



NACIONALINIO BENDRŲJŲ FUNKCIJŲ CENTRO DIREKTORIUS

ĮSAKYMAS

DĖL NACIONALINIO BENDRŲJŲ FUNKCIJŲ CENTRO DIREKTORIAUS 2024 M. GRUODŽIO 27 D. ĮSAKYMO NR. V-646 „DĖL NACIONALINIO BENDRŲJŲ FUNKCIJŲ CENTRO IR VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ, KURIŲ FINANSINĘ APSKAITĄ CENTRALIZUOTAI TVARKO NACIONALINIS BENDRŲJŲ FUNKCIJŲ CENTRAS, ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKOS PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO

2026 m. rugsėjo d. Nr.
Vilnius

P a k e i č i u Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro ir viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinę apskaitą centralizuotai tvarko Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras, ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarką, patvirtintą Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2024 m. gruodžio 27 d. įsakymu Nr. V-646 „Dėl Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro ir viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinę apskaitą centralizuotai tvarko Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras, ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos patvirtinimo“, ir išdėstau ją nauja redakcija (pridedama).

Laikinais atliekanti direktoriaus funkcijas

Edita Filipavičiūtė

PATVIRTINTA

Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro
direktorius

2024 m. gruodžio 27 d. įsakymu Nr. V-646

(Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro
direktorius

2026 m. rugsėjo d. įsakymo Nr. V-
redakcija)

ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKA

TURINYS

I SKYRIUS BENDROSIO NUOSTATOS.....	6
II SKYRIUS SĄSKAITŲ PLANAS.....	6
III SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA.....	7
PIRMASIS SKIRSNIS APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS.....	7
ANTRASIS SKIRSNIS BENDRIEJI APSKAITOS PRINCIPAI, METODAI IR TAISYKLĖS	8
TREČIASIS SKIRSNIS APSKAITOS ORGANIZAVIMAS, SISTEMA.....	9
KETVIRTASIS SKIRSNIS APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS	9
PENKTASIS SKIRSNIS APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS.....	10
ŠEŠTASIS SKIRSNIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS	10
SEPTINTASIS SKIRSNIS INFORMACIJOS PAGAL SEGMENTUS PATEIKIMAS 13	13
AŠTUNTASIS SKIRSNIS TARPUSAVIO UŽSKAITOS IR PALYGINAMIEJI SKAIČIAI	13
DEVINTASIS SKIRSNIS NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS	14
DEŠIMTASIS SKIRSNIS POATASKAITINIAI ĮVYKIAI.....	14
VIENUOLIKTASIS SKIRSNIS NEMATERIALUSIS TURTAS	14
DVYLIKTASIS SKIRSNIS ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS.....	16
TRYLIKTASIS SKIRSNIS BIOLOGINIS TURTAS.....	18
KETURIOLIKTASIS SKIRSNIS ATSARGOS.....	19
PENKIOLIKTASIS SKIRSNIS FINANSINIS TURTAS.....	20
ŠEŠIOLIKTASIS SKIRSNIS INVESTICIJOS Į ASOCIJUOTUOSIUS ARBA KONTROLIUOJAMUS SUBJEKTUS	22
SEPTYNIOLIKTASIS SKIRSNIS TURTO NUVERTĖJIMAS	23
AŠTUONIOLIKTASIS SKIRSNIS IŠ ANKSTO sumokėtos sumos IR GAUTINOS SUMOS.....	23
DEVYNIOLIKTASIS SKIRSNIS FINANSAVIMO SUMOS.....	24
DVIDEŠIMTASIS SKIRSNIS FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	26
DVIDEŠIMT PIRMASIS SKIRSNIS PAJAMOS.....	27
DVIDEŠIMT ANTRASIS SKIRSNIS SĄNAUDOS	28
DVIDEŠIMT TREČIASIS SKIRSNIS FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR VEIKLOS NUOMA	29
DVIDEŠIMT KETVIRTASIS SKIRSNIS SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA	30
DVIDEŠIMT PENKTASIS SKIRSNIS ATIDĖJINIAI.....	30
DVIDEŠIMT ŠEŠTASIS SKIRSNIS MINERALINIAI IŠTEKLIAI	31

IV SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS	32
--	-----------

PRIEDAI

- 1 priedas. APSKAITOS DOKUMENTŲ IR INFORMACIJOS TEIKIMO, REGISTRAVIMO, DERINIMO SU ĮSTAIGA, INFORMACIJOS KITOMS ĮSTAIGOMS TEIKIMO, FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ TEIKIMO TERMINAI
- 2 priedas. NACIONALINIO BENDRŲJŲ FUNKCIJŲ CENTRO SĄSKAITŲ PLANAS
- 3 priedas. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKOS APRAŠAS
- 4 priedas. SĄNAUDŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKOS APRAŠAS
- 5 priedas. NEMATERIALIOJO TURTO ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKOS APRAŠAS
- 6 priedas. ATSARGŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKOS APRAŠAS
- 7 priedas. PAJAMŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKOS APRAŠAS
- 8 priedas. BIOLOGINIO TURTO ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKOS APRAŠAS

SPECIALIEJI PRIEDAI

1 priedas. Centralizuotų pirkimų apskaitos aprašas

2 priedas. Užstato už vienkartinės pakuotes apskaitos aprašas

3 priedas. Darbo užmokesčio ir kitų su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusių ūkinių operacijų apskaitos aprašas

4 priedas. Nuteistųjų ir suimtųjų lėšų apskaitos aprašas

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro (toliau – NBFC) ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos (toliau – Tvarka) tikslas – reglamentuoti NBFC centralizuotai vykdomai įstaigų (toliau – Įstaiga arba Įstaigos) finansinės apskaitos ir susijusių ataskaitų sudarymo tvarką, siekiant užtikrinti, kad ūkinės operacijos būtų vienodai įvertintos ir tiksliai bei teisingai parodytos finansinėje apskaitoje ir ataskaitose, kaip to reikalauja Lietuvos Respublikos teisės aktai.

2. Tvarka parengta vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS), LR Vyriausybės patvirtintu Viešojo sektoriaus subjektų centralizuotai organizuojamos ir tvarkomos finansinės apskaitos ir ataskaitų rengimo, kai finansinė apskaita tvarkoma centralizuotai, tvarkos aprašu (toliau – Centralizuotos apskaitos tvarkos aprašas) ir kitais teisės aktais.

3. Tvarka užtikrina, kad finansinėse ataskaitose pateikiama informacija:

- 3.1. būtų patikima, nes teisingai parodo veiklos rezultatus, finansinę būklę ir pinigų srautus;
- 3.2. parodytų ūkinių operacijų ekonominę prasmę, ne vien teisinę formą;
- 3.3. būtų nešališka, netendencinga;
- 3.4. būtų apdairiai pateikta;
- 3.5. visais reikšmingais atvejais būtų išsamūs.

4. Centralizuotos apskaitos tvarkymas apima šias funkcijas:

4.1. Įstaigos ūkinių operacijų, išskyrus ūkines operacijas, kurių apskaitą tvarko pati Įstaiga, registravimą;

4.2. Įstaigos apskaitos registrų sudarymą;

4.3. Įstaigos darbuotojų darbo užmokesčio ir (ar) kitų su darbo užmokesčiu susijusių išmokų, mokesčių, socialinio draudimo, sveikatos draudimo įmokų ir kitų privalomų mokėjimų įmokų apskaičiavimą, turto ir įsipareigojimų verčių pagal VSAFAS apskaičiavimą ir kitus skaičiavimus, kurie reikalingi ataskaitoms parengti;

4.4. Įstaigos nurodytų mokėjimų pavedimų vykdymą;

4.5. Įstaigos mokėjimo paraiškų rengimą Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistemoje ir kitų procedūrų atlikimą pagal finansų ministro nustatytą valstybės biudžeto lėšų išmokėjimo tvarką.

5. NBFC vadovo ar jo pavedimu kito vadovaujamas pareigas einančio darbuotojo ir atsakingo NBFC darbuotojo pareigos, funkcijos ir teisės nustatytos Centralizuotos apskaitos tvarkos apraše.

6. Apskaitos dokumentų ir informacijos teikimo, registravimo, derinimo su Įstaiga, informacijos kitoms įstaigoms teikimo, finansinių ataskaitų rinkinių teikimo terminai nustatyti 1-ame Tvarkos priede.

II SKYRIUS SĄSKAITŲ PLANAS

7. NBFC sąskaitų planas (2-as Tvarkos priedas) parengtas pagal privalomojo bendrojo sąskaitų plano sąskaitas ir detalizuotas pagal Įstaigų poreikius. Sąskaitų plane nustatyta tokia sąskaitų ir jų detalizavimo požymių struktūra, kad būtų gaunama finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniams parengti reikalinga informacija, tenkinami iš Europos Sąjungos ir kitos finansinės paramos lėšų įgyvendinamų projektų apskaitos reikalavimai.

8. Apskaitos duomenys detalizuojami pagal požymius:

- 8.1. valstybės funkciją;
- 8.2. programą,
- 8.3. priemonę, projektą;
- 8.4. lėšų šaltinį;
- 8.5. valstybės biudžeto išlaidų ir pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

8.6. kitą informaciją.

9. Sąskaitų planą sudaro 6 sumavimo lygių sąskaitos ir registravimo (septyniaženklės) sąskaitos. Įrašai daromi tik registravimo sąskaitose.

10. 1–6 klasės sąskaitų likučiai rodomi finansinės būklės ataskaitoje.

11. 7–9 klasių sąskaitose sukauptos grynujų apyvartų sumos per ataskaitinį laikotarpį rodomos veiklos rezultatų ataskaitoje.

12. Rezultatai apskaičiuojami kaip 7 klasės sąskaitų kredito ir 8 klasės sąskaitų debeto grynujų apyvartų skirtumas (metinėje finansinėje ataskaitoje – po pajamų ir sąnaudų sąskaitų uždarymo operacijos).

13. 3 klasės sąskaitų apyvartos ir likučiai rodomi grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

14. Sąskaitų plano keitimo poreikis įvertinamas ne rečiau nei vieną kartą per ketvirtį.

III SKYRIUS APSKAITOS POLITIKA

15. NBFC taiko tokią apskaitos politiką, kuri užtikrina, kad apskaitos duomenys atitiktų kiekvieno taikytino viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto reikalavimus. Jeigu nėra konkretaus VSAFAS reikalavimo, vadovaujamas bendraisiais apskaitos principais, nustatytais 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“ (toliau – 1-asis VSAFAS).

16. NBFC pasirinktą apskaitos politiką taiko finansinėje apskaitoje nuolat arba gana ilgą laiką tam, kad būtų galima palyginti skirtingų ataskaitinių laikotarpių finansines ataskaitas.

PIRMASIS SKIRSNIS APSKAITOS POLITIKOS KEITIMAS

17. Apskaitos politika peržiūrima ir atnaujinama pagal poreikį, keičiantis strateginėms kryptims, dėl įstatymų, reglamentuojančių apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, pasikeitimo, dėl viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartų reikalavimų ir siekiant teisingiau atskleisti finansinę būklę, veiklos rezultatus ir pinigų srautus ar kitiems išoriniams ir (ar) vidiniams veiksniams, kurie galėtų daryti įtaką apskaitos metodams.

18. Ūkinių operacijų pripažinimo, apskaitos ar dėl jų atsirandančio turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir (arba) sąnaudų vertinimo apskaitoje pakeitimas yra laikomas apskaitos politikos keitimu.

19. Apskaitos politikos keitimas finansinėse ataskaitose rodomas taikant retrospektyvinį būdą, t. y. nauja apskaitos politika taikoma taip lyg ji visada būtų buvusi naudojama, todėl pakeista apskaitos politika pritaikoma ūkinėms operacijoms 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 rodomas einamojo ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“. Šioje eilutėje yra rodoma apskaitos politikos keitimo poveikio dalis, susijusi su ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais. Lyginamoji ankstesnio ataskaitinio laikotarpio informacija finansinėse ataskaitose pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. ji nekoreguojama.

20. Apskaitos politika gali būti keičiama tik nuo ataskaitinio laikotarpio pradžios, nes informacija už visą ataskaitinį laikotarpį turi būti parodoma, taikant vienodą apskaitos politiką panašaus pobūdžio ūkinėms operacijoms. Aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija apie apskaitos politikos keitimo priežastis, kokiems finansinės būklės ir veiklos rezultatų ataskaitų straipsniams šis pakeitimas turėjo įtakos ir kokios šių straipsnių sumos buvo koreguotos.

21. Apskaitos politikos pakeitimai atliekami vadovaujantis 7-uoju VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ ir taikomi vienodai visiems finansinių

ataskaitų straipsniams, kuriems turi įtakos apskaitos politikos keitimas. Apskaitos politika apima ūkinių operacijų pripažinimo, įvertinimo ir apskaitos principus, metodus ir taisykles.

ANTRASIS SKIRSNIS

BENDRIEJI APSKAITOS PRINCIPAI, METODAI IR TAISYKLĖS

22. Apskaitoje registruojamas tik Įstaigų valdomas arba disponuojamas turtas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos.

23. Visos ūkinės operacijos registruojamos didžiosios knygos sąskaitų plano sąskaitose.

24. Apskaitą tvarkantys asmenys, tvarkydami apskaitą ir registruodami atskiras ūkines operacijas, privalo laikytis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymo, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, VSAFAS nustatytų reikalavimų, NBFC taikomos nustatytos Tvarkos.

25. Įstaigų, kurių apskaitą centralizuotai tvarko NBFC, ūkinės operacijos registruojamos ir finansinių ataskaitų rinkinys rengiamas taikant šiuos bendruosius apskaitos principus, kurie plačiau aprašyti 1-ajame VSAFAS: subjekto, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginio mato, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo, turinio viršenybės prieš formą.

26. Ūkinės operacijos pagrindžiamos apskaitos dokumentais, pagal kuriuos galima nustatyti ūkinės operacijos įvykimo faktą, turinį ir sumą.

27. Apskaitos dokumente, kuriuo pagrindžiama tarp dviejų ar daugiau subjektų įvykusi ūkinė operacija, nurodoma ši privaloma informacija:

27.1. subjekto, atlikusio ūkinę operaciją, pavadinimas (vardas, pavardė), juridinio asmens kodas;

27.2. apskaitos dokumento parengimo data;

27.3. ūkinės operacijos turinys;

27.4. ūkinės operacijos laikotarpis arba data, jeigu apskaitos dokumento parengimo data nesutampa su ūkinės operacijos laikotarpiu arba data;

27.5. ūkinės operacijos rezultatas pinigine ir (arba) kiekybine išraiška. Kai ūkinės operacijos rezultatas nurodomas kiekybine išraiška, turi būti nurodyti mato vienetai;

27.6. apskaitos dokumento pavadinimas ir apskaitos dokumento gavėjo pavadinimas (vardas, pavardė), juridinio asmens kodas, išskyrus atvejus, kai pagal mokesčių įstatymus ar jų pagrindu priimtus teisės aktus ši informacija nėra privaloma;

27.7. kita informacija, nustatyta mokesčių įstatymuose ar jų pagrindu priimtuose teisės aktuose.

28. Apskaitos dokumente (kasos išlaidų orderis, kasos pajamų orderis), kuriuo pagrindžiama grynujų pinigų operacija, be nustatytos informacijos, privalo būti nurodyta asmens (asmenų), kuris (kurie) turi teisę parengti ir pasirašyti arba tik pasirašyti apskaitos dokumentus, vardas (vardai) arba pirmoji (pirmosios) vardo (vardų) raidė (raidės), pavardė (pavardės), parašas (parašai) ir grynuosius pinigus gavusio asmens vardas arba pirmoji vardo raidė, pavardė, parašas.

29. Apskaitos dokumentus (kasos kvitas, kasos išlaidų orderis, kasos pajamų orderis), kuriais pagrindžiamos grynaisiais pinigais atliekamos ūkinės operacijos, taisyti draudžiama. Jeigu apskaitos dokumente, kuriuo pagrindžiama pinigais atliekama ūkinė operacija, padaroma klaida, parengiamas naujas apskaitos dokumentas. Apskaitos dokumentas, kuriame padaryta klaida, laikomas negaliojančiu ir saugomas kartu su kitais ataskaitinio laikotarpio apskaitos dokumentais. Nepatvirtinti atsakingų asmenų parašais taisymai kasos knygoje taip pat draudžiami.

30. Visos ūkinės operacijos turi būti užregistruotos apskaitos registruose. Privalomas registras yra didžioji knyga.

31. Ataskaitinio laikotarpio ūkinės operacijos apskaitoje turi būti įregistruotos iki finansinių ataskaitų sudarymo dienos, vadovaujantis pagal VSAFAS parengta Tvarka.

32. Metų pabaigoje atliekamas 7, 8 ir 9 klasės sąskaitų uždarymas. Duomenys tarpinėms ataskaitoms sudaryti apskaičiuojami neuždarant sąskaitų, t. y. pagal atitinkamų sąskaitų apyvartas paskutinę tarpinio ataskaitinio laikotarpio dieną.

33. 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, o grynaisiais pinigais atliekamos ūkinės operacijos (toliau – grynųjų pinigų operacijos) – ne vėliau kaip paskutinę einamojo mėnesio dieną.

34. Apskaita tvarkoma darant dvejybinį įrašą.

35. Duomenys apskaitos dokumentuose ir apskaitos registruose išreiškiami eurai, o prireikus – ir eurai, ir užsienio valiuta.

36. Ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami eurai pagal Lietuvos banko nustatytą užsienio valiutos santykį, galiojusį ūkinės operacijos atlikimo dieną.

37. Visos ūkinės operacijos finansinėje apskaitoje registruojamos eurai ir euro centais, apvalinant iki šimtųjų euro dalių (dviejų skaitmenų po kablelio).

38. Apskaitos dokumentai ir apskaitos registrai sudaromi lietuvių kalba.

TREČIASIS SKIRSNIS **APSKAITOS ORGANIZAVIMAS, SISTEMA**

39. Apskaitai tvarkyti naudojami kompiuterinės programinės įrangos paketai: kompiuterinė programa darbo užmokesčio skaičiavimui, Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistemos (VBAMS) viešojo sektoriaus finansinės apskaitos bendrasis posistemis (FABIS), kurie sukonfigūruoti taip, kad būtų galima tvarkyti apskaitą remiantis teisės aktų ir šios Tvarkos reikalavimais.

40. NBFC apskaitos informaciją iš Įstaigos gauna per bendrą viešojo sektoriaus finansų valdymo informacinę sistemą (toliau – bendra IS), išskyrus finansų ministro tvirtinamame Finansų ministerijos valdomos veiklos valdymo informacinės sistemos, skirtos viešojo sektoriaus subjektų apskaitos procesams optimizuoti, naudojimo tvarkos apraše nurodytus atvejus.

41. Apskaitos įrašai susistemunami FABIS apskaitos registruose (moduliuose), t. y. ūkinių operacijų suvestinėse, kuriose rūšiuojami, sumuojami ir apibendrinami apskaitos dokumentų duomenys pagal datą ir detalizuojančius požymius

42. Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais (prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d.).

KETVIRTASIS SKIRSNIS **APSKAITOS KLAIDŲ TAISYMAS**

43. Apskaitos klaidų taisymo tvarka nustatyta 7-ajame VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

44. Apskaitos klaida yra klaida, kuri atsiranda dėl neteisingo skaičiavimo, netinkamo apskaitos metodo taikymo, neteisingo ūkinės operacijos registravimo ar dėl apsirikimo.

45. Esminė apskaitos klaida – einamuoju ataskaitiniu laikotarpiu išaiškėjusi klaida, dėl kurios praėjusio ar kelių praėjusių ataskaitinių laikotarpių finansinės ataskaitos negali būti laikomos iš esmės patikimomis. Apskaitos klaida laikoma esmine, jei jos vertinė išraiška individualiai arba kartu su kitų ataskaitinio laikotarpio klaidų vertine išraiška yra didesnė nei 1 procentas viso Įstaigos turto vertės.

46. Tiek esminės, tiek neesminės apskaitos klaidos taisomos einamojo ataskaitinio laikotarpio finansinėse ataskaitose iki jų patvirtinimo Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS) dienos. Apskaitos klaidų taisymo įtaka finansinėse ataskaitose parodoma taip:

46.1. 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;

46.2. jei apskaitos klaida esminė, jos taisymas registruojamas atitinkamose 922 „Praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtaka“ grupės sąskaitose ir parodomas veiklos rezultatų ataskaitos

eilutėje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių apskaitos klaidų taisymo įtaka“. Lyginamoji ankstesniojo ataskaitinio laikotarpio finansinė informacija pateikiama tokia, kokia buvo, t. y. nekoreguojama.

46.3. Su esminės klaidos taisymu susijusi informacija (esminių apskaitos klaidų pobūdis ir ataskaitinis laikotarpis, kuriuo esminė klaida buvo padaryta, kokiems finansinės būklės ataskaitos straipsniams esminės apskaitos klaidos taisymas turėjo įtakos, koregavimo suma, registruota apskaitoje ir įtraukta parodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą) pateikiama aiškinamajame rašte.

PENKTASIS SKIRSNIS APSKAITINIŲ ĮVERČIŲ KEITIMAS

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

48. Apskaitiniu įverčiu laikoma NBFC pasirinkta apskaičiavimo taisyklė (pvz., konkretūs nusidėvėjimo normatyvai, klaidos reikšmingumo kriterijus).

49. Apskaitiniai įverčiai naudojami, kai turto ar įsipareigojimų vertės negali būti tiksliai apskaičiuotos, o tik įvertintos.

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

51. Apskaitinio įverčio keitimas nesusijęs su ankstesniais laikotarpiais ir nėra apskaitos klaidos taisymas, todėl finansinėje apskaitoje registruojamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį keitimas buvo atliktas, o finansinėse ataskaitose parodomas, taikant perspektyvinį būdą.

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

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

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

53. Finansinių ataskaitų elemento vertės pokytis, atsiradęs dėl apskaitinio įverčio pokyčio, turi būti parodytas toje pačioje veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje, kurioje buvo parodyta prieš tai buvusi šio ataskaitos elemento vertė.

ŠEŠTASIS SKIRSNIS FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS

54. NBFC, sudaro aptarnaujamų Įstaigų žemesniojo ir aukštesniojo lygio finansinių ataskaitų rinkinius ir teikia duomenis VSAKIS Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo ir VSAFAS nustatyta tvarka.

55. Bendrieji finansinių ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimai nurodyti 1-ajame VSAFAS.

56. Rengiami ir teikiami metinių ir tarpinių finansinių ataskaitų rinkiniai.

57. Metinis ataskaitinis laikotarpis, kuriam sudaromas metinių ataskaitų rinkinys yra finansiniai metai. Finansiniai metai sutampa su kalendoriniais metais. Tarpinis ataskaitinis laikotarpis sutampa su kalendoriniu ketvirčiu.

58. Metinės ataskaitos sudaromos pasibaigus finansiniams metams pagal finansinių metų paskutinės dienos apskaitos registrų duomenis.

59. Metinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro šios finansinės ataskaitos:

59.1. finansinės būklės ataskaita, kurioje rodomas turtas, nuosavas kapitalas, finansavimo sumos ir įsipareigojimai paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną;

59.2. veiklos rezultatų ataskaita, kurioje rodomos visos ataskaitinio laikotarpio pajamos, sąnaudos ir veiklos rezultatai – perviršis (pelnas) arba deficitas (nuostoliai);

59.3. grynojo turto pokyčių ataskaita, kurioje parodoma kaip judėjo grynasis turtas (turtas atėmus finansavimo sumas, atėmus įsipareigojimus) per laikotarpį;

59.4. pinigų srautų ataskaita, kurioje rodoma iš kur gauti pinigai ir kam išleisti pinigai per ataskaitinį laikotarpį nepriklausomai nuo finansavimo šaltinio. Joje pateikiama informacija apie tiesioginius ir netiesioginius pinigų srautus;

59.5. finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, kuris paaiškina visų pagrindinių ataskaitų straipsnius, reikšmingus atskirų straipsnių pakeitimus, detalizuojamos ir paaiškinamos finansinės būklės ataskaitoje ir veiklos rezultatų ataskaitoje nurodytos sumos, taip pat pateikiama papildoma kita reikšminga informacija, nenurodyta finansinėse ataskaitose. Nurodomas finansines ataskaitas parengęs asmuo ir laikotarpis, už kurį jis parengė finansines ataskaitas.

60. Finansinių ataskaitų privalomos formos ir reikalavimai yra nustatyti VSAFAS: 2-ajame VSAFAS „Finansinės būklės ataskaita“, 3-iajame VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, 4-ajame VSAFAS „Grynojo turto pokyčių ataskaita“, 5-ajame VSAFAS „Pinigų srautų ataskaita“, 6-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ (toliau – 6-asis VSAFAS), 15-ajame VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ (toliau – 15-asis VSAFAS), 23-iajame VSAFAS „Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys“ (toliau – 23-asis VSAFAS).

61. Aiškinamajame rašte pateikiama detali informacija apie:

61.1. ilgalaikį materialųjį, nematerialųjį, biologinį turtą: kiek turto įsigyta, gauta neatlygintinai, parduota, nurašyta, perduota;

61.2. ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo, biologinio turto įsigijimo savikainą, nusidėvėjimą, nuvertėjimą;

61.3. finansavimo sumas: kiek finansavimo sumų gauta, panaudota, grąžinta pagal finansavimo sumų paskirtį, finansavimo šaltinius;

61.4. įsipareigojimus: pagal įsipareigojimų rūšis;

61.5. apskaitos principo ir apskaitinio įverčio pasikeitimą;

61.6. kiekvieną neapibrėžtųjų įsipareigojimų grupę paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, nurodant: neapibrėžtųjų įsipareigojimų pobūdį, sumas, kurios gali būti reikalingos neapibrėžtajam įsipareigojimui padengti, jo padengimo laiko neapibrėžtumo požymius, su neapibrėžtuoju įsipareigojimu susijusių išlaidų tikimybę;

61.7. esminės klaidos taisymą:

61.7.1. esminių apskaitos klaidų pobūdį ir ataskaitinį laikotarpį, kuriuo esminė klaida buvo padaryta;

61.7.2. kokiems finansinės būklės ataskaitos straipsniams esminės apskaitos klaidos taisymas turėjo įtakos;

61.7.3. koregavimo sumą, registruotą apskaitoje ir įtrauktą parodant grynąjį ataskaitinio laikotarpio perviršį ar deficitą.

61.8. kita svarbi informacija.

62. Jeigu per ataskaitinius finansinius metus buvo gauta parama, finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte taip pat turi būti nurodyta informacija apie gautą finansinę ir nefinansinę paramą (nefinansinei paramai priskiriant ir turtą, gautą naudotis panaudos teise) ir jos panaudojimą bei apie kitas per finansinius metus gautas lėšas, jų šaltinius ir panaudojimą. Pateikiant informaciją apie paramos teikėjus juridinius asmenis, turi būti atskirai nurodytas kiekvienas paramą suteikęs juridinis asmuo, jo suteiktos paramos dalykas ir vertė. Jeigu paramos teikėjo per ataskaitinius finansinius metus suteiktos paramos vertė neviršija 2 vidutinių mėnesinių darbo užmokesčių ir sudaro ne daugiau kaip 10 procentų Įstaigos per ataskaitinius finansinius metus visos gautos paramos ir (arba) visų gautų finansavimo sumų, paramą suteikęs juridinis asmuo gali būti nenurodomas.

63. Metinių finansinių ataskaitų rinkinio parengimo tvarka nustatyta Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme.

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

65. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys teikiamas, o konsoliduotieji finansinių ataskaitų rinkiniai rengiami VSAKIS, vadovaujantis Finansų ministerijos nustatyta konsolidavimo kalendoriuje tvarka ir terminais. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas ir tvirtinamas ne vėliau kaip iki kitų kalendorinių metų kovo 1 d., o Įstaigų grupės metinių ataskaitų rinkinys – iki kovo 20 d.

66. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys – finansinių ataskaitų rinkinys, parengtas apibendrinus laikotarpio, trumpesnio negu ataskaitinis laikotarpis (kalendoriniai metai), duomenis. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas kas ketvirtį. Tarpinėse finansinėse ataskaitose informacija pateikiama nuo ataskaitinių finansinių metų pradžios iki paskutinės tarpinio ataskaitinio laikotarpio dienos (3, 6, 9 mėnesių informacija).

67. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinį sudaro:

67.1. finansinės būklės ataskaita;

67.2. veiklos rezultatų ataskaita;

67.3. sutrumpintas aiškinamasis raštas.

68. Finansavimo sumos finansinėse ataskaitose parodomos pagal lėšų šaltinį ir tikslinę paskirtį.

69. Tarpinėms finansinėms ataskaitoms, išskyrus aiškinamąjį raštą, rengti taikomi tie patys principai, reikalavimai ir formos, kaip ir metinių finansinių ataskaitų rinkiniui. Sutrumpinto aiškinamojo rašto rengimo reikalavimai pateikti 23-ajame VSAFAS.

70. Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinys sudaromas pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui ne vėliau kaip per 50 dienų elektroniniu būdu pateikiamas kontroliuojančiajam viešojo sektoriaus subjektui, kai tokia pareiga nustatyta teisės aktuose.

71. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys (III, IV lygio) sudaromas vadovaujantis 15-uju VSAFAS, Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos aprašu ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodika.

72. Veiklos rezultatų ataskaitoje grynųjų apyvartų sumos apskaičiuojamos:

72.1. pajamų sąskaitų kredito apyvartos suma sumažinama atitinkama jų debeto apyvartos suma;

72.2. sąnaudų sąskaitų debeto apyvartos suma sumažinama atitinkama jų kredito apyvartos suma.

73. Veiklos rezultatų ataskaitoje rezultatai apskaičiuojami kaip atitinkamų 7 klasės sąskaitų kredito ir 8 klasės sąskaitų debeto grynųjų apyvartų skirtumas (metinėje finansinėje ataskaitoje – po pajamų ir sąnaudų sąskaitų uždarymo operacijos).

74. Finansavimo pajamas sudaro lėšos gautos iš valstybės biudžeto, savivaldybės biudžeto, Europos Sąjungos, užsienio valstybių, tarptautinių organizacijų ir kitų finansavimo šaltinių nepiniginiam turtui įsigyti ir kitoms išlaidoms patirti.

75. Ataskaitinio laikotarpio pinigų srautai Pinigų srautų ataskaitoje yra grupuojami į pinigų srautus iš pagrindinės, investicinės ir finansinės veiklos.

76. Visi mokėjimai atlikti valstybės išdui pateikus paraišką priskiriami netiesioginiams pinigų srautams, o išmokos ir įplaukos per banko sąskaitas – tiesioginiams pinigų srautams.

77. Pagrindinės veiklos pinigų srautų įplaukas sudaro finansavimo sumos kitoms išlaidoms ir atsargoms; įplaukos iš mokesčių, socialinių įmokų ir kitų įmokų į fondus; įplaukos už suteiktas paslaugas bei kitos įplaukos.

78. Išmokos pinigų srautų ataskaitoje parodomos pagal visus privalomus ataskaitos straipsnius.

79. Ilgalaikio turto įsigijimas parodomas prie investicinės veiklos pinigų srautų.

80. Finansavimo sumos, gautos ilgalaikiam ir biologiniam turtui įsigyti, yra parodomos prie finansinės veiklos pinigų srautų.

81. Duomenys apie pinigų įplaukas ir išmokas pinigų srautų ataskaitai sudaryti gaunami iš apskaitos registrų pagal sąskaitas, susijusias su pinigų ir pinigų ekvivalentų apyvartomis, užregistruotomis apskaitoje 24 sąskaitoje „Pinigai ir pinigų ekvivalentai“ (tiesioginiai pinigų srautai) ir (arba) mokėjimais tiesiogiai tiekėjams subjekto vardu per centralizuotą išdo mokėjimo sistemą

(netiesioginiai pinigų srautai), ir (arba) kitose sąskaitose kitais centralizuoto mokėjimo subjekto vardu atvejais, užregistruotais 222 sąskaitoje „Gautinos finansavimo sumos“.

82. Įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Įstaigos finansinę padėtį paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną (koreguojantieji įvykiai), atsižvelgiant į jų įtaką parengtoms finansinėms ataskaitoms, yra rodomi finansinės būklės, veiklos rezultatų ir pinigų srautų ataskaitose.

83. Nekoreguojantys įvykiai, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, aprašomi aiškinamajame rašte, kai jie reikšmingi. Įvykus šiems įvykiams, ataskaitos nekoreguojamos.

84. Tarpinių ataskaitų rinkiniai ir metinių ataskaitų rinkiniai rengiami naudojant VBAMS/FABIS registruojamą ir kaupiamą apskaitos informaciją, remiantis apskaitos registrų duomenimis, atsižvelgiant į ūkinių operacijų įvykimo laiką. Pagrindinis VBAMS/FABIS naudojamas apskaitos registras – didžioji knyga, kurioje kaupiami duomenys iš kitų finansinės apskaitos registrų ir apskaičiuojami ataskaitinio laikotarpio pradžios ir pabaigos didžiosios knygos sąskaitų likučiai, jų padidėjimo ir sumažėjimo per ataskaitinį laikotarpį sumos. Apskaitos registrų duomenys turi sutapti su finansinių ataskaitų duomenimis.

85. Metinis finansinių ataskaitų rinkinys turi būti pagrįstas inventorizacijos duomenimis.

SEPTINTASIS SKIRSNIS

INFORMACIJOS PAGAL SEGMENTUS PATEIKIMAS

86. Informacijos pagal segmentus pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimai nustatyti 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

87. Turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai, pajamos, sąnaudos ir pinigų srautai pirminiems segmentams priskiriami pagal valstybės funkcijas, nustatytas funkcinėje išlaidų klasifikacijoje, kurioms vykdyti skiriami ir naudojami ištekliai.

88. Prie tam tikro segmento priskiriamos tik pagrindinės veiklos pajamos ir sąnaudos (įskaitant praėjusių laikotarpių klaidų taisymą ir apskaitos politikos keitimo įtaką), turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai ir pinigų srautai.

89. Jei turto, įsipareigojimų, finansavimo sumų, pajamų ir sąnaudų priskyrimo segmentui pagrindas yra neaiškus, šios sumos yra priskiriamos prie didžiausią veiklos dalį sudarančio ekonomikos sektoriaus segmento.

AŠTUNTASIS SKIRSNIS

TARPUSAVIO UŽSKAITOS IR PALYGINAMIEJI SKAIČIAI

90. Turtas ir įsipareigojimai, pajamos ir sąnaudos bei pinigų įplaukos ir išmokos finansinėse ataskaitose nurodomi atskirai.

91. Sudarant finansinių ataskaitų rinkinį, turto ir įsipareigojimo bei pajamų ir sąnaudų tarpusavio užskaita negalima, išskyrus atvejus, kai konkretus VSAFAS reikalauja arba leidžia ją atlikti.

92. VSAFAS numatytais atvejais pajamų ir sąnaudų straipsnių tarpusavio įskaita gali būti atliekama finansinėse ataskaitose, pateikiant tik rezultatą (t. y. iš pajamų atėmus atitinkamas sąnaudas): pelną arba nuostolį. Pavyzdžiui, rezultatas – pelnas arba nuostolis yra rodomas, perleidus ar pardavus ilgalaikį turtą, keičiant užsienio valiutą.

93. Kai VSAFAS finansinių ataskaitų formose keičiama informacijos pateikimo ir grupavimo tvarka palyginamieji skaičiai yra koreguojami, kad atitiktų ataskaitinių metų finansinius rezultatus. Kai dalies ar visos praėjusio ataskaitinio laikotarpio lyginamosios informacijos pergrupuoti neįmanoma, informacija apie tai pateikiama aiškinamajame rašte 6-ajame VSAFAS nustatyta tvarka.

DEVINTASIS SKIRSNIS

NEAPIBRĖŽTIEJI ĮSIPAREIGOJIMAI IR NEAPIBRĖŽTASIS TURTAS

94. Neapibrėžtųjų įsipareigojimų ir neapibrėžtojo turto apskaita reglamentuota 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

95. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas registruojami ir informacija apie juos kaupiama nebalansinėse sąskaitose.

96. Neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtasis turtas nerodomi nei finansinės būklės ataskaitoje, nei veiklos rezultatų ataskaitoje, o informacija apie juos pateikiama aiškinamajame rašte, išskyrus atvejį, kai turto panaudojimo tikimybė neapibrėžtajam įsipareigojimui padengti būtų maža. Šiuo atveju informacija aiškinamajame rašte neteikiama.

97. Informacija apie neapibrėžtąjį turtą ir įsipareigojimus turi būti peržiūrima kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną.

98. Kai tikimybė, kad neapibrėžtasis įsipareigojimas turės būti padengtas turtu, tampa didesnė nei tikimybė, kad šito pavyks išvengti, Įstaiga pripažįsta ir apskaitoje registruoja atidėjinį (plačiau 25 skirsnyje „Atidėjiniai“) tą ataskaitinį laikotarpį, kuriuo ši tikimybė pasikeičia.

DEŠIMTASIS SKIRSNIS

POATASKAITINIAI ĮVYKIAI

99. Poataskaitinis įvykis – įvykis per laikotarpį nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos iki finansinių ataskaitų rinkinio sudarymo dienos.

100. Koreguojantis poataskaitinis įvykis – poataskaitinis įvykis, dėl kurio paaiškėja ataskaitinio laikotarpio pabaigoje buvusios sąlygos, padariusios poveikį to laikotarpio viešojo sektoriaus subjekto finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, todėl finansinės ataskaitos turi būti koreguojamos.

101. Nekoreguojantis poataskaitinis įvykis – poataskaitinis įvykis, dėl kurio paaiškėja sąlygos, kurių nebuvo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir kurios nedarė poveikio ataskaitinio laikotarpio viešojo sektoriaus subjekto finansinei būklei, veiklos rezultatams ir pinigų srautams, todėl finansinės ataskaitos neturi būti koreguojamo.

102. Įvykių, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui, apskaitos ir pateikimo finansinėse ataskaitose principai nustatyti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

VIENUOLIKTASIS SKIRSNIS

NEMATERIALUSIS TURTAS

103. Nematerialiojo turto apskaita reglamentuota 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“, nematerialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimas – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

104. Nematerialusis turtas skirstomas į šias pagrindines grupes:

104.1. Plėtros darbai;

104.2. Programinė įranga ir jos licencijos;

104.3. Patentai, autorių ir kitos teisės;

104.4. Nematerialiosios vertybės;

104.5. Nebaigti projektai, kuriuos vykdo kiti subjektai, kol nematerialusis turtas dar nevisiškai paruoštas naudoti;

104.6. Išankstiniai apmokėjimai, kol nematerialusis turtas bus gautas.

104.7. Kitas nematerialusis turtas;

104.8. Prestižas.

105. Nematerialusis turtas detalizuojamas NBFC direktoriaus nustatytoje tvarkoje.
106. Nematerialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka nematerialiojo turto apibrėžimą ir visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus.
107. Nematerialiuoju turtu pripažįstamas materialios formos neturintis, nepiniginis turtas, lengvai atskiriamas nuo kitų turto vienetų, galima patikimai nustatyti turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, Įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems), jį kontroliuoti ir kurį naudodama numato būsimaisiais laikotarpiais iš turto gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos.
108. Nematerialusis turtas pirminio pripažinimo metu įvertinamas ir apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) 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.
109. Pirmą kartą pripažįstamos nematerialiosios kultūros vertybės, kurių sukūrimo išlaidos buvo pripažintos sąnaudomis ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, registruojamos mažinant ataskaitinio laikotarpio sąnaudas.
110. Išankstiniai apmokėjimai už nematerialųjį turtą apskaitoje registruojami nematerialiojo turto sąskaitose. Gavus nematerialųjį turtą, išankstinių apmokėjimų suma perkeliama į atitinkamos nematerialiojo turto grupės įsigijimo savikainos registravimo sąskaitą.
111. Po pirminio pripažinimo nematerialusis turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas ribotas, finansinėse ataskaitose yra parodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir nuvertėjimą, jei jis yra. Turtas, kurio naudingo tarnavimo laikas neribotas, yra rodomas įsigijimo savikaina, atėmus turto nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.
112. Nematerialiojo turto amortizuojamoji vertė yra nuosekliai paskirstoma per visą nustatytą turto naudingo tarnavimo laiką tiesiogiai proporcingu metodu.
113. Amortizacija skaičiuojama, atsižvelgiant į teisės aktais nustatytus nematerialiojo turto amortizacijos normatyvus, patvirtintus Įstaigos vadovo įsakymu.
114. Nematerialiojo turto amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio, kai naudojamo nematerialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.
115. Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialiojo turto ir nebenaudojamo nematerialiojo turto amortizacija neskaičiuojama.
116. Nebenaudojamu nematerialiuoju turtu laikomas pripažintas nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti ir vykdant atitinkamas programas perduotinas valdyti, naudoti ir disponuoti kitiems subjektams.
117. Likvidacinė nematerialiojo turto vertė paprastai yra lygi nuliui, išskyrus atvejus, kai trečioji šalis įsipareigoja nupirkti šį turtą jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje arba kai rinkoje aktyviai prekiaujama tokiu turtu.
118. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti šios tvarkos skyriuje „Turto nuvertėjimas“. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę bei ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio sąnaudas. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

119. Nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laikas peržiūrimas, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas gali būti reikšmingai pasikeitęs. Naudingo tarnavimo laikas negali viršyti Įstaigos patvirtintų normatyvų. Jeigu numatomas turto naudingo tarnavimo laikas stipriai skiriasi nuo anksčiau įvertinto naudingo tarnavimo laiko, amortizacijos laikotarpis yra atitinkamai koreguojamas.

120. Detali ūkinių operacijų, susijusių su nematerialiuoju turtu, vertinimo ir registravimo tvarka nustatyta 5-ame Tvarkos priede.

DVYLIKTASIS SKIRSNIS ILGALAIKIS MATERIALUSIS TURTAS

121. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita reglamentuota 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo apskaičiavimas – 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

122. Ilgalaikis materialusis turtas pagal pobūdį skirstomas į pagrindines grupes,:

- 122.1. Žemė;
- 122.2. pastatai;
- 122.3. infrastruktūros statiniai;
- 122.4. kiti statiniai;
- 122.5. nekilnojamosios kultūros vertybės;
- 122.6. mašinos ir įrenginiai;
- 122.7. transporto priemonės;
- 122.8. kilnojamosios kultūros vertybės;
- 122.9. baldai ir biuro įranga;
- 122.10. kitos vertybės;
- 122.11. kitas ilgalaikis materialusis turtas;
- 122.12. nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai.

123. Detalus ilgalaikio materialiojo turto grupavimas pateiktas Ilgalaikio materialiojo turto ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos apraše (3 priedas).

124. Ilgalaikis materialusis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jei jis atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą ir jo pripažinimo kriterijus nustatytus 12-ajame VSAFAS.

125. Nustačius, kad turtas atitinka visus ilgalaikio materialiojo turto pripažinimo kriterijus, pirminio pripažinimo momentu registruojamas įsigijimo savikaina, duomenis įrašant į ilgalaikio materialiojo turto kortelę ir suteikiant ilgalaikio materialiojo turto vienetui inventoriaus numerį.

126. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita turi būti tvarkoma pagal ilgalaikio materialiojo turto vienetus.

127. Kai Įstaiga nėra pridėtinės vertės mokėtoja, Įstaigos veiklai vykdyti įsigytas ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas kartu su pridėtinės vertės mokesčiu.

128. Neatlygintinai gautas ilgalaikis materialusis turtas iš kito viešojo sektoriaus subjekto pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina. Perimantis ilgalaikį materialųjį turtą viešojo sektoriaus subjektas taip pat registruoja sukaupytą nusidėvėjimą bei nuvertėjimą (jei jis yra) pagal ilgalaikio materialiojo turto perdavimo dienos būklę. Kartu registruojamos gautos finansavimo sumos, lygios ilgalaikio materialiojo turto balansinei vertei, pagal perdavimo ir priėmimo akte nurodytą finansavimo šaltinį, iš kurio lėšų jį perdavęs viešojo sektoriaus subjektas įsigijo (kai ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų).

129. Išankstiniai apmokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą apskaitoje registruojami ilgalaikio materialiojo turto sąskaitose. Gavus ilgalaikį materialųjį turtą, išankstinių apmokėjimų suma mažinama didinant ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainą.

130. Po pirminio pripažinimo ilgalaikis materialusis turtas finansinėse ataskaitose rodomas:

130.1. žemė, kilnojamosios ir nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės tikrąja verte;

130.2. bibliotekų fondai įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nuvertėjimo, jei jis yra, sumą;

130.3. likęs ilgalaikis materialusis turtas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo, jei jis yra, sumą.

131. Žemės tikroji vertė nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi, išskyrus 12-ajame VSAFAS nustatytus atvejus.

132. Įstaigos nekilnojamųjų ir kilnojamųjų kultūros vertybių tikrąją vertę nustato vadovaujantis 12-ajame VSAFAS nustatytais būdais ir kriterijais.

133. Žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikroji vertė tikslinama ne rečiau kaip kas 5 metus.

134. Ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė tolygiai paskirstoma per visą turto naudingo tarnavimo laiką. Ilgalaikio materialiojo turto vieneto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio, kai turtas pradedamas naudoti, pirmos dienos. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai naudojamo ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte, kai turtas perleidžiamas, nurašomas arba kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas to turto vieneto nuvertėjimas, lygus jo likutinės vertės sumai, pirmos dienos.

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

136. Nusidėvėjimo sąnaudos neskaičiuojamos žemei, kultūros vertybėms, kitoms vertybėms ir bibliotekų fondams.

137. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą, atsižvelgiant Įstaigos patvirtintus ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normatyvus.

138. Nusidėvėjimas neskaičiuojamas ir apskaitoje neregistruojamas ilgalaikiam materialiajam turtui, kuris:

138.1. turi neribotą naudingo tarnavimo laiką;

138.2. naudojamas pagal nuomos ar panaudos sutartį;

138.3. nenaudojamas Įstaigos veikloje.

139. Naudingas tarnavimo laikas nustatomas kiekvienam riboto naudojimo laiko ilgalaikio materialiojo turto vienetui.

140. Ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė yra peržiūrimi ir, jei reikia, patikslinami kiekvienų finansinių metų pabaigoje, kai yra požymių, kad anksčiau nustatytas naudingo tarnavimo laikas ar likvidacinė vertė gali būti reikšmingai pasikeitę. Naudingo tarnavimo laikas ir likvidacinė vertė yra tikslinami, gavus papildomos informacijos. Ilgalaikio materialiojo turto likutinė vertė, pradedant nuo laikotarpio, kurį buvo patikslintas naudingo tarnavimo laikas arba likvidacinė vertė, turi būti nudėvėta per likusį (patikslintą) ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiką.

141. Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo nuostoliai apskaitoje registruojami vadovaujantis 22-ojo VSAFAS „Turto nuvertėjimas“ nuostatomis.

142. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo, išskyrus žemę, kultūros vertybes ir kitas vertybes, apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti apskaitos politikos skirsnyje „Turto nuvertėjimas“. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio sąnaudas. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriamas anksčiau pripažinta turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė po

nuvertėjimo atkūrimo negali viršyti jo balansinės vertės, kuri būtų buvusi, jeigu turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas.

143. Žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrosios vertės pokytis (padidėjimas ir sumažėjimas) pagal atskirą turto vienetą registruojamas turto balansinės vertės ir tikrosios vertės rezervo sąskaitose. Tikrosios vertės rezervo sąskaitoje užregistruoti žemės, kultūros vertybių ir kitų vertybių tikrosios vertės pokyčiai sumuojami pagal turto grupę. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tikrosios vertės sumažėjimo sumos dalis, viršijanti tam tikros turto grupės turtui tikrosios vertės rezervo sąskaitoje užregistruotą sumą, pripažįstama ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo sąnaudomis.

144. Rekonstravimo ir remonto išlaidų registravimas apskaitoje priklauso nuo rekonstravimo ir remonto darbų rezultato. Rekonstravimo ir remonto išlaidomis yra didinama ilgalaikio materialiojo turto savikaina ir (arba) patikslinamas likęs turto naudingo tarnavimo laikas, jeigu išlaidos reikšmingai pailgino turto naudingo tarnavimo laiką arba reikšmingai pagerino turto naudingąsias savybes. Jei atlikti darbai nepagerina naudingųjų ilgalaikio materialiojo turto savybių ar nepadidina turto funkcijų apimtys arba nepailgina jo naudingo tarnavimo laiko, jie nepripažįstami esminiu pagerinimu, o šių darbų vertė pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

145. Kai turtas parduodamas arba nurašomas, jo įsigijimo savikaina, sukauptas nusidėvėjimas ir, jei yra, nuvertėjimas nurašomi, o su tuo susijęs pelnas arba nuostolis apskaitomas veiklos rezultatų ataskaitoje.

146. Kai tikrąja verte įvertintas turtas nurašomas, parduodamas, neatlygintinai perduodamas ar kitaip perleidžiamas kitam subjektui, tikrosios vertės rezervas mažinamas ta suma, kuri priskiriama tam turtui. Turto nurašymo arba pardavimo atveju suma, kuria sumažinamas tikrosios vertės rezervas, didina sukauptą perviršį arba mažina sukauptą deficitą. Turto neatlygintino perdavimo kitam subjektui atveju perduodama ir tikrosios vertės rezervo dalis, susijusi su šiuo turtu.

147. Nurašius nereikalingą ar netinkamą (negalimą) naudoti ilgalaikį materialųjį turtą, pripažįstamos sąnaudos, lygios šio turto balansinei vertei.

148. Detali ūkinių operacijų, susijusių su ilgalaikiu materialiuoju turtu, vertinimo ir registravimo tvarka nustatyta 3-iajame Tvarkos priede.

TRYLIKTASIS SKIRSNIS BIOLOGINIS TURTAS

149. Biologinio turto apskaita reglamentuota 16-ajame VSAFAS „Biologinis turtas“.

150. Biologiniam turtui priskiriami gyvūnai ir augalai, kuriuos Įstaiga valdo, naudoja ir kuriais disponuoja.

151. Biologinis turtas, atsižvelgiant į paskirtį, skirstomas į šias grupes:

151.1. gyvūnai;

151.2. medynai – šiai grupei priskiriami miško žemėje augantys medynai;

151.3. parkų ir skverų želdiniai;

151.4. daugiamečiai sodiniai (vaismedžių ir vaiskrūmių sodai);

151.5. pasėliai;

151.6. kitas biologinis turtas.

152. Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas apskaitoje, jeigu atitinka šiuos turto pripažinimo kriterijus:

152.1. turima teisė tuo turtu disponuoti (įskaitant teisę apriboti juo naudotis kitiems) ir jį kontroliuoti;

152.2. pagrįstai tikėtina, kad būsimaisiais laikotarpiais iš šio turto bus gaunama ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais;

152.3. galima patikimai nustatyti turto tikrąją vertę arba įsigijimo savikainą.

153. Biologinio turto apskaita turi būti tvarkoma pagal biologinio turto vienetus. Keli panašių savybių ir (arba) vienoje teritorijoje (sklype, hektare, VSS priskirtoje teritorijoje ar pan.) esantys biologinio turto vienetai apskaitoje gali būti sujungiami ir registruojami kaip vienas atitinkamo turto vienetas.

154. Atsiradus naujam biologiniam turtui, t. y. augalams (prieaugiui) arba gyvūnų jaunikiams (prieaugliui), jis apskaitoje registruojamas pagal Įstaigos darbuotojo, atsakingo už biologinio turto vertinimą, pateiktą informaciją.

155. Parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologinio turto vertei priskiria tos Įstaigos, kurios, siekdamos teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą, želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgdami į tai, ar žemė, kurioje įveistas želdynas, jiems perduota patikėjimo ar panaudos teise. Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, biologinio turto vertei nepriskiriamos, o įsigijimo metu nurašomos į sąnaudas.

156. Pirminio pripažinimo metu ir paskesnio vertinimo metu biologinio turto grupės vienetas įvertinamas ir finansinėse ataskaitose parodomas tikrąja verte, kuri nustatoma remiantis tokio paties turto rinkos verte arba pagal panašaus turto rinkos vertes, patikslintas atsižvelgiant į turto skirtumus. Šiam turtui naudingas tarnavimo laikas nenustatomas ir nusidėvėjimas neskaičiuojamas.

157. Jei pirminio pripažinimo metu biologinio turto neįmanoma įvertinti tikrąja verte, toks biologinis turtas vertinamas įsigijimo savikaina. Paskesnio vertinimo metu toks biologinis turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas iš įsigijimo savikainos atėmus nuvertėjimo nuostolius. Kai atsiranda galimybė pirminio pripažinimo metu įsigijimo savikaina įvertintą biologinį turtą įvertinti tikrąja verte, toks turtas toliau vertinamas tikrąja verte.

158. Jei biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo metu buvo įvertintas tikrąja verte, vėliau šis biologinio turto vienetas negali būti apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

159. Kai biologinio turto grupės vienetas naudojamas moksliniais tikslais genetiniams, fiziologiniams, biocheminiams ir panašaus pobūdžio moksliniams tyrimams, toks biologinis turtas pripažįstamas sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai šis biologinis turtas pradedamas naudoti moksliniais tikslais. Kontrolės tikslais šis turtas turi būti registruotas nebalansinėse sąskaitose.

160. Tikrąja verte apskaitomo biologinio turto tikroji vertė yra įvertinama Įstaigos nustatytu periodiškumu (ne rečiau kaip kas 10 metų, kai dėl biologinio turto didelės apimties neįmanoma įvertinti fizinių savybių kitimo įtakos tikrajai vertei).

161. Biologinio turto, išskyrus medynus, tikrosios vertės pokytis apskaitoje pripažįstamas pajamomis arba sąnaudomis ir rezultatas įtraukiamas į veiklos rezultatų ataskaitą.

162. Paskesnio vertinimo metu, kai biologinis turtas vertinamas įsigijimo savikaina, vertinama, ar nėra biologinio turto nuvertėjimo požymių, t. y. sunykęs (prarastas), neatlieka savo funkcijų.

163. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio sąnaudas. Kai vėlesnį ataskaitinį laikotarpį, pasikeitus aplinkybėms, atkuriami anksčiau pripažinti turto nuvertėjimo suma, turto balansinė vertė negali viršyti jo buvusios įsigijimo ar pasigaminimo savikainos.

164. Detali ūkinių operacijų, susijusių su biologiniu turtu, vertinimo ir registravimo tvarka nustatyta 8-ame Tvarkos priede.

KETURIOLIKTASIS SKIRSNIS ATSARGOS

165. Atsargų apskaitą reglamentuoja 8-asis VSAFAS „Atsargos“ (toliau – 8-asis VSAFAS).

166. Atsargos finansinės būklės ataskaitoje skirstomos į šias grupes:

166.1. Strateginės ir neliečiamosios atsargos;

166.2. Medžiagos, žaliavos ir ūkinis inventorių;

166.3. Nebaigta gaminti produkcija (viešojo sektoriaus subjekto nebaigtas gaminti trumpalaikis turtas);

166.4. Pagaminta produkcija ir atsargos, skirtos parduoti (perduoti);

166.5. Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti.

167. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje, jei jos atitinka atsargų apibrėžimą, pateiktą 8-ajame VSAFAS.

168. Pirminio pripažinimo metu atsargos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

169. Į atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainą įtraukiamos visos įsigijimo, perdirdimo ir kitos išlaidos, susidariusios gabenant atsargas į jų buvimo vietą ir suteikiant joms būtiną tinkamam naudojimui būklę. Pagamintų ir perdirbtų per ataskaitinį laikotarpį atsargų savikainą sudaro tiesioginės ir netiesioginės gamybos išlaidos.

170. Po pirminio pripažinimo, finansinėse ataskaitose atsargos rodomos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

171. Atsargos nukainojamos iki realizavimo vertės tam, kad jų balansinė vertė neviršytų būsimos ekonominės naudos ar paslaugų vertės, kurią tikimasi gauti, šias atsargas sunaudojus, pardavus ar išmainius.

172. Kai atsargos yra sunaudojamos (parduodamos), nurašomos ar perduodamos, jų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai suteikiamos viešosios paslaugos arba pripažįstamos atitinkamos pajamos.

173. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas pagal nuolat apskaitomų atsargų būdą, kai finansinėje apskaitoje registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu (pardavimu) susijusi operacija. Atsargų sunaudojimas įforminamas atsargų nurašymo aktu.

174. Apskaičiuojant atsargų, sunaudotų, teikiant paslaugas, ar parduotų atsargų savikainą, taikomas „pirmas gautas – pirmas išduotas“ (FIFO) atsargų įkainojimo būdas arba konkrečių kainų būdas. Atsargų įkainojimo būdas parenkamas, atsižvelgiant į atsargų ir veiklos, kurioje šios atsargos yra sunaudojamos, pobūdį.

175. Visa atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainos sumažinimo iki grynosios realizavimo vertės suma ir visi nuostoliai dėl atsargų praradimo, nurašymo ir pan. yra pripažįstami to laikotarpio, kuriuo sumažėjo vertė ar atsirado nuostolių, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudomis.

176. Išnykus aplinkybėms, dėl kurių buvo sumažinta atsargų balansinė vertė, ji apskaitoje parodoma taip, kad nauja balansinė vertė būtų lygi patikslintai grynajai realizavimo vertei, bet ne didesnė negu atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Atsargų vertės sumažėjimo atkuriama dėl grynosios realizavimo vertės padidėjimo suma yra mažinamos atitinkamos to laikotarpio, kuriuo padidėjo grynoji realizavimo vertė, sąnaudos.

177. Prie atsargų priskiriamas neatiduotas naudoti ūkinis inventorių. Atiduoto naudoti inventoriaus vertė iš karto įtraukiama į sąnaudas. Naudojamo inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita tvarkoma nebalansinėse sąskaitose kontrolės tikslais. Nebetinkamas naudoti ar prarastas ūkinis inventorių nurašomas iš nebalansinės apskaitos ūkinio inventoriaus nurašymo aktu.

178. Detali ūkinių operacijų, susijusių su atsargomis, vertinimo ir registravimo tvarka nustatyta 6-ame Tvarkos priede.

PENKIOLIKTASIS SKIRSNIS FINANSINIS TURTA

179. Finansinio turto apskaita reglamentuota 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

180. Finansinis turtas gali būti ilgalaikis arba trumpalaikis.

181. Ilgalaikiam finansiniam turtui priskiriama:

181.1. ilgalaikės investicijos į nuosavybės vertybinius popierius;

181.2. ilgalaikės investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius;

181.3. po vienų metų gautinos sumas, prie kurių priskiriamos ir suteiktos ilgalaikės paskolos;

- 181.4. ilgalaikiai terminuoti indėliai;
- 181.5. kitas ilgalaikis finansinis turtas.
- 182. Trumpalaikiam finansiniam turtui priskiriama:
 - 182.1. suteiktų ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis;
 - 182.2. trumpalaikės investicijos;
 - 182.3. išankstiniai apmokėjimai;
 - 182.4. per vienus metus gautinas sumas, prie kurių priskiriamos ir suteiktos trumpalaikės paskolos;
 - 182.5. pinigai ir pinigų ekvivalentai;
 - 182.6. kitas trumpalaikis finansinis turtas.
- 183. Finansinis turtas apskaitoje pripažįstamas tik tada, kai Įstaiga gauna arba pagal vykdomą sutartį įgyja teisę gauti pinigus ar kitą finansinį turtą.
- 184. Pirmą kartą finansinis turtas pripažįstamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro sumokėta arba mokėtina už jį suma arba kito perduoto turto vertė. Tiesioginės sandorių sudarymo išlaidos neįtraukiamos į finansinio turto įsigijimo savikainą ir yra pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio, kurio metu buvo sudarytas sandoris, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis.
- 185. Finansinis turtas, kuris paskesnio įvertinimo metu vertinamas amortizuota savikaina ir kurio įsigijimo metu nebuvo išleista pinigų, pirminio pripažinimo metu vertinamas amortizuota savikaina.
- 186. Investicijos į kontroliuojamuosius subjektus, asocijuotuosius subjektus Įstaigos apskaitoje pirminio pripažinimo momentu registruojamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose parodomos nuosavybės metodu. Iš kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų gauti dividendai sumažina investicijos balansinę vertę.
- 187. Investicijos į kitus subjektus apskaitoje pirminio pripažinimo momentu registruojamos įsigijimo savikaina, o finansinėse ataskaitose parodomos tikrąja verte arba įsigijimo savikaina atėmus nuvertėjimo nuostolius, jei tikrosios vertės nustatyti negalima.
- 188. Išankstinius apmokėjimus sudaro iš anksto sumokėtos sumos tiekėjams už paslaugas, kurios bus suteiktos per ateinančius laikotarpius, iš anksto perduotos gautos finansavimo sumos kitiems subjektams, už kurias subjektai teisės aktų ar sutartyse nustatyta tvarka turėtų atsiskaityti, kiti mokėjimai, kurie sąnaudomis bus pripažinti per ateinančius laikotarpius.
- 189. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina.
- 190. Vėliau ilgalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos amortizuota savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, o trumpalaikės gautinos sumos ataskaitose parodomos įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.
- 191. Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose.
- 192. 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.
- 193. Įvertinimo tikslais finansinis turtas skirstomas į tris grupes:
 - 193.1. parduoti laikomas finansinis turtas;
 - 193.2. iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas;
 - 193.3. gautinos sumos (prie kurių priskiriamos ir suteiktos paskolos).
- 194. Prie parduoti laikomo finansinio turto priskiriama:
 - 194.1. obligacijos ar kiti vertybiniai popieriai, kuriuos Įstaiga įsigyja prekybos tikslais ir įsigytos kitų subjektų akcijos;
 - 194.2. dalininko įnašai į viešąsias įstaigas, įnašai į tarptautines organizacijas;
 - 194.3. ilgalaikis finansinis turtas, kurį nuspręsta parduoti.
- 195. Finansinis turtas priskiriamas prie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto tik tada, kai Įstaiga ketina ir sugebės jį laikyti iki išpirkimo termino. Iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto pavyzdžiai: obligacijos su nustatyta išpirkimo data (kai Įstaiga ketina jas laikyti iki išpirkimo termino ar atgauti iš esmės visą jų balansinę vertę). Nuosavybės vertybiniai popieriai nelaikomi iki išpirkimo termino laikomu finansiniu turtu.

196. Finansinis turtas nepriskiriamas prie iki išpirkimo termino laikomo finansinio turto, kai:
- 196.1. ketinama laikyti finansinį turtą neribotą laiką;
 - 196.2. yra priimtas sprendimas parduoti finansinį turtą;
 - 196.3. emitentas turi teisę išpirkti laikomą finansinį turtą už sumą, kuri yra reikšmingai mažesnė už jo amortizuotą savikainą.
197. Kiekvieną kartą sudarant finansines ataskaitas, finansinis turtas iš naujo įvertinamas taip:
- 197.1. parduoti laikomas – tikrąja verte, išskyrus investicijas į vertybinius popierius, kurių kaina aktyviojoje rinkoje neskelbiama ir kurių tikrosios vertės negalima nustatyti, bei dalininkų įnašus į viešąsias įstaigas, kurios nėra kontroliuojami ar asocijuotieji subjektai, įnašus į tarptautines organizacijas – šis parduoti laikomas finansinis turtas vertinamas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius);
 - 197.2. iki išpirkimo termino laikomas finansinis turtas – amortizuota savikaina;
 - 197.3. paskolos – amortizuota savikaina;
 - 197.4. kitos po vieno metų gautinos sumos – amortizuota savikaina;
 - 197.5. per vienerius metus gautinos sumos, išskyrus trumpalaikes paskolas, išankstiniai apmokėjimai ir kitas trumpalaikis finansinis turtas – įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.
198. Paskutinę metinio ataskaitinio laikotarpio dieną nustatoma, ar yra požymių, kad finansinio turto (ar panašaus finansinio turto vienetų grupės) balansinė vertė gali būti sumažėjusi, t. y. finansinio turto balansinė vertė yra didesnė už tikėtiną atgauti už tą finansinį turtą sumą. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai yra pateikti skirsnyje „Turto nuvertėjimas“.
199. Finansinio turto nuvertėjimo nuostoliai apskaitoje registruojami apskaičiuota nuvertėjimo suma mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudas, išskyrus gautinų sumų ir išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo nuostolius, kurie yra priskiriami nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudoms.
200. Iš apskaitos registrų finansinis turtas (ar jo dalis) nurašomas tik tada, kai Įstaiga netenka teisės to finansinio turto (ar jo dalies) kontroliuoti: kai gaunama visa sutartyje numatyta nauda, baigiasi teisių galiojimo laikas arba teisės perleidžiamos kitoms šalims.
201. Ūkinės operacijos, susijusios su finansiniu turtu, vertinamos ir registruojamos NBFC direktoriaus nustatyta tvarka.

ŠEŠIOLIKTASIS SKIRSNIS

INVESTICIJOS Į ASOCIJUOTUOSIUS ARBA KONTROLIUOJAMUS SUBJEKTUS

202. Investicijų į asocijuotuosius ir kontroliuojamus subjektus apskaita reglamentuota 14-ajame VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“.
203. Kontroliuojamais subjektais laikomi tie subjektai, kuriems daromas lemiamas poveikis (subjektai, kuriuose turima daugiau nei 50 proc. balsavimo teisių arba turi teises valdyti subjekto veiklą pagal galiojančius teisės aktus, įstatus arba sutartis).
204. Asocijuotaisiais subjektais laikomi tie subjektai, kuriems daromas reikšmingas poveikis (subjektai, kuriuose turima nuo 20 proc. iki 50 proc. balsavimo teisių arba galioja kitos reikšmingą poveikį apibrėžiančios sąlygos).
205. Investicijos į kontroliuojamas viešąsias įstaigas finansinėse ataskaitose rodomos įsigijimo savikaina.
206. Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus finansinėse ataskaitose rodomos nuosavybės metodu.
207. Investicijos į asocijuotuosius subjektus finansinėse ataskaitose rodomos taikant nuosavybės metodą.
208. Taikant nuosavybės metodą atsirandanti investicijos balansinės vertės pokyčio suma yra pripažįstama pajamomis arba sąnaudomis veiklos rezultatų ataskaitoje arba ja tiesiogiai didinamas arba mažinamas grynasis turtas.

209. Investicijų į asocijuotuosius subjektus nuvertėjimas vertinamas ir apskaitoje registruojamas pagal 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatas, taikomas finansinio turto, kuris neregistruojamas tikrąja verte todėl, kad jo tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, nuvertėjimui.

210. Ūkinės operacijos, susijusios su investicijomis į asocijuotuosius ir kontroliuojamus subjektus, vertinamos ir registruojamos NBFC direktoriaus nustatyta tvarka.

SEPTYNIOLIKTASIS SKIRSNIS TURTO NUVERTĖJIMAS

211. 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“.

212. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje pripažįstami pagal nuvertėjimo požymius. Sudarant metinį finansinių ataskaitų rinkinį, nustatoma ar yra turto nuvertėjimo požymių. Jeigu yra vidinių ar išorinių nuvertėjimo požymių, nustatoma turto atsiperkamoji vertė ir palyginama su turto balansine verte. Jeigu turto balansinė vertė yra didesnė už jo atsiperkamąją vertę, turtas yra nuvertėjęs.

213. Pagrindiniai turto nuvertėjimo požymiai, pagal kuriuos Įstaiga turi pripažinti nuvertėjimą ilgalaikiam materialiajam turtui ir nematerialiajam turtui, nustatyti 22-ajame VSAFAS.

214. Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo apskaitoje registruojami apskaičiuotų nuostolių suma, mažinant turto balansinę vertę ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio sąnaudas.

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

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

217. Detali ūkinių operacijų, susijusių su turto nuvertėjimu, vertinimo ir registravimo tvarka nustatyta 3-iaje, 5-ajame, 6-ajame, 8-ajame Tvarkos prieduose.

AŠTUONIOLIKTASIS SKIRSNIS IŠ ANKSTO SUMOKĖTOS SUMOS IR GAUTINOS SUMOS

218. Iš anksto sumokėtų sumų ir gautinų sumų apskaita reglamentuota 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

219. Apskaitoje registruojamos iš anksto sumokėtos sumos, nurodytos banko išrašė.

220. Jeigu sumos iš anksto sumokamos per valstybės išdą (arba kitą išteklių fondą) tiesiogiai, tuomet iš anksto sumokėtos sumos registruojamos pagal valstybės išdą mokėjimo pavedimo turinio informaciją.

221. Ateinančių laikotarpių sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą (pvz., draudimo polisą), pagal kurį sąnaudos bus patiriamos ateinančiais laikotarpiais (pvz., gaunama sąskaita faktūra už laikraščio prenumeratą metams, draudimo polisas už draudimą metams).

222. Kiekvieno mėnesio ar ketvirčio pabaigoje, apskaitoje pripažįstamos patirtos sąnaudos mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas.

223. Sąnaudos pripažįstamos proporcingomis dalimis per tiek mėnesių, kiek jos faktiškai bus patirtos (pvz., laikraščio prenumeratos metams sąnaudos bus išskaidytos į dvylika lygių dalių ir registruojamos apskaitoje kiekvieno mėnesio paskutinę dieną).

224. Gautinos sumos apskaitoje turi būti registruojamos tada, kai įgyjama teisė gauti pinigų ar kitą finansinį turtą.

225. Gautinos sumos pirminio pripažinimo metu yra įvertinamos įsigijimo savikaina, nurodant tikslų atsiskaitymo terminą (sąskaitoje faktūroje ir apskaitoje).

226. 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:

226.1. registruojant ilgalaikės gautinas sumas, visa suma registruojama ilgalaikio turto (1 klasės) sąskaitose įsigijimo savikaina;

226.2. 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 ataskaitinio laikotarpio dienos, ir ši dalis registruojama kaip ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis trumpalaikio turto (2 klasės) sąskaitose;

226.3. pagal kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos būklę iš ilgalaikių gautinų sumų į trumpalaikės gautinas sumas (ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalį) iškeliami ta gautinų sumų dalis, kuri bus gražinta per ateinančius 12 mėnesių.

227. Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų registruojamos pagal banko išrašą tą dieną arba kasos išlaidų orderį tą dieną, kai atskaitingam asmeniui sumokamas avansas išlaidoms.

228. Kitos sumos, gautinos iš mokėtojo (pirkėjo) pagal sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą, registruojamos sąskaitos faktūros ar kito dokumento išrašymo dieną.

229. Gautinos sumos nenurašomos tol, kol turima teisė į gautinas sumas ir paslaugas arba turtą pagal iš anksto sumokėtas sumas.

230. Gautinos sumos nurašomos, kai apmokamos, perduodamos kitai įstaigai, nurašomos, kai anksčiau buvo užregistruotas jų nuvertėjimas (atsisakoma teisių į gautiną sumą, sueina senaties terminas), gražinamos ne pinigais.

231. Iš anksto sumokėta suma nurašoma, kai gaunamas turtas pagal gautą pirkimo sąskaitą faktūrą, kuri buvo iš anksto apmokėta. Tuomet registruojama mokėtina suma ir mažinamos mokėtinos sumos tiekėjams iš anksto sumokėta suma.

232. Jeigu sumokama iš anksto pvz. už atsargas, o atsargos gaunamos anksčiau negu gaunama sąskaita faktūra, atsargų gavimo momentu registruojamos atsargos ir sukaupta mokėtina suma. Jeigu sąskaita faktūra už atsargas negaunama iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos, tuomet ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną iš anksto apmokėta suma mažinama sukaupta mokėtina tiekėjui už atsargas suma.

233. Ūkinės operacijos, susijusios su iš anksto sumokėtomis sumomis ir gautinomis sumomis, vertinamos ir registruojamos NBFC direktoriaus nustatyta tvarka.

DEVYNIOLIKTASIS SKIRSNIS

FINANSAVIMO SUMOS

234. Finansavimo sumų apskaita reglamentuota 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos”.

235. Finansavimo sumos – iš valstybės ir savivaldybių biudžetų, kitų išteklių fondų, Europos Sąjungos (finansinė parama), Lietuvos ir užsienio paramos fondų, užsienio valstybių ir tarptautinių organizacijų, viešojo sektoriaus subjektų pajamų, fizinių ir privačių asmenų gauti arba gautini pinigai arba kitas turtas, skirtas nustatytiems tikslams, funkcijoms atlikti, programoms įgyvendinti. Finansavimo sumos apima ir gautus arba gautinus pinigus, ir kitą turtą pavedimams vykdyti, kitas lėšas išlaidoms kompensuoti ir paramos būdu gautą turtą.

236. Gautinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje kaip turtas ir kaip finansavimo sumos, jeigu jos atitinka šiuos kriterijus:

236.1. finansavimo sumų gavėjas užtikrina, kad tenkinamos finansavimo sumų davėjo jam nustatytos sąlygos finansavimo sumoms gauti;

236.2. yra finansavimo sumų davėjo sprendimų ar kitų raštiškų įrodymų, kad finansavimo sumos bus suteiktos ir pinigai bus pervesti ar kitas turtas bus perduotas;

236.3. finansavimo sumų dydis gali būti patikimai įvertintas.

237. Valstybės biudžeto asignavimai pripažįstami gautinomis finansavimo sumomis, tik teisės aktų nustatyta tvarka pateikus paraišką gauti finansavimo sumas, jei yra tenkinami punkte aukščiau nurodyti kriterijai.

238. Jei patiriamos sąnaudos, kurios bus finansuojamos iš numatytų finansavimo šaltinių, net kai finansavimo sumos dar nėra gautos ir paraiška joms nepateikta, bet yra tenkinami aukščiau pateikti finansavimo sumų pripažinimo kriterijai, pripažįstamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos, kurios parodomos finansinės būklės ataskaitoje prie sukaupytų gautinų sumų.

239. Gautos arba gautinos finansavimo sumos pagal paskirtį skirstomos į:

239.1. finansavimo sumas nepiniginiam turtui įsigyti. Jos gaunamos kaip nemokamai arba už simbolinę kainą gautas ilgalaikis materialus ar nematerialus turtas, biologinis turtas arba atsargos, įskaitant paramą, arba kaip pinigai, skirti įsigyti ilgalaikį arba trumpalaikį nepiniginį turtą;

239.2. finansavimo sumas kitoms išlaidoms. Jos skirtos ataskaitinio laikotarpio išlaidoms (negautoms pajamoms) kompensuoti. Taip pat laikomos ir visos likusios finansavimo sumos, nepriskiriamos nepiniginiam turtui įsigyti.

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

241. Gautos ir perduotos kitiems viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos mažina gautas finansavimo sumas registruojant perduotas finansavimo sumas.

242. Perduotos ne viešojo sektoriaus subjektams finansavimo sumos registruojamos kaip sąnaudos, kartu pripažįstant finansavimo, kuris buvo skirtas šiam tikslui, pajamas.

243. Perduodant finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektams, registruojamos perduotos finansavimo sumos, šiais atvejais:

243.1. kai perduodamas savas turtas, įsigytas iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kai dėl to registruojama kito viešojo sektoriaus subjekto investicija taikant nuosavybės metodą;

243.2. kai finansavimo sumos perduodamos per tarpininką, t. y. kai perduodamas savas turtas, įsigytas iš finansavimo sumų, ne viešojo sektoriaus subjektams, kurie finansuoja viešojo sektoriaus subjektus;

243.3. kai sumos yra pervedamos valstybės kontroliuojamiems pelno siekiantiems subjektams ar savivaldybės kontroliuojamiems pelno siekiantiems subjektams.

244. Kitiems viešojo arba ne viešojo sektoriaus subjektams perduotos finansavimo sumos, už kurių panaudojimą finansavimo sumų gavėjas teisės aktų nustatyta tvarka turi atsiskaityti, registruojamos kaip išankstiniai apmokėjimai arba ateinančių laikotarpių sąnaudos.

245. Gavus finansavimo sumas ar turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto per tarpininką, apskaitoje registruojamas turtas ir gautos finansavimo sumos pagal pirminį finansavimo sumų šaltinį, kurį nurodo tarpininkas arba finansavimo sumų davėjas.

246. Finansinių ataskaitų rinkinyje finansavimo sumos parodomos pagal finansavimo šaltinį ir tikslinę paskirtį.

247. Pasibaigus ataskaitiniams metams, nepanaudotos finansavimo sumos, kurios teisės aktų nustatyta tvarka turi būti grąžinamos, perkeliama į grąžintinas finansavimo sumas.

248. Gautos finansavimo sumos arba jų dalys pripažįstamos pajamomis tais laikotarpiais, kuriais patiriamos sąnaudos. Finansavimo pajamos gali būti pripažįstamos ne tuo pačiu momentu, kaip ir sąnaudos, bet būtinai tą patį mėnesį.

249. Finansavimo sąnaudos registruojamos tuo pačiu metu, kai registruojama kitam subjektui mokėtina finansavimo suma pagal jo pateiktą mokėjimo paraišką arba remiantis kitais dokumentais.

250. Kiekvieno mėnesio pabaigoje registruojant apskaitoje sukauptas sąnaudas, turi būti užregistruotos ir sukauptos finansavimo pajamos.

251. Ūkinės operacijos, susijusios su finansavimo sumomis, vertinamos ir registruojamos NBFC direktoriaus nustatyta tvarka.

DVIDEŠIMTASIS SKIRSNIS FINANSINIAI ĮSIPAREIGOJIMAI

252. Finansinių įsipareigojimų apskaita reglamentuota 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai, 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ ir 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“.

253. Finansiniai įsipareigojimai yra skirstomi į ilgalaikius ir trumpalaikius.

254. Ilgalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

254.1. ilgalaikiai skoliniai įsipareigojimai;

254.2. ilgalaikiai atidėjiniai;

254.3. ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai;

254.4. kiti ilgalaikiai įsipareigojimai.

255. Trumpalaikiams finansiniams įsipareigojimams priskiriama:

255.1. trumpalaikiai atidėjiniai ir ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis;

255.2. ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis;

255.3. trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai;

255.4. mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos;

255.5. mokėtinų sumos į biudžetus ir fondus;

255.6. mokėtinų socialinės išmokos;

255.7. mokėtinų sumos, susijusios su vykdoma veikla:

255.7.1. tiekėjams mokėtinų sumos;

255.7.2. su darbo santykiais susiję įsipareigojimai;

255.7.3. sukauptos mokėtinų sumos;

255.7.4. kiti trumpalaikiai įsipareigojimai.

256. Finansiniai įsipareigojimai apskaitoje registruojami tik tada, kai priimamas įsipareigojimas sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu.

257. Įsipareigojimai pagal planuojamus sandorius nepripažįstami finansiniais įsipareigojimais, kol jie neatitinka finansinio įsipareigojimo apibrėžimo (t. y. kol nėra įsipareigojimo perduoti pinigus ar kitą finansinį turtą kitai šaliai arba pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau nepalankiomis sąlygomis).

258. Pirminio pripažinimo metu finansiniai įsipareigojimai, išskyrus finansinius įsipareigojimus, kurie paskesnio įvertinimo metu įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, yra įvertinami įsigijimo savikaina. Su sandorių sudarymu susijusios išlaidos pripažįstamos pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudomis tuo laikotarpiu, kai jos susidaro. Finansiniai įsipareigojimai, kurie paskesnio įvertinimo metu įvertinami amortizuota savikaina ir kurių atsiradimo metu nebuvo gauta pinigų, pirminio pripažinimo metu vertinami amortizuota savikaina.

259. Po pirminio pripažinimo finansiniai įsipareigojimai finansinėse ataskaitose yra rodomi:

259.1. finansiniai įsipareigojimai, susiję su rinkos kainomis, – tikrąja verte;

259.2. kiti ilgalaikiai finansiniai įsipareigojimai, jų einamųjų metų dalis, trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai, nesusiję su rinkos kainomis, – amortizuota savikaina;

259.3. kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai – įsigijimo savikaina.

260. Finansinis įsipareigojimas ar jo dalis nurašoma iš apskaitos registrų tik tada, kai įsipareigojimas įvykdomas, yra panaikinamas ar nustoja galioti.

261. Ūkinės operacijos, susijusios su finansiniais įsipareigojimais, vertinamos ir registruojamos NBFC direktoriaus nustatyta tvarka.

DVIDEŠIMT PIRMASIS SKIRSNIS PAJAMOS

262. Pajamų apskaita reglamentuota 9-ajame VSAFAS „Mokesčių ir socialinių įmokų pajamos“, 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ ir 20-ajame VSAFAS „Finansavimo sumos“.

263. Veiklos pajamoms priskiriamos pajamos, gautos, vykdant ūkines operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą, pavestų programų vykdymą ir kitos su įstaigos veikla susijusios pajamos.

264. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis pripažįstamos Įstaigos uždirbtos palūkanos už suteiktas kitiems subjektams paskolas, palūkanos pagal mokestinių paskolų sutartis ir palūkanos už banke laikomus pinigus, pelnas dėl valiutos kursų pasikeitimo, viešojo sektoriaus subjekto naudai pripažintos baudos ir delspinigiai už pavėluotus atsiskaitymus, mokesčių įstatymų reikalavimų ir mokestinių paskolų sutarčių pažeidimus; dividendai iš kitų subjektų ir kitos panašios pajamos.

265. Pajamos apskaitoje pripažįstamos pagal kaupimo principą.

266. Finansavimo pajamos apskaitoje pripažįstamos tuo pačiu laikotarpiu, kai yra padaromos su šiomis pajamomis susijusios sąnaudos. Pajamos apskaitoje pripažįstamos kai uždirbamos nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento. Finansavimo pajamos veiklos rezultatų ataskaitoje parodomos pagal finansavimo šaltinius.

267. Pajamos apskaitoje pripažįstamos, kai tikėtina, kad bus gauta, gaunama arba gautina su sandoriu susijusi ekonominė nauda, galima patikimai įvertinti pajamas ir su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.

268. Pajamos registruojamos apskaitoje ir rodomos finansinėse ataskaitose tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos, t. y. kurį suteikiamos paslaugos ar parduodamas turtas ar kita, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.

269. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija, pripažįstamos tą patį ataskaitinį laikotarpį. Tačiau pajamos negali būti pripažintos, jeigu negalima patikimai įvertinti sąnaudų. Tokiomis aplinkybėmis visos už parduotą turtą ar suteiktas paslaugas jau gautos sumos pripažįstamos ateinančių laikotarpių pajamomis arba kitais įsipareigojimais.

270. Pajamomis pripažįstama tik Įstaigos gauta, gaunama arba gautina ekonominė nauda. Pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, nes tai nėra gaunama ekonominė nauda. Kai 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 laikoma Įstaigos pajamomis ir apskaitoje registruojamos kaip gautinos ir mokėtinos sumos.

271. Pajamos įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikrąja verte.

272. Pajamų sumą sudaro parduoto turto ar suteiktų paslaugų tikroji vertė (kaina). Laikantis pastovumo principo, apskaitos politika taikoma nuolat arba gana ilgą laiką, atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas suteikti nuolaidas, nukainojimą ir parduotų prekių grąžinimą bei negrąžintinai pervestinas kitiems viešojo sektoriaus subjektams pajamų sumas.

273. Paslaugų teikimo pajamos apskaitoje registruojamos atsižvelgiant į tai, ar sandorio rezultatas, t. y. pelnas arba nuostoliai, kurie apskaičiuojami iš visų iš sandorio gautų pajamų atėmus visas su sandoriu susijusias sąnaudas, gali būti patikimai įvertintas.

274. Jei sandorio rezultatas gali būti patikimai įvertintas, paslaugų teikimo pajamos pripažįstamos: kai paslauga baigiama teikti tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo pradėta, pajamos įvertinamos sutartyje nurodyta suma ir pripažįstamos bei registruojamos apskaitoje tą patį ataskaitinį laikotarpį.

275. Kai paslauga baigiama teikti kitą ataskaitinį laikotarpį, nei buvo pradėta, paslaugos teikimo pajamos apskaitoje pripažįstamos atsižvelgiant į paslaugos įvykdymo procentą iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos.

276. Jeigu vertinant sandorio, pagal kurį paslaugos teikiamos keletą laikotarpių, rezultatą paaiškėja, kad dėl paslaugų teikimo bus patirta nuostolių, t. y. sutartas gauti atlygis nepadengs paslaugoms teikti numatomų padaryti išlaidų, visa nuostolių suma pripažįstama sąnaudomis ir rodoma veiklos rezultatų ataskaitoje iš karto, kai paaiškėja, kad nuostoliai bus patirti, nelaukiant, kol paslaugos bus baigtos teikti.

277. Jeigu Įstaiga pasilieka sau tik nereikšmingą su nuosavybe susijusią riziką, sandoris apskaitoje laikomas pardavimu ir pripažįstamos gautos pajamos, o jei neperduoda reikšmingos rizikos, susijusios su parduodamu turtu, dalies, sandoris apskaitoje nelaikomas pardavimu ir pajamos nepripažįstamos.

278. Jeigu parduodamas ilgalaikis materialusis ir biologinis turtas, apskaitoje registruojamas tik pelnas arba nuostoliai iš pardavimo. Pelnas arba nuostoliai iš tokio turto pardavimo apskaičiuojami iš turto pardavimo pajamų, atėmus to turto balansinę vertę pardavimo momentu. Jeigu parduodama pagaminta produkcija ar kitos atsargos, parduotų atsargų balansinė vertė pripažįstama sąnaudomis, o gautas atlygis – pajamomis.

279. Jeigu Įstaigai draudimo bendrovė kompensuoja dėl avarijos ar kitų priežasčių sugadinto remonto sąnaudas arba Įstaiga iš valstybės, tarptautinių ir užsienio organizacijų gauna kompensacijas, skirtas ankstesniais biudžetiniais metais turėtoms dalyvavimo jų organizuojamuose renginiuose, programose, projektuose ir tyrimuose išlaidoms padengti, tokios sumos pripažįstamos veiklos pajamomis.

280. Detali ūkinių operacijų, susijusių su pajamomis, vertinimo ir registravimo tvarka nustatyta 7-ame Tvarkos priede.

DVIDEŠIMT ANTRASIS SKIRSNIS

SĄNAUDOS

281. Sąnaudų apskaita reglamentuota 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“. Sąnaudų, susijusių su konkrečių turto, finansavimo sumų ir įsipareigojimų straipsnių apskaita, principai nustatyti šių straipsnių apskaitą reglamentuojančiuose VSAFAS.

282. Veiklos sąnaudoms priskiriamos sąnaudos, patirtos, vykdant Įstaigų ūkines operacijas, apimančias pagrindinių nuostatuose nustatytų valstybės funkcijų atlikimą ir pavestų programų vykdymą bei sąnaudos atsirandančios vykdant nepagrindinę veiklą (nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto ir nematerialiojo turto perleidimo, sąnaudos, susijusios su turto pardavimu, sąnaudos, susijusios su komercine Įstaigos veikla, tokia kaip turto nuoma, paslaugų teikimu ir kita).

283. Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo, palyginamumo, atsargumo ir pastovumo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

284. Sąnaudomis pripažįstama ir apskaitoje registruojamos tik ta ankstesniųjų ir ataskaitinio laikotarpių išlaidų dalis, kuri tenka per ataskaitinį laikotarpį uždirbtoms pajamoms ar prisiimtiems įsipareigojimams, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

285. Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos finansinėse ataskaitose kaip turtas ir pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

286. 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 ataskaitinį laikotarpį, kada buvo patirtos.

287. Tais atvejais, kai sąnaudas kompensuoja trečioji šalis, pripažintos sąnaudos sumažinamos kompensacijos suma, išskyrus, kai Įstaigai draudimo bendrovė kompensuoja dėl avarijos ar kitų priežasčių sugadinto remonto sąnaudas arba Įstaiga iš valstybės, tarptautinių ir užsienio organizacijų gauna kompensacijas, skirtas ankstesniais biudžetiniais metais turėtoms dalyvavimo jų organizuojamuose renginiuose, programose, projektuose ir tyrimuose išlaidoms padengti.

288. Sąnaudos įvertinamos tikrąja verte. Kai atsiskaitymai atliekami pinigais arba jų ekvivalentais, sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma (neįskaitant į ją atgautino pridėtinės vertės mokesčio). Tais atvejais, kai numatytas atsiskaitymo laikotarpis ilgesnis nei 1 metai ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinės sumos, sąnaudų dydis įvertinamas, diskontuojant atsiskaitymo sumą.

289. Įstaigos veiklos rezultatų ataskaitoje sąnaudos grupuojamos į atitinkamus straipsnius: su darbo santykiais susijusių išmokų sąnaudos, prekių ir paslaugų sąnaudos, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos, nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos, socialinių išmokų, stipendijų, prizų ir premijų sąnaudos, finansavimo sąnaudos, finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos, mokesčiai Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms, kitos sąnaudos, kapitalizuotos turto kūrimo (gamybos) išlaidos.

290. Prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų priskiriamos tokios sąnaudos, kaip nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo, atsirandantys dėl atliekamų pirkimų, pardavimų, skolinimo, skolinimosi, mokėjimų bei kitų ūkinių operacijų užsienio valiuta, taip pat piniginio turto ir piniginių įsipareigojimų likučių kita nei Lietuvos Respublikos piniginis vienetas valiuta perkainojimo; delspinigiai ir baudos; palūkanos už ilgalaikes ir trumpalaikes paskolas ir kitus skolinius, tarp jų ir finansinės nuomos (lizingo), įsipareigojimus; finansinio turto perleidimo ir perkainojimo nuostoliai; prestižo, investicijų į asocijuotuosius, konsoliduojamus ir kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus nuvertėjimas; kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

291. Finansavimo sąnaudų galima turėti jei buvo uždirbta pajamų, kurias (pinigais ar iš jų įsigytu turto) Įstaiga skyrė viešojo sektoriaus ir (arba) ne viešojo sektoriaus subjektų turto įsigijimui ar kitoms išlaidoms finansuoti; jei perdavė gautas finansavimo sumas ne viešojo sektoriaus subjektui.

292. Detali ūkinių operacijų, susijusių su sąnaudomis, vertinimo ir registravimo tvarka nustatyta 4-ame Tvarkos priede.

DVIDEŠIMT TREČIASIS SKIRSNIS

FINANSINĖ NUOMA (LIZINGAS) IR VEIKLOS NUOMA

293. Finansinės nuomos (lizingo) ir veiklos nuomos apskaita reglamentuota 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“.

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

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

296. Nuoma yra laikoma finansine nuoma (lizingu), jei iš esmės visa su turto nuosavybe susijusi nauda ir didžioji dalis rizikos perduodama nuomininkui;

297. Nuoma yra laikoma veiklos nuoma, kai, perduodant turtą nuomininkui, didžioji dalis su turto nuosavybe susijusios rizikos ir naudos ne perduodama nuomininkui, o lieka nuomotojui.

298. Finansinės nuomos (lizingo) atveju apskaitoje registruojamas įsigytas ilgalaikis materialusis turtas arba nematerialusis turtas. Jeigu nuomos sutartyje nurodytos palūkanos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos arba nėra nurodytos, turto įsigijimo savikaina apskaičiuojama, diskontuojant visą sutartyje nurodytą įmokų sumą iki dabartinės vertės, taikant apskaičiuotų palūkanų normą sutarties sudarymo momentu. Turto įsigijimo savikaina lygi apskaičiuotai finansinio įsipareigojimo amortizuotai savikainai. Finansinės nuomos (lizingu) būdu įsigyto ilgalaikio materialiojo turto nudėvimoji vertė (nematerialiojo turto atveju – amortizuojamoji vertė) paskirstoma per visą jo naudingo tarnavimo laiką.

299. Turto, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sandorius, apskaitai yra taikomi tie patys principai kaip ir principai, taikomi ilgalaikio materialiojo turto arba nematerialiojo turto apskaitai.

300. Finansinės nuomos (lizingo) atveju apskaitoje registruojamos finansinės nuomos įmokos yra padalijamos, išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas (kompensuotinas nuomos sumas, neapibrėžtus nuomos mokesčius ir pan., jei jie yra numatyti finansinės nuomos sutartyje). Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms ir apskaitoje registruojamos kaupimo principu, t. y. registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį apskaičiuojamos mokėtinos palūkanos.

301. Veiklos nuomos atveju nuomos įmokos pagal nuomos sutartį yra registruojamos apskaitoje kaip sąnaudos tolygiai (tiesiniu metodu) per nuomos laikotarpį ir priskiriamos pagrindinės veiklos sąnaudoms.

DVIDEŠIMT KETVIRTASIS SKIRSNIS SANDORIAI UŽSIENIO VALIUTA

302. Sandorių užsienio valiuta apskaita reglamentuota 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta”.

303. Sandoriai užsienio valiuta pirminio pripažinimo metu įvertinami ir registruojami apskaitoje pagal sandorio dieną galiojantį Europos Centrinio Banko arba Lietuvos banko skelbiamą euro ir užsienio valiutos santykį.

304. 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. Veiklos rezultatų ataskaitoje atlikta tokių pajamų ir sąnaudų tarpusavio įskaita ir parodytas tik perskaičiavimo dėl valiutos kursų pokyčių rezultatas.

305. Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas, susidaręs, keičiant (perkant ar parduodant) valiutą, laikomas valiutos pirkėjo ir pardavėjo paslauga ir registruojamas kaip sąnaudos tą ataskaitinį laikotarpį, kai buvo piršta ar parduota valiuta.

306. Valiutinių straipsnių likučiai perkainojami pagal ataskaitinio laikotarpio pabaigos Europos Centrinio banko arba Lietuvos banko skelbiamą euro ir užsienio valiutos santykį.

DVIDEŠIMT PENKTASIS SKIRSNIS ATIDĖJINIAI

307. Atidėjinių apskaita reglamentuota 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ (toliau – 18-asis VSAFAS).

308. Atidėjiniai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jei jie atitinka atidėjinių pripažinimo kriterijus nustatytus 18-ajame VSAFAS.

309. Jei patenkinamos ne visos atidėjinių pripažinimo sąlygos, atidėjiniai nėra pripažįstami, o informacija apie susijusį su tikėtina sumokėti suma neapibrėžtąjį įsipareigojimą yra pateikiama finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

310. Atidėjiniais pripažįstami tik tie įsipareigojimai, kurie susiję su buvusiais įvykiais. Atidėjiniais nepripažįstami numatomi būsimi nuostoliai ar išlaidos, susiję su būsima veikla.

311. Pripažįstama atidėjinio suma yra išlaidų, kurios turėtų padengti teisinę prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną, geriausias įvertis.

312. Kadangi atidėjinių įvertinimas susijęs su netiesioginių apskaičiavimo metodų taikymu, turi būti atsižvelgta į įpareigojamųjų įvykių riziką ir neapibrėžtumą. Nors, vadovaujantis atsargumo principu, turtas ir pajamos negali būti nepagrįstai padidinti, o įsipareigojimai ir sąnaudos – nepagrįstai sumažinti, atidėjiniai negali būti registruojami apskaitoje, jeigu būsimų išlaidų tikimybė yra maža. Be to, registruojamo atidėjinio suma neturi būti didesnė nei numatoma būsimų išlaidų suma.

313. Paskutinę kiekvieno ataskaitinio laikotarpio dieną atidėjiniai peržiūrimi ir jų vertė koreguojama, atsižvelgiant į naujus įvykius ir aplinkybes. Jei paaiškėja, kad įsipareigojimų turtu dengti nereikės ar atidėjinio suma sumažėjo, atidėjiniai panaikinami arba sumažinami.

314. Atidėjiniai, kurie turi būti apmokėti po 12 mėnesių, skaičiuojant nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, neišskiriant jų einamųjų metų dalies, diskontuojami iki dabartinės jų

vertės taikant atitinkamos trukmės Lietuvos Respublikos finansų ministerijos interneto svetainėje pateiktą palūkanų normą. Kai atidėjinys diskontuojamas kelerius metus, jo dabartinė vertė didėja kiekvienais metais, artėjant atidėjinio panaudojimo laikui. Toks atidėjinio vertės padidėjimas pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos palūkanų sąnaudomis.

315. Atidėjinys gali būti naudojamas tik tam tikslui, kuriam buvo sudarytas.

316. Ūkinės operacijos, susijusios su atidėjiniais, vertinamos ir registruojamos NBFC direktoriaus nustatyta tvarka nustatyta.

DVIDEŠIMT ŠEŠTASIS SKIRSNIS MINERALINIAI IŠTEKLIAI

317. Mineralinių išteklių apskaita reglamentuota 30-ajame „Mineraliniai ištekliai“ (toliau – 30-asis VSAFAS).

318. Mineraliniai ištekliai pripažįstami ir registruojami apskaitoje, jei jie atitinka 30-ajame VSAFAS nustatytus turto pripažinimo kriterijus.

319. Mineraliniai ištekliai, išskyrus mineralinius išteklius, kurie yra detalčiai išžvalgyti, tačiau neeksploatuojami, priskiriami ilgalaikiam turtui ir finansinės būklės ataskaitoje rodomi straipsnyje „Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas“.

320. Mineraliniai ištekliai, kurie išžvalgyti, tačiau neeksploatuojami, pripažįstami neapibrėžtuoju turtu ir informacija apie šį turtą kaupiama nebalansinėse sąskaitose atskirai pagal kiekvieną mineralinių išteklių rūšį kiekiu išraiška.

321. Mineraliniai ištekliai apskaitoje registruojami pagal mineralinių išteklių rūšį, kiekį, nurodant jų matavimo vienetą ir sąlygines vienetų vertes.

322. Finansinių ataskaitų sudarymo tikslu pirminio pripažinimo metu ir po jo mineraliniai ištekliai pagal kiekvieną rūšį vertinami mokesčių už gamtos išteklius būsimųjų pajamų dabartine verte.

323. Pirminio pripažinimo metu apskaičiavus tam tikros rūšies mineralinių išteklių būsimųjų pajamų dabartinę vertę, nustatoma sąlyginė tos rūšies mineralinių išteklių vieneto vertė.

324. Mineralinių išteklių pagal kiekvieną rūšį būsimųjų pajamų dabartinė vertė ir sąlyginė vieneto vertė apskaičiuojama pagal 30-ajame VSAFAS nustatytas formules.

325. Grynujų būsimųjų pinigų srautų vertė pirmaisiais metais ir kiekvienais kitais metais nustatoma pagal mokesčių mokėtojų deklaruotų mokesčių už konkrečios rūšies mineralinius išteklius sumų per pastaruosius 5 metus vidurkį.

326. Diskonto norma mineralinių išteklių vertei apskaičiuoti prilyginama atitinkamų metų trukmės, atitinkančios numatomą mineralinių išteklių eksploatavimo laikotarpio trukmę, palūkanų normai, kurią, vadovaudamasi 1-uoju VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“, skelbia Lietuvos Respublikos finansų ministerija. Jei numatomas mineralinių išteklių eksploatavimo laikotarpis yra ilgesnis už Finansų ministerijos skelbiamą ilgiausios trukmės palūkanų normą, tam laikotarpiui taikoma Finansų ministerijos skelbiama ilgiausios trukmės palūkanų norma. Jei atitinkamo laikotarpio palūkanų norma yra neigiama, diskonto norma mineralinių išteklių vertei apskaičiuoti prilyginama nuliui.

327. Po pirminio pripažinimo tam tikros rūšies mineralinių išteklių vertė ataskaitinio laikotarpio pabaigoje lygi sąlyginės tos rūšies mineralinių išteklių vieneto vertės ir tos rūšies mineralinių išteklių kiekio sandaugai.

328. Sąlyginė mineralinių išteklių vieneto vertė perskaičiuojama visada, kai keičiasi mokesčių už gamtos išteklius tarifas, bet ne rečiau kaip kas 3 metus.

329. Mineralinių išteklių vertė pirminio pripažinimo metu įtraukiama į mineralinių išteklių rezervą, kuris grynojo turto pokyčių ataskaitoje priskiriamas kitiems rezervams.

330. Mineralinių išteklių vertės padidėjimo suma tiesiogiai didinama mineralinių išteklių rezervo suma.

331. Kai mineraliniai ištekliai sunaudojami, netenkami dėl natūralios netekties, stichinės nelaimės, vagystės, sunaudoto ar netekto kiekio vertė pripažįstama pagrindinės veiklos nuvertėjimo

ir nurašytų sumų sąnaudomis. Atitinkamai gautų pajamų iš mokesčių už gamtos išteklius, išskyrus už požeminį vandenį, suma sumažinama ir mineralinių išteklių rezervo suma, perkeliant ją į sukauptą perviršį (deficitą).

332. Kai mineralinių išteklių vertė sumažėja dėl sąlyginės mineralinių išteklių vieneto vertės sumažėjimo, ta mineralinių išteklių vertės sumažėjimo suma tiesiogiai mažinama mineralinių išteklių rezervo suma.

333. Kai teisė naudoti mažųjų karjerų mineralinius išteklius suteikiama kitam subjektui jo funkcijoms atlikti ar žemės savininkui asmeninėms jo reikmėms, nuo teisės suteikimo dienos visa mineralinių išteklių kiekio, į kurį suteikta teisė, vertė pripažįstama finansavimo sąnaudomis.

334. Ūkinės operacijos, susijusios su mineraliniais ištekliais, vertinamos ir registruojamos NBFC direktoriaus nustatyta tvarka nustatyta.

IV SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

335. Tvarka tvirtinama ir keičiama NBFC vadovo sprendimu.

336. Tvarkos pakeitimai registruojami Ūkinių operacijų vertinimo ir registravimo tvarkos pakeitimų registre, patvirtintame NBFC direktoriaus 2026 m. rugsėjo 24 d. įsakymu Nr. V-305.

337. Tvarka skelbiama NBFC intraneto ir interneto svetainėje.

**APSKAITOS DOKUMENTŲ IR INFORMACIJOS TEIKIMO, REGISTRAVIMO,
DERINIMO SU ĮSTAIGA, INFORMACIJOS KITOMS ĮSTAIGOMS TEIKIMO,
FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINIŲ TEIKIMO TERMINAI**

Nr.	Funkcija	Terminas
1.	<i>Įstaigos funkcijos</i>	
1.1.	Apskaitos informacijos teikimas NBFC	per 5 darbo dienas nuo apskaitos dokumentų pasirašymo (patvirtinimo) arba jų gavimo Įstaigoje, bet ne vėliau kaip iki sekančio mėnesio 11 dienos, metams pasibaigus, ne vėliau kaip iki sausio 13 dienos
1.2.	Patikslintos informacijos teikimas	ne vėliau kaip per 3 darbo dienas po to, kai pastebėta Įstaigoje arba Įstaiga yra informuojama apie neatitikimus; kai tikslinama su darbo užmokesčiu susijusi informacija, ne vėliau kaip likus 3 darbo dienoms iki nustatytos darbo užmokesčio ar su juo susijusių išmokų mokėjimo dienos
2.	<i>NBFC funkcijos</i>	
2.1.	Ūkinių operacijų pagal pateiktą apskaitos informaciją registravimas Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistemos viešojo sektoriaus biudžetinių įstaigų finansinės apskaitos posistemyje (FABIS)	ne vėliau kaip per 2 darbo dienas nuo pateiktos apskaitos informacijos gavimo NBFC dienos
2.2.	Informacijos teikimas pagal Įstaigos prašymus	Įstaigos prašyme nurodytais terminais, kuris negali būti trumpesnis kaip 5 darbo dienos nuo Įstaigos kreipimosi dienos
2.3.	Įstaigos darbo užmokesčio išmokėjimas	už praėjusį mėnesį ne anksčiau kaip einamojo mėnesio 5 darbo dieną, jeigu pagal Įstaigos nustatytą darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimo tvarką darbo užmokestis mokamas vieną kartą per mėnesį, ir ne anksčiau kaip 5 darbo dieną ir 12 darbo dieną, jeigu pagal Įstaigos nustatytą darbuotojų darbo užmokesčio mokėjimo tvarką darbo užmokestis mokamas 2 kartus per mėnesį
2.4.	Kitų Įstaigos ataskaitų, kurios apima tik apskaitos informaciją (apskaitos registrų duomenis), išskyrus ataskaitas, susijusias su Įstaigos vykdoma projektine veikla, ir ataskaitas, kurių formos nustatytos Įstaigos vadovo įsakymais Įstaigos vidaus poreikiams tenkinti, teikimas	ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo Įstaigos kreipimosi dienos

Nr.	Funkcija	Terminas
	jų gavėjams, jei terminai nenustatyti šių ataskaitų teikimą reglamentuojančiuose teisės aktuose	
2.5.	Įstaigos mokėjimo nurodymų ir mokėjimo operacijų vykdymas (iš Įstaigos atsiskaitomosios sąskaitos)	per 5 darbo dienas ar kitus Įstaigos nustatytus terminus
2.6.	Įstaigos mokėjimo paraiškose ir kituose dokumentuose nurodytų išlaidų apmokėjimas	per 5 darbo dienas ar kitus Įstaigos nustatytus terminus
2.7.	Ataskaitinių laikotarpių užbaigimas Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistemos viešojo sektoriaus biudžetinių įstaigų finansinės apskaitos posistemyje (FABIS)	pasibaigus ataskaitiniam mėnesiui, kito mėnesio 20 diena; Įstaigų, kurios yra PVM mokėtojos, pasibaigus ataskaitiniam mėnesiui, kito mėnesio 25 diena
2.8.	Turto ir įsipareigojimų, už kurių inventorizacijos organizavimą atsakinga Įstaiga, sąrašų, kuriuose pateikiama apskaitos registrų informacija Įstaigos nurodytu detalumu tiek, kiek leidžia Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistemos viešojo sektoriaus biudžetinių įstaigų finansinės apskaitos posistemis (FABIS) ar kita su FABIS susieta veiklos valdymo informacinė sistema, kurioje yra detalesnė šiems sąrašams sudaryti reikalinga informacija, pateikimas	ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo Įstaigos kreipimosi dienos
2.9.	Įstaigos informavimas apie jos pateiktus apskaitos dokumentus, neatitinkančius jų formos ir (arba) turinio reikalavimų, ir apie Įstaigos nurodymų nevykdymo priežastis bei to pasekmes NBFC ir (arba) Įstaigai	per 3 darbo dienas nuo apskaitos dokumentų ar Įstaigos nurodymų gavimo dienos NBFC nustatyta tvarka
2.10.	Įstaigos ataskaitų tikslinimas pagal Įstaigos pateiktas pastabas, jei Įstaigos ataskaitų rinkinio arba grupės ataskaitų rinkinio aiškinamuosiuose raštuose trūksta informacijos paaiškinimų arba jie yra nepakankami	ne vėliau kaip per 3 darbo dienas nuo NBFC darbuotojų informavimo dienos
2.11.	Tarpinių finansinių ataskaitų rinkinio teikimas pasirašyti Įstaigos vadovui (ar vadovo pavedimu kitam vadovaujančias pareigas Įstaigoje einančiam asmeniui)	ne vėliau kaip likus 4 darbo dienoms iki teisės aktuose, reglamentuojančiuose šių rinkinių teikimą, nurodytos atitinkamų ataskaitų rinkinių pateikimo kontroliuojančiajam viešojo sektoriaus subjektui ir (arba) Finansų ministerijai dienos
2.12.	Metinių finansinių ataskaitų rinkinio teikimas pasirašyti Įstaigos vadovui (ar vadovo pavedimu kitam vadovaujančias pareigas Įstaigoje einančiam asmeniui)	

Nr.	Funkcija	Terminas
2.13.	Konsoliduotųjų (viešojo sektoriaus subjektų grupės) finansinių ataskaitų rinkinio teikimas pasirašyti Įstaigos vadovui (ar vadovo pavedimu kitam vadovaujančias pareigas Įstaigoje einančiam asmeniui)	
2.14.	Finansavimo sumų pažymos teikimas (MVAL1)	ne vėliau kaip prieš 4 darbo dienas iki Lietuvos Respublikos finansų ministerijos asignavimų valdytojams nustatyto pažymos pateikimo termino
2.15.	Metinio finansinio ataskaitų rinkinio duomenų teikimas ir tvirtinimas VSAKI sistemoje	Finansų ministro nustatyta tvarka ir terminais: viešojo sektoriaus subjekto – ne vėliau kaip iki kitų finansinių metų kovo 1 dienos; viešojo sektoriaus subjektų grupės – ne vėliau kaip iki kitų finansinių metų kovo 20 dienos
2.16.	Įstaigos mokesčių, socialinio draudimo įmokų, sveikatos draudimo įmokų pranešimų, kitų privalomų mokėjimų deklaracijų, pažymų ar kitų dokumentų mokesčių administratoriui ar įmokų administratoriui teikimas:	įmokų ir mokesčių administratorių nustatyta tvarka ir terminais
2.16.1.	Pridėtinės vertės mokesčio deklaracija (FR0600/FR0608/PVM101)	iki kito mėnesio 25 dienos
2.16.2.	Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo į kitas Europos Sąjungos valstybes nares ataskaita (FR0564)	iki kito mėnesio 25 dienos
2.16.3.	Paramos gavimo ir panaudojimo metinė ataskaita (FR0478)	iki kitų kalendorinių metų gegužės 15 dienos
2.16.4.	Mėnesinė pajamų mokesčio deklaracija (GPM313)	iki kito mėnesio 15 dienos
2.16.5.	Metinė gyventojams išmokėtų išmokų, priskiriamų A ir B klasės pajamoms, deklaracija (GPM312)	iki kitų kalendorinių metų vasario 15 dienos
2.16.7.	Gaunamų ir išrašomų PVM sąskaitų faktūrų registras (i.SAF)	iki kito mėnesio 20 dienos
2.16.8.	Valstybinio socialinio draudimo fondo forma (SAM)	iki kito mėnesio 15 dienos

Pastaba: jeigu paskutinė termino diena sutampa su poilsio ar švenčių diena, termino pabaigos diena laikoma pirma darbo diena, einanti po poilsio ar švenčių dienos.

**NACIONALINIO BENDRŲJŲ FUNKCIJŲ CENTRO IR VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ,
KURIŲ FINANSINĘ APSKAITĄ CENTRALIZUOTAI TVARKO NACIONALINIS BENDRŲJŲ
FUNKCIJŲ CENTRAS, SĄSKAITŲ PLANAS**

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
0 1	Turtas	Iš viso
0 11	Saugoti priimtas turtas	Iš viso
0 110001	Saugoti priimtas turtas	Registravimo
0 110002	Laikiniai saugoti priimti pinigai	Registravimo
0 110009	Saugoti priimto turto balansavimo sąskaita	Registravimo
0 12	Išsinuomotas turtas	Iš viso
0 120001	Išsinuomotas turtas	Registravimo
0 120009	Išsinuomoto turto balansavimo sąskaita	Registravimo
0 13	Pagal panaudos sutartis gautas turtas	Iš viso
0 130001	Pagal panaudos sutartis gautas turtas	Registravimo
0 130004	Iki 2023-12-31 pagal panaudos sutartis gauto turto sukaupta amortizacijos suma (-)	Registravimo
0 130009	Pagal panaudos sutartis gauto turto balansavimo sąskaita	Registravimo
0 14	Kontrolės tikslais registruojamas turtas	Iš viso
0 140	Turtas, perduotas patikėjimo teise	Iš viso
0 140001	Turtas, perduotas patikėjimo teise	Registravimo
0 140002	Iki 2023-12-31 ilgalaikis materialusis turtas, perduotas patikėjimo teise savivaldybėms ir ne viešojo sektoriaus subjektams	Registravimo
0 140009	Turto, perduoto patikėjimo teise, balansavimo sąskaita	Registravimo
0 141	Visiškai amortizuotas, tačiau naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje nematerialusis turtas	Iš viso
0 141001	Plėtos darbų įsigijimo savikaina	Registravimo
0 141002	Programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo savikaina	Registravimo
0 141003	Patentų, autorių ir kitų teisių įsigijimo savikaina	Registravimo
0 141004	Nematerialiųjų vertybių įsigijimo savikaina	Registravimo
0 141005	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Registravimo
0 141006	Nebaigtų projektų įsigijimo savikaina	Registravimo
0 141007	Išankstinių apmokėjimų įsigijimo savikaina	Registravimo
0 141008	Prestižas	Registravimo
0 141009	Visiškai amortizuoto, tačiau naudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje nematerialiojo turto balansavimo sąskaita	Registravimo
0 142	Neatlygintinai gautas ne už rinkos vertę ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
0 142001	Neatlygintinai gautas ne už rinkos vertę ilgalaikis materialusis turtas	Registravimo
0 142002	Iki 2023-12-31 turtas, perduotas patikėjimo teise viešojo sektoriaus subjektams	Registravimo
0 142003	Bešeimininkis turtas	Registravimo
0 142009	Neatlygintinai gauto ne už rinkos vertę ilgalaikio materialiojo turto balansavimo sąskaita	Registravimo
0 143	Visiškai nudėvėtas, tačiau naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
0 143001	Pastatų įsigijimo savikaina	Registravimo
0 143002	Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina	Registravimo
0 143003	Kitų statinių savikaina	Registravimo
0 143004	Mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	Registravimo
0 143005	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Registravimo
0 143006	Baldai, biuro įranga ir kitas ilgalaikis materialusis turtas	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
0 143009	Visiškai nudėvėto, tačiau naudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje ilgalaikio materialiojo turto balansavimo sąskaita	Registravimo
0 16	Prarastas turtas	Iš viso
0 160001	Prarastas turtas	Registravimo
0 160009	Prarasto turto balansavimo sąskaita	Registravimo
0 17	Konfiskuotas biologinis turtas	Iš viso
0 170001	Konfiskuotas biologinis turtas	Registravimo
0 170009	Konfiskuoto biologinio turto balansavimo sąskaita	Registravimo
0 18	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas	Iš viso
0 183001	Mineraliniai ištekliai ir kitas ilgalaikis turtas	Registravimo
0 183009	Mineralinių išteklių ir kito ilgalaikio turto balansavimo sąskaita	Registravimo
0 19	Biologinis turtas karantine	Iš viso
0 190001	Biologinis turtas karantine	Registravimo
0 190009	Biologinio turto karantine balansavimo sąskaita	Registravimo
0 2	Naudojamos atsargos	Iš viso
0 20	Konsignacinės prekės	Iš viso
0 200000	Konsignacinės prekės	Registravimo
0 200009	Konsignacinių prekių balansavimo sąskaita	Registravimo
0 21	Ūkinis inventorių	Iš viso
0 210001	Medžiagos ir žaliavos	Registravimo
0 210002	Ūkinis inventorių	Registravimo
0 210003	Kitos atsargos	Registravimo
0 210004	.	Registravimo
0 210005	.	Registravimo
0 210006	.	Registravimo
0 210010	Ūkinio inventoriaus balansavimo sąskaita	Registravimo
0 22	Atsargų vidiniai perdavimai	Iš viso
0 220001	Atsargų vidiniai perdavimai	Registravimo
0 280001	Iki 2023-12-31 naudojamo ūkinio inventoriaus padidėjimo sąsk.	Registravimo
0 3	Neapibrėžtasis turtas	Iš viso
0 300001	Gautinos sumos	Registravimo
0 300002	Gautinos trumpalaikės sumos	Registravimo
0 300009	Neapibrėžto turto balansavimo sąskaita	Registravimo
0 4	Neapibrėžtieji įsipareigojimai	Iš viso
0 400001	Neapibrėžtieji įsipareigojimai	Registravimo
0 400008	Kontroliuojamų ir asocijuotųjų subjektų nuostolis	Registravimo
0 400009	Neapibrėžtųjų įsipareigojimų balansavimo sąskaita	Registravimo
0 5	Palūkanos	Iš viso
0 520001	Palūkanos	Registravimo
0 520009	Palūkanų balansavimo sąskaita	Registravimo
0 6	Gauti asignavimai ir kasinės išlaidos	Iš viso
0 600000	Gauti asignavimai	Registravimo
0 600001	Kasinės išlaidos	Registravimo
0 600002	Gauti asignavimai ir kasinės išlaidos (reorganizacijai)	Registravimo
0 690001	Prekių bei vertybių savininkai ir konsignatoriai	Registravimo
0 699999	Balansavimo sąskaita (reorganizacijai)	Registravimo
0 7	Techninės sąskaitos	Iš viso
0 70	Registravimo techninės sąskaitos	Iš viso
0 700001	Darbo užmokesčio techninė sąskaita	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
0 700002	Scenos meno priemonių tarpinė sąskaita	Registravimo
0 700003	Prekės perkėlimo į Bibliotekų fondą tarpinė sąskaita	Registravimo
0 700004	Sumos, pajamuotinos į Bibliotekų fondą, tarpinė sąskaita	Registravimo
0 700005	Informacinių technologijų pardavimo subalansavimo techninė sąskaita	Registravimo
0 700006	Nebaigtos gamybos tarpinė sąskaita	Registravimo
0 700008	Valiutos konvertavimo sąskaita	Registravimo
0 700009	Pirkimų sąskaita	Registravimo
0 700010	Iš anksto sumokėtų sumų dengimas	Registravimo
0 71	Likučių įkėlimo techninės sąskaitos	Iš viso
0 710001	Bendra sąskaita likučiams įkelti	Registravimo
0 710002	Ilgalaikio turto likučiai	Registravimo
0 710003	Atsargų likučiai	Registravimo
0 710004	Pirkėjų likučiai	Registravimo
0 710005	Tiekėjų, atskaitingų asmenų likučiai	Registravimo
0 8	Kita informacija	Iš viso
0 800000	Kita informacija	Registravimo
0 800009	Kitos informacijos balansavimo sąskaita	Registravimo
0 9	Metų užbaigimo operacijos	Iš viso
0 90001	Pereinamojo lėšų likučio perkėlimo sąskaita	Registravimo
0 90002	Grąžinimo į iždą sąskaita	Registravimo
0 90003	Specialioji lėšų sąskaita	Registravimo
0 90004	Balansavimo sąskaita	Registravimo
0 N	Nebalansinės sąskaitos	Iš viso
1 1	Nematerialusis turtas	Iš viso
1 11	Plėtos darbai	Iš viso
1 110001	Plėtos darbų įsigijimo savikaina	Registravimo
1 110003	Plėtos darbų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 110004	Plėtos darbų sukaupta amortizacijos suma (–)	Registravimo
1 12	Programinė įranga ir jos licencijos	Iš viso
1 120001	Programinės įrangos ir jos licencijų įsigijimo savikaina	Registravimo
1 120003	Programinės įrangos ir jos licencijų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 120004	Programinės įrangos ir jos licencijų sukaupta amortizacijos suma (–)	Registravimo
1 13	Patentai, autorių ir kitos teisės	Iš viso
1 130001	Patentų, autorių ir kitų teisių įsigijimo savikaina	Registravimo
1 130003	Patentų, autorių ir kitų teisių nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 130004	Patentų, autorių ir kitų teisių sukaupta amortizacijos suma (–)	Registravimo
1 14	Nematerialiosios vertybės	Iš viso
1 140001	Nematerialiųjų vertybių įsigijimo savikaina	Registravimo
1 140003	Nematerialiųjų vertybių nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 140004	Nematerialiųjų vertybių sukaupta amortizacijos suma (–)	Registravimo
1 15	Kitas nematerialusis turtas	Iš viso
1 150001	Kito nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Registravimo
1 150003	Kito nematerialiojo turto nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 150004	Kito nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma (–)	Registravimo
1 16	Nebaigti projektai	Iš viso
1 160001	Nebaigtų projektų įsigijimo savikaina	Registravimo
1 160003	Nebaigtų projektų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 17	Iš anksto sumokėtos sumos už nematerialųjį turtą	Iš viso
1 170001	Iš anksto sumokėtos sumos už nematerialųjį turtą	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
1 170003	Iš anksto sumokėtų sumų už nematerialųjį turtą nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 18	Prestižas	Iš viso
1 180001	Prestižo įsigijimo savikaina	Registravimo
1 180003	Prestižo nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 180004	Prestižo sukaupta amortizacijos suma (–)	Registravimo
1 2	Ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
1 201	Žemė	Iš viso
1 2011	Laisva valstybinė žemė	Iš viso
1 201101	Laisvos valstybinės žemės įsigijimo savikaina	Registravimo
1 201103	Laisvos valstybinės žemės vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Registravimo
1 2012	Sklypai (valstybinė žemė)	Iš viso
1 201201	Sklypų (valstybinė žemė) įsigijimo savikaina	Registravimo
1 201203	Sklypų (valstybinė žemė) vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Registravimo
1 2013	Sklypai (savivaldybių žemė)	Iš viso
1 201301	Sklypų (savivaldybių žemė) įsigijimo savikaina	Registravimo
1 201303	Sklypų (savivaldybių žemė) vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Registravimo
1 202	Pastatai	Iš viso
1 2021	Gyvenamieji pastatai	Iš viso
1 202101	Gyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina	Registravimo
1 202103	Gyvenamųjų pastatų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 202104	Gyvenamųjų pastatų sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 2022	Negyvenamieji pastatai	Iš viso
1 202201	Negyvenamųjų pastatų įsigijimo savikaina	Registravimo
1 202203	Negyvenamųjų pastatų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 202204	Negyvenamųjų pastatų sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 203	Infrastruktūros statiniai	Iš viso
1 203101	Infrastruktūros statinių įsigijimo savikaina	Registravimo
1 203103	Infrastruktūros statinių nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 203104	Infrastruktūros statinių sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 204	Nekilnojamosios kultūros vertybės	Iš viso
1 2041	Kultūros paveldo nekilnojamieji objektai	Iš viso
1 204101	Kultūros paveldo nekilnojamųjų objektų įsigijimo savikaina	Registravimo
1 204102	Kultūros paveldo nekilnojamųjų objektų vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Registravimo
1 204103	Kultūros paveldo nekilnojamųjų objektų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 204104	Kultūros paveldo nekilnojamųjų objektų sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 2042	Kitos nekilnojamosios kultūros vertybės	Iš viso
1 204201	Kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina	Registravimo
1 204202	Kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Registravimo
1 204203	Kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 204204	Kitų nekilnojamųjų kultūros vertybių sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 205	Mašinos ir įrenginiai	Iš viso
1 2051	Gamybos mašinos ir įrenginiai	Iš viso
1 205101	Gamybos mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	Registravimo
1 205103	Gamybos mašinų ir įrenginių nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 205104	Gamybos mašinų ir įrenginių sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 2052	Ginkluotė ir karinė technika	Iš viso
1 205201	Ginkluotės ir karinės technikos įsigijimo savikaina	Registravimo
1 205203	Ginkluotės ir karinės technikos nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 205204	Ginkluotės ir karinės technikos sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
1 2053	Medicinos įranga	Iš viso
1 205301	Medicinos įrangos įsigijimo savikaina	Registravimo
1 205303	Medicinos įrangos nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 205304	Medicinos įrangos sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 2054	Kitos mašinos ir įrenginiai	Iš viso
1 205401	Kitų mašinų ir įrenginių įsigijimo savikaina	Registravimo
1 205403	Kitų mašinų ir įrenginių nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 205404	Kitų mašinų ir įrenginių sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 206	Transporto priemonės	Iš viso
1 206001	Transporto priemonių įsigijimo savikaina	Registravimo
1 206003	Transporto priemonių nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 206004	Transporto priemonių sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 207	Kilnojamosios kultūros vertybės	Iš viso
1 2071	Muziejinės vertybės	Iš viso
1 207101	Muziejinių vertybių įsigijimo savikaina	Registravimo
1 207102	Muziejinių vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Registravimo
1 207103	Muziejinių vertybių nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 207104	Muziejinių vertybių sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 2072	Antikvariniai ir meno kūriniai	Iš viso
1 207201	Antikvarinių ir meno kūrinių įsigijimo savikaina	Registravimo
1 207202	Antikvarinių ir meno kūrinių vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Registravimo
1 207203	Antikvarinių ir meno kūrinių nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 207204	Antikvarinių ir meno kūrinių sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 2073	Kitos kilnojamosios kultūros vertybės	Iš viso
1 207301	Kitų kilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina	Registravimo
1 207302	Kitų kilnojamųjų kultūros vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Registravimo
1 207303	Kitų kilnojamųjų kultūros vertybių nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 207304	Kitų kilnojamųjų kultūros vertybių sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 208	Baldai ir biuro įranga	Iš viso
1 2081	Baldai	Iš viso
1 208101	Baldų įsigijimo savikaina	Registravimo
1 208103	Baldų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 208104	Baldų sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 2082	Kompiuterinė įranga	Iš viso
1 208201	Kompiuterinės įrangos įsigijimo savikaina	Registravimo
1 208203	Kompiuterinės įrangos nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 208204	Kompiuterinės įrangos sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 2083	Kita biuro įranga	Iš viso
1 208301	Kitos biuro įrangos įsigijimo savikaina	Registravimo
1 208303	Kitos biuro įrangos nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 208304	Kitos biuro įrangos sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 209	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
1 2091	Scenos meno priemonės	Iš viso
1 209101	Scenos meno priemonių įsigijimo savikaina	Registravimo
1 209103	Scenos meno priemonių nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 209104	Scenos meno priemonių sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 2092	Bibliotekų fondai	Iš viso
1 209201	Bibliotekų fondų įsigijimo savikaina	Registravimo
1 209203	Bibliotekų fondų nuvertėjimas (–)	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
1 2094	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Iš viso
1 209401	Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Registravimo
1 209403	Kito ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 209404	Kito ilgalaikio materialiojo turto sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 210	Nebaigta statyba ir iš anksto sumokėtos sumos už ilgalaikį materialųjį turtą	Iš viso
1 2101	Nebaigta statyba	Iš viso
1 21011	Nebaigta statyba	Iš viso
1 210111	Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina	Registravimo
1 210113	Nebaigtos statybos nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 21012	Esminio pagerinimo darbai	Iš viso
1 210121	Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina	Registravimo
1 210123	Esminio pagerinimo darbų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 21013	Nebaigta gamyba	Iš viso
1 210131	Nebaigta gamyba	Registravimo
1 210133	Nebaigtos gamybos nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 2102	Iš anksto sumokėtos sumos už ilgalaikį materialųjį turtą	Iš viso
1 210201	Iš anksto sumokėtų sumų už ilgalaikį materialųjį turtą įsigijimo savikaina	Registravimo
1 210203	Iš anksto sumokėtų sumų už ilgalaikį materialųjį turtą nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 211	Kiti statiniai	Iš viso
1 211001	Kitų statinių įsigijimo savikaina	Registravimo
1 211003	Kitų statinių nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 211004	Kitų statinių sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 212	Kitos vertybės	Iš viso
1 212001	Kitų vertybių įsigijimo savikaina	Registravimo
1 212002	Kitų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Registravimo
1 212003	Kitų vertybių nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 212004	Kitų vertybių sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 6	Ilgalaikis finansinis turtas	Iš viso
1 61	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	Iš viso
1 611	Investicijos į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus	Iš viso
1 611001	Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina	Registravimo
1 611002	Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas	Registravimo
1 611003	Investicijų į kontroliuojamus viešojo sektoriaus subjektus nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 612	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus ir asocijuotuosius subjektus	Iš viso
1 6121	Investicijos į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus	Iš viso
1 612101	Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus įsigijimo savikaina	Registravimo
1 612102	Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus vertės pasikeitimas	Registravimo
1 612103	Investicijų į kontroliuojamus ne viešojo sektoriaus subjektus nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 6122	Investicijos į asocijuotuosius subjektus	Iš viso
1 612201	Investicijų į asocijuotuosius subjektus įsigijimo savikaina	Registravimo
1 612202	Investicijų į asocijuotuosius subjektus vertės pasikeitimas	Registravimo
1 612203	Investicijų į asocijuotuosius subjektus nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 613	Investicijos į kitus subjektus	Iš viso
1 6131	Investicijos į pelno nesiekiančius juridinius asmenis	Iš viso
1 613101	Investicijų į pelno nesiekiančius juridinius asmenis įsigijimo savikaina	Registravimo
1 613102	Investicijų į pelno nesiekiančius juridinius asmenis vertės pasikeitimas	Registravimo
1 613103	Investicijų į pelno nesiekiančius juridinius asmenis nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 6132	Investicijos į tarptautines organizacijas	Iš viso
1 613201	Investicijų į tarptautines organizacijas įsigijimo savikaina	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
1 613202	Investicijų į tarptautines organizacijas vertės pasikeitimas	Registravimo
1 613203	Investicijų į tarptautines organizacijas nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 6133	Investicijos į kitus subjektus	Iš viso
1 613301	Investicijų į kitus subjektus įsigijimo savikaina	Registravimo
1 613302	Investicijų į kitus subjektus vertės pasikeitimas	Registravimo
1 613303	Investicijų į kitus subjektus nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 62	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius	Iš viso
1 621	Investicijos į iki išpirkimo termino laikomą finansinį turtą	Iš viso
1 6211	Investicijos į vidaus vertybinius popierius iki išpirkimo	Iš viso
1 621101	Investicijos į vidaus vertybinius popierius iki išpirkimo	Registravimo
1 621103	Investicijų į vidaus vertybinius popierius iki išpirkimo nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 621104	Investicijų į vidaus vertybinius popierius iki išpirkimo amortizacijos įtaka	Registravimo
1 6212	Investicijos į užsienio vertybinius popierius iki išpirkimo	Iš viso
1 621201	Investicijos į užsienio vertybinius popierius iki išpirkimo	Registravimo
1 621203	Investicijų į užsienio vertybinius popierius iki išpirkimo nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 621204	Investicijų į užsienio vertybinius popierius iki išpirkimo amortizacijos įtaka	Registravimo
1 622	Investicijos į parduoti laikomą finansinį turtą	Iš viso
1 6221	Investicijos į vidaus vertybinius popierius, skirtus parduoti	Iš viso
1 622101	Investicijos į vidaus vertybinius popierius, skirtus parduoti	Registravimo
1 622103	Investicijų į vidaus vertybinius popierius, skirtus parduoti, nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 6222	Investicijos į užsienio vertybinius popierius, skirtus parduoti	Iš viso
1 622201	Investicijos į užsienio vertybinius popierius, skirtus parduoti	Registravimo
1 622203	Investicijų į užsienio vertybinius popierius, skirtus parduoti, nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 63	Po vieno metų gautinos sumos	Iš viso
1 631	Suteiktos ilgalaikės paskolos	Iš viso
1 6311	Suteiktos ilgalaikės vidaus paskolos	Iš viso
1 63110	Suteiktos ilgalaikės vidaus paskolos asignavimų valdytojams	Iš viso
1 631101	Suteiktos ilgalaikės vidaus paskolos asignavimų valdytojams	Registravimo
1 631103	Suteiktų ilgalaikių vidaus paskolų asignavimų valdytojams nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 631104	Suteiktų ilgalaikių vidaus paskolų asignavimų valdytojams amortizacijos įtaka	Registravimo
1 63120	Suteiktos ilgalaikės vidaus paskolos savivaldybėms	Iš viso
1 631201	Suteiktos ilgalaikės vidaus paskolos savivaldybėms	Registravimo
1 631203	Suteiktų ilgalaikių vidaus paskolų savivaldybėms nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 631204	Suteiktų ilgalaikių vidaus paskolų savivaldybėms amortizacijos įtaka	Registravimo
1 63130	Suteiktos ilgalaikės vidaus paskolos nefinansinėms įmonėms	Iš viso
1 631301	Suteiktos ilgalaikės vidaus paskolos nefinansinėms įmonėms	Registravimo
1 631303	Suteiktų ilgalaikių vidaus paskolų nefinansinėms įmonėms nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 631304	Suteiktų ilgalaikių vidaus paskolų nefinansinėms įmonėms amortizacijos įtaka	Registravimo
1 63140	Suteiktos ilgalaikės vidaus paskolos namų ūkiams	Iš viso
1 631401	Suteiktos ilgalaikės vidaus paskolos namų ūkiams	Registravimo
1 631403	Suteiktų ilgalaikių vidaus paskolų namų ūkiams nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 631404	Suteiktų ilgalaikių vidaus paskolų namų ūkiams amortizacijos įtaka	Registravimo
1 63150	Suteiktos ilgalaikės vidaus paskolos finansinėms įmonėms	Iš viso
1 631501	Suteiktos ilgalaikės vidaus paskolos finansinėms įmonėms	Registravimo
1 631503	Suteiktų ilgalaikių vidaus paskolų finansinėms įmonėms nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 631504	Suteiktų ilgalaikių vidaus paskolų finansinėms įmonėms amortizacijos įtaka	Registravimo
1 63160	Suteiktos ilgalaikės vidaus paskolos socialinės apsaugos fondams	Iš viso
1 631601	Suteiktos ilgalaikės vidaus paskolos socialinės apsaugos fondams	Registravimo
1 631603	Suteiktų ilgalaikių vidaus paskolų socialinės apsaugos fondams nuvertėjimas (–)	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
1 631604	Suteiktų ilgalaikių vidaus paskolų socialinės apsaugos fondams amortizacijos įtaka	Registravimo
1 63170	Suteiktos ilgalaikės vidaus paskolos nebiudžetiniams fondams	Iš viso
1 631701	Suteiktos ilgalaikės vidaus paskolos nebiudžetiniams fondams	Registravimo
1 631703	Suteiktų ilgalaikių vidaus paskolų nebiudžetiniams fondams nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 631704	Suteiktų ilgalaikių vidaus paskolų nebiudžetiniams fondams amortizacijos įtaka	Registravimo
1 63190	Suteiktos ilgalaikės užsienio paskolos	Iš viso
1 631901	Suteiktos ilgalaikės užsienio paskolos	Registravimo
1 631903	Suteiktų ilgalaikių užsienio paskolų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 631904	Suteiktų ilgalaikių užsienio paskolų amortizacijos įtaka	Registravimo
1 632	Kitos ilgalaikės gautinos sumos	Iš viso
1 6321	Ilgalaikės gautinos sumos	Iš viso
1 63211	Ilgalaikės gautinos sumos iš fondų	Iš viso
1 632111	Ilgalaikės gautinos sumos iš fondų	Registravimo
1 632113	Ilgalaikių gautinų sumų iš fondų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 63212	Ilgalaikės gautinos palūkanos	Iš viso
1 632121	Ilgalaikės gautinos palūkanos	Registravimo
1 632123	Ilgalaikių gautinų palūkanų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 632124	Ilgalaikių gautinų palūkanų amortizacijos įtaka	Registravimo
1 63213	Ilgalaikės gautinos sumos iš turto realizavimo	Iš viso
1 632131	Ilgalaikės gautinos sumos iš turto realizavimo	Registravimo
1 632133	Ilgalaikių gautinų sumų iš turto realizavimo nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 6322	Sukauptos ilgalaikės gautinos sumos	Iš viso
1 63221	Sukauptos ilgalaikės palūkanos	Iš viso
1 632211	Sukauptos ilgalaikės palūkanos	Registravimo
1 632213	Sukauptų ilgalaikių palūkanų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 632214	Sukauptų ilgalaikių palūkanų amortizacijos įtaka	Registravimo
1 6323	Kitos ilgalaikės gautinos sumos	Iš viso
1 632301	Kitos ilgalaikės gautinos sumos	Registravimo
1 632303	Kitų ilgalaikių gautinų sumų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 632304	Kitų ilgalaikių gautinų sumų amortizacijos įtaka	Registravimo
1 64	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai	Iš viso
1 641	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai banke (vidaus rinkoje)	Iš viso
1 641001	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai banke (vidaus rinkoje)	Registravimo
1 641004	Ilgalaikių terminuotųjų indėlių banke (vidaus rinkoje) nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 642	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai banke (užsienio rinkoje)	Iš viso
1 642001	Ilgalaikiai terminuotieji indėliai banke (užsienio rinkoje)	Registravimo
1 642003	Ilgalaikių terminuotųjų indėlių banke (užsienio rinkoje) nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 65	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	Iš viso
1 651	Ilgalaikės išvestinės finansinės priemonės	Iš viso
1 6511	Vidaus ilgalaikės išvestinės finansinės priemonės	Iš viso
1 651101	Vidaus ilgalaikės išvestinės finansinės priemonės	Registravimo
1 651103	Vidaus ilgalaikių išvestinių finansinių priemonių perkainojimas	Registravimo
1 6512	Užsienio ilgalaikės išvestinės finansinės priemonės	Iš viso
1 651201	Užsienio ilgalaikės išvestinės finansinės priemonės	Registravimo
1 651203	Užsienio ilgalaikių išvestinių finansinių priemonių perkainojimas	Registravimo
1 652	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	Iš viso
1 652001	Kitas ilgalaikis finansinis turtas	Registravimo
1 652003	Kito ilgalaikio finansinio turto nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 652004	Kito ilgalaikio finansinio turto amortizacija	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
1 66	Iš anksto sumokėtos sumos už ilgalaikį finansinį turtą	Iš viso
1 660001	Iš anksto sumokėtos sumos už ilgalaikį finansinį turtą	Registravimo
1 660003	Iš anksto sumokėtų sumų už ilgalaikį finansinį turtą nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 67	Ilgalaikės gautinos finansavimo sumos	Iš viso
1 671	Ilgalaikės gautinos finansavimo sumos	Iš viso
1 671001	Ilgalaikių gautinų finansavimo sumų įsigijimo savikaina	Registravimo
1 671003	Ilgalaikių gautinų finansavimo sumų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 671004	Ilgalaikių gautinų finansavimo sumų amortizacijos įtaka	Registravimo
1 672	Ilgalaikės gautinos grąžintinos finansavimo sumos	Iš viso
1 672001	Ilgalaikės gautinos grąžintinos finansavimo sumos	Registravimo
1 672003	Ilgalaikių gautinų grąžintinų finansavimo sumų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 672004	Ilgalaikių gautinų grąžintinų finansavimo sumų amortizacijos įtaka	Registravimo
1 673	Sukauptos ilgalaikės finansavimo pajamos	Iš viso
1 673001	Sukauptų ilgalaikių finansavimo pajamų įsigijimo savikaina	Registravimo
1 673004	Sukauptų ilgalaikių finansavimo pajamų amortizacijos įtaka	Registravimo
1 7	Mineraliniai ištekliai	Iš viso
1 72	Mineraliniai ištekliai	Iš viso
1 720001	Mineraliniai ištekliai	Registravimo
1 8	Kitas ilgalaikis turtas	Iš viso
1 81	Kitas ilgalaikis turtas	Iš viso
1 810001	Kito ilgalaikio turto įsigijimo savikaina	Registravimo
1 810003	Kito ilgalaikio turto nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 810004	Kito ilgalaikio turto sukaupta amortizacijos ar nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
1 82	Ilgalaikės ateinančių laikotarpių sąnaudos	Iš viso
1 820001	Ilgalaikės ateinančių laikotarpių sąnaudos	Registravimo
1 820003	Ilgalaikių ateinančių laikotarpių sąnaudų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 9	Biologinis turtas	Iš viso
1 91	Gyvūnai	Iš viso
1 911001	Gyvūnų įsigijimo savikaina	Registravimo
1 911002	Gyvūnų vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Registravimo
1 911003	Gyvūnų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 92	Medynai	Iš viso
1 921001	Medynų įsigijimo savikaina	Registravimo
1 921002	Medynų vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Registravimo
1 921003	Medynų nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 93	Parkų ir skverų želdiniai	Iš viso
1 931001	Parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina	Registravimo
1 931002	Parkų ir skverų želdinių vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Registravimo
1 931003	Parkų ir skverų želdinių nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 94	Daugiamečiai sodiniai	Iš viso
1 940001	Daugiamečių sodinių įsigijimo savikaina	Registravimo
1 940002	Daugiamečių sodinių vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Registravimo
1 940003	Daugiamečių sodinių nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 95	Pasėliai	Iš viso
1 950001	Pasėlių įsigijimo savikaina	Registravimo
1 950002	Pasėlių vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Registravimo
1 950003	Pasėlių nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 96	Kitas biologinis turtas	Iš viso
1 960001	Kito biologinio turto įsigijimo savikaina	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
1 960002	Kito biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Registravimo
1 960003	Kito biologinio turto nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 97	Iš anksto sumokėtos sumos už biologinį turtą	Iš viso
1 970001	Iš anksto sumokėtos sumos už biologinį turtą	Registravimo
1 970003	Iš anksto sumokėtų sumų už biologinį turtą nuvertėjimas (–)	Registravimo
1 I	Ilgalaikis turtas	Iš viso
2 0	Atsargos	Iš viso
2 00	Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Iš viso
2 000001	Strateginių ir neliečiamųjų atsargų įsigijimo savikaina	Registravimo
2 000003	Strateginių ir neliečiamųjų atsargų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 01	Medžiagos ir žaliavos	Iš viso
2 010001	Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina	Registravimo
2 010003	Medžiagų ir žaliavų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 02	Ūkinis inventorių	Iš viso
2 020001	Ūkinio inventoriaus įsigijimo savikaina	Registravimo
2 020003	Ūkinio inventoriaus nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 03	Nebaigta gaminti produkcija	Iš viso
2 030001	Nebaigtos gaminti produkcijos pasigaminimo savikaina	Registravimo
2 030003	Nebaigtos gaminti produkcijos nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 05	Pagaminta produkcija	Iš viso
2 050001	Pagamintos produkcijos pasigaminimo savikaina	Registravimo
2 050003	Pagamintos produkcijos nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 06	Atsargos, skirtos parduoti (perduoti)	Iš viso
2 060	Atsargos, skirtos parduoti	Iš viso
2 060001	Atsargų, skirtų parduoti, įsigijimo savikaina	Registravimo
2 060003	Atsargų, skirtų parduoti, nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 061	Atsargos, skirtos perduoti	Iš viso
2 061001	Atsargų, skirtų perduoti, įsigijimo savikaina	Registravimo
2 07	Kitas turtas, skirtas parduoti	Iš viso
2 071	Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Iš viso
2 071001	Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina	Registravimo
2 071003	Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 071004	Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, sukaupta nusidėvėjimo suma (–)	Registravimo
2 1	Iš anksto sumokėtos sumos	Iš viso
2 11	Iš anksto sumokėtos sumos	Iš viso
2 111	Iš anksto sumokėtos sumos už turtą, paslaugas ir pavedimams vykdyti	Iš viso
2 1111	Iš anksto sumokėtos sumos prekių tiekėjams, paslaugų teikėjams	Iš viso
2 111101	Iš anksto sumokėtos sumos prekių tiekėjams, paslaugų teikėjams	Registravimo
2 111103	Iš anksto sumokėtų sumų prekių tiekėjams, paslaugų teikėjams nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 1112	Iš anksto sumokėtos sumos viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso
2 11121	Iš anksto sumokėtos sumos pavaldžioms įstaigoms pavedimams vykdyti	Iš viso
2 111211	Iš anksto sumokėtos sumos pavaldžioms įstaigoms pavedimams vykdyti	Registravimo
2 111213	Iš anksto sumokėtų sumų pavaldžioms įstaigoms pavedimams vykdyti nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 11122	Iš anksto sumokėtos sumos kitiems viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	Iš viso
2 111221	Iš anksto sumokėtos sumos kitiems viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti	Registravimo
2 111223	Iš anksto sumokėtų sumų kitiems viešojo sektoriaus subjektams pavedimams vykdyti nuvertėjimas (–)	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
2 1114	Iš anksto sumokėtos sumos kitiems subjektams	Iš viso
2 111401	Iš anksto sumokėtos sumos kitiems subjektams	Registravimo
2 111403	Iš anksto sumokėtų sumų kitiems subjektams nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 112	Iš anksto sumokėtos mokesčių sumos	Iš viso
2 1121	Iš anksto sumokėtas pridėtinės vertės mokestis	Iš viso
2 112101	Iš anksto sumokėtas pridėtinės vertės mokestis	Registravimo
2 1122	Kiti iš anksto sumokėti mokesčiai	Iš viso
2 112201	Kiti iš anksto sumokėti mokesčiai	Registravimo
2 113	Iš anksto sumokėtos sumos Europos Sąjungos institucijoms	Iš viso
2 113001	Iš anksto sumokėtos sumos Europos Sąjungos institucijoms	Registravimo
2 113003	Iš anksto sumokėtų sumų Europos Sąjungos institucijoms nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 114	Iš anksto sumokėtos sumos darbuotojams	Iš viso
2 114001	Iš anksto sumokėtos sumos darbuotojams	Registravimo
2 114003	Iš anksto sumokėtų sumų darbuotojams nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 115	Kitos iš anksto sumokėtos sumos	Iš viso
2 115001	Kitos iš anksto sumokėtos sumos	Registravimo
2 115003	Kitų iš anksto sumokėtų sumų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 12	Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Iš viso
2 121	Ateinančių laikotarpių sąnaudos kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų pagal finansavimo sutartis	Iš viso
2 121001	Ateinančių laikotarpių sąnaudos kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų pagal finansavimo sutartis	Registravimo
2 121003	Ateinančių laikotarpių sąnaudų kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų pagal finansavimo sutartis nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 122	Ateinančių laikotarpių sąnaudos kitų ne viešojo sektoriaus subjektų pagal finansavimo sutartis	Iš viso
2 122001	Ateinančių laikotarpių sąnaudos kitų ne viešojo sektoriaus subjektų pagal finansavimo sutartis	Registravimo
2 122003	Ateinančių laikotarpių sąnaudų kitų ne viešojo sektoriaus subjektų pagal finansavimo sutartis nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 123	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Iš viso
2 123001	Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	Registravimo
2 123003	Kitų ateinančių laikotarpių sąnaudų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 2	Per vienus metus gautinos sumos	Iš viso
2 21	Suteiktos paskolos (grąžintinos per 12 mėnesių)	Iš viso
2 211	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	Iš viso
2 2111	Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis	Iš viso
2 21111	Ilgalaikių vidaus paskolų asignavimų valdytojams einamųjų metų dalis	Iš viso
2 211111	Ilgalaikių paskolų asignavimų valdytojams einamųjų metų dalis	Registravimo
2 211113	Ilgalaikių paskolų asignavimų valdytojams einamųjų metų dalies nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 211114	Ilgalaikių paskolų asignavimų valdytojams einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo
2 21112	Ilgalaikių vidaus paskolų savivaldybėms einamųjų metų dalis	Iš viso
2 211121	Ilgalaikių paskolų savivaldybėms einamųjų metų dalis	Registravimo
2 211123	Ilgalaikių paskolų savivaldybėms einamųjų metų dalies nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 211124	Ilgalaikių paskolų savivaldybėms einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo
2 21113	Ilgalaikių vidaus paskolų nefinansinėms įmonėms einamųjų metų dalis	Iš viso
2 211131	Ilgalaikių paskolų nefinansinėms įmonėms einamųjų metų dalis	Registravimo
2 211133	Ilgalaikių paskolų nefinansinėms įmonėms einamųjų metų dalies nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 211134	Ilgalaikių paskolų nefinansinėms įmonėms einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
2 21114	Ilgalaikių vidaus paskolų namų ūkiams einamųjų metų dalis	Iš viso
2 211141	Ilgalaikių paskolų namų ūkiams einamųjų metų dalis	Registravimo
2 211143	Ilgalaikių paskolų namų ūkiams einamųjų metų dalies nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 211144	Ilgalaikių paskolų namų ūkiams einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo
2 21115	Ilgalaikių vidaus paskolų finansinėms įmonėms einamųjų metų dalis	Iš viso
2 211151	Ilgalaikių vidaus paskolų finansinėms įmonėms einamųjų metų dalis	Registravimo
2 211153	Ilgalaikių vidaus paskolų finansinėms įmonėms einamųjų metų dalies nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 211154	Ilgalaikių vidaus paskolų finansinėms įmonėms einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo
2 21116	Ilgalaikių vidaus paskolų išteklių fondams einamųjų metų dalis	Iš viso
2 211161	Ilgalaikių vidaus paskolų išteklių fondams einamųjų metų dalis	Registravimo
2 211163	Ilgalaikių vidaus paskolų išteklių fondams einamųjų metų dalies nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 211164	Ilgalaikių vidaus paskolų išteklių fondams einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo
2 21119	Ilgalaikių užsienio paskolų einamųjų metų dalis	Iš viso
2 211191	Ilgalaikių užsienio paskolų einamųjų metų dalis	Registravimo
2 211193	Ilgalaikių užsienio paskolų einamųjų metų dalies nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 2112	Kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis	Iš viso
2 21120	Kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis	Iš viso
2 211201	Kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalis	Registravimo
2 211203	Kitų ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalies nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 21121	Kitų ilgalaikių gautinų sumų iš fondų einamųjų metų dalis	Iš viso
2 211211	Gautinų sumų iš fondų einamųjų metų dalis	Registravimo
2 211213	Kitų ilgalaikių gautinų sumų iš fondų einamųjų metų dalies nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 21122	Kitų ilgalaikių gautinų finansinių sumų einamųjų metų dalis	Iš viso
2 211221	Kitų ilgalaikių gautinų finansinių sumų einamųjų metų dalis	Registravimo
2 211223	Kitų ilgalaikių gautinų finansinių sumų einamųjų metų dalies nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 211224	Kitų ilgalaikių gautinų finansinių sumų einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo
2 21123	Ilgalaikių sukauptų palūkanų einamųjų metų dalis	Iš viso
2 211231	Ilgalaikių sukauptų palūkanų einamųjų metų dalis	Registravimo
2 211233	Ilgalaikių sukauptų palūkanų einamųjų metų dalies nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 211234	Ilgalaikių sukauptų palūkanų einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo
2 212	Trumpalaikės paskolos	Iš viso
2 2121	Trumpalaikės paskolos	Iš viso
2 21211	Trumpalaikės vidaus paskolos asignavimų valdytojams	Iš viso
2 212111	Trumpalaikės vidaus paskolos asignavimų valdytojams	Registravimo
2 212113	Trumpalaikių vidaus paskolų asignavimų valdytojams nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 21212	Trumpalaikės vidaus paskolos savivaldybėms	Iš viso
2 212121	Trumpalaikės vidaus paskolos savivaldybėms	Registravimo
2 212123	Trumpalaikių vidaus paskolų savivaldybėms nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 21213	Trumpalaikės vidaus paskolos nefinansinėms įmonėms	Iš viso
2 212131	Trumpalaikės vidaus paskolos nefinansinėms įmonėms	Registravimo
2 212133	Trumpalaikių vidaus paskolų nefinansinėms įmonėms nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 21214	Trumpalaikės paskolos namų ūkiams	Iš viso
2 212141	Trumpalaikės vidaus paskolos namų ūkiams	Registravimo
2 212143	Trumpalaikių vidaus paskolų namų ūkiams nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 21215	Trumpalaikės vidaus paskolos finansinėms įmonėms	Iš viso
2 212151	Trumpalaikės vidaus paskolos finansinėms įmonėms	Registravimo
2 212153	Trumpalaikių vidaus paskolų finansinėms įmonėms nuvertėjimas (–)	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
2 21216	Trumpalaikės vidaus paskolos socialinės apsaugos fondams	Iš viso
2 212161	Trumpalaikės vidaus paskolos socialinės apsaugos fondams	Registravimo
2 212163	Trumpalaikių vidaus paskolų socialinės apsaugos fondams nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 21217	Trumpalaikės vidaus paskolos nebiudžetiniams fondams	Iš viso
2 212171	Trumpalaikės vidaus paskolos nebiudžetiniams fondams	Registravimo
2 212173	Trumpalaikių vidaus paskolų nebiudžetiniams fondams nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 21219	Trumpalaikės užsienio paskolos	Iš viso
2 212191	Trumpalaikės užsienio paskolos	Registravimo
2 212193	Trumpalaikių užsienio paskolų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 2122	Kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos	Iš viso
2 212201	Kitos gautinos trumpalaikės finansinės sumos	Registravimo
2 212203	Kitų gautinų trumpalaikių finansinių sumų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 2123	Kitos gautinos iš fondų trumpalaikės sumos	Iš viso
2 212301	Kitos gautinos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo trumpalaikės sumos	Registravimo
2 212302	Kitos gautinos iš Garantinio fondo trumpalaikės sumos	Registravimo
2 212303	Kitos gautinos iš Rezervinio (stabilizavimo) fondo trumpalaikės sumos	Registravimo
2 212304	Kitos gautinos iš Valstybinio socialinio draudimo fondo trumpalaikės sumos	Registravimo
2 212305	Kitos gautinos iš kitų fondų trumpalaikės sumos	Registravimo
2 212309	Kitų gautinų iš fondų trumpalaikių sumų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 22	Gautinos finansavimo sumos	Iš viso
2 2210	Gautinos finansavimo sumos	Iš viso
2 221001	Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	Registravimo
2 221005	Gautinos finansavimo sumos	Registravimo
2 221006	Gautinos finansavimo sumos pagal valstybės biudžeto užskaitas	Registravimo
2 2211	Gautinos grąžintinos finansavimo sumos	Iš viso
2 221101	Gautinos grąžintinos finansavimo sumos	Registravimo
2 221103	Gautinų grąžintinų finansavimo sumų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 222011	Sukauptos gautinos finansavimo sumos	Registravimo
2 222013	Sukauptų gautinų finansavimo sumų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 223	Sukauptos finansavimo pajamos	Iš viso
2 223101	Sukauptos finansavimo pajamos	Registravimo
2 223102	Sukauptos finansavimo pajamos (atostogų rezervas)	Registravimo
2 23	Gautinos mokesčių į fondus sumos	Iš viso
2 230001	Gautinos mokesčių sumos	Registravimo
2 24	Gautinos socialinės ir kitos įmokos į fondus	Iš viso
2 241	Gautinos socialinės įmokos	Iš viso
2 242	Gautinos kitos įmokos	Iš viso
2 25	Gautinos sumos už turto naudojimą	Iš viso
2 250	Gautinos sumos už turto nuomą	Iš viso
2 250001	Gautinos sumos už turto nuomą	Registravimo
2 250003	Gautinų sumų už turto nuomą nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 253	Kitos gautinos sumos už turto naudojimą	Iš viso
2 253001	Kitos gautinos sumos už turto naudojimą	Registravimo
2 253003	Kitų gautinų sumų už turto naudojimą nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 26	Gautinos sumos už parduotas prekes, turą, paslaugas	Iš viso
2 261	Gautinos sumos už parduotas prekes	Iš viso
2 261001	Gautinos sumos už parduotas prekes	Registravimo
2 261003	Gautinų sumų už parduotas prekes nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 262	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	Iš viso

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
2 262001	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	Registravimo
2 262003	Gautinų sumų už suteiktas paslaugas nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 263	Gautinos sumos už parduotą turtą	Iš viso
2 263001	Gautinos sumos už parduotą turtą	Registravimo
2 263003	Gautinų sumų už parduotą turtą nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 264	Gautinas konsulinis mokestis	Iš viso
2 264001	Gautinas konsulinis mokestis	Registravimo
2 264003	Gautino konsulinio mokesčio nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 266	Gautinos sumos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą	Iš viso
2 266001	Gautinos sumos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą	Registravimo
2 266003	Gautinų sumų už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 267	Kitos gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	Iš viso
2 267001	Kitos gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	Registravimo
2 267003	Kitų gautinų sumų už parduotas prekes, turtą, paslaugas nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 268	Gautinos įmokos už mokslą aukštosiose mokyklose	Iš viso
2 268001	Gautinos įmokos už mokslą aukštosiose mokyklose	Registravimo
2 268003	Gautinų įmokų už mokslą aukštosiose mokyklose nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 27	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	Iš viso
2 271	Gautinos baudos	Iš viso
2 271001	Gautinos baudos	Registravimo
2 271003	Gautinų baudų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 272	Gautini delspinigiai	Iš viso
2 272001	Gautini delspinigiai	Registravimo
2 272003	Gautinų delspinigių nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 273	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą	Iš viso
2 273001	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą	Registravimo
2 273003	Gautinų sumų už konfiskuotą turtą nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 274	Kitos gautinos netesybos	Iš viso
2 274001	Kitos gautinos netesybos	Registravimo
2 274003	Kitų gautinų netesybų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 28	Sukauptos gautinos sumos	Iš viso
2 281	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto už pervestas pajamų įmokas	Iš viso
2 281001	Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto už pervestas pajamų įmokas	Registravimo
2 282	Kitos sukauptos pajamos	Iš viso
2 282001	Kitų sukauptų pajamų įsigijimo savikaina	Registravimo
2 282003	Kitų sukauptų pajamų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 282101	Sukauptos finansavimo pajamos	Registravimo
2 283	Kitos sukauptos gautinos sumos	Iš viso
2 283001	Kitos sukauptos gautinos sumos	Registravimo
2 283003	Kitų sukauptų gautinų sumų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 284	Sukauptos gautinos mokesčių, socialinių įmokų ir kitų įmokų į fondus sumos	Iš viso
2 285	Sukauptos gautinos sumos už turto naudojimą	Iš viso
2 285001	Sukauptos gautinos sumos už turto naudojimą	Registravimo
2 285003	Sukauptų gautinų sumų už turto naudojimą nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 286	Sukauptos gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	Iš viso
2 286001	Sukauptos gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	Registravimo
2 286003	Sukauptų gautinų sumų už parduotas prekes, turtą, paslaugas nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 287	Sukauptos gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	Iš viso
2 287001	Sukauptos gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
2 287003	Sukauptų gautinų sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 29	Kitos gautinos sumos	Iš viso
2 291	Gautini veiklos mokesčiai	Iš viso
2 291001	Gautinas pirkimo pridėtinės vertės mokestis	Registravimo
2 291002	Gautinas importo pridėtinės vertės mokestis	Registravimo
2 291003	Gautinas pridėtinės vertės mokestis (iš valstybės biudžeto)	Registravimo
2 291004	Kiti gautini mokesčiai	Registravimo
2 291005	Gautinas pajamų mokestis	Registravimo
2 291006	Gautinos socialinio draudimo įmokos	Registravimo
2 292	Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	Iš viso
2 292001	Gautinos sumos iš specialiųjų atašė	Registravimo
2 292002	Gautinos sumos iš kitų atskaitingų asmenų	Registravimo
2 292003	Gautinų sumų iš atskaitingų asmenų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 293	Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Iš viso
2 293001	Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Registravimo
2 293003	Išieškotinių sumų už padarytą žalą nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 294	Gautinos palūkanos	Iš viso
2 2941	Gautinos vidaus palūkanos	Iš viso
2 294101	Gautinos vidaus palūkanos	Registravimo
2 294103	Gautinų vidaus palūkanų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 2942	Gautinos užsienio palūkanos	Iš viso
2 294201	Gautinos užsienio palūkanos	Registravimo
2 294203	Gautinų užsienio palūkanų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 295	Gautini dividendai	Iš viso
2 295001	Gautini dividendai	Registravimo
2 295003	Gautinų dividendų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 297	Gautinos rinkliavos	Iš viso
2 2971	Gautinos valstybės rinkliavos	Iš viso
2 297101	Gautinos valstybės rinkliavos	Registravimo
2 297103	Gautinų valstybės rinkliavų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 2972	Gautinos vietinės rinkliavos	Iš viso
2 297201	Gautinos vietinės rinkliavos	Registravimo
2 297203	Gautinų vietinių rinkliavų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 298	Kitos gautinos sumos	Iš viso
2 2981	Kitos gautinos sumos iš biudžeto už pervestas pajamų įmokas	Iš viso
2 298101	Kitos gautinos sumos iš biudžeto už pervestas pajamų įmokas	Registravimo
2 298102	Kitos gautinos sumos iš biudžeto už pervestas pajamų įmokas pagal centralizuotus mokėjimus	Registravimo
2 2982	Kitos gautinos sumos	Iš viso
2 298201	Kitos gautinos sumos	Registravimo
2 298202	Gautinos sumos dėl darbo užmokesčio permokos	Registravimo
2 298203	Kitų gautinų sumų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 298204	Gautinos sumos dėl gyventojų pajamų mokesčio permokos	Registravimo
2 298205	Gautinos sumos dėl socialinio draudimo mokesčio permokos	Registravimo
2 298206	Kitos atgautinos permokos	Registravimo
2 298207	Gautinos draudimo įmokos	Registravimo
2 2983	Gautina bendrosios dotacijos kompensacija	Iš viso
2 298301	Gautina bendrosios dotacijos kompensacija	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
2 3	Trumpalaikės investicijos	Iš viso
2 31	Investicijos į ne nuosavybės vertybinius popierius	Iš viso
2 311	Investicijos į vidaus ne nuosavybės vertybinius popierius	Iš viso
2 311001	Investicijų į vidaus ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina	Registravimo
2 311003	Investicijų į vidaus ne nuosavybės vertybinius popierius nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 312	Investicijos į užsienio ne nuosavybės vertybinius popierius	Iš viso
2 312001	Investicijų į užsienio ne nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina	Registravimo
2 312003	Investicijų į užsienio ne nuosavybės vertybinius popierius nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 32	Terminuotieji indėliai	Iš viso
2 321	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai banke (vidaus rinkoje)	Iš viso
2 321001	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai banke (vidaus rinkoje)	Registravimo
2 321003	Trumpalaikių terminuotųjų indėlių banke (vidaus rinkoje) nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 322	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai banke (užsienio rinkoje)	Iš viso
2 322001	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai banke (užsienio rinkoje)	Registravimo
2 322003	Trumpalaikių terminuotųjų indėlių banke (užsienio rinkoje) nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 33	Kitos trumpalaikės investicijos (nuo 3 iki 12 mėnesių)	Iš viso
2 331	Trumpalaikės išvestinės finansinės priemonės	Iš viso
2 3311	Vidaus trumpalaikės išvestinės finansinės priemonės	Iš viso
2 331101	Vidaus trumpalaikės išvestinės finansinės priemonės	Registravimo
2 331103	Vidaus trumpalaikių išvestinių finansinių priemonių perkainojimas	Registravimo
2 3312	Užsienio trumpalaikės išvestinės finansinės priemonės	Iš viso
2 331201	Užsienio trumpalaikės išvestinės finansinės priemonės	Registravimo
2 331203	Užsienio trumpalaikių išvestinių finansinių priemonių perkainojimas	Registravimo
2 332	Kitos trumpalaikės investicijos	Iš viso
2 3321	Kitos vidaus trumpalaikės investicijos	Iš viso
2 332101	Kitos vidaus trumpalaikės investicijos	Registravimo
2 332103	Kitų vidaus trumpalaikių investicijų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 3322	Kitos užsienio trumpalaikės investicijos	Iš viso
2 332201	Kitos užsienio trumpalaikės investicijos	Registravimo
2 332203	Kitų užsienio trumpalaikių investicijų nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 34	Investicijos į nuosavybės vertybinius popierius	Iš viso
2 341	Investicijos į vidaus nuosavybės vertybinius popierius	Iš viso
2 341001	Investicijų į vidaus nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina	Registravimo
2 341003	Investicijų į vidaus nuosavybės vertybinius popierius nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 342	Investicijos į užsienio nuosavybės vertybinius popierius	Iš viso
2 342001	Investicijų į užsienio nuosavybės vertybinius popierius įsigijimo savikaina	Registravimo
2 342003	Investicijų į užsienio nuosavybės vertybinius popierius nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 4	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Iš viso
2 41	Pinigai finansų įstaigų sąskaitose	Iš viso
2 412	Pinigai finansų įstaigų sąskaitose	Iš viso
2 412001	Pinigai finansų įstaigų sąskaitose	Registravimo
2 414	Mokėjimo kortelės	Iš viso
2 414001	Mokėjimo kortelės	Registravimo
2 42	Grynieji pinigai	Iš viso
2 421101	Grynieji pinigai	Registravimo
2 43	Pinigai įšaldytose sąskaitose	Iš viso
2 430001	Pinigai įšaldytose sąskaitose	Registravimo
2 430003	Pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimas (–)	Registravimo
2 44	Pinigai kelyje	Iš viso

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
2 440001	Pinigai kelyje	Registravimo
2 440002	Valiutos konvertavimo sąskaita	Registravimo
2 45	Piniginiai dokumentai	Iš viso
2 450001	Piniginiai dokumentai	Registravimo
2 46	Trumpalaikės investicijos (iki 3 mėnesių)	Iš viso
2 461	Trumpalaikiai vertybiniai popieriai (iki 3 mėnesių)	Iš viso
2 4611	Trumpalaikiai vertybiniai popieriai (iki 3 mėnesių)	Iš viso
2 46111	Trumpalaikiai vidaus vertybiniai popieriai (iki 3 mėnesių)	Iš viso
2 461111	Trumpalaikiai vidaus vertybiniai popieriai (iki 3 mėnesių)	Registravimo
2 46112	Trumpalaikiai užsienio vertybiniai popieriai (iki 3 mėnesių)	Iš viso
2 461121	Trumpalaikiai užsienio vertybiniai popieriai (iki 3 mėnesių)	Registravimo
2 462	Trumpalaikiai terminuotieji indėliai (iki 3 mėnesių)	Iš viso
2 462001	Trumpalaikiai vidaus terminuotieji indėliai (iki 3 mėnesių)	Registravimo
2 462002	Trumpalaikiai užsienio terminuotieji indėliai (iki 3 mėnesių)	Registravimo
2 463	Kitos trumpalaikės investicijos (iki 3 mėnesių)	Iš viso
2 463001	Kitos trumpalaikės investicijos (iki 3 mėnesių)	Registravimo
2 47	Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai	Iš viso
2 471001	Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai	Registravimo
2 T	Trumpalaikis turtas	Iš viso
3 1	Sukauptas perviršis ar deficitas	Iš viso
3 11	Sukauptas perviršis ar deficitas	Iš viso
3 110001	Sukauptas perviršis ar deficitas	Registravimo
3 12	Sukaupta nuosavybės metodo įtaka	Iš viso
3 120001	Sukaupta nuosavybės metodo įtaka	Registravimo
3 2	Rezervai	Iš viso
3 21	Tikrosios vertės rezervas	Iš viso
3 211001	Žemės tikrosios vertės rezervas	Registravimo
3 211002	Nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės rezervas	Registravimo
3 211003	Kilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės rezervas	Registravimo
3 211004	Kitų vertybių tikrosios vertės rezervas	Registravimo
3 22	Kiti rezervai	Iš viso
3 220001	Kiti rezervai	Registravimo
3 23	Mineralinių išteklių rezervas	Iš viso
3 230001	Mineralinių išteklių rezervas	Registravimo
3 24	Medynų rezervas	Iš viso
3 240001	Medynų rezervas	Registravimo
3 3	Dalininkų kapitalas	Iš viso
3 310011	Dalininkų kapitalas	Registravimo
3 G	Grynasis turtas	Iš viso
4 1	Finansavimo sumos (gautinos)	Iš viso
4 11	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių (gautinos)	Iš viso
4 111001	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)	Registravimo
4 111002	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (gautinos)	Registravimo
4 12	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (gautinos)	Iš viso
4 121001	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)	Registravimo
4 121002	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (gautinos)	Registravimo
4 13	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) (gautinos)	Iš viso

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
4 131001	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)	Registravimo
4 131002	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautinos)	Registravimo
4 14	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautinos)	Iš viso
4 141001	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)	Registravimo
4 141002	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautinos)	Registravimo
4 15	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautinos)	Iš viso
4 151001	Finansavimo sumos iš savivaldybės nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)	Registravimo
4 151002	Finansavimo sumos iš savivaldybės kitoms išlaidoms (gautinos)	Registravimo
4 16	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų (gautinos)	Iš viso
4 161001	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)	Registravimo
4 161002	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų kitoms išlaidoms (gautinos)	Registravimo
4 17	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų (gautinos)	Iš viso
4 171001	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų nepiniginiam turtui įsigyti (gautinos)	Registravimo
4 171002	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų kitoms išlaidoms (gautinos)	Registravimo
4 2	Finansavimo sumos (gautos)	Iš viso
4 21	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių (gautos)	Iš viso
4 211	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 2111	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 211101	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Registravimo
4 211102	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 211103	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 211104	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių ilgalaikiam turtui įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 2112	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 211201	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Registravimo
4 211202	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 211203	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių biologiniam turtui įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 211204	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių biologiniam turtui įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 2113	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių atsargoms įsigyti (gautos)	Iš viso
4 211301	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių atsargoms įsigyti (gautos)	Registravimo
4 211302	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių atsargoms įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 211303	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių atsargoms įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 211304	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių atsargoms įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 212	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (gautos)	Iš viso
4 212001	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (gautos)	Registravimo
4 212002	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (panaudotos) (–)	Registravimo
4 212003	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (perduotos) (–)	Registravimo
4 212004	Finansavimo sumos iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms (grąžintos) (–)	Registravimo
4 22	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų (gautos)	Iš viso
4 221	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 2211	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 221101	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Registravimo
4 221102	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 221103	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
4 221104	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų ilgalaikiam turtui įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 2212	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 221201	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Registravimo
4 221202	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 221203	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų biologiniam turtui įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 221204	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų biologiniam turtui įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 2213	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų atsargoms įsigyti (gautos)	Iš viso
4 221301	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų atsargoms įsigyti (gautos)	Registravimo
4 221302	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų atsargoms įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 221303	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų atsargoms įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 221304	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų atsargoms įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 222	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (gautos)	Iš viso
4 222001	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (gautos)	Registravimo
4 222002	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (panaudotos) (–)	Registravimo
4 222003	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (perduotos) (–)	Registravimo
4 222004	Finansavimo sumos iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms (grąžintos) (–)	Registravimo
4 23	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) (gautos)	Iš viso
4 231	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 2311	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 231101	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Registravimo
4 231102	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 231103	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 231104	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) ilgalaikiam turtui įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 2312	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 231201	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Registravimo
4 231202	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 231203	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) biologiniam turtui įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 231204	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) biologiniam turtui įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 2313	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms įsigyti (gautos)	Iš viso
4 231301	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms įsigyti (gautos)	Registravimo
4 231302	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 231303	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 231304	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) atsargoms įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
4 232	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautos)	Iš viso
4 232001	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (gautos)	Registravimo
4 232002	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (panaudotos) (–)	Registravimo
4 232003	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (perduotos) (–)	Registravimo
4 232004	Finansavimo sumos iš Europos Sąjungos (finansinė parama) kitoms išlaidoms (grąžintos) (–)	Registravimo
4 24	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos)	Iš viso
4 241	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 2411	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 241101	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Registravimo
4 241102	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 241103	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 241104	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 2412	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 241201	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Registravimo
4 241202	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 241203	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 241204	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 2413	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)	Iš viso
4 241301	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)	Registravimo
4 241302	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 241303	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 241304	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 242	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)	Iš viso
4 242001	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)	Registravimo
4 242002	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotos) (–)	Registravimo
4 242003	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (perduotos) (–)	Registravimo
4 242004	Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (grąžintos) (–)	Registravimo
4 25	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto (gautos)	Iš viso
4 251	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 2511	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 251101	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Registravimo
4 251102	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 251103	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 251104	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 2512	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 251201	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Registravimo
4 251202	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 251203	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 251204	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 2513	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)	Iš viso

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
4 251301	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)	Registravimo
4 251302	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 251303	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 251304	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto atsargoms įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 252	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)	Iš viso
4 252001	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos)	Registravimo
4 252002	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotos) (–)	Registravimo
4 252003	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (perduotos) (–)	Registravimo
4 252004	Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto kitoms išlaidoms (grąžintos) (–)	Registravimo
4 26	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų (gautos)	Iš viso
4 261	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 2611	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 261101	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Registravimo
4 261102	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 261103	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 261104	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų ilgalaikiam turtui įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 2612	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 261201	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Registravimo
4 261202	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 261203	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų biologiniam turtui įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 261204	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų biologiniam turtui įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 2613	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų atsargoms įsigyti (gautos)	Iš viso
4 261301	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų pajamų atsargoms įsigyti (gautos)	Registravimo
4 261302	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų atsargoms įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 261303	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų atsargoms įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 261304	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų atsargoms įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 262	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų kitoms išlaidoms (gautos)	Iš viso
4 262001	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų kitoms išlaidoms (gautos)	Registravimo
4 262002	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų kitoms išlaidoms (panaudotos) (–)	Registravimo
4 262003	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų kitoms išlaidoms (perduotos) (–)	Registravimo
4 262004	Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų išlaidoms (grąžintos) (–)	Registravimo
4 27	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų (gautos)	Iš viso
4 271	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų nepiniginiam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
4 2711	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 271101	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Registravimo
4 271102	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 271103	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 271104	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų ilgalaikiam turtui įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 2712	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Iš viso
4 271201	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Registravimo
4 271202	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 271203	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų biologiniam turtui įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 271204	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų biologiniam turtui įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 2713	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų atsargoms įsigyti (gautos)	Iš viso
4 271301	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų atsargoms įsigyti (gautos)	Registravimo
4 271302	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų atsargoms įsigyti (panaudotos) (–)	Registravimo
4 271303	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų atsargoms įsigyti (perduotos) (–)	Registravimo
4 271304	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų atsargoms įsigyti (grąžintos) (–)	Registravimo
4 272	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų kitoms išlaidoms (gautos)	Iš viso
4 272001	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų kitoms išlaidoms (gautos)	Registravimo
4 272002	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų kitoms išlaidoms (panaudotos) (–)	Registravimo
4 272003	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų kitoms išlaidoms (perduotos) (–)	Registravimo
4 272004	Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų išlaidoms (grąžintos) (–)	Registravimo
4 F	Finansavimo sumos	Iš viso
5 1	Atidėjiniai	Iš viso
5 10	Atidėjiniai	Iš viso
5 100001	Atidėjinių nediskontuota įsigijimo savikaina	Registravimo
5 100004	Atidėjinių diskontavimo įtaka	Registravimo
5 11	Atidėjiniai nuo vieno iki penkerių metų	Iš viso
5 110001	Atidėjinių nuo vieno iki penkerių metų nediskontuota įsigijimo savikaina	Registravimo
5 110004	Atidėjinių nuo vieno iki penkerių metų diskontavimo įtaka	Registravimo
5 12	Atidėjiniai po penkerių metų	Iš viso
5 120001	Atidėjinių po penkerių metų nediskontuota įsigijimo savikaina	Registravimo
5 120004	Atidėjinių po penkerių metų diskontavimo įtaka	Registravimo
5 2	Ilgalaikiai skoliniai ir kiti įsipareigojimai	Iš viso
5 21	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal Vyriausybės vertybinius popierius	Iš viso
5 211	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal vidaus vyriausybės vertybinius popierius	Iš viso
5 211001	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal vidaus vyriausybės vertybinius popierius	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
5 211004	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal vidaus vyriausybės vertybinius popierius amortizacijos įtaka	Registravimo
5 212	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal užsienio vyriausybės vertybinius popierius	Iš viso
5 212001	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal užsienio vyriausybės vertybinius popierius	Registravimo
5 212004	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal užsienio vyriausybės vertybinius popierius amortizacijos įtaka	Registravimo
5 22	Ilgalaikės užsienio paskolos	Iš viso
5 221	Ilgalaikės paskolos iš tarptautinių organizacijų	Iš viso
5 221001	Ilgalaikės paskolos iš tarptautinių organizacijų	Registravimo
5 221004	Ilgalaikių paskolų iš tarptautinių organizacijų amortizacijos įtaka	Registravimo
5 222	Ilgalaikės paskolos iš užsienio valstybių valdymo organų	Iš viso
5 222001	Ilgalaikės paskolos iš užsienio valstybių valdymo organų	Registravimo
5 222004	Ilgalaikių paskolų iš užsienio valstybių valdymo organų amortizacijos įtaka	Registravimo
5 223	Ilgalaikės paskolos iš finansinių korporacijų	Iš viso
5 223001	Ilgalaikės paskolos iš finansinių korporacijų	Registravimo
5 223004	Ilgalaikių paskolų iš finansinių korporacijų amortizacijos įtaka	Registravimo
5 224	Ilgalaikės paskolos iš kitų šaltinių	Iš viso
5 224001	Ilgalaikės paskolos iš kitų šaltinių	Registravimo
5 224004	Ilgalaikių paskolų iš kitų šaltinių amortizacijos įtaka	Registravimo
5 23	Ilgalaikės vidaus paskolos	Iš viso
5 231	Ilgalaikės paskolos iš nefinansinio sektoriaus	Iš viso
5 231001	Ilgalaikės paskolos iš nefinansinio sektoriaus	Registravimo
5 231004	Ilgalaikių paskolų iš nefinansinio sektoriaus amortizacijos įtaka	Registravimo
5 232	Ilgalaikės paskolos iš finansinio sektoriaus	Iš viso
5 232001	Ilgalaikės paskolos iš finansinio sektoriaus	Registravimo
5 232004	Ilgalaikių paskolų iš finansinio sektoriaus amortizacijos įtaka	Registravimo
5 233	Ilgalaikės paskolos iš kitų šaltinių	Iš viso
5 233001	Ilgalaikės paskolos iš kitų šaltinių	Registravimo
5 233004	Ilgalaikių paskolų iš kitų šaltinių amortizacijos įtaka	Registravimo
5 24	Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	Iš viso
5 241	Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	Iš viso
5 241001	Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	Registravimo
5 241004	Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų amortizacijos įtaka	Registravimo
5 242	Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai nuo vienerių iki penkerių metų	Iš viso
5 242001	Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai nuo vienerių iki penkerių metų	Registravimo
5 242004	Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų nuo vienerių iki penkerių metų amortizacijos įtaka	Registravimo
5 243	Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai po penkerių metų	Iš viso
5 243001	Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai po penkerių metų	Registravimo
5 243004	Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų po penkerių metų amortizacijos įtaka	Registravimo
5 25	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	Iš viso
5 251	Ilgalaikiai santaupų atkūrimo įsipareigojimai	Iš viso
5 251001	Ilgalaikiai santaupų atkūrimo įsipareigojimai	Registravimo
5 251004	Ilgalaikių santaupų atkūrimo įsipareigojimų amortizacijos įtaka	Registravimo
5 252	Ilgalaikės skolos už valstybės išperkamą žemę, miškus ir vandens telkinius	Iš viso
5 252001	Ilgalaikės skolos už valstybės išperkamą žemę, miškus ir vandens telkinius	Registravimo
5 252004	Ilgalaikių skolų už valstybės išperkamą žemę, miškus ir vandens telkinius amortizacijos įtaka	Registravimo
5 253	Mokėtinos kompensacijos asmenims už valstybės išperkamą žemę	Iš viso

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
5 253001	Mokėtinų kompensacijų asmenims už valstybės išperkamą žemę	Registravimo
5 253004	Mokėtinų kompensacijų asmenims už valstybės išperkamą žemę amortizacijos įtaka	Registravimo
5 254	Mokėtinų sumų rinkos palūkanoms ir lengvatinėms paskoloms padengti	Iš viso
5 254001	Mokėtinų sumų rinkos palūkanoms ir lengvatinėms paskoloms padengti	Registravimo
5 254004	Mokėtinų sumų rinkos palūkanoms ir lengvatinėms paskoloms padengti amortizacijos įtaka	Registravimo
5 255	Mokėtinų sumų rinkos palūkanų daliai padengti	Iš viso
5 255001	Mokėtinų sumų rinkos palūkanų daliai padengti	Registravimo
5 255004	Mokėtinų sumų rinkos palūkanų daliai padengti amortizacijos įtaka	Registravimo
5 258	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	Iš viso
5 2581	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai fondams	Iš viso
5 258101	Ilgalaikiai įsipareigojimai Privalomojo sveikatos draudimo fondui	Registravimo
5 258102	Ilgalaikiai įsipareigojimai Garantiniam fondui	Registravimo
5 258103	Ilgalaikiai įsipareigojimai Rezerviniam (stabilizavimo) fondui	Registravimo
5 258104	Ilgalaikiai įsipareigojimai Valstybinio socialinio draudimo fondui	Registravimo
5 258105	Ilgalaikiai įsipareigojimai kitiems fondams	Registravimo
5 258106	Ilgalaikės ateinančių laikotarpių pajamos	Registravimo
5 258109	Amortizacijos įtaka ilgalaikių įsipareigojimų fondams	Registravimo
5 2582	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	Iš viso
5 258201	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	Registravimo
5 258204	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų amortizacijos įtaka	Registravimo
5 26	Ilgalaikiai išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimai	Iš viso
5 261	Vidaus ilgalaikės išvestinės finansinės priemonės	Iš viso
5 261101	Vidaus ilgalaikės išvestinės finansinės priemonės	Registravimo
5 261104	Vidaus ilgalaikių išvestinių finansinių priemonių perkainojimas	Registravimo
5 262	Užsienio ilgalaikės išvestinės finansinės priemonės	Iš viso
5 2621	Užsienio ilgalaikės išvestinės finansinės priemonės	Iš viso
5 262101	Užsienio ilgalaikės išvestinės finansinės priemonės	Registravimo
5 262104	Užsienio ilgalaikių išvestinių finansinių priemonių perkainojimas	Registravimo
5 27	Ilgalaikės mokėtinų finansavimo sumos	Iš viso
5 270	Ilgalaikės mokėtinų finansavimo sumos	Iš viso
5 270001	Ilgalaikės mokėtinų finansavimo sumos	Registravimo
5 271	Ilgalaikės grąžintinos finansavimo sumos	Iš viso
5 271001	Ilgalaikės grąžintinos finansavimo sumos	Registravimo
5 I	Atidėjiniai ir ilgalaikiai įsipareigojimai	Iš viso
6 2	Ilgalaikių skolinių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Iš viso
6 21	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal Vyriausybės vertybinius popierius einamųjų metų dalis	Iš viso
6 211	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal vidaus vyriausybės vertybinius popierius einamųjų metų dalis	Iš viso
6 211001	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal vidaus vyriausybės vertybinius popierius einamųjų metų dalis	Registravimo
6 211004	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal vidaus vyriausybės vertybinius popierius einamųjų metų dalies diskontavimo įtaka	Registravimo
6 212	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal užsienio vyriausybės vertybinius popierius einamųjų metų dalis	Iš viso
6 212001	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal užsienio vyriausybės vertybinius popierius einamųjų metų dalis	Registravimo
6 212004	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal užsienio vyriausybės vertybinius popierius einamųjų metų dalies diskontavimo įtaka	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
6 22	Ilgalaikių užsienio paskolų einamųjų metų dalis	Iš viso
6 221	Ilgalaikių paskolų iš tarptautinių organizacijų einamųjų metų dalis	Iš viso
6 221001	Ilgalaikių paskolų iš tarptautinių organizacijų einamųjų metų dalis	Registravimo
6 221004	Ilgalaikių paskolų iš tarptautinių organizacijų einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo
6 222	Ilgalaikių paskolų iš užsienio valstybių valdymo organų einamųjų metų dalis	Iš viso
6 222001	Ilgalaikių paskolų iš užsienio valstybių valdymo organų einamųjų metų dalis	Registravimo
6 222004	Ilgalaikių paskolų iš užsienio valstybių valdymo organų einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo
6 223	Ilgalaikių paskolų iš finansinių korporacijų einamųjų metų dalis	Iš viso
6 223001	Ilgalaikių paskolų iš finansinių korporacijų einamųjų metų dalis	Registravimo
6 223004	Ilgalaikių paskolų iš finansinių korporacijų einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo
6 224	Ilgalaikių paskolų iš kitų šaltinių einamųjų metų dalis	Iš viso
6 224001	Ilgalaikių paskolų iš kitų šaltinių einamųjų metų dalis	Registravimo
6 224004	Ilgalaikių paskolų iš kitų šaltinių einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo
6 23	Ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis	Iš viso
6 231	Ilgalaikių paskolų iš nefinansinio sektoriaus einamųjų metų dalis	Iš viso
6 231001	Ilgalaikių paskolų iš nefinansinio sektoriaus einamųjų metų dalis	Registravimo
6 231004	Ilgalaikių paskolų iš nefinansinio sektoriaus einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo
6 232	Ilgalaikių paskolų iš finansinio sektoriaus einamųjų metų dalis	Iš viso
6 232001	Ilgalaikių paskolų iš finansinio sektoriaus einamųjų metų dalis	Registravimo
6 232004	Ilgalaikių paskolų iš finansinio sektoriaus einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo
6 233	Ilgalaikių paskolų iš kitų šaltinių einamųjų metų dalis	Iš viso
6 233001	Ilgalaikių paskolų iš kitų šaltinių einamųjų metų dalis	Registravimo
6 233004	Ilgalaikių paskolų iš kitų šaltinių einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo
6 24	Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Iš viso
6 240001	Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Registravimo
6 240004	Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo
6 25	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Iš viso
6 253	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Iš viso
6 253001	Atlygintinų sumų už valstybės išperkamą žemę, miškus ir vandens telkinius einamųjų metų dalis	Registravimo
6 253002	Mokėtinų kompensacijų asmenims už valstybės išperkamą žemę einamųjų metų dalis	Registravimo
6 253003	Mokėtinų sumų rinkos palūkanoms ir lengvatinėms paskoloms padengti einamųjų metų dalis	Registravimo
6 253004	Mokėtinų sumų rinkos palūkanų daliai padengti einamųjų metų dalis	Registravimo
6 253005	Ilgalaikių santaupų atkūrimo įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Registravimo
6 253006	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Registravimo
6 253009	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	Registravimo
6 26	Ilgalaikių išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Iš viso
6 262	Ilgalaikių išvestinių finansinių priemonių einamųjų metų dalis	Iš viso
6 2621	Vidaus ilgalaikių išvestinių finansinių priemonių einamųjų metų dalis	Iš viso
6 262101	Vidaus ilgalaikių išvestinių finansinių priemonių einamųjų metų dalis	Registravimo
6 262102	Vidaus ilgalaikių išvestinių finansinių priemonių einamosios metų dalies perkainojimas	Registravimo
6 2622	Užsienio ilgalaikių išvestinių finansinių priemonių einamųjų metų dalis	Iš viso
6 262201	Užsienio ilgalaikių išvestinių finansinių priemonių einamųjų metų dalis	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
6 262202	Užsienio ilgalaikių išvestinių finansinių priemonių einamosios metų dalies perkainojimas	Registravimo
6 3	Trumpalaikiai skoliniai įsipareigojimai	Iš viso
6 31	Trumpalaikiai įsipareigojimai pagal Vyriausybės vertybinius popierius	Iš viso
6 311	Trumpalaikiai įsipareigojimai pagal vidaus vyriausybės vertybinius popierius	Iš viso
6 311001	Trumpalaikiai įsipareigojimai pagal vidaus vyriausybės vertybinius popierius	Registravimo
6 312	Trumpalaikiai įsipareigojimai pagal užsienio vyriausybės vertybinius popierius	Iš viso
6 312001	Trumpalaikiai įsipareigojimai pagal užsienio vyriausybės vertybinius popierius	Registravimo
6 32	Trumpalaikės užsienio paskolos	Iš viso
6 321	Trumpalaikės paskolos iš tarptautinių organizacijų	Iš viso
6 321001	Trumpalaikės paskolos iš tarptautinių organizacijų	Registravimo
6 322	Trumpalaikės paskolos iš užsienio valstybių valdymo organų	Iš viso
6 322001	Trumpalaikės paskolos iš užsienio valstybių valdymo organų	Registravimo
6 323	Trumpalaikės paskolos iš finansinių korporacijų	Iš viso
6 323001	Trumpalaikės paskolos iš finansinių korporacijų	Registravimo
6 324	Trumpalaikės paskolos iš kitų šaltinių	Iš viso
6 324001	Trumpalaikės paskolos iš kitų šaltinių	Registravimo
6 33	Trumpalaikės vidaus paskolos	Iš viso
6 331	Trumpalaikės paskolos iš nefinansinio sektoriaus	Iš viso
6 331001	Trumpalaikės paskolos iš nefinansinio sektoriaus	Registravimo
6 332	Trumpalaikės paskolos iš finansinio sektoriaus	Iš viso
6 332001	Trumpalaikės paskolos iš finansinio sektoriaus	Registravimo
6 333	Trumpalaikės paskolos iš kitų šaltinių	Iš viso
6 333001	Trumpalaikės paskolos iš kitų šaltinių	Registravimo
6 34	Trumpalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	Iš viso
6 340001	Trumpalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	Registravimo
6 35	Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	Iš viso
6 351	Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	Iš viso
6 3511	Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai fondams	Iš viso
6 351101	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai Privalomojo sveikatos draudimo fondui	Registravimo
6 351102	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai Garantiniam fondui	Registravimo
6 351103	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai Rezerviniam (stabilizavimo) fondui	Registravimo
6 351104	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai Valstybinio socialinio draudimo fondui	Registravimo
6 351105	Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai kitiems fondams	Registravimo
6 352	Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	Iš viso
6 352201	Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	Registravimo
6 361001	Valstybės išdo įsipareigojimai pagal Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSA) sąskaitas	Registravimo
6 37	Trumpalaikiai išvestinių finansinių priemonių įsipareigojimai	Iš viso
6 371	Trumpalaikės išvestinės finansinės priemonės	Iš viso
6 3711	Vidaus trumpalaikės išvestinės finansinės priemonės	Iš viso
6 371101	Vidaus trumpalaikės išvestinės finansinės priemonės	Registravimo
6 371102	Vidaus trumpalaikių išvestinių finansinių priemonių perkainojimas	Registravimo
6 3712	Užsienio trumpalaikės išvestinės finansinės priemonės	Iš viso
6 371201	Užsienio trumpalaikės išvestinės finansinės priemonės	Registravimo
6 371202	Užsienio trumpalaikių išvestinių finansinių priemonių perkainojimas	Registravimo
6 4	Mokėtinų subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	Iš viso
6 41	Mokėtinų subsidijos	Iš viso
6 413	Kitos mokėtinų subsidijos	Iš viso

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
6 413001	Mokėtinios subsidijos	Registravimo
6 42	Mokėtinios dotacijos	Iš viso
6 421	Mokėtinios dotacijos savivaldybėms	Iš viso
6 421001	Mokėtinios dotacijos savivaldybėms	Registravimo
6 43	Mokėtinios finansavimo sumos	Iš viso
6 431	Mokėtinios finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	Iš viso
6 431001	Mokėtinios finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	Registravimo
6 432	Mokėtinios finansavimo sumos asignavimų valdytojų programų vykdytojams	Iš viso
6 4321	Mokėtinios finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso
6 432101	Mokėtinios finansavimo sumos viešojo sektoriaus subjektams	Registravimo
6 4322	Mokėtinios finansavimo sumos kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus ir asocijuotiesiems subjektams	Iš viso
6 432201	Mokėtinios finansavimo sumos kontroliuojamiems ne viešojo sektoriaus ir asocijuotiesiems subjektams	Registravimo
6 4323	Mokėtinios finansavimo sumos kitiems subjektams	Iš viso
6 432301	Mokėtinios finansavimo sumos kitiems subjektams	Registravimo
6 433	Kitos mokėtinios finansavimo sumos	Iš viso
6 4331	Mokėtinios finansavimo sumos Valstybinio socialinio draudimo fondui	Iš viso
6 433101	Mokėtinios finansavimo sumos Valstybinio socialinio draudimo fondui	Registravimo
6 4332	Mokėtinios finansavimo sumos Privalomojo sveikatos draudimo fondui	Iš viso
6 433201	Mokėtinios finansavimo sumos Privalomojo sveikatos draudimo fondui	Registravimo
6 4333	Mokėtinios finansavimo sumos savivaldybių biudžetams	Iš viso
6 433301	Mokėtinios finansavimo sumos savivaldybių biudžetams	Registravimo
6 4334	Mokėtinios finansavimo sumos kitiems subjektams	Iš viso
6 433401	Mokėtinios finansavimo sumos kitiems subjektams	Registravimo
6 5	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą	Iš viso
6 510001	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą iš maitų išteklių	Registravimo
6 510002	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą iš cukraus sektoriaus išteklių	Registravimo
6 510003	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą iš pridėtinės vertės mokesčio išteklių	Registravimo
6 510004	Mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą iš bendrųjų nacionalinių pajamų išteklių	Registravimo
6 510005	Mokėtinios baudos ir delspinigiai į Europos Sąjungos biudžetą	Registravimo
6 510006	Kitos mokėtinios sumos į Europos Sąjungos biudžetą	Registravimo
6 6	Mokėtinios socialinės išmokos, stipendijos, prizai ir premijos	Iš viso
6 61	Mokėtinios valstybinio socialinio draudimo išmokos	Iš viso
6 62	Mokėtinios socialinės išmokos iš valstybės biudžeto	Iš viso
6 621001	Mokėtinios socialinės išmokos iš valstybės biudžeto	Registravimo
6 621003	Mokėtina kūrybinė prastova meno kūrėjams	Registravimo
6 63	Mokėtinios socialinės išmokos iš savivaldybės biudžeto	Iš viso
6 630001	Mokėtinios socialinės išmokos	Registravimo
6 630002	Mokėtinios sumos už socialines paslaugas	Registravimo
6 64	Mokėtinios socialinės išmokos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo	Iš viso
6 65	Mokėtinios sumos pensijų fondams	Iš viso
6 67	Kitos mokėtinios socialinės išmokos, stipendijos, prizai ir premijos ne darbuotojams	Iš viso
6 670001	Mokėtinias gyventojų pajamų mokestis nuo socialinių išmokų ne darbuotojams	Registravimo
6 670002	Mokėtinios socialinio draudimo įmokos nuo socialinių išmokų ne darbuotojams	Registravimo
6 670003	Mokėtinios darbdavio socialinio draudimo įmokos nuo socialinių išmokų ne darbuotojams	Registravimo
6 670004	Mokėtinios premijos	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
6 670005	Mokėtini prizai	Registravimo
6 670006	Mokėtinas socialinis draudimas už meno kūrėjus	Registravimo
6 670007	Mokėtinas sveikatos draudimas už meno kūrėjus	Registravimo
6 670008	Mokėtinės stipendijos	Registravimo
6 670009	Mokėtinės socialinės išmokos ne darbuotojams	Registravimo
6 7	Gražintini mokesčiai ir įmokos	Iš viso
6 71	Gražintini mokesčiai	Iš viso
6 72	Gražintinos socialinių įmokų permokos	Iš viso
6 73	Gražintinos sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir netesybų permokos	Iš viso
6 731001	Gražintinos baudų permokos	Registravimo
6 732001	Gražintinos delspinigių permokos	Registravimo
6 733001	Gražintinos sumų už konfiskuotą turtą permokos	Registravimo
6 734001	Gražintinos kitų netesybų permokos	Registravimo
6 74	Kitos gražintinos sumos	Iš viso
6 740001	Kitos gražintinos sumos	Registravimo
6 8	Pervestinos sumos	Iš viso
6 81	Pervestinos sumos į valstybės biudžetą	Iš viso
6 810001	Pervestinos sumos už turto naudojimą	Registravimo
6 810002	Pervestinos sumos už parduotas prekes	Registravimo
6 810003	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas	Registravimo
6 810004	Pervestinos sumos už perleistą turtą	Registravimo
6 810005	Pervestinos baudos	Registravimo
6 810006	Pervestini delspinigiai	Registravimo
6 810007	Kitos pervestinos netesybos	Registravimo
6 810008	Pervestinos palūkanos	Registravimo
6 810009	Pervestini dividendai	Registravimo
6 810010	Kitos pervestinos sumos	Registravimo
6 810014	Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą	Registravimo
6 812	Pervestini surinkti prekių ir paslaugų mokesčiai	Iš viso
6 812011	Pervestinos valstybės rinkliavos	Registravimo
6 817	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	Iš viso
6 817004	Pervestinas konsulinis mokestis	Registravimo
6 817008	Pervestinos sumos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą	Registravimo
6 82	Pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus	Iš viso
6 820	Kitos pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus	Iš viso
6 820001	Pervestinos vietinės rinkliavos	Registravimo
6 820002	Pervestinos sumos už turto naudojimą	Registravimo
6 820003	Pervestinos sumos už parduotas prekes	Registravimo
6 820004	Pervestinos sumos už perleistą turtą	Registravimo
6 820005	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas	Registravimo
6 820006	Pervestini delspinigiai	Registravimo
6 820007	Kitos pervestinos netesybos	Registravimo
6 820008	Pervestinos palūkanos	Registravimo
6 820009	Pervestini dividendai	Registravimo
6 820010	Kitos pervestinos sumos	Registravimo
6 821	Pervestini surinkti pelno ir pajamų mokesčiai	Iš viso
6 8211	Pervestinas gyventojų pajamų mokestis	Iš viso
6 821101	Pervestinas gyventojų pajamų mokestis	Registravimo
6 829	Pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus už parduotus valstybinės žemės sklypus	Iš viso

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
6 829001	Pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus už parduotus valstybinės žemės sklypus	Registravimo
6 83	Pervestinos sumos fondų fondams, išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą	Iš viso
6 831002	Pervestinos sumos Privalomojo sveikatos draudimo fondui	Registravimo
6 832001	Pervestinos sumos Garantiniam fondui	Registravimo
6 833001	Pervestinos sumos Rezerviniam (stabilizavimo) fondui	Registravimo
6 834001	Pervestinos sumos Valstybinio socialinio draudimo fondui	Registravimo
6 839001	Pervestinos sumos kitiems išteklių fondams	Registravimo
6 84	Pervestinos sumos pagal surinktas įmokas užsienio valstybių organizacijoms	Iš viso
6 85	Kitos pervestinos sumos kitiems subjektams	Iš viso
6 852002	Pervestinos sumos muitinei	Registravimo
6 853	Pervestinos sumos Europos Sąjungai	Iš viso
6 853003	Pervestinos palūkanos Europos Sąjungai	Registravimo
6 853004	Pervestinos baudos ir delspinigiai Europos Sąjungai	Registravimo
6 854	Kitos pervestinos sumos	Iš viso
6 854005	Kitos pervestinos sumos	Registravimo
6 86	Grąžintinos finansavimo sumos	Iš viso
6 860001	Grąžintinos finansavimo sumos užsienio valstybėms	Registravimo
6 860002	Grąžintinos finansavimo sumos tarptautinėms organizacijoms	Registravimo
6 860003	Grąžintinos finansavimo sumos Europos Sąjungai	Registravimo
6 860004	Grąžintinos finansavimo sumos į valstybės biudžetą	Registravimo
6 860005	Grąžintinos finansavimo sumos į savivaldybių biudžetus	Registravimo
6 860006	Grąžintinos finansavimo sumos kitiems šaltiniams	Registravimo
6 9	Mokėtinos sumos, susijusios su vykdoma veikla	Iš viso
6 91	Tiekėjams mokėtinos sumos	Iš viso
6 910001	Tiekėjams mokėtinos sumos	Registravimo
6 92	Mokėtinos sumos darbuotojams	Iš viso
6 921	Mokėtinas darbo užmokestis	Iš viso
6 921001	Mokėtinas darbo užmokestis	Registravimo
6 922	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	Iš viso
6 922001	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	Registravimo
6 922003	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	Registravimo
6 922004	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos už atašė sutuoktinį	Registravimo
6 922005	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos nuo autorinių sutarčių	Registravimo
6 922006	Kitos mokėtinos socialinio draudimo įmokos	Registravimo
6 923	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos	Iš viso
6 923001	Mokėtinos privalomojo sveikatos draudimo įmokos	Registravimo
6 924	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	Iš viso
6 924001	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo darbo sutarčių	Registravimo
6 924002	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo autorinių ir kitų ne darbo sutarčių	Registravimo
6 925	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	Iš viso
6 925001	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	Registravimo
6 926	Mokėtinos sumos pagal darbuotojų prašymus	Iš viso
6 926001	Mokėtinos sumos pagal darbuotojų prašymus	Registravimo
6 926003	Mokėtinos socialinės išmokos darbuotojams	Registravimo
6 926004	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo socialinių išmokų darbuotojams	Registravimo
6 926005	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos nuo socialinių išmokų darbuotojams	Registravimo
6 926006	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos nuo socialinių išmokų darbuotojams	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
6 927	Mokėtinos sumos darbuotojams pagal autorines ir kitas ne darbo sutartis	Iš viso
6 927001	Mokėtinos sumos darbuotojams pagal autorines ir kitas ne darbo sutartis	Registravimo
6 928	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	Iš viso
6 928001	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	Registravimo
6 928004	Mokėtinos kompensacijos specialiesiems atašė	Registravimo
6 928005	Mokėtinos kompensacijos	Registravimo
6 929	Mokėtinos Garantinio fondo įmokos	Iš viso
6 929001	Mokėtinos Garantinio fondo įmokos	Registravimo
6 93	Mokėtini veiklos mokesčiai	Iš viso
6 930001	Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	Registravimo
6 930002	Mokėtinas žemės mokestis	Registravimo
6 930003	Mokėtinos rinkliavos	Registravimo
6 930004	Mokėtini muitai ir kiti importo mokesčiai	Registravimo
6 930006	Mokėtini kiti mokesčiai	Registravimo
6 94	Gautos iš anksto sumokėtos sumos	Iš viso
6 940	Gauti iš anksto sumokėti mokesčiai	Iš viso
6 940001	Gauti iš anksto sumokėti mokesčiai	Registravimo
6 940004	Gautos iš anksto sumokėtos sumos už mokslą aukštosiose mokyklose	Registravimo
6 941	Ateinančių laikotarpių pajamos	Iš viso
6 941001	Ateinančių laikotarpių pajamos	Registravimo
6 941004	Ateinančių laikotarpių pajamos už mokslą aukštosiose mokyklose	Registravimo
6 942	Gautos iš anksto sumokėtos sumos	Iš viso
6 942001	Gautos iš anksto sumokėtos sumos	Registravimo
6 95	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai	Iš viso
6 951	Sukaupti įsipareigojimai	Iš viso
6 95111	Sukauptos mokėtinos sumos	Iš viso
6 951111	Sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžetą	Registravimo
6 951112	Sukauptos mokėtinos sumos į savivaldybių biudžetus	Registravimo
6 951113	Sukauptos mokėtinos sumos išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą	Registravimo
6 951114	Kitos sukauptos mokėtinos sumos kitiems subjektams	Registravimo
6 95112	Sukauptos grąžintinos finansavimo sumos	Iš viso
6 951121	Sukauptos grąžintinos finansavimo sumos užsienio valstybėms	Registravimo
6 951122	Sukauptos grąžintinos finansavimo sumos tarptautinėms organizacijoms	Registravimo
6 951123	Sukauptos grąžintinos finansavimo sumos Europos Sąjungos institucijoms	Registravimo
6 951124	Sukauptos grąžintinos finansavimo sumos į valstybės biudžetą	Registravimo
6 951125	Sukauptos grąžintinos finansavimo sumos į savivaldybių biudžetus	Registravimo
6 951126	Sukauptos grąžintinos finansavimo sumos kitiems šaltiniams	Registravimo
6 9512	Sukauptos sąnaudos	Iš viso
6 95120	Kitos sukauptos sąnaudos	Iš viso
6 951202	Sukauptos atostoginių sąnaudos	Registravimo
6 951203	Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	Registravimo
6 951204	Kitos sukauptos sąnaudos	Registravimo
6 95121	Sukauptos finansavimo sąnaudos	Iš viso
6 951211	Sukauptos savivaldybių biudžetų finansavimo sąnaudos	Registravimo
6 951212	Sukauptos valstybės biudžeto finansavimo sąnaudos	Registravimo
6 951213	Sukauptos kitų subjektų finansavimo sąnaudos	Registravimo
6 95122	Sukauptos palūkanų sąnaudos	Iš viso
6 951221	Sukauptos vidaus palūkanų sąnaudos	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
6 951222	Sukauptos užsienio palūkanų sąnaudos	Registravimo
6 952	Kitos mokėtinios sumos	Iš viso
6 952001	Mokėtini tarptautinių ir kitų organizacijų narystės mokesčiai	Registravimo
6 952003	Mokėtinios sumos už depozitus	Registravimo
6 952008	Mokėtinios sumos nuteistiesiems	Registravimo
6 952010	Mokėtinios sumos pagal vykdomuosius dokumentus	Registravimo
6 9521	Mokėtinios palūkanos	Iš viso
6 952101	Mokėtinios vidaus palūkanos	Registravimo
6 952102	Mokėtinios užsienio palūkanos	Registravimo
6 9522	Mokėtinios sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	Iš viso
6 952201	Mokėtinios sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	Registravimo
6 9523	Kitos mokėtinios sumos	Iš viso
6 952301	Kitos mokėtinios sumos	Registravimo
6 952302	Gautos neatpažintos sumos	Registravimo
6 953	Mokėtinios sumos pagal autorines ir kitas ne darbo sutartis	Iš viso
6 953001	Mokėtinios sumos autoriams ir atlikėjams	Registravimo
6 953002	Mokėtinios darbdavio valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo sumos pagal autorines ir atlikėjų sutartis	Registravimo
6 953003	Mokėtinios autorių ir atlikėjų valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo sumos pagal autorines ir atlikėjų sutartis	Registravimo
6 953004	Mokėtinės gyventojų pajamų mokestis nuo autorinio atlygio ir atlygio atlikėjams	Registravimo
6 953005	Mokėtinės pridėtinės vertės mokestis nuo autorinio atlygio ir atlygio atlikėjams	Registravimo
6 953006	Mokėtinios sumos autoriams ir atlikėjams	Registravimo
6 954	Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai darbuotojams	Iš viso
6 954001	Kitos mokėtinios sumos darbuotojams	Registravimo
6 955	Mokėtinios deponuotos sumos	Iš viso
6 955001	Mokėtinios deponuotos sumos	Registravimo
6 96	Mokėtinios sumos už fondų administravimą	Iš viso
6 960001	Mokėtinios sumos už fondų administravimą	Registravimo
6 960003		Registravimo
6 T	Trumpalaikiai įsipareigojimai	Iš viso
7 0	Finansavimo pajamos	Iš viso
7 01	Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Iš viso
7 011	Panaudotų finansavimo sumų iš užsienio valstybių nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Iš viso
7 011001	Panaudotų finansavimo sumų iš užsienio valstybių ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Registravimo
7 011002	Panaudotų finansavimo sumų iš užsienio valstybių biologiniam turtui įsigyti pajamos	Registravimo
7 011003	Panaudotų finansavimo sumų iš užsienio valstybių atsargoms įsigyti pajamos	Registravimo
7 012	Panaudotų finansavimo sumų iš tarptautinių organizacijų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Iš viso
7 012001	Panaudotų finansavimo sumų iš tarptautinių organizacijų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Registravimo
7 012002	Panaudotų finansavimo sumų iš tarptautinių organizacijų biologiniam turtui įsigyti pajamos	Registravimo
7 012003	Panaudotų finansavimo sumų iš tarptautinių organizacijų atsargoms įsigyti pajamos	Registravimo
7 013	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Iš viso
7 013001	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
7 013002	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) biologiniam turtui įsigyti pajamos	Registravimo
7 013003	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) atsargoms įsigyti pajamos	Registravimo
7 014	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Iš viso
7 014001	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Registravimo
7 014002	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti pajamos	Registravimo
7 014003	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti pajamos	Registravimo
7 015	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Iš viso
7 015001	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Registravimo
7 015002	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biologiniam turtui įsigyti pajamos	Registravimo
7 015003	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės atsargoms įsigyti pajamos	Registravimo
7 016	Panaudotų finansavimo sumų iš fizinių ir privačių juridinių asmenų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Iš viso
7 016001	Panaudotų finansavimo sumų iš fizinių ir privačių juridinių asmenų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Registravimo
7 016002	Panaudotų finansavimo sumų iš fizinių ir privačių juridinių asmenų biologiniam turtui įsigyti pajamos	Registravimo
7 016003	Panaudotų finansavimo sumų iš fizinių ir privačių juridinių asmenų atsargoms įsigyti pajamos	Registravimo
7 017	Panaudotų finansavimo sumų iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Iš viso
7 017001	Panaudotų finansavimo sumų iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Registravimo
7 017002	Panaudotų finansavimo sumų iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų biologiniam turtui įsigyti pajamos	Registravimo
7 017003	Panaudotų finansavimo sumų iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų atsargoms įsigyti pajamos	Registravimo
7 02	Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Iš viso
7 021	Panaudotų finansavimo sumų iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms pajamos	Iš viso
7 021001	Panaudotų finansavimo sumų iš užsienio valstybių kitoms išlaidoms pajamos	Registravimo
7 022	Panaudotų finansavimo sumų iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms pajamos	Iš viso
7 022001	Panaudotų finansavimo sumų iš tarptautinių organizacijų kitoms išlaidoms pajamos	Registravimo
7 023	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) kitoms išlaidoms pajamos	Iš viso
7 023001	Panaudotų finansavimo sumų iš Europos Sąjungos (finansinės paramos) kitoms išlaidoms pajamos	Registravimo
7 024	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos	Iš viso
7 024001	Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos	Registravimo
7 025	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės kitoms išlaidoms pajamos	Iš viso
7 025001	Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės kitoms išlaidoms pajamos	Registravimo
7 026	Panaudotų finansavimo sumų iš fizinių ir privačių juridinių pajamų kitoms išlaidoms pajamos	Iš viso
7 026001	Panaudotų finansavimo sumų iš fizinių ir privačių juridinių asmenų kitoms išlaidoms pajamos	Registravimo
7 027	Panaudotų finansavimo sumų iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų kitoms išlaidoms pajamos	Iš viso
7 027001	Panaudotų finansavimo sumų iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų kitoms išlaidoms pajamos	Registravimo
7 1	Mokesčių pajamos	Iš viso
7 11	Apskaičiuotos mokesčių pajamos	Iš viso

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
7 111	Apskaičiuotos pelno ir pajamų mokesčio pajamos	Iš viso
7 111001	Apskaičiuotos gyventojų pajamų mokesčio pajamos	Registravimo
7 112	Apskaičiuotos turto mokesčių pajamos	Iš viso
7 112001	Apskaičiuotos fizinių asmenų žemės mokesčio pajamos	Registravimo
7 112002	Apskaičiuotos juridinių asmenų žemės mokesčio pajamos	Registravimo
7 112003	Apskaičiuotos paveldimo turto mokesčio pajamos	Registravimo
7 112004	Apskaičiuotos (įmonių ir organizacijų) nekilnojamojo turto mokesčio pajamos	Registravimo
7 113	Apskaičiuotos prekių ir paslaugų mokesčio pajamos	Iš viso
7 1131	Apskaičiuotos mokesčių pajamos už aplinkos teršimą	Iš viso
7 113101	Apskaičiuotos mokesčių pajamos už aplinkos teršimą gaminių ir pakuočių atliekomis	Registravimo
7 113102	Apskaičiuotos kitų mokesčių pajamos už aplinkos teršimą	Registravimo
7 117	Apskaičiuoti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	Iš viso
7 117001	Apskaičiuoti mokesčiai už medžiojamų gyvūnų išteklių naudojimą	Registravimo
7 117002	Apskaičiuoti kiti mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	Registravimo
7 12	Pervestinos mokesčių sumos į valstybės biudžetą	Iš viso
7 13	Pervestinos mokesčių sumos į savivaldybių biudžetus	Iš viso
7 131	Pervestini surinkti pajamų mokesčiai	Iš viso
7 1311	Pervestinas surinktas gyventojų pajamų mokestis	Iš viso
7 131101	Pervestinas surinktas gyventojų pajamų mokestis (–)	Registravimo
7 14	Pervestinos mokesčių sumos fondų fondams, išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą	Iš viso
7 15	Grąžintinos mokesčių sumos	Iš viso
7 2	Socialinių įmokų ir kitų įmokų į fondus pajamos	Iš viso
7 21	Apskaičiuotos socialinių įmokų ir kitų įmokų į fondus pajamos	Iš viso
7 22	Pervestinos socialinių įmokų ir kitų įmokų į fondus pajamos	Iš viso
7 3	Turto naudojimo pajamos	Iš viso
7 31	Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos	Iš viso
7 310	Apskaičiuotas mokestis už turto nuomą	Iš viso
7 310001	Apskaičiuotas mokestis už turto nuomą	Registravimo
7 313	Kitos apskaičiuotos turto naudojimo pajamos	Iš viso
7 313001	Kitos apskaičiuotos turto naudojimo pajamos	Registravimo
7 32	Pervestinos sumos už turto naudojimą į valstybės biudžetą	Iš viso
7 320001	Pervestinos sumos už turto nuomą į valstybės biudžetą	Registravimo
7 320004	Pervestinių sumų už turto nuomą sumažėjimas	Registravimo
7 33	Pervestinos sumos už turto naudojimą į savivaldybių biudžetus	Iš viso
7 332001	Pervestinos turto naudojimo pajamos	Registravimo
7 332004	Pervestinių turto naudojimo pajamų sumažėjimas	Registravimo
7 34	Pervestinos sumos už turto naudojimą fondų fondams, išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą	Iš viso
7 341001	Pervestinos turto naudojimo pajamos	Registravimo
7 341004	Pervestinių turto naudojimo pajamų sumažėjimas	Registravimo
7 35	Pervestinos sumos už turto naudojimą kitiems viešojo sektoriaus subjektams	Iš viso
7 350001	Pervestinos turto naudojimo pajamos	Registravimo
7 350004	Pervestinių turto naudojimo pajamų sumažėjimas	Registravimo
7 4	Prekių, paslaugų pardavimo pajamos	Iš viso
7 41	Apskaičiuotos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos	Iš viso
7 411	Prekių pardavimo ir paslaugų, apmokamų viešojo sektoriaus subjektų lėšomis, pajamos	Iš viso
7 4110	Apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes	Iš viso

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
7 411001	Apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes	Registravimo
7 411003	Apskaičiuotos pajamos už biologinio turto produkciją	Registravimo
7 4111	Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas	Iš viso
7 411101	Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas	Registravimo
7 411104	Apskaičiuotų pajamų už suteiktas paslaugas nuolaidos (–)	Registravimo
7 4112	Apskaičiuotas konsulinis mokestis	Iš viso
7 411201	Apskaičiuotas konsulinis mokestis	Registravimo
7 4113	Apskaičiuotos pajamos už mokslą aukštosiose mokyklose	Iš viso
7 411301	Apskaičiuotos pajamos už mokslą aukštosiose mokyklose	Registravimo
7 4114	Apskaičiuotos kitos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos	Iš viso
7 411401	Apskaičiuotos kitos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos	Registravimo
7 4115	Apskaičiuotos leidimų ir kitų dokumentų išdavimo pajamos	Iš viso
7 411501	Apskaičiuotos leidimų ir kitų dokumentų išdavimo pajamos	Registravimo
7 419	Kitų prekių pardavimo ir paslaugų pajamos	Iš viso
7 4190	Apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes	Iš viso
7 419001	Apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes	Registravimo
7 419003	Apskaičiuotos pajamos už biologinio turto produkciją	Registravimo
7 4191	Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas	Iš viso
7 419101	Apskaičiuotos pajamos už suteiktas paslaugas	Registravimo
7 419104	Apskaičiuotų pajamų už suteiktas paslaugas nuolaidos (–)	Registravimo
7 4192	Apskaičiuotas konsulinis mokestis	Iš viso
7 419201	Apskaičiuotas konsulinis mokestis	Registravimo
7 4193	Apskaičiuotos pajamos už mokslą aukštosiose mokyklose	Iš viso
7 419301	Apskaičiuotos pajamos už mokslą aukštosiose mokyklose	Registravimo
7 4194	Apskaičiuotos kitos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos	Iš viso
7 419401	Apskaičiuotos kitos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos	Registravimo
7 4195	Apskaičiuotos leidimų ir kitų dokumentų išdavimo pajamos	Iš viso
7 419501	Apskaičiuotos leidimų ir kitų dokumentų išdavimo pajamos	Registravimo
7 42	Pervestinos sumos už parduotas prekes ir paslaugas į valstybės biudžetą	Iš viso
7 421	Pervestinos sumos už parduotas prekes	Iš viso
7 421101	Pervestinos sumos už parduotas prekes	Registravimo
7 421104	Pervestinių sumų už parduotas prekes sumažėjimas	Registravimo
7 421105	Pervestinos sumos už biologinio turto produkciją	Registravimo
7 421106	Pervestinių sumų už biologinio turto produkciją sumažėjimas	Registravimo
7 423	Kitos pervestinos sumos už parduotas prekes ir paslaugas	Iš viso
7 423101	Kitos pervestinos sumos už parduotas prekes ir paslaugas	Registravimo
7 423104	Kitų pervestinių sumų už parduotas prekes ir paslaugas sumažėjimas	Registravimo
7 424	Pervestinas konsulinis mokestis	Iš viso
7 424001	Pervestinas konsulinis mokestis (–)	Registravimo
7 424004	Pervestinių sumų už konsulinį mokestį sumažėjimas	Registravimo
7 426	Pervestinos sumos už mokslą aukštosiose mokyklose	Iš viso
7 426101	Pervestinos sumos už mokslą aukštosiose mokyklose (–)	Registravimo
7 426104	Pervestinių sumų už mokslą aukštosiose mokyklose sumažėjimas	Registravimo
7 427	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas	Iš viso
7 427101	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas	Registravimo
7 427104	Pervestinių sumų už suteiktas paslaugas sumažėjimas	Registravimo
7 428	Pervestinos sumos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą	Iš viso
7 428001	Pervestinos sumos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą (–)	Registravimo
7 428004	Pervestinių sumų už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą sumažėjimas	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
7 43	Pervestinos sumos už parduotas prekes ir paslaugas į savivaldybių biudžetus	Iš viso
7 431	Pervestinos sumos už parduotas prekes	Iš viso
7 431011	Pervestinos sumos už parduotas prekes	Registravimo
7 431014	Pervestinių sumų už parduotas prekes sumažėjimas	Registravimo
7 431021	Pervestinos sumos už biologinio turto produkciją	Registravimo
7 431024	Pervestinių sumų už biologinio turto produkciją sumažėjimas	Registravimo
7 432	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas	Iš viso
7 432101	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas	Registravimo
7 432104	Pervestinių sumų už suteiktas paslaugas sumažėjimas	Registravimo
7 434	Pervestinas konsulinis mokestis	Iš viso
7 434101	Pervestinas konsulinis mokestis (–)	Registravimo
7 434104	Pervestinių sumų už konsulinį mokestį sumažėjimas	Registravimo
7 436	Pervestinos sumos už mokslą aukštosiose mokyklose	Iš viso
7 436101	Pervestinos sumos už mokslą aukštosiose mokyklose (–)	Registravimo
7 436104	Pervestinių sumų už mokslą aukštosiose mokyklose sumažėjimas	Registravimo
7 437	Kitos pervestinos sumos už parduotas prekes ir paslaugas	Iš viso
7 437101	Kitos pervestinos sumos už parduotas prekes ir paslaugas	Registravimo
7 437104	Kitų pervestinių sumų už parduotas prekes ir paslaugas sumažėjimas	Registravimo
7 438	Pervestinos sumos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą	Iš viso
7 438101	Pervestinos sumos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą (–)	Registravimo
7 438104	Pervestinių sumų už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą sumažėjimas	Registravimo
7 44	Pervestinos sumos už parduotas prekes ir paslaugas fondų fondams, išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą	Iš viso
7 441	Pervestinos sumos už parduotas prekes	Iš viso
7 441101	Pervestinos sumos už parduotas prekes	Registravimo
7 441104	Pervestinių sumų už parduotas prekes sumažėjimas	Registravimo
7 441105	Pervestinos sumos už biologinio turto produkciją	Registravimo
7 441106	Pervestinių sumų už biologinio turto produkciją sumažėjimas	Registravimo
7 442	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas	Iš viso
7 442101	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas (–)	Registravimo
7 442104	Pervestinių sumų už suteiktas paslaugas sumažėjimas	Registravimo
7 444	Kitos pervestinos sumos už parduotas prekes ir paslaugas	Iš viso
7 444101	Kitos pervestinos sumos už parduotas prekes ir paslaugas (–)	Registravimo
7 444104	Kitų pervestinių sumų už parduotas prekes ir paslaugas sumažėjimas	Registravimo
7 45	Pervestinos sumos už parduotas prekes ir paslaugas kitiems subjektams	Iš viso
7 451	Pervestinos sumos už parduotas prekes	Iš viso
7 451101	Pervestinos sumos už parduotas prekes (–)	Registravimo
7 451104	Pervestinių sumų už parduotas prekes sumažėjimas	Registravimo
7 451105	Pervestinos sumos už biologinio turto produkciją (–)	Registravimo
7 451106	Pervestinių sumų už biologinio turto produkciją sumažėjimas	Registravimo
7 452	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas	Iš viso
7 452101	Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas (–)	Registravimo
7 452104	Pervestinių sumų už suteiktas paslaugas sumažėjimas	Registravimo
7 454	Kitos pervestinos sumos už parduotas prekes ir paslaugas	Iš viso
7 454101	Kitos pervestinos sumos už parduotas prekes ir paslaugas (–)	Registravimo
7 454104	Kitų pervestinių sumų už parduotas prekes ir paslaugas sumažėjimas	Registravimo
7 5	Sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos	Iš viso
7 51	Apskaičiuotos sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos	Iš viso

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
7 511	Apskaičiuotos administracinės baudos	Iš viso
7 511001	Apskaičiuotos administracinės baudos	Registravimo
7 512	Apskaičiuotos netesybos	Iš viso
7 512001	Apskaičiuoti delspinigiai	Registravimo
7 512002	Apskaičiuotos baudos	Registravimo
7 512003	Apskaičiuotos pajamos už kitas netesybas	Registravimo
7 513	Apskaičiuotos konfiskuoto turto pajamos	Iš viso
7 513001	Apskaičiuotos konfiskuoto turto pajamos	Registravimo
7 52	Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos į valstybės biudžetą	Iš viso
7 521	Pervestinos administracinės baudos	Iš viso
7 521001	Pervestinos administracinės baudos (–)	Registravimo
7 521004	Pervestinių administracinių baudų sumažėjimas	Registravimo
7 522	Pervestinos netesybos	Iš viso
7 522011	Pervestini delspinigiai (–)	Registravimo
7 522014	Pervestinių delspinigių sumažėjimas	Registravimo
7 522021	Pervestinos baudos (–)	Registravimo
7 522024	Pervestinių baudų sumažėjimas	Registravimo
7 522031	Kitos pervestinos netesybos (–)	Registravimo
7 522034	Kitų pervestinių netesybų sumažėjimas	Registravimo
7 523	Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą	Iš viso
7 523001	Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą (–)	Registravimo
7 523004	Pervestinių sumų už konfiskuotą turtą sumažėjimas	Registravimo
7 53	Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos į savivaldybių biudžetus	Iš viso
7 531	Pervestinos administracinės baudos	Iš viso
7 531001	Pervestinos administracinės baudos (–)	Registravimo
7 531004	Pervestinių administracinių baudų sumažėjimas	Registravimo
7 532	Pervestinos netesybos	Iš viso
7 532011	Pervestini delspinigiai (–)	Registravimo
7 532014	Pervestinių delspinigių sumažėjimas	Registravimo
7 532021	Pervestinos kitos netesybos (–)	Registravimo
7 532024	Pervestinių kitų netesybų sumažėjimas	Registravimo
7 532031	Pervestinos baudos (–)	Registravimo
7 532034	Pervestinių baudų sumažėjimas	Registravimo
7 533	Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą	Iš viso
7 533001	Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą (–)	Registravimo
7 533004	Pervestinių sumų už konfiskuotą turtą sumažėjimas	Registravimo
7 54	Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos fondų fondams, išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą	Iš viso
7 541	Pervestinos administracinės baudos	Iš viso
7 541101	Pervestinos administracinės baudos (–)	Registravimo
7 541104	Pervestinių administracinių baudų sumažėjimas	Registravimo
7 542	Pervestinos netesybos	Iš viso
7 542011	Pervestini delspinigiai (–)	Registravimo
7 542014	Pervestinių delspinigių sumažėjimas	Registravimo
7 542021	Pervestinos baudos (–)	Registravimo
7 542024	Pervestinių baudų sumažėjimas	Registravimo
7 542031	Kitos pervestinos netesybos (–)	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
7 542034	Kitų pervestinių netesybų sumažėjimas	Registravimo
7 543	Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą	Iš viso
7 543001	Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą (–)	Registravimo
7 543004	Pervestinių sumų už konfiskuotą turtą sumažėjimas	Registravimo
7 55	Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos kitiems subjektams	Iš viso
7 551	Pervestinos administracinės baudos	Iš viso
7 551101	Pervestinos administracinės baudos (–)	Registravimo
7 551104	Pervestinių administracinių baudų sumažėjimas	Registravimo
7 552	Pervestinos netesybos	Iš viso
7 552011	Pervestini delspinigiai (–)	Registravimo
7 552014	Pervestinių delspinigių sumažėjimas	Registravimo
7 552021	Pervestinos baudos (–)	Registravimo
7 552024	Pervestinių baudų sumažėjimas	Registravimo
7 552031	Kitos pervestinos netesybos (–)	Registravimo
7 552034	Kitų pervestinių netesybų sumažėjimas	Registravimo
7 553	Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą	Iš viso
7 553001	Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą (–)	Registravimo
7 553004	Pervestinių sumų už konfiskuotą turtą sumažėjimas	Registravimo
7 6	Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Iš viso
7 61	Palūkanų pajamos	Iš viso
7 610001	Apskaičiuotos palūkanos	Registravimo
7 610002	Pervestinos palūkanos į valstybės biudžetą (–)	Registravimo
7 610003	Pervestinos palūkanos į savivaldybių biudžetus (–)	Registravimo
7 610004	Pervestinių palūkanų sumažėjimas	Registravimo
7 610005	Pervestinos palūkanos išteklių fondams (–)	Registravimo
7 62	Baudų ir delspinigių pajamos	Iš viso
7 620001	Apskaičiuotos baudos ir delspinigiai	Registravimo
7 620002	Pervestinos baudos ir delspinigiai į valstybės biudžetą (–)	Registravimo
7 620003	Pervestinos baudos ir delspinigiai į savivaldybių biudžetus	Registravimo
7 620004	Pervestinių baudų ir delspinigių sumažėjimas	Registravimo
7 620005	Pervestinos baudos ir delspinigiai išteklių fondams (–)	Registravimo
7 63	Pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos	Iš viso
7 630001	Realizuotos teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos pajamos	Registravimo
7 630002	Nerealizuotos teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos pajamos	Registravimo
7 64	Finansinio turto perkainojimo pelnas	Iš viso
7 640001	Realizuotas vertybinių popierių perkainojimo pelnas	Registravimo
7 640002	Nerealizuotas vertybinių popierių perkainojimo pelnas	Registravimo
7 65	Dividendai	Iš viso
7 650001	Dividendai	Registravimo
7 650002	Pervestini dividendai į valstybės biudžetą (–)	Registravimo
7 650004	Pervestinių dividendų sumažėjimas	Registravimo
7 66	Finansinio turto perleidimo pelnas	Iš viso
7 660001	Finansinio turto perleidimo pelnas	Registravimo
7 660002	Pervestinos sumos už perleistą finansinį turtą į valstybės biudžetą (–)	Registravimo
7 660003	Pervestinos sumos už perleistą finansinį turtą į savivaldybių biudžetus (–)	Registravimo
7 660004	Pervestinių sumų už perleistą finansinį turtą sumažėjimas	Registravimo
7 67	Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Iš viso
7 670001	Apskaičiuotos kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
7 670002	Pervestinos kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos į valstybės biudžetą (–)	Registravimo
7 670003	Pervestinos kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos išteklių fondams (–)	Registravimo
7 670004	Pervestinių kitų finansinės ir investicinės veiklos pajamų sumažėjimas	Registravimo
7 7	Kitos pajamos	Iš viso
7 71	Rinkliavų ir žyminio mokesčio pajamos	Iš viso
7 711	Apskaičiuotos rinkliavos	Iš viso
7 711001	Apskaičiuotos valstybės rinkliavos	Registravimo
7 711002	Apskaičiuotos vietinės rinkliavos	Registravimo
7 712	Pervestinos rinkliavos	Iš viso
7 712101	Pervestinos valstybės rinkliavos (–)	Registravimo
7 712102	Pervestinos vietinės rinkliavos (–)	Registravimo
7 713	Išskaitytas žyminis mokestis	Iš viso
7 714	Grąžintinas žyminis mokestis	Iš viso
7 72	Kitos pajamos	Iš viso
7 721	Apskaičiuotos kitos pajamos	Iš viso
7 7210	Apskaičiuotos kitos pajamos	Iš viso
7 721001	Apskaičiuotos mokesčių pajamos už pramoninės nuosavybės objektų registravimą	Registravimo
7 721002	Apskaičiuotos kitos pajamos	Registravimo
7 721003	Apskaičiuotos biologinio turto prieaugio pajamos	Registravimo
7 7211	Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	Iš viso
7 721101	Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	Registravimo
7 721102	Apskaičiuotas pelnas iš biologinio turto pardavimo	Registravimo
7 722	Pervestinos kitos pajamos	Iš viso
7 7220	Pervestinos kitos pajamos	Iš viso
7 722002	Pervestinos kitos pajamos į valstybės biudžetą (–)	Registravimo
7 722003	Pervestinos kitos pajamos į savivaldybių biudžetus (–)	Registravimo
7 722004	Pervestinos kitos pajamos į išteklių fondus (–)	Registravimo
7 7223	Pervestinos biologinio turto prieaugio pajamos	Iš viso
7 722301	Pervestinos biologinio turto prieaugio pajamos (–)	Registravimo
7 723	Atsiskaitymų grynaisiais pinigais pajamų apvalinimas	Iš viso
7 723001	Atsiskaitymų grynaisiais pinigais apvalinimo sumos	Registravimo
7 724	Pervestinos sumos už parduotą turtą į valstybės biudžetą	Iš viso
7 7241	Pervestinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą į valstybės biudžetą	Iš viso
7 724101	Pervestinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą (–)	Registravimo
7 724104	Pervestinių sumų už parduotą ilgalaikį turtą sumažėjimas	Registravimo
7 724105	Pervestinos sumos už parduotą biologinį turtą (–)	Registravimo
7 724106	Pervestinių sumų už parduotą biologinį turtą sumažėjimas	Registravimo
7 7242	Kitos pervestinos sumos už parduotą turtą į valstybės biudžetą	Iš viso
7 724201	Kitos pervestinos sumos už parduotą turtą (–)	Registravimo
7 724204	Kitų pervestinių sumų už parduotą turtą sumažėjimas	Registravimo
7 725	Pervestinos sumos už parduotą turtą į savivaldybių biudžetus	Iš viso
7 7251	Pervestinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą į savivaldybių biudžetus	Iš viso
7 725101	Pervestinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą (–)	Registravimo
7 725104	Pervestinių sumų už parduotą ilgalaikį turtą sumažėjimas	Registravimo
7 725105	Pervestinos sumos už parduotą biologinį turtą (–)	Registravimo
7 725106	Pervestinių sumų už parduotą biologinį turtą sumažėjimas	Registravimo
7 7252	Kitos pervestinos pajamos už parduotą turtą į savivaldybių biudžetus	Iš viso
7 725201	Kitos pervestinos sumos už parduotą turtą (–)	Registravimo
7 725204	Kitų pervestinių sumų už parduotą turtą sumažėjimas	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
7 726	Pervestinos sumos už parduotą turtą fondų fondams, išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą	Iš viso
7 7261	Pervestinos pajamos už parduotą ilgalaikį turtą fondų fondams, išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą	Iš viso
7 726101	Pervestinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą (–)	Registravimo
7 726104	Pervestinių sumų už parduotą ilgalaikį turtą sumažėjimas	Registravimo
7 726105	Pervestinos sumos už parduotą biologinį turtą (–)	Registravimo
7 726106	Pervestinių sumų už parduotą biologinį turtą sumažėjimas	Registravimo
7 7262	Kitos pervestinos pajamos už parduotą turtą fondų fondams, išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą	Iš viso
7 726201	Kitos pervestinos sumos už parduotą turtą (–)	Registravimo
7 726204	Kitų pervestinių sumų už parduotą turtą sumažėjimas	Registravimo
7 727	Pervestinos sumos už parduotą turtą fondų fondams, išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą	Iš viso
7 7271	Pervestinos pajamos už parduotą ilgalaikį turtą fondų fondams, išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą	Iš viso
7 727101	Pervestinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą (–)	Registravimo
7 727104	Pervestinių sumų už parduotą ilgalaikį turtą sumažėjimas	Registravimo
7 727105	Pervestinos sumos už parduotą biologinį turtą (–)	Registravimo
7 727106	Pervestinių sumų už parduotą biologinį turtą sumažėjimas	Registravimo
7 7272	Kitos pervestinos pajamos už parduotą turtą fondų fondams, išteklių fondams, išskyrus valstybės išdą ir savivaldybės išdą	Iš viso
7 727201	Kitos pervestinos sumos už parduotą turtą (–)	Registravimo
7 727204	Kitų pervestinių sumų už parduotą turtą sumažėjimas	Registravimo
7 P	Pajamos	Iš viso
8 1	Mokesčių Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms sąnaudos	Iš viso
8 110001	Mokesčių Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms sąnaudos	Registravimo
8 150005	Baudų ir delspinigių į Europos Sąjungos biudžetą sąnaudos	Registravimo
8 160006	Kitų mokesčių į Europos Sąjungos biudžetą sąnaudos	Registravimo
8 2	Socialinių išmokų, stipendijų, prizų ir premijų sąnaudos	Iš viso
8 21	Valstybinio socialinio draudimo išmokų sąnaudos	Iš viso
8 22	Socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos	Iš viso
8 221001	Socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos	Registravimo
8 23	Socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos	Iš viso
8 230001	Socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos	Registravimo
8 24	Privalomojo sveikatos draudimo fondo socialinių išmokų sąnaudos	Iš viso
8 25	Kitų socialinių išmokų, stipendijų, prizų ir premijų sąnaudos	Iš viso
8 251001	Socialinių išmokų ne darbuotojams sąnaudos	Registravimo
8 251002	Stipendijų sąnaudos	Registravimo
8 251003	Piniginių dovanų ir laimėjimų (prizų) sąnaudos	Registravimo
8 26	Pensijų anuitetų fondo socialinių išmokų sąnaudos	Iš viso
8 27	Kitų valstybės socialinių fondų socialinių išmokų sąnaudos	Iš viso
8 3	Finansavimo sąnaudos	Iš viso
8 33	Kitos finansavimo sąnaudos	Iš viso
8 334	Subsidijų sąnaudos	Iš viso
8 334001	Subsidijų sąnaudos	Registravimo
8 335	Dotacijų sąnaudos	Iš viso
8 3350	Dotacijų savivaldybėms sąnaudos	Iš viso
8 335001	Dotacijų savivaldybėms sąnaudos	Registravimo
8 3351	Kitų dotacijų sąnaudos	Iš viso

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
8 335101	Kitų dotacijų sąnaudos	Registravimo
8 336	Kitos finansavimo sąnaudos	Iš viso
8 3360	Viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos	Iš viso
8 336001	Privalomojo sveikatos draudimo fondo finansavimo sąnaudos	Registravimo
8 3361	Kitų asignavimų valdytojų finansavimo sąnaudos	Iš viso
8 336101	Kitų asignavimų valdytojų finansavimo sąnaudos	Registravimo
8 3362	Asignavimų valdytojams pavaldžių įstaigų finansavimo sąnaudos	Iš viso
8 336201	Asignavimų valdytojams pavaldžių įstaigų finansavimo sąnaudos	Registravimo
8 3363	Kitų subjektų finansavimo sąnaudos	Iš viso
8 336301	Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus ir asocijuotųjų subjektų finansavimo sąnaudos	Registravimo
8 336302	Viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos	Registravimo
8 336303	Kitų subjektų finansavimo sąnaudos	Registravimo
8 34	Valstybės socialinių fondų finansavimo sąnaudos	Iš viso
8 35	Savivaldybių finansavimo sąnaudos	Iš viso
8 351001	Savivaldybių biudžetų finansavimo sąnaudos	Registravimo
8 7	Veiklos sąnaudos	Iš viso
8 72	Prekių ir paslaugų sąnaudos	Iš viso
8 721	Prekių ir paslaugų sąnaudos veiklai	Iš viso
8 7210	Prekių ir paslaugų sąnaudos	Iš viso
8 721001	Mitybos sąnaudos	Registravimo
8 721002	Medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų sąnaudos	Registravimo
8 721003	Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos	Registravimo
8 721004	Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos	Registravimo
8 721005	Aprangos ir patalynės sunaudojimo ir priežiūros sąnaudos	Registravimo
8 721006	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	Registravimo
8 721007	Ekspertų ir konsultantų paslaugų sąnaudos	Registravimo
8 721008	Reprezentacinės sąnaudos	Registravimo
8 721009	Viešinimo sąnaudos	Registravimo
8 7211	Komandiruočių sąnaudos	Iš viso
8 721101	Komandiruočių sąnaudos	Registravimo
8 721102	Komandiruočių sąnaudų kompensacijos (–)	Registravimo
8 7212	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos sąnaudos	Iš viso
8 721201	Materialiojo turto nuomos sąnaudos	Registravimo
8 721202	Nematerialiojo turto nuomos sąnaudos	Registravimo
8 7213	Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Iš viso
8 721301	Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Registravimo
8 721302	Nematerialiųjų vertybių tvarkymo ir apsaugos sąnaudos	Registravimo
8 7214	Komunalinių paslaugų sąnaudos	Iš viso
8 721401	Šildymo sąnaudos	Registravimo
8 721402	Elektros energijos sąnaudos	Registravimo
8 721403	Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	Registravimo
8 721404	Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos	Registravimo
8 7215	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų sąnaudos	Iš viso
8 721501	Informacinių technologijų prekių sąnaudos	Registravimo
8 721502	Informacinių technologijų paslaugų sąnaudos	Registravimo
8 721503	Nuomos sąnaudos už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis	Registravimo
8 7216	Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Iš viso
8 721601	Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Registravimo

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
8 721602	Autorinio atlygio ir atlygio atlikėjams sąnaudos	Registravimo
8 721603	Darbdavio valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo sąnaudos nuo autorinio atlygio ir atlygio atlikėjams	Registravimo
8 721604	Autorinio atlygio ir atlygio atlikėjams valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo sąnaudos	Registravimo
8 722	Prekių ir paslaugų sąnaudos viešajam ūkiui	Iš viso
8 722001	Gyvenamųjų vietovių priežiūros paslaugų ir prekių įsigijimo sąnaudos	Registravimo
8 722002	Viešųjų objektų priežiūros paslaugų ir prekių įsigijimo sąnaudos	Registravimo
8 723	Prekių pardavimo sąnaudos	Iš viso
8 723001	Prekių pardavimo sąnaudos	Registravimo
8 73	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos	Iš viso
8 730001	Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos	Registravimo
8 730002	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos	Registravimo
8 74	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	Iš viso
8 7401	Nuvertėjimo sąnaudos	Iš viso
8 740101	Ilgalaikio turto nuvertėjimo sąnaudos	Registravimo
8 740102	Atsargų nuvertėjimo sąnaudos	Registravimo
8 740103	Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo sąnaudos	Registravimo
8 740104	Gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos	Registravimo
8 740105	Biologinio turto nuvertėjimo sąnaudos	Registravimo
8 740106	Kitos nuvertėjimo sąnaudos	Registravimo
8 7402	Nurašytų sumų sąnaudos	Iš viso
8 740201	Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	Registravimo
8 740202	Atsargų nurašymo sąnaudos	Registravimo
8 740203	Išankstinių apmokėjimų nurašymo sąnaudos	Registravimo
8 740204	Gautinų sumų nurašymo sąnaudos	Registravimo
8 740205	Biologinio turto nurašymo sąnaudos	Registravimo
8 740206	Kitos nurašytų sumų sąnaudos	Registravimo
8 75	Kitos sąnaudos	Iš viso
8 751	Fondų administravimo sąnaudos	Iš viso
8 751001	Fondų administravimo sąnaudos	Registravimo
8 752	Kitos sąnaudos	Iš viso
8 7521	Narystės mokesčiai	Iš viso
8 752101	Tarptautinių ir kitų organizacijų narystės mokesčių sąnaudos	Registravimo
8 7522	Veiklos mokesčiai	Iš viso
8 752201	Žemės mokesčio sąnaudos	Registravimo
8 752202	Rinkliavų sąnaudos	Registravimo
8 752203	Muitų ir kitų importo mokesčių sąnaudos	Registravimo
8 752204	Pridėtinės vertės mokesčio sąnaudos	Registravimo
8 752205	Kitų mokesčių sąnaudos	Registravimo
8 7523	Kitos sąnaudos	Iš viso
8 752301	Biologinio turto perkainojimo nuostoliai	Registravimo
8 752302	Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	Registravimo
8 752303	Nuostoliai iš biologinio turto perleidimo	Registravimo
8 752304	Atsiskaitymų gryniaisiais pinigais apvalinimo sumos	Registravimo
8 752305	Kitos sąnaudos	Registravimo
8 76	Su darbo santykiais susijusios sąnaudos	Iš viso
8 761	Darbo užmokesčio sąnaudos	Iš viso
8 7611	Darbo užmokesčio sąnaudos	Iš viso

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
8 761101	Darbo užmokesčio sąnaudos	Registravimo
8 761102	Atostogų išmokų sąnaudos	Registravimo
8 761103	Atostogų rezervo išmokų sąnaudos	Registravimo
8 761105	Išaitinių išmokų atidėjinių sąnaudos	Registravimo
8 7613	Ligos pašalpų sąnaudos	Iš viso
8 761301	Ligos pašalpų sąnaudos	Registravimo
8 7614	Išaitinių išmokų, ilgalaikio darbo išmokų sąnaudos	Iš viso
8 761401	Išaitinių išmokų sąnaudos	Registravimo
8 7615	Diplomatams ir jų šeimų nariams skiriamų išmokų sąnaudos	Iš viso
8 761501	Kompensacijų diplomatui (atašė) sąnaudos	Registravimo
8 7616	Išmokų darbuotojo išlaidoms kompensuoti ir darbuotojui skatinti sąnaudos	Iš viso
8 761601	Išmokų darbuotojo išlaidoms kompensuoti ir darbuotojui skatinti sąnaudos	Registravimo
8 762	Socialinio draudimo sąnaudos	Iš viso
8 762001	Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	Registravimo
8 762002	Atostogų išmokų socialinio draudimo sąnaudos	Registravimo
8 762003	Atostogų rezervo išmokų socialinio draudimo sąnaudos	Registravimo
8 762005	Socialinių išmokų socialinio draudimo sąnaudos	Registravimo
8 762006	Išaitinių išmokų atidėjinių socialinio draudimo sąnaudos	Registravimo
8 763	Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos	Iš viso
8 763001	Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos	Registravimo
8 77	Į turto vertę kapitalizuotos turto kūrimo sąnaudos	Iš viso
8 770001	Į turto vertę kapitalizuotos turto kūrimo sąnaudos	Registravimo
8 9	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	Iš viso
8 91	Palūkanų sąnaudos	Iš viso
8 911	Vidaus palūkanų sąnaudos	Iš viso
8 911001	Realizuotos vidaus palūkanų sąnaudos	Registravimo
8 911002	Nerealizuotos vidaus palūkanų sąnaudos	Registravimo
8 912	Užsienio palūkanų sąnaudos	Iš viso
8 912001	Realizuotos užsienio palūkanų sąnaudos	Registravimo
8 912002	Nerealizuotos užsienio palūkanų sąnaudos	Registravimo
8 913	Sąlyginių palūkanų sąnaudos	Iš viso
8 913001	Sąlyginių palūkanų sąnaudos	Registravimo
8 92	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Iš viso
8 920001	Baudų ir delspinigių sąnaudos	Registravimo
8 93	Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos	Iš viso
8 930001	Realizuotos neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos sąnaudos	Registravimo
8 930002	Nerealizuotos neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos sąnaudos	Registravimo
8 94	Vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai	Iš viso
8 940001	Realizuotas vertybinių popierių perkainojimo nuostolis	Registravimo
8 940002	Nerealizuotas vertybinių popierių perkainojimo nuostolis	Registravimo
8 95	Finansinio turto tikrosios vertės sumažėjimo, perleidimo, nuvertėjimo ir nurašymo nuostoliai	Iš viso
8 950001	Finansinio turto perleidimo nuostoliai	Registravimo
8 950002	Finansinio turto nuvertėjimo sąnaudos	Registravimo
8 96	Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	Iš viso
8 961	Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos	Iš viso
8 9611	Nuvertėjimo sąnaudos	Iš viso
8 961101	Gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos	Registravimo
8 9612	Nurašytų sumų sąnaudos	Iš viso

Nr.	Pavadinimas	Sąskaitos tipas
8 961201	Gautinų sumų nurašymo sąnaudos	Registravimo
8 962	Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	Iš viso
8 962001	Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	Registravimo
8 962002	Sąlyginės finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	Registravimo
8 999999	Pajamų/sąnaudų iš viso	Sumavimo pabaiga
8 S	Sąnaudos	Iš viso
9 1	Nuosavybės metodo įtaka	Iš viso
9 11	Kontroliuojamų subjektų rezultatas	Iš viso
9 110001	Kontroliuojamų subjektų pelnas	Registravimo
9 110002	Kontroliuojamų subjektų nuostolis (–)	Registravimo
9 12	Asocijuotųjų subjektų rezultatas	Iš viso
9 120001	Asocijuotųjų subjektų pelnas	Registravimo
9 120002	Asocijuotųjų subjektų nuostolis (–)	Registravimo
9 2	Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka	Iš viso
9 21	Apskaitos politikos keitimo įtaka	Iš viso
9 210001	Apskaitos politikos keitimo teigiama įtaka	Registravimo
9 210002	Apskaitos politikos keitimo neigiama įtaka (–)	Registravimo
9 22	Praėjusių laikotarpių esminių klaidų taisymo įtaka	Iš viso
9 220001	Praėjusių laikotarpių pajamų koregavimo įtaka	Registravimo
9 220002	Praėjusių laikotarpių sąnaudų koregavimo įtaka	Registravimo
9 3	Pelno mokestis	Iš viso
9 300001	Pelno mokestis	Registravimo
9 S	Specialiosios sąskaitos	Iš viso

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKOS APRAŠAS

TURINYS

TRUMPINIAI IR SĄVOKOS	4
I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS	5
II SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO GRUPĖS	5
III SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PIRMINIS PRIPAŽINIMAS IR ĮVERTINIMAS PIRMINIO PRIPAŽINIMO METU	13
IV SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMO AR PASIGAMINIMO SAVIKAINOS SUDĖTIS.....	14
V SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMAS	15
PIRMASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PIRKIMAS	17
ANTRASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMAS PAGAL FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) SUTARTIS	20
TREČIASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PASIGAMINIMAS ...	21
KETVIRTASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NEATLYGINTINAS GAVIMAS	22
PENKTASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO GAVIMAS PAGAL PANAUDOS, NUOMOS SUTARTIS IR PASAUGAI	25
VI SKYRIUS VĖLESNĖS SU ILGALAIKIU MATERIALIUOJU TURTU SUSIJUSIOS IŠLAIDOS IR JŲ APSKAITA	26
PIRMASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO EKSPLOATAVIMAS, REKONSTRAVIMAS, REMONTAS	26
 IMT paprastojo remonto išlaidų registravimas	28
 Išnuomoto ar išsinuomoto (gauto panaudai) IMT vėlesnės išlaidos.....	28
VII SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMAS	33
VIII SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTINIMAS PO PIRMINIO PRIPAŽINIMO, VERTĖS PASIKEITIMAS IR NUVERTĖJIMAS	35
PIRMASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO TIKROJI VERTĖ IR JOS POKYČIAI (TIKROSIOS VERTĖS METODAS)	36
ANTRASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMAS IR NUVERTĖJIMO PANAIKINIMAS (ĮSIGIJIMO SAVIKAINOS METODAS)	37
TREČIASIS SKIRSNIS INFORMACIJOS APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMĄ PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE	41
IX SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PARDAVIMAS, PERDAVIMAS, PERGRUPAVIMAS IR NURAŠYMAS	41

PIRMASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PRIPAŽINIMAS NEREIKALINGU ARBA NETINKAMU (NEGALIMU) NAUDOTI	42
ANTRASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PARDAVIMAS.....	42
TREČIASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PERDAVIMAS.....	44
KETVIRTASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PERGRUPAVIMAS	48
PENKTASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NURAŠYMAS	49
X SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS	52
PRIEDAS. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO DOKUMENTŲ FORMŲ PAVYZDŽIAI.....	53
1. Išankstinės sąskaitos faktūros pavyzdys	54
2. PVM sąskaitos faktūros pavyzdys	55
3. Pagaminto ilgalaikio materialiojo turto pajamavimo akto forma.....	56
4. Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo-priėmimo akto forma	57
5. Sutarties sąlygų atitikties finansinei nuomai deklaracijos pavyzdys	58
6. Valstybės turto panaudos sutarties pavyzdys.....	59
7. Ilgalaikio materialiojo turto, gauto pagal panaudą, finansinę nuomą (lizingas), perdavimo-priėmimo akto forma	61
8. Neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto perdavimo-priėmimo akto forma ...	62
9. Pažymos dėl neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės nustatymo forma	63
10. Ilgalaikio materialiojo turto perdavimo naudoti veikloje akto forma (FABIS).....	64
11. Ilgalaikio materialiojo turto įvedimo į eksploataciją akto forma	65
12. Pažymos dėl perduoto ilgalaikio materialiojo nekilnojamojo turto įtraukimo į apskaitą forma	66
13. Įsakymo dėl naudingo tarnavimo laiko nustatymo ilgalaikiam turtui pavyzdys	68
14. Įsakymo dėl ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimo pavyzdys.....	68
15. Turto apjungimo akto forma	70
16. Ilgalaikio materialiojo turto iškomplektavimo/skaidymo akto forma	71
17. Pažymos dėl ilgalaikio materialiojo turto išskaidymo forma.....	72
18. Pažymos dėl ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimo forma	73
19. Pažymos dėl ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimo forma (FIN-11)	74
20. Ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažymos forma (FABIS IT-82 forma).....	75
21. Nuostolio dėl ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo pažymos forma.....	76
22. Nuostolio dėl ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo panaikinimo pažymos forma .	77
23. Ilgalaikio materialiojo turto perdavimo-priėmimo akto forma.....	78
24. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo forma.....	79
25. Ilgalaikio materialiojo turto naudojimo veikloje nutraukimo akto forma.....	80
26. Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo forma	81

27.	Pardavimo aukcione PVM sąskaitos faktūros pavyzdys	83
28.	Viešo tiesioginio aukciono protokolo forma	84
29.	Inventorizavimo aprašo forma.....	85
30.	Inventorizacijos komisijos posėdžio protokolo pavyzdys.....	88
31.	Įsakymo dėl įstaigos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sąrašo patvirtinimo pavyzdys	89

TRUMPINIAI IR SĄVOKOS

Ilgalaikio materialiojo turto ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos apraše naudojami sutrumpinimai bei sąvokos pateikiami 1-oje lentelėje.

1 lentelė

Apraše naudojami trumpiniai ir sąvokos

Trumpiniai	Aprašymas
Aprašas	Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos aprašas.
IMT	Ilgalaikis materialusis turtas.
NBFC	Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras.
Įstaiga, Įstaigos	Įstaigos, kurių finansinės apskaitos tvarkymo funkcijas pavesta centralizuotai atlikti NBFC Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. vasario 7 d. nutarimu Nr. 126 „Dėl finansinės apskaitos tvarkymo ir personalo administravimo funkcijų atlikimo centralizuotai“.
FABIS	Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistemos viešojo sektoriaus finansinės apskaitos bendrasis posistemis.
Statybos techninis reglamentas	Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2016 m. spalio 27 d. įsakymas Nr. D1-713 „Dėl statybos techninio reglamento str. 1.01.03:2017 „Statinių klasifikavimas“ patvirtinimo“.
VSAFAS	Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas(-i).
12-asis VSAFAS	12-asis VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174.
20-asis VSAFAS	20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. 1K-205.
22-asis VSAFAS	22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 1K-229.
VSS	Viešojo sektoriaus subjektas.
PVM	Pridėtinės vertės mokestis.
Sąvokos	Aprašymas
Tikroji IMT vertė	Suma, už kurią gali būti apsiųsta VSS turtu arba už kurią gali būti įskaitytas tarpusavio išipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti arba parduoti VSS turtą.
Balansinė IMT vertė	Suma, kuria IMT rodomas VSS finansinės būklės ataskaitoje.
Likutinė IMT vertė	Suma, apskaičiuojama prie IMT įsigijimo ar pasigaminimo savikainos pridedant arba iš jos atimant visas IMT vertės pokyčių sumas ir atimant sukaupą nusidėvėjimo sumą.
Likvidacinė IMT vertė	Suma, kurią pasibaigus naudingo tarnavimo laikui tikimasi gauti už IMT, įvertinus būsimas likvidavimo ar perleidimo išlaidas.
Atsiperkamoji IMT vertė	Tai didesnė iš šių verčių: turto grynoji realizavimo vertė arba jo naudojimo vertė.
Dabartinė IMT vertė	Diskontuota būsimosios laikotarpio pinigų suma, kuria įvertinamas VSS turtas ir kurią, kaip tikimasi, šis turtas turėtų uždirbti ateityje įprastinėmis veiklos sąlygomis.
Grynoji realizavimo IMT vertė	Realizavimo vertė atėmus įvertintas VSS turto vieneto gamybos baigimo ir šio turto perleidimo ar mainų išlaidas.
Įplaukų duodančio IMT naudojimo vertė	Dabartinė vertė grynąjų būsimųjų pinigų srautų, kuriuos tikimasi gauti įplaukų duodantį VSS turtą naudojant ir (arba) jį perleidus.
Įplaukų neduodančio IMT naudojimo vertė	Dabartinė turto vertė, apskaičiuojama įvertinus įplaukų neduodančio turto panaudojimo galimybes.

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Aprašas nustato IMT apskaitos principus, taikomus tvarkant apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas.

2. Aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 13 d. nutarimu „Dėl valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos patvirtinimo“ Nr. 1890, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. birželio 3 d. nutarimu „Dėl Lietuvos Respublikos vyriausybės 2001 m. sausio 5 d. nutarimo Nr. 16 „Dėl valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“ Nr. 553, 12-uju VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“, 19-uju VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, 21-uju VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“, 22-uju VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, 8-uju VSAFAS „Atsargos“, 20-uju VSAFAS „Finansavimo sumos“; Lietuvos Respublikos aplinkos ministro 2016 m. spalio 27 d. įsakymu Nr. D1-713 „Dėl statybos techninio reglamento str. 1.01.03:2017 „Statinių klasifikavimas“ patvirtinimo“.

3. Aprašas taikomas įstaigų, kurių apskaitą centralizuotai tvarko NBFC, apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti; įstaigos, įvardintos šiame punkte, Apraše vadinamos vienu žodžiu „Įstaiga“ arba „Įstaigos“.

II SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO GRUPĖS

4. Įstaiga pripažįsta turtą IMT, kai turtas atitinka visus kriterijus, nurodytus 12-ajame VSAFAS. Įstaiga IMT pagal pobūdį skirsto į 2-oje lentelėje nurodytas grupes:

2 lentelė

IMT grupavimas

IMT grupė	IMT pavadinimas	FABIS sąskaita
Žemė	Žemė	1201
	<i>Laisva valstybinė žemė</i>	12011
	<i>Sklypai (valstybinė žemė)</i>	12012
	<i>Sklypai (savivaldybių žemė)</i>	12013
Pastatai	Pastatai	1202
	<i>Gyvenamieji (butai, namai, pastatai, skirti gyventi įvairių socialinių grupių asmenims: bendrabučiai, vaikų namai, prieglaudos, globos namai, šeimos namai, vienuolynai ir pan.)</i>	12021
	Negyvenamieji	12022
	<i>Komercinės paskirties pastatų grupė – pastatai, skirti komercinei veiklai vykdyti, išskyrus kitose paskirtyse nurodytuose pastatuose vykdomą komercinę veiklą. Pagal paskirtį:</i>	
	<i>viešbučių – pastatas skirtas trumpalaikio apgyvendinimo paslaugoms teikti (pvz. bendrabutis, vienuolynas, motinos ir vaiko namai, pusiaukelės namai, kitos įstaigos, teikiančios socialinės globos ar socialinės priežiūros paslaugas su apgyvendinimu, ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i>	
	<i>bendro gyvenimo namų – pastatas skirtas apgyvendinimo patalpų (kambarių) su nuomininkams bendrai naudoti skirtomis patalpomis nuomai. Nuomininkams bendrai naudoti skirtos patalpos (pvz. maitinimosi, poilsio, darbo ir pan. poreikiams tenkinti) pastate turi</i>	

IMT grupė	IMT pavadinimas	FABIS sąskaita
	<i>sudaryti ne mažiau kaip 20 procentų apgyvendinti (nuomai) skirtų patalpų bendro ploto;</i> <i>prekybos – pastatas skirtas didmeninei ir mažmeninei prekybai (pvz. parduotuvė, vaistinė, knygynas, prekybos paviljonas ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i> <i>paslaugų – pastatas skirtas paslaugoms (išskyrus specialiąsias) teikti (pvz. pirtis, grožio salonas, skalbykla, taisykla, remonto dirbtuvės (išskyrus autoservisus), priėmimo ir išdavimo punktas, automobilių plovykla ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i> <i>maitinimo – pastatas skirtas žmonėms maitinti (pvz. valgykla, restoranas, kavinė, baras ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą).</i> <i>Administracinės paskirties pastatų grupė</i> – negyvenamieji pastatai, skirti viešojo administravimo veiklai, komercinei veiklai ir komercinei veiklai administruoti. Pagal paskirtį: <i>administracinių – pastatas skirtas valstybės, Europos Sąjungos ir savivaldybės institucijų, kitų iš valstybės ar savivaldybių biudžetų išlaikomų įstaigų funkcijoms vykdyti, taip pat veiklai administruoti, skaitmeninei produkcijai kurti, skaitmeninėms paslaugoms, konkrečiai žemės sklype vykdomai veiklai administruoti ir pan. (pvz. bankas, paštas, valstybės ir savivaldybės įstaiga, ambasada, teismas, kiti įstaigų ir organizacijų administraciniai pastatai, verslo centras, biuras ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą).</i> <i>Transporto paskirties pastatų grupė, pagal paskirtį:</i> <i>transporto – pastatai transporto, susisiekimo tikslams, t. y. susiję su transportavimu, gabenimu, vežimu ir pan. (pvz. oro, jūrų ar upių uosto, jūrų ar upių laivyno pastatai, geležinkelio ar autobusų stotis, judėjimo postas, dispečerinės ar iešmų postas, uosto terminalas, signalų perdavimo pastatas, švyturys, muitinė ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i> <i>garažų – pastatas skirtas transporto priemonėms laikyti, pasaugoti ir (ar) remontuoti, neteikiant paslaugų (pvz. automobilių garažas, atviras ar uždaras požeminis garažas, antžeminė automobilių saugykla, elingas, geležinkelio vagonų depas, autobusų ar troleibusų garažas, orlaivių, laivų anгарas ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą).</i> <i>Pramonės ir sandėliavimo paskirties pastatų grupė, pagal paskirtį:</i> <i>gamybos, pramonės – pastatas skirtas pramoninei gamybai (pvz. gamykla, dirbtuvės, produkcijos perdirbimo, pramonės įmonė, kalvė, gamybinė laboratorija, skerdykla, pastatas, kuriame įrengta technologija vandens organizmams uždaru būdu veisti, auginti ir perdirbti, ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i> <i>energetikos – pastatas skirtas energijai gaminti, energijos ištekliams išgauti, energijai perdirbti, perduoti ar skirstyti (pvz. elektrinė, katilinė, transformatorių pastotė, skirstykla, naftos perdirbimo ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i> <i>sandėliavimo – pastatas pagal savo tiesioginę paskirtį naudojamas sandėliuoti (pvz. saugykla, bendro naudojimo sandėlis, specialus sandėlis, kiti pastatai, naudojami produkcijai laikyti bei saugoti, ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą).</i> <i>Visuomeninės paskirties pastatų grupė, pagal paskirtį:</i> <i>kultūros – pastatas skirtas kultūros reikmėms (pvz. kino teatras, teatras,</i>	

IMT grupė	IMT pavadinimas	FABIS sąskaita
	kultūros namai, klubas, biblioteka, muziejus, meno galerija, archyvas, parodų centras, planetariumas, radijo ir televizijos pastatai, saugomų teritorijų lankytojų centras ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą); mokslo – pastatas skirtas švietimo ir mokslo, ugdymo reikmėms (pvz. mokslo įstaigos institutas, mokslinio tyrimo įstaiga, observatorija, meteorologijos stotis, laboratorija (išskyrus gamybines laboratorijas), bendrojo lavinimo, neformaliojo ugdymo, profesinė ir aukštoji mokykla, vaikų darželis, lopšelis ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą); gydymo – pastatas skirtas gydymo tikslams, t. y. pastatas, kuriame teikiama medicininė pagalba ir priežiūra žmonėms ar gyvūnams (pvz. ligoninė, klinika, poliklinika, sanatorija, reabilitacijos centras, specialiosios įstaigos sveikatos apsaugos pastatas, gydykla, sveikatos priežiūros įstaigos slaugos namai, veterinarijos gydyklos ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą); sporto – pastatas skirtas sportuoti, stebėti sporto varžybas (pvz. sporto salė, sporto klubas, teniso kortai, baseinas, čiuožykla, šaudykla, stadionas, maniežas ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą); religinių apeigų – kulto pastatas skirtas tradicinės religinės bendruomenės ir bendrijos narių religinėms apeigoms atlikti ir sakraliniams poreikiams tenkinti (pvz. bažnyčia, cerkvė, koplyčia, sinagoga, mečetė, kenesa, maldos namai ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą); specialiosios paskirties – pastatas skirtas specialiesiems tikslams (pvz. bet kuris krašto apsaugos tikslams skirtas pastatas, kareivinės, suėmimo vykdymo, uždaro ir pusiau atviro tipo bausmės atlikimo vietos pastatas, tardymo izoliatorius, policijos, priešgaisrinės ir gelbėjimo tarnybos pastatas, slėptuvė, priedanga, pasienio kontrolės punktas ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą). Pagalbinių pastatų grupė, pagal paskirtį: pagalbinio ūkio – pagalbinio ūkio pastatas, tarnaujantis pagrindiniam daiktui (jo priklausinys). Kaip vienas Nekilnojamojo turto kadastro objektas (statinys) formuojamas pastatas, atskirais Nekilnojamojo turto kadastro objektais (patalpomis) neskaidomas, gali būti statomas tik kaip pagrindinio pastato priklausinys. Tokio pastato įregistruoti kaip savarankiško Nekilnojamojo turto kadastro objekto, jei nėra pagrindinio pastato, negalima (pvz. tvartas, daržinė, sandėlis, garažas, vasaros virtuvė, dirbtuvės, pirtis, kietojo kuro sandėlis (malkinė), požeminis sandėlis (priedanga) ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą); kitų pagalbinių paskirčių – pastatas, kurio negalima priskirti kitai konkrečiai paskirčiai (pvz. fortas, bunkeris, įmonės, įstaigos, teritorijos sargo pastatas, priedanga ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą). Žemės ūkio paskirties pastatų grupė, pagal paskirtį: gyvūnams auginti – pastatas, skirtas gyvūnams auginti (pvz. kiaulidė, karvidė, arklidė, veršidė, paukštidė, žuvų auginimo baseinas (patalpoje) ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą); žemės ūkio produkcijai tvarkyti – pastatas skirtas žemės ūkiui, pirminiam jo produkcijos tvarkymui. Kaip vienas Nekilnojamojo turto kadastro objektas (statinys) formuojamas pastatas, atskirais Nekilnojamojo turto	

IMT grupė	IMT pavadinimas	FABIS sąskaita
	<i>kadastru objektais (patalpomis) neskaidomas (pvz. svirnas, daržinė, angaras, garažas ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i> <i>augalams auginti – pastatas, skirtas augalams auginti (pvz. šiltnamiai, oranžerija, žiemos sodas ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i> <i>mėgėjų sodų – mėgėjų sodo teritorijoje esantis negyvenamasis pastatas. Atskirais Nekilnojamojo turto kadastru objektais (patalpomis) neskaidomas (sodo namas).</i> Viešosios rekreacijos paskirties pastatų grupė: <i>viešojo poilsio – viešajai rekreacijai skirtas pastatas. Kaip vienas Nekilnojamojo turto kadastru objektas (statinys) formuojamas pastatas, atskirais Nekilnojamojo turto kadastru objektais (patalpomis) neskaidomas (pvz. kaimo turizmo pastatas, kempingas ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą).</i> Asmeninės rekreacijos paskirties pastatų grupė: <i>asmeninio poilsio – pastatas skirtas asmeninei rekreacijai (pvz. poilsio pastatas, vila (vasarnamis) ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą).</i> Specialiųjų paslaugų paskirties pastatų grupė: <i>specialiųjų paslaugų – pastatas skirtas specialiosioms paslaugoms teikti, kuriame vykdoma veikla gali turėti tiesioginę įtaką gretimose teritorijose esantiems kitų paskirčių pastatų naudotojams (pvz. degalinės operatorių pastatas su prekybos sale, autoservisas (variklinių transporto priemonių prekybos, remonto ir (ar) techninio aptarnavimo pastatas), laidojimo namai, šarvojimo salė, morgas, krematoriumas, lošimo namai ir kiti pastatai, atitinkantys paskirties aprašymą).</i>	
	Infrastruktūros statiniai	1203
Infrastruktūros statiniai	Susisiekimo komunikacijų statiniai, pagal paskirtį:	
	<i>kelių – inžinerinis statinys, skirtas transporto priemonių ir pėsčiųjų eismui. Kelio elementai: žemės sankasa, važiuojamoji dalis, kelkraščiai, šaligatviai, skiriamoji juosta, kelio grioviai, kitos vandens nuleidimo sistemos, sankryžos, autobusų sustojimo aikštelės, poilsio aikštelės, pėsčiųjų ir dviračių takai, kelio statiniai, įvažiavimai į (išvažiavimai iš) šalia kelio esančius žemės sklypus ar teritorijas, techninės eismo reguliavimo priemonės, želdiniai, esantys kelio juostoje, kelio oro sąlygų stebėjimo ir transporto eismo apskaitos, apšvietimo ir kiti įrenginiai su šių elementų užimama žeme (pvz. kelias);</i>	
	<i>gatvių – tai kelias ar jo ruožas, esantis miesto ar kaimo gyvenamosios vietovės teritorijoje, paprastai turintis pavadinimą. Gatvės elementai – tokie patys kaip kelio elementai, nurodyti 1.1 papunktyje, esantys gatvės raudonųjų linijų ribose (pvz. gatvė);</i>	
	<i>geležinkelių – geležinkelio kelias – inžinerinis statinys, kurį sudaro žemės sankasa, viršutinė kelio konstrukcija (antpilo sluoksnis, pabėgiai, bėgiai) ir kiti inžineriniai įrenginiai (pvz. geležinkelis);</i>	
	<i>oro uostų – inžinerinis statinys skirtas oro transportui funkcionuoti (pvz. oro uostų pakilimo, tūpimo, riedėjimo takas, peronas, orlaivių stovėjimo ir specialioji aikštelė, skrydžių valdymo statinys, radiotechninis, elektros apšvietimo, signalinių žiburių ir kiti statiniai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i>	
	<i>vandens uostų – inžinerinis statinys skirtas vandens transportui</i>	

IMT grupė	IMT pavadinimas	FABIS sąskaita
	<i>funkcionuoti (pvz. vandens uosto krantinė, dokas, prieplauka, molas, atitveriamoji damba, šalivagė ir kiti inžineriniai statiniai, atitinkantys paskirties aprašymą).</i> Inžineriniai tinklai pagal paskirtį: <i>naftos tinklų – inžinerinis statinys skirtas naftai, jos produktams ir pan. transportuoti, skirstyti ir pan. (pvz. magistralinis naftotiekis, produktotiekis, skirstomasis naftos ir naftos produktų vamzdynas (naftai ar naftos produktams perkrauti ir (ar) transportuoti į technologinius įrenginius ar iš jų), tų vamzdynų priklausiniai ir kiti inžineriniai statiniai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i> <i>dujų tinklų – inžinerinis statinys skirtas dujoms transportuoti, skirstyti ir pan. (pvz. magistralinis dujotiekis ir jo priklausiniai, didesnio kaip 5 bar, bet ne didesnio kaip 16 bar didžiausio darbinio slėgio skirstomasis dujotiekis, suskystintų naftos dujų skirstomasis dujotiekis ir kiti inžineriniai statiniai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i> <i>vandentiekio tinklų – inžinerinis statinys skirtas geriamajam, techniniam vandeniui tiekti, skirstyti ir pan. (pvz. magistralinis, skirstomasis ir įvadinis vandentiekio tinklų vamzdynas šaltam ir karštam vandeniui tiekti, artezinis šulinys, hidrantas, rezervuaras, vandentiekio bokštas, giluminis vandentiekio gręžinys, kuris yra statinys, kiti inžineriniai statiniai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i> <i>šilumos tinklų – inžinerinis statinys skirtas šilumai tiekti, skirstyti ir pan. Šilumos perdavimo tinklus sudaro statinių ir įrenginių (pvz. vamzdynų, uždarnosios ir reguliuojamosios armatūros, siurblių, kontrolės ir matavimo prietaisų ir kitų elementų, kuriais šilumnešis (termofikacinis vanduo, garas ir panašiai) iš šilumos šaltinio perduodamas ir skirstomas vartotojams) kompleksas (magistralinis, skirstomasis ir įvadinis šilumos tinklų vamzdynas šilumai perduoti ir kiti inžineriniai statiniai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i> <i>nuotekų šalinimo tinklų – inžinerinis statinys skirtas nuotekoms surinkti (nuotekų šalinimo kolektorius, nuotekų rinktuvas, nuotekų tinklų išvadas, nuotekų slėginis tinklas, drenažo tinklas ir kiti inžineriniai statiniai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i> <i>elektros tinklų – inžinerinis statinys skirtas elektrai tiekti (pvz. perdavimo, tiesioginių linijų elektros tinklas, transporto (troleibusų, tramvajų, geležinkelių riedmenų) kontaktinis tinklas, kiti inžineriniai statiniai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i> <i>ryšių (telekomunikacijų tinklų – inžinerinis statinys skirtas elektroninių ryšių paslaugai teikti (pvz. kolektorius, bokštas, stiebas ir kiti inžineriniai statiniai, skirti elektroninių ryšių veiklai, atitinkantys paskirties aprašymą).</i> Hidrotechnikos statiniai pagal paskirtį: <i>hidrotechninių – statinys vandens ištekliams naudoti ir aplinkai nuo žalingo vandens poveikio apsaugoti (pvz. užtvanka, damba, hidroelektrinė, derivacinė, hidroakumuliacinė elektrinė, siurblinė, vandens ėmykla, jūrų ar upių krantinė, dokas, prieplauka, molas, vandens pralaida, vandenvietės statinys, nusodintuvas, kanalas ir jo statiniai, upių vagotvarkos, krantosaugos, žuvininkystės, laivininkystės statinys, bangolaužis, akvedukas, diukeris, buna, polderis, žuvų pralaida, melioracijos statinys ir kiti statiniai, atitinkantys paskirties aprašymą).</i>	

IMT grupė	IMT pavadinimas	FABIS sąskaita
	Kiti inžineriniai statiniai pagal paskirtį:	
	<i>energijos iš atsinaujinančių išteklių gamybos – iš atsinaujinančių neišskastinių energijos išteklių (pvz. vėjo, saulės energijos, aplinkos energijos, geoterminių, hidroterminių išteklių ir vandenynų energijos, biomasės, biodujų, įskaitant švartynų ir nuotekų perdirbimo įrenginių dujas ir pan.) elektros ir (ar) šilumos, vėsumos energijų gaminantis statinys ir jam aptarnauti ir (ar) eksploatuoti reikalinga infrastruktūra (elektros transformatorių pastotė, skirstykla, kiti skirstomojo ar perdavimo tinklo elementai ir pan. (vėjo elektrinė, saulės šviesos energijos elektrinė, saulės šilumos energijos kolektorius ir kiti inžineriniai statiniai (išskyrus hidrotechnikos statinius), atitinkantys paskirties aprašymą, taip pat jiems aptarnauti ir (ar) eksploatuoti reikalinga infrastruktūra);</i>	
	<i>kitų transporto statinių – inžinerinis statinys skirtas transporto priemonių ir pėsčiųjų eismui, nepriskirtas susisiekimo komunikacijų statinių grupėje nurodytiems inžinerinių statinių pogrupiams (paskirtims) (pvz. tiltas, viadukas, estakada, pėsčiųjų, geležinkelio tiltas, geležinkelio pervažas, užtvėriamasis statinys, geležinkelio platforma, tunelis, kelio pralaida, lynų kelias, atraminė sienelė, pragina, triukšmą slopinanti sienelė, gyvūnijos atitvaras, platforma, pervažas, pridengta ar požeminė perėja ir kiti inžineriniai statiniai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i>	
	<i>sporto – sporto aikštynas žaidimams atvirame ore, bet koks lenktynių kelias, trasa ir kiti sportui skirti inžineriniai statiniai, kurie nėra pastatai (futbolo, krepšinio, beisbolo, regbio ir kitų lauko žaidimų aikštynas, vandens sporto statinys, mašinų, dviračių, riedlenčių, riedučių, arklių lenktynių kelias, dviračių saugyklos inžinerinis statinys ir kiti inžineriniai statiniai, atitinkantys paskirties aprašymą);</i>	
	<i>kitų inžinerinių tinklų statinių – kiti inžinerinių tinklų grupėje nenurodyti inžineriniai tinklai (pvz. technologinis vamzdynas, kolektorius, apžvalgos kamera ir kiti inžinerinių tinklų statiniai, atitinkantys paskirties aprašymą).</i>	
Nekilnojamosios kultūros vertybės	Nekilnojamosios kultūros vertybės – kultūros paveldo nekilnojamas objektas, įregistruotas Kultūros vertybių registre, ar kitoks kultūrinę ar visuomeninę reikšmę turintis objektas	1204
	Kultūros paveldo statiniai (pastatai, piliakalniai, senoviniai pylimai, kiti senovės gynybiniai įtvirtinimai, senovės gyvenamosios ir dirbtuvių vietos, senovės statinių griuvėsiai ir liekanos ir pan.)	12041
	Kitos nekilnojamosios kultūros vertybės (alkos, alkakalniai ir kitos senovės religinio kulto vietos, akmenys su dubenimis, pėdomis, įrašais ir kitais ženklais, aukurai, žemgrindos, kūrgrindos, medgrindos, kiti senovės keliai, pilkapiai, kapinynai ir kitos senovės laidojimo vietos, neveikiančios kapinės, karių kapinės ir pan.)	12042
Mašinos ir įrenginiai	Mašinos ir įrenginiai	1205
	Gamybos mašinos ir įrenginiai (katilinių įranga, oro vėsimo ir / ar šildymo sistemos, vandens siurbliai, elektros generatoriai; maisto gamybai bei jo pateikimui reikalingos mašinos ir įranga (šaldytuvai, šaldikliai, elektrinės ir kt. maisto svarstyklės, viryklės, virtuvės ventiliacijos įranga, daržovių, mėsos bei kitų produktų apdirbimo mašinos ir įrenginiai, mikrobangų krosnelės, kavos aparatai ir kt.); darbo mašinos ir įrengimai (staklės, audimo, siuvimo mašinos, keramikos	12051

IMT grupė	IMT pavadinimas	FABIS sąskaita
	<i>krosnys, žiedimo ratai ir kt.), skirti produkcijai gaminti ar paslaugoms teikti).</i>	
	Ginkluotė ir karinė technika	12052
	Medicinos įranga (sveikatos priežiūrai, slaugai, gydymui, reabilitacijai, terapijai bei relaksacijai skirta įranga)	12053
	Kitos mašinos ir įrenginiai (teritorijos priežiūros įrenginiai, patalpų priežiūros ir švaros palaikymo įrenginiai, sportui ir laisvalaikiui skirtos priemonės, kondicionieriai, vėdinimo sistemos, geriamojo vandens filtrai, nuotekų siurbliai, vamzdynų valymo įrenginiai, kompresoriai, aukšto slėgio plovimo įrenginiai ir kt.)	12054
	Apsaugos įranga (vaizdo stebėjimo kameros, signalizacijos, priešgaisrinės apsaugos ir pan. įranga, apsauginės žaliuzės ir kt. apsaugos įranga)	
	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	
Transporto priemonės	Informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	
	Transporto priemonės	1206
Kilnojamios kultūros vertybės	<i>Lengvieji ir krovininiai automobiliai, specialieji automobiliai, autobusai ir kitos motorinės transporto priemonės, kurioms privaloma teisinė registracija, skirtos žmonėms ir kroviniams pervežti; įskaitant priekabas ir puspriekabas, laivus, geležinkelių lokomotyvus ir riedmenis, lėktuvus, motociklus ir kt.</i>	
	Kilnojamios kultūros vertybės – pagal paskirtį ir prigimtį kilnojamieji žmogaus veiklos medžiaginiai kūriniai ir kiti kilnojamieji daiktai, turintys kultūrinę vertę ir įtraukti į valstybinį kilnojamųjų kultūros vertybių registrą, dokumentai įtraukti į Lietuvos valstybės archyvuose saugomų išskirtinę vertę turinčių dokumentų sąrašą	1207
	Muziejinės vertybės (archeologiniai radiniai; senoviniai ginklai; kiti daiktai, susiję su istoriniais įvykiais ar apibūdinantys mokslo, technikos ar technologijos istoriją; etninės kultūros medžiaginiai pavyzdžiai; meninės, istorinės ar archeologinės reikšmės rankraščiai, knygos; archyviniai dokumentai ir kt.)	12071
	Antikvariniai ir meno kūriniai – tai meno vertybės (paveikslai, rėmeliai, statulėlės, medaliai, bareljefai, knygos, žurnalai, dokumentai, žemėlapiai, nuotraukos, atvirutės, religiniai daiktai, papuošalai, baldai, keramika, monetos ir kt.); kilnojamieji žmogaus veiklos medžiaginiai kūriniai	12072
	Kitos kilnojamios kultūros vertybės – kiti kilnojamieji daiktai, turintys kultūrinę vertę ir įtraukti į valstybinę kilnojamųjų kultūros vertybių apskaitą	12073
Baldai ir biuro įranga	Baldai ir biuro įranga	1208
	Baldai (minkšti baldai, virtuvės ir / ar vonios komplektai, spintos, darbo, valgomojo stalai, baldų komplektai ir pan.)	12081
	Kompiuterinė įranga (stacionarūs kompiuteriai, monitoriai, nešiojami kompiuteriai, planšetės, kita kompiuterinė įranga (serveriai, darbo stotys, tarnybinės stotys) ir kt.)	12082
	Kita biuro įranga (organizacinė technika (įrišimo įrenginiai, fakso aparatai, projektoriai, dokumentų naikinimo įrenginiai, televizoriai (skirti prezentacijoms, susirinkimams, posėdžiams, pasitarimams) ir kt.); kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės ir kitas panašus ilgalaikis materialusis turtas)	12083

IMT grupė	IMT pavadinimas	FABIS sąskaita
Kitas ilgalaikis materialusis turtas	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	1209
	<i>Scenos meno priemonės – muzikos instrumentai, kitos priemonės (garso stiprintuvai, garso kolonėlės, garso operatorių pultai, audio ir / ar video technika, šviesos valdymo pultai, prožektoriai, šviesos efektai, dekoracijos, scenos užuolaidos ir kt.)</i>	12091
	Bibliotekų fondai	12092
	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	12094
Nebaigta statyba ir išankstiniai mokėjimai	Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai	1210
	<i>Nebaigta statyba: projektavimo, statybos, montavimo, konservavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos iki ilgalaikio materialiojo turto vienetą bus paruoštas naudoti</i>	121011
	<i>Esminio pagerinimo darbai: darbai, kurie didina turimo ilgalaikio materialiojo turto funkcijų apimtį arba reikšmingai pailgina nustatytą jo naudingo tarnavimo laiką ir (arba) pagerina naudingąsias savybes</i>	121012
	<i>Nebaigta gamyba: kilnojamųjų IMT vienetų gamyba</i>	121013
	<i>Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą, mokėjimai atlikti iki šio ilgalaikio materialusio turto bus gautas ir paruoštas naudoti</i>	12102
Kiti statiniai	Kiti statiniai	1211
	<i>Kitos paskirties – kiti inžineriniai statiniai, neįvardyti kituose inžinerinių statinių pogrupiuose (paskirtyse) (pvz. degalinė (be pastatų), kapinės, šaudykla, techninis stebėjimo bokštas, sąvartynas, transporterių galerija, estrada, automatizuoto sandėliavimo statinys, nuotekų valyklos statinys, nuotekų siurblynė, įvairios užtvaros, atraminė sienelė, mėslydė, sručių kauptuvas, plokščiadugnis grūdų saugojimo bokštas, stacionari grūdų džiovyklė, žaibosaugos statinys, šachtinis šulinys, terasa, aikštelė, pavėsinė, lieptas ir kiti statiniai, atitinkantys paskirties aprašymą).</i>	
Kitos vertybės	Kitos vertybės	1212
	<i>Brangakmeniai; brangieji metalai (nepiniginis auksas, platina, sidabras ir pan.); juvelyriniai dirbiniai iš brangakmenių ir tauriųjų metalų; kilnojamosioms kultūros vertybėms nepriskirti antikvariniai ir kiti meno dirbiniai; vertingos kolekcijos.</i>	

5. Turto grupę IMT registravimui apskaitoje pasirenka Įstaiga, atsižvelgdama į veiklos specifiką, turto technines charakteristikas, naudojimo paskirtį, kitus Įstaigos požiūriu reikšmingus kriterijus, ir informuoja apie tai NBFC, pateikdama Ilgalaikio materialiojo turto perdavimo naudoti veikloje aktą.

6. IMT pagal naudojimo laiką Įstaigoje gali būti:

6.1. riboto naudojimo laiko;

6.2. neriboto naudojimo laiko – žemė ir kultūros vertybės.

7. IMT pagal būseną Įstaigoje grupuojamas į:

7.1. valdomą, naudojamą ir disponuojamą patikėjimo teise;

7.2. nuomojamą;

7.3. išnuomotą;

7.4. naudojamą pagal panaudą;

7.5. atiduotą panaudai;

7.6. įsigytą pagal sutartis, atitinkančias finansinės nuomos (lizingo) sutartis;

7.7. gautą pasaugai;

7.8. atiduotą pasaugai.

8. Pagal naudojimo būklę IMT Įstaigoje gali būti:

8.1. naudojamas veikloje;

8.2. nenaudojamas veikloje.

III SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PIRMINIS PRIPAŽINIMAS IR ĮVERTINIMAS PIRMINIO PRIPAŽINIMO METU

9. IMT Įstaigos apskaitoje registruojamas po to, kai Įstaiga įsivertina IMT pagal pripažinimo kriterijus, nurodytus 12-ajame VSAFAS. Minimalios vertės 750 (septyni šimtai penkiasdešimt) eurų kriterijus netaikomas nekilnojamajam turtui, kilnojamosioms kultūros vertybėms, kitoms vertybėms, transporto priemonėms ir šaunamiesiems ginklams, išskyrus vienkartinį šaunamuosius ginklus. Pasikeitus IMT minimalios vertės (įsigijimo ar pasigaminimo savikainos) dydžiui, iki vertės pasikeitimo įsigytas IMT, kuris neatitinka IMT minimalios vertės kriterijaus, turi būti pergrupuojamas arba nurašomas laikantis 12-ojo ir kitų VSAFAS reikalavimų.

10. IMT apskaita tvarkoma pagal turto vienetus. Vienetu pripažįstamas visiškai užbaigtas įrenginys su visais jo įtaisais ir priklausiniais, pavienis atskiros konstrukcijos daiktas, atskiras komplektas sujungtų daiktų, sudarančių visumą, jei jo įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė nei minimali IMT vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina).

11. Įstaiga gali pasirinkti IMT vienetą suskirstyti į kelis atskirus IMT vienetų pagal poreikį, jei laikomasi sąlygų: kad Įstaiga IMT apskaitą tvarko pagal turto vienetų, jei toks suskirstymas nepakeis IMT priskyrimo ilgalaikiam materialiajam arba trumpalaikiam turtui ir jei leis užtikrinti informacijos apie tokio IMT susiejimą su valstybės turto registruose esančia informacija. Dėl IMT suskirstymo Įstaiga NBFC pateikia Įstaigos vadovo sprendimą dėl ilgalaikio materialiojo turto suskirstymo.

12. Jei keli panašių savybių ir vienodo tarnavimo laiko IMT vienetai negali funkcionuoti vieni be kitų, Įstaigos sprendimu jie apskaitoje gali būti sujungiami ir registruojami kaip vienas IMT vienetas, net jeigu kiekvieno jų atskirai įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra mažesnė nei minimali IMT vertė (įsigijimo ar pasigaminimo savikaina), tačiau jų visų bendra įsigijimo ar pasigaminimo savikaina viršija minimalią IMT vertę. Tokio IMT vieneto sudėtinės dalys turi tą patį inventorinį numerį, turto kortelėje nurodant, iš kelių dalių toks turto vienetas sudarytas. Kitais atvejais Įstaiga nusprendžia, ar ilgalaikio turto vienetas yra atskiras daiktas. Dėl IMT sujungimo Įstaiga NBFC pateikia Įstaigos vadovo sprendimą dėl turto sujungimo į vieną ilgalaikio materialiojo turto vienetą.

13. Dokumentų fondai, kurie pagal Bibliotekų įstatymą¹ ir jo įgyvendinamuosius teisės aktus priskiriami atskiriems bibliotekų fondams, gali būti sujungiami ir apskaitoje registruojami kaip vienas IMT vienetas (bibliotekų fondas). Bibliotekų fondai Įstaigos sprendimu apskaitoje gali būti suskirstomi į smulkesnius bibliotekų fondus, kuriuose sukomplektuoti dokumentai pagal jų įsigijimo metus ir (ar) rūšį. Pirminio pripažinimo momentu bibliotekos fondo arba smulkesnio bibliotekos fondo, kuriame yra ne kilnojamosios kultūros vertybės, įsigijimo savikainą sudaro atskirų dokumentų, įsigytų per ataskaitinį laikotarpį ir priskirtų prie konkretaus bibliotekos fondo arba smulkesnio bibliotekos fondo, įsigijimo savikainų suma. Dėl bibliotekos fondo suskirstymo į smulkesnius bibliotekų fondus Įstaiga NBFC pateikia Įstaigos vadovo sprendimą dėl bibliotekos fondo suskirstymo į smulkesnius bibliotekos fondus.

14. Jei Įstaiga neturi bibliotekų fondų, knygų, kurios atitinka IMT pripažinimo kriterijus, apskaita tvarkoma pagal 12-ąjį VSAFAS „Ilgalaikis materialus turtas“, o jeigu knygos neatitinka IMT pripažinimo kriterijų – pagal 8-ąjį VSAFAS „Atsargos“.

15. Kilnojamosios kultūros vertybės, kurias Įstaiga priskiria atskiriems fondams, registrams ar sąrašams, gali būti sujungiamos ir registruojamos kaip vertybių fondas. Vertybių fondui gali būti priskiriamos tik kilnojamosios kultūros vertybės, kurios sukomplektuotos pagal jų įsigijimo metus ir (ar) rūšį. Pirminio pripažinimo momentu vertybių fondo įsigijimo savikainą sudaro prie vertybių fondo priskirtų kilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikainų suma. Dėl kultūros vertybių

¹ Lietuvos Respublikos bibliotekų įstatymas, 1995 m. birželio 6 d. Nr. I-920 (2004 m. liepos 15 d. įstatymo Nr. IX-2378 redakcija).

priskyrimo vertybių fondui Įstaiga NBFC pateikia Įstaigos vadovo sprendimą dėl kultūros vertybių priskyrimo vertybių fondui.

3 lentelė

Įstaigos teikiami dokumentai

Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos teikiami dokumentai*
IMT suskirstymas į atskirus vienetus	Įstaigos vadovo sprendimas dėl ilgalaikio materialiojo turto suskirstymo; aktas; pažyma
Kelių turto vienetų sujungimas į vieną IMT vienetą	Įstaigos vadovo sprendimas dėl turto sujungimo į vieną ilgalaikio materialiojo turto vienetą; aktas; pažyma
Bibliotekos fondo suskirstymas į smulkesnius bibliotekos fondus	Įstaigos vadovo sprendimas dėl bibliotekos fondo suskirstymo į smulkesnius bibliotekos fondus; aktas; pažyma
Kilnojamųjų kultūros vertybių priskyrimas vertybių fondui	Įstaigos vadovo sprendimas dėl kultūros vertybių priskyrimo vertybių fondui; aktas; pažyma

*Pastaba. Parengtų dokumentų šablonų pavyzdžiai pateikti šio aprašo priede.

IV SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMO AR PASIGAMINIMO SAVIKAINOS SUDĖTIS

16. Įsigijimo (pasigaminimo) savikaina – sumokėta ar mokėtina pinigų ar pinigų ekvivalentų suma ar kito mainais atiduoto ar sunaudoto turto vertė įsigyjant ar pasigaminant turtą.

17. Įstaiga IMT pirminio pripažinimo momentu, prieš pateikiant NBFC visą informaciją dėl IMT vieneto savikainos sudedamųjų dalių, įsivertina visas su IMT įsigijimu ar pasigaminimu susijusias aplinkybes, įtakančias turto savikainą, kurią sudaro:

17.1. IMT pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negrąžintinus mokesčius (tarp jų ir pridėtinės vertės mokestį, jei jis negrąžinamas ir netraukiamas į atskaitą), atėmus prekybos nuolaidas, jei dėl to įsigijimo savikaina netampa reikšmingai mažesnė už IMT rinkos vertę, įtraukiamos visos išlaidos, tiesiogiai susijusios su IMT parengimu jį naudoti;

17.2. kilnojamųjų kultūros vertybių fondo – prie vertybių fondo priskirtų kilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikainų suma;

17.3. bibliotekos fondo arba smulkesnio bibliotekos fondo, kuriame yra ne kilnojamosios kultūros vertybės – atskirų dokumentų, įsigytų per ataskaitinį laikotarpį ir priskirtų prie konkretaus bibliotekų fondų vieneto, įsigijimo savikainų suma;

18. Tiesiogiai IMT įsigijimo savikainai priskirtinos išlaidos yra:

18.1. žemės sklypo ir aikštelės paruošimo išlaidos;

18.2. IMT atvežimo iki pirminės jo montavimo (statymo) vietos išlaidos, išskyrus atvejus, kai vežama Įstaigos transportu;

18.3. sumontavimo, instaliavimo, pirminių apmokymų dirbti su IMT išlaidos ir kitos turto paruošimo naudoti išlaidos;

18.4. projektavimo darbų išlaidos, įskaitant techninės specifikacijos parengimo išlaidas;

18.5. atsargos, sunaudotos IMT pagaminti;

18.6. tiesioginės darbo ir netiesioginės (pridėtinės) gamybos išlaidos, padarytos gaminant IMT, iki galima pradėti jį naudoti, kai jas galima patikimai įvertinti;

18.7. IMT išbandymo ir paleidimo išlaidos, skirtos nustatyti, ar IMT tinkamai veikia;

18.8. IMT registravimo išlaidos;

18.9. įvertintos IMT išmontavimo (nugriovimo) ir vietos sutvarkymo išlaidos, jei jos pripažįstamos ir apskaitoje registruojamos kaip atidėjiniai, vadovaujantis 18-uoju VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji išpareigojimai, neapibrėžtas turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

19. Į IMT įsigijimo (pasigaminimo) savikainą neįtraukiamos, o nurašomos į sąnaudas tą ataskaitinį laikotarpį, kai padaromos, šios išlaidos:

19.1. išlaidos padaromos nuo to momento, kai galima pradėti naudoti turtą, išskyrus esminio IMT pagerinimo išlaidas;

19.2. išlaidos, nebūtinės turto paruošimui naudoti;

19.3. išlaidos, padarytos turto naudojimo pradžioje, prieš IMT pasiekiant planuotą pajėgumą;

19.4. palūkanos ir kitos skolinimosi išlaidos, tokios kaip paskolos sutarties administravimo mokestis ir pan.;

19.5. viešųjų pirkimų organizavimo išlaidos;

19.6. administracinės ir kitos bendrosios pridėtinės išlaidos, išskyrus atvejus, kai jos gali būti tiesiogiai susiejamos su IMT įsigijimu ir paruošimu naudoti.

20. Jeigu Įstaiga išsimokėtinai įsigyja IMT per ilgesnį nei 12 mėnesių laikotarpį ir kai sutartyje nurodytos palūkanos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos arba nėra nurodytos, informavus apie tokį pirkimo būdą NBFC ir pateikus su tuo susijusius dokumentus, IMT įsigijimo savikaina apskaičiuojama diskontuojant visą sutartyje nurodytą už IMT mokėtiną sumą iki dabartinės vertės, taikant apskaičiuotų palūkanų ar kitą pagrįstą normą sutarties sudarymo metu. Mokėtinų sumos dabartinės vertės ir sutartyje nurodytos už IMT mokėtinų sumos skirtumas jo apskaičiavimo metu į IMT įsigijimo ar pasigaminimo savikainą netraukiamas, o pripažįstamas palūkanų sąnaudomis per sutartyje nustatytą išsimokėjimo laikotarpį. IMT įsigijimo savikaina lygi finansinio įsipareigojimo amortizuotai savikainai, kurios apskaičiavimas paaiškintas 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

21. IMT pasigaminimo savikaina negali būti didinama atkainiais.

22. Įstaigos vykdančios scenos meno priemonių – spektakliui, koncertui ar kitai meno programai rodyti pasigaminintas turtas, pvz. dekoracijos, rekvizitai, kostiumai, scenos rūbai, avalynė, galvos apdangalai, teatro lėlės ir kt. – gamybą, į IMT savikainą įtraukia tik tiesiogiai su tokių priemonių gaminimu susijusias išlaidas: darbo užmokesčio (įskaitant mokesčius) išlaidos, atsargų ar su scenos meno priemonių gaminimu susijusių paslaugų įsigijimo išlaidos bei kitos tiesioginės šio turto pagaminimo išlaidos. Tais atvejais, kai scenos meno priemonės yra autoriniai kūriniai, į scenos meno priemonės savikainą įtraukiamas ir jų autoriams išmokėtas autorinis atlyginimas (įskaitant mokesčius).

23. Scenos meno priemonės, kaip sudėtinės dalys, sudaro visumą ir kartu atlieka bendras funkcijas, todėl apskaitoje registruojamos kaip vienas IMT vienetas (pvz. spektaklis), sukuriant vieną IMT kortelę, kurioje nurodomos visos sudėtinės tokio IMT vieneto dalys.

V SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMAS

24. IMT Įstaigoje gali būti įgytas šiais būdais:

24.1. pirktas;

24.2. pasigaminintas Įstaigoje;

24.3. gautas neatlygintinai (gautas iš kito VSS, gautas iš kito subjekto);

24.4. išsinuomotas pagal finansinės nuomos (lizingo) ar kitas sutartis;

24.5. gautas panaudai;

24.6. gautas pasaugai.

25. Įstaiga pripažinusi IMT įsigijimą pagal 12-ajame VSAFAS nurodytus kriterijus bei įvertinusi įsigijimo savikainos sudėtį, informuoja NBFC apie įsigytą turtą, pateikdama ūkinės operacijos patvirtinimo dokumentus ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo finansinės apskaitos dokumentų pasirašymo (patvirtinimo) arba jų gavimo Įstaigoje.

26. NBFC tikrina ir vertina, ar gautuose dokumentuose pakanka informacijos ūkinei operacijai ar įvykiui užregistruoti, per 2 darbo dienas. Pastebėjus trūkumus, dokumentą grąžina Įstaigai, kad trūkumai būtų pašalinti ne vėliau kaip per 3 darbo dienas.

27. Priklausomai nuo ūkinės operacijos turinio Įstaiga pateikia šiuos dokumentus:

Įstaigos teikiami dokumentai

Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos teikiami dokumentai*
IMT pirkimas	Pirkimo sąskaita faktūra; pirkimo-pardavimo sutartis (jei sudaroma); turto perdavimo-priėmimo aktas (jei sudaromas); ilgalaikio materialiojo turto perdavimo naudoti veikloje aktas
IMT pasigaminimas	Pagaminto ilgalaikio materialiojo turto pajamavimo aktas/pažyma; ilgalaikio materialiojo turto perdavimo naudoti veikloje aktas
IMT neatlygintinas gavimas	Ilgalaikio materialiojo turto, perduoto valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise, sutartis; ilgalaikio materialiojo turto, perduoto valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise, perdavimo - priėmimo aktas; neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto sutartis ir (arba) ilgalaikio materialiojo turto perdavimo-priėmimo aktas; neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto įvertinimo aktas; ilgalaikio materialiojo turto perdavimo naudoti veikloje aktas
IMT įtraukimas į apskaitą po inventorizacijos	Inventorizacijos aprašas; ilgalaikio materialiojo turto įvertinimo aktas; Įstaigos vadovo sprendimas; pažyma
IMT nuoma, finansinė nuoma (lizingas)	Ilgalaikio materialiojo turto nuomos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis; ilgalaikio materialiojo turto perdavimo-priėmimo aktas
IMT gavimas panaudai	Ilgalaikio materialiojo turto gauto pagal panaudą sutartis; ilgalaikio materialiojo turto perdavimo-priėmimo aktas
IMT gavimas pasaugai	Ilgalaikio materialiojo turto pasaugos sutartis; ilgalaikio materialiojo turto perdavimo-priėmimo aktas

*Pastaba. Parengtų dokumentų šablonų pavyzdžiai pateikti šio aprašo priede.

28. NBFC pateiktų dokumentų pagrindu registruoja Įstaigos apskaitoje IMT įsigijimo operaciją NBFC direktoriaus patvirtintais terminais. Detali informacija kaip registruojami turto pirkimo dokumentai einamuoju laikotarpiu bei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta Turto ir paslaugų pirkimo dokumentų registravimo apskaitoje taisyklėse².

29. Įstaigos pateiktus duomenis apie įsigytą IMT NBFC įrašo į sukurta IMT kortelę.

30. IMT kortelėje kaupiama tokia informacija apie IMT:

- 30.1. Įstaigos pavadinimas ir adresas;
- 30.2. turto įsigijimo data;
- 30.3. inventorinis turto numeris;
- 30.4. turto pavadinimas;
- 30.5. turto grupė;
- 30.6. mato vienetas (vienetas ar komplektas);
- 30.7. komplekto sudėtis (jei duomenų kortelė sukurta komplektui);
- 30.8. jeigu yra, serijos numeris;
- 30.9. įsigijimo dokumento numeris;
- 30.10. įsigijimo būdas (pirktas, pasigamintas, nemokamai gautas, įsigytas pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį ir kt.);
- 30.11. turto būklė;
- 30.12. įsigijimo savikaina;
- 30.13. gamintojas (jei reikia);
- 30.14. tiekėjas (davėjas);
- 30.15. numatomas naudingo tarnavimo laikas;
- 30.16. nusidėvėjimo suma;

² Turto ir paslaugų pirkimo dokumentų registravimo apskaitoje taisyklės, patvirtintos Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2020 m. rugsėjo 21 d. įsakymu Nr. V-501 (2022 m. gegužės 24 d. įsakymo Nr. V-208 redakcija).

- 30.17. metai, kuriais paskutinį kartą bus apskaičiuotas nusidėvėjimas;
 - 30.18. naudojimo veikloje pradžios data ir turto perdavimo naudoti akto numeris;
 - 30.19. eksploatavimo vieta;
 - 30.20. įsigijimo savikainos padidėjimas dėl turto esminio pagerinimo;
 - 30.21. esminio pagerinimo data;
 - 30.22. turto perleidimo, iškomplektavimo ar nurašymo pagrindas;
 - 30.23. perleidimo ar nurašymo data ir priežastis;
 - 30.24. likvidacinė vertė;
 - 30.25. paskutinė tikrosios vertės nustatymo data (tam turtui, kuris vertinamas tikrąja verte);
 - 30.26. tikrosios vertės nustatymo pagrindas (nepriklausomų turto vertintojų atliktas vertinimas, registrų centro pažyma, Įstaigos atliktas vertinimas ar pan.);
 - 30.27. disponavimo turtu būdas;
 - 30.28. atsakingas asmuo.
31. IMT įsigijimo registravimui apskaitoje ir visoms su tuo turtu susijusioms operacijoms registruoti Įstaiga privalomai nurodo šiuos detalizuojančius požymius:
- 31.1. valstybės funkcija;
 - 31.2. finansavimo paskirtis;
 - 31.3. projektas;
 - 31.4. priemonė;
 - 31.5. lėšų, iš kurių įsigytas (sukurtas) ilgalaikis materialus turtas, šaltinis;
 - 31.6. valstybės biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis;
 - 31.7. kitas VSS, jei iš jo įsigytas ar jam perleistas IMT.
32. IMT vienetui suteiktas inventoriaus numeris nekeičiamas per visą IMT buvimo Įstaigoje laiką. Įstaiga gali inicijuoti inventorinio numerio pakeitimą tik tais atvejais, kai keičiama IMT apskaitos metodika arba nustatoma, kad IMT buvo klaidingai numeruotas. Nurašyto IMT inventoriaus numeris negali būti suteiktas kitam turto vienetui, taip pat ir naujai įsigytam.

PIRMASIS SKIRSNIS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PIRKIMAS

33. Įstaiga, nusipirkusi IMT, pateikia NBFC pirkimo-pardavimo sutartį, sąskaitą faktūrą, perdavimo-priėmimo aktą. Įstaiga gali neteikti pirkimo-pardavimo sutarties, jei ji nesudaroma arba nėra priežasčių ją teikti. Perdavimo-priėmimo akto gali neteikti, jei jis nesudaromas.

34. Pirktas IMT registruojamas akte nurodyta data, jei aktas nėra sudaromas – tuomet sąskaitos faktūros išrašymo data, nepriklausomai nuo apmokėjimo už IMT.

35. Pagal Įstaigos pateiktus IMT pirkimo dokumentus NBFC atsakingas darbuotojas, juos patikrinęs ir nenustatęs trūkumų, registruoja IMT įsigijimo savikainą ir tiekėjams mokėtinas sumas (5 lentelė, 1 operacija).

36. Kai Įstaigos nurodymu pagal išankstinę sąskaitą faktūrą arba pagal sutarties sąlygas buvo atliktas išankstinis mokėjimas už dar negautą IMT, Įstaigai gavus tokį IMT ir pateikus NBFC tai patvirtinančius dokumentus, atliekamas išankstinio mokėjimo sudengimas su sąskaita faktūra, t. y. registruojama IMT įsigijimo savikaina ir mažinami išankstiniai mokėjimai už IMT (5 lentelė, 2 operacija). Išankstinė sąskaita apskaitoje neregistruojama, tai yra tik dokumentas mokėjimui atlikti.

37. Jeigu išankstinis mokėjimas už IMT buvo tik dalinis, o kita dalis privalo būti apmokėta gavus sąskaitą faktūrą, tuomet neapmokėtos dalies sumai registruojamos mokėtinės sumos tiekėjams (5 lentelė, 1 operacija).

38. Kai Įstaiga IMT pajamavimui visų pirma pateikia perdavimo-priėmimo aktą/važtaraštį be sąskaitos faktūros, kuri bus pateikiama vėliau, NBFC registruoja IMT įsigijimo savikainą ir kitas sukauptas mokėtinas sumas kitiems subjektams pagal pateikto dokumento duomenis (5 lentelė, 3.1 operacija).

39. Įstaigai pateikus pirkimo dokumentą, kai prieš tai Įstaigos apskaitoje jau buvo užpajamuotas IMT, registruojamos tiekėjams mokėtinos sumos, kuriomis sudengiamos kitos sukauptos mokėtinos sumos kitiems subjektams (5 lentelė, 3.2 operacija).

40. IMT Įstaigos, kuri yra PVM mokėtoja, apskaitoje registruojamas priklausomai nuo to, kokiai veiklai – PVM neapmokestinamai ar PVM apmokestinamai – įsigytas turtas bus naudojamas:

40.1. kai turtas bus naudojamas PVM neapmokestinamai veiklai, PVM neatskaitomas ir apskaitoje registruojama IMT įsigijimo savikaina ir tiekėjams mokėtinos sumos bendrai su PVM suma (5 lentelė, 4.1 operacija);

40.2. kai turtas bus naudojamas PVM apmokestinamai veiklai vykdyti, įsigytas IMT įtraukiamas į apskaitą be PVM, o PVM įtraukiamas į atskaitą ir jo sumai registruojamas gautinas pirkimo PVM (PVM suma), įsipareigojimas tiekėjui registruojamas visa suma (su PVM) (5 lentelė, 4.2 operacija).

41. Kai Įstaiga yra PVM mokėtoja ir pagal Pridėtinės vertės įstatymo nuostatas³ už įsigyjamą turtą privalo išskaityti ir sumokėti PVM, tokiu atveju IMT įsigijimo savikaina ir tiekėjams mokėtinos sumos registruojamos su PVM (5 lentelė, 5.1 operacija). Papildomu įrašu PVM suma mažinamas įsipareigojimas tiekėjui ir registruojamas mokėtinas PVM (5 lentelė, 5.2 operacija).

42. Jeigu Įstaiga ketina kurti IMT pagal Statybos įstatymą⁴ (pvz. vykdydama investicinį projektą) apie tai informuoja NBFC, pateikdama numatomo vykdyti projekto detalizuojančius požymius, kurie būtų naudojami apskaitoje kaupiant IMT sukūrimo išlaidas. Visos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos, padarytos, iki IMT vienetas bus paruoštas naudoti, kaip yra numaćiusi Įstaiga, yra registruojamos nebaigtos statybos sąskaitoje pagal sąskaitų faktūrų, darbų atlikimo aktų duomenis, tuo pačiu, registruojamas įsipareigojimas tiekėjui (5 lentelė, 6 operacija).

43. Įstaigai pateikus dokumentus apie statybos darbų užbaigimą (pvz. statybos užbaigimo aktą, deklaraciją, nebaigtos statybos pagal objektus ataskaitą), NBFC registruoja IMT įsigijimo savikainą pagal turto vienetą (vienetus), mažinant sukauptas sumas nebaigtos statybos sąskaitoje (5 lentelė, 7 operacija).

44. Išlaidos, nepriskiriamos projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitoms panašioms išlaidoms, nebaigtos statybos sąskaitoje nekaupiamos, o nurašomos į sąnaudas.

45. Jeigu Įstaiga IMT įsigyja už užsienio valiutą, vadovaujantis 21-ojo VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nuostatomis, tokio turto įsigijimo savikaina pirminio pripažinimo metu registruojama apskaitoje valiuta, kuria sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys, taikant sandorio dienos (faktinio turto perdavimo pagal sąskaitos faktūros ar perdavimo-priėmimo akto datą) oficialų valiutos kursą. Jei įsipareigojimas, išreikštas užsienio valiuta, apmokamas kitą ataskaitinį laikotarpį nei jo pirminis pripažinimas, dėl įsipareigojimo perkainojimo gali susidaryti tiek teigiami, tiek neigiami valiutų kursų skirtumai, kurie pripažįstami finansinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis.

46. Įstaigos IMT, gautas kaip turtinis įnašas, registruojamas apskaitoje ir rodomas finansinėse ataskaitose remiantis tais pačiais principais, kaip ir nuosavybės teise valdomas turtas.

5 lentelė

IMT pirkimo registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojamas IMT įsigijimas pagal pirkimo dokumentuose nurodytą informaciją	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, perdavimo-priėmimo aktas, darbų atlikimo aktas (pvz., kai

³ Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas, 2002 m. kovo 5 d. Nr. IX-751, 96 str. 1 d.

⁴ Lietuvos Respublikos statybos įstatymas, 1996 m. kovo 19 d. Nr. I-1240 (2016 m. birželio 30 d. įstatymo Nr. XII-2573 redakcija).

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
				turtą reikia sumontuoti)
2.	IMT įsigijimo registravimas, kai tiekėjui buvo atliktas išankstinis apmokėjimas; išankstinio apmokėjimo sudengimas su registruota sąskaita faktūra	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinų sumos	Sąskaita faktūra, perdavimo-priėmimo aktas, darbų atlikimo aktas (pvz., kai turtą reikia sumontuoti)
		6910001 Tiekėjams mokėtinų sumos	1210201 Iš anksto sumokėtų sumų už ilgalaikį materialųjį turtą įsigijimo savikaina	
3.	Registruojamas IMT pagal perdavimo-priėmimo aktą, pirkimo dokumentas pateikiamas vėliau			
3.1.	IMT pajamuojamas pagal perdavimo-priėmimo aktą/važtaraštį	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	6951114 Kitos sukauptos mokėtinų sumos kitiems subjektams	Perdavimo-priėmimo aktas/važtaraštis
3.2.	Registruojamas IMT pirkimo dokumentas, kai IMT jau buvo užpajamuotas	6951114 Kitos sukauptos mokėtinų sumos kitiems subjektams	6910001 Tiekėjams mokėtinų sumos	Sąskaita faktūra
4.	Registruojamas IMT, kai VSS yra PVM mokėtojas:			
4.1.	ir įsigytą turtą naudos PVM neapmokestinamai veiklai vykdyti	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina (suma su PVM)	6910001 Tiekėjams mokėtinų sumos (suma su PVM)	PVM sąskaita faktūra, perdavimo-priėmimo aktas
4.2.	ir įsigytą turtą naudos PVM apmokestinamai veiklai vykdyti	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 2291001 Gautinas pirkimo pridėtinės vertės mokestis (PVM suma)	6910001 Tiekėjams mokėtinų sumos (suma su PVM)	
5.	Registruojamas IMT, kai VSS yra PVM mokėtojas ir privalo išskaityti ir sumokėti PVM:			
5.1.	Registruojamas IMT ir įsipareigojimas tiekėjui (su PVM suma)	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinų sumos	PVM sąskaita faktūra, perdavimo-priėmimo aktas
5.2.	Tiekėjams mokėtina suma mažinama registruojamu mokėtinu PVM	6910001 Tiekėjams mokėtinų sumos (PVM suma)	6930001 Mokėtinų pridėtinės vertės mokestis (PVM suma)	
6.	Kaupiamos IMT projektavimo, statybos, konservavimo, montavimo ir kitos panašios išlaidos iki turtas bus paruoštas naudoti	1210111 Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinų sumos	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
7.	Registruojamas atskiras IMT vienetas, užbaigus statybos darbus	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	1210111 Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina	Statybos užbaigimo aktas, deklaracija, nebaigtos statybos pagal objektus ataskaita

ANTRASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMAS PAGAL FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) SUTARTIS

47. IMT, įsigytas pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį, įsigijimo metu yra registruojamas apskaitoje 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nustatyta tvarka. Šiame standarte nurodyta, kad finansinė nuoma (lizingas) – nuoma, kai perduodant turtą nuomininkui perduodama didžioji dalis turto nuosavybės rizikos ir naudos. Nuosavybės teisė į turtą vėliau gali būti perduodama arba neperduodama.

48. Įstaiga nuomą finansine nuoma (lizingu) pripažįsta, jeigu nuomos sutartyje nustatoma bent viena nurodytų pagrindinių sąlygų, o joms nesant, vertinamos papildomos sąlygos, pateiktos Sutarties sąlygų atitikties finansinei nuomai deklaracijoje.

49. Įstaiga, įsigijusi IMT pagal finansinės nuomos sutartį, be turto pirkimo dokumentų, pateikia NBFC užpildytą Sutarties sąlygų atitikties finansinei nuomai deklaraciją. Tokią deklaraciją Įstaigos gali būti paprašyta pateikti ir tada, jei dėl Įstaigos sudaryto kitos rūšies sandorio kyla rizika, kad sandoris pagal turinį ir ekonominę prasmę gali būti priskiriamas finansinei nuomai (lizingui).

50. Įstaiga nustačiusi, kad IMT įsigytas pagal sutartį, atitinkančią finansinės nuomos (lizingo) kriterijus, pateikia dokumentus (sutartį, perdavimo-priėmimo aktą) NBFC, kurių pagrindu Įstaigos apskaitoje registruojama IMT įsigijimo savikaina ir finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai (ilgalaikiai ir trumpalaikiai einamųjų metų) turto vertės dengimo suma, o jei sutartyje palūkanos atskirai nenurodytos ar mažesnės negu rinkoje – diskontuota pagal rinkos palūkanų normą finansinės nuomos sutarties sudarymo momentu pagrindinių nuomos įmokų suma (6 lentelė, 1 operacija). Jei prieš gaudamas turtą, finansinės nuomos paslaugos gavėjas sumokėjo avansą, įsipareigojimai registruojami turto vertės dengimo suma, sumažinta sumokėto avanso dydžiu (6 lentelė, 2 operacija).

51. Su finansinės nuomos sutarties sudarymu ir turto paruošimu naudoti tiesiogiai susijusios ir iki turto naudojimo pradžios patirtos išlaidos, išskyrus palūkanas, turi būti priskiriamos įsigijamo turto vertei.

52. Įstaigos – finansinės nuomos paslaugos gavėjos – nebalansinėse sąskaitose turi būti kaupiama informacija apie palūkanas, kurias reikės sumokėti per finansinės nuomos sutarties laikotarpį, ir ši informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

6 lentelė

IMT įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Įsigyto IMT pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį registravimas	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina (kaip nurodyta sutartyje arba	524XXXX Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai (visų mokėjimų suma)	Finansinės nuomos (lizingo) sutartis,

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		diskontuota pagrindinių nuomos įmokų suma) 524XXX4 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų amortizacijos įtaka (palūkanų sumai)		perdavimo-priėmimo aktas
	Išskiriama trumpalaikių įsipareigojimų, kuriuos numatoma įvykdyti per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, dalis	524XXXX Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai 6240004 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	6240001 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis 524XXX4 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų amortizacijos įtaka	
	Ataskaitinio laikotarpio (ketvirčio) pabaigoje registruojamos palūkanų sąnaudos	89XXXXXX Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	6240004 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	
2.	Įsigyto IMT pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį registravimas, kai prieš tai buvo sumokėtas avansas	12XXXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina (kaip nurodyta sutartyje arba diskontuota pagrindinių nuomos įmokų suma) 6240001 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	6240001 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis 1210201 Iš anksto sumokėtų sumų už ilgalaikį materialųjį turtą įsigijimo savikaina	

TREČIASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PASIGAMINIMAS

53. Įstaiga pati gali pasigaminti IMT. Įstaigos pasigamintam IMT apskaityti taikomi tie patys reikalavimai kaip ir turtui, įsigytam pirkimo būdu.

54. Jeigu Įstaiga pati gamina IMT, privalo informuoti NBFC, kokias išlaidas priskirti gaminamo IMT vieneto savikainai: tai medžiagos, sunaudotos IMT pagaminti, tiesioginės darbo ir netiesioginės (pridėtinės) gamybos išlaidos, padarytos gaminant šį turtą iki turto tampa tokios būklės, kad galima pradėti jį naudoti Įstaigos numatomu būdu, kai patirtas išlaidas galima patikimai įvertinti.

55. IMT gamybos laikotarpiu patiriamos išlaidos registruojamos nebaigtos gamybos sąskaitoje. Baigus gamybos darbus, pagal Įstaigos pateiktą pagaminto IMT pajamavimo aktą/pažymą registruojamas padidėjimas IMT įsigijimo savikainos sąskaitoje, mažinant nebaigtos gamybos sąskaitoje sukauptas sumas:

55.1. perduodant į gamybą medžiagas, kurios užregistruotos atsargų sąskaitose, registruojamas atsargų sumažėjimas ir registruojamas nebaigtos gamybos padidėjimas ir kartu registruojamas finansavimo sumų paskirties pasikeitimas (7 lentelė, 1 operacija);

55.2. į gaminamo IMT savikainą įtraukiamos patirtos sąnaudos, registruojamas anksčiau užregistruotų sąnaudų sumažėjimas ir nebaigtos gamybos padidėjimas ir kartu atstatomas

finansavimo panaudojimas (jei sąnaudos buvo patirtos iš finansavimo sumų) bei registruojamas finansavimo sumų paskirties pasikeitimas (7 lentelė, 2 operacija);

55.3. Įstaigai pateikus NBFC dokumentą apie IMT gamybos pabaigą, patirtų gamybos išlaidų verte, apskaitoje registruojama IMT įsigijimo savikaina ir mažinamos nebaigtoje gamyboje sukauptos sumos (7 lentelė, 3 operacija).

56. Scenos meno priemonių gamyba ir registravimas apskaitoje detalai aprašytas Profesionaliojo scenos meno priemonių apskaitos apraše⁵.

7 lentelė

IMT pasigaminimo registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Perduodamos medžiagos IMT gamybai	1210131 Nebaigta gamyba	20XXXXXX Atsargos	Sąskaita faktūra, vidinio atsargų judėjimo dokumentas
		42X1301 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti gautos	42X1101 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti gautos	
2.	IMT gamybai patirtų išlaidų registravimas	1210131 Nebaigta gamyba	87XXXXXX Veiklos sąnaudos	Sąskaita faktūra, atliktų darbų aktas
		702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)	
		42X2001 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms gautos	42X1101 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti gautos	
3.	Baigus gamybos darbus, registruojamas pagamintas IMT vienetas	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	1210131 Nebaigta gamyba	Pagaminto ilgalaikio materialiojo turto pajamavimo aktas/pažyma

KETVIRTASIS SKIRSNIS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NEATLYGINTINAS GAVIMAS

57. Įstaiga gali gauti IMT neatlygintinai iš kitų viešojo sektoriaus arba ne viešojo sektoriaus subjektų (turtas gali būti perduotas, paaukotas ar padovanotas) arba įsigyti už reikšmingai mažesnę kainą nei rinkos vertė.

58. Kai Įstaiga IMT neatlygintinai gauna iš kito VSS ir tokio turto vertinimui iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo savikainos metodas, turtą perduodantis subjektas perdavimo-priėmimo akte privalo nurodyti tokią informaciją: IMT įsigijimo savikainą, finansavimo šaltinį, iš kurio turtas buvo įsigytas, turto grupę, kurioje buvo užregistruotas, taip pat sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą turto perdavimo dienai (jeigu buvo užregistruotas).

59. Iš kito VSS gautas IMT, kurio vertinimui iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo savikainos metodas, Įstaigos apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančios Įstaigos apskaitoje, nurodant tą patį finansavimo šaltinį, turto grupę, sukauptą nusidėvėjimą ir nuvertėjimą (kaip nurodyta perdavimo-priėmimo akte). Perimto IMT balansinė vertė perėmimo momentu registruojama kaip finansavimo sumos, vadovaujantis 20-ojo

⁵ Profesionaliojo scenos meno priemonių apskaitos aprašas, patvirtintas Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2020 m. rugsėjo 21 d. įsakymu Nr. V-501.

VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatomis (8 lentelė, 1.1 operacija). Pagal Įstaigos poreikį neatlygintinai gautas IMT gali būti pergrupuojamas (8 lentelė, 1.2 operacija).

60. Gavusi IMT Įstaiga turi nustatyti jam naudingo tarnavimo laiką ir pateikti šią informaciją NBFC.

61. Kai Įstaiga IMT neatlygintinai gauna iš kito VSS ir tokio turto vertinimui iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas, turtą perduodantis subjektas perdavimo-priėmimo akte privalo nurodyti tokią informaciją: IMT įsigijimo savikainą, tikrosios vertės pasikeitimo sumą, iki tikrosios vertės metodo taikymo pradžios sukauptą nusidėvėjimo ir nuvertėjimo nuostolių sumą, taip pat informaciją apie perduodamo IMT įsigijimo finansavimo sumų šaltinį, turto grupę, kurioje iki perdavimo buvo užregistruotas turtas, tikrosios vertės rezervą, jei buvo užregistruotas turto vertės pasikeitimas turtą perdavusio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje.

62. Iš kito VSS gauto ilgalaikio materialiojo turto, kurio vertinimui iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas, perėmimo momentu NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja tokius pačius turto vertės duomenis, kokie buvo užregistruoti turtą perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje pagal perdavimo-priėmimo aktą:

62.1. kai neatlygintinai gauto iš kito VSS turto tikroji vertė didesnė už įsigijimo savikainą, kartu su IMT įsigijimo savikaina registruojamas vertės padidėjimas, tuo pačiu IMT įsigijimo savikainai registruojamos finansavimo sumos ir tikrosios vertės rezervas vertės padidėjimo sumai (8 lentelė, 2.1 operacija);

62.2. kai neatlygintinai gauto iš kito VSS turto tikroji vertė mažesnė už įsigijimo savikainą, registruojama IMT įsigijimo savikaina ir neigiamas tikrosios vertės rezervas, tuo pačiu registruojamas IMT nuvertėjimas ir nusidėvėjimas (jei tokie pokyčiai buvo pripažinti perduodančiojo VSS apskaitoje iki tikrosios vertės metodo taikymo perduodamam IMT vienetui), turto vertės sumažėjimas ir finansavimo sumos IMT (gautos) įsigijimo savikainos sumai arba likutinei vertei (jeigu ilgalaikis materialusis turtas perduodamas su pripažintu nuvertėjimu ir sukauptu nusidėvėjimu) (8 lentelė, 2.2 operacija).

63. Jei turtas gautas ne iš VSS neatlygintinai arba ne už rinkos vertę (kai perdavimo akte nurodyta vertė mažesnė už rinkos vertę), gautas IMT apskaitoje registruojamas tikrąja verte, kuri tokį IMT gavusios Įstaigos apskaitoje laikoma IMT vieneto įsigijimo savikaina. Tikrąją turto vertę nustato turtą gavusi Įstaiga, vadovaudamasi 12-ojo VSAFAS nuostatomis.

64. IMT, gautas iš ne VSS neatlygintinai už mažesnę nei rinkos kainą pagal turto perdavimo ir priėmimo aktą, turtą gavusios Įstaigos apskaitoje registruojamas IMT tikrąja verte, taip pat registruojamos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų gautos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (8 lentelė, 3.1 operacija).

65. IMT įsigytas Įstaigos už simbolinį mokestį, apskaitoje registruojamas tikrąja verte, kuri nustatoma pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus ir laikoma įsigijimo savikaina. Tuo pačiu simboliškai IMT įsigijimo sumai registruojame tiekėjams mokėtinas sumas ir finansavimo sumas gautas iš fizinių ir privačių juridinių asmenų, kurių suma lygi skirtumui tarp simbolinės įsigijimo vertės ir nustatytos pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus tikrosios IMT vertės (8 lentelė, 3.2 operacija).

66. Jei Įstaigoje inventorizacijos metu randama apskaitoje neregistruoto IMT ir neįmanoma nustatyti tokio turto atsiradimo aplinkybių ir/ar kilmės, pagal Įstaigos vadovo sprendimą ir kitus ūkinės operacijos turinį pagrindžiančius dokumentus IMT perteklius registruojamas atskiru IMT vienetu pagal turto grupę ir tai pačiai sumai registruojamos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų gautos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (įrašas analogiškas 6 lentelė, 3.1 operacija), kitais atvejais registruojamos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (pvz. IMT įsigytas už pinigines lėšas, paveldėtas).

Neatlygintinai gauto IMT registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojamas neatlygintinai iš kito VSS gautas IMT, kurio vertinimui iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo savikainos metodas			
1.1.	Registruojamas neatlygintinai gautas IMT, kurio vertinimui iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo savikainos metodas	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas 42X1101 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Perdavimo - priėmimo aktas
1.2.	Neatlygintinai gauto IMT pergrupavimas (pagal gavėjo poreikį)	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina (turto gavėjo balansinė turto grupės sąskaita)	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina (turto perdavėjo nurodyta balansinė turto grupės sąskaita)	Ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimo aktas/pažyma
		12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-) (turto perdavėjo nurodyta balansinė sąskaita)	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-) (turto gavėjo balansinė sąskaita)	
		12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-) (turto perdavėjo nurodyta balansinė sąskaita)	12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-) (turto gavėjo balansinė sąskaita)	
2.	Registruojamas neatlygintinai iš kito VSS gautas IMT, kurio vertinimui iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas			
2.1.	Registruojamas neatlygintinai gautas IMT, kai turto tikroji vertė didesnė už įsigijimo savikainą	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 12XXX02 Ilgalaikio materialiojo turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	42X1101 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos) 321XXXX Tikrosios vertės rezervas	Perdavimo - priėmimo aktas
2.2.	Registruojamas neatlygintinai gautas IMT, kai turto tikroji vertė mažesnė už įsigijimo savikainą	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 321XXXX Tikrosios vertės rezervas (neigiamas)	12XXX03 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-) (jeigu buvo pripažintas iki tikrosios vertės metodo taikymo) 12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			(-) (jeigu buvo pripažintas iki tikrosios vertės metodo taikymo) 1201X03 Žemės vertės padidėjimas arba sumažėjimas arba 1204X02 Nekilnojamųjų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas arba 1207X02 Kilnojamųjų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas arba 1212002 Kitų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas 42X1101 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	
3.	Registruojamas neatlygintinai arba už simbolinį mokestį ne iš VSS gautas IMT			
3.1.	Registruojamas neatlygintinai gautas (dovanotas, paaukotas, parama) IMT	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	4261101 Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Perdavimo - priėmimo aktas, IMT vieneto tikrosios vertės pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus nustatymo aktas / pažyma (pvz., komisijos sprendimas, VĮ Registrų centras pažyma)
3.2.	Registruojamas už simbolinį mokestį įsigytas IMT	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos (simbolinio mokesčio suma) 4261101 Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	

PENKTASIS SKIRSNIS
ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO GAVIMAS PAGAL PANAUDOS,
NUOMOS SUTARTIS IR PASAUGAI

67. Įstaiga gali gauti IMT pagal panaudos, pasaugos arba nuomos sutartis. Visais šiais atvejais Įstaigai pateikus sutartis, perdavimo-priėmimo aktus, turtas registruojamas nebalansinėse sąskaitose tokio turto kontrolei užtikrinti, nurodant reikalingus duomenis: turto vertę, disponavimo juo požymį (panauda, pasauga ar nuoma), subjektą, iš kurio gautas turtas, sutarties numerį, terminą, turto registravimo grupę ir kt.

68. Registruojant apskaitoje Įstaigos gautą turtą pagal panaudos, pasaugos ar nuomos sutartį, privaloma nurodyti šiuos ūkinę operaciją detalizuojančius požymius: finansavimo paskirtį (IT) ir operacijos priežasties kodą.

69. Pagal panaudos sutartį panaudos davėjas suteikia teisę panaudos gavėjui sutartą laiką neatlygintinai valdyti ir naudoti IMT. Turtas registruojamas nebalansinėse sąskaitose (9 lentelė, 1 operacija) sutartyje nurodyta verte.

70. Kai turtas gautas pasaugai, Įstaiga (turto saugotojas) įsipareigoja saugoti kitos šalies (davėjo) perduotą kilnojamąjį daiktą ir grąžinti jį išsaugotą, o pasaugai atidavęs turtą subjektas įsipareigoja sumokėti atlyginimą, jeigu tai nustatyta sutartyje. Pagal šalių susitarimą pasaugos sutartis gali būti atlygintina arba neatlygintina. Kontrolės tikslais saugoti priimtas turtas registruojamas nebalansinėse sąskaitose (9 lentelė, 2 operacija) sutartyje nurodyta verte.

71. Gavus IMT pagal nuomos sutartį Įstaigos (nuomininko) apskaitoje toks turtas kontrolės tikslais registruojamas nebalansinėse sąskaitose sutartyje nurodyta verte (9 lentelė, 3 operacija).

9 lentelė

IMT gavimo pagal panaudos ar nuomos sutartį ir pasaugai registravimas apskaitoje
nebalansinėse sąskaitose

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojamas IMT gautas pagal panaudos sutartį	0130001 Pagal panaudos sutartis gautas turtas	0130009 Pagal panaudos sutartis gauto turto balansavimo sąskaita	Panaudos sutartis, perdavimo - priėmimo aktas
2.	Registruojamas IMT (kilnojamasis) priimtas saugoti pagal pasaugos sutartį	0110001 Saugoti priimtas turtas	0110009 Saugoti priimto turto balansavimo sąskaita	Pasaugos sutartis, perdavimo - priėmimo aktas
3.	Registruojamas išsinuomotas pagal nuomos sutartį IMT	0120001 Išsinuomotas turtas	0120009 Išsinuomoto turto balansavimo sąskaita	Nuomos sutartis, perdavimo - priėmimo aktas

VI SKYRIUS

VĖLESNĖS SU ILGALAIKIU MATERIALIUOJU TURTU SUSIJUSIOS IŠLAIDOS IR JŲ APSKAITA

PIRMASIS SKIRSNIS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO EKSPLOATAVIMAS, REKONSTRAVIMAS, REMONTAS

72. IMT eksploatavimo išlaidos priskiriamos prie to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo padarytos, sąnaudų, jeigu jos nepriskiriamos prie pagamintų atsargų ar kito IMT pasigaminimo savikainos.

73. IMT rekonstravimo, remonto ir panašių atliktų darbų išlaidų registravimas Įstaigos apskaitoje priklauso nuo tų darbų teikiamo rezultato – IMT esminis pagerinimas ar paprastojo remonto darbai. Todėl Įstaiga, pateikdama ūkines operacijas pagrindžiančius dokumentus, nurodytus 10 lentelėje, turi nurodyti remonto tipą (atskirti esminį pagerinimą nuo paprastojo remonto), remontuojamo IMT inventoriaus numerį ir turto vieneto unikalų numerį (jei jis buvo suteiktas).

10 lentelė

Įstaigos teikiami dokumentai

Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos pateikiami dokumentai*
IMT esminio pagerinimo (rekonstrukcijos, kapitalinio remonto ir paprastojo remonto darbai statiniui modernizuoti) registravimas	Sutartis; sąskaita faktūra; atliktų darbų aktas; atsargų nurašymo aktas; sprendimas/ įsakymas/pažyma dėl turto būklės pagerinimo darbų, kai atlikti darbai priskiriami prie ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo darbų; sprendimas/įsakymas/pažyma dėl ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laiko keitimo
Paprastojo remonto darbų, nepriskiriamų esminiam IMT pagerinimui, išlaidų registravimas	Sutartis; sąskaita faktūra; atliktų darbų aktas; atsargų nurašymo aktas

*Pastaba. Parengtų dokumentų šablonų pavyzdžiai pateikti šio aprašo priede.

74. IMT esminio pagerinimo išlaidos Įstaigos apskaitoje registruojamos didinant atitinkamo IMT 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) bei didinantys to statinio vertę:

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

74.2. 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;

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

74.4. ir kiti panašūs darbai.

75. Kapitalinio remonto, rekonstravimo ar paprastojo remonto, priskiriamo IMT esminiam pagerinimui, išlaidos pagal Įstaigos pateiktas sąskaitas faktūras, atliktų darbų aktus remonto ar rekonstravimo laikotarpiu kaupiamos esminio pagerinimo darbų sąskaitoje pagal IMT vieneto inventoriaus numerį (11 lentelė, 1.1. operacija).

76. Kai Įstaigos nurodymu pagal išankstinę sąskaitą faktūrą arba pagal sutarties sąlygas buvo atliktas išankstinis mokėjimas už IMT esminio pagerinimo darbus, Įstaigai pateikus NBFC patvirtinančius dokumentus apie darbų faktinį atlikimą, atliekamas išankstinio mokėjimo sudengimas su sąskaita faktūra, t. y. Įstaigos apskaitoje registruojama esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina (išlaidos, apmokėtos pagal išankstinę sąskaitą faktūrą, kaupimo principu perkeliamos į IMT esminio pagerinimo darbų kortelę) ir mažinami išankstiniai mokėjimai (11 lentelė, 1.2. operacija). Išankstinė sąskaita apskaitoje neregistruojama, tai yra tik dokumentas mokėjimui atlikti.

77. Gavus iš Įstaigos dokumentą dėl kapitalinio remonto, rekonstravimo ar paprastojo remonto, priskiriamo IMT esminiam pagerinimui, darbų užbaigimo, šių darbų verte didinama konkretaus IMT vieneto įsigijimo savikaina (11 lentelė, 1.3. operacija).

78. Kai esminio pagerinimo darbai atliekami atskirais etapais, sukauptos išlaidos turi būti priskiriamos remontuojamo IMT įsigijimo savikainai, tik užbaigus visus remonto darbus.

79. Jeigu atlikti IMT esminio pagerinimo darbai prailgina IMT naudingo tarnavimo laiką, Įstaiga pateikia NBFC dokumentą dėl šiam IMT iš naujo nustatyto naudingo tarnavimo laiko. Nusidėvėjimo skaičiavimas tikslinamas nuo kito mėnesio, kurį IMT esminio pagerinimo darbai buvo baigti ir buvo nustatytas naujas naudingo tarnavimo laikas, pirmos dienos.

80. Jei atlikti IMT esminio pagerinimo darbai Įstaigos sprendimu neprailgina turto naudingo tarnavimo laiko, o tik pagerina tokio turto naudingąsias savybes, likutinė IMT vertė po esminio pagerinimo darbų užregistravimo nudėvima per likusį IMT vieneto naudingo tarnavimo laiką.

IMT paprastojo remonto išlaidų registravimas

81. Jeigu atlikti IMT paprastojo remonto darbai⁶ (pvz., smulkus patalpų remontas ir pan.) Įstaigos sprendimu nėra pripažįstami esminiu pagerinimu, išlaidos, patirtos tokiems darbams atlikti, pagal Įstaigos pateiktus dokumentus nurašomos į atitinkamas sąnaudas, tą ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo patirtos (11 lentelė, 2.1. operacija).

82. Jei Įstaiga nėra gavusi sąskaitos faktūros už IMT paprastojo remonto darbus ir NBFC pateikia tik atliktų darbų aktą, akte nurodytai darbų vertei tą ataskaitinį laikotarpį Įstaigos apskaitoje pripažįstamos sukauptos sąnaudos; kitą ataskaitinį laikotarpį pagal gautą sąskaitą faktūrą registruojamos tiekėjams mokėtinos sumos (11 lentelė, 2.2. operacija).

83. Jei IMT paprastojo remonto išlaidos užregistruotos iš finansavimo sumų ir finansavimas jau gautas arba pateikta paraiška finansavimui gauti, Įstaigos apskaitoje pripažįstamas panaudotas finansavimas ir panaudotų finansavimo sumų pajamos užregistruotų sąnaudų daliai (11 lentelė, 2.3. operacija).

84. Jei paprastojo remonto išlaidos užregistruotos iš finansavimo sumų, bet finansavimas negautas arba paraiška finansavimui gauti dar nepateikta, Įstaigos apskaitoje pripažįstamos sukauptos finansavimo pajamos ir panaudotų finansavimo sumų pajamos užregistruotų sąnaudų daliai (11 lentelė, 2.4. operacija).

85. Atliktų žemės gerinimo darbų (žemės sklypo melioravimo darbų, akmenų rinkimo, šienavimo ir pan.) išlaidos Įstaigos apskaitoje pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos (11 lentelė, 2.1. operacija).

86. Kilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių konservavimo ir restauravimo bei nekilnojamųjų kultūros vertybių tvarkomųjų paveldosaugos darbų ir tvarkomųjų statybos darbų išlaidos Įstaigos apskaitoje pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos (11 lentelė, 2.1. operacija).

87. Jei Įstaiga, siekdama įgyvendinti viešąjį interesą, atlieka IMT, kurio Įstaiga nevaldo, kuriuo nesinaudoja (nesinuomoja ar kitaip nesinaudoja) ir nedisponuoja, esminio pagerinimo darbus, išlaidos šiems darbams atlikti pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kai jos padaromos.

88. Kai pati Įstaiga vykdo IMT paprastojo remonto darbus, naudodama tam tikslui įsigytas reikalingas medžiagas, darbams sunaudotų atsargų įsigijimo savikainos vertei pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos (11 lentelė, 3.1. operacija). Įstaiga pateikia atsargų nurašymo aktą apie paprastajam remontui sunaudotų atsargų vertę. Jeigu atsargos buvo įsigytos iš finansavimo sumų, registruojamos panaudotos finansavimo sumos atsargoms įsigyti ir panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos (11 lentelė, 3.2. operacija).

89. Paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudų apskaita tvarkoma pagal IMT vieneto inventoriaus numerį.

Išnuomoto ar išsinuomoto (gauto panaudai) IMT vėlesnės išlaidos

90. Įstaiga, vykdydama išsinuomoto (gauto panaudai) nekilnojamojo turto paprastojo remonto ar esminio pagerinimo darbus, pateikia NBFC informaciją dėl su nuomotoju (panaudos davėju) sutartų Įstaigos atliktų darbų išlaidų kompensavimo ar nekompensavimo sąlygų.

91. Įstaigos išsinuomoto (gauto panaudai) nekilnojamojo turto eksploatavimo ir paprastojo remonto išlaidos (jei jų nekompensuoja nuomotojas (panaudos davėjas)) pripažįstamos Įstaigos (panaudos gavėjos) veiklos sąnaudomis, jeigu jos nepriskiriamos pagamintų atsargų ar kito IMT pasigaminimo savikainai (11 lentelė, 4 operacija).

92. Jeigu Įstaigos (panaudos gavėjos) padarytas eksploatacijos išlaidas ir (arba) atlikto IMT esminio pagerinimo arba paprastojo remonto darbų vertę nekilnojamojo turto nuomotojas (panaudos davėjas) sutinka kompensuoti arba atitinkama suma sumažinti nuomos mokestį:

⁶ Ekonominės klasifikacijos straipsnis priskiriamas pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. rugpjūčio 8 d. įsakymu Nr.1K-265 patvirtintos Ekonominės pajamų ir išlaidų klasifikacijos 2.2.1.1.1.15 išlaidų straipsnio nuostatas.

92.1. Įstaigos (panaudos gavėjos) apskaitoje šia suma pagal pateiktus dokumentus NBFC registruoja gautiną sumą iš nuomotojo (panaudos davėjo) (11 lentelė, 5 operacija);

92.2. Įstaigos (panaudos davėjos) apskaitoje pagal pateiktus dokumentus NBFC registruoja esminio pagerinimo darbus arba paprastojo remonto sąnaudas ir mokėtinas sumas nuomininkui (panaudos gavėjui) (11 lentelė, 8 operacija).

93. Jei Įstaiga (panaudos gavėja) pateikia informaciją, kad padarytų IMT esminio pagerinimo išlaidų nekilnojamojo turto nuomotojas (panaudos davėjas) nekompensuoja, NBFC Įstaigos apskaitoje, šias išlaidas registruoja taip:

93.1. Jei atlikti esminio pagerinimo darbai yra tokie, dėl kurių Nekilnojamojo turto kadastre įrašyti statinių kadastro duomenys turi būti keičiami, jų verte, priklausomai nuo to, iš kokių lėšų padarytos išlaidos šiems darbams ir nuo to, ar panaudos davėjas yra VSS, registruojamos finansavimo sąnaudos arba finansavimo sumų perdavimas, kaip nustatyta 20-ajame VSAFAS:

93.1.1. kai Įstaiga esminio pagerinimo darbus atliko iš savo pajamų (11 lentelė, 6.2.1 operacija);

93.1.2. kai Įstaiga esminio pagerinimo darbus atliko iš finansavimo sumų ir panaudos davėjas yra kitas VSS (11 lentelė, 6.2.2 operacija);

93.1.3. kai Įstaiga esminio pagerinimo darbus atliko iš finansavimo sumų ir panaudos davėjas nėra VSS (11 lentelė, 6.2.1. operacija).

93.2. Kitais atvejais, pavyzdžiui, kai Įstaigos atlikti tam tikrų patalpų esminio pagerinimo darbai nepagerina viso nuomojamo pastato ar statinio funkcijų apimtys arba reikšmingai nepailgina viso pastato ar statinio nustatyto naudingo tarnavimo laiko ir (arba) nepagerina jo naudingųjų savybių ir kurie būtini siekiant pritaikyti patalpas naudoti Įstaigos veikloje, esminio pagerinimo darbų išlaidos registruojamos kaip Įstaigos kito ilgalaikio turto vienetas (11 lentelė, 6.3. operacija). Sąnaudos Įstaigos apskaitoje registruojamos, skaičiuojant tokio ilgalaikio turto vieneto nusidėvėjimą proporcingai per likusį nuomos (panaudos) laikotarpį.

94. Jei Įstaiga (panaudos davėja) pateikia NBFC informaciją, kad jos išnuomotam turtui buvo atlikti esminio pagerinimo darbai ir nuomininkas (panaudos gavėjas) juos perduoda be išlaidų kompensavimo, Įstaigos apskaitoje NBFC registruoja esminio pagerinimo darbus ir jų verte gautas finansavimo sumas, priklausomai nuo nuomininko (panaudos gavėjo) nurodytų esminio pagerinimo darbams patirtų išlaidų finansavimo šaltinio (11 lentelė, 7 operacija).

11 lentelė

IMT esminio pagerinimo ir remonto sąnaudų registravimas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	IMT esminio pagerinimo darbų (rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai; paprastojo remonto darbai, skirti statinio atnaujinimui (modernizavimui) bei didinantys to statinio vertę) išlaidų registravimas didinant IMT savikainą			
1.1.	Kaupiamos rekonstrukcijos, kapitalinio remonto ar paprastojo remonto laikotarpiu patirtos darbų išlaidos	1210121 Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, atliktų darbų aktas; sprendimas/įsakymas/pažyma dėl turto būklės pagerinimo darbų, kai atlikti darbai priskiriami prie ilgalaikio materialiojo
1.2.	Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina pripažįstama mažinant iš ankstinius mokėjimus už IMT (kai pagal išankstinę sąskaitą ar sutarties sąlygas buvo atliktas išankstinis (avansinis) mokėjimas)	1210121 Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina 6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos 1210201 Iš anksto sumokėtų sumų už ilgalaikį materialųjį turtą įsigijimo savikaina	

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.3.	Baigus darbus, priskiriamus statinio esminiam pagerinimui, jų verte didinama IMT įsigijimo savikaina	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	1210121 Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina	turto einamojo remonto ar esminio pagerinimo darbų
2.	Atliktų paprastojo remonto darbų, nepriskiriamų IMT esminio pagerinimo darbams, išlaidų registravimas			
2.1.	Pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos atliktų darbų ar sunaudotų prekių vertei	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, atliktų darbų aktas
2.2.	Pripažįstamos sukauptos sąnaudos atliktų darbų vertei pagal atliktų darbų aktą; sąskaita gaunama kitą ataskaitinį laikotarpį ir registruojamos tiekėjams mokėtinos sumos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	6951204 Kitos sukauptos sąnaudos	
		6951204 Kitos sukauptos sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	
2.3.	Pripažįstamas panaudotas finansavimas ir panaudotų finansavimo sumų pajamos užregistruotų sąnaudų daliai, jei paprastojo remonto išlaidos užregistruotos iš finansavimo sumų ir finansavimas jau gautas arba pateikta paraiška jam gauti	42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
2.4.	Pripažįstamos sukauptos finansavimo pajamos ir panaudotų finansavimo sumų pajamos užregistruotų sąnaudų daliai, jei paprastojo remonto išlaidos užregistruotos iš finansavimo sumų ir finansavimas dar negautas	2223101 Sukauptos finansavimo pajamos	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
3.	Atliktų paprastojo remonto darbų, nepriskiriamų esminio pagerinimo darbams, išlaidų registravimas, kai tokius darbus vykdo pati Įstaiga, naudodama tam tikslui įsigytas reikalingas medžiagas.			
3.1.	Darbams sunaudotų atsargų įsigijimo savikainos vertei pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	20XXXX1 Atsargų įsigijimo savikaina	Sąskaita faktūra, atliktų darbų aktas, atsargų nurašymo aktas
3.2.	Pripažįstamas panaudotas finansavimas ir panaudotų finansavimo sumų pajamos	42X1302 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)	701X003 Panaudotų finansavimo sumų	

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	užregistruotų sąnaudų daliai, jei paprastojo remonto išlaidos užregistruotos iš finansavimo sumų		atsargoms įsigyti pajamos	
4.	Išsinuomoto (gauto panaudai) nekilnojamojo turto eksploatavimo ir paprastojo remonto išlaidų registravimas Įstaigos (panaudos gavėjo) apskaitoje, kai jos patirtų išlaidų nuomotojas (panaudos davėjas) nekompensuoja.			
4.1.	Registruojamos remonto darbų sąnaudos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra, atliktų darbų aktas
4.2.	Pripažįstamos finansavimo pajamos, jei remonto išlaidos padarytos iš nuomininko (panaudos gavėjo) finansavimo sumų	42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
5.	Gautinų sumų registravimas Įstaigos (panaudos gavėjo) apskaitoje, kai nekilnojamojo turto nuomotojas (panaudos davėjas) sutinka kompensuoti padarytas eksploatacijos išlaidas ir (arba) atlikto IMT esminio pagerinimo arba paprastojo remonto darbų vertę arba atitinkama suma sumažinti nuomos mokestį, jeigu tai nustatyta sutartyje			
5.1.	Remonto išlaidos registruojamos kaip gautina suma iš nuomotojo (panaudos davėjo) už IMT remontą	229XXXX Kitos gautinos sumos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos <i>arba</i> 1210121 Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina	Pažyma, atliktų darbų aktas
5.2.	Atstatomas panaudotas finansavimas, jei prieš tai apskaitoje buvo užregistruotas pagal 4.2 operaciją	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)	
6.	Išsinuomoto (gauto panaudai) nekilnojamojo IMT esminio pagerinimo darbų registravimas Įstaigos (panaudos gavėjo) apskaitoje; jos patirtų išlaidų nuomotojas (panaudos davėjas) nekompensuoja.			
6.1.	Nuomininko (panaudos gavėjo) apskaitoje išsinuomoto (gauto panaudai) turto esminio pagerinimo darbai kaupiami tam skirtoje esminio pagerinimo darbų sąskaitoje	1210121 Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, atliktų darbų aktas
6.2.	Kai Įstaigos (panaudos gavėjo) atlikti esminio pagerinimo darbai yra tokie, dėl kurių nekilnojamojo turto kadastrė įrašyti statinių duomenys turi būti keičiami pagal Nekilnojamojo turto kadastro įstatymą, tų darbų verte registruojamos finansavimo sąnaudos arba finansavimo sumų perdavimas:			

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
6.2.1.	kai Įstaiga (panaudos gavėja) esminio pagerinimo darbus atliko iš savo pajamų, savo apskaitoje registruoja finansavimo sąnaudas ir nuomotojui (panaudos davėjui) perduoda informaciją apie atliktų esminio pagerinimo darbų vertę	833XXXX Kitos finansavimo sąnaudos	1210121 Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina	Pažyma
6.2.2.	kai Įstaiga (panaudos gavėja) esminio pagerinimo darbus atliko iš finansavimo sumų, nuomotojui (panaudos davėjui) perduoda informaciją apie atliktų esminio pagerinimo darbų vertę ir registruoja perduotas finansavimo sumas nuomotojui (panaudos davėjui)	42X1103 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (-)	1210121 Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina	Pažyma
6.3.	Kai Įstaigos (panaudos gavėjo) atlikti IMT esminio pagerinimo darbai reikšmingai nepailgina IMT nustatyto naudingo tarnavimo laiko ir (arba) nepagerina jo naudingųjų savybių, registruojamas kaip atskiras IMT vienetas	1209401 Kito ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	1210121 Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina	Pažyma
7.	Nuomininko (panaudos gavėjo) atliktų IMT esminio pagerinimo darbų registravimas Įstaigos (panaudos davėjo) apskaitoje, kai ji nekompensuoja nuomininko (panaudos gavėjo) patirtų išlaidų			
7.1.	Registruojami esminio pagerinimo darbai ir gautas finansavimas iš VSS, jei nuomininkas pateikė informaciją, kad darbus atliko iš savo pajamų	1210121 Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina	4271101 Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Perdavimo aktas ar kitas dokumentas
7.2.	registruojami esminio pagerinimo darbai ir gautas finansavimas pagal nuomininko (panaudos gavėjo) nurodytą finansavimo šaltinį	1210121 Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina	42X1101 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Perdavimo aktas ar kitas dokumentas
7.3.	Registruojami esminio pagerinimo darbai ir gautas finansavimas iš fizinių ir privačių juridinių asmenų, jei nuomininkas ne VSS	1210121 Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina	4261101 Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Perdavimo aktas ar kitas dokumentas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
8.	Nuomininko (panaudos gavėjo) atliktų IMT esminio pagerinimo arba paprastojo remonto darbų registravimas Įstaigos (panaudos davėjo) apskaitoje , kai ji kompensuoja nuomininko (panaudos gavėjo) patirtas išlaidas			
8.1.	Registruojami gauti esminio pagerinimo darbai ir mokėtina suma nuomininkui (panaudos gavėjui)	1210121 Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina	6952301 Kitos mokėtinų sumų	Perdavimo aktas ar kitas dokumentas
8.2.	Registruojamos sąnaudos ir mokėtina suma nuomininkui (panaudos gavėjui)	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	6952301 Kitos mokėtinų sumų	Pažyma
8.3.	Jeigu sąnaudos patiriamos iš finansavimo sumų, registruojamos finansavimo pajamos	42X2002 Finansavimo sumų kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	

VII SKYRIUS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMAS

95. Įstaiga, vadovaudamasi 12-ojo VSAFAS X skyriaus nuostatomis, kiekvienam riboto naudojimo laiko IMT vienetui nustato naudingo tarnavimo laiką. Panašaus pobūdžio ir naudojimo Įstaigos veikloje IMT vienetams turi būti nustatytas toks pat naudingo tarnavimo laikas.

96. Nusidėvėjimas skaičiuojamas vadovaujantis Įstaigos vadovo ar jo įgalioto asmens patvirtintais IMT nusidėvėjimo normatyvais, kuriuos Įstaiga turi nusistatyti atsižvelgdama į 12-ame VSAFAS pateiktus IMT naudingo tarnavimo laiko nustatymo kriterijus.

97. Įstaiga informuoja NBFC apie IMT vienetui nustatytą naudingo tarnavimo laiką, pateikdama Ilgalaikio materialiojo turto įvedimo į eksploataciją aktą, prieš pradedant IMT naudoti veikloje.

98. IMT nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas pradedamas eksploatuoti Įstaigoje.

99. Nusidėvėjimas nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai:

99.1. Įstaigos naudojamo IMT likutinė vertė sutampa su jo likvidacine verte;

99.2. Įstaiga turtą perleidžia kitiems subjektams;

99.3. IMT nurašomas arba perkeliamas į atsargas;

99.4. kai apskaičiuojama ir užregistruojama IMT nuvertėjimo suma, lygi skirtumui tarp jo likutinės vertės ir likvidacinės vertės;

99.5. Įstaiga turto nebenaudoja veikloje (pavyzdžiui, pripažįsta nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti. Laikinai nenaudojamam IMT ši nuostata netaikoma.

100. Nusidėvėjimas neskaičiuojamas IMT:

100.1. užregistruotam nebaigtos statybos sąskaitoje;

100.2. Įstaigos naudojamam pagal nuomos ar panaudos sutartis;

100.3. tikrosios vertės metodu apskaitomam turtui (žemė, kilnojamąsios kultūros vertybės, nekilnojamąsios kultūros vertybės ir kitos vertybės), kuris po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomas tikrąja verte.

101. NBFC, vykdydamas centralizuotos finansinės apskaitos funkcijas, Įstaigų IMT nusidėvėjimui skaičiuoti taiko tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

102. Taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą nusidėvėjimas skaičiuojamas taip, kad IMT nudėvimoji vertė būtų nuosekliai paskirstyta per visą turto naudingo tarnavimo laiką.

103. Taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) nusidėvėjimo skaičiavimo metodą, IMT vieneto metinė nusidėvėjimo suma apskaičiuojama pagal formulę:

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

N – metinė nusidėvėjimo suma;

V₁ – IMT įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

V₂ – IMT likvidacinė vertė;

T – naudingo tarnavimo laikas (metais).

104. Jei Įstaiga IMT vieneto naudojimo metu pateikia NBFC informaciją dėl įsigijimo savikainos padidrinimo ar pakeisto naudingo tarnavimo laiko, metinė nusidėvėjimo suma po šių pakeitimų apskaičiuojama pagal formulę:

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

N – metinė nusidėvėjimo suma;

V₃ – likutinė vertė po pakeitimų;

V₂ – ilgalaikio materialiojo turto likvidacinė vertė;

T₁ – naudingo tarnavimo laikas (metais) po pakeitimų.

105. IMT, kuriam buvo nustatytas naujas naudingo tarnavimo laikas, patikslintas nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo kito mėnesio, kai buvo pakeistas IMT naudingo tarnavimo laikas, pirmos dienos.

106. Kiekvieną mėnesį NBFC apskaičiuoja Įstaigos naudojamo ir atiduoto pagal nuomos/panaudos sutartis IMT nusidėvėjimą paskutinės mėnesio dienos data.

107. Apskaičiuotai nusidėvėjimo sumai registruojamos nusidėvėjimo sąnaudos (12 lentelė, 1.1 operacija).

108. Registruojant apskaitoje IMT nusidėvėjimą, jei turtas įsigytas iš finansavimo sumų, pripažįstamos panaudotos finansavimo sumos ir finansavimo pajamos (12 lentelė, 1.2 operacija).

109. Jei registruojant IMT, įsigyto iš finansavimo sumų, nusidėvėjimo sąnaudas, finansavimas turto įsigijimui dar negautas ir nepateikta paraiška jam gauti, Įstaigos apskaitoje registruojamos sukauptos finansavimo pajamos (12 lentelė, 1.3 operacija).

110. Tuo atveju, kai pagal Įstaigos pateiktą informaciją IMT nusidėvėjimo sąnaudos įtraukiamos į kito turto pasigaminimo savikainą (12 lentelė, 2.1 operacija), atstatomas nusidėvėjimo sąnaudoms pripažintas finansavimo sumų panaudojimas (12 lentelė, 2.2 operacija).

111. Nusidėvėjimo suma negali viršyti IMT įsigijimo savikainos, atėmus likvidacinę vertę.

112. Įstaiga IMT naudingo tarnavimo laiką ir likvidacinę vertę turi peržiūrėti ir, jei reikia, patikslinti kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atsižvelgiant į pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes.

12 lentelė

IMT nusidėvėjimo registravimas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojamas IMT nusidėvėjimas			
1.1.	Registruojamos IMT nusidėvėjimo sąnaudos	8730002 Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos	120XX04 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo
1.2.	Pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui proporcinga finansavimo sumų, gautų tam IMT įsigyti dalis, jei turtas įsigytas iš	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701X001 Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	žiniaraštis

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	finansavimo sumų ir finansavimas jau gautas arba pateikta paraiška jam gauti			
1.3.	Jei registruojant IMT, įsigyto iš finansavimo sumų, nusidėvėjimo sąnaudas, finansavimas turto įsigijimui dar negautas ir nepateikta paraiška jam gauti, registruojamos sukauptos finansavimo pajamos	2223101 Sukauptos finansavimo pajamos	701X001 Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	
2.	Registruojamas nusidėvėjimo sąnaudų įtraukimas į kito IMT pasigaminimo savikainą			
2.1.	Nusidėvėjimo sąnaudos įtraukiamos į kito IMT pasigaminimo savikainą	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	8730002 Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo žiniaraštis
2.2.	Atstatomas nusidėvėjimo sąnaudoms pripažintas finansavimo sumų panaudojimas	701X001 Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	

VIII SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTINIMAS PO PIRMINIO PRIPAŽINIMO, VERTĖS PASIKEITIMAS IR NUVERTĖJIMAS

113. Po pirminio pripažinimo IMT, išskyrus žemę, kilnojamąsias kultūros vertybes, nekilnojamąsias kultūros vertybes ir kitas vertybes, finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus sukaupą nusidėvėjimo sumą ir turto nuvertėjimo sumą (taikant IMT įsigijimo savikainos metodą).

114. Žemė, kilnojamosios kultūros vertybės, nekilnojamosios kultūros vertybės ir kitos vertybės po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomos tikraja verte (taikant tikrosios vertės metodą).

115. Priklausomai nuo su IMT susijusių pokyčių registravimu apskaitoje Įstaiga pateikia NBFC šiuos dokumentus:

13 lentelė

Įstaigos teikiami dokumentai

Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos pateikiami dokumentai*
IMT tikrosios vertės pokyčių registravimas	Ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažyma
IMT nuvertėjimo registravimas	Nuostolio dėl ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo pažyma
IMT nuvertėjimo panaikinimo registravimas	Nuostolio dėl ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma

*Pastaba. Parengtų dokumentų šablonų pavyzdžiai pateikti šio aprašo priede.

PIRMASIS SKIRSNIS
ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO TIKROJI VERTĖ IR JOS POKYČIAI
(TIKROSIOS VERTĖS METODAS)

116. Įstaiga žemės tikrąją vertę nustato vadovaudamasi Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis, panaudojant žemės verčių žemėlapi, išskyrus:

116.1. kai nustatoma nesuformuotos ir Nekilnojamojo turto registre neįregistruotos laisvos valstybinės žemės 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;

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

117. Įstaiga nekilnojamųjų, kilnojamųjų ir kitų vertybių tikrąją vertę nustato vadovaudamasi 12-ajame VSAFAS nustatytais būdais.

118. Įstaiga patikslina IMT tikrąją vertę ir NBFC pateikia Ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažymą ne rečiau kaip kas 5 metai, išskyrus atvejus, kai turto tikroji vertė turi būti koreguojama per ataskaitinį laikotarpį:

118.1. jei Įstaiga gavo naujos informacijos, rodančios, kad tikrosios vertės pasikeitimas yra reikšmingas;

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

119. Įstaigai pateikus Ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažymą dėl IMT tikrosios vertės pokyčio, NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja:

119.1. tikrosios vertės rezervo teigiamą pokytį, kai IMT tikroji vertė padidėja (14 lentelė, 4.1. operacija);

119.2. tikrosios vertės rezervo neigiamą pokytį, kai IMT tikroji vertė sumažėja (14 lentelė, 4.2. operacija).

120. Literatūros, mokslo ir meno kūrinių, kilnojamų, nekilnojamų kultūros vertybių ir kitų vertybių nuvertėjimo požymius Įstaiga vertina tik tais atvejais, kai nurodyti kūriniai ir vertybės buvo sugadinti.

121. IMT, kuris registruojamas apskaitoje taikant tikrosios vertės metodą, nuvertėjimo nuostoliai:

121.1. nuvertėjimo nuostoliai turi būti registruojami apskaičiuotų nuostolių suma mažinant turto balansinę vertę iki nuvertėjimo. Ta pati suma registruojama tiesiogiai grynojo turto sąskaitoje, mažinant tikrosios vertės rezervo sąskaitoje esančią sumą (14 lentelė, 7.1 operacija);

121.2. nuvertėjimo nuostolių panaikinimas turi būti registruojamas didinant turto balansinę vertę. Ta pati suma registruojama tiesiogiai grynojo turto sąskaitoje, didinant tikrosios vertės rezervo sąskaitoje esančią sumą (14 lentelė, 7.2 operacija).

122. Registruojant IMT tikrosios vertės pokytį (padidėjimą ir sumažėjimą) ir nuvertėjimą pagal atskirą IMT vienetą turto sąskaitose, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje šie pokyčiai ataskaitinių metų pabaigoje sumuojami pagal IMT grupę. Tikrosios vertės sumažėjimo ar nuvertėjimo sumos dalis, viršijanti tam tikros IMT grupės turtui tikrosios vertės rezervo sąskaitoje užregistruotą sumą, pripažįstama IMT nuvertėjimo sąnaudomis (14 lentelė, 5 operacija).

123. Prasidėjus naujiems finansiniams metams, tikrosios vertės rezervo sąskaitoje pagal atitinkamą IMT grupę atliekamas koregavimas atstatant ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu užregistruotas nuvertėjimo sąnaudas (14 lentelė, 6 operacija).

ANTRASIS SKIRSNIS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMAS IR NUVERTĖJIMO PANAIKINIMAS (ĮSIGIJIMO SAVIKAINOS METODAS)

124. IMT nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 22-ajame VSAFAS.

125. Įstaiga, prieš NBFC sudarant finansines ataskaitas (metinės inventorizacijos metu arba esant poreikiui), vadovaudamasi 22-ame VSAFAS pateiktais IMT nuvertėjimo požymiais, turi nustatyti, ar jos valdomas IMT turi nuvertėjimo požymių.

126. IMT sugedus Įstaiga turi įvertinti, ar gedimas yra paprastas ir reikia einamojo remonto, ar gedimas yra didesnis nei atsiradęs dėl įprastinio turto nusidėvėjimo. Jeigu gedimas yra paprastas, turto nuvertėjimas nėra vertinamas ir turto remonto išlaidos yra pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos yra patiriamos, sąnaudomis. Jei turto gedimas reikalauja esminio pagerinimo, kurį numatoma atlikti artimiausioje ateityje, t. y. per ne ilgesnį nei dvylika mėnesių laikotarpį, tokio turto nuvertėjimas nėra vertinamas, tačiau informacija apie numatomą atlikti konkretaus turto esminį pagerinimą turi būti pateikta finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

127. Įstaiga, vertindama, ar statybos darbų sustabdymas reiškia IMT (nebaigtos statybos) nuvertėjimą, turi atsižvelgti į tai, ar statybos darbai yra laikinai atidedami, ar išlieka ketinimai ir yra patvirtinti planai tęsti darbus, ar statybos darbų nenumatoma baigti. Jeigu statybos darbai yra tik nukeliami iki konkrečios datos ateityje, ne ilgesniam nei dvylikos mėnesių laikotarpiui, IMT nuvertėjimas nėra vertintinas.

128. Jeigu yra nuvertėjimo požymių, net jeigu IMT nėra nuvertėjęs, Įstaiga turi peržiūrėti ir, jeigu reikia, koreguoti IMT naudingo tarnavimo laiką arba likvidacinę vertę pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.

129. Jeigu IMT turi bent vieną iš nuvertėjimo požymių, Įstaiga turi nustatyti tokio IMT atsiperkamąją vertę, vadovaudamasi 22-ojo VSAFAS nuostatomis ir palyginti ją su balansine verte. Jeigu IMT balansinė vertė yra didesnė už jo atsiperkamąją vertę, IMT yra nuvertėjęs. Skirtumas tarp IMT balansinės vertės ir IMT atsiperkamosios vertės yra ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo suma. Įstaiga informuoja NBFC apie nustatytą IMT nuvertėjimą, pateikdama Nuostolio dėl ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo pažymą.

130. IMT nuvertėjimas nėra tolygus jo nurašymui. Nuvertėjus, yra mažinama IMT vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie įsigijimo savikainą, t. y. IMT vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei IMT vieneto balansinė vertė, t. y. balansinė vertė gali būti mažinama iki nulio ir ta pati suma rodoma kaip nuostoliai dėl IMT nuvertėjimo veiklos rezultatų ataskaitoje.

131. NBFC IMT nuvertėjimo nuostolius pagal Įstaigos pateiktą Nuostolio dėl ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo pažymą apskaitoje registruoja apskaičiuotų nuostolių suma mažinant IMT balansinę vertę iki nuvertėjimo ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio sąnaudas bei pripažįstamos finansavimo pajamos, jei IMT buvo įsigytas iš finansavimo sumų (14 lentelė, 1 operacija).

132. Jeigu IMT nuvertėjimas buvo užregistruotas ankstesniais laikotarpiais, apskaitoje registruojamas tik nuvertėjimo skirtumas.

133. Pripažinus IMT nuvertėjimo nuostolį, turi būti perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios IMT nusidėvėjimo sumos, atsižvelgiant į tai, kad IMT nudėvimoji vertė po nuvertėjimo būtų sistemingai paskirstyta per visą likusį jo naudingo tarnavimo laiką. Nuvertėjimas yra nudėvimas per IMT vieneto likusį naudingą tarnavimo laiką, mažinant pripažintas nusidėvėjimo sąnaudas ir finansavimo pajamas (14 lentelė, 2 operacija).

134. Įstaiga prieš sudarant finansines ataskaitas vadovaudamasi 22-ojo VSAFAS nuostatomis nustato, ar nėra požymių, kad anksčiau pripažintas nuostolis dėl IMT nuvertėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Įstaiga turi perskaičiuoti IMT atsiperkamąją vertę ir pateikia NBFC Nuostolio dėl ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo

panaikinimo pažymą. NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja pripažinto nuostolio dėl IMT nuvertėjimo pasikeitimą.

135. Jei yra požymių, kad anksčiau pripažinti nuvertėjimo nuostoliai gali nebeegzistuoti arba būti sumažėję, Įstaiga turi peržiūrėti ir, jeigu reikia, koreguoti IMT naudingo tarnavimo laiką ir likvidacinę vertę pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus, net jeigu anksčiau pripažinti nuvertėjimo nuostoliai galutinai nepanaikinami, ir pateikti informaciją NBFC.

136. Ankstesniaisiais ataskaitiniais laikotarpiais pripažinti nuvertėjimo nuostoliai turi būti naikinami arba mažinami tik tada, jei po paskutinio jų pripažinimo pasikeitė įvertinimo prielaidos, pagal kurias buvo nustatoma IMT atsiperkamoji vertė. Tokiu atveju IMT balansinė vertė turi būti didinama iki naujosios atsiperkamosios vertės, atsižvelgiant į apribojimą, nurodytą 22-ojo VSAFAS – turto balansinė vertė neturi būti didesnė už balansinę vertę, kuri būtų buvusi (atėmus nusidėvėjimo sumą), jei ankstesniais laikotarpiais turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas. Šis padidinimas panaikina arba sumažina nuostolį dėl IMT nuvertėjimo.

137. IMT vienetų, kurie yra registruojami apskaitoje taikant įsigijimo savikainos metodą, ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais pripažintų nuvertėjimo nuostolių panaikinimas ar sumažinimas, pagal Įstaigos pateiktą dokumentą NBFC apskaitoje didina balansinę vertę ir ta pačia suma mažina ataskaitinio laikotarpio sąnaudas (14 lentelė, 3 operacija).

138. Panaikinus ar sumažinus nuvertėjimo nuostolius ir padidinus balansinę IMT vertę, naujai apskaičiuota to turto nudėvimoji vertė turi būti nudėvėta per visą likusį IMT naudingo tarnavimo laiką.

14 lentelė

IMT tikrosios vertės pokyčio ir nuvertėjimo registravimas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojamas IMT nuvertėjimas			
1.1.	Registruojamas IMT nuvertėjimo sąnaudos ir nuvertėjimas	8740101 Ilgalaikio turto nuvertėjimo sąnaudos	12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-)	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma
1.2.	Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701X001 Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	
2.	Registruojamas IMT nuvertėjimo nusidėvėjimas (Pavyzdys. Nusidėvėjimas skaičiuojamas nuo savikainos, todėl jį reikia koreguoti atsiradus nuvertėjimui. IMT įsigijimo savikaina 960,00 Eur, turtas nusidėvės per 4 metus, t. y. 240,00 Eur per metus. Vieno mėnesio nusidėvėjimo suma 20,00 Eur. Po 2 metų IMT nustatytas 192,00 Eur nuvertėjimas. Paskaičiuojama nuvertėjimo nusidėvėjimo suma: 192,00 Eur/2 metai (likęs IMT naudingo tarnavimo laikas po nuvertėjimo pripažinimo/12 mėn. = 8,00 Eur. Šia suma kiekvieną mėnesį mažinamas apskaičiuotas nusidėvėjimas.)			
2.1.	Registruojamos IMT, kuriam buvo pripažintas nuvertėjimas, nusidėvėjimo sąnaudos	8730002 Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos 20,00	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimas 20,00	Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo žiniaraštis
2.2.	Kartu pajamomis pripažįstama nusidėvėjimui proporcinga finansavimo sumų,	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-) 20,00	701X001 Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos 20,00	

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	gautų tam IMT įsigyti dalis (jei turtas įsigytas iš finansavimo sumų)			
2.3.	Registruojamas nuvertėjimo nusidėvėjimas, mažinant užregistruotas nusidėvėjimo sąnaudas	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-) 8,00	8730002 Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos 8,00	
2.4.	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	701X001 Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos 8,00	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-) 8,00	
3.	Registruojamas IMT nuvertėjimo nuostolių panaikinimas arba mažinimas			
3.1.	Mažinamas IMT nuvertėjimas ir pripažintos sąnaudos	12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas	8740101 Ilgalaikio turto nuvertėjimo sąnaudos	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
3.2.	Mažinamos IMT nusidėvėjimo sąnaudos, nusidėvėjimui tenkančia nuvertėjimo dalimi	8730002 Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)	
3.3.	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos nusidėvėjimui tenkančia nuvertėjimo dalimi	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	
4.	Registruojamas IMT vertės pokytis (taikoma tik žemei, kultūros vertybėms ir kitoms vertybėms)			
4.1.	Registruojamas vertės pokytis - padidėjimas	1201X03 Žemės vertės padidėjimas arba sumažėjimas 1204X02 Nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas 1207X02 Kilnojamųjų kultūros vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas 1212002 Kitų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas	321XXXX Tikrosios vertės rezervas	Pažyma dėl turto vertės pokyčio
4.2.	Registruojamas vertės pokytis - sumažėjimas	321XXXX Tikrosios vertės rezervas	1201X03 Žemės vertės padidėjimas arba sumažėjimas 1204X02 Nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas 1207X02 Kilnojamųjų	Pažyma dėl turto vertės pokyčio

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			kultūros vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas 1212002 Kitų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas	
5.	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nustatyto neigiamo tikrosios vertės rezervo pripažinimo sąnaudomis registravimas			
5.1.	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įvertinus tikrosios vertės rezervą pagal turto grupę, esant neigiamam rezervui, pripažįstamos nuvertėjimo sąnaudos	8740101 Ilgalaikio turto nuvertėjimo sąnaudos	321XXXX Tikrosios vertės rezervas	
5.2.	Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei IMT įsigytas iš finansavimo sumų)	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	
6.	Kito ataskaitinio laikotarpio pradžioje pripažintų neigiamo tikrosios vertės rezervo sąnaudų atstatymo registravimas			
6.1.	Kito ataskaitinio laikotarpio pradžioje atstatome nuvertėjimo sąnaudas ir tikrosios vertės rezervą pagal IMT grupę	321XXXX Tikrosios vertės rezervas	8740101 Ilgalaikio turto nuvertėjimo sąnaudos	
6.2.	Atstatomos pripažintos finansavimo pajamos	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	
7.	Literatūros, mokslo ir meno kūrinių, kilnojamųjų, nekilnojamųjų kultūros vertybių ir kitų vertybių nuvertėjimo nuostolių pripažinimas ir jų panaikinimas pasikeitus aplinkybėms			
7.1.	Registruojami nuvertėjimo nuostoliai	321XXXX Tikrosios vertės rezervas	1204X03 Nekilnojamųjų kultūros vertybių nuvertėjimas (-) 1207X03 Kilnojamųjų kultūros vertybių nuvertėjimas (-) 1212003 Kitų vertybių nuvertėjimas (-)	
7.2.	Registruojamas nuvertėjimo nuostolių panaikinimas	1204X03 Nekilnojamųjų kultūros vertybių nuvertėjimas (-) 1207X03 Kilnojamųjų kultūros vertybių nuvertėjimas (-) 1212003 Kitų vertybių nuvertėjimas (-)	321XXXX Tikrosios vertės rezervas	

TREČIASIS SKIRSNIS

INFORMACIJOS APIE ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMĄ PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

139. Informacija apie IMT nuvertėjimą, nuvertėjimo panaikinimą ar sumažinimą yra pateikiama aiškinamajame rašte pagal 12-ojo VSAFAS reikalavimus.

140. Aiškinamajame rašte kiekvienai IMT grupei turi būti nurodyta:

140.1. nuvertėjimo nuostolių suma, pripažinta apskaitoje ir parodyta veiklos rezultatų ataskaitoje ir (arba) grynojo turto pokyčių ataskaitoje;

140.2. panaikintų ar sumažintų nuvertėjimo nuostolių suma, pripažinta apskaitoje ir parodyta veiklos rezultatų ataskaitoje ir (arba) grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

141. Apie visus per ataskaitinį laikotarpį pripažintus, panaikintus ar sumažintus IMT nuvertėjimo nuostolius turi būti nurodyta:

141.1. įvykiai ir aplinkybės, dėl kurių jie buvo pripažinti, panaikinti ar sumažinti;

141.2. atskiro IMT pobūdis;

141.3. veiklos segmentas, kuriame šis IMT naudojamas;

141.4. ar IMT atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis grynąja realizavimo ar naudojimo verte;

141.5. jei IMT atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis grynąja realizavimo verte, – gryniosios realizavimo vertės nustatymo būdas, t. y. ar pardavimo kaina nustatyta remiantis aktyviosios rinkos kainomis ar koku kitu būdu;

141.6. jei IMT atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis naudojimo verte, – būdas, taikytas, apskaičiuojant naudojimo vertę.

142. Įstaigos aiškinamajame rašte turi būti nurodytos IMT įvertinimų prielaidos, kuriomis buvo remtasi nustatant atsiperkamas vertes per ataskaitinį laikotarpį, įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė IMT atsiperkamoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys.

IX SKYRIUS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PARDAVIMAS, PERDAVIMAS, PERGRUPAVIMAS IR NURAŠYMAS

143. Priklausomai nuo ūkinės operacijos, susijusios su IMT pardavimu, perdavimu, pergrupavimu ir nurašymu iš apskaitos, turinio Įstaiga teikia NBFC šiuos dokumentus:

15 lentelė

Įstaigos teikiami dokumentai dėl IMT pardavimo, perdavimo, pergrupavimo ir nurašymo

Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos pateikiami dokumentai*
IMT pripažinimas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti	Ilgalaikio materialiojo turto naudojimo veikloje nutraukimo aktas
IMT nuoma	Ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartis; ilgalaikio materialiojo turto perdavimo-priėmimo aktas
IMT perdavimas panaudai	Ilgalaikio materialiojo turto panaudos sutartis, ilgalaikio materialiojo turto perdavimo-priėmimo aktas
IMT perdavimas patikėjimo teise	Ilgalaikio materialiojo turto, perduoto valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise, sutartis; Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas
IMT pardavimas	Vadovo sprendimas/įsakymas parduoti ilgalaikį materialųjį turtą; ilgalaikio materialiojo turto pardavimo-pirkimo sutartis, ilgalaikio materialiojo turto perdavimo-priėmimo aktas; pardavimo sąskaita faktūra
IMT pergrupavimas	Vadovo sprendimas/pergrupavimo aktas/pažyma

Ūkinės operacijos turinys	Ištaigos pateikiami dokumentai*
IMT nurašymas iš apskaitos	Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo aktas
Registruojami nuostoliai dėl IMT sugadinimo ar praradimo	Vadovo sprendimas išieškoti padarytą žalą; vadovo sprendimas nurašyti nuostolius

*Pastaba. Parengtų dokumentų šablonų pavyzdžiai pateikti šio aprašo priede.

PIRMASIS SKIRSNIS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PRIPAŽINIMAS NEREIKALINGU ARBA NETINKAMU (NEGALIMU) NAUDOTI

144. IMT Ištaigoje pripažįstamas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, kai nebeatitinka IMT požymių dėl vienos iš šių priežasčių:

- 144.1. fiziškai nusidėvi;
- 144.2. funkciškai (technologiškai) nusidėvi;
- 144.3. Vyriausybės ar jos įgaliotos institucijos tvarka pripažįstamas avariniu;
- 144.4. sugenda ar sugadinamas;
- 144.5. ekstremaliųjų įvykių, avarių metu sunaikinamas (sugadinamas) ir šis faktas yra įformintas;
- 144.6. negalima jo naudoti dėl trečiųjų asmenų veikos ir šis faktas yra įformintas;
- 144.7. trukdo statyti naujus statinius arba rekonstruoti esamus statinius. Ši nuostata taikoma tik nekilnojamiesiems daiktams, išskyrus nekilnojamąsias kultūros vertybes, nustatyta tvarka suderinus naujos statybos ar rekonstravimo projektą;
- 144.8. nereikalingas valstybės ar savivaldybės funkcijoms įgyvendinti ir (ar) nelieka kur jį pritaikyti.

145. Žemė negali būti pripažįstama nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turtu.

146. Ištaiga, pripažinusi IMT nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, ir nepriėmusi sprendimo dėl tolesnio to turto panaudojimo, pateikia NBFC Ilgalaikio materialiojo turto naudojimo veikloje nutraukimo aktą. Remiantis šiuo aktu, IMT nusidėvėjimas nebeskaiciuojamas nuo kito mėnesio, kai IMT nebenaudojamas, pirmos dienos. Ši nuostata netaikoma laikinai Ištaigos veikloje nenaudojamam IMT.

147. Ištaiga, pripažinusi nereikalingu ar netinkamu (negalimu) naudoti savo veikloje IMT, gali jį panaudoti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme⁷ numatytais būdais.

ANTRASIS SKIRSNIS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PARDAVIMAS

148. Jeigu Ištaiga priima sprendimą parduoti veikloje nebenaudojamą IMT, jis pergrupuojamas į atsargas to turto likutine verte sprendimo parduoti priėmimo dieną. Ištaiga informuoja NBFC apie ketinimus parduoti turtą, pateikdama vadovo sprendimą/įsakymą parduoti ilgalaikį materialųjį turtą. Apskaitoje turtas į atsargas perkeliamas nurodant to IMT įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas (16 lentelė, 1.1 operacija) bei pergrupuojamos finansavimo sumos (16 lentelė, 1.2 operacija). Šiam turtui įvertinti ir rodyti finansinėse ataskaitose nuo perkėlimo į atsargas momento taikomos 8-ojo VSAFAS „Atsargos“ nuostatos.

⁷ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (nauja redakcija 2025 m. lapkričio 13 d. Nr. XV-527), 27 str. 1 d.

149. IMT parduodamo viešuose prekių aukcionuose detali organizavimo ir vykdymo tvarka bei registravimo apskaitoje įrašai detalčiai pateikti Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose apraše.⁸

150. Kai naudojama IMT nuspręsta parduoti, sprendimo priėmimo mėnesį priskaičiuojamas nusidėvėjimas.

151. Parduodant IMT, Įstaiga rengia sąskaitą faktūrą, vadovaudamasi pasirašyta Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo-pirkimo sutartimi. NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja pelną arba nuostolį iš IMT perleidimo (16 lentelė, 2.1 arba 2.2 operacija). Taip pat pripažįstamos finansavimo pajamos verte, lygia parduoto IMT likutinei vertei, jei IMT buvo įsigytas iš finansavimo sumų (16 lentelė, 2.3 operacija).

152. IMT pardavimas apskaitoje registruojamas nurašant turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, visas to IMT vertės pokyčių sumas, sukaupą nusidėvėjimo sumą. IMT pardavimo rezultatas (pelnas arba nuostoliai) rodomas vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“.

153. Perleidus nevisiškai nudėvėtą IMT, susijusios pajamos ir sąnaudos apskaitoje registruojamos ir finansinėse ataskaitose rodomos kitų pajamų ir kitų sąnaudų straipsniuose.

16 lentelė

IMT pardavimo registravimas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1. IMT pergrupavimas, priėmus sprendimą parduoti:				
1.1.	Sprendimo parduoti dieną IMT perkeliamas į atsargas	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-) 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-) 2071001 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina 2071003 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, nuvertėjimas (-) 2071004 Ilgalaikio materialaus turto, skirto parduoti sukauptas nusidėvėjimas (-)	Vadovo sprendimas/ įsakymas
1.2.	Pergrupuojamos gautos finansavimo sumos, jei parduodamas IMT įsigytas iš finansavimo sumų	42X1101 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	42X1301 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautos)	
2. Nurašomas parduotas IMT, apskaitomas kaip atsargos, registruojama gautina suma ir IMT pardavimo pelnas arba nuostolis.				
2.1.	Kai IMT parduodamas su pelnu, t. y. pardavimo kaina didesnė už tokio turto likutinę vertę, registruojamas pelnas	2263001 Gautinos sumos už parduotą turtą 2071004 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, nusidėvėjimas (-) 2071003 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, nuvertėjimas (-)	2071001 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina 7721101 Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo <i>Jeigu taikomas PVM:</i> 6930001 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	Pardavimo sąskaita faktūra; Pardavimo-pirkimo sutartis; Pardavimo-priėmimo aktas

⁸ Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose aprašas, patvirtintas Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2023 m. kovo 3 d. įsakymu Nr. V-86.

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
2.2.	Kai IMT parduodamas už mažesnę vertę nei likutinė vertė, neigiamam parduodamo IMT pardavimo kainos ir likutinės vertės skirtumui registruojamas nuostolis	2263001 Gautinos sumos už parduotą turtą 2071004 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, nusidėvėjimas (-) 2071003 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, nuvertėjimas (-) 8752302 Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	2071001 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina <i>Jeigu taikomas PVM:</i> 6930001 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis	
2.3.	Pajamomis pripažįstama finansavimo sumų dalis, proporcinga IMT likutinei vertei (jei IMT buvo įsigytas iš finansavimo sumų)	42X1302 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos	
2.4.	Gavus apmokėjimą registruojami gauti pinigai ir mažinamos gautinos sumos	2412001 Pinigai finansų įstaigų sąskaitose arba 2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai	2263001 Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas

TREČIASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PERDAVIMAS

154. Visos su IMT perleidimu susijusios operacijos Įstaigos apskaitoje registruojamos po to, kai apskaičiuojamas ir apskaitoje užregistruojamas einamojo mėnesio IMT nusidėvėjimas (jei jis skaičiuojamas).

155. Įstaigos įsigytas perduoti neatlygintinai naujas IMT Įstaigos apskaitoje registruojamas IMT klasės sąskaitose, kaip ir įsigytas naudoti savo veikloje, ir laikomas jose iki perdavimo.

156. Kai Įstaiga pateikia NBFC Ilgalaikio materialiojo turto nuomos sutartį ir turto perdavimo-priėmimo aktą, pakeičiamas IMT vieneto naudojimo požymis iš naudojamo į išnuomotą.

157. Kai Įstaiga pateikia NBFC Ilgalaikio materialiojo turto perdavimo – priėmimo aktą ir pagal poreikį Ilgalaikio materialiojo turto perdavimo panaudai sutartį, pakeičiamas IMT naudojimo požymis iš naudojamo į perduotą panaudai.

158. Priėmus sprendimą neatlygintinai perduoti IMT kitam subjektui, jis nurašomas iš apskaitos, remiantis Įstaigos pateiktu Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo-priėmimo aktu:

158.1. jei IMT, kuriam apskaitoje iki perdavimo buvo taikomas savikainos metodas, perduodamas kitam VSS, Įstaigos apskaitoje nurašomas sukauptas IMT nusidėvėjimas, nuvertėjimas,

įsigijimo savikaina ir likutinei vertei (jei yra) registruojamos perduotos finansavimo sumos, jei turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų (17 lentelė, 1.1 operacija);

158.2. jei IMT, kuriam apskaitoje iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas ir jo tikroji vertė didesnė už įsigijimo savikainą, perduodamas kitam VSS, registruojamos perduotos finansavimo sumos, jei turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų ir kartu perduodamas teigiamas tikrosios vertės rezervas (17 lentelė, 1.2 operacija);

158.3. jei IMT, kuriam apskaitoje iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas ir jo tikroji vertė mažesnė už įsigijimo savikainą, perduodamas kitam VSS, registruojamos perduotos finansavimo sumos, jei turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų ir kartu perduodamas neigiamas tikrosios vertės rezervas (17 lentelė, 1.3 operacija);

158.4. jei IMT, kuriam apskaitoje iki perdavimo buvo taikomas savikainos metodas ir turtas įsigytas iš Įstaigos pajamų, perduodamas kitam VSS, likutinei IMT vertei pripažįstamos finansavimo sąnaudos (17 lentelė, 2.1 operacija). Finansavimo sąnaudos registruojamos ir perduodant kitam VSS IMT, įsigytą iš Įstaigos pajamų bei apskaitomą tikrąja verte;

158.5. jei IMT perduodamas ne VSS, pripažįstamos finansavimo sąnaudos, nepriklausomai nuo to, ar perduodamas IMT įsigytas iš finansavimo sumų ar iš įstaigos pajamų (17 lentelė, 3.1 operacija). Perduodant tikrąja verte vertinamą turtą, likusi tikrosios vertės pokyčių rezervo dalis Įstaigos apskaitoje pripažįstama grynuoju turtu ir turi būti perkeliama į sukaupto perviršio ar deficito sąskaitą (17 lentelė, 3.2 operacija). Tuo atveju, kai perduodamas IMT įsigytas iš finansavimo sumų, registruojamos finansavimo pajamos (17 lentelė, 3.3 operacija).

17 lentelė

IMT perdavimo registravimas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Neatlygintinai kitam VSS perduodamas IMT, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų			
1.1.	Nurašomas sukauptas IMT (apskaitomo savikainos metodu) nusidėvėjimas, nuvertėjimas, įsigijimo savikaina ir likutinei vertei (jei yra) registruojamos perduotos finansavimo sumos	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-) 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-) 42X1103 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (-)	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Perdavimo-priėmimo aktas, sutartis
1.2.	Registruojamas IMT (apskaitomo tikrąja verte) perdavimas kitam VSS, kai turto tikroji vertė didesnė už įsigijimo savikainą	321XXXX Tikrosios vertės rezervas 42X1103 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (-)	1201X01 Žemės įsigijimo savikaina <i>arba</i> 1204X01 Nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina <i>arba</i> 1207X01 Kilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina <i>arba</i>	Perdavimo-priėmimo aktas, sutartis

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			1212001 Kitų vertybių įsigijimo savikaina 1201X03 Žemės vertės padidėjimas arba sumažėjimas <i>arba</i> 1204X02 Nekilnojamųjų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas <i>arba</i> 1207X02 Kilnojamųjų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas <i>arba</i> 1212002 Kitų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas	
1.3.	Registruojamas IMT (apskaitomo tikraja verte) perdavimas kitam VSS, kai turto tikroji vertė mažesnė už įsigijimo savikainą	42X1103 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (-) 1201X03 Žemės vertės padidėjimas arba sumažėjimas <i>arba</i> 1204X02 Nekilnojamųjų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas <i>arba</i> 1207X02 Kilnojamųjų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas <i>arba</i> 1212002 Kitų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas	1201X01 Žemės įsigijimo savikaina <i>arba</i> 1204X01 Nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina <i>arba</i> 1207X01 Kilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina <i>arba</i> 1212001 Kitų vertybių įsigijimo savikaina 321XXXX Tikrosios vertės rezervas	
2.	Neatlygintinai kitam VSS perduodamas IMT, kuris buvo įsigytas iš Įstaigos pajamų lėšų ir kurio vertinimui buvo taikomas įsigijimo savikainos metodas			
2.1.	Perduodamo IMT, kuriam taikomas savikainos metodas, likutinei vertei registruojamos finansavimo	8336302 Viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos (likutinei vertei)	12XXXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	sąnaudos, nurašomas sukauptas nusidėvėjimas, nuvertėjimas ir įsigijimo savikaina	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-) 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-)		
3.	Neatlygintinai ne VSS perduodamas IMT, įsigytas iš finansavimo sumų arba iš Įstaigos pajamų			
3.1.	Nurašomas sukauptas IMT (apskaitomo savikainos metodu) nusidėvėjimas, nuvertėjimas, įsigijimo savikaina ir likutinei vertei (jei yra) registruojamos finansavimo sąnaudos, kai turtas įsigytas tiek iš finansavimo sumų, tiek ir iš Įstaigos pajamų	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-) 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-) 8336301 Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus ir asocijuotųjų subjektų finansavimo sąnaudos arba 8336303 Kitų subjektų finansavimo sąnaudos	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Perdavimo - priėmimo aktas
3.2.	Registruojamas neatlygintinas IMT, apskaitomo tikraja verte, perdavimas ne VSS: a) kai užregistruotas vertės padidėjimas	321XXXX Tikrosios vertės rezervas 8336301 Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus ir asocijuotųjų subjektų finansavimo sąnaudos arba 8336303 Kitų subjektų finansavimo sąnaudos	3110101 Sukauptas perviršis ar deficitas 1201X01 Žemės įsigijimo savikaina 1201X03 Žemės vertės padidėjimas arba sumažėjimas <i>arba</i> 1204X01 Nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina 1204X02 Nekilnojamųjų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas <i>arba</i> 1207X01 Kilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina 1207X02 Kilnojamųjų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas <i>arba</i>	Perdavimo - priėmimo aktas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			1212001 Kitų vertybių įsigijimo savikaina 1212002 Kitų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas	
	b) kai užregistruotas vertės sumažėjimas	8336301 Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus ir asocijuotųjų subjektų finansavimo sąnaudos arba 8336303 Kitų subjektų finansavimo sąnaudos 1201X03 Žemės vertės padidėjimas arba sumažėjimas <i>arba</i> 1204X02 Nekilnojamųjų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas <i>arba</i> 1207X02 Kilnojamųjų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas <i>arba</i> 1212002 Kitų vertybių vertės padidėjimas arba sumažėjimas 3110101 Sukauptas perviršis ar deficitas	1201X01 Žemės įsigijimo savikaina <i>arba</i> 1204X01 Nekilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina <i>arba</i> 1207X01 Kilnojamųjų kultūros vertybių įsigijimo savikaina <i>arba</i> 1212001 Kitų vertybių įsigijimo savikaina 321XXXX Tikrosios vertės rezervas	Perdavimo - priėmimo aktas
3.3.	Finansavimo pajamomis pripažįstama finansavimo sumų, gautų turtui įsigyti, dalis, kai perduodamas IMT įsigytas iš finansavimo sumų	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	Perdavimo - priėmimo aktas

KETVIRTASIS SKIRSNIS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PERGRUPAVIMAS

159. IMT pergrupavimas atliekamas keičiant turto grupę, pavyzdžiui, kai:
- 159.1. Įstaiga gauna IMT iš kito VSS ir pagal šio Aprašo antrajame skyriuje pateiktą IMT grupavimą toks turtas priklauso kitai IMT grupei;
 - 159.2. Įstaigoje formuojamas bibliotekų fondas, kultūros vertybių ekspozicija;
 - 159.3. Įstaiga gauna informaciją, kad jos valdomas IMT įtrauktas į kultūros vertybių sąrašą;
 - 159.4. Įstaiga perduoda IMT atnaujinti centralizuotam turto valdytojui;

- 159.5. Įstaiga planuoja parduoti IMT;
- 159.6. Įstaiga baigė kurti naują IMT ar atliko turimo IMT esminį pagerinimą, kai abiem atvejais darbų išlaidos buvo apskaitytos nebaigtos statybos sąskaitoje;
- 159.7. kiti atvejai.
160. IMT pergrupavimo registravimui Įstaiga, atsižvelgdama į ūkinės operacijos pobūdį, NBFC pateikia atitinkamą dokumentą pagal 15 lentelę.
161. Pergrupuojant IMT, įsigytą iš finansavimo sumų, reikia įvertinti, ar kartu nereikia pergrupuoti ir finansavimo sumų.
162. Žemesniojo lygio aiškinamajame rašte reikia nurodyti IMT pergrupavimo priežastis, turto grupes, kurioms turėjo įtakos atliktas pergrupavimas, sumas (išskyrus perkėlimą iš nebaigtos statybos ir išankstinių apmokėjimų grupės).

PENKTASIS SKIRSNIS

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NURAŠYMAS

163. Iš Įstaigos apskaitos IMT nurašomas, jei jis pripažintas netinkamu (negalimu) naudoti, nebeatitinka IMT požymių ir neįmanoma jo panaudoti.
164. Visiškai nusidėvėjęs IMT negali būti nurašytas, jei jis dar tinkamas naudoti veikloje.
165. Jei Įstaiga priima sprendimą nurašyti tik dalį IMT, kuris apskaitoje užregistruotas kaip komplektas, visų pirma, Įstaiga pateikia Ilgalaikio materialiojo turto iškomplektavimo aktą, kurio pagrindu NBFC Įstaigos apskaitoje užregistruoja sudedamąsias dalis:
- 165.1. kaip atskirus IMT vienetų, jei tenkinami IMT pripažinimo kriterijai pagal 12-ąją VSAFAS. Sukuriamos IMT kortelės ir turto vienetams suteikiami inventoriniai numeriai;
- 165.2. kaip atsargas, kurių tolesnė apskaita vykdoma pagal Atsargų apskaitos tvarkos aprašą.
166. NBFC darbuotojas, gavęs iš Įstaigos tinkamai įformintą ir patvirtintą Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo aktą, registruoja apskaitoje IMT nurašymą. Jeigu nurašomas iki tol Įstaigos veikloje naudojamas IMT, prieš nurašant apskaičiuojamas ir užregistruojamas nusidėvėjimas už einamąjį mėnesį.
167. Jei iš Įstaigos apskaitos nurašomas visiškai nusidėvėjęs (be likutinės vertės) IMT, registruojamas sukaupto nusidėvėjimo ir nuvertėjimo (jei buvo pripažintas) bei įsigijimo savikainos nurašymas (18 lentelė, 1.1 operacija).
168. Jei nurašomas ne visiškai nudėvėtas IMT, pripažįstamos, sąnaudos, lygios likutinei IMT vertei (18 lentelė, 2.1 operacija) bei pripažįstamos finansavimo pajamos, jei IMT įsigytas iš finansavimo sumų (18 lentelė, 2.2 operacija).
169. NBFC Įstaigos apskaitoje užpajamuoja liekamąsias medžiagas, kurios lieka išmontavus IMT, pagal Įstaigos pateiktą informaciją Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo akto dalyje apie liekamąsias medžiagas:
- 169.1. jei liekamųjų medžiagų tikroji vertė lygi likutinei nurašomo IMT vertei, registruojamas IMT nurašymas, IMT likutinės vertės sumai pajamuojamos atsargos (18 lentelė, 3.1 operacija) ir pergrupuojamos gautos finansavimo sumos (18 lentelė, 3.4 operacija);
- 169.2. jei liekamųjų medžiagų tikroji vertė mažesnė nei nurašomo IMT likutinė vertė, registruojamas IMT nurašymas, pajamuojamos atsargos ir skirtumui tarp IMT likutinės vertės ir atsargų vertės registruojamos sąnaudos (18 lentelė, 3.2 operacija) bei pripažįstamos finansavimo pajamos (18 lentelė, 3.3 operacija). Užpajamuotų atsargų sumai pergrupuojamos gautos finansavimo sumos (18 lentelė, 3.4 operacija);
- 169.3. jei liekamųjų medžiagų tikroji vertė didesnė nei nurašomo IMT likutinė vertė, registruojamas IMT nurašymas, IMT likutinės vertės sumai pajamuojamos atsargos (18 lentelė, 3.1 operacija), o viršijanti IMT likutinę vertę atsargų dalis registruojama nebalansinėse sąskaitose (18 lentelė, 3.5 operacija). Užpajamuotų balansinėje sąskaitoje atsargų sumai pergrupuojamos gautos finansavimo sumos (18 lentelė, 3.4 operacija);
- 169.4. nurašius pilnai nusidėvėjusį IMT, liekamosios medžiagos kontrolės tikslais registruojamos nebalansinėje sąskaitoje (18 lentelė, 3.5 operacija).

170. Jei nurašomas IMT, kuris buvo sugadintas ar prarastas dėl atsakingo už turtą (ar kito) asmens kaltės, kaltas asmuo nustatytas bei yra galimybė išieškoti iš šio asmens Įstaigos patirtus nuostolius, kurie lygūs IMT likutinei vertei, Įstaiga pateikia NBFC vadovo sprendimą išieškoti Įstaigai padarytą žalą. Šiuo atveju Įstaigos apskaitoje IMT nurašomas registruojant išieškotinas sumas (18 lentelė, 4.1 operacija) ir grąžintinas finansavimo sumas (18 lentelė, 4.2 operacija).

171. Jei nurašius IMT, užregistruota išieškotina suma už padarytą žalą, bet nenustatytas kaltininkas, nuostoliai patirti dėl IMT sugadinimo, praradimo gaisro, stichinių nelaimių, avarijų atvejais arba Civilinio kodekso nustatyta tvarka suėjus ieškinio senaties terminui, vadovaudamasis pateiktu Įstaigos vadovo sprendimu, NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja gautinų sumų nurašymo sąnaudas (18 lentelė, 5.1 operacija) ir pripažįsta finansavimo pajamas (18 lentelė, 5.2 operacija), jei nurašytas IMT įsigytas iš finansavimo sumų.

172. IMT prarastas ar sugadintas ir nurašytas iš Įstaigos balansinės apskaitos pagal Įstaigos vadovo sprendimą ir Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo aktą kontrolės pagrindais apskaitomas nebalansinėse sąskaitose (18 lentelė, 6 operacija) iki tol, kol:

172.1. vyksta kaltininko nustatymo procedūra;

172.2. laukiama mokėtinų sumų už padarytą žalą;

172.3. Lietuvos Respublikos civilinio kodekso nustatyta tvarka nesueina užregistruoto ieškinio senaties terminas, jei neatgauta išieškotina suma.

18 lentelė

IMT nurašymo registravimas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Visiškai nudėvėto (be likutinės vertės) IMT nurašymas iš apskaitos, pripažinus jį nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti			
1.1.	Nurašomas IMT sukauptas nusidėvėjimas ir nuvertėjimas (jei buvo pripažintas) ir įsigijimo savikaina	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-) 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-)	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo aktas
2.	IMT pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti su likutine verte nurašymas			
2.1.	IMT likutinei vertei registruojamos sąnaudos	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-) 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-) 8740201 Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo aktas
2.2.	Likutinei IMT vertei pripažįstamos finansavimo pajamos (jei IMT įsigytas iš finansavimo sumų)	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	
3.	IMT nurašymas ir liekamųjų medžiagų pajamavimas į atsargas			
3.1.	Registruojamas IMT nurašymas ir pajamuojamos atsargos, kai atsargų tikroji	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-)	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	vertė lygi nurašomo IMT likutinei vertei	12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-) 20XXXXX Atsargos		turto nurašymo aktas su užpildyta informacija dėl liekamųjų medžiagų
3.2.	Registruojamas IMT nurašymas ir pajamuojamos atsargos, kai atsargų tikroji vertė nelygi (mažesnė) nurašomo IMT likutinei vertei	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-) 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-) 20XXXXX Atsargos 8740201 Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	
3.3.	Pripažįstamos finansavimo pajamos, lygios IMT nurašymo sąnaudoms	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	
3.4.	Užpajamuotų atsargų vertei, kuri lygi nurašyto IMT likutinei vertei arba yra mažesnė už ją, registruojamas gauto finansavimo pergrupavimas, jei nurašytas IMT įsigytas iš finansavimo sumų	42X1101 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti gautos	42X1301 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti gautos	
3.5.	Liekamosios medžiagos įtraukiamos į nebalansinę apskaitą, kai nurašomas pilnai nusidėvėjęs IMT (likutinė vertė lygi jo likvidacinei vertei) arba liekamųjų medžiagų vertė viršija nurašomo IMT likutinę vertę	02XXXXX Ūkinis inventoriųs	0210010 Ūkinio inventoriaus balansuojanti sąskaita	
4.	Išieškotinių sumų registravimas, kai IMT sugadintas ar prarastas dėl atsakingo už turtą (ar kito) asmens kaltės ir yra galimybė išieškoti iš šio asmens padarytą žalą			
4.1.	Registruojamas IMT nurašymas ir išieškotina suma bei sukaupta grąžintina į valstybės biudžetą nepanaudotų finansavimo sumų dalis	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas (-) 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas (-) 2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą 42X1104 Finansavimo sumos ilgalaikiam	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina K 695111X Sukauptos mokėtinės sumos	Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo aktas; Įstaigos vadovo sprendimas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		turtui įsigyti (grąžintos) (-)		dėl sumos išieškojimo
4.2.	Išieškojus žalą iš atsakingo už turtą (ar kito) asmens registruojamos grąžintinos sumos	K 695111X Sukauptos mokėtinios sumos 2412001 Pinigai finansų įstaigų sąskaitose arba 2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai	686000X Grąžintinos finansavimo sumos 2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą	
5.	Sąnaudų registravimas, kai užregistruota išieškotina suma už padarytą žalą, bet nenustatytas kaltininkas, patirti nuostoliai dėl IMT sugadinimo ar praradimo gaisro, stichinių nelaimių atveju arba Civilinio kodekso nustatyta tvarka suėjus ieškinio senaties terminui			
5.1.	Nurašoma išieškotina suma	8740204 Gautinų sumų nurašymo sąnaudos	2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Įstaigos vadovo sprendimas
5.2.	Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei ilgalaikis materialusis turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	
6.	Nurašytas iš balansinės apskaitos IMT kontrolės pagrindais apskaitomas nebalansinėse sąskaitose			
6.1.	Nurašytas iš balanso IMT įtraukiamas į nebalansinę apskaitą tolimesnei stebėsenai	0160001 Prarastas turtas	0160009 Prarasto turto balansavimo sąskaita	Įstaigos vadovo sprendimas, Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo aktas
6.2.	Nurašytas IMT nurašomas iš nebalansinės apskaitos	0160009 Prarasto turto balansavimo sąskaita	0160001 Prarastas turtas	

X SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

173. Įstaigos aiškinamajame rašte be informacijos, susijusios su IMT nuvertėjimu ir nuvertėjimo panaikinimu (VIII skyrius, trečias skirsnis), pateikiama ir kita 12-ajame VSAFAS nurodyta privaloma informacija

174. Ilgalaikio materialiojo turto ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos aprašas tvirtinamas ir keičiamas Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro vadovo sprendimu.

175. Aprašas gali būti peržiūrinamas ir atnaujinamas pagal poreikį, keičiantis apskaitos standartams, apskaitą reglamentuojantiems teisės aktams ar kitiems išoriniams ir (ar) vidiniams veiksniams, kurie galėtų daryti įtaką apskaitos metodams.

**PRIEDAS. ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO DOKUMENTŲ FORMŲ
PAVYZDŽIAI**

Ilgalaikio materialiojo turto ūkinių
operacijų registravimo ir vertinimo
tvarkos aprašo priedas

1. Išankstinės sąskaitos faktūros pavyzdys

IŠANKSTINĖ PVM SĄSKAITA FAKTŪRA

Serija xxx Nr. 000

(data)

Pardavėjas:

(Įmonės pavadinimas)	
Įmonės kodas	_____
PVM mokėtojo kodas	_____
Adresas	_____
Bankas	_____
Banko kodas	_____
Atsiskaitomoji sąskaita	_____
Telefonas, el. paštas	_____

Pirkėjas:

(Įmonės pavadinimas)	
Įmonės kodas	_____
PVM mokėtojo kodas	_____
Adresas	_____
Bankas	_____
Banko kodas	_____
Atsiskaitomoji sąskaita	_____
Telefonas, el. paštas	_____

Eil. Nr.	Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Kaina be PVM, Eur	PVM, Eur	Suma, Eur
					Iš viso suma be PVM	
					PVM 21 % suma	
					Iš viso suma su PVM	

Iš viso suma su PVM žodžiais: _____

Apmokėti iki: _____ Apmokėjimo sąlygos: _____

Sąskaitą išrašė: _____
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

2. PVM sąskaitos faktūros pavyzdys

PVM SĄSKAITA FAKTŪRA

Serija xxx Nr. 000

(data)

Pardavėjas:

(Įmonės pavadinimas)	
Įmonės kodas	_____
PVM mokėtojo kodas	_____
Adresas	_____
Bankas	_____
Banko kodas	_____
Atsiskaitomoji sąskaita	_____
Telefonas, el. paštas	_____

Pirkėjas:

(Įmonės pavadinimas)	
Įmonės kodas	_____
PVM mokėtojo kodas	_____
Adresas	_____
Bankas	_____
Banko kodas	_____
Atsiskaitomoji sąskaita	_____
Telefonas, el. paštas	_____

Eil. Nr.	Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Kaina be PVM, Eur	PVM, Eur	Suma, Eur
				Iš viso suma be PVM		
				PVM 21 % suma		
				Iš viso suma su PVM		

Iš viso suma su PVM žodžiais: _____

Apmokėti iki: _____ Apmokėjimo sąlygos: _____

Sąskaitą išrašė: _____
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

(data)

Komisija, susidedanti iš

patvirtino faktą apie atsargų sunaudojimą, gaminant šią produkciją:

Gaminiams gaminti sunaudotos medžiagos:

Eil. Nr.	Atsargų kodas	Medžiagų pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Kaina, Eur	Suma, Eur	Pastabos
	Iš viso:		x		x		

Pagamintas ilgalaikis materialus turtas:

Eil. Nr.	Inventorinis Nr.	Turto pavadinimas	Turto reg. grupė	Kiekis	Kaina, Eur	Suma, Eur	Pastabos
	Iš viso:		x		x		

Atsakingas asmuo:

Ekspluatācijas vieta:

Komisija:

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

parašas)

(vardas, pavardė)

**4. Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise,
perdavimo-priėmimo akto forma**

**VALSTYBĖS TURTO, PERDUODAMO VALDYTI, NAUDOTI IR DISPONUOTI JUO
PATIKĖJIMO TEISE, PERDAVIMO-PRIĖMIMO AKTAS**

Nr.

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Vadovaudamiesi _____

Dėl neatlygintinai gauto

(įstaigos pavadinimas, įsakymo data, numeris)

ilgalaikio materialiojo turto perdavimo, _____, atstovaujama

(įstaigos pavadinimas, kodas, adresas)

direktoriaus _____, perduoda, o _____,

(vardas, pavardė)

(įstaigos pavadinimas, kodas, adresas)

atstovaujama direktoriaus _____, priima turtą pagal pridedamą sąrašą.

(vardas, pavardė)

Inven torinis Nr.	Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Įsigijimo savikaina, Eur	Sukaupta nusidėvėji mo suma, Eur	Nuvertėjimo suma, Eur	Likutinė vertė, Eur	Finansavi mo šaltinis	Turto registra vimo grupė

Perduodamo turto būklė perdavimo metu –

Perdavė

Įstaiga _____

(pavadinimas)

(vardas, pavardė)

Priėmė

Įstaiga _____

(pavadinimas)

(vardas, pavardė)

5. Sutarties sąlygų atitikties finansinei nuomai deklaracijos pavyzdys

SUTARTIES SĄLYGŲ ATITIKTIES FINANSINEI NUOMAI DEKLARACIJA

Istaiga: _____

Sutarties Nr., data: _____

Eil. Nr.	Sąlygos, kurių bent vienai esant, sandoris pripažįstamas finansine nuoma	Sutarties atitikimas sąlygai Taip/Ne	Reikšmė pagal sutartį, (Eur, % ar kt.)	Pastabos
1.	Teisė į turto nuosavybę perduodama nuomininkui nuomos laikotarpio pabaigoje			
2.	Sutartyje numatyta galimybė įsigyti turtą nuomos laikotarpio pabaigoje už kainą, kuri bus mažesnė (daugiau kaip 30 proc.) nei rinkos kaina			
3.	Nuomos laikotarpis apima lygią arba didesniąją ($\geq 75\%$) turto naudingo tarnavimo laiko dalį			
4.	Nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė yra artima ($\geq 90\%$) turto tikrajai vertei			
5.	Turtas specifinės paskirties, savybės ir paskirtis lengvai nepakeičiamos, nekeitus, būtų pritaikytas tik nuomininko reikmėms			
Papildomos sąlygos				
1.	Pagal sutartį nuomininkas privalo padengti dėl sutarties nutraukimo susidariusius nuomotojo nuostolius, susijusius su turto kainos pokyčiais			
2.	Pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto tikrosios vertės svyravimo nuomos laikotarpio pabaigoje, pagal sutartį tenka nuomininkui			
3.	Nuomininkas pasibaigus nuomos laikotarpiui turi teisę pratęsti nuomos sutartį ilgesniam laikotarpiui už mokestį, daugiau nei 30 procentų mažesnį už tokio turto nuomos rinkos kainą			

* Kiekvienam turto vienetui ar jų grupei, atliekamas atskiras sąlygų vertinimas

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

Data:

6. Valstybės turto panaudos sutarties pavyzdys

202x m. _____ d. Nr. _____
(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Panaudos davėjas _____, juridinio asmens kodas –

(įstaigos pavadinimas),

_____ pagal _____ įsakymą _____
(įsakymo data) (pavadinimas)

Nr. _____, atstovaujamas _____
(pareigos, vardas, pavardė)

(toliau – Panaudos davėjas), ir

panaudos gavėjas _____, juridinio asmens kodas -

(įstaigos pavadinimas),

_____, atstovaujamas _____
(pareigos, vardas, pavardė)

veikiančio pagal _____ įsakymą _____
(įsakymo data) (pavadinimas)

Nr. _____ toliau – Panaudos gavėjas), remdamiesi

sudarė šią valstybės turto panaudos sutartį (toliau – sutartis):

1. Panaudos davėjas pagal sutartį perduoda Panaudos gavėjui, veikiančiam

laikinei neatlygintinai valdyti ir naudoti patikėjimo teise valdomą valstybės turtą:

(turto pavadinimas ir apibūdinimas)

2. Panaudos davėjas perduoda turtą Panaudos gavėjui _____ terminui.

3. Kitos sąlygos:

4. Tretieji asmenys teisių į turtą neturi.

5. Panaudos gavėjas apmoka visas turto išlaikymo išlaidas.

6. Panaudos davėjas, nepažeisdamas Panaudos gavėjo teisių, turi teisę tikrinti, ar Panaudos gavėjas naudoja turtą tinkamai pagal paskirtį ir sutartį.

7. Panaudos davėjas privalo:

7.1. per 5 darbo dienas nuo sutarties pasirašymo perduoti sutarties 1 punkte nurodytą turtą pagal perdavimo–priėmimo aktą, išskyrus, jeigu Panaudos davėjas ir Panaudos gavėjas sutarė, kad pasirašant sutartį perduodamas turtas ir ši sutartis kartu yra turto perdavimo–priėmimo aktas;

7.2. nutraukti sutartį, jeigu Panaudos gavėjas nesiverčia veikla, dėl kurios buvo perduotas valstybės turtas, ar šį turtą naudoja ne pagal paskirtį.

7.3. pasibaigus sutarties terminui, iš Panaudos gavėjo per 5 darbo dienas nuo sutarties pasibaigimo priimti jam grąžinamą turtą pagal perdavimo–priėmimo aktą.

8. Panaudos gavėjas privalo:

8.1. naudotis turtu pagal tiesioginę paskirtį ir sutartį, tik sprendime dėl valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis priėmimo metu nurodytai

veiklai, griežtai laikytis šiam turtui keliamų priešgaisrinės saugos, sandėliavimo, sanitarinių ir techninių taisyklių, per visą sutarties galiojimo laiką nekeisti turto paskirties;

8.2. sudaryti sąlygas Panaudos davėjui kontroliuoti, ar perduotas turtas naudojamas pagal paskirtį ir sutartį, ar Panaudos gavėjas verčiasi veikla, dėl kurios buvo perduotas valstybės turtas;

8.3. gauti Panaudos davėjo rašytinį sutikimą pagerinti ar pertvarkyti turtą nekeičiant jo paskirties;

8.4. atlyginti Panaudos davėjui nuostolius, jeigu perduotas turtas neatlikus priežiūros ar einamojo remonto darbų sugedo, buvo sugadintas ar prarastas.

8.5. likus vienam mėnesiui iki sutarties termino pabaigos, raštu pranešti Panaudos davėjui apie grąžinamą turtą;

8.6. sutarčiai pasibaigus ar ją nutraukus prieš terminą, grąžinti turtą Panaudos davėjui tos būklės ir komplektacijos, kokios jam buvo perduotas, atsižvelgiant į normalų susidėvėjimą, su visais atliktais pagerinimo elementais, neatskiriama nuo turto;

8.7. sutarties pasibaigimo dieną įvykdyti visus mokestinius įsipareigojimus.

9. Panaudos gavėjo lėšos, panaudotos turtui pagerinti ar pertvarkyti, neatlyginamos.

11. Panaudos davėjas turi teisę nutraukti sutartį prieš terminą:

11.1. Lietuvos Respublikos civiliniame kodekse nustatytais pagrindais;

11.2. jeigu Panaudos gavėjas nesudaro sąlygų kontroliuoti, ar perduotas pagal sutartį turtas naudojamas pagal paskirtį ir sutartį, ar Panaudos gavėjas verčiasi veikla, dėl kurios buvo perduotas valstybės turtas;

12. Panaudos gavėjas negali jam perduoto valstybės turto išnuomoti ar kitaip perduoti naudotis tretiesiems asmenims.

13. Ši sutartis sudaryta 2 egzemplioriais, po vieną panaudos davėjui ir panaudos gavėjui.

PRIDEDAMA:

Sutarties šalių rekvizitai:

Panaudos davėjas:

(Įstaigos pavadinimas)

Įstaigos kodas

PVM mokėtojo kodas

Adresas

Telefonas, el. paštas:

Panaudos gavėjas:

(Įstaigos pavadinimas)

Įstaigos kodas

PVM mokėtojo kodas

Adresas

Telefonas, el. paštas

Parašas

Parašas

**7. Ilgalaikio materialiojo turto, gauto pagal panaudą, finansinę nuomą (lizingas), perdavimo-
priėmimo akto forma**

**ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO GAUTO PAGAL PANAUDĄ, FINANSINĘ
NUOMĄ (LIZINGAS), PERDAVIMO-PRIĖMIMO AKTAS**

Nr.

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Vadovaudamiesi _____ Dėl ilgalaikio materialiojo
(įstaigos pavadinimas, įsakymo data, numeris)
turto, gauto pagal panaudą, finansinę nuomą (lizingas) perdavimo, _____,
(įstaigos pavadinimas, kodas,
adresas)
_____ atstovaujama direktoriaus _____ perduoda, o
(vardas, pavardė)
_____, atstovaujama direktoriaus _____
(įstaigos pavadinimas, kodas, adresas)
_____ priima turą pagal pridedamą sąrašą.
(vardas, pavardė)

Invent. Nr.	Turto pavadinimas	Pagaminimo metai	Įsigijimo savikaina, Eur	Nusidėvėji mas	Likutinė vertė	Finansavimo šaltinis	Turto registravi mo grupė

Perduodamo turto būklė perdavimo metu _____

Perdavė:
Įstaiga _____
(pavadinimas)

(vardas, pavardė)

Priėmė:
Įstaiga _____
(pavadinimas)

(vardas, pavardė)

8. Neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto perdavimo-priėmimo akto forma

NEATLYGINTINAI GAUTO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PERDAVIMO-PRIĖMIMO AKTAS

Nr.

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Vadovaudamiesi _____ Dėl neatlygintinai gauto

(įstaigos pavadinimas, įsakymo data, numeris)

ilgalaikio materialiojo turto perdavimo, _____, atstovaujama

(įstaigos pavadinimas, kodas, adresas)

direktoriaus _____, perduoda, o _____,

(vardas, pavardė)

(įstaigos pavadinimas, kodas, adresas)

atstovaujama direktoriaus _____, priima turtą pagal pridedamą sąrašą.

(vardas, pavardė)

Invent. Nr.	Turto pavadinimas	Pagaminimo metai	Įsigijimo savikaina, Eur	Nusidėvėji mas	Likutinė vertė	Finansavimo šaltinis	Turto registravi mo grupė

Perduodamo turto būklė perdavimo metu _____

Perdavė

Įstaiga _____

(pavadinimas)

(vardas, pavardė)

Priėmė

Įstaiga _____

(pavadinimas)

(vardas, pavardė)

9. Pažymos dėl neatlygintinai gauto ilgalaikio materialiojo turto tikrosios vertės nustatymo forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

PAŽYMA DĖL NEATGLYGINTINAI GAUTO ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO TIKROSIOS VERTĖS NUSTATYMO

(data.)

(sudarymo vieta)

202x m. _____ d. iš _____ gavo
(data) (įstaigos pavadinimas)

neatlygintinai šį turtą:

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Kiekis

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės 12-ojo standarto, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“, 28 punktu, nustatoma tikroji _____ vieneto vertė - _____ Eur.

Tikroji vertė nustatyta įvertinus _____.

PRIDEDAMA.

Pareigos, vardas, pavardė, parašas _____

10. Ilgalaikio materialiojo turto perdavimo naudoti veikloje akto forma (FABIS)

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PERDAVIMO NAUDOTI VEIKLOJE AKTAS

Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

Šiuo aktu patvirtinamas perduodamo naudoti veikloje ilgalaikio materialiojo turto sąrašas:

Eil. Nr.	Invento riaus Nr.	Turto pavadinimas	Kiekis	Kaina	Įsigijimo data	Perdavimo naudoti veikloje data	Numatoma galutinė turto naudojimo data	Turtas naudojamas			Turto registr. grupės kodas	Turto registr. grupė	Turto grupė	Techninė charakter istika	Nusidėvėjimo metodas	Naudingo tarnavimo laikas (metais)	Numatoma turto likvidacinė vertė, Eur
								Departam entas /skyrius	Vardas, Pavardė	Parašas							
1.																	

Perdavė

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Priėmė

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

11. Ilgalaikio materialiojo turto įvedimo į eksploataciją akto forma

(įstaigos pavadinimas)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO ĮVEDIMO Į EKSPLOATACIJĄ AKTAS

Nr.

(data)

(sudarymo vieta)

Komisijos nariai, paskirti

įsakymu Nr.

:

(įsakymo data, pavadinimas)

Komisijos pirmininkas

(pareigos)

(vardas, pavardė)

Nariai

(pareigos)

(vardas, pavardė)

(pareigos)

(vardas, pavardė)

(pareigos)

(vardas, pavardė)

(pareigos)

(vardas, pavardė)

patvirtino, kad ilgalaikis turtas, įsigytas

(dokumentą Nr.

),

(data)

perduotas naudoti ūkinėje veikloje nuo

(data)

Turtą numatoma naudoti iki

(data)

Nusidėvėjimo metodas

normatyvas

% metams

Naudingo tarnavimo laikas (metais)

Numatoma turto likvidacinė vertė:

Eur

(%

nuo

Eur)

Ilgalaikis turtas

(inventorinis Nr., pavadinimas, techninė charakteristika)

Priskiriamas

turto grupei.

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Perdavė

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Priėmė

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

12. Pažymos dėl perduoto ilgalaikio materialiojo nekilnojamojo turto įtraukimo į apskaitą forma

(įstaigos pavadinimas)

PAŽYMA

DĖL PERDUOTO ILGALAIKIO MATERIALIOJO NEKILNOJAMOJO TURTO ĮTRAUKIMO Į APSKAITĄ

(data) Nr. _____

Vadovaujantis Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2023 m. lapkričio 29 d. nutarimu Nr.921 „Dėl valstybės ilgalaikio materialiojo turto perdavimo patikėjimo teise“ _____ perduoda ilgalaikį materialųjį nekilnojamąjį turtą.
(kuri įstaiga ką perduoda)

Įtraukti į apskaitą ilgalaikį materialųjį nekilnojamąjį turtą šiomis dimensijomis:

Finansavimo šaltinis	_____
Funkcinė klasifikacija	_____
Priemonė	_____
Ekonominė klasifikacija	_____
IT registr. grupė	_____
Ekonominė klasifikacija	_____
IT registr. grupė	_____
Ekonominė klasifikacija	_____
IT registr. grupė	_____

Eil. Nr.	Perduodamo nekilnojamojo turto pavadinimas	Perduodamo nekilnojamojo turto adresas	Perduodamo nekilnojamojo turto unikalus Nr. (jei nėra unikalaus Nr. Inventorinis Nr.)	Nekilnojamojo turto bendras, užstatytas plotas (m ²)	Perduodamo nekilnojamojo turto bendras; užstatytas plotas (m ²) arba kiti šio turto geometriniai parametrai (jeigu yra)	Perduodamo nekilnojamojo turto likutinė vertė (202x-xx-xx duomenimis) (Eur)	Turto registravimo grupė	Turto reg. grupės pavadinimas	Naudingo tarnavimo laikas	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
	Bendra perduodamo ilgalaikio materialiojo nekilnojamojo turto vertė, Eur									

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

13. Įsakymo dėl naudingo tarnavimo laiko nustatymo ilgalaikiam turtui pavyzdys

(įstaigos pavadinimas)

DIREKTORIUS

ĮSAKYMAS

DĖL NAUDINGO TARNAVIMO LAIKO NUSTATYMO

(įstaigos pavadinimas)

ILGALAIKIAM MATERIALIAJAM TURTUI

202x m. d. Nr.

(vieta)

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 patvirtinto 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 57 punkto nuostatomis:

1. T v i r t i n u

(įstaigos pavadinimas)

ilgalaikio materialiojo

turto naudingo

tarnavimo laiką (pridedama);

2. P r i p a ž į s t u netekusiu galios

(įstaigos pavadinimas)

direktoriaus 202x m.

d. įsakymą Nr. .

3. P a v e d u

užtikrinti įsakymo vykdymo kontrolę.

Direktorius

Vardas Pavardė

14. Įsakymo dėl ilgalaikio materialiojo turto vertės pasikeitimo pavyzdys

(įmonės pavadinimas)

(vadovo pareigų pavadinimas)

ĮSAKYMAS
DĖL ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS PASIKEITIMO

(data)

Nr.

(sudarymo vieta)

Vykdam 202x metų remonto darbus, pagal
(įsakymo data, numeris ir pavadinimas)

ir vadovaujantis 12-uoju viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartu „Ilgalaikis materialus turtas“:

1. N u s t a t a u, kad
(turto vienetas, kurio vertė didinama ir dėl kokios priežasties)

Šie darbai yra esminis pagerinimas, nes pagerino naudingąsias savybes ir prailgino naudingo tarnavimo laiką metų.

2. N u r o d a u, ..., kurio vertė yra Eur, užregistruoti apskaitoje.
(turto pavadinimas)

3. P a v e d u su šiuo įsakymu supažindinti :..... .

(įmonės vadovo pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

15. Turto apjungimo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

TURTO APJUNGIMO AKTAS

Nr.

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

PAGRINDAS-

202x

m.

d. įsakymas Nr.

(įsakymo pavadinimas)

Aktą surašė komisija:

Komisijos pirmininkas

(pareigos)

(vardas, pavardė)

Nariai

(pareigos)

(vardas, pavardė)

(pareigos)

(vardas, pavardė)

(pareigos)

(vardas, pavardė)

(pareigos)

(vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo:

Turto apjungimo pagrindas:

Eil. Nr.	Apskaitoje užregistruotas turtas	Turtas po apjungimo (atskiro objekto pavadinimas ir papunkčiui sudėtinių dalių pavadinimai, jei reikia)	Turto rūšis (ilgalaikis materialus, nematerialus arba trumpalaikis)	Turto vertė (apjungto objekto vertė (suminė) ir papunkčiui jo sudėtinių dalių vertė, jei reikia)
1.				
2.				
3.				

16. Ilgalaikio materialiojo turto iškomplektavimo/skaidymo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO IŠKOMPLEKTAVIMO/SKAIDYMO AKTAS

Nr.

(data)

(sudarymo vieta)

PAGRINDAS-

m.

d. įsakymas Nr.

(įsakymo pavadinimas)

Aktą surašė komisija:

Komisijos pirmininkas

(pareigos)

(vardas, pavardė)

Nariai

(pareigos)

(vardas, pavardė)

(pareigos)

(vardas, pavardė)

(pareigos)

(vardas, pavardė)

(pareigos)

(vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo:

Turto išskaidymo pagrindas:

Eil. Nr.	Apskaitoje užregistruotas turtas	Turtas po išskaidymo (atskiro objekto pavadinimas ir jei reikia, papunkčiui sudėtinių dalių pavadinimai)	Turto rūšis (ilgalaikis materialus, nematerialus arba trumpalaikis)	Turto vertė (atskiro objekto vertė (suminė) ir papunkčiui jo sudėtinių dalių vertė, jei reikia)
1				
2				
3				
4				

17. Pažymos dėl ilgalaikio materialiojo turto išskaidymo forma

(įstaigos pavadinimas)

(padalinio pavadinimas, pareigos)

(vardas, pavardė)

Nacionaliniam bendrųjų funkcijų centrui
(įstaigos, kuriai teikiamas dokumentas, pavadinimas)

PAŽYMA

IŠSKAIDYMO

DĖL

(konkretaus turto pavadinimas)

(data ir Nr.)

(vieta)

Iki _____ metų Registrų centre buvo įregistruotas _____
(metai) (konkretaus turto rūšis, pavadinimas,

unikalus Nr.).
Apskaitoje įvestas inventoriniais numeriais _____
(Nr. ir pavadinimai)
..... metais _____ atliko reikiamas procedūras ir Registrų centre
(padalinio pavadinimas)
.....buvo išskaidytas į
(konkretaus turto rūšis ir pavadinimas, unikalus Nr.) (vienetų skaičius)

Eil. Nr.	Turto prieš išskaidymą		Išskaidyto turto pavadinimas	Unikalus Nr.	Įsigijimo vertė, Eur
	Pavadinimas	Inventorinis Nr.			

Naujų objektų įsigijimo vertė nustatyta (nurodyti kaip) _____
Prašome FABIS atlikti pakeitimus.
PRIDEDAMA: Registrų centro išrašas, ... lapai.

Pareigos, vardas, pavardė, parašas _____

18. Pažymos dėl ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimo forma

_____ (įstaigos pavadinimas)

_____ (įstaigos, kuriai teikiama pažyma, pavadinimas)

**PAŽYMA
DĖL ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PERGRUPAVIMO**

_____ Nr. _____
(data)

_____ (vieta)

Vadovaujantis _____
(įstaigos pavadinimas)

..... skyriaus pateiktais pastebėjimais, prašome pergrupuoti 1 priede nurodytą ilgalaikį materialųjį turą, užtikrinant, kad vienodos rūšies ilgalaikio materialiojo turto vienetai apskaitoje būtų priskirti tai pačiai ilgalaikio turto grupei.
PRIDEDAMA.

Pareigos, vardas, pavardė, parašas

19. Pažymos dėl ilgalaikio materialiojo turto pergrupavimo forma (FIN-11)

(įstaigos pavadinimas)

PAŽYMA

DĖL ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PERGRUPAVIMO

Nr. _____

(data)

Spausdino:

Spausdinimo data, laikas: 202x m. d., ...

Žrn. šabl. pav.:

Žrn. pak. pav.:

Filtrai: Registravimo data: _____, Dokumento Nr.:

Registravimo data	Sąskaitos tipas	Sąskaitos Nr.	Balansavimo sąsk. Nr.	Ekonominė	Funkc kodas	Priemone kodas	Finsalt kodas	Invproj kodas	Padalinys	Projektas kodas	Aprašas	Debeto suma	Kredito suma	Įmokos kodas
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Iš viso:														

Parengė

(vardas, pavardė, parašas)

20. Ilgalaikio materialiojo turto vertės pokyčio pažymos forma (FABIS IT-82 forma)

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO VERTĖS POKYČIO PAŽYMA

(data ir Nr.)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Įsigijimo savikaina, Eur	Vertės pokytis, Eur	Galutinė vertė, Eur	Vertės pokyčio priežastis
Iš viso:							

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

21. Nuostolio dėl ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo pažymos forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

NUOSTOLIO DĖL ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMO PAŽYMA

(data ir Nr.)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Likutinė vertė, Eur	Atsiperkamoji vertė, Eur	Nuostolis dėl turto nuvertėjimo, Eur	Nuvertėjimo požymis
1.							
2.							

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

22. Nuostolio dėl ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo panaikinimo pažymos forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

NUOSTOLIO DĖL ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMO
PANAIKINIMO PAŽYMA

Nr.

(data)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Likutinė vertė, Eur	Atsiperkamoji vertė, Eur	Panaikintas nuostolis dėl turto nuvertėjimo, Eur	Nuvertėjimo požymis
1.							
2.							

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

23. Ilgalaikio materialiojo turto perdavimo-priėmimo akto forma

Lapo Nr. 1

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO PERDAVIMO-PRIĖMIMO AKTAS

Nr.

(data)

(sudarymo vieta)

(eksploatacijos vietos pavadinimas)

(vardas, pavardė)

perdavė

(eksploatacijos vietos pavadinimas)

(vardas, pavardė)

priėmė

šį ilgalaikį turtą

Eil. Nr.	Inventorinis Nr.	Turto pavadinimas	Įsigijimo savikaina, Eur	Nusidėvėjimas, Eur	Likutinė vertė, Eur
1.					
2.					
3.					
				Iš viso lape	
				Iš viso	

Iš viso

Perdavė (parašas, vardas, pavardė)

Priėmė (parašas, vardas, pavardė)

24. Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimo forma

(įstaigos pavadinimas)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO SKAIČIAVIMO ŽINIARAŠTIS

Nr.
(data)

Laikotarpis: _____

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Įsigijimo savikaina, Eur	Mėnesio nusidėvėjimo suma, Eur	Sukaupto nusidėvėjimo suma, Eur	Likutinė vertė, Eur

25. Ilgalaikio materialiojo turto naudojimo veikloje nutraukimo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NAUDOJIMO VEIKLOJE NUTRAUKIMO AKTAS

Nr.

(data)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Turto pavadinimas	Nutraukti turto naudojimą veikloje (data)	Turto buvimo vieta	Naudojimo nutraukimo priežastys
1.					
2.					

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo (perdavė):

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo (perėmė):

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

26. Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo forma

(turto valdytojo pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

NEMATERIALIOJO IR ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NURAŠYMO AKTAS

20____m.____d. Nr.____

(sudarymo vieta)

Komisija, sudaryta _____

(dokumento, kuriuo sudaryta komisija, pavadinimas, data, Nr.)

iš _____

(vardas, pavardė, pareigų pavadinimas)

nurašė:

1. Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto (toliau – turtas) pavadinimas, įsigijimo savikaina, nusidėvėjimo (amortizacijos) suma ir trumpas apibūdinimas

2. Turto buvimo vieta _____

3. Turto pagaminimo (pastatymo) metai _____

4. Turto įsigijimo metai, mėnuo _____

5. Turto inventorinis numeris _____

6. Turtas pripažintas nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti *(kas reikalinga, pabraukti)*

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

7. Turto techninė būklė ir nurašymo priežastys _____

Liekamosios medžiagos						
Eil. Nr.	Sąskaitos Nr.	Pavadinimas	Skaičius, vnt.	Kaina, Eur	Suma, Eur	Pastabos
Iš viso:						

Pastaba. Lentelė „Liekamosios medžiagos“ pildoma tais atvejais, kai turtas yra išardomas.

PRIDEDAMA _____

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

Komisijos pirmininkas

Nariai:

	(pareigos)	(parašas)	(vardas, pavardė)
	(pareigos)	(parašas)	(vardas, pavardė)
	(pareigos)	(parašas)	(vardas, pavardė)
	(pareigos)	(parašas)	(vardas, pavardė)

27. Pardavimo aukcione PVM sąskaitos faktūros pavyzdys

Pardavėjas

Įmonės kodas

PVM mokėtojo kodas

Adresas

Bankas

Banko kodas

Atsiskaitomoji sąskaita

Pirkėjas -mokėtojas

Įmonės kodas

PVM mokėtojo kodas

Adresas

Bankas

Banko kodas

Atsiskaitomoji sąskaita

Paslaugos teikėjas

Įmonės kodas

PVM mokėtojo kodas

PVM SĄSKAITA FAKTŪRA Nr.

(data, sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Kaina (be PVM), Eur	Suma (be PVM), Eur	PVM tarifas	PVM suma, Eur	Suma, Eur
							PVM (0 %)	
							Iš viso suma:	

Pastaba: parduota aukcione.
Sandoris neapmokestinamas PVM, vadovaujantis PVM įstatymo 106 straipsniu.

Suma žodžiais:

Laikotarpis

Sąskaitą apmokėti iki:

Sąskaitą išrašė:

Sąskaitą gavo:

28. Viešo tiesioginio aukciono protokolo forma

(dokumento sudarytojo pavadinimas)

VIEŠO TIESIOGINIO AUKCIONO PROTOKOLAS

Nr. _____
(surašymo data)

(surašymo vieta)

Aukcione parduodamo turto pavadinimas ir adresas:

Aukciono Nr.:

Aukciono data, laikas:

Užsiregistravusių aukciono dalyvių skaičius:

Dalyvavusių aukciono dalyvių skaičius:

1. DARBOTVARKĖ: Dėl viešo tiesioginio aukciono rezultatų.

Parduodamas turto objektas	Pradinė pardavimo kaina, Eur	Aukciono laimėtojo pasiūlyta kaina, Eur	Aukciono laimėtojas	
			Vardas, pavardė (pavadinimas)	Adresas (buveinė)

2. NUTARTA: _____

Aukciono vedėjas	_____	_____
	(parašas)	(vardas ir pavardė)
Aukciono komisijos narys*	_____	_____
	(parašas)	(vardas ir pavardė)
Protokoluotojas	_____	_____
	(parašas)	(vardas ir pavardė)

* kai yra daugiau komisijos narių, pasirašo visi komisijos nariai

Patvirtinu, kad su Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti valstybės turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose tvarkos aprašu ir šio viešo tiesioginio aukciono sąlygomis esu susipažinęs. Pasirašydamas šį protokolą, įsipareigoju įvykdyti visas šiame viešame tiesioginiame aukcione nurodytas sąlygas.

Viešo tiesioginio aukciono laimėtojas _____
(parašas) (vardas ir pavardė)

29. Inventorizavimo aprašo forma

0 lapas

Titulinis lapas

 (Istaigos, departamento pavadinimas)

 (turto pavadinimas)

 (turto buvimo vieta)

INVENTORIZAVIMO APRAŠAS Nr. _____

Komisijos sudėtis

Pirmininkas

 (pareigos, vardas, pavardė)

Nariai:

 (pareigos, vardas, pavardė)

 (pareigos, vardas, pavardė)

 (pareigos, vardas, pavardė)

 (pareigos, vardas, pavardė)

 (pareigos, vardas, pavardė)

 (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)

Atsakingas asmuo:

 (pareigos)

 (vardas, pavardė)

 (parašas)

PATVIRTINIMAS

Visi inventorizacijos objekto gavimo ir nurašymo arba išdavimo dokumentai atiduoti subjekto finansinę apskaitą tvarkančiam asmeniui ir gautas turtas įtrauktas į finansinę apskaitą, o perduotas turtas nurašytas arba išduotas.

Paskutinio perduoto apskaitą tvarkančiam
asmeniui turto gavimo dokumento data, Nr. _____

Paskutinio perduoto apskaitą tvarkančiam asmeniui
turto nurašymo arba išdavimo dokumento data, Nr. _____

Atsakingas asmuo: _____

(pareigos)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Inventorizacija pradėta

Inventorizacija baigta

(metai, mėnuo, dienos, valandos, minutės)

(metai, mėnuo, dienos, valandos, minutės)

Inventorizavimo aprašas surašytas

(vieta)

Šį inventorizavimo aprašą sudaro

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

Inventorizacijos aprašo Nr. _____

Intarpas

(turto buvimo vieta)

ILGALAIKIO TURTO INVENTORIZAVIMO APRAŠAS

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto pavadinimas, trumpa techninė charakteristika, paskirtis, konstrukcija, galingumas/ Sudėtinės dalies aprašas	Inventoriaus Nr./ Sudėtinės dalies kodas	Išleidimo (pagaminimo) metai	Naudojimo veikloje pradžia	Matavimo rodiklis	Vieneto vertė, Eur	Faktiškai rasta		Turi būti pagal finansinius duomenis		Pastabos	Nuvertėjimo požymiai
							Kiekis	Vertė, Eur	Kiekis	Vertė, Eur		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.												
2.												
Iš viso pagal inventorizacijos aprašą Nr.....												

Visą šiame inventORIZACIJOS apraše išvardytą turtą inventORIZACIJOS komisija man dalyvaujant patikrino ir įrašė į aprašą, todėl inventORIZACIJOS komisijai pretenzijų neturiu.

Atsakingas asmuo:

(pareigos, vardas, pavardė)

(parašas, data)

InventORIZAVIMO aprašo Nr. _____ paskutiniojo įrašo Nr. _____

(skaičiais ir žodžiais)

Faktiškai rasta turto ir įrašyta į inventORIZAVIMO aprašo lapus: _____

(bendra suma natūrine ir vertine išraiška skaičiais ir žodžiu)

Komisijos sudėtis

Pirmininkas:

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Nariai:

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Priedai

(skaičiavimo lapai,

atsakingų asmenų paaiškinimai, kiti dokumentai)

30. Inventorizacijos komisijos posėdžio protokolo pavyzdys

(Įstaigos pavadinimas)

INVENTORIZACIJOS KOMISIJOS POSĖDŽIO PROTOKOLAS

(data ir Nr.)

(Sudarymo vieta)

Posėdis įvyko (data ir laikas val.):

Posėdžio pirmininkas (Vardas, Pavardė):

Posėdžio sekretorius (Vardas, Pavardė):

Dalyvavo (Vardai, Pavardės):

DARBOTVARKĖ.

1. Įstaigos 202x metų ilgalaikio materialiojo turto inventorizacijos atlikimo ir rezultatų bei siūlymų aptarimas.

SVARSTYTA:

1. Įstaigos 202x metų ilgalaikio materialiojo turto inventorizacijos atlikimo ir rezultatų bei siūlymų aptarimas.

Posėdžio pagrindas - Įstaigos 202x m. d. įsakymas Nr. xx „Dėl metinės inventorizacijos 202x m. organizavimo ir atlikimo“. Posėdžio pirmininkas supažindino narius su inventorizacijos vykdymo eiga ir pasiūlė aptarti inventorizacijos žiniaraščiuose nustatytus rezultatus.

Inventorizacijos komisijos pirmininkas ir nariai sutikrino šiuos atliktos inventorizacijos (ilgalaikio materialiojo) aprašus:

Balsavo: už, prieš, nebalsavo

NUTARTA:

1. Komisijos narių sprendimu informuoti Įstaigos vadovą, kad ilgalaikio materialiojo turto inventorizacija baigta (kiti sprendimai).

2. Inventorizacijos rezultatus pateikti Nacionaliniam bendrųjų funkcijų centrui.

Posėdžio pirmininkas (parašas) (Vardas, Pavardė)

Posėdžio sekretorius (parašas) (Vardas, Pavardė)

**31. Įsakymo dėl įstaigos ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo (amortizacijos)
ekonominių normatyvų sąrašo patvirtinimo pavyzdys**

(Įstaigos pavadinimas)
DIREKTORIUS

**ĮSAKYMAS
DĖL ĮSTAIGOS ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO
(AMORTIZACIJOS) EKONOMINIŲ NORMATYVŲ SĄRAŠO PATVIRTINIMO**

202x m. d. Nr.
(data)

(sudarymo vieta)

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ patvirtinto 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 59 punktu:

1. T v i r t i n u Įstaigos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sąrašą (pridedama).

2. P r i p a ž i s t u netekusiu galios Įstaigos direktoriaus 20xx-xx-xx įsakymą Nr. „Dėl Įstaigos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sąrašo patvirtinimo“.

3. P a v e d u:

3.1. Įstaigos skyriui kontroliuoti šio įsakymo vykdymą ir supažindinti su juo Nacionalinį bendrųjų funkcijų centrą;

3.2. Įstaigos skyriui paskelbti šį įsakymą Įstaigos interneto svetainėje.

Direktorius

(parašas)

(vardas, pavardė)

Įsakymo dėl įstaigos ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) ekonominių normatyvų sąrašo patvirtinimo priedas

ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO EKONOMINIAI NORMATYVAI

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
1.	Pastatai	
1.1.	Kapitaliniai mūriniai pastatai (sienos – 2,5 ir daugiau plytų storio, gelžbetoninės; perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai ir betoniniai), monolitinio gelžbetonio pastatai, stambių blokų (perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai) pastatai	140
1.2.	Pastatai (sienos – iki 2,5 plytos storio, blokų, monolitinio šlako, betono, lengvų šlako blokų, perdangos ir denginiai – gelžbetoniniai, betoniniai arba mediniai)	100
1.3.	Tašytų rąstų pastatai	50
1.4.	Surenkamieji, išardomieji, moliniai ir kiti pastatai	20
2.	Infrastruktūros ir kiti statiniai	
2.1.	Infrastruktūros, melioracijos ir kiti statiniai	
2.1.1.	Betoniniai, gelžbetoniniai, akmeniniai	100
2.1.2.	Metaliniai	50
2.1.3.	Mediniai	30
2.2.	Melioracijos statiniai	70
2.3.	Kiti statiniai	30
3.	Mašinos ir įrenginiai	
3.1.	Gamybos mašinos ir įrenginiai	25
3.2.	Ginkluotė, ginklai ir karinė technika	40
3.3.	Medicinos įranga	10
3.4.	Apsaugos įranga	10
3.5.	Filmavimo, fotografavimo, mobiliojo telefono ryšio įrenginiai	5
3.6.	Radijo ir televizijos, informacinių ir ryšių technologijų tinklų valdymo įrenginiai ir įranga	15
3.7.	Kitos mašinos ir įrenginiai	25
4.	Transporto priemonės	
4.1.	Lengvieji automobiliai ir jų priekabos	10
4.2.	Specialieji automobiliai	7
4.3.	Autobusai, krovininiai automobiliai, jų priekabos ir puspriekabės	7
4.4.	Kitos transporto priemonės	15
5.	Baldai ir biuro įranga	
5.1.	Baldai	12
5.2.	Kompiuteriai ir jų įranga	7
5.3.	Kopijavimo ir dokumentų dauginimo priemonės	8
5.4.	Kita biuro įranga	10

Eil. Nr.	Ilgalaikio turto grupės ir rūšys	Turto nusidėvėjimo normatyvai (metais)
6.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	
6.1.	Scenos meno priemonės	10
6.2.	Muzikos instrumentai	50
6.5.	Kitas ilgalaikis materialusis turtas	10

SĄNAUDŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKOS APRAŠAS

TURINYS

TRUMPINIAI IR SĄVOKOS	2
I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS	2
II SKYRIUS SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS	3
III SKYRIUS SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS, ĮVERTINIMAS IR REGISTRAVIMAS	8
IV SKYRIUS SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS KETVIRČIO IR METŲ PABAIGOJE.....	13
V SKYRIUS SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ UŽDARYMAS PASIBAIGUS FINANSINIAMS METAMS	18
VI SKYRIUS INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE.....	19
VII SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS	19
PRIEDAI	20
1 priedas SĄNAUDŲ GRUPĖS PAGAL POBŪDĮ IR IŠLAIDŲ EKONOMINĘ KLASIFIKACIJĄ	21
2 priedas SĄNAUDŲ APSKAITAI TAIKOMŲ DOKUMENTŲ FORMŲ PAVYZDŽIAI ...	62
1. Prekių perdavimo-priėmimo akto forma	62
2. Paslaugų perdavimo-priėmimo akto forma	63
3. Atliktų darbų perdavimo-priėmimo akto forma	64
4. Atsargų nurašymo akto forma	66
5. Pažymos forma	68
6. Kauptinų sąnaudų pažymos forma.....	69
7. Komandiruočių metu nuvažiuoto atstumo ir sunaudoto kuro forma	70
8. Turto atidavimo naudoti akto forma.....	71

TRUMPINIAI

Sąnaudų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos apraše naudojami sutrumpinimai pateikiami 1-oje lentelėje.

1 lentelė

Apraše naudojami trumpiniai ir

Trumpinys	Aprašymas
Aprašas	Sąnaudų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos aprašas
NBFC	Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras
Įstaiga, Įstaigos	Įstaigos, kurių finansinės apskaitos tvarkymo funkcijas pavesta centralizuotai atlikti NBFC Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. vasario 7 d. nutarimu Nr. 126 „Dėl finansinės apskaitos tvarkymo ir personalo administravimo funkcijų atlikimo centralizuotai“
FABIS	Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistemos viešojo sektoriaus finansinės apskaitos bendrasis posistemis
VSAFAS	Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas(-i)
11-asis VSAFAS	11-asis VSAFAS „Sąnaudos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-059
17-asis VSAFAS	17-asis VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 27 d. įsakymu Nr. 1K-223
19-asis VSAFAS	19-asis VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. 1K-176
20-asis VSAFAS	20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“ patvirtintas, Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. 1K-205
24-asis VSAFAS	24-asis VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gruodžio 9 d. įsakymu Nr. 1K-432
Sąskaitų planas	Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro ir viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinę apskaitą tvarko Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras, sąskaitų planas (Ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos 2 priedas)
VRA	Įstaigos veiklos rezultatų ataskaita
VSS	Viešojo sektoriaus subjektas
PVM	Pridėtinės vertės mokestis
Tvarka	Ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarka
Taisyklės	Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2020 m. rugsėjo 21 d. įsakymu Nr. 501 patvirtintos Turto ir paslaugų pirkimo dokumentų registravimo apskaitoje taisyklės
Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklės	Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2004 m. balandžio 29 d. nutarimu Nr. 526 „Dėl dienpinigių ir kitų komandiruočių išlaidų apmokėjimo“ patvirtintos Komandiruočių išlaidų apmokėjimo biudžetinėse įstaigose ir regionų plėtros tarybose taisyklės

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Aprašas nustato sąnaudų pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje, grupavimo ir pateikimo finansinėse ataskaitose reikalavimus, taikomus tvarkant apskaitą, ir sąnaudų priskyrimą rekomenduojamiems išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams.

2. Aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, 11-uoju VSAFAS, 17-uoju VSAFAS, 19-uoju VSAFAS, 20-uoju VSAFAS, 24-uoju VSAFAS, kurie taikomi sąnaudų pripažinimui. Išlaidos priskirtos ekonominės išlaidų klasifikacijos straipsniams vadovaujantis ekonomine pajamų ir išlaidų klasifikacija, patvirtinta Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. rugpjūčio 8 d. įsakymu Nr. 1K-265 “Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių taikymo”.

3. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų centralizuotai organizuojamos ir tvarkomos finansinės apskaitos ir ataskaitų rengimo, kai finansinė apskaita tvarkoma centralizuotai, tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. gegužės 23 d. nutarimu Nr. 488 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų centralizuotai organizuojamos ir tvarkomos finansinės apskaitos ir ataskaitų rengimo, kai finansinė apskaita tvarkoma centralizuotai, tvarkos aprašo patvirtinimo“ nuostatomis, Įstaiga yra atsakinga už išlaidų planavimą ir asignavimų panaudojimą, detalizuojančių požymių (dimensijų) pateikimą NBFC. NBFC darbuotojas yra atsakingas už teisingą ūkinių operacijų užregistravimą pagal Įstaigos pateiktą apskaitos dokumentų turinį ir nurodytas dimensijas.

4. Aprašas taikomas Įstaigų apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti.

II SKYRIUS SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

5. NBFC, rengiantis Įstaigos finansinių ataskaitų rinkinį, sąnaudas VRA grupuoja ir informaciją aiškinamajame rašte pateikia pagal 11-ojo VSAFAS nuostatas (2 lentelė).

2 lentelė

Sąnaudų grupavimas ir informacijos pateikimas aiškinamajame rašte

Sąnaudų grupė VRA	Sąnaudų straipsnio pavadinimas	FABIS sąskaita
Su darbo santykiais susijusių išmokų sąnaudos – visos Įstaigos su darbo santykiais susijusios išmokos darbuotojui pinigais ir (arba) natūra, kurios priskiriamos prie atitinkamos sąnaudų grupės vadovaujantis 24-uoju VSAFAS.		8 76
Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos	<i>Darbo užmokesčio sąnaudos – tiesiogiai su darbo santykiais susijęs darbo užmokestis – pareiginė alga, tarnybinis atlyginimas, priedai, priemokos, mokėjimai už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties, viršvalandinį darbą ir budėjimą, premijos, darbo užmokestis už kasmetines atostogas, nepanaudotų atostogų kompensacijų išmokos, išeitinių išmokų atidėjinių sąnaudos.</i>	8 7611
	<i>Ligos pašalpų sąnaudos – nenutrūkstamas darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju (už pirmas dvi nedarbingumo dienas).</i>	8 7613
	<i>Išeitinių išmokų, ilgalaikio darbo išmokų sąnaudos – kitos išmokos, kurias privaloma mokėti pagal teisės aktus, reglamentuojančius išmokų mokėjimą, nekonkuravimo išmokos, išeitinių išmokų sąnaudos.</i>	8 7614
	<i>Diplomatams ir jų šeimos nariams skiriamų išmokų sąnaudos – diplomatams ir jų šeimų nariams pagal Lietuvos Respublikos diplomatinės tarnybos įstatymo nuostatas skiriamos išmokos (perkėlimo į kitą darbo vietą kompensacija (persikraustymo), su darbu užsienyje susijusios kompensacijos (diplomatams ir jų šeimų nariams išmokamos išmokos).</i>	8 7615
	<i>Išmokų darbuotojo išlaidoms kompensuoti ir darbuotojui skatinti sąnaudos – išmokos transporto išlaidoms vykstant iš gyvenamosios vietos į darbo vietą ir atgal kompensuoti, išmokos</i>	8 7616

Sąnaudų grupė VRA	Sąnaudų straipsnio pavadinimas	FABIS sąskaita
	gyvenamojo būsto nuomos išlaidoms kompensuoti ar nemokamai suteiktas būstas (apskaičiuota ataskaitinio laikotarpio būsto nusidėvėjimo suma), nemokamas maitinimas ir maitinimosi išlaidų kompensavimas ir kitos panašios išmokos, kai nauda teikiama konkrečiam darbuotojui, taip pat kitas atlygis konkrečiam darbuotojui, apimantis VSS nustatytų darbuotojo skatinimo priemonių prekių nurašymo sąnaudas, suteiktų darbuotojo skatinimo paslaugų sąnaudas ir darbuotojo skatinimo išmokų sąnaudas (premijos, piniginės dovanos darbuotojams).	
	Socialinio draudimo sąnaudos – socialinio draudimo įmokų sąnaudos nuo darbo užmokesčio, atostogų išmokų ir atostogų rezervo išmokų, socialinių išmokų, išeitinių išmokų atidėjinių.	8 762
Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos	Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos – išmokos darbuotojui esant sunkiai materialinei būklei, mirties ir kitais atvejais; žalos dėl profesinės ligos atlyginimo išmokos; išmokos įvykus nelaimingam atsitikimui ir pan.	8 763
Prekių ir paslaugų sąnaudos		8 72
Prekių ir paslaugų sąnaudos veiklai	Prekių ir paslaugų sąnaudos subjekto veiklai	8 721
	Mitybos sąnaudos – maitinimo paslaugas teikiančių (užtikrinančių) VSS maisto produktų ir gautų maitinimo paslaugų sąnaudos, išskyrus reprezentacines sąnaudas ir darbo užmokesčio bei socialinio draudimo sąnaudas.	8 721001
	Medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų sąnaudos – atiduotų naudoti medikamentų, medicininių prekių nurašymo sąnaudos ir gautų medicininių paslaugų sąnaudos, įskaitant darbuotojų sveikatos tikrinimo, skiepų darbuotojams ir kitas medikamentų ir gautų medicininių prekių bei paslaugų sąnaudas, kurios nepriskiriamos darbuotojų skatinimo priemonėms.	8 721002
	Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos – ryšių paslaugų (interneto, telefono, fakso, pašto siuntimo ir kitų ryšių paslaugų), ryšio linijos įrengimo, telefonų (išskyrus išmaniuosius telefonus) ir kitos ryšio įrangos nurašymo, remonto ir nuomos sąnaudos ir panašios ryšio prekių ir paslaugų sąnaudos.	8 721003
	Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos – nuosavybės, patikėjimo teise valdomų, naudojamų pagal nuomos arba panaudos sutartis automobilių ir kitų transporto priemonių degalų sunaudojimo, nuomos, eksploatavimo, remonto bei atiduotų naudoti prekių, susijusių su transporto priemonių remontu, nurašymo, transporto draudimo, parkavimo, apsaugos sistemos (signalizacijos) įrengimo, technikos transportavimo, krovinių pervežimo, transporto priemonės perkėlimo keltu, kitos panašios sąnaudos, VSS darbuotojų netarnybinių automobilių naudojimo tarnybos reikmėms išlaidų kompensavimo sąnaudos, trečiųjų šalių suteiktų transporto paslaugų sąnaudos (įskaitant taksi paslaugas), išskyrus sąnaudas, patirtas komandiruotės metu, ir paslaugų, susijusių su užsienio valstybių asmenų, delegacijų, svečių ir juos lydinių asmenų vežimu, sąnaudas.	8 721004
	Aprangos ir patalynės sunaudojimo ir priežiūros sąnaudos – atiduotų naudoti patalynės, specialių drabužių, uniformų ir kitos	8 721005

Sąnaudų grupė VRA	Sąnaudų straipsnio pavadinimas	FABIS sąskaita
	<i>aprangos bei avalynės nurašymo, skalbimo, tvarkymo ir nuomos sąnaudos, neįskaitant priskiriamų prie socialinių išmokų sąnaudų.</i>	
	Komandiruočių sąnaudos – darbuotojų komandiruočių šalies viduje ir užsienyje sąnaudos ir su jomis susijusios apgyvendinimo, maitinimo, dienpinigių sąnaudos, įskaitant transporto paslaugų pirkimo iš trečiųjų šalių sąnaudas; tarnybinio transporto degalų sunaudojimo sąnaudos, kompensacijų degalams įsigyti ir automobilio nusidėvėjimo išlaidoms padengti naudojant netarnybinį transportą sąnaudos, ryšio ir kitų su komandiruote susijusių paslaugų sąnaudos.	8 7211
	Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos sąnaudos – turto nuomos sąnaudos, išskyrus ryšių įrangos, transporto priemonių, aprangos ir informacinių technologijų prekių nuomos sąnaudas; taip pat institucijų ir įstaigų, sudariusių administracinės paskirties valstybės nekilnojamojo turto valdymo ir priežiūros paslaugų sutartis su centralizuotai valdomo valstybės turto valdytoju, atlygis centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui už administracinės paskirties valstybės nekilnojamojo turto valdymo ir priežiūros paslaugas, apimantis ir nuo jo apskaičiuotą pridėtinės vertės mokestį, ir turto nusidėvėjimo sąnaudas.	8 7212
	Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, išskyrus ryšių įrangos, transporto priemonių ir kompiuterinės technikos remonto darbus, taip pat techninės priežiūros sąnaudos ir atiduočių remontui naudoti įrankių bei remontui sunaudotų medžiagų sąnaudos ir kitos panašios sąnaudos; taip pat priežiūros ir paprastojo remonto darbų, kurie atliekami siekiant naudoti materialųjį turtą jo numatyto tarnavimo laikotarpiu ir kurie nekeičia turto vertės ir jo funkcinių galimybių, bet palaiko jo gerą arba atkuria ankstesnę būklę, sąnaudos.	8 721301
	Nematerialiųjų vertybių tvarkymo ir apsaugos sąnaudos – nematerialaus kultūros paveldo puoselėjimo, sklaidos, išsaugojimo sąnaudos.	8 721302
	Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos – darbuotojų profesinei kvalifikacijai, įgūdžiams, žinioms tobulinti sąnaudos, taip pat jų stažuotėms organizuoti, seminarams, konferencijoms, kursams, pratyboms, paskaitoms rengti ir panašios sąnaudos.	8 721006
	Ekspertų ir konsultantų paslaugų sąnaudos – ekspertų ir konsultantų intelektinių paslaugų sąnaudos už atliktas galimybių studijas, mokslinius, statistinius, ekonominius, sociologinius, laboratorinius ir kitus tyrimus, studijas, analizes, vertinimus, audito įmonių atliekamus auditus, teisinės paslaugas, finansų konsultacines paslaugas ir panašiai.	8 721007
	Komunalinių paslaugų sąnaudos – šildymo sąnaudos, įskaitant šildymui skirtą skystojo ir kietojo kuro atvežimo, paruošimo ir sunaudojimo sąnaudas, elektros energijos, vandentiekio,	8 7214

Sąnaudų grupė VRA	Sąnaudų straipsnio pavadinimas	FABIS sąskaita
	<i>kanalizacijos, nuotekų valymo, šiukšlių išvežimo paslaugų ir panašių paslaugų sąnaudos.</i>	
	Informacinių technologijų prekių ir paslaugų sąnaudos – atiduotų naudoti informacinių technologijų prekių, nepriskiriamų ilgalaikiam materialiajam turtui, (kompiuterinės technikos, jos dalių, monitorių, spausdintuvų, kopijavimo ir daugiafunkcių aparatų, spausdintuvų dažų, USB laikmenų, išmaniųjų telefonų ir kitų informacinių technologijų prekių) nurašymo sąnaudos ir informacinių technologijų paslaugų (taikomosios ir sisteminės programinės įrangos administravimo, priežiūros, palaikymo ir modifikavimo, programinės įrangos, skirtos informacinių ir ryšių technologijų infrastruktūrai valdyti, priežiūros ir administravimo, programinės įrangos licencijų priežiūros, palaikymo ir kitų panašių paslaugų įsigijimo bei licencijų nuomos ar licencijų termino pratęsimo bei kitų informacinių technologijų paslaugų) sąnaudos.	8 7215
	Reprezentacinės sąnaudos – asmenų, delegacijų, svečių ir juos lydinčių asmenų priėmimo šalies viduje ir užsienyje išlaidų sąnaudos: apgyvendinimo, maitinimo, visų rūšių transporto išlaidų, dalyvavimo renginyje arba renginio, skirto valstybei reprezentuoti, organizavimo ir su tuo susijusių išlaidų (patalpų, įrangos nuomos, kviečiamų autorių, atlikėjų, pranešėjų ir kitų asmenų teikiamų paslaugų, renginio aptarnavimo, apsaugos paslaugų ir kitų išlaidų), išlaidos atminimo dovanoms, suvenyrams, atvirukams, leidiniams ir kitoms prekėms ir paslaugoms, kurių įsigijimo tikslas – reprezentuoti įstaigą ar šalį, oficialaus vizito raštu pakviesto Lietuvos Respublikos oficialaus asmens sutuoktinio ar kito lydinčio šeimos nario, vizito metu atliekančio atitinkamas valstybinio ir diplomatinio protokolo nustatytas funkcijas, vykimo į vizito vietą ir atgal visų rūšių transporto priemonėmis išlaidos.	8 721008
	Viešinimo sąnaudos – visuomenės informavimo apie Įstaigos vykdomą veiklą, kurios yra suteiktos viešosios informacijos rengėjų, skleidėjų, paslaugų sąnaudos, taip pat lauko reklamų, stendų, vaizdo klipų, brošiūrų, lankstinukų, plakatų ir panašių leidinių sunaudojimo, jų gamybos ir (ar) platinimo paslaugų, straipsnių publikavimo, programų transliavimo, konferencijų ir panašių renginių organizavimo sąnaudos bei kitos visuomenės informavimo prekių sunaudojimo ir paslaugų sąnaudos, išskyrus reprezentacines sąnaudas.	8 721009
	Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos – aukščiau nenurodytų prekių ir paslaugų sąnaudos.	8 7216
Prekių ir paslaugų sąnaudos viešajam ūkiui	Prekių ir paslaugų sąnaudos viešajam ūkiui - sąnaudos, kurias viešojo sektoriaus subjektas patiria teikdamas gyvenamųjų vietovių ir viešųjų objektų priežiūros paslaugas arba jų įsigydamas ir sunaudodamas šioms paslaugoms teikti reikalingas prekes, išskyrus parkų ir skverų želdinius, įskaitant vandens telkinių ir paplūdimių valymo, pakrančių tvirtinimo, viešųjų pirčių, viešųjų tualetų, suoliukų priežiūros, kitas smulkias viešųjų objektų priežiūros darbų sąnaudas ir šiems darbams atlikti	8 722

Sąnaudų grupė VRA	Sąnaudų straipsnio pavadinimas	FABIS sąskaita
	<i>reikalingų prekių sąnaudas. Šioms sąnaudoms nepriskiriamos tvarkant viešojo sektoriaus subjektui priklausančią teritoriją patirtos sąnaudos, kurios rodomos straipsnyje „Prekių ir paslaugų sąnaudos subjekto veiklai“.</i>	
Prekių pardavimo sąnaudos	Prekių pardavimo sąnaudos – parduotų prekių balansinė vertė, pripažinta sąnaudomis.	8 723
Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos – viso ilgalaikio turto, kuriam skaičiuojamas nusidėvėjimas ar amortizacija, nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos. Šių sąnaudų apskaita nustatyta Tvarkos 3 ir 5 prieduose.		8 73
Nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos – Įstaigos atsargų nuvertėjimo iki gryniosios galimo realizavimo vertės, gautinų sumų, ilgalaikio materialiojo turto, nematerialiojo turto ir kito turto nurašymo ir nuvertėjimo sąnaudos, prekių ar kitų atsargų nurašymo sąnaudas, išskyrus prekių sąnaudas. Ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais užregistruoto nuvertėjimo sumažėjimas, atsiradęs dėl pasikeitusių aplinkybių, registruojamas tose pačiose sąskaitose, kuriose ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais buvo registruotos nuvertėjimo sąnaudos. Sąnaudų grupė nenaudojama investicijų į nuosavybės ar ne nuosavybės vertybinius popierius, suteiktų paskolų, terminuotųjų indėlių nurašymui ir nuvertėjimui, kuris rodomas kaip finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos. Prie šių sąnaudų taip pat priskiriama mineralinių išteklių ir medynų sunaudoto ar netekto kiekio vertė.		8 74
Socialinių išmokų, stipendijų, prizų ir premijų sąnaudos – socialinio draudimo išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos, socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos, Valstybinio socialinio draudimo fondo išmokų, Ilgalaikio darbo išmokų fondo išmokų, Garantinio fondo išmokų ir socialinės paramos išmokų fiziniams asmenims, nepriklausomai nuo finansavimo šaltinio, sąnaudos; stipendijų sąnaudos, apimančios stipendijas mokiniams, studentams ir darbuotojams, sportininkams, kultūros ir meno kūrėjams, mokslininkams ir kitiems asmenims; premijų, piniginių dovanų ir laimėjimų (prizų) sąnaudos.		8 2
Finansavimo sąnaudos – VSS per tam tikrą laikotarpį suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos ne VSS, jei dėl to nepadidėja kitų VSS finansinis turtas, arba suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos kitam VSS iš savo pajamų.		8 3
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos		8 9
	Palūkanų sąnaudos – palūkanos už ilgalaikes ir trumpalaikes paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus, įskaitant įsipareigojimus dėl finansinės nuomos (lizingo). Prie palūkanų sąnaudų taip pat priskiriama atidėjinių ir kitų įsipareigojimų vertės pokyčio dėl jų įvertinimo amortizuota savikaina arba dabartine verte, tenkančio ataskaitiniam laikotarpiui, suma.	8 91
	Baudų ir delspinigių sąnaudos – Įstaigai už ataskaitinį laikotarpį apskaičiuoti delspinigiai ir baudos už pavėluotus atsiskaitymus, įskaitant delspinigius už išmokų, susijusių su darbo santykiais, pavėluotą mokėjimą.	8 92
	Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos – nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo, atsirandantys dėl atliekamų pirkimų, pardavimų, skolinimo, skolinimosi, mokėjimų bei kitų ūkinių operacijų užsienio valiuta, taip pat piniginio turto ir piniginių įsipareigojimų valiutinių straipsnių likučių kita nei Lietuvos Respublikos piniginis vienetas valiuta perkainojimo.	8 93

Sąnaudų grupė VRA	Sąnaudų straipsnio pavadinimas	FABIS sąskaita
	<i>Vertybinių popierių perkainojimo nuostoliai – realizuotas vertybinių popierių perkainojimo nuostolis.</i>	8 94
	<i>Finansinio turto tikrosios vertės sumažėjimo, perleidimo, nuvertėjimo ir nurašymo nuostoliai – finansinio turto perleidimo ir perkainojimo nuostoliai.</i>	8 95
	<i>Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos – prestižo nuvertėjimas, investicijų į asocijuotuosius, konsoliduojamus ir kontroliuojamus ne VSS nuvertėjimo sąnaudos, gautinų sumų nuvertėjimo ir nurašymo sąnaudos, kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos, išskyrus nuostolius dėl nuosavybės metodo taikymo.</i>	8 96
Mokesčių Europos Sąjungai ir kitoms tarptautinėms organizacijoms sąnaudos		8 1
Kitos sąnaudos		8 75
	<i>Narystės mokesčių – narystės mokesčių sąnaudos</i>	8 7521
	<i>Veiklos mokesčių sąnaudos – pridėtinės vertės mokesčio, kai jis nebuvo įtrauktas į įsigyto turto įsigijimo savikainą, žemės mokesčio sąnaudos ir panašios sąnaudos.</i>	8 7522
	<i>Kitos sąnaudos – kitos sąnaudos pagal pobūdį nepriskirtinos jokiai kitai sąnaudų grupei (baudos ir delspinigiai, nepriskirti finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms, kompensacijos už nuostolius arba sužalojimus, įstaigai priteistos teismo išlaidos ir pan.).</i>	8 7523

* Pastaba. Konkrečių sąnaudų priskyrimo išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsniams pavyzdžiai pateikti Sąnaudų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos aprašo 1 priede.

6. Nuostoliai dėl nuosavybės metodo taikymo, kaip to reikalauja 14-asis VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 15-asis VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“, taip pat priskiriami prie finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų. Nuostoliai dėl nuosavybės metodo taikymo veiklos rezultatų ataskaitoje rodomi straipsnyje „Nuosavybės metodo įtaka“.

7. Sąnaudos dėl apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo poveikio ankstesniems ataskaitiniams laikotarpiams veiklos rezultatų ataskaitoje rodomos straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka“, kaip to reikalauja 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

III SKYRIUS SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS, ĮVERTINIMAS IR REGISTRAVIMAS

8. Sąnaudos pripažįstamos ir Įstaigos apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos – kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos (pvz., parduodamos prekės ar suteikiamos paslaugos, atliekami veiksmai vykdant priskirtas funkcijas), neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Išlaidos, kurios nėra tiesiogiai susijusios su pajamomis ir neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kada buvo padarytos (pvz., automobilių remonto sąnaudos).

9. Pridėtinės vertės mokestis pripažįstamas sąnaudomis pagal išlaidų pobūdį, išskyrus tuos atvejus, kai Įstaiga yra pridėtinės vertės mokesčio mokėtoja pagal pajamas už teikiamas paslaugas ir šiai veiklai vykdyti turima sąnaudų.

10. Ateinančių laikotarpių sąnaudos registruojamos 212 sąskaitos „Ateinančių laikotarpių sąnaudos“ grupėje, sukauptos sąnaudos registruojamos 69512 sąskaitos „Sukauptos sąnaudos“ grupėje.

11. Įstaigos, pateikdamos NBFC dokumentus sąnaudų registravimui apskaitoje, nurodo šiuos papildomus detalizuojančius požymius:

- 11.1. valstybės funkciją;
- 11.2. priemonę;
- 11.3. lėšų, iš kurių apmokamos patirtos sąnaudos, šaltinį;
- 11.4. valstybės ir savivaldybių biudžetų išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
- 11.5. kitus požymius, jei Įstaiga juos naudoja apskaitos tvarkymui.

12. NBFC sąnaudas Įstaigų apskaitoje registruoja ir pripažįsta pagal 4-oje lentelėje nurodytus ir pateiktus dokumentus.

4 lentelė

Įstaigos teikiami dokumentai

Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos pateikiami dokumentai*
Registruojamos padarytos sąnaudos: paslaugų, komunalinių paslaugų ir ryšių, kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto ar eksploatavimo, nuomos sąnaudos ir kt. sąnaudos	Sąskaita faktūra; turto, darbų perdavimo-priėmimo aktas; kvitas; pažyma; sutartis
Registruojamos darbo užmokesčio, socialinių išmokų sąnaudos	Įstaigos vadovo įsakymas
Registruojamos nepiniginės sąnaudos: nurašymų, atidėjinių, nusidėvėjimo	Nuostolio dėl ilgalaikio turto nuvertėjimo pažyma; pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turto nurašymo ir likvidavimo aktas; pažyma ir kt. (IMT dokumentų pavyzdžiai pateikti Tvarkos 3 priede)
Registruojamas padarytų sąnaudų mažinimas, kai sąnaudas kompensuoja kitas subjektas	Sąskaita faktūra; kauptinų sąnaudų pažyma; prašymas
Registruojamos komandiruočių sąnaudos	Komandiruotės prašymas; avanso apyskaita; sąskaita faktūra; transporto bilietai; kvitai ir kt.
Registruojamos transporto sąnaudos	Kelionės lapas; kuro nurašymo aktas; sąskaita faktūra
Registruojamos finansavimo sąnaudos	Dokumentai, nustatyti teisės aktuose arba finansavimo sutartyse (pvz., perduotų finansavimo sumų panaudojimo ataskaita, pažyma

*Pastaba. Parengtų dokumentų šablonų pavyzdžiai pateikti Sąnaudų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos aprašo 2 priede.

13. Įstaigos patirtas sąnaudas NBFC apskaitoje pripažįsta ir registruoja pagal 5-oje lentelėje nurodytų dokumentų duomenis, vadovaujantis Taisyklėse nustatyta tvarka ir terminais.

14. Patirtų sąnaudų dokumentus už Įstaigai suteiktas paslaugas (pvz., komunalinių paslaugų, ryšių, kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto ar eksploatavimo ir nuomos) NBFC gauna ir sąnaudas Įstaigos apskaitoje registruoja (5 lentelė, 2.1 operacija) Taisyklėse nustatyta dokumentų registravimo apskaitos sistemoje tvarka.

15. Tuo atveju kai Įstaigai paslaugų pirkimo dokumentas yra išrašomas vėlesnį ketvirtį nei suteiktos paslaugos, ataskaitinio laikotarpio (ketvirčio ar metų) pabaigoje Įstaigos apskaitoje sąnaudos sukaupiamos ir registruojamos apskaitoje ketvirčio, kurį sąnaudos buvo patirtos, paskutinę dieną pagal Įstaigos pateiktą kauptinų sąnaudų pažymą (5 lentelė, 1.1 operacija), kartu registruojamos finansavimo pajamos, jei sąnaudos bus apmokamos iš finansavimo sumų (5 lentelė, 1.2 operacija). Gavus pirkimo dokumentą už suteiktas paslaugas, jeigu dokumente nurodyta suma tiksliai atitinka sukaupą sąnaudų sumą, Įstaigos apskaitoje registruojamas įsipareigojimas tiekėjui, mažinant sukauptas sąnaudas (5 lentelė, 1.3 operacija). Jei gautame pirkimo dokumente nurodyta suma skiriasi

nuo sukauptos sąnaudų sumos, atkuriamą sukaupią sumą (5 lentelė, 1.4 operacija) ir registruojamos sąnaudos ir mokėtina suma tiekėjui (5 lentelė, 2.1 operacija).

16. Tuo atveju, kai Įstaiga neteikia kaupinių sąnaudų pažymos ir iki Taisyklėse nustatytos datos (sekančio ketvirčio pirmo mėnesio 12 d.) pateikia pirkimo dokumentą, išrašytą vėlesnį ataskaitinį laikotarpį nei suteiktos paslaugos, Įstaigos apskaitoje sąnaudos sukaupiamos ir registruojamos apskaitoje ketvirčio, kurį sąnaudos buvo patirtos, paskutinę dieną (5 lentelė, 1.1 operacija), kartu registruojamos finansavimo pajamos, jei sąnaudos bus apmokamos iš finansavimo sumų (5 lentelė, 1.2 operacija), o pirkimo dokumento išrašymo data Įstaigos apskaitoje registruojamas įsipareigojimas tiekėjui, mažinant sukauptas sąnaudas (5 lentelė, 1.3 operacija).

17. Tuo atveju, kai Įstaiga neteikia kaupinių sąnaudų pažymos ir po Taisyklėse nustatytos datos (sekančio ketvirčio pirmo mėnesio 12 d.) pateikia pirkimo dokumentą, išrašytą vėlesnį ataskaitinį laikotarpį nei suteiktos paslaugos, Įstaigos apskaitoje sąnaudos ir įsipareigojimas tiekėjui registruojamas dokumento išrašymo data (5 lentelė, 2.1 operacija).

18. Sąnaudos pagal autorines sutartis priskiriamos kitų paslaugų sąnaudoms, išskyrus atvejus, kai autorinės sutartys savo turiniu atitinka darbo santykių esmę, t. y., jei jose susitariama dėl Lietuvos Respublikos darbo kodekse nustatytų būtinųjų darbo sutarties sąlygų (darbovietės ir darbo funkcijų) ir darbo apmokėjimo sąlygų.

19. Jei autorinis darbas atliktas kuriant ilgalaikį turtą, Įstaigos pavedimu NBFC apskaitoje išlaidas priskiria turto įsigijimo savikainai.

20. Tuo atveju, kai kitas subjektas Įstaigai kompensuoja patirtas sąnaudas (pvz., patalpų nuomininkas apmoka komunalines išlaidas, kiti subjektai kompensuoja darbuotojų komandiruočių išlaidas), pagal Įstaigos pateiktus išlaidų kompensavimo dokumentus, NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja gautinas sumas ir pripažintų sąnaudų mažinimą (5 lentelė, 3.1 operacija) bei finansavimo pajamų mažinimą, jei sąnaudas Įstaiga patyrė iš finansavimo sumų (5 lentelė, 3.2 operacija), išskyrus 11-ojo VSAFAS 11 punkte nurodytą atvejį.

21. Kai įvyksta draudiminis įvykis susijęs su Įstaigos valdomu turtu, paslaugų teikėjas, atliekantis turto remontą, sąskaitą išrašo Įstaigai, sudariusiai sutartį su draudimo bendrove. Kai Įstaiga pateikia NBFC sąskaitą faktūrą už remonto paslaugas, apskaitoje registruojamos sąnaudos ir mokėtinos sumos tiekėjui (5 lentelė, 2.1 operacija). Įstaigai pateikus NBFC žalos sureguliuavimo pranešimą iš draudimo bendrovės, kaip kompensacija gauta suma apskaitoje pripažįstama pajamomis pagal Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo įgyvendinimo“, 52.1 papunktį (detali ūkinių operacijų, susijusių su pajamomis, vertinimo ir registravimo tvarka nustatyta 7-ame Tvarkos priede).

22. Kai Įstaiga darbuotojams (atskaitingiesiems asmenims) yra nustačiusi išlaidų limitus (pvz., mobiliojo ryšio paslaugų išlaidos), pagal Įstaigos pateiktus dokumentus limitą viršijančios sumos dydžiui NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja sąnaudų (pvz., ryšio sąnaudos) mažinimą limitą viršijančia suma ir gautinas sumas iš darbuotojų (atskaitingų asmenų) arba ta suma mažinama darbuotojui išmokamas darbo užmokestis (5 lentelė, 4.1 operacija). Jei sąnaudos buvo padarytos iš finansavimo sumų, mažinamos finansavimo pajamos ir finansavimo sumos (panaudotos) arba sukauptos pajamos (5 lentelė, 4.2 operacija).

23. Kai Įstaiga registravimui apskaitoje pateikia sąskaitą už paslaugas (darbus), kurios Įstaigai bus teikiamos ilgesniu nei vieno mėnesio (bet ne ilgesniu nei dvylikos mėnesių) laikotarpiu (pvz. metinė leidinių prenumerata, turto draudimas ir kt.), NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja ateinančių laikotarpių sąnaudas (5 lentelė, 7.1 operacija). Kiekvieno mėnesio (arba kito laikotarpio, nurodyto sąskaitoje faktūroje, už kurį teikiamos paslaugos) pabaigoje registruojamos sąnaudos pagal pobūdį ta dalimi, kuri tenka ataskaitiniam laikotarpiui, mažinant ateinančių laikotarpių sąnaudas (5 lentelė, 7.2 operacija). Tokiai pačiai sumai pripažįstamos finansavimo pajamos, jei sąnaudos padarytos iš finansavimo sumų (5 lentelė, 7.3 operacija).

24. Kai Įstaiga pateikia sąskaitą už draudimo, nuomos ar panašias paslaugas (darbus), kurios Įstaigai bus teikiamos ilgesniu nei dvylikos mėnesių laikotarpiu (pvz. pastatų draudimo paslaugos 3 metams), NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja ateinančių laikotarpių sąnaudas dvylikos mėnesių

sumai, likusi suma registruojama kito ilgalaikio turto grupėje kaip ilgalaikės ateinančių laikotarpių sąnaudos (5 lentelė, 8.1 operacija). Pasibaigus vienam dvylikos mėnesių laikotarpiui, į ateinančių laikotarpių sąnaudas išskeliama ta dalis, kuri bus pripažinta sąnaudomis per kitus ateinančius 12 mėnesių (5 lentelė, 8.2 operacija).

25. Su darbo santykiais susijusių sąnaudų, vadovaujantis 24-uoju VSAFAS, grupavimas nurodytas 2-oje lentelėje. Šių sąnaudų pripažinimo apskaitoje, grupavimo finansinėse ataskaitose ir registravimo FABIS tvarka nustatyta Tvarkos specialiajame priede Nr. 3 „Darbo užmokesčio ir kitų su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusių ūkinių operacijų apskaitos aprašas“.

26. Sąnaudos, susijusios su nuteistųjų ir suimtųjų užimtumu, Įstaigos apskaitoje registruojamos vadovaujantis Tvarkos specialiuoju priedu Nr. 4 „Nuteistųjų ir suimtųjų lėšų apskaitos aprašas“.

27. Tuo atveju, kai Įstaigos patirtos sąnaudos atitinkamų institucijų pripažintos netinkamomis apmokėti iš tam skirtų finansavimo sumų (pvz., Įstaigai vykdant atitinkamus projektus), Įstaiga pateikia su tuo susijusius dokumentus ir informuoja NBFC, iš kokių lėšų netinkamos sąnaudos turi būti kompensuotos. Įstaigos apskaitoje NBFC registruoja sąnaudų, panaudoto finansavimo sumų ir pripažintų finansavimo pajamų pergrupavimą (5 lentelė, 9.1 operacija).

28. Tais atvejais, kai Įstaiga pateikia informaciją dėl piniginių lėšų iš savo uždirbtų pajamų skyrimo VSS ir ne VSS arba dėl finansavimo sumų perdavimo ne VSS 20-ajame VSAFAS nurodytomis sąlygomis turtui įsigyti ar kitoms išlaidoms finansuoti, o finansavimo sumas gavęs subjektas turi pateikti lėšų panaudojimo dokumentus, lėšų perdavimo data NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja ateinančių laikotarpių sąnaudas (5 lentelė, 10.1 operacija). Finansavimo sąnaudas Įstaigos apskaitoje NBFC registruoja pagal gautus sumų panaudojimą įrodančius dokumentus (5 lentelė, 10.2 operacija).

Komandiruočių sąnaudų registravimas

29. Kai Įstaiga darbuotojui kompensuoja komandiruotės metu patirtas išlaidas, kitas nei dienpinigiai ir gyvenamojo ploto nuoma, Įstaigos apskaitoje NBFC šias išlaidas registruoja pagal kartu su avansine apyskaita pateiktų sąskaitų faktūrų, užsienio valstybėse gautų transporto bilietų, kvitų ar kitų komandiruotės išlaidas pagrindžiančių dokumentų duomenis avansinės apyskaitos data, pripažįstant komandiruočių sąnaudas ir mokėtinas sumas darbuotojui (5 lentelė, 6.1 operacija). Kai Įstaiga nurodo, kad komandiruotės sąnaudos bus apmokamos iš finansavimo sumų, NBFC išlaidų sumai registruoja finansavimo pajamas (5 lentelė, 6.2 operacija).

30. Kai Įstaiga sąskaitą (-as) faktūrą (-as) už komandiruotės išlaidas gauna ankstesnį ketvirtį negu įvyksta komandiruotė, NBFC Įstaigos apskaitoje pagal sąskaitos faktūros išrašymo datą registruoja ateinančių laikotarpių sąnaudas (pvz., sąskaita faktūra išrašyta birželio mėn. data už lėktuvo bilietus skrydžiui liepos mėn.) (5 lentelė, 6.3 operacija). Jeigu komandiruotė pasibaigia kitą ataskaitinį laikotarpį (ketvirtį) negu prasideda, komandiruotės metu patirtos sąnaudos paskirstomos proporcingai pagal atitinkamus laikotarpius (pvz., sąskaita faktūra išrašyta už apgyvendinimo paslaugas birželio – liepos mėn.). Jei komandiruotė pasibaigia einamajame ketvirtyje, su komandiruote susijusioms išlaidoms apskaityti ateinančių laikotarpių sąnaudų sąskaita nenaudojama.

31. Komandiruotės metu patirtos sąnaudos, už kurias Įstaiga gauna sąskaitas faktūras ir pateikia jas NBFC registravimui ir apmokėjimui paslaugų tiekėjams (pvz., už viešbučius, lėktuvo bilietus), registruojamos kaip komandiruočių sąnaudos ir mokėtinės sumos tiekėjams (5 lentelė, 6.4 operacija). Kai Įstaiga nurodo, kad komandiruotės sąnaudos bus apmokamos iš finansavimo sumų, NBFC išlaidų sumai registruoja finansavimo pajamas (5 lentelė, 6.2 operacija).

32. Jei Įstaigos darbuotojui mokamas avansas komandiruočių išlaidoms, dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos išlaidas NBFC Įstaigos apskaitoje pripažįsta komandiruočių sąnaudomis komandiruotės įsakyme nurodytos pirmos komandiruotės dienos data, gavęs komandiruotės avanso apyskaitą su išlaidas pagrindžiančiais dokumentais, kai komandiruotė įvyksta tą patį ataskaitinį laikotarpį Tuo atveju, kai komandiruotė prasideda vieną ataskaitinį laikotarpį, o baigiasi kitą,

dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos išlaidų sąnaudos proporcingai paskirstomos pagal atitinkamus laikotarpius.

33. Siekiant teisingai apskaitoje registruoti su komandiruočių išlaidoms padengti gaunamomis lėšomis susijusias ūkines operacijas, pirmiausia turi būti įvertinama, ar gaunamos lėšos yra sąnaudų kompensavimas ar finansavimo sumos (finansinė parama), kurioms gauti įprastai būna pasirašomos finansavimo sutartys, susitarimai ar kiti dokumentai nurodantys finansavimo sumų dydį, išlaidų patyrimo laikotarpį, tinkamumą ir pan.:

33.1. Įstaigai gavus finansavimo sumas, skirtas komandiruočių sąnaudoms kompensuoti, kurios buvo pripažintos ir apmokėtos iš Įstaigos nurodytų lėšų, NBFC Įstaigos apskaitoje atlieka sąnaudų ir finansavimo pajamų koregavimą (5 lentelė, 9.1 operacija);

33.2. pagal 11-ojo VSAFAS 11 punktą, kai Įstaiga gauna lėšas iš valstybės, tarptautinių ir užsienio organizacijų, skirtas ankstesniais biudžetiniais metais turėtoms dalyvavimo jų organizuojamuose renginiuose, programose, projektuose ir tyrimuose išlaidoms padengti (pvz. iš Europos Komisijos gaunamos komandiruočių išlaidų kompensacijos), kaip kompensacija gauta suma apskaitoje pripažįstama pajamomis pagal Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo įgyvendinimo“, 52.3 papunktį (detali ūkinių operacijų, susijusių su pajamomis, vertinimo ir registravimo tvarka nustatyta 7-ame Tvarkos priede).

Transporto sąnaudų registravimas

34. NBFC transporto priemonių eksploatavimo sąnaudas Įstaigos apskaitoje registruoja pagal pateiktas sąskaitas faktūras, o degalų sąnaudas pagal kuro (degalų) nurašymo aktus ar kitus dokumentus, kurie sudaromi pagal kelionės lapų duomenis ir perduodami NBFC.

35. Degalai Įstaigos apskaitoje registruojami sąskaitos faktūros išrašymo ar kasos aparato kvito išdavimo dienos data, priklausomai nuo degalų įsigijimo būdo. Degalus įsigyja:

35.1. Įstaiga pagal sąskaitą faktūrą (5 lentelė, 5.1 operacija);

35.2. Įstaigos darbuotojas, apmokėdamas iš šiam tikslui išduoto avanso (5 lentelė, 5.2 operacija);

35.3. Įstaigos darbuotojas iš savo lėšų (5 lentelė, 5.3 operacija).

36. Kiekvieno mėnesio paskutinę dieną sąnaudomis pripažįstama tik faktiškai sunaudotų degalų vertė pagal to mėnesio kelionės lapus, vadovaujantis Įstaigos vadovo įsakymu dėl nustatytų kuro sunaudojimo normų automobiliams. Įstaiga pateikia vadovo ar jo įgalioto asmens patvirtintą kuro (degalų) nurašymo aktą, kurio pagrindu NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudas (5 lentelė, 5.4 operacija) ir finansavimo pajamas, jei degalai buvo įsigyti iš finansavimo sumų (5 lentelė, 5.5 operacija).

36¹. Elektromobilių įkrovimui sunaudota elektros energija pripažįstama transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudomis ir apskaitoje registruojama pagal Įstaigos pateiktas sąskaitas faktūras (5 lentelė, 5.4 operacija). Jeigu išlaidų už elektros energijos sunaudojimą elektromobiliams įkrauti nėra įmanoma atskirti nuo Įstaigos veiklai sunaudotos elektros energijos, šios išlaidos pripažįstamos komunalinių paslaugų sąnaudomis.

36². Kai elektromobiliai yra įkraunami specialiose elektros energijos tiekėjams priklausančiose įkrovimo stotelėse, transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos pripažįstamos elektromobilių įkrovimo momentu pagal Įstaigos pateiktas sąskaitas faktūras.

Išlaidų už pagal receptus įsigytus vaistinius preparatus ir medicinos pagalbos priemones registravimas

37. Įstaigos pagal jų veiklą reglamentuojančius teisės aktus nusistato tvarką ir atitinkamas vidaus kontrolės procedūras tam, kad užtikrinti pagal receptus įsigytų vaistinių preparatų ir medicinos pagalbos priemonių (toliau kartu – pagal receptus įsigytos priemonės), neatsižvelgiant į tai, ar yra

kompensuojama, iš dalies kompensuojama ar nekompensuojama, kiekinę apskaitą, tinkamą laikymą, sunaudojimo kontrolę, atsekamumą pagal asmenis.

38. Kai Įstaiga pagal receptus įsigyja priemones:

38.1. jos skiriamos konkrečiam asmeniui pagal gydytojo sprendimą;

38.2. jas įsigyti gali pats asmuo, jo įgaliotas asmuo ar atstovas¹;

38.3. Valstybinės ligonių kasos kompensacija už jas skiriama asmeniui, o ne Įstaigai²;

38.4. Įstaiga neturi disponavimo teisės pagal receptus įsigytų priemonių panaudojimo klausimu (negali persikirstyti, naudoti kitiems nei paskirta asmenims ar veiklai), todėl pagal receptus įsigytos priemonės neatitinka Įstaigos valdomo turto apibrėžimo ir neregistruojami Įstaigos finansinėje apskaitoje.

39. Tuo atveju, kai Valstybinės ligonių kasos skiriama kompensacija yra mažesnė nei 100 proc. arba ji netaikoma ir Įstaiga, vykdydama savo funkcijas faktiškai padengia asmens sveikatos priežiūros išlaidas, patiria veiklos sąnaudas.

40. NBFC Įstaigos privalomą sumokėti sumą tiekėjui pagal pateiktą informaciją už pagal receptus įsigytas priemones apskaitoje registruoja kaip kitas sąnaudas (5 lentelė, 11.1 operacija). Jeigu sąnaudos bus apmokamos iš finansavimo sumų, kartu registruojamos ir finansavimo pajamos (5 lentelė, 11.2 operacija).

40¹. Nereceptinių vaistinių preparatų ir medicinos pagalbos priemonių, kuriuos privalo įsigyti Įstaiga vykdydama savo veiklą, registravimui apskaitoje taikomas Tvarkos 6 priedas.

IV SKYRIUS

SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS KETVIRČIO IR METŲ PABAIGOJE

41. Jeigu pasibaigus ataskaitiniam ketvirčiui, iki Taisyklėse nustatytos datos Įstaiga yra gavusi ne visus sąnaudų pagrindimo dokumentus už ataskaitinį ketvirtį suteiktas paslaugas, šios sąnaudos sukaupiamos. Sukauptas sąnaudas NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja pagal gautą kauptinių sąnaudų pažymą (5 lentelė, 1.1 operacija).

42. Tuo atveju, kai paslaugos (darbai) yra teikiamos (atliekami) ilgiau nei vieną ketvirtį, ataskaitinį ketvirtį Įstaigos apskaitoje sukaupiamos sąnaudos lygios to ketvirčio atliktų darbų vertei. Tokiomis sąnaudomis laikytinos tęstinės konsultacijos, remonto darbai ir pan. Sąnaudos kaupiamos pagal atliktų darbų aktą arba sutartį, kai galima patikimai įvertinti atliktų darbų apimtį. Atliktų darbų perdavimo-priėmimo aktą arba kauptinių sąnaudų pažymą apie atliktų darbų vertę Įstaiga pateikia NBFC ne vėliau kaip pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui iki Taisyklėse nurodytos datos.

43. Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui iki Taisyklėse nurodytos datos Įstaiga sudaro ir NBFC pateikia kauptinių sąnaudų pažymą (pvz., komunalinių, telekomunikacinių), pagal kurią NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja ūkines operacijas Aprašo 21 p. nustatyta tvarka.

44. Tuo atveju, kai Įstaiga gauna sąnaudas pagrindžiančius dokumentus ataskaitiniams metams pasibaigus vėliau nei Taisyklėse nustatyta gaunamų dokumentų data ir dokumente nurodyta suteiktų paslaugų suma skiriasi nuo sukauptos sąnaudų sumos, NBFC Įstaigos einamųjų metų apskaitoje skirtumą tarp sukauptos sumos ir dokumentuose pateiktos sumos pripažįsta klaida ir atsižvelgdama į skirtumo reikšmingumą atitinkamai registruoja apskaitoje:

44.1. jei klaida yra esminė, jos taisymas registruojamas tam skirtoje 9 klasės sąskaitoje ir rodomas veiklos rezultatų straipsnyje „Apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo įtaka“ (5 lentelė, 12 operacija);

44.2. jei klaida neesminė, jos taisymas registruojamas atitinkamoje sąnaudų sąskaitoje.

5 lentelė

Sąnaudų apskaitos registravimo įrašai

¹ Lietuvos Respublikos sveikatos apsaugos ministro 2020 m. lapkričio 10 d. įsakymu Nr. V-2579 patvirtintas „Kompensuojamųjų medicinos pagalbos priemonių išdavimo apdraustiesiems ūkio subjektuose tvarkos aprašas“.

² Lietuvos Respublikos farmacijos įstatymas, 2006 m. birželio 22 d. Nr. X-709.

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Sąnaudų registravimas pagal kaupinių sąnaudų pažymą			
1.1.	Sukaupiamos sąnaudos, kai ataskaitinio ketvirčio pabaigoje gavus paslaugas negauta sąskaita faktūra	87XXXXXX Veiklos sąnaudos	6951204 Kitos sukaustos sąnaudos	Kaupinių sąnaudų pažyma
1.2.	Registruojamos finansavimo pajamos, jei sąnaudos padarytos iš finansavimo sumų	2223101 Sukaustos finansavimo pajamos	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
1.3.	Gavus sąskaitą faktūrą, mažinamos sukaustos sąnaudos ir registruojamas įsipareigojimas tiekėjui	6951204 Kitos sukaustos sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinės sumos	Sąskaita faktūra
1.4.	Registruojamas sąnaudų atkūrimas, kai sąskaitoje faktūroje nurodytų sąnaudų suma skiriasi nuo sukaustos sąnaudų sumos	6951204 Kitos sukaustos sąnaudos	87XXXXXX Veiklos sąnaudos	Sąskaita faktūra
	Registruojamas finansavimo pajamų ir sukautų finansavimo pajamų mažinimas, jei sąnaudos buvo padarytos iš finansavimo sumų	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	2223101 Sukaustos finansavimo pajamos	
2.	Sąnaudų registravimas pagal paslaugų tiekėjo dokumentus			
2.1.	Registruojamos sąnaudos pagal pobūdį ir įsipareigojimas tiekėjui, gavus sąskaitą faktūrą; jei sąnaudos bus apmokamos iš finansavimo sumų, papildomai registruojama 1.2 ūkinė operacija	87XXXXXX Veiklos sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinės sumos	Sąskaita faktūra
3.	Sąnaudų registravimas, kai kitas subjektas kompensuoja Įstaigos patirtas sąnaudas			
3.1.	Registruojamas padarytų sąnaudų mažinimas, išrašius dokumentą sąnaudas kompensuojančiam subjektui	2298201 Kitos gautinos sumos	87XXXXXX Veiklos sąnaudos	Sąskaita faktūra, pažyma
3.2.	Registruojamas finansavimo pajamų mažinimas, jei sąnaudos buvo padarytos iš finansavimo sumų:	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)	Mokėjimo paraiška

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	a) kai sąnaudos apmokėtos arba pateikta mokėjimo paraiška			
	b) kai mokėjimo paraiška nebuvo nepateikta ir finansavimas negautas	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	2223101 Sukauptos finansavimo pajamos	Sąskaita faktūra
4.	Iš darbuotojo išskaičiuojamos sumos už telefono išlaidų limitą viršijimą registravimas			
4.1.	Registruojama iš darbuotojo gautina suma ir sąnaudų mažinimas arba mažinama darbuotojui išmokama darbo užmokesčio suma	2292XXX Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų arba 6921001 Mokėtinas darbo užmokestis	8721003 Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos	Žiniaraštis
4.2.	Registruojamas finansavimo pajamų mažinimas, jei ryšių sąnaudos buvo padarytos iš finansavimo sumų: a) kai sąnaudos buvo apmokėtos arba pateikta mokėjimo paraiška	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)	Mokėjimo paraiška
	b) kai mokėjimo paraiška dar nebuvo pateikta ir finansavimas negautas	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	2223101 Sukauptos finansavimo pajamos	Sąskaita faktūra
5.	Kuro (degalų), sunaudoto transporto priemonėms, bei transporto priemonių eksploatacijai sunaudotų atsargų sąnaudų registravimas			
5.1.	Registruojamos atsargos ir tiekėjams mokėtinos sumos degalų įsigijimo savikainos sumai	2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
5.2.	Registruojami įsigyti degalai, kai už degalus apmokėjo darbuotojas, kuriam buvo išduotas avansas	2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina	2292XXX Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	Sąskaita faktūra, kasos aparato kvitas, kiti, išlaidas patvirtinantys, dokumentai
5.3.	Registruojami įsigyti degalai, kai už degalus apmokėjo darbuotojas, kuriam nebuvo iš anksto išduotas avansas	2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina	6954001 Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	Sąskaita faktūra, kasos aparato kvitas
5.4.	Registruojamos transporto sąnaudos pagal kuro (degalų) ir kitų atsargų, sunaudotų transporto	8721004 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos	2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina	Atsargų nurašymo aktas, kelionės lapas, kiti, išlaidas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	priemonių eksploatacijai, nurašymo akto duomenis			patvirtinantys, dokumentai
5.5.	Finansavimo pajamų pripažinimas	2223101 Sukauptos finansavimo pajamos arba 42X1302 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)	701X003 Panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos	
6.	Komandiruočių sąnaudų registravimas			
6.1.	Registruojamos komandiruočių sąnaudos ir darbuotojams mokėtinų sumos	8721101 Komandiruočių sąnaudos	6954001 kitos mokėtinų sumos darbuotojams	Avansinė apyskaita su išlaidas pagrindžiančiais dokumentais
6.2.	Registruojamos finansavimo pajamos, jei sąnaudos padarytos iš finansavimo sumų	2223101 Sukauptos finansavimo pajamos	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
6.3.	Registruojamos ateinančių laikotarpių sąnaudos	2123001 Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinų sumos	Sąskaita faktūra
6.4.	Registruojamos komandiruočių sąnaudos	8721101 Komandiruočių sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinų sumos	Sąskaita faktūra
7.	Sąnaudų registravimas už paslaugas (darbus), kurios Įstaigai teikiamos ilgesniu nei vieno mėnesio (bet ne ilgesniu nei dvylikos mėnesių) laikotarpiu			
7.1.	Registruojamos ateinančių laikotarpių sąnaudos pagal prenumeratos, draudimo ir kitus dokumentus iš tiekėjų	2123001 Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinų sumos	Sąskaita faktūra, draudimo polisas ir pan.
7.2.	Registruojamos ataskaitiniam laikotarpiui tenkančios sąnaudos	87XXXXX Veiklos sąnaudos	2123001 Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	
7.3.	Registruojamos finansavimo pajamos, jei sąnaudos padarytos iš finansavimo sumų	42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
8.	Paslaugų, kurios Įstaigai bus teikiamos ilgesniu nei dvylikos mėnesių laikotarpiu registravimas apskaitoje			
8.1	Registruojamos ateinančių laikotarpių sąnaudos 12 mėn. sumai, likusi suma, tenkanti vėlesniems laikotarpiams, registruojama kito ilgalaikio turto grupėje	2123001 Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos ir 1820001 Ilgalaikės ateinančių laikotarpių sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinų sumos	Sąskaita faktūra, draudimo polisas ir pan.

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
8.2.	Pasibaigus vienam 12 mėn. laikotarpiui, iš kito ilgalaikio turto grupės į ateinančių laikotarpių sąnaudas atkeliamą suma, tenkanti kitiems ateinantiems 12 mėn.	2123001 Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	1820001 Ilgalaikės ateinančių laikotarpių sąnaudos	
9.	Įstaigos nurodymu registruojamas patirtų sąnaudų finansavimo šaltinio koregavimas (pvz., sąnaudos buvo užregistruotos iš valstybės biudžeto, koreguojama, keičiant į finansavimo šaltinį iš Europos sąjungos (finansinė parama))			
9.1.	Koreguojamos sąnaudos, panaudoto finansavimo sumos ir pripažintos finansavimo pajamos	87XXXXXX Veiklos sąnaudos (pvz., iš Europos Sąjungos (finansinė parama)); 42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) (-) (pvz., iš Europos Sąjungos (finansinė parama)) ; 702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos (pvz., iš valstybės biudžeto)	87XXXXXX Veiklos sąnaudos (pvz., iš valstybės biudžeto); 42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) (-) (pvz., iš valstybės biudžeto) ; 702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos (pvz., iš Europos Sąjungos (finansinės paramos))	
10.	Finansavimo sąnaudų registravimas			
10.1.	Registruojamos kitiems subjektams mokėtinos finansavimo sumos	2121001 Ateinančių laikotarpių sąnaudos kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus subjektų pagal finansavimo sutartis arba 2122001 Ateinančių laikotarpių sąnaudos kitų ne viešojo sektoriaus subjektų pagal finansavimo sutartis	2412001 Pinigai finansų įstaigų sąskaitose arba 2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai arba 2221001 Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	Mokėjimo dokumentas
10.2.	Registruojamos finansavimo sąnaudos, finansavimo gavėjui atsiskaičius už lėšas	8336XXX Kitos finansavimo sąnaudos	212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Ataskaita ir jos duomenis pagrindžiantys dokumentai

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	Registruojamos panaudotų finansavimo sumų pajamos, tuo atveju, kai ne VSS buvo perduotos sumos iš Įstaigos gauto finansavimo	42XXX02 Finansavimo sumos (panaudotos)(-)	70XX00X Panaudotų finansavimo sumų pajamos	
11.	Įstaigos sumokamos sumos už klientui pagal receptus paskirtus vaistinius preparatus ar medicinos pagalbos priemones registravimas			
11.1.	Registruojamos kitos sąnaudos	8752305 Kitos sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
11.2.	Registruojamos finansavimo pajamos, jei sąnaudos padarytos iš finansavimo sumų	42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
12.	Esminės klaidos taisymas dėl sukaupų sąnaudų, kai sukaupų sąnaudų suma reikšmingai skiriasi nuo gautame pirkimo dokumente nurodytos sumos			
12.1.	Koreguojamos sąnaudos, kai sukaupų sąnaudų suma mažesnė nei nurodyta pirkimo dokumente	9220002 Praėjusių laikotarpių sąnaudų koregavimo įtaka (skirtumo suma); 6951204 Kitos sukauptos sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
	Registruojamas panaudotų finansavimo sumų pajamų koregavimas, jei sąnaudos padarytos iš finansavimo sumų	2223101 Sukauptos finansavimo pajamos	9220001 Praėjusių laikotarpių pajamų koregavimo įtaka (skirtumo suma)	
12.2.	Koreguojamos sąnaudos, kai sukaupų sąnaudų suma didesnė nei nurodyta pirkimo dokumente	6951204 Kitos sukauptos sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos; 9220002 Praėjusių laikotarpių sąnaudų koregavimo įtaka (skirtumo suma)	Sąskaita faktūra
	Registruojamas panaudotų finansavimo sumų pajamų koregavimas, jei sąnaudos padarytos iš finansavimo sumų	9220001 Praėjusių laikotarpių pajamų koregavimo įtaka (skirtumo suma)	2223101 Sukauptos finansavimo pajamos	
13.	Finansinių metų pabaigoje Įstaigos veiklos rezultatui išvesti uždaromos sąnaudų sąskaitos	3110101 Sukauptas perviršis ar deficitas	8XXXXXX Sąnaudos	Pažyma

V SKYRIUS SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ UŽDARYMAS PASIBAIGUS FINANSINIAMS METAMS

45. Užregistravus visas metinio ataskaitinio laikotarpio ūkines operacijas visos sąnaudų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Visų per metinį ataskaitinį laikotarpį Įstaigos apskaitoje

užregistruotų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos būklę perkeliama į sąskaitą 3110101 „Sukauptas perviršis ar deficitas“ (5 lentelė, 13 operacija).

VI SKYRIUS

INFORMACIJOS PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

46. NBFC rengiamame VSS žemesniojo lygio finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte pateikiama informacija apie Įstaigos veiklos rezultatų ataskaitos straipsniuose „Prekių ir paslaugų sąnaudos veiklai“ bei „Kitos sąnaudos“ nurodytas sąnaudas išskiriant pagal jų pobūdį kaip nurodyta 11-ajame VSAFAS.

47. Kitos informacijos apie VSS sąnaudas pateikimo aiškinamajame rašte reikalavimus nustato 6-asis VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“, 24-asis VSAFAS ir 25-asis VSAFAS „Segmentai“.

VII SKYRIUS

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

48. Sąnaudų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos aprašas tvirtinamas ir keičiamas NBFC vadovo sprendimu.

49. Aprašas gali būti peržiūrimas ir atnaujinamas pagal poreikį, keičiantis apskaitos standartams, apskaitą reglamentuojantiems teisės aktams ar kitiems išoriniams ir (ar) vidiniams veiksniams, kurie galėtų daryti įtaką apskaitos metodams.

PRIEDAI

Sąnaudų ūkinių operacijų registravimo ir
vertinimo tvarkos aprašo
1 priedas

SĄNAUDŲ GRUPĖS PAGAL POBŪDĮ IR IŠLAIDŲ EKONOMINĘ KLASIFIKACIJĄ

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
1. Darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos (pinigais ir (arba) natūra)				
1.	Darbuotojo kelionės išlaidų (viešuoju transportu) iš gyvenamosios vietos į darbo vietą ir atgal kompensacija.	2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais	8761601 Išmokų darbuotojo išlaidoms kompensuoti ir darbuotojui skatinti sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.4. papunktį – išmokų, skirtų darbuotojo išlaidoms kompensuoti (išmokos transporto išlaidoms vykstant iš gyvenamosios vietos į darbo vietą ir atgal kompensuoti, kai nauda teikiama konkrečiam darbuotojui. Darbdavių socialinė parama (2.7.3.1.1.) įstaigų mokama socialinė parama arba teikiama nauda pinigais arba natūra savo darbuotojams, kai teikiama parama ar nauda darbuotojui nėra susijusi su pasiektais darbo rezultatais, neprikaištingu pareigų atlikimu.
2.	Darbuotojo sveikatos patikrinimas, kai darbdavys kompensuoja darbuotojo pasirinktus tyrimus ar procedūras (medicininės išlaidos, nesusijusios su darbuotojo funkcijų atlikimu).	2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais	8761601 Išmokų darbuotojo išlaidoms kompensuoti ir darbuotojui skatinti sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.4. papunktį – išmokų, skirtų darbuotojo išlaidoms kompensuoti sąnaudos, kai nauda teikiama konkrečiam darbuotojui, taip pat kitas atlygis konkrečiam darbuotojui, apimantis VSS nustatytų darbuotojo skatinimo priemonių prekių nurašymo sąnaudas, suteiktų darbuotojo skatinimo paslaugų sąnaudas ir darbuotojo skatinimo išmokų sąnaudas.
3.	Darbuotojų skiepijimo nuo gripo ar kitų ligų išlaidos, kai skiepiai nebūtini darbo funkcijoms atlikti (skiepijami visi norintys darbuotojai), kai	2.7.3.1.1.2. Darbdavių socialinė parama natūra	8761601 Išmokų darbuotojo išlaidoms kompensuoti ir darbuotojui skatinti sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.4. papunktį – išmokų, skirtų darbuotojo išlaidoms kompensuoti sąnaudos, kai nauda teikiama konkrečiam darbuotojui, taip pat kitas atlygis konkrečiam darbuotojui, apimantis VSS nustatytų darbuotojo skatinimo priemonių prekių nurašymo sąnaudas,

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
	darbdavys sumoka tiesiogiai paslaugos teikėjui.			suteiktų darbuotojo skatinimo paslaugų sąnaudas ir darbuotojo skatinimo išmokų sąnaudas.
4.	Maitinimosi išlaidų pinigine kompensacija darbuotojui, kai tai nėra nustatyta teisės aktuose.	2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais	8761601 Išmokų darbuotojo išlaidoms kompensuoti ir darbuotojui skatinti sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.4. papunktį – išmokų, skirtų darbuotojo išlaidoms kompensuoti sąnaudos (nemokamas maitinimas ir maitinimosi išlaidų kompensavimas), kai nauda teikiama konkrečiam darbuotojui.
5.	Maitinimosi išlaidų pinigine kompensacija darbuotojui, kai tai nustatyta teisės aktuose.	2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos	8761601 Išmokų darbuotojo išlaidoms kompensuoti ir darbuotojui skatinti sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.4. papunktį – išmokų, skirtų darbuotojo išlaidoms kompensuoti sąnaudos (nemokamas maitinimas ir maitinimosi išlaidų kompensavimas), kai nauda teikiama konkrečiam darbuotojui.
6.	Darbo užmokesčio ir valstybinio socialinio draudimo sąnaudos.	2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	8761101 Darbo užmokesčio sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.1. papunktį tiesiogiai su darbo santykiais susijęs darbo užmokestis (pareiginė alga, tarnybinis atlyginimas, priedai, priemokos, mokėjimai už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties, viršvalandinį darbą ir budėjimą, premijos, darbo užmokestis už kasmetines atostogas, nepanaudotų atostogų kompensacijų išmokos).
7.	Socialinio draudimo darbdavio įmokos.	2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos	8762001 Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.3. papunktį – darbdavio įmokos į Valstybinio socialinio draudimo fondą, pensijų fondą. Socialinio draudimo įmokos (2.1.2.1.1.1.) – iš subjekto lėšų draudėjų (darbdavių) mokamos įstatymų nustatyto dydžio įmokos nuo darbuotojams apskaičiuoto darbo užmokesčio ir įmokos už darbuotojus, gaunančius mažesnę darbo užmokestį nei Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtinta minimalioji mėnesinė alga. Šiam išlaidų straipsniui taip pat priskiriamos ir socialinio

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
				draudimo įmokos už užsienio valstybėse dirbančius darbuotojus, jeigu tokia prievolė kyla pagal toje valstybėje galiojančius teisės aktus. Šiam straipsniui nepriskiriamos įmokos, kurios išskaičiuojamos iš darbo užmokesčio (2.1.1.1.1.1).
8.	Išmokos darbuotojui gyvenamojo būsto nuomos išlaidoms kompensuoti, jeigu tai nėra atlygio už darbą dalis.	2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais	8761601 Išmokų darbuotojo išlaidoms kompensuoti ir darbuotojui skatinti sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.4. papunktį išmokos, skirtos darbuotojo gyvenamojo būsto nuomos išlaidoms kompensuoti.
9.	Nemokamai suteiktas būstas darbuotojui, jeigu tai nėra atlygio už darbą dalis.	2.7.3.1.1.2. Darbdavių socialinė parama natūra	8761601 Išmokų darbuotojo išlaidoms kompensuoti ir darbuotojui skatinti sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.4. papunktį – nemokamai suteiktas būstas (apskaičiuota ataskaitinio laikotarpio būsto nusidėvėjimo suma).
10.	Nenutrūkstamas darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju (už pirmas dvi ligos dienas).	2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais	8761301 Ligos pašalpų sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.1. papunktį nenutrūkstamas darbo užmokesčio mokėjimas ligos atveju (už pirmas dvi nedarbingumo dienas).
11.	Su darbu užsienyje susijusios kompensacijos (diplomatams, atašė ir kitų diplomatinių tarnybų darbuotojams ir jų šeimų nariams išmokamos išmokos, pvz. perkėlimo į kitą darbo vietą kompensacija (persikraustymo), kurios	2.7.3.1.1.3. Darbdavių socialinės garantijos, susijusios su darbu užsienyje	8761501 Kompensacijų diplomatui (atašė) sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.5. papunktį diplomatams ir jų šeimų nariams pagal Lietuvos Respublikos diplomatinės tarnybos įstatymo nuostatas skiriamos išmokos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
	patiriamos vykdant savo pareigas).			
12.	Išaitinės išmokos	2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais	8761401 Išaitinių išmokų sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.2. papunktį – išaitinės išmokos.
13.	Darbdavio socialinio draudimo įmokos, apskaičiuotos nuo išaitinių išmokų darbuotojui.	2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais	8762001 Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.2. papunktį – išaitinės išmokos. Darbdavių socialinė parama pinigais (2.7.3.1.1.) – išaitinės išmokos ir nuo jų apskaičiuotos socialinio draudimo įmokos.
14.	Ilgalaikio darbo išmokos, kai išmokas moka biudžetinė įstaiga (ne iš fondo ilgalaikio darbo išmokų, nes biudžetinės įstaigos įmokų į šį fondą nemoka).	2.7.2.1.1.1. Socialinė parama pinigais	8761401 Išaitinių išmokų sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.2. papunktį – ilgalaikio darbo išmokos. Ilgalaikio darbo išmokos (2.7.2.1.1.1.), mokamos pagal Lietuvos Respublikos garantijų darbuotojams jų darbdaviui tapus nemokiam ir ilgalaikio darbo išmokų įstatymą. Pastaba: Socialinio draudimo įmokos neskaičiuojamos.
15.	Darbuotojo draudimas savanorišku (papildomu) sveikatos draudimu (skiriant tam tikrą sumą, skirtą sveikatinimo priemonėms ir paslaugoms įsigyti), abonementas sporto klubo paslaugoms, jei darbdavys turėjo tikslą naudą duoti konkrečiam darbuotojui, siekdamas sumokėti už atliekamą darbą ar jį paskatinti už pasiektus darbo rezultatus,	2.1.1.1.2.1 Darbo užmokestis natūra	8761601 Išmokų darbuotojo išlaidoms kompensuoti ir darbuotojui skatinti sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.4. papunktį – išmokų, skirtų darbuotojo išlaidoms kompensuoti sąnaudos, kai nauda teikiama konkrečiam darbuotojui, taip pat kitas atlygis konkrečiam darbuotojui, apimantis VSS nustatytų darbuotojo skatinimo priemonių prekių nurašymo sąnaudas, suteiktų darbuotojo skatinimo paslaugų sąnaudas ir darbuotojo skatinimo išmokų sąnaudas

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
	nepriekaištingą pareigų atlikimą.			
16.	Nepiniginės dovanos, kai nauda teikiama konkrečiam darbuotojui pagal VSS nustatytą darbuotojo skatinimo, motyvavimo tvarką (dovana darbuotojui po veiklos vertinimo, už pasiektus darbo rezultatus ir pan.)	2.1.1.1.2.1. Darbo užmokestis natūra	8761601 Išmokų darbuotojo išlaidoms kompensuoti ir darbuotojui skatinti sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.1.4. papunktį – išmokų, skirtų darbuotojo išlaidoms kompensuoti sąnaudos, kai nauda teikiama konkrečiam darbuotojui, taip pat kitas atlygis konkrečiam darbuotojui, apimantis VSS nustatytų darbuotojo skatinimo priemonių prekių nurašymo sąnaudas, suteiktų darbuotojo skatinimo paslaugų sąnaudas ir darbuotojo skatinimo išmokų sąnaudas.
Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos				
17.	Išmokos įvykus nelaimingam atsitikimui.	2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais	8763001 Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.2.3. papunktį mokamos išmokos įvykus nelaimingam atsitikimui ir panašiai.
18.	Išmokos, skiriamos esant sunkiai materialinei būklei, mirties ir kitais atvejais.	2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais	8763001 Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.2.1. papunktį mokamos išmokos esant sunkiai materialinei būklei, mirties ir kitais atvejais.
19.	Žalos dėl profesinės ligos atlyginimo išmokos.	2.7.3.1.1.1. Darbdavių socialinė parama pinigais	8763001 Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.2.2. papunktį – žalos dėl profesinės ligos atlyginimo išmokos.
Mitybos sąnaudos				

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
20.	Maitinimo paslaugos perkamos iš trečiųjų šalių, vykdančių įprastinę įstaigos veiklą (socialinės globos namai perka maitinimo paslaugą globotiniams; Lietuvos kalėjimų tarnyba – nuteistiesiems ir pan.).	2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos	8721001 Mitybos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.1. papunktį mitybos sąnaudos – maitinimo paslaugas teikiančių (užtikrinančių) VSS maisto produktų ir gautų maitinimo paslaugų sąnaudos, išskyrus reprezentacines sąnaudas ir darbo užmokesčio bei socialinio draudimo sąnaudas.
21.	Maisto produktų, įsigyjamų maitinimo paslaugai užtikrinti (socialinės globos namai ar kitos įstaigos turi maisto gamybos padalinius), sąnaudos	2.2.1.1.1.01. Mitybos išlaidos	8721001 Mitybos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.1. papunktį mitybos sąnaudos – maitinimo paslaugas teikiančių (užtikrinančių) VSS maisto produktų ir gautų maitinimo paslaugų sąnaudos, išskyrus reprezentacines sąnaudas ir darbo užmokesčio bei socialinio draudimo sąnaudas.
Medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų sąnaudos				
22.	Tam tikrų specialybių darbuotojų skiepijimas, dėl specifinio jų darbo pobūdžio, kai skiepai būtini saugant jų sveikatą.	2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų įsigijimo išlaidos	8721002 Medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų sąnaudos	Pagal 11- ojo VSAFAS 16.1.2. papunktį – skiepų darbuotojams sąnaudos, kurios nepriskiriamos darbuotojų skatinimo priemonėms. Darbuotojų, kuriems yra pavojus susirgti užkrečiamąja liga, skiepijimas numatytas 2003 m. liepos 1 d. Lietuvos Respublikos darbuotojų saugos ir sveikatos įstatyme Nr. IX-1672.
23.	Įstaigos darbuotojų privalomo sveikatos tikrinimo paslaugos.	2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių ir bei paslaugų įsigijimo išlaidos	8721002 Medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų sąnaudos	Pagal 11- ojo VSAFAS 16.1.2. papunktį – darbuotojų sveikatos tikrinimo paslaugų sąnaudos, kurios nepriskiriamos darbuotojų skatinimo priemonėms. Privalomas darbuotojų sveikatos tikrinimas, būtinas darbo funkcijoms atlikti pagal 2003 m. liepos 1 d. Lietuvos Respublikos darbuotojų saugos ir sveikatos įstatymą Nr. IX-1672.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
24.	Atiduotų naudoti medikamentų nurašymo sąnaudos.	2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų įsigijimo išlaidos	8721002 Medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų sąnaudos	Pagal 11- ojo VSAFAS 16.1.2. papunktį – atiduotų naudoti medikamentų, medicininių prekių nurašymo sąnaudos.
25.	Pirmosios pagalbos vaistinėlės ir kitų reikiamų pirmosios pagalbos priemonių įsigijimo išlaidos.	2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų įsigijimo išlaidos	8721002 Medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų sąnaudos	Pagal 11- ojo VSAFAS 16.1.2. papunktį – atiduotų naudoti medikamentų, medicininių prekių nurašymo sąnaudos. Pirmosios pagalbos teikimą įstaigoje reglamentuoja Lietuvos Respublikos darbuotojų saugos ir sveikatos įstatymas 2003 m. liepos 1 d. Nr. IX-1672.
26.	Medicininės paslaugos nuteistiesiems (įvairūs kraujo tyrimai, diagnostiniai tyrimai, klinikiniai ir mikrobiologiniai tyrimai, gydytojų paslaugos ir pan., kurias teikia laboratorijos ir kitos medicinos įstaigos).	2.2.1.1.1.02. Medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų įsigijimo išlaidos	8721002 Medikamentų ir medicininių prekių bei paslaugų sąnaudos	Pagal 11- ojo VSAFAS 16.1.2. papunktį – atiduotų naudoti medikamentų, medicininių prekių nurašymo sąnaudos ir gautų medicininių paslaugų sąnaudos.
Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos				
27.	Lietuvos pašto ir kitų siuntų pervežimo ir pristatymo paslaugų išlaidos.	2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos	8721003 Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.3. papunktį ryšių įrangos ir ryšių paslaugų (pašto siuntimo ir panašios) sąnaudos.
28.	Siuntų, laiškų, siuntinių persiuntimo išlaidos.	2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos	8721003 Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.3. papunktį ryšių įrangos ir ryšių paslaugų (pašto siuntimo ir panašios) sąnaudos.
29.	Ryšio linijos (telefono ir interneto) įrengimo išlaidos.	2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos	8721003 Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.3. papunktį ryšių įrangos ir ryšių paslaugų (ryšio linijos įrengimo) sąnaudos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
30.	Ryšių įrangos nuomos išlaidos.	2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos	8721003 Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.3. papunktį ryšių įrangos ir ryšių paslaugų (telefonų (išskyrus išmaniuosius telefonus) ir kitų ryšio įrangos nuomos) sąnaudos.
31.	Dokumentų persiuntimo faksu, ar kitomis priemonėmis išlaidos.	2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos	8721003 Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.3. papunktį ryšių įrangos ir ryšių paslaugų (fakso ir kitų siuntimo priemonių) sąnaudos.
32.	Telefono abonementinio mokesčio ir telefoninių pokalbių išlaidos.	2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos	8721003 Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.3. papunktį ryšių įrangos ir ryšių paslaugų (telefoninių pokalbių, abonemento) sąnaudos.
33.	Interneto paslaugų mokesčio.	2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos	8721003 Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.3. papunktį ryšių įrangos ir ryšių paslaugų (internetu paslaugų) sąnaudos.
34.	Interneto gedimo priežasties nustatymo ir šalinimo išlaidos.	2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos	8721003 Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.3. papunktį ryšių įrangos ir ryšių paslaugų (internetu paslaugų) sąnaudos.
35.	Ryšių įrangos remonto darbų išlaidos, kurios priskiriamos ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidoms.	2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos	8721003 Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.3. papunktį ryšių įrangos ir ryšių paslaugų (telefonų (išskyrus išmaniuosius telefonus) ir kitų ryšio įrangos remonto) sąnaudos.
36.	Atiduotų naudoti telefonų aparatų (išskyrus išmaniuosius) ir kitos ryšių įrangos įsigijimo savikainos nurašymo sąnaudos.	2.2.1.1.1.05. Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų įsigijimo išlaidos	8 721003 Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.3. papunktį ryšių įrangos ir ryšių paslaugų (telefonų (išskyrus išmaniuosius telefonus) ir kitų ryšio įrangos nurašymo) sąnaudos.
Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos				

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
37.	Ištaigos funkcijų vykdymui trečiųjų šalių suteiktų transporto paslaugų (įskaitant viešojo transporto bilietus, taksi paslaugas) išlaidos, išskyrus sąnaudas, patirtas komandiruotės metu.	2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	8721004 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.4. papunktį transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos – trečiųjų šalių suteiktų transporto paslaugų sąnaudos (įskaitant taksi paslaugas).
38.	Kuro išlaidų ir kitų išlaidų kompensavimas darbuotojams naudojančioms netarnybinius automobilius tarnybos tikslams, tuo atveju kai sudaromas atskiras susitarimas su darbuotoju dėl automobilio naudojimo sąlygų, išskyrus sąnaudas, patirtas komandiruotės metu.	2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	8721004 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.4 papunktį – VSS darbuotojų, kaip jie įvardyti 24-ajame VSAFAS „Su darbo santykiais susijusios išmokos“, netarnybinių automobilių naudojimo tarnybos reikmėms išlaidų kompensavimo sąnaudos, išskyrus sąnaudas, patirtas komandiruotės metu.
39.	Transporto priemonės nuomos paslaugos, kai ja vežami ištaigos darbuotojai į kitą miestą funkcijoms atlikti.	2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	8721004 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.4. papunktį transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos – automobilių ir kitų transporto priemonių nuomos sąnaudos.
40.	Transporto priemonių eksploatavimo išlaidos (automobilio padangos, kuras, aušinimo skystis, automobilių stiklų ploviklis, stiklų valymo servetėlės, šluostės, vaistinėlės ir kitos automobilių priežiūros	2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	8721004 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.4. papunktį transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos – nuosavybės, patikėjimo teise valdomų, naudojamų pagal nuomos arba panaudos sutartis automobilių ir kitų transporto priemonių degalų sunaudojimo, nuomos, eksploatavimo, remonto bei atiduotų naudoti prekių, susijusių su transporto priemonių remontu, nurašymo sąnaudos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
	ir eksploatacinės prekės, kelių naudotojo mokestis (vinjetės)).			
41.	Transporto priemonių remonto darbai bei prekių, susijusių su transporto priemonių remontu, įsigijimo išlaidos.	2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	8721004 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.4. papunktį transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos – nuosavybės, patikėjimo teise valdomų, naudojamų pagal nuomos arba panaudos sutartis automobilių ir kitų transporto priemonių eksploatavimo, remonto bei atiduotų naudoti prekių, susijusių su transporto priemonių remontu, nurašymo sąnaudos.
42.	Transporto priemonių draudimo išlaidos.	2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	8721004 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.4. papunktį transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos – nuosavybės, patikėjimo teise valdomų, naudojamų pagal nuomos arba panaudos sutartis automobilių ir kitų transporto priemonių draudimo sąnaudos.
43.	Transporto priemonių parkavimo išlaidos.	2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	8721004 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.4. papunktį transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos – nuosavybės, patikėjimo teise valdomų, naudojamų pagal nuomos arba panaudos sutartis automobilių ir kitų transporto priemonių parkavimo sąnaudos.
44.	Transporto priemonių apsaugos sistemos (signalizacijos) įrengimo, aptarnavimo ir remonto išlaidos.	2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	8721004 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.4. papunktį transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos – nuosavybės, patikėjimo teise valdomų, naudojamų pagal nuomos arba panaudos sutartis automobilių ir kitų transporto priemonių eksploatavimo, remonto bei atiduotų naudoti prekių, susijusių su transporto priemonių remontu, nurašymo, apsaugos sistemos (signalizacijos) įrengimo sąnaudos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
45.	Elektromobilių įkrovimo išlaidos.	2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	8721004 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.4. papunktį transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos – nuosavybės, patikėjimo teise valdomų, naudojamų pagal nuomos arba panaudos sutartis automobilių ir kitų transporto priemonių eksploatavimo, sąnaudos.
46.	Transporto priemonių perkėlimo keltu, transportavimo, pervežimo išlaidos.	2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	8721004 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.4. papunktį transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos – nuosavybės, patikėjimo teise valdomų, naudojamų pagal nuomos arba panaudos sutartis automobilių ir kitų transporto priemonių transportavimo, perkėlimo keltu sąnaudos.
47.	Transporto priemonių nuomos išlaidos.	2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	8721004 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.4. papunktį transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos – automobilių ir kitų transporto priemonių nuomos sąnaudos.
48.	Telemetrinės transporto kontrolės sistemos įsigijimo ir nuomos išlaidos, GPS navigacijos įsigijimo, atnaujinimo ir nuomos išlaidos.	2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	8721004 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.4. papunktį transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos – nuosavybės, patikėjimo teise valdomų, naudojamų pagal nuomos arba panaudos sutartis automobilių ir kitų transporto priemonių nuomos, eksploatavimo, remonto bei atiduotų naudoti prekių, susijusių su transporto priemonių remontu, nurašymo sąnaudos.
49.	Paslaugos susijusios su transporto priemonių eksploatacija, priežiūra, remontu: gesintuvų patikra ir pildymas, kondicionavimo sistemų patikra, užpildymas	2.2.1.1.1.06. Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų įsigijimo išlaidos	8721004 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.4. papunktį transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos – nuosavybės, patikėjimo teise valdomų, naudojamų pagal nuomos arba panaudos sutartis automobilių ir kitų transporto priemonių eksploatavimo, remonto ir kitos panašios sąnaudos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
	šaldymo reagentais, avarinis durų atrakinimas, signalizacijos avarinis išjungimas, raktų su imobilizatoriumi gamyba ir programavimas ir kitos panašios paslaugos.			
Aprangos ir patalynės sunaudojimo ir priežiūros sąnaudos				
50.	Atiduotų naudoti aprangos, avalynės ir patalynės nurašymo sąnaudos.	2.2.1.1.1.07. Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos	8721005 Aprangos ir patalynės sunaudojimo ir priežiūros sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.5. papunktį – atiduotų naudoti patalynės, aprangos bei avalynės nurašymo sąnaudos.
51.	Atiduotų naudoti darbo drabužių ar specialių drabužių bei avalynės nurašymo sąnaudos.	2.2.1.1.1.07. Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos	8721005 Aprangos ir patalynės sunaudojimo ir priežiūros sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.5. papunktį – atiduotų naudoti specialių drabužių, uniformų ir kitos aprangos bei avalynės nurašymo sąnaudos.
52.	Kompensacija už neišduotą uniformą pareigūnams, kai aprūpinti uniforma įpareigoja teisės aktai.	2.2.1.1.1.07. Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos	8721005 Aprangos ir patalynės sunaudojimo ir priežiūros sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.5. papunktį – atiduotų naudoti patalynės, specialių drabužių, uniformų ir kitos aprangos bei avalynės nurašymo, skalbimo, tvarkymo ir nuomos sąnaudos. Pagal teisės aktus darbdavys privalo aprūpinti darbuotoją darbo priemonėmis, todėl darbdaviui neišdavus uniformos, o išmokėjus kompensaciją jai įsigyti, darbuotojui nauda nesuteikiama.
53.	Patalynės, specialiųjų drabužių, uniformų ir kitos	2.2.1.1.1.07. Aprangos ir patalynės įsigijimo bei priežiūros išlaidos	8721005 Aprangos ir patalynės sunaudojimo ir priežiūros sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.5. papunktį – atiduotų naudoti patalynės, specialių drabužių, uniformų ir kitos aprangos bei avalynės skalbimo, tvarkymo sąnaudos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
	aprangos skalbimo ar valymo išlaidos.			
Komandiruočių sąnaudos				
54.	Valiutos keitimo kredito įstaigoje išlaidos komandiruotės išlaidoms užsienyje apmokėti.	2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos	8721101 Komandiruočių sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.6. papunktį – darbuotojų komandiruočių šalies viduje ir užsienyje sąnaudos ir su jomis susijusios apgyvendinimo, maitinimo, dienpinigių sąnaudos, įskaitant transporto paslaugų pirkimo iš trečiųjų šalių sąnaudas. Pagal Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklių nuostatas – valiutos keitimo kredito įstaigoje išlaidos, kai ši valiuta skirta komandiruotės išlaidoms užsienyje apmokėti.
55.	Nacionaline ar užsienio valiuta mokamas miesto (ekologinis) mokestis, vietinės rinkliavos išlaidos.	2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos	8721101 Komandiruočių sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.6. papunktį – darbuotojų komandiruočių šalies viduje ir užsienyje sąnaudos ir su jomis susijusios apgyvendinimo, maitinimo, dienpinigių sąnaudos, įskaitant transporto paslaugų pirkimo iš trečiųjų šalių sąnaudas. Pagal Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklių nuostatas – kitos su komandiruočiu susijusios būtinos išlaidos užsienyje (miesto (ekologinis) mokestis); vietinės rinkliavos išlaidos Lietuvoje.
56.	Nacionaline ar užsienio valiuta mokamas registracijos į reisą, registruoto bagažo, bagažo saugojimo, būtinų skiepų ir vaistų nuo užkrečiamųjų ligų mokestis ir kitos patirtos panašios išlaidos.	2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos	8721101 Komandiruočių sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.6. papunktį – darbuotojų komandiruočių šalies viduje ir užsienyje sąnaudos ir su jomis susijusios apgyvendinimo, maitinimo, dienpinigių sąnaudos, įskaitant transporto paslaugų pirkimo iš trečiųjų šalių sąnaudas.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
				Pagal Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklių nuostatas – kitos su komandiruočiu susijusios būtinos išlaidos.
57.	Komandiruotės Lietuvoje ir užsienyje apgyvendinimo išlaidos.	2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos	8721101 Komandiruočių sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.6. papunktį – darbuotojų komandiruočių šalies viduje ir užsienyje sąnaudos ir su jomis susijusios apgyvendinimo sąnaudos. Pagal Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklių nuostatas – gyvenamojo ploto nuomos išlaidos užsienyje (įskaitant į apgyvendinimo paslaugas teikiančių fizinių ar juridinių asmenų išrašytus apskaitos dokumentus įtrauktas pusryčių išlaidas, jeigu bendra apskaitos dokumente nurodyta suma neviršija Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklių priede nustatytos gyvenamojo ploto nuomos išlaidų normos); – gyvenamojo ploto nuomos išlaidos Lietuvoje pagal Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklių priede nustatytas gyvenamojo ploto nuomos išlaidų normas (įskaitant į apgyvendinimo paslaugas teikiančių fizinių ar juridinių asmenų išrašytus apskaitos dokumentus įtrauktas pusryčių išlaidas, jeigu bendra apskaitos dokumente nurodyta suma neviršija Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklių priede nustatytos gyvenamojo ploto nuomos išlaidų normos). Išlaidos, tiesiogiai nesusijusios su gyvenamojo ploto nuoma, tačiau įtrauktos į apgyvendinimo paslaugas teikiančių fizinių ar juridinių asmenų išrašytus apskaitos dokumentus (papildomas maitinimas, išskyrus

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
				nurodytas pusryčių išlaidas, įvairios asmeninės paslaugos), neapmokamos.
58.	Maitinimo išlaidos (tik pusryčiai, įtraukti į apgyvendinimo įstaigos apskaitos dokumentą).	2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos	8721101 Komandiruočių sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.6. papunktį – darbuotojų komandiruočių šalies viduje ir užsienyje sąnaudos ir su jomis susijusios maitinimo sąnaudos. Pagal Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklių nuostatas – apgyvendinimo paslaugas užsienyje ir Lietuvos teritorijoje teikiančių fizinių ar juridinių asmenų išrašytus apskaitos dokumentus įtrauktos pusryčių išlaidos, jeigu bendra apskaitos dokumente nurodyta suma neviršija Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklių priede nustatytos gyvenamojo ploto nuomos išlaidų normos.
59.	Dienpinigių išlaidos.	2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos	8721101 Komandiruočių sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.6. papunktį – darbuotojų komandiruočių šalies viduje ir užsienyje sąnaudos ir su jomis susijusios apgyvendinimo, maitinimo, dienpinigių sąnaudos, įskaitant transporto paslaugų pirkimo iš trečiųjų šalių sąnaudas. Pagal Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklių nuostatas – dienpinigiai užsienyje ir Lietuvoje pagal Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą Maksimalių dienpinigių dydžių sąrašą ir Dienpinigių mokėjimo tvarkos aprašą.
60.	Išlaidų kurui (benzinui, dyzelinui, dujoms) ir elektromobilių įkrovimui, patirtų darbuotojui vykstant į komandiruotę tarnybiniu automobiliu, kompensavimas.	2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos	8721101 Komandiruočių sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.6. papunktį šioms sąnaudoms taip pat priskiriamos ir tarnybinio transporto degalų sunaudojimo sąnaudos, patirtos komandiruotės metu.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
61.	Darbuotojui apskaičiuota kompensacija degalams įsigyti, elektromobilio įkrovimo kaštams padengti, jeigu į komandiruotę Lietuvoje vykstama įstaigos transporto priemone, išsinuomota ar pagal panaudos sutartį perduota transporto priemone arba komandiruojo darbuotojo transporto priemone.	2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos	8721101 Komandiruočių sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.6. papunktį – darbuotojų komandiruočių šalies viduje ir užsienyje kompensacijų degalams įsigyti ir automobilio nusidėvėjimo išlaidoms padengti naudojant netarybinį transportą sąnaudos. Pagal Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklių nuostatas – komandiruotės metu sunaudotų degalų įsigijimo išlaidos, atsižvelgiant į komandiruotės metu nuvažiuotų kilometrų skaičių ir įstaigos patvirtintas degalų sunaudojimo normas atitinkamai transporto priemonei pagal atitinkamos transporto priemonės gamintojo nurodytus transporto priemonės techninius duomenis ir pagal Įstaigos vadovo nustatytą tvarką.
62.	Ryšių (pašto ir telekomunikacijų) išlaidos.	2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos	8721101 Komandiruočių sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.6. papunktį – darbuotojų komandiruočių šalies viduje ir užsienyje ryšio ir kitų su komandiruoje susijusių paslaugų sąnaudos. Pagal Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklių nuostatas – ryšių (pašto ir telekomunikacijų) išlaidos užsienio valstybėje (valstybėse) ir Lietuvoje.
63.	Automobilių saugojimo aikštelėse užsienio valstybėje (valstybėse) išlaidos ir vietinė rinkliava Lietuvoje.	2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos	8721101 Komandiruočių sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.6. papunktį – darbuotojų komandiruočių šalies viduje ir užsienyje kitų su komandiruoje susijusių paslaugų sąnaudos. Pagal Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklių nuostatas – automobilių saugojimo aikštelėse užsienio valstybėje (valstybėse) išlaidos ir Lietuvoje automobilių stovėjimo ir saugojimo aikštelėse komandiruotės vietovės teritorijoje išlaidos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
64.	Vykstant į konferenciją, simpoziumą, parodą ar kitą renginį – registravimosi renginyje mokesčio ar bilietų į renginį pirkimo išlaidos.	2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos	8721101 Komandiruočių sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.6. papunktį – darbuotojų komandiruočių šalies viduje ir užsienyje kitų su komandiruote susijusių paslaugų sąnaudos. Pagal Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklių nuostatas – vykstant užsienyje ar Lietuvoje į konferenciją, simpoziumą, parodą ar kitą renginį, registravimosi renginyje mokesčio ar bilietų į renginį pirkimo išlaidos.
65.	Dokumentų, susijusių su išvykimu, tvarkymo išlaidos, įskaitant vykstančiųjų į užsienį kelionių draudimą, kurį gali sudaryti sveikatos draudimas, draudimas nuo nelaimingų atsitikimų, kelionės bagažo draudimas, civilinės atsakomybės draudimas.	2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos	8721101 Komandiruočių sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.6. papunktį – darbuotojų komandiruočių šalies viduje ir užsienyje kitų su komandiruote susijusių paslaugų sąnaudos. Pagal Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklių nuostatas – dokumentų, susijusių su išvykimu, tvarkymo išlaidos, įskaitant vykstančiųjų į užsienį kelionių draudimą, kurį gali sudaryti sveikatos draudimas, draudimas nuo nelaimingų atsitikimų, kelionės bagažo draudimas, civilinės atsakomybės draudimas.
66.	Transporto išlaidos, susijusios su komandiruotės tikslais užsienyje (kelionės į užsienio valstybę (valstybes) ir grįžimo iš jos komandiruotės dienomis; užsienio valstybės teritorijoje; nuvykimo Lietuvoje arba rezidavimo vietos valstybės teritorijoje į oro ar jūrų uostą, geležinkelio ar autobusų stotį ir parvykimo iš jų komandiruotės dienomis) ir	2.2.1.1.1.11. Komandiruočių išlaidos	8721101 Komandiruočių sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.6. papunktį – darbuotojų komandiruočių šalies viduje ir užsienyje kitų su komandiruote susijusių paslaugų sąnaudos. Pagal Komandiruočių išlaidų apmokėjimo taisyklių nuostatas – transporto išlaidos, susijusios su komandiruotės tikslais, užsienio valstybės teritorijoje ir komandiruotės vietovėje (vietovėse) Lietuvos teritorijoje atitinkamų rūšių transporto priemonėmis.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
	Lietuvoje (kelionės į komandiruotės vietą ir grįžimo iš jos; komandiruotės vietovėje; nuvykimo Lietuvoje į geležinkelio ar autobusų stotį ir parvykimo iš jos komandiruotės dienomis).			
Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos sąnaudos				
67.	Įstaigos mokamas atlygis (nuoma) už administracinės paskirties centralizuotai valstybės nekilnojamojo turto (pastatų) valdymo ir valdomo priežiūros paslaugas (pastato, elektros, vandentiekio, šilumos tinklų, inžinerinių įrenginių priežiūros), įskaitant apskaičiuotą PVM ir turto nusidėvėjimo sąnaudas.	2.2.1.1.1.14. Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos	8721201 Materialiojo turto nuomos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.7. papunktį - turto nuomos sąnaudos, taip pat institucijų ir įstaigų, sudariusių administracinės paskirties valstybės nekilnojamojo turto valdymo ir priežiūros paslaugų sutartis su centralizuotai valdomo valstybės turto valdytoju, atlygis centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui už administracinės paskirties valstybės nekilnojamojo turto valdymo ir priežiūros paslaugas, apimantis ir nuo jo apskaičiuotą pridėtinės vertės mokestį, ir turto nusidėvėjimo sąnaudas. Apskaičiuotas PVM į sąnaudas įskaitomas tais atvejais, jei įstaiga nėra įsiregistravusi PVM mokėtoja ir negali šio mokesčio susigrąžinti iš valstybės biudžeto (šio turto nenaudoja PVM apmokestinamoms pajamoms uždirbti). Jei pastatas nuomojamas kartu su žeme, šis išlaidų klasifikacijos straipsnis nurodomas tada, kai pastatų vertė viršija žemės vertę.
68.	Turto banko vertės palaikymo mokestis.	2.2.1.1.1.14. Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos	8721201 Materialiojo turto nuomos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.7. papunktį - turto nuomos sąnaudos, atlygis centralizuotai valdomo valstybės turto valdytojui už administracinės paskirties valstybės nekilnojamojo turto valdymo ir priežiūros paslaugas,

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
				apimantis ir nuo jo apskaičiuotą pridėtinės vertės mokestį, ir turto nusidėvėjimo sąnaudas.
69.	Pramonės, prekybos įrangos, medicininės paskirties įrangos, žemės ūkio technikos, įrenginių, statybinės technikos ir kito turto nuomos išlaidos.	2.2.1.1.1.14. Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos	8721201 Materialiojo turto nuomos sąnaudos arba 8721202 Nematerialiojo turto nuomos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.7. papunktį - turto nuomos sąnaudos, išskyrus ryšių įrangos, transporto priemonių, aprangos ir informacinių technologijų prekių nuomos sąnaudas.
70.	Žemės nuoma.	2.3.2.1.1.1. Žemės nuoma	8721201 Materialiojo turto nuomos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.7. papunktį - turto nuomos sąnaudos.
71.	Geriamo vandens aparato nuoma.	2.2.1.1.1.14. Materialiojo ir nematerialiojo turto nuomos išlaidos	8721201 Materialiojo turto nuomos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.7. papunktį - turto nuomos sąnaudos.
Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos (kai sąnaudų suma nedidina ilgalaikio materialaus turto vertės ir jo funkcinų galimybių ar neprailgina naudingo tarnavimo laiko)				
72.	Vandens skaitiklių keitimas.	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, priežiūros ir paprastojo remonto darbų sąnaudos.
73.	Šilumos mazgo duomenų surinkimo/perdavimo įrangos techninė priežiūra ir remontas.	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, priežiūros ir paprastojo remonto darbų sąnaudos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
74.	Šiluminių įrenginių priežiūra ir remontas (šilumokaičio remontas, šilumos vamzdyno, sklendžių ir kt. detalių keitimas, šildymo sistemos ir šilumos punkto hidrauliniai bandymai, dujinių ir kitų šildymo katilų techninio aptarnavimo ir remonto darbai).	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, techninės priežiūros sąnaudos, taip pat atiduotų remontui naudoti įrankių bei remontui sunaudotų medžiagų sąnaudos ir kitos panašios sąnaudos.
75.	Durų (tame tarpe ir automatinų), seifų remonto, reguliavimo darbai (spynų surinkimas, perkodavimas, elektroninių raktų, pakabukų ir kortelių programavimas, avarinis atrakinimas, techninis aptarnavimas ir pan.).	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, taip pat techninės priežiūros sąnaudos ir atiduotų remontui naudoti įrankių bei remontui sunaudotų medžiagų sąnaudos ir kitos panašios sąnaudos.
76.	Apsaugos signalizacijos sistemos eksploatacijos: techninės priežiūros, aptarnavimo, palaikymo ir remonto darbai (įrenginių perprogramavimas, atskirų dalių keitimas, sunaudotos remontui medžiagos ir t.t.).	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, taip pat techninės priežiūros sąnaudos ir atiduotų remontui naudoti įrankių bei remontui sunaudotų medžiagų sąnaudos ir kitos panašios sąnaudos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
77.	Patalpų apšvietimo lempų keitimas.	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, taip pat techninės priežiūros sąnaudos ir atiduotų remontui naudoti įrankių bei remontui sunaudotų medžiagų sąnaudos ir kitos panašios sąnaudos.
78.	Gaisro aptikimo ir signalizavimo sistemos eksploatacijos: techninės priežiūros, aptarnavimo, palaikymo ir remonto darbai.	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, taip pat techninės priežiūros sąnaudos ir atiduotų remontui naudoti įrankių bei remontui sunaudotų medžiagų sąnaudos ir kitos panašios sąnaudos.
79.	Įvairių tipų gesintuvų patikra ir pildymas (išskyrus automobilinius gesintuvus).	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, taip pat techninės priežiūros sąnaudos.
80.	Patalpų oro kondicionavimo sistemų (tame tarpe stacionarių (montuojamų) ir mobilių (kilnojamų) kondicionierių) eksploatacijos, techninės priežiūros, aptarnavimo, palaikymo ir remonto darbai (nesandarumo nustatymas ir šalinimas, parametrų atstatymas, šaldymo sistemos slėgio patikra, pildymas šaldymo reagentais, užsikimšusių kondicionavimo	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, taip pat techninės priežiūros sąnaudos ir atiduotų remontui naudoti įrankių bei remontui sunaudotų medžiagų sąnaudos ir kitos panašios sąnaudos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
	sistemų valymas, atskirų dalių keitimas ir kt.).			
81.	Lifto remontas.	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, taip pat techninės priežiūros sąnaudos ir atiduočių remontui naudoti įrankių bei remontui sunaudotų medžiagų sąnaudos ir kitos panašios sąnaudos.
82.	Nenutrūkstamo elektros maitinimo šaltinio (elektros generatoriaus, UPS) montavimo, techninės priežiūros ir remonto darbai.	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, taip pat techninės priežiūros sąnaudos ir atiduočių remontui naudoti įrankių bei remontui sunaudotų medžiagų sąnaudos ir kitos panašios sąnaudos.
83.	Elektros (skydinės ir kt. elektros įrengimų) eksploatacija ir priežiūra.	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, taip pat techninės priežiūros sąnaudos ir atiduočių remontui naudoti įrankių bei remontui sunaudotų medžiagų sąnaudos ir kitos panašios sąnaudos.
84.	Ventiliacinių kanalų valymas ir dezinfekavimas.	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, taip pat techninės priežiūros sąnaudos ir atiduočių remontui naudoti įrankių bei remontui sunaudotų medžiagų sąnaudos ir kitos panašios sąnaudos.
85.	Vartų, žaliuzių ar roletų mechanizmų remontas.	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto	8721301 Materialiojo turto paprastojo	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, taip pat techninės priežiūros sąnaudos ir atiduočių remontui naudoti

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
		prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	įrankių bei remontui sunaudotų medžiagų sąnaudos ir kitos panašios sąnaudos.
86.	Video stebėjimo sistemų kabelių montavimas ir video stebėjimo sistemų paleidimo, silpnų srovių (video, audio sistemų, praėjimo (įeigos) kontrolės, domofono, apsaugos sistemų teritorijoje montavimo ir remonto darbai.	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, taip pat techninės priežiūros sąnaudos ir atiduotų remontui naudoti įrankių bei remontui sunaudotų medžiagų sąnaudos ir kitos panašios sąnaudos.
87.	Gyventojų informavimo ir perspėjimo sistemos valdymo įrangos (sirenų ir paleidimo pulto) priežiūros ir remonto paslaugų, susijusių su civiline sauga, įsigijimo išlaidos.	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, taip pat techninės priežiūros sąnaudos ir atiduotų remontui naudoti įrankių bei remontui sunaudotų medžiagų sąnaudos ir kitos panašios sąnaudos.
88.	Ūkinio inventoriaus (santehnikos, elektros instaliacijos, apdailos ir pan. įrankiai), įrangos, skirtos remonto darbams atlikti, įsigijimo išlaidos.	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos.	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, taip pat techninės priežiūros sąnaudos ir atiduotų remontui naudoti įrankių bei remontui sunaudotų medžiagų sąnaudos ir kitos panašios sąnaudos.
89.	Matavimo priemonių ir įrenginių metrologinė patikra	2.2.1.1.1.15. Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos.	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.8. papunktį – materialiojo turto ir ūkinio inventoriaus paprastojo remonto darbų, taip pat techninės priežiūros sąnaudos ir atiduotų remontui naudoti įrankių bei remontui sunaudotų medžiagų sąnaudos ir kitos panašios sąnaudos.
Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos				

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
90.	Komandiruotės metu sumokėtas kvalifikacijos kėlimo mokestis.	2.2.1.1.1.16. Kvalifikacijos kėlimo išlaidos	8721006 Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.9. papunktį – darbuotojų profesinės kvalifikacijos, įgūdžių, žinių tobulinimo sąnaudos, taip pat jų stažuočių organizavimo, seminarų, konferencijų, kursų, pratybų, paskaitų darbuotojams rengimo ir kitos panašios sąnaudos.
91.	Darbuotojų kvalifikacijos kėlimo išlaidos (profesinės kvalifikacijos, įgūdžių, žinių tobulinimo stažuočių organizavimo, seminarų, konferencijų, kursų, pratybų, paskaitų darbuotojams rengimo sąnaudos).	2.2.1.1.1.16. Kvalifikacijos kėlimo išlaidos	8721006 Kvalifikacijos kėlimo sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.9. papunktį – darbuotojų profesinės kvalifikacijos, įgūdžių, žinių tobulinimo sąnaudos, taip pat jų stažuočių organizavimo, seminarų, konferencijų, kursų, pratybų, paskaitų darbuotojams rengimo ir kitos panašios sąnaudos.
Ekspertų ir konsultantų paslaugų sąnaudos				
92.	Išlaidos už ekspertų ir konsultantų suteiktas intelektines paslaugas, teikiamas remiantis profesinėmis, specialiosiomis žiniomis ir patirtimi. Šios paslaugos apima analizės išvadų, galimybių studijų, auditų ir vertinimų rekomendacijų parengimą, sprendimų siūlymą ir kitas panašias paslaugas.	2.2.1.1.1.17. Ekspertų ir konsultantų paslaugų įsigijimo išlaidos	8721007 Ekspertų ir konsultantų paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.10. papunktį - ekspertų ir konsultantų intelektinių paslaugų sąnaudos už atliktas galimybių studijas, mokslinius, statistinius, ekonominius, sociologinius, laboratorinius ir kitus tyrimus, studijas, analizes, vertinimus, audito įmonių atliekamus auditus, teisinės paslaugas, finansų konsultacines paslaugas ir pan.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
93.	Išlaidos už teisinių paslaugų teikėjų suteiktas teises paslaugas (teisines konsultacijas, sutarčių ir kitų dokumentų rengimą, teisinių išvadų dėl dokumentų turinio rengimą), atstovavimą teismuose, arbitražuose, ikiteisminėse institucijose arba kitose ginčų nagrinėjimo institucijose ar ginčų nagrinėjimo procedūrose ir kitas teisinio pobūdžio paslaugas.	2.2.1.1.1.24. Teisinių paslaugų įsigijimo išlaidos	8721007 Ekspertų ir konsultantų paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.10. papunktį - ekspertų ir konsultantų intelektinių paslaugų sąnaudos už atliktas galimybių studijas, mokslinius, statistinius, ekonominius, sociologinius, laboratorinius ir kitus tyrimus, studijas, analizes, vertinimus, audito įmonių atliekamus auditus, teisines paslaugas, finansų konsultacines paslaugas ir pan.
Komunalinių paslaugų sąnaudos				
94.	Patalpų šildymo išlaidos.	2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo sąnaudos	8721401 Šildymo sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.11. papunktį – komunalinių paslaugų (šildymo, įskaitant šildymui skirtą skystojo ir kietojo kuro įsigijimo, atvežimo, paruošimo ir sunaudojimo) sąnaudos.
95.	Elektros energijos išlaidos.	2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo sąnaudos	8721402 Elektros energijos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.11. papunktį – komunalinių paslaugų (elektros energijos, skirtos apšvietimui, šildymui ir kitoms reikmėms) sąnaudos.
96.	Išlaidos už šaltą vandenį ir kanalizaciją.	2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo sąnaudos	8721403 Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.11. papunktį – komunalinių paslaugų (vandentiekio, kanalizacijos ir nuotekų valymo paslaugų apmokėjimo) sąnaudos.
97.	Kontrolinių vandens skaitiklių patikra.	2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	8721403 Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.11. papunktį – komunalinių paslaugų (vandentiekio, kanalizacijos ir nuotekų valymo paslaugų apmokėjimo) sąnaudos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
98.	Vidaus kanalizacijos valymo darbai.	2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	8721403 Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.11. papunktį – komunalinių paslaugų (vandentiekio, kanalizacijos ir nuotekų valymo paslaugų apmokėjimo) sąnaudos.
99.	Geriamojo vandens įrangos montavimo/profilaktikos darbai.	2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo išlaidos	8721403 Vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.11. papunktį – komunalinių paslaugų (vandentiekio, kanalizacijos ir nuotekų valymo paslaugų apmokėjimo) sąnaudos.
100.	Šiukšlių išvežimo išlaidos.	2.2.1.1.1.20. Komunalinių paslaugų įsigijimo sąnaudos	8721404 Kitų komunalinių paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.11. papunktį – komunalinių paslaugų (šiukšlių išvežimo) sąnaudos.
Informacinių technologijų prekių ir paslaugų sąnaudos				
101.	Interneto svetainės turinio valdymo sistemos aptarnavimo paslaugos.	2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721502 Informacinių technologijų paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.12. papunktį – informacinių technologijų paslaugų (taikomosios ir sisteminės programinės įrangos administravimo, priežiūros, palaikymo ir modifikavimo) sąnaudos.
102.	Informacinių ir ryšių technologijų infrastruktūrai valdyti skirtos įrangos, serverinių ir rezervinio maitinimo sistemų priežiūra ir palaikymas.	2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721502 Informacinių technologijų paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.12. papunktį – informacinių technologijų paslaugų (taikomosios ir sisteminės programinės įrangos administravimo, priežiūros, palaikymo ir modifikavimo, programinės įrangos, skirtos informacinių ir ryšių technologijų infrastruktūrai valdyti, priežiūros ir administravimo) sąnaudos.
103.	Vidinių kompiuterių tinklų su tinklo komutatoriais ir kitos įrangos montavimo ir priežiūros darbai.	2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721502 Informacinių technologijų paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.12. papunktį – informacinių technologijų paslaugų (taikomosios ir sisteminės programinės įrangos administravimo, priežiūros, palaikymo ir modifikavimo, programinės įrangos, skirtos informacinių ir ryšių technologijų infrastruktūrai valdyti, priežiūros ir administravimo) sąnaudos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
104.	Kompiuterinės technikos, monitorių, spausdintuvų paprastojo remonto sąnaudos (įskaitant panaudotų medžiagų ir dalių), priežiūros ir palaikymo, atnaujinimo ir eksploatacijos (tame tarpe ir spausdintuvų dažų, kasečių įsigijimo ir pildymo) išlaidos.	2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721501 Informacinių technologijų prekių sąnaudos arba 8721502 Informacinių technologijų paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.12. papunktį – atiduotų naudoti informacinių technologijų prekių (kompiuterinės technikos, jos dalių, monitorių, spausdintuvų, kopijavimo ir daugiafunkčių aparatų, spausdintuvų dažų, USB laikmenų, išmaniųjų telefonų ir kitų informacinių technologijų prekių) nurašymo sąnaudos.
105.	Išmaniųjų telefonų aparatų remonto išlaidos.	2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721502 Informacinių technologijų paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.12. papunktį – informacinių technologijų paslaugų (taikomosios ir sisteminės programinės įrangos administravimo, priežiūros, palaikymo ir modifikavimo, programinės įrangos, skirtos informacinių ir ryšių technologijų infrastruktūrai valdyti, priežiūros ir administravimo) sąnaudos.
106.	Programinės įrangos palaikymo, priežiūros ir administravimo paslaugos (pvz. apskaitos sistemos atnaujinimo darbai pasikeitus teisės aktams, patobulinimai, mėnesinis programinės įrangos palaikymo mokestis).	2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721502 Informacinių technologijų paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.12. papunktį – informacinių technologijų paslaugų (taikomosios ir sisteminės programinės įrangos administravimo, priežiūros, palaikymo ir modifikavimo, programinės įrangos, skirtos informacinių ir ryšių technologijų infrastruktūrai valdyti, priežiūros ir administravimo, programinės įrangos licencijų priežiūros, palaikymo ir kitų panašių paslaugų įsigijimo bei licencijų nuomos ar licencijų termino pratęsimo) sąnaudos.
107.	USB laikmenų, išmaniųjų telefonų ir kitų informacinių technologijų prekių įsigijimo išlaidos.	2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos.	8721501 Informacinių technologijų prekių sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.12. papunktį – atiduotų naudoti informacinių technologijų prekių (kompiuterinės technikos, jos dalių, monitorių, spausdintuvų, kopijavimo ir daugiafunkčių aparatų, spausdintuvų dažų, USB laikmenų,

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
				išmaniųjų telefonų ir kitų informacinių technologijų prekių) nurašymo sąnaudos.
108.	Programinės įrangos licencijų termino pratęsimo, prenumeratos išlaidos, jeigu pagal nematerialiojo turto pirkimo sutarties turinį tai nėra laikoma nematerialiojo turto įsigijimu.	2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721503 Nuomos sąnaudos už teisę naudotis programine įranga ir licencijomis	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.12. papunktį – informacinių technologijų paslaugų (taikomosios ir sisteminės programinės įrangos administravimo, priežiūros, palaikymo ir modifikavimo, programinės įrangos, skirtos informacinių ir ryšių technologijų infrastruktūrai valdyti, priežiūros ir administravimo, programinės įrangos licencijų priežiūros, palaikymo ir kitų panašių paslaugų įsigijimo bei licencijų nuomos ar licencijų termino pratęsimo) sąnaudos.
109.	Informacinių technologijų prekių (spausdintuvų, skanerų, kompiuterių ir kt.) nuoma.	2.2.1.1.1.21. Informacinių technologijų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721502 Informacinių technologijų paslaugų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.12. papunktį – informacinių technologijų paslaugų (taikomosios ir sisteminės programinės įrangos administravimo, priežiūros, palaikymo ir modifikavimo, programinės įrangos, skirtos informacinių ir ryšių technologijų infrastruktūrai valdyti, priežiūros ir administravimo, programinės įrangos licencijų priežiūros, palaikymo ir kitų panašių paslaugų įsigijimo bei licencijų nuomos ar licencijų termino pratęsimo) sąnaudos.
Reprezentacinės sąnaudos				
110.	Įstaigos ar šalies reprezentavimo – įstaigos ar valstybės vardu vykdomų veiksmų, skirtų oficialiems santykiams užmegzti, palaikyti ar stiprinti, įstaigos ar	2.2.1.1.1.22. Reprezentacinės išlaidos	8721008 Reprezentacinės sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.13. papunktį – sąnaudos, turėtos pagal teisės aktų, reglamentuojančių šių išlaidų naudojimą reprezentacijai, nuostatas. Reprezentacinės išlaidos (2.2.1.1.1.22.) – dalyvavimo renginyje arba renginio, skirto valstybei reprezentuoti, organizavimo ir su tuo susijusios išlaidos (patalpų, įrangos

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
	valstybės veiklai, pozicijoms, vertybėms ar įvaizdžiui pristatyti kitų institucijų, valstybių ar visuomenės atstovams – išlaidos.			nuomos, kviečiamų autorių, atlikėjų, pranešėjų ir kitų asmenų teikiamų paslaugų, renginio aptarnavimo, apsaugos paslaugų ir kitos išlaidos).
111.	Reprezentacijai sunaudotos prekės.	2.2.1.1.1.22. Reprezentacinės išlaidos.	8721008 Reprezentacinės sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.13. papunktį – sąnaudos, turėtos pagal teisės aktų, reglamentuojančių šių išlaidų naudojimą reprezentacijai, nuostatas. Reprezentacinės išlaidos (2.2.1.1.1.22.) – išlaidos atminimo dovanoms, suvenyrams, atvirukams, leidiniams ir kitoms prekėms ir paslaugoms, kurių įsigijimo tikslas – reprezentuoti įstaigą ar šalį.
112.	Maitinimo, transporto išlaidos reprezentacinių renginių metu.	2.2.1.1.1.22. Reprezentacinės išlaidos	8721008 Reprezentacinės sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.13. papunktį – sąnaudos, turėtos pagal teisės aktų, reglamentuojančių šių išlaidų naudojimą reprezentacijai, nuostatas. Reprezentacinės išlaidos (2.2.1.1.1.22.) – asmenų, delegacijų, svečių ir juos lydinčių asmenų (įskaitant ne tik užsienio svečius, bet ir renginiuose dalyvaujančius kitų įstaigų atstovus, svečius iš Lietuvos) priėmimo šalies viduje ir užsienyje apgyvendinimo, maitinimo, visų rūšių transporto išlaidos.
113.	Lietuvos Respublikos oficialaus asmens sutuoktinio ar kito lydinčio šeimos nario vykimo į vizito vietą ir atgal visų rūšių transporto priemonėmis išlaidos.	2.2.1.1.1.22. Reprezentacinės išlaidos	8721008 Reprezentacinės sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.13. papunktį – sąnaudos, turėtos pagal teisės aktų, reglamentuojančių šių išlaidų naudojimą reprezentacijai, nuostatas. Reprezentacinės išlaidos (2.2.1.1.1.22.) – oficialaus vizito raštu pakviesto Lietuvos Respublikos oficialaus asmens sutuoktinio ar kito lydinčio šeimos nario, vizito metu

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
				atliekančio atitinkamas valstybinio ir diplomatinio protokolo nustatytas funkcijas, vykimo į vizito vietą ir atgal visų rūšių transporto priemonėmis išlaidos.
Viešinimo sąnaudos				
114.	Viešinimo paslaugų išlaidos	2.2.1.1.1.23. Viešinimo išlaidos	8721009 Viešinimo sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.14. papunktį – visuomenės informavimo apie įstaigos vykdomą veiklą, kurios yra suteiktos viešosios informacijos rengėjų, skleidėjų, paslaugų sąnaudos, taip pat lauko reklamų, vaizdo klipų, jų gamybos ir (ar) platinimo paslaugų, straipsnių publikavimo, programų transliavimo, konferencijų ir panašių renginių organizavimo sąnaudos bei kitos visuomenės informavimo paslaugų sąnaudos.
115.	Viešinimo prekių išlaidos	2.2.1.1.1.23. Viešinimo išlaidos	8721009 Viešinimo sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.14. papunktį – prekių, skirtų visuomenės informavimui apie įstaigos vykdomą veiklą: stendų, brošiūrų, lankstinukų, plakatų ir panašių leidinių sunaudojimo, jų gamybos sąnaudos bei kitų visuomenės informavimo prekių sunaudojimo sąnaudos.
Kitų prekių ir paslaugų sąnaudos subjekto veiklai				
116.	Ūkinio inventoriaus įsigijimo išlaidos (žoliapjovė, dulkių siurblys ir kiti aplinkos priežiūros įrengimai, buitiniai prietaisai, baldai ir pan.)	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
117.	Autorinės ar atlikėjų paslaugų teikimo sutartys.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721602 Autorinio atlygio ir atlygio atlikėjams sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos. Jei autorinės ir atlikėjų sutartys neatitinka Darbo kodekse nustatytų būtinųjų sąlygų (darbo vietos, darbo funkcijos,

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
			8721603 Darbdavio valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo sąnaudos nuo autorinio atlygio ir atlygio atlikėjams 8721604 Autorinio atlygio ir atlygio atlikėjams valstybinio socialinio draudimo ir privalomojo sveikatos draudimo sąnaudos	apmokėjimo sąlygų), tokiu atveju jos apskaitos tikslais nepriskiriamos prie su darbo santykiais susijusių sutarčių.
118.	Raktų pagal rakto pavyzdį arba kodą gamybos išlaidos.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
119.	Kuras, tepalai žoliapjovei ir kitoms ūkio reikmėms (išskyrus transporto priemones).	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
120.	Išlaidos gedulo proga (gėlės, gedulo vainikas ir kt.).	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
121.	Dovanos darbuotojų vaikams metinių švenčių proga (pvz. Šv. Kalėdų).	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
122.	Dovanos (dovanų kuponas prekėms ar paslaugoms, maisto produktai (šakotis, kalakutas, saldainiai), suvenyrai ir kt.) darbuotojams metinių švenčių proga (pvz. Šv. Kalėdų, Velykų proga).	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
123.	Įstaigos renginiai metinių švenčių proga (pramogos (kalėdinis vakarėlis), ekskursijos, maitinimo paslaugos ir kt.), tame tarpe ir įstaigos darbuotojų vaikams (Kalėdų senelio programa, spektaklis ir kt.).	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
124.	Įstaigos darbuotojų darbinių susitikimų (posėdžiai, išvažiuojamieji posėdžiai, komandos formavimo susitikimai) metu patirtos išlaidos įvairių prekių įsigijimui (maisto produktai, suvenyrai, gėlės, prizai ir kt.).	2.2.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
125.	Įstaigos darbuotojų darbinių susitikimų (posėdžiai, išvažiuojamieji posėdžiai, komandos formavimo susitikimai) metu patirtos	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
	išlaidos paslaugoms (įvairūs renginiai (ekskursija, spektaklis, kinas) ir kitos paslaugos (viešbutis su SPA paslaugomis ir pan.)			
126.	Dovana teikiama darbuotojui - jubiliejaus proga, už nuopelnus valstybei, profesinės šventės proga, išėjimo iš darbo proga.	2.2.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
127.	Viešųjų pirkimų organizavimo išlaidos.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
128.	Valymo paslaugos (vidaus patalpų valymo paslaugos, pastato langų valymas ir pan.).	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
129.	Kiti įstaigai priklausančios teritorijos tvarkymo darbai.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
130.	Išlaidos spaudos prenumeratai.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
131.	Mokesčiai kredito įstaigoms (bankai, unijos) už pavedimus ir kitas paslaugas.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
132.	Valiutos kurso ir valiutos keitimo kurso skirtumas,	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
	susidaręs keičiant (perkant ar parduodant) valiutą.			
133.	Komisiniai mokesčiai.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
134.	Kenkėjų kontrolės paslauga (pvz. graužikų naikinimas).	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
135.	Pastatų ir kito turto (išskyrus transporto priemonių) draudimo įmokų išlaidos.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
136.	Prekių ženklo registravimo išlaidos.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
137.	Pastato apsaugos paslaugos.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
138.	VĮ Registrų centro paslaugų išlaidos: sutarčių registracija duomenų bazėje, elektroninio parašo sertifikato išdavimas, atnaujinimas ir kt.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
139.	Želdinių ir gėlynų priežiūros paslaugos.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
140.	Augalų, įsigytų interjero puošybai, ir jų priežiūros išlaidos.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
141.	Medžių pjovimas, genėjimas.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
142.	Teritorijos tvarkymas (šlavimas, šiukšlių rinkimas, sniego valymas, žolės pjovimas ir pan.), kai prižiūri paslaugų tiekimo įmonė.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
143.	Teisinės informacijos portalų (pvz. Infolex, teisės aktų gidas) duomenų bazės teikiamų paslaugų įsigijimo išlaidos.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
144.	Prisijungimai prie duomenų bazių (neribotas informacijos skaitymas).	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
145.	Teksto korektūros ir vertimo paslaugų įsigijimo išlaidos.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.
146.	Aukciono organizavimui patirtos išlaidos (skelbimo ir kt.).	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
147.	Turto pirkimo aukcione išlaidos – aukciono dalyvio bilietas.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.1.15. papunktį – kituose sąnaudų straipsniuose nenurodytos prekių ir paslaugų išlaidos. Mokestis laikomas paslauga, kuri suteikia teisę dalyvauti aukcione.
148.	Darbuotojų sveikatos draudimas nuo nelaimingų atsitikimų.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.3. papunktį – prie sąnaudų pagal jų pobūdį priskiriamos darbuotojų grupės ar visų darbuotojų naudai neapibrėžtos išmokos, kurios nepriskiriamos prie kitų šio standarto papunkčiuose išvardytų išmokų.
Socialinių išmokų, stipendijų, prizų ir premijų sąnaudos				
149.	Skiriami kišenpinigiai globotiniams.	2.7.2.1.1.1 Socialinė parama pinigais	8251001 Socialinių išmokų ne darbuotojams sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 14.5.1.papunktį – socialinės paramos išmokų fiziniams asmenims, nepriklausomai nuo finansavimo šaltinio, sąnaudos.
150.	Socialinio draudimo įmokos pervedamos į pensijų fondus, ir draudimo valstybės lėšomis socialinio draudimo pensijai ir nedarbingumui gauti įmokos.	2.7.2.1.1.1. Socialinė parama pinigais	8221001 Socialinių išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 14.5.1. papunktį – socialinio draudimo išmokų iš valstybės biudžeto sąnaudos, socialinių išmokų iš savivaldybės biudžeto sąnaudos, Valstybinio socialinio draudimo fondo išmokų, Ilgalaikio darbo išmokų fondo išmokų, Garantinio fondo išmokų ir socialinės paramos išmokų fiziniams asmenims, nepriklausomai nuo finansavimo šaltinio, sąnaudos.
151.	Stipendijos	2.8.1.1.1.1. Stipendijos (išskyrus socialines stipendijas)	8251002 Stipendijų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 14.5.2. papunktį – stipendijų sąnaudos, apimančios stipendijas mokiniams, studentams ir darbuotojams, sportininkams, kultūros ir meno kūrėjams, mokslininkams ir kitiems asmenims.
152.	Apdovanojimai ir premijos sportininkams, kultūros ir meno atstovams.	2.8.1.1.1.2. Kitos einamosios išlaidos kitiems tikslams	8251003 Piniginių dovanų ir laimėjimų (prizų) sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 14.5.3. papunktį – premijų, piniginių dovanų ir laimėjimų (prizų) sąnaudos, išskyrus reprezentacines sąnaudas ir sąnaudas, priskiriamas prie darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų bei socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudų.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
Kitos sąnaudos				
153.	Narystės mokesčiai tarptautinėms ir kitoms organizacijoms.	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8752101 Tarptautinių ir kitų organizacijų narystės mokesčių sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.2. punktą – narystės mokesčių sąnaudos.
154.	Darbuotojo patirtų išlaidų kompensavimas, kai darbo funkcijos atliekamos nuotoliniu būdu.	2.8.1.1.1.2. Kitos einamosios išlaidos kitiems tikslams	8752305 Kitos sąnaudos	Pagal 24-ojo VSAFAS 22.3. punktą – prie sąnaudų pagal jų pobūdį priskiriamos darbuotojų grupės ar visų darbuotojų naudai neapibrėžtos išmokos, kurios nepriskiriamos kitoms Standarte išvardytoms išmokoms. Kitos einamosios išlaidos kitiems tikslams (2.8.1.1.1.2.) – savanoriška darbdavio kompensacija už darbuotojo patirtus nuostolius.
155.	Kompensacijos už padarytus nuostolius arba sužalojimus (kai jie susiję su įstaigos pagrindine veikla).	2.8.1.1.1.2. Kitos einamosios išlaidos kitiems tikslams	8752305 Kitos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.2. punktą – kitos, niekur kitur nepriskirtos, sąnaudos. Šios kompensacijos gali būti paskirtos teismų (privalomos) arba savanoriškos.
156.	Baudos ir delspinigiai (teisės aktų nuostatų pažeidimai, sutartinių įsipareigojimų nevykdymas dėl pavėluotai atliktų darbų, suteiktų paslaugų ir kt.).	2.8.1.1.1.2. Kitos einamosios išlaidos kitiems tikslams	8752305 Kitos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.2. punktą – kitos, niekur kitur nepriskirtos, sąnaudos.
157.	Įstaigai priteistos teismo sumos, privalomos sumokėti darbuotojui už neteisėtą atleidimą.	2.8.1.1.1.2. Kitos einamosios išlaidos kitiems tikslams	8752305 Kitos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.2. punktą – kitos, niekur kitur nepriskirtos, sąnaudos.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
158.	Ištaigai priteistos atlyginti bylinėjimosi išlaidos pagal LR civilinio proceso kodeksą	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8752305 Kitos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.2. punktą – kitos, niekur kitur nepriskirtos, sąnaudos. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidoms (2.2.1.1.1.30.) priskiriamos teismo priteistos atlyginti bylinėjimosi išlaidos.
159.	Ištaigos (globos namai, įkalinimo ištaigos ar kt.) sumokama suma už klientui paskirtus receptinius (kompensuojamuosius, iš dalies kompensuojamuosius ar nekompensuojamuosius) vaistinius preparatus ar medicinos pagalbos priemonės	2.2.1.1.1.30. Kitų prekių ir paslaugų įsigijimo išlaidos	8752305 Kitos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 16.2. punktą – kitos, niekur kitur nepriskirtos, sąnaudos.
13. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos				
160.	Nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo (pirkimų, pardavimų, skolinimo, skolinimosi, mokėjimų bei kitų ūkinių operacijų užsienio valiuta).	2.8.1.1.1.3 Valiutos kurso įtaka	8930001 Realizuotos neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 14.8.1. papunktį – nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo, atsirandantys dėl atliekamų pirkimų, pardavimų, skolinimo, skolinimosi, mokėjimų bei kitų ūkinių operacijų užsienio valiuta. Nuostoliai dėl valiutų kursų svyravimo pagal 21-ojo VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nuostatas. Valiutos kurso įtaka (2.8.1.1.1.3.) – priskiriamos visos išlaidos dėl valiutos pokyčio ir valiutos kurso pokyčio įtaka dėl likučių perskaičiavimo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
161.	Nuostoliai dėl piniginio turto ir piniginių įsipareigojimų likučių perkainojimo	2.8.1.1.1.3 Valiutos kurso įtaka	8930002 Nerealizuotos neigiamos valiutos	Pagal 11-ojo VSAFAS 14.8.1. papunktį – nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo, atsirandantys dėl piniginio turto ir piniginių įsipareigojimų valiutinių straipsnių likučių kita nei

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
	(ataskaitinio laikotarpio pabaigoje).		kurso pasikeitimo įtakos sąnaudos	Lietuvos Respublikos piniginis vienetas valiuta perkainojimo. Nuostoliai dėl valiutų kursų svyravimo pagal 21-ojo VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nuostatas. Valiutos kurso įtaka (2.8.1.1.1.3.) – priskiriamos visos išlaidos dėl valiutos pokyčio ir valiutos kurso pokyčio įtaka dėl likučių perskaičiavimo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
162.	Valiutos kursų skirtumai, kurie susidaro apmokėjus valiutinių straipsnių sąskaitose užregistruotas sumas kitu valiutos kursu nei pirminio pripažinimo dieną.	2.8.1.1.1.3 Valiutos kurso įtaka	8930001 Realizuotos neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 14.8.1. papunktį – nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo, atsirandantys dėl atliekamų pirkimų, pardavimų, skolinimo, skolinimosi, mokėjimų bei kitų ūkinių operacijų užsienio valiuta. Nuostoliai dėl valiutų kursų svyravimo pagal 21-ojo VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nuostatas. Valiutos kurso įtaka (2.8.1.1.1.3.) – priskiriamos visos išlaidos dėl valiutos pokyčio ir valiutos kurso pokyčio įtaka dėl likučių perskaičiavimo ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
163.	Realizuotos vidaus palūkanos (kai palūkanos jau yra sumokėtos arba jau yra atsiradusi prievolė jas mokėti).	2.3.1. Palūkanos	8911001 Realizuotos vidaus palūkanų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 14.8.3. papunktį – palūkanos už ilgalaikes ir trumpalaikes paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus, įskaitant įsipareigojimus dėl finansinės nuomos (lizingo). Prie palūkanų sąnaudų taip pat priskiriama atidėjinių ir kitų įsipareigojimų vertės pokyčio dėl jų įvertinimo amortizuota savikaina arba dabartine verte, tenkančio ataskaitiniam laikotarpiui, suma. Realizuotos užsienio palūkanų sąnaudos registruojamos mokėtinoms palūkanoms.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
164.	Nerealizuotos palūkanos (kai palūkanos nėra sumokėtos ir dar neatsiradusi prievolė jų mokėti).	2.3.1. Palūkanos	8911002 Nerealizuotos vidaus palūkanų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 14.8.3. papunktį – palūkanos už ilgalaikes ir trumpalaikes paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus, įskaitant įsipareigojimus dėl finansinės nuomos (lizingo). Prie palūkanų sąnaudų taip pat priskiriama atidėjinių ir kitų įsipareigojimų vertės pokyčio dėl jų įvertinimo amortizuota savikaina arba dabartine verte, tenkančio ataskaitiniam laikotarpiui, suma. Nerealizuotos palūkanų sąnaudos registruojamos sukaupoms mokėtinoms palūkanoms.
165.	Realizuotos užsienio palūkanos (kai palūkanos jau yra sumokėtos arba jau yra atsiradusi prievolė jas mokėti).	2.3.1. Palūkanos	8912001 Realizuotos užsienio palūkanų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 14.8.3. papunktį – palūkanos už ilgalaikes ir trumpalaikes paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus, įskaitant įsipareigojimus dėl finansinės nuomos (lizingo). Prie palūkanų sąnaudų taip pat priskiriama atidėjinių ir kitų įsipareigojimų vertės pokyčio dėl jų įvertinimo amortizuota savikaina arba dabartine verte, tenkančio ataskaitiniam laikotarpiui, suma. Realizuotos užsienio palūkanų sąnaudos registruojamos mokėtinoms palūkanoms.
166.	Nerealizuotos užsienio palūkanos (kai palūkanos nėra sumokėtos ir dar neatsiradusi prievolė jų mokėti).	2.3.1. Palūkanos	8912002 Nerealizuotos užsienio palūkanų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 14.8.3. papunktį – palūkanos už ilgalaikes ir trumpalaikes paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus, įskaitant įsipareigojimus dėl finansinės nuomos (lizingo). Prie palūkanų sąnaudų taip pat priskiriama atidėjinių ir kitų įsipareigojimų vertės pokyčio dėl jų įvertinimo amortizuota savikaina arba dabartine verte, tenkančio ataskaitiniam laikotarpiui, suma. Nerealizuotos palūkanų sąnaudos registruojamos sukaupoms mokėtinoms palūkanoms.

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	Rekomenduojamas klasifikacijos straipsnis*	Sąnaudų sąskaita (DK)	Pastabos
1	2	3	4	5
167.	Sąlyginės palūkanos (susijusios su ilgalaikių įsipareigojimų ir atidėjinių amortizacija) – palūkanos, kurios apskaičiuojamos apskaitos tikslais, tačiau nėra faktiškai sumokamos (pvz., veiklos nuomos, registruojamos apskaitoje kaip finansinė nuoma (lizingas), palūkanų sąnaudos.	2.3.1. Palūkanos	8913001 Sąlyginių palūkanų sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 14.8.3. papunktį – palūkanos už ilgalaikes ir trumpalaikes paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus, įskaitant įsipareigojimus dėl finansinės nuomos (lizingo). Prie palūkanų sąnaudų taip pat priskiriama atidėjinių ir kitų įsipareigojimų vertės pokyčio dėl jų įvertinimo amortizuota savikaina arba dabartine verte, tenkančio ataskaitiniam laikotarpiui, suma. Sąlyginių palūkanų sąnaudos registruojamos apskaičiavus palūkanas dėl ilgalaikių įsipareigojimų amortizacijos ir atidėjinių diskontavimo.
168.	Apskaičiuotos palūkanos pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, kai sutartyje palūkanos nenurodytos (sąlyginės palūkanos).	2.3.1. Palūkanos	8962002 Sąlyginės finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 14.8.3. papunktį – palūkanos už ilgalaikes ir trumpalaikes paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus, įskaitant įsipareigojimus dėl finansinės nuomos (lizingo). Prie palūkanų sąnaudų taip pat priskiriama atidėjinių ir kitų įsipareigojimų vertės pokyčio dėl jų įvertinimo amortizuota savikaina arba dabartine verte, tenkančio ataskaitiniam laikotarpiui, suma.
169.	Baudos ir delspinigiai (už pavėluotus atsiskaitymus, pradelstus mokėjimus tame tarpe už išmokų, susijusių su darbo santykiais, pavėluotą mokėjimą).	2.8.1.1.1.2. Kitos einamosios išlaidos kitiems tikslams	8920001 Baudų ir delspinigių sąnaudos	Pagal 11-ojo VSAFAS 14.8.2. papunktį – VSS už ataskaitinį laikotarpį apskaičiuoti delspinigiai ir baudos už pavėluotus atsiskaitymus, įskaitant delspinigius už išmokų, susijusių su darbo santykiais, pavėluotą mokėjimą.

* Pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 rugpjūčio 8 d. įsakymu Nr. 1K-265 (Lietuvos Respublikos finansų ministro 2025 m. gruodžio 18 d. įsakymo Nr. 1K-308 redakcija) patvirtintą ekonominę pajamų ir išlaidų klasifikaciją.

Sąnaudų ūkinių operacijų registravimo
ir vertinimo tvarkos aprašo
2 priedas

SĄNAUDŲ APSKAITAI TAIKOMŲ DOKUMENTŲ FORMŲ PAVYZDŽIAI

1. Prekių perdavimo-priėmimo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

PREKIŲ PERDAVIMO-PRIĖMIMO AKTAS

(data ir Nr.)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Pavadinimas	Kiekis	Kaina	PVM	Suma

Prekes perdavė:

(parašas, vardas, pavardė)

Prekes priėmė:

(parašas, vardas, pavardė)

2. Paslaugų perdavimo-priėmimo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

PASLAUGŲ PERDAVIMO-PRIĖMIMO AKTAS

(data ir Nr.)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Pavadinimas	Kiekis	Kaina	PVM	Suma

Paslaugas perdavė:

(parašas, vardas, pavardė)

Paslaugas priėmė:

(parašas, vardas, pavardė)

3. Atliktų darbų perdavimo-priėmimo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

ATLIKTŲ DARBŲ PERDAVIMO-PRIĖMIMO AKTAS

(data ir Nr.)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Darbai pagal sutartį			Atlikti darbai per ataskaitinį laikotarpį		Atlikti darbai nuo statybos pradžios	
	Darbų/darbų grupių pavadinimas (pagal įkainotą veiklos grafiką)	Darbų apimtys pagal sutartį (fiziniais mato vienetais)	Sutartinė darbų kaina (pagal įkainotą veiklos grafiką, Eur)	Faktinės darbų apimtys (fiziniais mato vienetais)	Faktinė atliktų darbų vertė, Eur	Faktinės darbų apimtys (fiziniais mato vienetais)	Faktinė atliktų darbų vertė, Eur
	Kaina be PVM						
	PVM						
	Kaina su PVM						

Rangovas:

Užsakovas:

Darbų priežiūros vykdytojas:

(vardas, pavardė, parašas)

(vardas, pavardė, parašas)

(vardas, pavardė, parašas)

200 m. d.
A.V

200 m. d.
A.V

200 m. d.
A.V

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

4. Atsargų nurašymo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

ATSARGŲ NURAŠYMO AKTAS

(data ir Nr.)

(sudarymo vieta)

Atsakingas asmuo _____

Eil. Nr.	Atsargos		Mato vienetas	Kiekis	Vieneto kaina, Eur	Suma, Eur	Nurašymo pagrindas (pastabos)	Koresponduojančios sąskaitos (įstaiga nepildo)	
	Pavadinimas	Atsargų registro kodas						Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

parašas)

(parašas)

(parašas)

(pareigos, vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo

parašas)

(vardas, pavardė)

5. Pažymos forma

 (įstaigos pavadinimas)
PAŽYMA

Nr.

 (data)

 (sudarymo vieta)

Asignavimų valdytojas

Įrašo numeris

Programos kodas, pavadinimas

Valstybės funkcinė klasifikacija

Išlaidų ekonominė klasifikacija

Priemonės kodas, pavadinimas

Operacijos data	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Suma, Eur	Pastabos

Parengė

 (vardas, pavardė)

 (parašas)

Patvirtino

 (vardas, pavardė)

 (parašas)

6. Kauptinių sąnaudų pažymos forma

(įstaigos pavadinimas)

KAUPTINŲ SĄNAUDŲ PAŽYMA

20__m. _____ mėn. Nr.
(data)

Eil. Nr.	Subjektas/tiekėjas		Dokumentas (sutartis, pažyma ir kt.)			Funkcinis klasifikacinis kodas	Priemonės kodas	Finansavimo šaltinio kodas	Ekonominės klasifikacijos kodas	Paslaugų pobūdis	Pastabos
	Pavadinimas	Kodas	Pavadinimas	Data	Suma, Eur						

Parengė

(pareigos, vardas, pavardė)

(parašas)

Patvirtino

(pareigos, vardas, pavardė)

(parašas)

7. Komandiruočių metu nuvažiuoto atstumo ir sunaudoto kuro forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

Tarnybinis automobilis /valstybinis Nr.

Atsakingas asmuo

Spidometro rodmenys mėnesio pradžioje

Spidometro rodmenys mėnesio pabaigoje

Iš viso nuvažiuota(km)

Norma 100 km (litrais)

KOMANDIRUOČIŲ METU NUVAŽIUOTAS ATSTUMAS IR SUNAUDOTAS KURAS

Nr.

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Data	Spidometro rodmenys kelionės pradžioje	Spidometro rodmenys kelionės pabaigoje	Nuvažiuota (km)	Kuro sunaudojimas pagal normą litrais

FAKTIŠKAS DEGALŲ SUNAUDOJIMAS PER MĖNESĮ

Duomenys	Degalų pavadinimas		Tepalai	
	Kiekis	Suma, Eur	Kiekis	Suma, Eur
Likutis mėnesio pradžioje				
Gauta per mėnesį				
Sunaudota per mėnesį				
Likutis mėnesio pabaigoje				

Atsakingas asmuo

(pareigos, vardas, pavardė)

(parašas)

Patikrino

(pareigos, vardas, pavardė)

(parašas)

[illegible]

Perdavē atsakingas asmuo: _____
(pareiģų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė)

Priēmē: _____
(pareiģų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė)

NEMATERIALIOJO TURTO ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKOS APRAŠAS

TURINYS

TRUMPINIAI IR SĄVOKOS	3
I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS	4
II SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO GRUPĖS	4
III SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO PRIPAŽINIMAS IR ĮVERTINIMAS PIRMINIO PRIPAŽINIMO METU	6
IV SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMO (PASIGAMINIMO) SAVIKAINOS SUDĖTIS	6
V SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMAS	7
PIRMASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO PIRKIMAS.....	9
ANTRASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMAS PAGAL FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) SUTARTIS.....	11
TREČIASIS SKIRSNIS ĮSTAIGOS SUKURTAS NEMATERIALUSIS TURTAS	13
KETVIRTASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO NEATLYGINTINAS GAVIMAS.....	14
PENKTASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO GAVIMAS PAGAL PANAUDOS, PASAUGOS IR NUOMOS SUTARTIS.....	17
VI SKYRIUS VĖLESNĖS SU NEMATERIALIUOJU TURTU SUSIJUSIOS IŠLAIDOS IR JŲ APSKAITA.....	17
PIRMASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO PRIEŽIŪRA IR ESMINIS PAGERINIMAS	18
VII SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJA	19
VIII SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMAS IR NUVERTĖJIMO PANAIKINIMAS	21
PIRMASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMO PRIPAŽINIMAS IR PANAIKINIMAS	22
ANTRASIS SKIRSNIS INFORMACIJOS DĖL NEMATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMO PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE	24
IX SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO PARDAVIMAS, PERDAVIMAS, PERGRUPAVIMAS IR NURAŠYMAS.....	24
PIRMASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO PRIPAŽINIMAS NEREIKALINGU ARBA NETINKAMU (NEGALIMU) NAUDOTI.....	25
ANTRASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO PARDAVIMAS	26

TREČIASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO PERDAVIMAS	27
KETVIRTASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO PERGRUPAVIMAS	28
PENKTASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO NURAŠYMAS.....	29
X SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS	31
PRIEDAS. NEMATERIALIOJO TURTO DOKUMENTŲ FORMŲ PAVYZDŽIAI.....	32
1. PVM sąskaitos faktūros pavyzdys	33
2. Nematerialiojo turto perdavimo naudoti veikloje akto forma	34
3. Nematerialiojo turto įvedimo į eksploataciją akto forma.....	35
4. Turto perdavimo-priėmimo akto forma.....	36
5. Nuostolio dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo pažymos forma	38
6. Nuostolio dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimo pažymos forma	39
7. Nematerialiojo turto naudojimo veikloje nutraukimo akto forma.....	40
8. Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo akto forma	41
9. Nematerialiojo turto vertės pokyčio pažymos forma	43
10. Sutarties sąlygų atitikties finansinei nuomai deklaracijos forma	44
11. Susikurto nematerialiojo turto pajamavimo akto pavyzdys	45
12. Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo-priėmimo akto pavyzdys	46
13. Neatlygintinai gauto nematerialaus turto perdavimo-priėmimo akto pavyzdys	47
14. Pažymos dėl neatlygintinai gauto nematerialaus turto tikrosios vertės nustatymo forma	48
15. Įsakymo dėl naudingo tarnavimo laiko nustatymo nematerialiam turtui pavyzdys	49
16. Pažymos dėl nematerialiojo turto pergrupavimo forma	51
17. Pažymos dėl nematerialiojo turto pergrupavimo forma (FIN-11)	52
18. Nematerialiojo turto vertės pokyčio pažymos forma (FABIS IT-82 forma)	53
19. Nuostolio dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo pažymos forma	54
20. Nuostolio dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimo pažymos forma	55
21. Nematerialiojo turto amortizacijos skaičiavimo forma	56
22. Valstybės turto panaudos sutarties pavyzdys	57
23. Nematerialiojo turto gauto pagal panaudą, finansinę nuomą (lizingas), perdavimo- priėmimo akto forma	59
24. Inventorizavimo aprašo forma.....	60
25. Inventorizacijos komisijos posėdžio protokolo pavyzdys	63
26. Nematerialiojo turto naudojimo veikloje nutraukimo akto forma.....	64
27. Įsakymo dėl įstaigos nematerialiojo turto amortizacijos ekonominių normatyvų sąrašo patvirtinimo pavyzdys	65

TRUMPINIAI IR SĄVOKOS

Nematerialiojo turto ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos apraše naudojami sutrumpinimai bei sąvokos pateikiami 1-oje lentelėje.

1 lentelė

Apraše naudojami trumpiniai ir sąvokos

Trumpiniai	Aprašymas
Aprašas	Nematerialiojo turto apskaitos aprašas
NT	Nematerialusis turtas
NBFC	Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras
Įstaiga, Įstaigos	Įstaigos, kurių finansinės apskaitos tvarkymo funkcijas pavesta centralizuotai atlikti NBFC Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. vasario 7 d. nutarimu Nr. 126 „Dėl finansinės apskaitos tvarkymo ir personalo administravimo funkcijų atlikimo centralizuotai“
FABIS	Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistemos viešojo sektoriaus finansinės apskaitos bendrasis posistemis
VSAFAS	Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas(-i)
13-asis VSAFAS	13-asis VSAFAS „Nematerialusis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymu Nr. 1K-238
19-asis VSAFAS	19-asis VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. 1K-176
20-asis VSAFAS	20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. 1K-205
22-asis VSAFAS	22-asis VSAFAS „Turto nuvertėjimas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 4 d. įsakymu Nr. 1K-229
VSS	Viešojo sektoriaus subjektas
PVM	Pridėtinės vertės mokestis

Sąvokos	Aprašymas
NT amortizacija	NT vertės mažėjimas, išreiškiamas sistemingai paskirstant to turto amortizuojamąją vertę per jo naudingo tarnavimo laiką.
Amortizuojamoji NT vertė	Suma, gauta iš NT įsigijimo ar pasigaminimo savikainos atėmus nustatytą jo likvidacinę vertę.
Likutinė NT vertė	Suma, apskaičiuojama prie NT įsigijimo ar pagaminimo savikainos pridedant arba iš jos atimant visas NT vertės pokyčių sumas ir atimant sukaupą amortizacijos sumą.
Įstaigos NT	Materialios formos neturintis, nuo kitų NT vienetų atskiriamas nepiniginis turtas, kuriuo Įstaiga disponuoja ir kurį naudodama numato gauti tiesioginės ir (arba) netiesioginės ekonominės naudos.
NT įsigijimo ar pasigaminimo savikaina	Sumokėta ar mokėtina pinigų ar pinigų ekvivalentų suma ar kito mainais atiduoto ar sunaudoto Įstaigos turto vertė įsigyjant ar pasigaminant NT.
Tikroji NT vertė	Suma, už kurią gali būti apsieista Įstaigos turtu arba už kurią gali būti įskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti arba parduoti turtą.
Balansinė NT vertė	Suma, kuria NT rodomas Įstaigos finansinės būklės ataskaitoje.
Likutinė NT vertė	Suma, apskaičiuojama prie NT įsigijimo ar pasigaminimo savikainos pridedant arba iš jos atimant NT vertės pokyčių sumas ir atimant sukaupą amortizacijos sumą.

Sąvokos	Aprašymas
Likvidacinė NT vertė	Suma, kurią pasibaigus naudingo tarnavimo laikui tikimasi gauti už NT, įvertinus būsimas likvidavimo ar perleidimo išlaidas

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Aprašas nustato NT apskaitos principus, taikomus tvarkant apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas.

2. Aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 13 d. nutarimu Nr.1980 „Dėl valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis tvarkos patvirtinimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 553 „Dėl Lietuvos Respublikos vyriausybės 2001 m. sausio 5 d. nutarimo Nr. 16 „Dėl valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“, 13-uoju VSAFAS „Nematerialusis turtas“, 19-uoju VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“, 22-uoju VSAFAS „Turto nuvertėjimas“.

3. Aprašas taikomas įstaigų, kurių apskaitą centralizuotai tvarko NBFC, apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti; įstaigos, įvardintos šiame punkte, Apraše vadinamos vienu žodžiu „Įstaiga“ arba „Įstaigos“.

II SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO GRUPĖS

4. Įstaiga pripažįsta NT, kai turtas atitinka visus kriterijus, nurodytus 13-ajame VSAFAS. Įstaiga NT skirsto į 2-oje lentelėje nurodytas grupes:

2 lentelė

NT grupavimas

NT grupė	NT grupės detalizavimas	FABIS sąskaita
Plėtos darbai	Tyrimų, rezultatų ar kitos patirties ir žinių taikymas pačiai Įstaigai planuojant ar kuriant naujus ar iš esmės pagerintus produktus, prieš pradėdant juos gaminti, ar paslaugas – prieš pradėdant jas teikti. <i>Pavyzdžiai:</i> - kompiuterinės programos kūrimas ir diegimas; - naujos cheminių, fizikinių tyrimų įrangos kūrimas; - pavyzdžių ir modelių projektavimas, konstravimas ir testavimas prieš pradėdant juos gaminti arba naudoti; - instrumentų, įrankių, šablonų ir antspaudų projektavimas pagal naujas technologijas; - įrangos, kuri skirta bandomiesiems pavyzdžiams pagaminti, projektavimas, konstravimas ir eksploatavimas; - pasirinktų alternatyvių naujų arba pagerintų medžiagų, įrangos, produktų, procesų, sistemų arba paslaugų projektavimas, konstravimas ir testavimas; - kita.	111
Programinė įranga ir jos licencijos	Įstaigos įsigytos kompiuterių programos, duomenų bazės ir jų naudojimo licencijos (kurios gali būti pastoviosios (neterminuotosios) arba terminuotosios). <i>Pavyzdžiai:</i>	112

NT grupė	NT grupės detalizavimas	FABIS sąskaita
	- apskaitos sistema; - duomenų valdymo sistemos; - biudžeto valdymo sistema; - darbo užmokesčio skaičiavimo sistema; - elektroninio žodyno programa; - operacinės sistemos; - sistemų licencijos; - duomenų bazės; - kita.	
Patentai, autorių ir kitos teisės	Įstaigos teisės naudotis patentais, riboto naudingo tarnavimo laiko autorių ir kitos teisės. <i>Pavyzdžiai:</i> - licencijos teikti paslaugas; - prekių ženklai; - išradimų patentai; - kita.	113
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 NT pripažinimo kriterijus. <i>Pavyzdžiai:</i> - autorinių teisių į knygą įsigijimo išlaidos; - autorinių teisių į kompiuterinę programą įsigijimo išlaidos; - autorinių teisių į architektūros kūrinių įsigijimo išlaidos; - kita.	114
Kitas NT	Įvairus kitas NT, atitinkantis 13 VSAFAS nurodytus NT pripažinimo kriterijus. <i>Pavyzdžiai:</i> - žemėlapių originalai; - geodezinių tinklų planai, teritorijų planavimo detalieji ir specialieji dokumentai ir pan.; - kita.	115
Nebaigti projektai	Visų išvardytų NT grupių kūrimo ir vystymo projektai, kuriuos vykdo kiti subjektai, kol NT dar nevysiškai paruoštas naudoti, kaip yra numaćiusi Įstaiga. <i>Pavyzdžiui:</i> - pirktos kompiuterinės apskaitos sistemos diegimas; - prekinio ženklo kūrimas; - kita.	116
Išankstiniai mokėjimai	- Išankstiniai mokėjimai už NT, kuriam taikomas Standartas, kol NT bus gautas	117
Prestižas	Prestižas - NT, 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	118

5. Turto grupę NT registravimui apskaitoje pasirenka Įstaiga, atsižvelgdama į veiklos specifiką, turto technines charakteristikas, naudojimo paskirtį, kitus Įstaigos požiūriu reikšmingus

kriterijus, ir informuoja apie tai NBFC, pateikdama Nematerialiojo turto perdavimo naudoti veikloje aktą.

6. NT pagal naudojimo laiką Įstaigoje gali būti:
 - 6.1. riboto naudojimo laiko;
 - 6.2. neriboto naudojimo laiko (neribotą naudingo tarnavimo laiką gali turėti plėtros darbai, nematerialiosios vertybės).
7. NT pagal būseną Įstaigoje grupuojamas į:
 - 7.1. valdomą, naudojamą ir disponuojamą patikėjimo teise;
 - 7.2. nuomojamą;
 - 7.3. išnuomotą;
 - 7.4. naudojamą pagal panaudą;
 - 7.5. atiduotą panaudai;
 - 7.6. įsigytą pagal sutartis, atitinkančias finansinės nuomos (lizingo) sutartis;
 - 7.7. gautą pasaugai;
 - 7.8. atiduotą pasaugai.
8. Pagal naudojimo būklę NT Įstaigoje gali būti:
 - 8.1. naudojamas veikloje;
 - 8.2. nenaudojamas veikloje.

III SKYRIUS

NEMATERIALIOJO TURTO PRIPAŽINIMAS IR ĮVERTINIMAS PIRMINIO PRIPAŽINIMO METU

9. NT Įstaigos apskaitoje registruojamas po to, kai Įstaiga įsivertina NT pagal pripažinimo kriterijus, nurodytus 13-ajame VSAFAS.
10. Tuo atveju, kai NT turi materialiojo turto požymių arba yra susietas su materialia forma, sprendimą dėl NT, turinčio tiek materialiojo, tiek ir NT požymių, registravimo apskaitoje priima Įstaiga. Nustačiusi, kurie iš požymių yra esminiai, Įstaiga priskiria turtą atitinkamai NT arba ilgalaikio materialiojo turto grupei.
11. Demonstracinės programinės įrangos versijos NT nepripažįstamos ir apskaitoje neregistruojamos.
12. NT ir su juo susijusios operacijos registruojamos 1 klasės 11XXXXX „Nematerialusis turtas“ sąskaitose pagal turto vienetus.
13. Įstaiga, pradėdama NT naudoti veikloje, NBFC pateikia Nematerialiojo turto perdavimo naudoti veikloje aktą.
14. NT pirminio pripažinimo metu Įstaigos apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina.

IV SKYRIUS

NEMATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMO (PASIGAMINIMO) SAVIKAINOS SUDĖTIS

15. Įstaiga NT pirminio pripažinimo momentu, prieš pateikiant NBFC informaciją, įvertina visas įsigijimo savikainos sudėtines dalis: pirkimo kainą, įskaitant importo ir kitus negrąžintinus mokesčius, atėmus prekybos nuolaidas, NT parengimo naudoti išlaidas, padarytas, iki NT tampa tokios būklės, kad ją galima pradėti naudoti Įstaigos numatomu būdu.
16. Tiesiogiai NT įsigijimo savikainai priskirtinos išlaidos yra:
 - 16.1. išmokos darbuotojams, trečiosioms šalims ir panašios išlaidos, atsirandančios dėl NT parengimo naudoti;
 - 16.2. testavimo dėl tinkamo NT veikimo išlaidos;
 - 16.3. techninės specifikacijos parengimo išlaidos.

17. Į NT savikainą neįtraukiamos, o nurašomos į sąnaudas tą ataskaitinį laikotarpį, kai padaromos šios išlaidos:

17.1. išlaidos nuo to momento, kai NT tampa tokios būklės, kad galima pradėti jį naudoti Įstaigos numatomu būdu, išskyrus esminio NT pagerinimo išlaidas;

17.2. išlaidos, nebūtinės turto paruošimui naudoti;

17.3. išlaidos, padarytos turto naudojimo pradžioje, prieš NT pasiekiant planuotą pajėgumą;

17.4. palūkanos ir kitos skolinimosi išlaidos, tokios kaip paskolos, sutarties administravimo mokestis ir pan.;

17.5. viešųjų pirkimų organizavimo išlaidos;

17.6. naujo produkto ar paslaugos pristatymo išlaidos, veiklos pradėjimo naujoje vietoje išlaidos, administracinės ir kitos bendrosios išlaidos.

18. Jeigu Įstaiga išsimokėtinai įsigyja NT per ilgesnį negu 12 mėnesių laikotarpį ir sutartyje nurodytos palūkanos reikšmingai skiriasi nuo rinkos palūkanų normos arba nėra nurodytos, informavus apie tokį pirkimo būdą NBFC ir pateikus su tuo susijusius dokumentus, NT įsigijimo savikaina apskaičiuojama diskontuojant visą sutartyje nurodytą už NT mokėtiną sumą iki dabartinės vertės, taikant apskaičiuotų palūkanų normą sutarties sudarymo metu. Mokėtinų sumos dabartinės vertės ir sutartyje nurodytos už NT mokėtinų sumos skirtumas jo apskaičiavimo metu į NT įsigijimo ar pasigaminimo savikainą neįtraukiamas, o pripažįstamas palūkanų sąnaudomis per sutartyje nustatytą išsimokėjimo laikotarpį. NT įsigijimo savikaina lygi finansinio įsipareigojimo amortizuotai savikainai, kurios apskaičiavimas paaiškintas 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

V SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMAS

19. NT Įstaigoje gali būti įsigytas šiais būdais:

19.1. pirktas;

19.2. sukurtas Įstaigoje;

19.3. gautas neatlygintinai (iš kito VSS arba kito subjekto);

19.4. išsinuomotas pagal finansinės nuomos (lizingo) ar kitas sutartis;

19.5. gautas panaudai;

19.6. gautas pasaugai.

20. Įstaiga pripažinusi NT įsigijimą pagal 13-ajame VSAFAS nurodytus kriterijus bei įvertinusi įsigijimo savikainos sudėtį, informuoja NBFC apie įsigytą turtą, pateikdama ūkinės operacijos patvirtinimo dokumentus ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo finansinės apskaitos dokumentų pasirašymo (patvirtinimo) arba jų gavimo Įstaigoje.

21. NBFC patikrina ir įvertina, ar gautuose dokumentuose pakanka informacijos ūkinei operacijai užregistruoti, per 2 darbo dienas. Pastebėjus trūkumus, dokumentą grąžina Įstaigai, kad trūkumai būtų pašalinti ne vėliau kaip per 3 darbo dienas.

22. Priklausomai nuo ūkinės operacijos turinio Įstaiga pateikia šiuos dokumentus:

3 lentelė

Įstaigos teikiami dokumentai

Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos teikiami dokumentai*
NT pirkimas	Pirkimo sąskaita faktūra; pirkimo-pardavimo sutartis (jei sudaroma); turto perdavimo-priėmimo aktas (jei sudaromas); projekto užbaigimo aktas; nematerialiojo turto perdavimo naudoti veikloje aktas; nematerialiojo turto įvedimo į eksploataciją aktas
NT susikūrimas	Susikurto nematerialiojo turto pajamavimo aktas/pažyma; nematerialiojo turto perdavimo naudoti veikloje aktas; nematerialiojo turto įvedimo į eksploataciją aktas

Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos teikiami dokumentai*
NT neatlygintinas gavimas	Nematerialiojo turto, perduoto valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise, sutartis; nematerialiojo turto, perduoto valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise, perdavimo - priėmimo aktas; neatlygintinai gauto nematerialiojo turto sutartis ir (arba) nematerialiojo turto perdavimo-priėmimo aktas; neatlygintinai gauto nematerialiojo turto įvertinimo aktas; nematerialiojo turto perdavimo naudoti veikloje aktas; nematerialiojo turto įvedimo į eksploataciją aktas
NT nuoma, finansinė nuoma (lizingas)	Nematerialiojo turto nuomos, finansinės nuomos (lizingo) sutartis; nematerialiojo turto perdavimo-priėmimo aktas; sutarties sąlygų atitikties finansinei nuomai deklaracija
NT gavimas panaudai	Nematerialiojo turto gauto pagal panaudą sutartis; nematerialiojo turto perdavimo-priėmimo aktas
NT įtraukimas į apskaitą po inventorizacijos	Inventorizacijos aprašas, nematerialiojo turto įvertinimo aktas, įstaigos vadovo sprendimas, pažyma

*Pastaba. Parengtų dokumentų šablonų pavyzdžiai pateikti šio aprašo priede.

23. NBFC pateiktų dokumentų pagrindu registruoja Įstaigos apskaitoje NT įsigijimo operaciją NBFC direktoriaus patvirtintais terminais. Detali informacija, kaip registruojami turto pirkimo dokumentai einamuoju laikotarpiu bei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, pateikta Turto ir paslaugų pirkimo dokumentų registravimo apskaitos taisyklėse¹.

24. Įstaigos pateiktus duomenis apie įsigytą NT NBFC įrašo į sukurta NT kortelę.

25. NT kortelėje kaupiama tokia informacija apie NT:

25.1. Įstaigos pavadinimas ir adresas;

25.2. turto įsigijimo data;

25.3. inventorinis turto numeris;

25.4. turto pavadinimas;

25.5. turto grupė;

25.6. mato vienetas;

25.7. įsigijimo dokumento numeris;

25.8. įsigijimo būdas (pirktas, sukurtas, gautas neatlygintinai, įsigytas pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį ir kt.);

25.9. įsigijimo savikaina;

25.10. gamintojas (jei reikia);

25.11. tiekėjas (davėjas);

25.12. numatomas naudingo tarnavimo laikas;

25.13. amortizacijos suma;

25.14. metai, kuriais paskutinį kartą bus apskaičiuota amortizacija;

25.15. likvidacinė vertė (jei nustatyta; NT likvidacinė vertė paprastai lygi nuliui, išskyrus itin retus atvejus, kai trečioji šalis įsipareigoja nupirkti šį NT jo naudingo tarnavimo laiko pabaigoje arba kai rinkoje aktyviai prekiaujama tokiu NT);

25.16. disponavimo turtu būdas;

25.17. naudojimo veikloje pradžios data ir turto perdavimo naudoti akto numeris;

25.18. savikainos padidėjimas dėl NT esminio pagerinimo;

25.19. esminio pagerinimo data;

25.20. už turtą atsakingas asmuo.

¹ Turto ir paslaugų pirkimo dokumentų registravimo apskaitoje taisyklės, patvirtintos Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2020 m. rugsėjo 21 d. įsakymu Nr. V-501 (2022 m. gegužės 24 d. įsakymo Nr. V-208 redakcija).

26. NT įsigijimo registravimui apskaitoje ir visoms su tuo turtu susijusioms operacijoms registruoti Įstaiga privalomai nurodo šiuos detalizuojančius požymius:

- 26.1. valstybės funkcija;
- 26.2. finansavimo paskirtis;
- 26.3. projektas;
- 26.4. priemonė;
- 26.5. lėšų, iš kurių įsigytas (sukurtas) NT, šaltinis;
- 26.6. valstybės biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis;
- 26.7. kitas VSS, jei iš jo įsigytas ar jam perleistas NT.

27. NT vienetui suteiktas inventoriaus numeris nekeičiamas per visą NT buvimo Įstaigoje laiką. Įstaiga gali inicijuoti inventorinio numerio pakeitimą tik tais atvejais, kai keičiama NT apskaitos metodika arba nustatoma, kad NT buvo klaidingai numeruotas. Nurašyto NT inventoriaus numeris negali būti suteiktas kitam turto vienetui, taip pat ir naujai įsigytam.

PIRMASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO PIRKIMAS

28. Įstaiga, nusipirkusi NT, pateikia NBFC pirkimo-pardavimo sutartį, sąskaitą faktūrą, perdavimo-priėmimo aktą. Įstaiga gali neteikti pirkimo-pardavimo sutarties, jei ji nesudaroma arba nėra priežasčių ją teikti. Perdavimo-priėmimo akto gali neteikti, jei jis nesudaromas.

29. Pirkimas NT registruojamas akte nurodyta data, jei aktas nėra sudaromas – tuomet sąskaitos faktūros išrašymo data, nepriklausomai nuo apmokėjimo už NT.

30. Pagal Įstaigos pateiktus NT pirkimo dokumentus NBFC atsakingas darbuotojas, juos patikrinęs ir nenustatęs trūkumų, registruoja NT įsigijimo savikainą ir tiekėjams mokėtinas sumas (4 lentelė, 1 operacija).

31. Kai Įstaigos nurodymu pagal išankstinę sąskaitą faktūrą arba pagal sutarties sąlygas buvo atliktas išankstinis mokėjimas už dar negautą NT, Įstaigai gavus tokį NT ir pateikus NBFC tai patvirtinančius dokumentus, atliekamas išankstinio mokėjimo sudengimas su sąskaita faktūra, t. y. registruojama NT įsigijimo savikaina ir mažinami išankstiniai mokėjimai už NT (4 lentelė, 2 operacija). Išankstinė sąskaita apskaitoje neregistruojama, tai yra tik dokumentas mokėjimui atlikti.

32. Jeigu išankstinis mokėjimas už NT buvo tik dalinis, o kita dalis privalo būti apmokėta gavus sąskaitą faktūrą, tuomet neapmokėtos dalies sumai registruojamos mokėtinų sumų tiekėjams (4 lentelė, 1 operacija).

33. Kai Įstaiga NT pajamavimui visų pirma pateikia perdavimo-priėmimo aktą/važtaraštį be sąskaitos faktūros, kuri bus pateikiama vėliau, NBFC registruoja NT įsigijimo savikainą ir kitas sukauptas mokėtinas sumas kitiems subjektams pagal pateikto dokumento duomenis (4 lentelė, 3.1 operacija).

34. Įstaigai pateikus pirkimo dokumentą, kai prieš tai Įstaigos apskaitoje jau buvo užpajamuotas NT, registruojamos tiekėjams mokėtinų sumų, kuriomis sudengiamos kitos sukauptos mokėtinų sumų kitiems subjektams (4 lentelė, 3.2 operacija).

35. Įstaigos, kuri yra PVM mokėtoja, apskaitoje NT registruojamas priklausomai nuo to, kokiai veiklai – PVM neapmokestinamai ar PVM apmokestinamai – įsigytas NT bus naudojamas:

35.1. kai turtas bus naudojamas PVM neapmokestinamai veiklai, PVM neatskaitomas ir apskaitoje registruojama NT įsigijimo savikaina ir tiekėjams mokėtinų sumų bendrai su PVM suma (4 lentelė, 4.1 operacija);

35.2. kai NT bus naudojamas PVM apmokestinamai veiklai vykdyti, įsigytas NT įtraukiamas į apskaitą be PVM, o PVM įtraukiamas į atskaitą ir jo sumai registruojamas gautinas pirkimo PVM (PVM suma), įsipareigojimas tiekėjui registruojamas visa suma (su PVM) (4 lentelė, 4.2 operacija).

36. Kai Įstaiga yra PVM mokėtoja ir pagal Pridėtinės vertės įstatymo nuostatas² už įsigijamą turtą privalo išskaityti ir sumokėti PVM, tokiu atveju NT įsigijimo savikaina ir tiekėjams mokėtinos sumos registruojamos su PVM (4 lentelė, 5.1 operacija). Papildomu įrašu PVM suma mažinamas įsipareigojimas tiekėjui ir registruojamas mokėtinas PVM (4 lentelė, 5.2 operacija).

37. Kai Įstaiga planuoja vykdyti NT kūrimo ir vystymo projektą (darbus vykdo kiti subjektai), apie tai informuoja NBFC, pateikdama numatomo vykdyti projekto detalizuojančius požymius, kurie būtų naudojami apskaitoje kaupiant NT sukūrimo išlaidas, iki NT bus paruoštas naudoti, kaip yra numaćiusi Įstaiga. Tokios išlaidos yra registruojamos nebaigtų projektų sąskaitoje pagal sąskaitų faktūrų, darbų atlikimo aktų duomenis, tuo pačiu, registruojamas įsipareigojimas tiekėjui (4 lentelė, 6 operacija).

38. Įstaigai pateikus dokumentus dėl NT sukūrimo (projekto baigimo), NBFC registruoja atitinkamos NT grupės vieneto įsigijimo savikainą, mažinant sukauptas sumas nebaigtų projektų sąskaitoje (4 lentelė, 7 operacija).

39. Jeigu Įstaiga NT įsigyja už užsienio valiutą, vadovaujantis 21-ojo VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ nuostatomis, tokio turto įsigijimo savikaina pirminio pripažinimo metu registruojama apskaitoje valiuta, kuria sudaromas finansinių ataskaitų rinkinys, taikant sandorio dienos (faktinio turto perdavimo pagal sąskaitos faktūros ar perdavimo-priėmimo akto datą) oficialų valiutos kursą. Jei įsipareigojimas, išreikštas užsienio valiuta, apmokamas kitą ataskaitinį laikotarpį nei jo pirminis pripažinimas, dėl įsipareigojimo perkainojimo gali susidaryti tiek teigiami, tiek neigiami valiutų kursų skirtumai, kurie pripažįstami finansinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis.

4 lentelė

NT pirkimo registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojamas NT pagal pirkimo dokumentuose nurodytą informaciją	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, perdavimo-priėmimo aktas
2.	NT įsigijimo registravimas, kai tiekėjui buvo atliktas išankstinis apmokėjimas; išankstinio apmokėjimo sudengimas su registruota sąskaita faktūra	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos 1170001 Iš anksto sumokėtos sumos už nematerialųjį turtą	Sąskaita faktūra, perdavimo-priėmimo aktas
3.	Registruojamas NT pagal perdavimo-priėmimo aktą, pirkimo dokumentas pateikiamas vėliau			
3.1.	NT pajamuojamas pagal perdavimo-priėmimo aktą/važtaraštį	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	6951114 Kitos sukauptos mokėtinos sumos kitiems subjektams	Perdavimo-priėmimo aktas/važtaraštis
3.2.	Registruojamas NT pirkimo dokumentas, kai NT jau buvo užpajamuotas	6951114 Kitos sukauptos mokėtinos sumos kitiems subjektams	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
4.	Registruojamas NT, kai VSS yra PVM mokėtojas:			
4.1.	ir įsigytą turtą naudos PVM neapmokestinamai veiklai vykdyti	11X0001 Nematerialiojo	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos (suma su PVM)	PVM sąskaita faktūra,

² Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas, 2002 m. kovo 5 d. Nr. IX-751, 96 str. 1 d.

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		turto įsigijimo savikaina		perdavimo-priėmimo aktas
4.2.	ir įsigytą turtą naudos PVM apmokestinamai veiklai vykdyti	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 2291001 Gautinas pirkimo pridėtinės vertės mokestis (PVM suma)	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos (suma su PVM)	
5.	Registruojamas NT, kai VSS yra PVM mokėtojas ir privalo išskaityti ir sumokėti PVM			
5.1.	Registruojamas NT ir įsipareigojimas tiekėjui (su PVM suma)	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	PVM sąskaita faktūra, perdavimo-priėmimo aktas
5.2.	Tiekėjams mokėtina suma mažinama registruojamu mokėtinu PVM	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos (suma su PVM)	6930001 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis (PVM suma)	
6.	Kaupiamos NT grupių kūrimo ir vystymo projektų išlaidos	1160001 Nebaigtų projektų įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	PVM sąskaita faktūra, darbų perdavimo-priėmimo aktas
7.	Atitinkamoje NT grupėje registruojamas atskiras NT vienetas, užbaigus kūrimo ir vystymo darbus	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	1160001 Nebaigtų projektų įsigijimo savikaina	Projekto užbaigimo aktas, vadovo sprendimas

ANTRASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO ĮSIGIJIMAS PAGAL FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) SUTARTIS

40. NT, įsigytas pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį, įsigijimo metu Įstaigos apskaitoje registruojamas apskaitoje 19-ojo VSAFAS nustatyta tvarka. Šiame standarte nurodyta, kad finansinė nuoma (lizingas) – nuoma, kai perduodant turtą nuomininkui perduodama didžioji dalis turto nuosavybės rizikos ir naudos. Nuosavybės teisė į turtą vėliau gali būti perduodama arba neperduodama.

41. Įstaiga nuomą finansine nuoma (lizingu) pripažįsta, jeigu nuomos sutartyje nustatoma bent viena nurodytų pagrindinių sąlygų, o joms nesant, vertinamos papildomos sąlygos, pateiktos Sutarties sąlygų atitikties finansinei nuomai deklaracijoje.

42. Įstaiga, įsigijusi NT pagal finansinės nuomos sutartį, be turto pirkimo dokumentų, pateikia NBFC užpildytą Sutarties sąlygų atitikties finansinei nuomai deklaraciją. Tokią deklaraciją Įstaigos gali būti paprašyta pateikti ir tada, jei dėl Įstaigos sudaryto kitos rūšies sandorio kyla rizika, kad sandoris pagal turinį ir ekonominę prasmę gali būti priskiriamas finansinei nuomai (lizingui).

43. Įstaiga nustačiusi, kad NT įsigytas pagal sutartį, atitinkančią finansinės nuomos (lizingo) kriterijus, pateikia dokumentus (sutartį, perdavimo-priėmimo aktą) NBFC, kurių pagrindu Įstaigos apskaitoje registruojama NT įsigijimo savikaina ir finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai (ilgalaikiai ir trumpalaikiai einamųjų metų) turto vertės dengimo suma, o jei sutartyje palūkanos atskirai nenurodytos ar mažesnės negu rinkoje – diskontuota pagal rinkos palūkanų normą finansinės nuomos sutarties sudarymo momentu pagrindinių nuomos įmokų suma (5 lentelė, 1 operacija). Jei

prieš gaudamas NT, finansinės nuomos paslaugos gavėjas sumokėjo avansą, įsipareigojimai registruojami NT vertės dengimo suma, sumažinta sumokėto avanso dydžiu (5 lentelė, 2 operacija).

44. Su finansinės nuomos sutarties sudarymu ir NT paruošimu naudoti tiesiogiai susijusios ir iki turto naudojimo pradžios patirtos išlaidos, išskyrus palūkanas, turi būti priskiriamos įsigyjamo NT vertei.

45. Įstaigos – finansinės nuomos paslaugos gavėjos – nebalansinėse sąskaitose turi būti kaupiama informaciją apie palūkanas, kurias reikės sumokėti per finansinės nuomos sutarties laikotarpį, ir ši informacija pateikiama aiškinamajame rašte.

5 lentelė

NT, įsigyto pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartis, registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojama įsigyjamo NT savikaina ir ilgalaikiai įsipareigojimai	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina (kaip nurodyta sutartyje arba diskontuota pagrindinių įmokų suma) 524X004 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų amortizacijos įtaka (palūkanų sumai)	524X001 Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai (visų mokėjimų suma)	Finansinės nuomos (lizingo) sutartis, perdavimo-priėmimo aktas
	Išskiriama trumpalaikių įsipareigojimų, kuriuos numatoma įvykdyti per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, dalis	524X001 Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai 6240004 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	6240001 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis 524X004 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų amortizacijos įtaka	
	Ataskaitinio laikotarpio (ketvirčio) pabaigoje registruojamos palūkanų sąnaudos	89XXXXX Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	6240004 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalies amortizacijos įtaka	
2.	Įsigyto NT pagal finansinės nuomos (lizingo) sutartį registravimas, kai prieš tai buvo sumokėtas avansas	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina (kaip nurodyta sutartyje arba diskontuota pagrindinių įmokų suma)	6240001 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	
		6240001 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	1170001 Iš anksto sumokėtos sumos už nematerialųjį turtą	

TREČIASIS SKIRSNIS

IŠTAIGOS SUKURTAS NEMATERIALUSIS TURTAS

46. Įstaiga, kurdama NT pati, visas padarytas NT kūrimo išlaidas turi suskirstyti į tyrimo ir plėtros išlaidas.

47. Tyrimo išlaidos vadovaujantis 13-ojo VAFAS nuostatomis nėra laikomos NT, todėl pripažįstamos sąnaudomis jų susidarymo metu.

48. Tyrimo išlaidų pavyzdžiai:

48.1. veikla, skirta įgyti naujų žinių;

48.2. gautų žinių įvertinimas ir pritaikymas;

48.3. alternatyvių medžiagų, priemonių, gaminių, procesų, sistemų ar paslaugų ieškojimas ir įvertinimas.

49. Įstaigai vykdant plėtros darbus (darbų pavyzdžiai pateikti 2 lentelėje), susidariusios išlaidos Įstaigos apskaitoje registruojamos kaip NT, kai Įstaiga įvertina 13-ajame VSAFAS nustatytas NT registravimo apskaitoje sąlygas ir pateikia NBFC dokumentus.

50. Jeigu Įstaiga negali tyrimo išlaidų atskirti nuo plėtros išlaidų ir pateikti NBFC tokios informacijos, visos išlaidos priskiriamos prie tyrimo išlaidų ir Įstaigos apskaitoje pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos susidarė.

51. Į plėtros darbų NT pasigaminimo savikainą įtraukiamos visos tiesiogiai priskiriamos išlaidos, būtinos NT sukurti ir paruošti jį naudoti numatomu būdu. Tiesiogiai priskirtinų išlaidų pavyzdžiai:

51.1. išlaidos NT kūrimo metu sunaudotoms atsargoms ir paslaugoms, kuriomis buvo pasinaudota kuriant NT;

51.2. išlaidos NT kūrusių darbuotojų atlyginimams ir kitoms šiems darbuotojams skirtoms išmokoms mokėti;

51.3. bandomosios įrangos projektavimo, konstravimo ir eksploatavimo išlaidos;

51.4. pasirinktų alternatyvių naujų arba pagerintų medžiagų, įrangos, produktų, procesų, sistemų arba paslaugų projektavimo, konstravimo ir testavimo išlaidos.

52. Prie Įstaigos sukurtos NT savikainos nepriskiriama:

52.1. pardavimo, administracinės ir kitos bendrosios pridėtinės išlaidos, išskyrus išlaidas, kurias galima tiesiogiai priskirti prie NT sukūrimo ir paruošimo jį naudoti išlaidų;

52.2. pirminiai veiklos neefektyvumo nuostoliai, patiriami prieš pasiekiant planuojamus NT naudingumo rodiklius;

52.3. darbuotojų, dirbsiančių su sukurtu NT, apmokymo išlaidos;

52.4. reklamos ir kitos (pavyzdžiui, naujos paslaugos pristatymo visuomenei, įvaizdžio gerinimo, reprezentacijos, darbo su vartotojais ir pan.) išlaidos.

53. Įstaiga, pateikdama išlaidų dokumentus NBFC, nurodo, kurios iš patirtų išlaidų turi būti priskirtos NT kūrimo (pasigaminimo) savikainai.

54. Kai Įstaiga pati kuria NT, patirtos išlaidos kaupiamos plėtros darbų įsigijimo savikainos sąskaitoje pagal atskirus projektus (6 lentelė, 1.1 operacija).

55. Kai į plėtros darbų savikainą įtraukiamos einamojo ataskaitinio laikotarpio sąnaudos, kurios buvo patirtos iš finansavimo sumų, atstatomas finansavimo panaudojimas ir registruojamas finansavimo sumų paskirties pasikeitimas (6 lentelė, 1.2 operacija).

56. Sukauptos plėtros išlaidos, pasibaigus plėtros etapui, pagal Įstaigos pateiktus dokumentus pergrupuojamos į atitinkamą NT grupę (programinė įranga ir jos licencijos, patentai, autorių ir kitos teisės, nematerialiosios vertybės, kitas NT) ir įtraukiamos į konkretaus NT pasigaminimo (sukūrimo) savikainą (6 lentelė, 1.3 operacija), išskyrus atvejus, kai sukauptos plėtros išlaidos negali būti susietos su konkrečiu NT vienetu.

57. Išlaidos, kurias Įstaiga pripažino sąnaudomis ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, vėliau negali būti pripažįstamos NT pasigaminimo savikainos dalimi, išskyrus 58 punkte nurodytą atvejį.

58. Kai Įstaiga pirmą kartą pripažįsta nematerialiąsias kultūros vertybes, kurių sukūrimo išlaidos buvo pripažintos sąnaudomis ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, ir NBFC pateikia Nematerialiojo turto sukūrimo pažymą, apskaitoje nematerialiosios kultūros vertybės registruojamos mažinant ataskaitinio laikotarpio sąnaudas (6 lentelė, 2.1 operacija), papildomai koreguojami įrašai, jei sąnaudos ankstesniais laikotarpiais buvo patirtos iš finansavimo sumų (6 lentelė, 2.2 operacija).

6 lentelė

Įstaigos sukurto NT registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Įstaigos išlaidų registravimas, vykdant plėtros darbus			
1.1.	Registruojamos Įstaigos išlaidos (plėtros darbai) NT kurti ir mokėtinos sumos	1110001 Plėtros darbų įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos arba 87XXXXXX Veiklos sąnaudos	Sąskaita faktūra, atliktų darbų aktas; pažyma
1.2.	Finansavimo pajamų mažinimas ir gauto finansavimo pergrupavimas	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)	
		42X2001 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms gautos	42X1101 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti gautos	
1.3.	Patvirtinus naujo NT vieneto sukūrimą, sukauptos plėtros išlaidos pergrupuojamos į atitinkamą NT grupę	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	1110001 Plėtros darbų įsigijimo savikaina	Atliktų darbų aktas, sukurto nematerialiojo turto pajamavimo aktas/pažyma, turto perdavimo naudoti veikloje aktas, vadovo sprendimas
2.	Nematerialiųjų kultūros vertybių registravimas, kai ankstesniais laikotarpiais buvo pripažintos sąnaudos			
2.1.	Mažinamos sąnaudos ir registruojama nematerialioji vertybė	1140001 Nematerialiųjų vertybių įsigijimo savikaina	87XXXXXX Veiklos sąnaudos	Vadovo sprendimas/įsakymas, aktas/pažyma
2.2.	Finansavimo pajamų mažinimas ir gauto finansavimo pergrupavimas	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)	
		42X2001 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms gautos	42X1101 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti gautos	

KETVIRTASIS SKIRSNIS
NEMATERIALIOJO TURTO NEATLYGINTINAS GAVIMAS

59. Įstaiga gali gauti NT neatlygintinai iš kitų VSS arba ne VSS (turtas gali būti perduotas, paaukotas ar padovanotas) arba įsigyti už reikšmingai mažesnę kainą nei rinkos vertė.

60. Kai Įstaiga NT neatlygintinai gauna iš kito VSS, turtą perduodantis subjektas perdavimo-priėmimo akte privalo nurodyti tokią informaciją: NT įsigijimo savikainą, finansavimo šaltinį, iš kurio turtas buvo įsigytas, turto grupę, kurioje buvo užregistruotas, taip pat sukauptas amortizacijos ir nuvertėjimo (jei jis pripažintas) sumas turto perdavimo dienai.

61. Iš kito VSS gautas NT Įstaigos apskaitoje registruojamas tokia pačia įsigijimo savikaina, kokia jis buvo užregistruotas perduodančios Įstaigos apskaitoje, nurodant tą patį finansavimo šaltinį, turto grupę, sukaupą amortizaciją ir nuvertėjimą (kaip nurodyta perdavimo-priėmimo akte). Perimto NT balansinė vertė perėmimo momentu registruojama kaip finansavimo sumos, vadovaujantis 20-ojo VSAFAS nuostatomis (7 lentelė, 1.1 operacija). Pagal Įstaigos poreikį neatlygintinai gautas NT gali būti pergrupuojamas (7 lentelė, 1.2 operacija).

62. Tuo atveju, kai perduodantis NT VSS nurodo perduodamo turto finansavimo šaltinį iš savo pajamų, NT gavusios Įstaigos apskaitoje pagal 7 lentelės 1.1 operaciją registruojamos gautos finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų.

63. Įstaiga, neatlygintinai gavusi NT, NBFC pateikia turto užregistravimui Įstaigos apskaitoje reikalingus dokumentus:

63.1. NT gavimą pagrindžiančius dokumentus su turtą detalizuojančiais požymiais;

63.2. kitus dokumentus nurodytus 3-ioje lentelėje, susijusius su NT įvertinimu, įvedimu į eksploataciją.

64. Tuo atveju, kai Įstaiga NT gauna ne iš VSS neatlygintinai arba už simbolinį atlygį, tokio turto įsigijimo savikaina laikoma tikroji vertė NT įsigijimo dieną, kurią nustato Įstaiga, vadovaudamasi 13-ojo VSAFAS nuostatomis, ir pateikia informaciją NBFC.

65. Įstaigos neatlygintinai gauto NT tikrąją vertę įsigijimo dieną (7 lentelė, 2.1 operacija), arba Įstaigos faktiškai sumokėtos (mokėtinos) sumos ir tikrosios NT vertės įsigijimo dieną skirtumą, jei NT įsigytas už simbolinį atlygį (7 lentelė, 2.2 operacija) NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja kaip gautas finansavimo sumas iš fizinių ir privačių juridinių asmenų pagal 20-ojo VSAFAS nuostatas.

66. Tuo atveju, kai Įstaiga, vadovaudamasi 13-ojo VSAFAS nuostatomis, neturi galimybės nustatyti neatlygintinai gauto NT tikrosios vertės, t. y., kai rinkoje neprekiuojama tokiu pačiu arba panašiu NT, ir Įstaiga nepatiria jokių su to NT įsigijimu ir paruošimu naudoti išlaidų, laikoma, kad tokio NT įsigijimo savikaina lygi nuliui. NBFC pagal pateiktą informaciją tokį neatlygintinai gautą NT kontrolės tikslais Įstaigos apskaitoje registruoja nebalansinėse sąskaitose (7 lentelė, 2.3 operacija).

67. Jei Įstaigoje inventorizacijos metu randama apskaitoje neregistruoto NT ir neįmanoma nustatyti tokio turto atsiradimo aplinkybių ir/ar kilmės, pagal Įstaigos vadovo sprendimą ir kitus ūkinės operacijos turinį pagrindžiančius dokumentus NT perteklius registruojamas atskiru NT vienetu pagal turto grupę ir tai pačiai sumai registruojamos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų gautos finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (įrašas analogiškas 7 lentelė, 2.1 operacija), kitais atvejais registruojamos finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (pvz. NT įsigytas už pinigines lėšas, paveldėtas).

7 lentelė

Neatlygintinai gauto NT registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojamas neatlygintinai iš kito VSS gautas NT			

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.1.	Registruojama NT savikaina, sukaupta amortizacija, nuvertėjimas (jei buvo užregistruotas) bei finansavimo sumos likutinei perduodamo turto vertei iš nurodyto šaltinio	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	11X0004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma (-) 11XXXX3 Nematerialiojo turto nuvertėjimas (-) 42X1101 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Nematerialiojo turto perdavimo-priėmimo aktas
1.2.	Neatlygintinai gauto NT pergrupavimas (pagal Įstaigos poreikį)	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina (turtą gavusios Įstaigos balansinė turto grupės sąskaita)	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina (turtą perdavusios Įstaigos nurodyta balansinė turto grupės sąskaita)	Nematerialiojo turto pergrupavimo aktas/pažyma
		11X0004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma (-) (turtą perdavusios Įstaigos nurodyta balansinė turto grupės sąskaita)	11X0004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma (-) (turtą gavusios Įstaigos balansinė turto grupės sąskaita)	
		11X0003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas (-) (turtą perdavusios Įstaigos nurodyta balansinė sąskaita)	11X0003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas (-) (turtą gavusios Įstaigos balansinė sąskaita)	
2.	Registruojamas neatlygintinai arba už simbolinį mokestį ne iš VSS gautas NT			
2.1.	Registruojamas neatlygintinai gautas (dovanotas, paaukotas, parama) NT	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	4261101 Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	Perdavimo - priėmimo aktas, NT vieneto tikrosios vertės pagal 13-ojo
2.2.	Registruojamas už simbolinį mokestį įsigytas NT	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos (simbolinio mokesčio suma) 4261101 Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	VSAFAS reikalavimus nustatymo aktas / pažyma (pagal nepriklausomų vertintojų ataskaitą ar Įstaigos atsakingo

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
2.3.	Registruojamas neatlygintinai gautas NT, kurio įsigijimo savikaina lygi nuliui, kontrolės tikslais	0141XXX Visiškai amortizuotas, tačiau naudojamas viešojo sektoriaus subjekto veikloje, nematerialusis turtas	0141009 Visiškai amortizuoto, tačiau naudojamo viešojo sektoriaus subjekto veikloje, nematerialiojo turto balansavimo sąskaita	asmens pažymą), Įstaigos vadovo sprendimas

PENKTASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO GAVIMAS PAGAL PANAUDOS, PASAUGOS IR NUOMOS SUTARTIS

68. Įstaiga gali gauti NT pagal panaudos, pasaugos arba nuomos sutartis. Visais šiais atvejais Įstaigai pateikus NBFC sutartis, perdavimo-priėmimo aktus, turtas registruojamas nebalansinėse sąskaitose tokio turto kontrolei užtikrinti, nurodant reikalingus duomenis: turto vertę, disponavimo juo požymį (panauda, pasauga ar nuoma), subjektą, iš kurio gautas turtas, sutarties numerį, terminą, turto registravimo grupę ir kt.

69. Registruojant apskaitoje Įstaigos gautą turtą pagal panaudos, pasaugos ar nuomos sutartį, nurodomi ūkinę operaciją detalizuojantys požymiai: finansavimo paskirtis (IT) ir operacijos priežasties kodas.

70. Pagal panaudos sutartį panaudos davėjas suteikia teisę panaudos gavėjui sutartą laiką neatlygintinai valdyti ir naudoti NT. Turtas registruojamas nebalansinėse sąskaitose (8 lentelė, 1 operacija) sutartyje nurodyta verte.

71. Saugoti priimtas turtas kontrolės tikslais registruojamas nebalansinėse sąskaitose (8 lentelė, 2 operacija) sutartyje nurodyta verte.

72. Gavus NT pagal nuomos sutartį Įstaigos (nuomininko) apskaitoje toks turtas kontrolės tikslais registruojamas nebalansinėse sąskaitose sutartyje nurodyta verte (8 lentelė, 3 operacija).

8 lentelė

NT gavimo pagal panaudos ar nuomos sutartį ir pasaugai registravimas apskaitoje
nebalansinėse sąskaitose

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojamas NT gautas pagal panaudos sutartį	0130001 Pagal panaudos sutartis gautas turtas	0130009 Pagal panaudos sutartis gauto turto balansavimo sąskaita	Panaudos sutartis, perdavimo-priėmimo aktas
2.	Registruojamas NT gautas pagal pasaugos sutartį	0110001 Saugoti priimtas turtas	0110009 Saugoti priimto turto balansavimo sąskaita	Pasaugos sutartis, perdavimo-priėmimo aktas
3.	Registruojamas išsinuomotas pagal nuomos sutartį NT	0120001 Išsinuomotas turtas	0120009 Išsinuomoto turto balansavimo sąskaita	Nuomos sutartis, perdavimo-priėmimo aktas

VI SKYRIUS VĖLESNĖS SU NEMATERIALIUOJU TURTO SUSIJUSIOS IŠLAIDOS IR JŲ APSKAITA

73. Vėlesnės išlaidos, susijusios su jau pripažintu apskaitoje ir Įstaigos veikloje naudojamu NT, pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį patiriamos, jeigu jos nepriskiriamos prie NT įsigijimo savikainos.

74. NT įsigijimo savikaina didinama tik labai retais atvejais, t. y., jei Įstaiga gali patikimai nustatyti, kad vėlesnės padarytos išlaidos leis iš esmės pagerinti naudojamą NT (esminis NT pagerinimas apima ir naudojamo NT papildomų funkcijų, kurios išplečia to turto panaudojimo galimybes, įgijimą) ir dėl to NT ateityje duos didesnės ekonominės naudos bei Įstaiga gali patikimai įvertinti padarytas išlaidas ir priskirti jas konkrečiam NT vienetui.

75. Įstaiga, priklausomai nuo ūkinės operacijos turinio NBFC pateikia dokumentus:

9 lentelė

Įstaigos teikiami dokumentai	
Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos pateikiami dokumentai*
NT priežiūros išlaidų registravimas	Sutartis; sąskaita faktūra; atliktų darbų aktas
Išlaidų, didinančių NT įsigijimo savikainą (esminis pagerinimas), registravimas	Sutartis; sąskaita faktūra; atliktų darbų aktas; informacija, kuria pagrindžiamas išlaidų NT pagerinti (atnaujinti) priskyrimas esminiam pagerinimui: sprendimas/įsakymas/aktas/pažyma; sprendimas/įsakymas/pažyma dėl nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiko keitimo

*Pastaba. Parengtų dokumentų šablonų pavyzdžiai pateikti šio aprašo priede.

PIRMASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO PRIEŽIŪRA IR ESMINIS PAGERINIMAS

76. Įstaigos patirtos išlaidos, susijusios su jau pripažintu apskaitoje ir naudojamu NT ir nepriskiriamos prie NT įsigijimo savikainos, pavyzdžiui, išlaidos už programinės įrangos diegimo atliekamus programinės įrangos priežiūros darbus, pagal Įstaigos pateiktus dokumentus priskiriamos prie to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo padarytos, sąnaudų (10 lentelė, 1.1 operacija), tuo pačiu pripažįstamos finansavimo pajamos, jei išlaidos padarytos iš finansavimo sumų (10 lentelė, 1.2 operacija).

77. Esminiu NT pagerinimu laikomas esminis programinės įrangos patobulinimas, kuris apima naujo modulio naudojamoje programinėje įrangoje įdiegimą, naujos programinės įrangos versijos sukūrimą ir įdiegimą, jei nauja versija įdiegiama vietoj naudojamos versijos ir pan.

78. Įstaiga, vadovaudamasi 13-ojo VSAFAS nuostatomis, vykdydama NT esminį pagerinimą pateikia NBFC tai pagrindžiančius dokumentus.

79. Pagal pateiktus dokumentus NBFC Įstaigos apskaitoje visas su NT esminiu pagerinimu susijusias išlaidas registruoja nebaigtų projektų sąskaitoje (10 lentelė, 2.1 operacija). Užbaigus NT esminiam pagerinimui priskiriamus darbus, nebaigtų projektų sąskaitoje sukaupta suma didinama NT vieneto įsigijimo savikaina (10 lentelė, 2.2 operacija).

80. Jeigu atlikti NT esminio pagerinimo darbai prailgina NT naudingo tarnavimo laiką, Įstaiga pateikia NBFC dokumentą dėl šiam NT iš naujo nustatyto naudingo tarnavimo laiko. Nusidėvėjimo skaičiavimas tikslinamas nuo kito mėnesio, kurį NT esminio pagerinimo darbai buvo baigti ir buvo nustatytas naujas naudingo tarnavimo laikas, pirmos dienos.

81. Įstaiga, įvertinusi viešųjų pirkimų dokumentus ir licencijų pirkimo sutarties sąlygas, NBFC pateikia sprendimą dėl licencijos registravimo apskaitoje, didinant turimos licencijos savikainą ar pripažįstant atskiru nauju turtu:

81.1. Įstaigos įsigyta licencija, pasibaigus ankstesnės licencijos galiojimo laikui, esminiu pagerinimu laikoma tik tada, kai Įstaiga gali patikimai nustatyti, kad patirtos išlaidos leis iš esmės pagerinti naudojamą licenciją, gauti iš šio turto didesnės ekonominės naudos ateityje bei išlaidos gali būti patikimai įvertintos ir priskirtos prie konkrečios licencijos. Tokiu atveju patirtų išlaidų suma didinama ankstesnės licencijos įsigijimo savikaina.

81.2. Jeigu Įstaiga gali patikimai nustatyti licencijos įsigijimo savikainą, teikiamą naudą, be to, tiksliai yra žinoma, nuo kada iki kada bus skaičiuojamas licencijos naudingo tarnavimo laikas,

taip pat Įstaigai suteikiama teisė laisvai disponuoti įsigyta licencija, toks naujos licencijos įsigijimas Įstaigos apskaitoje registruojamas kaip naujas NT.

82. Jeigu Įstaiga sudaro licencijų nuomos sutartį, vadovaudamasi 19-ojo VSAFAS nuostatomis, turi pateikti informaciją NBFC dėl šios nuomos priskyrimo veiklos ar finansinei nuomai.

10 lentelė

NT vėlesnių operacijų registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Išlaidų, susijusių su Įstaigoje naudojamo NT priežiūra ir palaikymu, registravimas			
1.1.	Registruojamos NT priežiūros sąnaudos ir įsipareigojimas tiekėjui	87215XX Informacinių technologijų prekių ir paslaugų sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, atliktų darbų aktas
1.2.	Pripažįstamos finansavimo pajamos, jei sąnaudos patiriamos iš finansavimo sumų	42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
2.	NT esminio pagerinimo registravimas			
2.1.	Kaupiamos su NT pagerinimu susijusios išlaidos	1160001 Nebaigtų projektų įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, darbų atlikimo aktas
2.2.	Registruojamas NT įsigijimo savikainos padidėjimas	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	1160001 Nebaigtų projektų įsigijimo savikaina	Vadovo sprendimas/įsakymas, aktas/pažyma

VII SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJA

83. NT amortizacija skaičiuojama vadovaujantis Įstaigos vadovo ar jo įgalioto asmens patvirtintais NT amortizacijos normatyvais, kuriuos Įstaiga turi nusistatyti atsižvelgdama į 13-ajame VSAFAS pateiktas NT naudingo tarnavimo laiko nustatymo nuostatas.

84. Panašaus pobūdžio (techninių parametrų) ir naudojimo intensyvumo Įstaigos veikloje NT vienetais turi būti nustatytas toks pat naudingo tarnavimo laikas.

85. Įstaiga informuoja NBFC apie NT vienetai nustatytą naudingo tarnavimo laiką, pateikdama Nematerialiojo turto įvedimo į eksploataciją aktą, prieš pradėdant NT naudoti veikloje.

86. NT amortizacija pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai turtas pradedamas naudoti Įstaigos veikloje.

87. Amortizacija nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos, kai:

87.1. Įstaiga turtą perleidžia kitiems subjektams;

87.2. NT nurašomas;

87.3. kai apskaičiuojamas ir užregistruojamas NT nuvertėjimas, lygus to turto likutinės vertės sumai.

88. Neriboto naudingo tarnavimo laiko NT amortizacija neskaičiuojama. Toks NT po pirminio pripažinimo finansinėse ataskaitose rodomas įsigijimo savikaina, atėmus NT nuvertėjimo sumą.

89. Įstaiga, turinti neriboto naudingo tarnavimo laiko NT vienetai, kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi nustatyti, ar neatsirado aplinkybių, rodančių, kad NT naudingo tarnavimo laikas tapo ribotas. Jei Įstaiga pateikia NBFC informaciją, kad NT naudingo tarnavimo laikas tapo

ribotas, toks pokytis Įstaigos apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas vadovaujantis 7-ojo VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“ nuostatomis, taikomomis keičiant apskaitinį įvertį.

90. Naudojamo pagal nuomos ar panaudos sutartį NT amortizacija neskaičiuojama ir Įstaigos apskaitoje neregistruojama.

91. NBFC, vykdydamas centralizuotos finansinės apskaitos funkcijas, Įstaigų NT amortizacijai skaičiuoti taiko tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą.

92. Taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) amortizacijos skaičiavimo metodą NT amortizacija skaičiuojama taip, kad amortizuojamoji vertė būtų nuosekliai paskirstyta per visą NT naudingo tarnavimo laiką.

93. Metinė NT amortizacijos suma apskaičiuojama pagal formulę:

$$N = (V_1 - V_2) / T,$$

kur:

N – metinė NT amortizacijos suma;

V₁ – NT įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

V₂ – NT likvidacinė vertė;

T – naudingo tarnavimo laikas metais.

94. Kiekvieną mėnesį NBFC apskaičiuoja Įstaigos naudojamo ir atiduoto pagal nuomos/panaudos sutartis NT amortizaciją paskutinės mėnesio dienos data.

95. Apskaičiuotai amortizacijos sumai registruojamos NT amortizacijos sąnaudos (11 lentelė, 1.1 operacija), išskyrus atvejus, kai NT amortizacijos sąnaudos įtraukiamos į kito turto pasigaminimo savikainą.

96. Registruojant apskaitoje amortizacijos sumą, pajamomis pripažįstama amortizacijai proporcinga finansavimo sumų, gautų NT vienetui įsigyti, dalis, jeigu turtas įsigytas iš finansavimo sumų (11 lentelė, 1.2 operacija).

97. Jei registruojant NT, įsigyto iš finansavimo sumų, nusidėvėjimo sąnaudas, finansavimas turtui įsigyti dar negautas ir nepateikta paraiška jam gauti, Įstaigos apskaitoje registruojamos sukauptos finansavimo pajamos (11 lentelė, 1.3 operacija).

98. Tuo atveju, kai pagal Įstaigos pateiktą informaciją NT amortizacijos sąnaudos įtraukiamos į kito turto pasigaminimo savikainą (11 lentelė, 2.1 operacija), atstatomas nusidėvėjimo sąnaudoms pripažintas finansavimo sumų panaudojimas (11 lentelė, 2.2 operacija).

99. Jeigu vėlesnės su NT susijusios išlaidos įtraukiamos į NT įsigijimo savikainą vadovaujantis 13-ojo VSAFAS nustatytais reikalavimais, NT metinė amortizacijos sąnaudų suma perskaičiuojama nuo šių išlaidų įtraukimo į įsigijimo savikainą dienos, atsižvelgiant į tai, ar vėlesnės išlaidos prailgina NT naudingo tarnavimo laiką, ar ne.

100. NT amortizacija negali viršyti NT įsigijimo savikainos, atėmus likvidacinę vertę.

101. Įstaiga NT naudingo tarnavimo laiką turi peržiūrėti ir, jei reikia, patikslinti kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atsižvelgiant į pasikeitusias vidaus ir išorės aplinkybes. Jei atlikus esminį pagerinimą NT tarnaus ilgiau, NT naudingo tarnavimo laikas turi būti patikslintas ir NT likutinė vertė po esminio pagerinimo amortizuojama per iš naujo nustatytą naudingo tarnavimo laiką.

11 lentelė

NT amortizacijos registravimas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojama NT amortizacija			
1.1.	Registruojamos NT amortizacijos sąnaudos	8730001 Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos	11X0004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma (-)	Nematerialiojo turto amortizacijos

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.2.	Pajamomis pripažįstama amortizacijai proporcinga finansavimo sumų, gautų tam NT įsigyti dalis, jei turtas įsigytas iš finansavimo sumų ir finansavimas jau gautas arba pateikta paraiška jam gauti	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701X001 Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	apskaičiavimo žiniaraštis
1.3.	Jei registruojant NT, įsigyto iš finansavimo sumų, amortizacijos sąnaudas, finansavimas turto įsigijimui dar negautas ir nepateikta paraiška jam gauti, registruojamos sukauptos finansavimo pajamos	2223101 Sukauptos finansavimo pajamos	701X001 Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	
2.	Registruojamas amortizacijos sąnaudų įtraukimas į kito NT pasigaminimo savikainą			
2.1.	Amortizacijos sąnaudos įtraukiamos į kito NT pasigaminimo savikainą	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	8730001 Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos	Įstaigos pateikta informacija
2.2.	Atstatomas amortizacijos sąnaudomis pripažintas finansavimo sumų panaudojimas	701X001 Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	

VIII SKYRIUS

NEMATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMAS IR NUVERTĖJIMO PANAIKINIMAS

102. Priklausomai nuo apskaitoje registruojamos ūkinės operacijos, susijusios su NT nuvertėjimu ar jo panaikinimu, turinio Įstaiga pateikia NBFC šiuos dokumentus:

12 lentelė

Įstaigos teikiami dokumentai

Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos pateikiami dokumentai*
NT nuvertėjimo registravimas	Nuostolio dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo pažyma; informacija dėl nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiko ir likvidacinės vertės nustatymo ar keitimo
NT nuvertėjimo panaikinimo registravimas	Nuostolio dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma; informacija dėl nematerialiojo turto naudingo tarnavimo laiko ir likvidacinės vertės nustatymo ar keitimo

*Pastaba. Parengtų dokumentų šablonų pavyzdžiai pateikti šio aprašo priede.

PIRMASIS SKIRSNIS

NEMATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMO PRIPAŽINIMAS IR PANAIKINIMAS

103. NT nuvertėjimo apskaitos principai, metodai ir taisyklės nustatyti 22-ajame VSAFAS.

104. Nematerialiųjų vertybių nuvertėjimo požymiai nėra vertinami, išskyrus tuos atvejus, kai jos buvo sugadintos.

105. Įstaiga, prieš NBFC sudarant finansines ataskaitas (metinės inventorizacijos metu arba esant poreikiui), vadovaudamasi 22-ajame VSAFAS pateiktais NT nuvertėjimo požymiais, turi nustatyti, ar jos valdomas NT turi nuvertėjimo požymių.

106. NT sugedus Įstaiga turi įvertinti, ar gedimas yra paprastas ir reikia einamojo remonto, ar gedimas yra didesnis nei atsiradęs dėl įprastinės turto amortizacijos. Jeigu gedimas yra paprastas, turto nuvertėjimas nėra vertinamas ir turto remonto išlaidos yra pripažįstamos to ataskaitinio laikotarpio, kuriuo jos yra patiriamos, sąnaudomis. Jei turto gedimas reikalauja esminio pagerinimo, kurį numatoma atlikti artimiausioje ateityje, t. y. per ne ilgesnį nei dvylika mėnesių laikotarpį, tokio turto nuvertėjimas nėra vertinamas, tačiau informacija apie numatomą atlikti konkretaus turto esminį pagerinimą turi būti pateikta finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte.

107. Jeigu yra nuvertėjimo požymių, net jeigu NT nėra nuvertėjęs, Įstaiga turi peržiūrėti ir, jeigu reikia, koreguoti NT naudingo tarnavimo laiką arba likvidacinę vertę pagal 13-ojo VSAFAS reikalavimus ir pateikti šią informaciją NBFC.

108. Jeigu NT turi bent vieną iš nuvertėjimo požymių, Įstaiga turi nustatyti tokio NT atsiperkamąją vertę, vadovaudamasi 22-ojo VSAFAS nuostatomis ir palyginti ją su balansine verte. Jeigu NT balansinė vertė yra didesnė už jo atsiperkamąją vertę, NT yra nuvertėjęs. Skirtumas tarp NT balansinės vertės ir NT atsiperkamosios vertės yra NT nuvertėjimo suma. Įstaiga informuoja NBFC apie nustatytą NT nuvertėjimą, pateikdama Nuostolio dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo pažymą.

109. Jeigu atsitikus kokiems nors įvykiams Įstaiga dėl tam tikrų aplinkybių visiškai negali naudoti NT savo veikloje ir negali jo realizuoti, tokio NT likutinė vertė turi būti lygi nuliui, t. y. turi būti apskaičiuotas ir užregistruotas 100 proc. nuvertėjimas, lygus NT likutinei vertei. Nuvertėjimą pagal Įstaigos pateiktus dokumentus NBFC užregistruoja apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kurio metu NT pripažintas netinkamu naudoti veikloje.

110. NT nuvertėjimas nėra tolygus jo nurašymui. Nuvertėjus, yra mažinama NT vieneto balansinė vertė, tačiau išsaugoma informacija apie įsigijimo savikainą, t. y. NT vieneto įsigijimo savikaina apskaitoje lieka tokia pati kaip iki nuvertėjimo nustatymo, o nuvertėjimas registruojamas atskiroje sąskaitoje. Nuvertėjimas apskaitoje yra registruojamas ne didesne verte nei NT vieneto balansinė vertė, t. y. balansinė vertė gali būti mažinama iki nulio ir ta pati suma rodoma kaip nuostoliai dėl NT nuvertėjimo veiklos rezultatų ataskaitoje.

111. NBFC NT nuvertėjimo nuostolius pagal Įstaigos pateiktą Nuostolio dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo pažymą apskaitoje registruoja apskaičiuotų nuostolių suma mažinant NT balansinę vertę iki nuvertėjimo ir ta pačia suma registruojant ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas – priklausomai nuo to, kokioje veikloje NT buvo naudojamas bei pripažįstamos finansavimo pajamos, jei NT buvo įsigytas iš finansavimo sumų (13 lentelė, 1 operacija).

112. Jei NT nuvertėjimas buvo užregistruotas ankstesniais laikotarpiais, apskaitoje registruojamas tik nuvertėjimo skirtumas.

113. Pripažinus NT nuvertėjimo nuostolį, turi būti perskaičiuojamos būsimiesiems ataskaitiniams laikotarpiams tenkančios NT amortizacijos sumos. Nuvertėjimo suma amortizuojama per likusį NT naudingo tarnavimo laiką, mažinant pripažintas nusidėvėjimo sąnaudas ir finansavimo pajamas (13 lentelė, 2 operacija).

114. Įstaiga, prieš sudarant finansines ataskaitas, vadovaudamasi 22-ojo VSAFAS nuostatomis nustato, ar nėra požymių, kad anksčiau pripažintas nuostolis dėl NT nuvertėjimo nebeegzistuoja ar reikšmingai sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Įstaiga turi perskaičiuoti NT atsiperkamąją vertę ir pateikti NBFC Nuostolio dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimo pažymą. NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja pripažinto nuostolio dėl NT nuvertėjimo pasikeitimą.

115. Jei yra požymių, kad anksčiau pripažinti nuvertėjimo nuostoliai gali nebeegzistuoti arba būti sumažėję, Įstaiga turi peržiūrėti ir, jeigu reikia, koreguoti NT naudingo tarnavimo laiką ir likvidacinę vertę pagal 13-ojo VSAFAS reikalavimus, net jeigu anksčiau pripažinti nuvertėjimo nuostoliai galutinai nepanaikinami, ir pateikti informaciją NBFC.

116. Ankstesniaisiais ataskaitiniais laikotarpiais pripažinti nuvertėjimo nuostoliai turi būti naikinami arba mažinami tik tada, jei po paskutinio jų pripažinimo pasikeitė įvertinimo prielaidos, pagal kurias buvo nustatoma NT atsiperkamoji vertė. Tokiu atveju NT balansinė vertė turi būti didinama iki naujosios atsiperkamosios vertės, atsižvelgiant į apribojimą, nurodytą 22-ojo VSAFAS – turto balansinė vertė neturi būti didesnė už balansinę vertę, kuri būtų buvusi (atėmus amortizacijos sumą), jei ankstesniais laikotarpiais turto nuvertėjimas nebūtų buvęs pripažintas. Šis padidinimas panaikina arba sumažina nuostolį dėl NT nuvertėjimo.

117. Pagal Įstaigos pateiktą Nuostolio dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimo pažymą, NBFC apskaitoje didina NT balansinę vertę ir ta pačia suma mažina ataskaitinio laikotarpio pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas – priklausomai nuo to, kokioje veikloje tas turtas naudojamas (13 lentelė, 3 operacija).

118. Panaikinus ar sumažinus nuvertėjimo nuostolius ir padidinus balansinę NT vertę, naujai apskaičiuota NT vertė amortizuojama per visą likusį naudingo tarnavimo laiką.

13 lentelė

NT nuvertėjimo registravimas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojamas NT nuvertėjimas			
1.1.	Registruojamos nuvertėjimo sąnaudos	8740101 Ilgalaikio turto nuvertėjimo sąnaudos	11X0003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas (-)	Nuostolio dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo pažyma
1.2.	Registruojamos panaudotų finansavimo sumų pajamos (jei NT įsigytas iš finansavimo sumų)	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701X001 Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	
2.	Registruojama NT nuvertėjimo amortizacija (Amortizacija skaičiuojama nuo savikainos, todėl ją reikia koreguoti atsiradus nuvertėjimui. Pavyzdys: NT įsigijimo savikaina 960 Eur, turto vertė bus amortizuota per 4 metus, t. y. 240 Eur per metus. Vieno mėnesio amortizacijos suma 20 Eur. Po 2 metų NT nustatytas 192 Eur nuvertėjimas. Apskaičiuojama nuvertėjimo amortizacijos suma: 192 Eur/2 metai (likęs NT naudingo tarnavimo laikas po nuvertėjimo pripažinimo)/12 mėn. = 8 Eur. Šia suma kiekvieną mėnesį mažinama nuvertinto NT apskaičiuota amortizacijos suma)			
2.1.	Registruojamos NT, kuriam pripažintas nuvertėjimas, amortizacijos sąnaudos	8730001 Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos 20,00	11X0004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacijos suma (-) 20,00	Nuostolio dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo pažyma
2.2.	Finansavimo pajamomis pripažįstama amortizacijos sumai proporcinga finansavimo sumų, gautų tam NT įsigyti, dalis (jei turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-) 20,00	701X001 Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos 20,00	
2.3.	Registruojama nuvertėjimo amortizacija, mažinant	11X0004 Nematerialiojo turto sukaupta	8730001 Nematerialiojo turto	

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	užregistruotas amortizacijos sąnaudas	amortizacijos suma (-) 8,00	amortizacijos sąnaudos 8,00	
2.4.	Mažinamos pripažintos finansavimo pajamos	701X001 Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos 8,00	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-) 8,00	
3.	Registruojamas NT nuvertėjimo panaikinimas			
3.1.	Mažinamos užregistruotos nuvertėjimo sąnaudos	11X0003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas (-)	8740101 Ilgalaikio turto nuvertėjimo sąnaudos	Nuostolio dėl turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
3.2.	Atstatomos panaudotų finansavimo sumų pajamos (jei NT įsigytas iš finansavimo sumų)	701X001 Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	

ANTRASIS SKIRSNIS INFORMACIJOS DĖL NEMATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMO PATEIKIMAS FINANSINIŲ ATASKAITŲ AIŠKINAMAJAME RAŠTE

119. Informacija apie NT nuvertėjimą, nuvertėjimo panaikinimą ar sumažinimą yra pateikiama aiškinamajame rašte pagal 13-ojo VSAFAS reikalavimus.

120. Aiškinamajame rašte kiekvienai NT grupei turi būti nurodyta:

120.1. nuvertėjimo nuostolių suma, pripažinta apskaitoje ir parodyta veiklos rezultatų ataskaitoje ir (ar) grynojo turto pokyčių ataskaitoje;

120.2. panaikintų ar sumažintų nuvertėjimo nuostolių suma, pripažinta apskaitoje ir parodyta veiklos rezultatų ataskaitoje ir (arba) grynojo turto pokyčių ataskaitoje.

121. Apie visus per ataskaitinį laikotarpį pripažintus, panaikintus ar sumažintus NT nuvertėjimo nuostolius turi būti nurodyta:

121.1. įvykiai ir aplinkybės, dėl kurių jie buvo pripažinti, panaikinti ar sumažinti;

121.2. atskiro NT pobūdis;

121.3. veiklos segmentas, kuriame šis NT naudojamas;

121.4. ar NT atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis grynąja realizavimo ar naudojimo verte;

121.5. jei NT atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis grynąja realizavimo verte, – gryniosios realizavimo vertės nustatymo būdas, t. y. ar pardavimo kaina nustatyta remiantis aktyviosios rinkos kainomis ar koku kitu būdu;

121.6. jei NT atsiperkamoji vertė buvo nustatyta remiantis naudojimo verte, – būdas, taikytas, apskaičiuojant naudojimo vertę.

122. Įstaigos aiškinamajame rašte turi būti nurodytos NT įvertinimų prielaidos, kuriomis buvo remtasi nustatant atsiperkamas vertes per ataskaitinį laikotarpį, įvertinimo prielaidų keitimai, dėl kurių pasikeitė NT atsiperkamoji vertė, taip pat tokių keitimų priežastys.

IX SKYRIUS NEMATERIALIOJO TURTO PARDAVIMAS, PERDAVIMAS, PERGRUPAVIMAS IR NURAŠYMAS

123. Priklausomai nuo ūkinės operacijos, susijusios su NT pardavimu, perdavimu, pergrupavimu ar nurašymu iš apskaitos, turinio Įstaiga teikia NBFC šiuos dokumentus:

Ištaigos teikiami dokumentai dėl NT pardavimo, perdavimo, pergrupavimo ir nurašymo

Ūkinės operacijos turinys	Ištaigos pateikiami dokumentai*
NT pripažinimas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti	Nematerialiojo turto naudojimo veikloje nutraukimo aktas
NT pergrupavimas	Vadovo sprendimas/įsakymas dėl nematerialiojo turto pergrupavimo priežasties/pažyma
NT nuoma	Nematerialiojo turto nuomos sutartis, nematerialiojo turto perdavimo-priėmimo aktas
NT perdavimas patikėjimo teise	Valstybės turto, perduoto valdyti, naudoti ir disponuoti patikėjimo teise, sutartis; Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo ir priėmimo aktas
NT perdavimas panaudai	Nematerialiojo turto panaudos sutartis, nematerialiojo turto perdavimo-priėmimo aktas
NT pardavimas	Vadovo sprendimas/įsakymas parduoti nematerialiųjų turtą; nematerialiojo turto pardavimo-pirkimo sutartis, nematerialiojo turto perdavimo-priėmimo aktas; pardavimo sąskaita faktūra
NT nurašymas iš apskaitos	Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo aktas
Registruojami nuostoliai dėl NT sugadinimo ar praradimo	Vadovo sprendimas išieškoti padarytą žalą; vadovo sprendimas nurašyti į nuostolius

*Pastaba. Parengtų dokumentų šablonų pavyzdžiai pateikti šio aprašo priede.

PIRMASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO PRIPAŽINIMAS NEREIKALINGU ARBA NETINKAMU (NEGALIMU) NAUDOTI

124. NT Įstaigoje pripažįstamas nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, kai nebeatitinka NT požymių dėl vienos iš šių priežasčių:

- 124.1. visiškai amortizuojasi;
- 124.2. sugenda ar sugadinamas ir ekonomiškai netikslinga jį atkurti;
- 124.3. ekstremaliųjų įvykių, avarijų metu sunaikinamas (sugadinamas) ir šis faktas atitinkamai įforminamas;
- 124.4. negalima jo naudoti dėl trečiųjų asmenų veiklos ir šis faktas yra tinkamai įformintas;
- 124.5. nereikalingas valstybės ar savivaldybės funkcijoms įgyvendinti ir (ar) nelieka kur jį pritaikyti.

125. Įstaiga, pripažinusi NT nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, ir nepriėmusi sprendimo dėl tolesnio to turto panaudojimo, pateikia NBFC Nematerialiojo turto naudojimo veikloje nutraukimo aktą. Remiantis šiuo aktu, NT amortizacija nebeskaiciuojama nuo kito mėnesio, kai NT nebenaudojamas Įstaigos veikloje, pirmos dienos.

126. Įstaigos veikloje nebenaudojamas ir laikomas parduoti arba perduoti NT paliekamas toje pačioje NT grupėje, kurioje buvo registruotas anksčiau.

127. Įstaiga, pripažinusi nereikalingu ar netinkamu (negalimu) naudoti savo veikloje NT, gali jį panaudoti Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatyme³ numatytais būdais.

³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729 (nauja redakcija 2025 m. lapkričio 13 d. Nr. XV-527), 27 str. 1 d.

ANTRASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO PARDAVIMAS

128. Įstaiga priėmusi sprendimą parduoti NT informuoja apie tai NBFC, pateikdama Įstaigos vadovo sprendimą/įsakymą dėl NT pardavimo.

129. Kai nuspręsta naudojamą NT parduoti, sprendimo priėmimo mėnesį priskaičiuojama to turto amortizacija.

130. Parduodant NT, Įstaiga rengia sąskaitą faktūrą, vadovaudamasi pasirašyta Nematerialiojo turto pardavimo-pirkimo sutartimi. NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja pelną arba nuostolį iš NT perleidimo (15 lentelė, 1.1 arba 1.2 operacija). Taip pat pripažįstamos finansavimo pajamos verte, lygia parduoto NT likutinei vertei, jei NT buvo įsigytas iš finansavimo sumų (15 lentelė, 1.3 operacija).

131. NT pardavimas Įstaigos apskaitoje registruojamas nurašant turto įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, nuvertėjimą (jeigu pripažintas), sukauptą amortizacijos sumą. NT pardavimo rezultatas (pelnas arba nuostoliai) rodomas vadovaujantis 10-uoju VSAFAS „Kitos pajamos“.

132. Veiklos rezultatų ataskaitos eilutėje „Kitos“ rodomas NT pardavimo rezultatas, kuris apskaičiuojamas iš uždirbtų pajamų atimant parduoto NT balansinę vertę.

15 lentelė

NT pardavimo registravimas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Nurašomas parduotas NT, registruojama gautina suma ir NT pardavimo pelnas arba nuostolis.			
1.1.	Registruojamas pelnas, kai NT parduodamas su pelnu, t. y. pardavimo kaina didesnė už tokio turto likutinę vertę	11X0004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija (-) 11X0003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas (-) 2263001 Gautinos sumos už parduotą turtą	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina 7721101 Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	Pardavimo sąskaita faktūra; pardavimo-pirkimo sutartis; pardavimo-priėmimo aktas
1.2.	Registruojamas nuostolis, kai NT parduodamas už mažesnę vertę nei to turto likutinė vertė (neigiamas NT pardavimo kainos ir likutinės vertės skirtumas)	11X0004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija (-) 11X0003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas (-) 2263001 Gautinos sumos už parduotą turtą 8752302 Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	
1.3.	Pajamomis pripažįstama finansavimo sumų dalis, proporcinga NT likutinei vertei (jei NT buvo įsigytas iš finansavimo sumų)	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	
1.4.	Gavus apmokėjimą registruojami gauti pinigai ir mažinamos gautinos sumos	2412001 Pinigai finansų įstaigų sąskaitose arba 2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos	2263001 Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		(VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai		

TREČIASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO PERDAVIMAS

133. Visos su NT perdavimu susijusios operacijos Įstaigos apskaitoje registruojamos po to, kai apskaičiuojama ir apskaitoje užregistruojama einamojo mėnesio NT amortizacija (jeigu ji skaičiuojama).

134. Įstaigos įsigytas perduoti naujas NT registruojamas NT klasės sąskaitose, kaip ir NT, įsigytas naudoti savo veikloje, ir laikomas jose iki perdavimo.

135. Įstaigai pateikus NBFC Nematerialiojo turto nuomos sutartį ir turto perdavimo-priėmimo aktą, pakeičiamas NT naudojimo požymis iš naudojamo į išnuomotą.

136. Kai Įstaiga pateikia NBFC Nematerialiojo turto perdavimo-priėmimo aktą ir pagal poreikį Nematerialiojo turto perdavimo panaudai sutartį, pakeičiamas NT naudojimo požymis iš naudojamo į perduotą panaudai.

137. Kai Įstaiga priima sprendimą neatlygintinai perduoti NT kitam subjektui, NT nurašomas iš apskaitos pagal Įstaigos pateiktą Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise, perdavimo-priėmimo aktą:

137.1. jei NT, įsigytas iš finansavimo sumų, perduodamas kitam VSS, Įstaigos apskaitoje nurašoma sukaupta NT amortizacija, nuvertėjimas, įsigijimo savikaina ir likutinei vertei (jei yra) registruojamos perduotos finansavimo sumos (16 lentelė, 1.1 operacija);

137.2. jei NT, įsigytas iš Įstaigos pajamų, perduodamas kitam VSS, likutinei NT vertei (jei yra) pripažįstamos finansavimo sąnaudos (16 lentelė, 1.2 operacija);

137.3. jei NT perduodamas ne VSS, pripažįstamos finansavimo sąnaudos, nepriklausomai nuo to, ar perduodamas NT įsigytas iš finansavimo sumų ar iš įstaigos pajamų (16 lentelė, 2.1 operacija), tuo pačiu, jei turtas įsigytas iš finansavimo sumų, NT likutinės vertės sumai (jei yra) registruojamos finansavimo pajamos (16 lentelė, 2.2 operacija).

138. Perduodant NT kitam VSS, rengiamas turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo, perdavimo ir priėmimo aktas, kuriame nurodoma:

138.1. NT įsigijimo savikaina;

138.2. NT įsigijimo data;

138.3. sukaupta amortizacijos suma;

138.4. NT nuvertėjimo suma;

138.5. NT likutinė vertė;

138.6. finansavimo šaltinis (-iai), iš kurio (-ių) lėšų NT buvo įsigytas;

138.7. kita informacija.

139. Įstaigos veikloje nebenaudojamas ir laikomas parduoti arba perduoti NT paliekamas toje pačioje NT grupėje, kurioje buvo registruotas anksčiau. Prieš sudarant finansines ataskaitas Įstaiga turi patikrinti tokio NT atsiperkamąją vertę, vadovaujantis 22-ojo VSAFAS nuostatomis, ir nustačiusi nuvertėjimą perduoda informaciją NBFC. Įstaigos apskaitoje registruojami nustatyti NT nuvertėjimo nuostoliai (žr. VIII skyrius, 13 lentelė).

16 lentelė

NT perdavimo registravimas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Neatlygintinas NT perdavimas kitam VSS			

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.1.	Kai perduodamas NT, įsigytas iš finansavimo sumų, nurašoma sukaupta NT amortizacija, nuvertėjimas, įsigijimo savikaina ir likutinei vertei (jei yra) registruojamos perduotos finansavimo sumos	11X0004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija (-) 11X0003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas (-) (jei yra) 42X1103 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (perduotos) (-)	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Perdavimo-priėmimo aktas
1.2.	Kai perduodamas NT, įsigytas iš įstaigos pajamų, nurašoma sukaupta NT amortizacija, nuvertėjimas, įsigijimo savikaina ir likutinei vertei (jei yra) registruojamos finansavimo sąnaudos	11X0004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija (-) 11X0003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas (-) (jei yra) 8336302 Viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Perdavimo-priėmimo aktas
2.	NT neatlygintinas perdavimas ne VSS			
2.1.	Nurašoma sukaupta NT amortizacija, nuvertėjimas, įsigijimo savikaina ir likutinei vertei (jei yra) registruojamos finansavimo sąnaudos	11X0004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija (-) 11X0003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas (-) (jei yra) 8336301 Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus ir asocijuotųjų subjektų finansavimo sąnaudos arba 8336303 Kitų subjektų finansavimo sąnaudos	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Perdavimo-priėmimo aktas
2.2.	Registruojamos panaudotų finansavimo sumų pajamos likutinės vertės sumai, jei perduodamas NT buvo įsigytas iš finansavimo sumų	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701X001 Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	

KETVIRTASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO PERGRUPAVIMAS

140. NT pergrupavimas atliekamas keičiant turto grupę (7 lentelė, 1.2 operacija), pavyzdžiui, kai:

140.1. Įstaiga gauna NT iš kito VSS ir pagal šio Aprašo antrajame skyriuje pateiktą NT grupavimą toks turtas priklauso kitai NT grupei;

140.2. Įstaigoje baigtas kurti naujas NT arba atliktas turimo NT esminis pagerinimas, kai darbų išlaidos buvo kaupiamos plėtros darbų arba nebaigtų projektų sąskaitoje;

140.3. kiti atvejai.

141. NT pergrupavimo registravimui Įstaiga, atsižvelgdama į ūkinės operacijos pobūdį, NBFC pateikia atitinkamą dokumentą pagal 14 lentelę.

142. Pergrupuojant NT, įsigytą iš finansavimo sumų, reikia įvertinti, ar kartu nereikia pergrupuoti ir finansavimo sumų.

143. Pirmą kartą pripažįstant nematerialiąsias kultūros vertybes, kurių sukūrimo išlaidos Įstaigoje buvo pripažintos sąnaudomis ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, pagal 13-ojo VSAFAS reikalavimus ataskaitose rodomos pergrupavime.

PENKTASIS SKIRSNIS NEMATERIALIOJO TURTO NURAŠYMAS

144. Iš Įstaigos NT nurašomas, jei jis pripažintas netinkamu (negalimu naudoti) ir nebeatitinka NT požymių dėl vienos iš priežasčių, nurodytų 124 punkte ir neįmanoma jo panaudoti nei vienu iš 127 punkte nurodytų būdų.

145. Visiškai amortizuotas NT negali būti nurašytas, jei jis dar tinkamas naudoti veikloje.

146. NBFC darbuotojas, gavęs iš Įstaigos tinkamai įformintą ir patvirtintą Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo ir likvidavimo aktą, registruoja apskaitoje NT nurašymą. Jeigu nurašomas veikloje naudojamas NT, prieš nurašant apskaičiuojama ir užregistruojama einamojo mėnesio amortizacijos suma.

147. Kai iš Įstaigos apskaitos nurašomas visiškai amortizuotas (be likutinės vertės) NT, registruojamas sukauptos amortizacijos ir nuvertėjimo (jei buvo pripažintas) bei įsigijimo savikainos nurašymas (17 lentelė, 1.1 operacija).

148. Kai iš Įstaigos apskaitos nurašomas ne visiškai amortizuotas NT, pripažįstamos sąnaudos, lygios likutinei NT vertei (17 lentelė, 2.1 operacija), bei pripažįstamos finansavimo pajamos, jei NT įsigytas iš finansavimo sumų (17 lentelė, 2.2 operacija).

149. Tuo atveju, kai nurašomas NT, kuris buvo sugadintas ar prarastas, o taip pat nustačius inventorizacijos metu trūkumą dėl atsakingo už turtą (ar kito) asmens kaltės, kaltas asmuo nustatytas bei yra galimybė išieškoti iš šio asmens Įstaigos patirtus nuostolius, kurie lygūs NT likutinei vertei, Įstaiga pateikia NBFC vadovo sprendimą išieškoti Įstaigai padarytą žalą. Šiuo atveju Įstaigos apskaitoje NT nurašomas registruojant išieškotinas sumas (17 lentelė, 3.1 operacija) ir grąžintinas finansavimo sumas (17 lentelė, 3.2 operacija).

150. Jei nurašius NT, užregistruota išieškotina suma už padarytą žalą, bet nenustatytas kaltininkas, nuostoliai patirti dėl NT sugadinimo, pradžioje gaisro, stichinių nelaimių, avarijų atvejais arba Civilinio kodekso nustatyta tvarka suėjus ieškinio senaties terminui, vadovaujantis pateiktu Įstaigos vadovo sprendimu, NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja gautinų sumų nurašymo sąnaudas (17 lentelė, 4.1 operacija) ir pripažįsta finansavimo pajamas (17 lentelė, 4.2 operacija), jei nurašytas NT įsigytas iš finansavimo sumų.

151. Prarastas ar sugadintas ir nurašytas iš Įstaigos balansinės apskaitos NT pagal Įstaigos vadovo sprendimą ir Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo aktą kontrolės pagrindais apskaitomas nebalansinėse sąskaitose (17 lentelė, 5 operacija) iki tol, kol:

151.1. vyksta kaltininko nustatymo procedūra;

151.2. laukiama mokėtinų sumų už padarytą žalą;

151.3. Lietuvos Respublikos civilinio kodekso nustatyta tvarka nesueina užregistruoto ieškinio senaties terminas, jei neatgauta išieškotina suma.

152. NT inventorizuojamas teisės aktų nustatyta tvarka.

17 lentelė

NT nurašymo registravimas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Visiškai amortizuoto (be likutinės vertės) NT nurašymas iš apskaitos, pripažinus jį nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti			

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.1.	Nurašoma sukaupta NT amortizacija, nuvertėjimas (jei buvo pripažintas) ir įsigijimo savikaina	11X0004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija (-) 11X0003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas (-)	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo aktas
2.	NT, pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, su likutine verte nurašymas			
2.1.	NT likutinei vertei registruojamos sąnaudos	11X0004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija (-) 11X0003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas (-) 8740201 Ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina	Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo aktas
2.2.	Likutinei NT vertei pripažįstamos finansavimo pajamos (jei NT įsigytas iš finansavimo sumų)	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	
3.	Išieškotinių sumų registravimas, kai NT sugadintas ar prarastas dėl atsakingo už turtą (ar kito) asmens kaltės ir yra galimybė išieškoti iš šio asmens padarytą žalą			
3.1.	Registruojamas NT nurašymas ir išieškotina suma bei sukaupta grąžintina į valstybės biudžetą nepanaudotų finansavimo sumų dalis	11X0004 Nematerialiojo turto sukaupta amortizacija (-) 11X0003 Nematerialiojo turto nuvertėjimas (-) 2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą 42X1104 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (grąžintos) (-)	11X0001 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina K 695111X Sukauptos mokėtinos sumos	Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo aktas; Įstaigos vadovo sprendimas dėl sumos išieškojimo
3.2.	Išieškojus žalą iš atsakingo už turtą (ar kito) asmens registruojamos grąžintinos sumos	695111X Sukauptos mokėtinos sumos 2412001 Pinigai finansų įstaigų sąskaitose arba 2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai	686000X Grąžintinos finansavimo sumos 2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą	
4.	Sąnaudų registravimas, kai užregistruota išieškotina suma už padarytą žalą, bet nenustatytas kaltininkas, patirti nuostoliai dėl NT sugadinimo ar praradimo gaisro, stichinių nelaimių atveju arba Civilinio kodekso nustatyta tvarka suėjus ieškinio senaties terminui			
4.1.	Nurašoma išieškotina suma	8740204 Gautinių sumų nurašymo sąnaudos	2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Įstaigos vadovo sprendimas
4.2.	Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei NT įsigytas iš finansavimo sumų)	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701XXXX Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos	

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
5.	Nurašytas iš balansinės apskaitos NT kontrolės pagrindais apskaitomas nebalansinėse sąskaitose			
5.1.	Nurašytas iš balanso NT įtraukiamas į nebalansinę apskaitą tolimesnei stebėsenai	0160001 Prarastas turtas	0160009 Prarasto turto balansavimo sąskaita	Įstaigos vadovo sprendimas; Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo aktas
5.2.	Nurašytas NT nurašomas iš nebalansinės apskaitos	0160009 Prarasto turto balansavimo sąskaita	0160001 Prarastas turtas	

X SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

153. Įstaigos aiškinamajame rašte be informacijos, susijusios su NT nuvertėjimu ir nuvertėjimo panaikinimu (VIII skyrius, antras skirsnis), pateikiama ir kita 13-ajame VSAFAS nurodyta privaloma informacija.

154. Aprašas tvirtinamas ir keičiamas NBFC vadovo sprendimu.

155. Aprašas gali būti peržiūrimas ir atnaujinamas pagal poreikį, keičiantis apskaitos standartams, apskaitą reglamentuojantiems teisės aktams ar kitiems išoriniams ir (ar) vidiniams veiksniams, kurie galėtų daryti įtaką apskaitos metodams.

PRIEDAS. NEMATERIALIOJO TURTO DOKUMENTŲ FORMŲ PAVYZDŽIAI

Nematerialiojo turto ūkinių operacijų
registravimo ir vertinimo tvarkos aprašo
priedas

1. PVM sąskaitos faktūros pavyzdys

PVM SĄSKAITA FAKTŪRA

Serija xxx Nr. 000

(data)

Pardavėjas:

(Įmonės pavadinimas)	
Įmonės kodas	_____
PVM mokėtojo kodas	_____
Adresas	_____
Bankas	_____
Banko kodas	_____
Atsiskaitomoji sąskaita	_____
Telefonas, el. paštas	_____

Pirkėjas:

(Įmonės pavadinimas)	
Įmonės kodas	_____
PVM mokėtojo kodas	_____
Adresas	_____
Bankas	_____
Banko kodas	_____
Atsiskaitomoji sąskaita	_____
Telefonas, el. paštas	_____

Eil. Nr.	Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Kaina be PVM, Eur	PVM, Eur	Suma, Eur
				Iš viso suma be PVM		
				PVM 21 % suma		
				Iš viso suma su PVM		

Iš viso suma su PVM žodžiais: _____

Apmokėti iki: _____ Apmokėjimo sąlygos: _____

Sąskaitą išrašė: _____
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

2. Nematerialiojo turto perdavimo naudoti veikloje akto forma

(Ištaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

NEMATERIALIOJO TURTO PERDAVIMO NAUDOTI VEIKLOJE AKTAS

Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

Šiuo aktu patvirtinamas perduodamo naudoti nematerialiojo turto sąrašas:

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Turto pavadinimas	Kiekis	Kaina	Įsigijimo data	Perdavimo naudoti veikloje data	Numatoma galutinė turto naudojimo data	Turto naudojamas			Turto registr grupės kodas	Turto registr grupė	Turto grupė	Techninė charakter istika	Amortizacijos metodas	Naudingo tarnavimo laikas (metais)	Numatoma turto likvidacinė vertė, Eur
								Departam entas /skyrius	Vardas, Pavardė	Parašas							
1.																	

Perdavė

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Priėmė

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

3. Nematerialiojo turto įvedimo į eksploataciją akto forma

(įstaigos pavadinimas)

NEMATERIALIOJO TURTO ĮVEDIMO Į EKSPLOATACIJĄ AKTAS

Nr.

(data)

(sudarymo vieta)

Komisijos nariai, paskirti _____ įsakymu Nr. _____:
(įsakymo data, pavadinimas)

Komisijos pirmininkas

(pareigos)

(vardas, pavardė)

Nariai

(pareigos)

(vardas, pavardė)

(pareigos)

(vardas, pavardė)

(pareigos)

(vardas, pavardė)

patvirtino, kad nematerialus turtas, įsigytas _____ (dokumentą Nr. _____),
(data)

perduotas naudoti veikloje nuo _____

(data)

Turtą numatoma naudoti iki _____

(data)

Amortizacijos metodas

normatyvas

% metams.

Naudingo tarnavimo laikas (metais)

Numatoma turto likvidacinė vertė:

Eur (%)

nuo _____ Eur)

Nematerialus turtas

(inventorinis Nr., pavadinimas, techninė charakteristika)

Priskiriamas _____ turto grupei.

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Perdavė

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Priėmė

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

4. Turto perdavimo-priėmimo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

TURTO PERDAVIMO-PRIĖMIMO AKTAS

Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

_____,
(perduodančios 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, o _____
(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)

ši turtą: _____

(perduodamo turto pavadinimas ir apibūdinimas (nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto – inventoriaus numeris, įsigijimo ir likutinė vertė, trumpalaikio materialiojo turto – įsigijimo vertė, nekilnojamojo turto, ar kito nekilnojamojo daikto – adresas, unikalus 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). Šiame akte taip pat turi būti nurodyta nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto sukaupta nusidėvėjimo ir nuvertėjimo suma, arba tikrosios vertės rezervo suma, nurodytas finansavimo šaltinis (-iai), iš kokių lėšų turtas įsigytas.

Perduodamo turto būklė perdavimo metu _____.

Perduodamas turtas yra perduotas pagal nuomos (panaudos) ar kt. sutartį _____

(sutarties sudarymo data, numeris, galiojimo 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 perdavėjui 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)

5. Nuostolio dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo pažymos forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

NUOSTOLIO DĖL NEMATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMO PAŽYMA

(data) Nr. _____

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventori aus Nr.	Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Balansinė vertė, Eur	Atsiperkamoj i vertė, Eur	Nuostoliai dėl turto nuvertėjimo, Eur	Nuvertėjimo požymis

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

6. Nuostolio dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimo pažymos forma

(Istaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

NUOSTOLIO DĖL NEMATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMO PANAIKINIMO PAŽYMA

(data) Nr. _____

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventori aus Nr.	Turto pavadinimas	Išsigijimo data	Balansinė vertė, Eur	Atsiper- kamoji vertė, Eur	Panaikintas nuostolis dėl turto nuvertėjimo, Eur	Nuvertėjimo panaikinimo priežastis

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

7. Nematerialiojo turto naudojimo veikloje nutraukimo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

NEMATERIALIOJO TURTO NAUDOJIMO VEIKLOJE NUTRAUKIMO AKTAS

Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

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

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Už turtą atsakingas asmuo (perdavė):

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Už turtą atsakingas asmuo (perėmė):

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

8. Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto nurašymo akto forma

(turto valdytojo pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

NEMATERIALIOJO IR ILGALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NURAŠYMO AKTAS

20 ____ m. ____ d. Nr. ____

(sudarymo vieta)

Komisija, sudaryta _____

(dokumento, kuriuo sudaryta komisija, pavadinimas, data, Nr.)

iš _____

(vardas, pavardė, pareigų pavadinimas)

nurašė:

1. Nematerialiojo ir ilgalaikio materialiojo turto (toliau – turtas) pavadinimas, įsigijimo savikaina, nusidėvėjimo (amortizacijos) suma ir trumpas apibūdinimas

2. Turto buvimo vieta _____

3. Turto pagaminimo (pastatymo) metai _____
4. Turto įsigijimo metai, mėnuo _____
5. Turto inventorinis numeris _____
6. Turtas pripažintas nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti *(kas reikalinga, pabraukti)*

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

7. Turto techninė būklė ir nurašymo priežastys _____
- _____
- _____
- _____
- _____
- _____
- _____

Liekamosios medžiagos

Eil. Nr.	Sąskaitos Nr.	Pavadinimas	Skaičius, vnt.	Kaina, Eur	Suma, Eur	Pastabos
Iš viso:						

Pastaba. Lentelė „Liekamosios medžiagos“ pildoma tais atvejais, kai turtas yra išardomas.

PRIDEDAMA _____

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

Komisijos pirmininkas

Nariai:

(pareigos)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(pareigos)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(pareigos)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(pareigos)

(parašas)

(vardas, pavardė)

9. Nematerialiojo turto vertės pokyčio pažymos forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS POKYČIO PAŽYMA

(data) Nr. _____

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Įsigijimo savikaina, Eur	Vertės pokytis, Eur	Galutinė vertė, Eur	Vertės pokyčio priežastis
Iš viso:							

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

10. Sutarties sąlygų atitikties finansinei nuomai deklaracijos forma

Istaiga: _____

Sutarties Nr., data: _____

SUTARTIES SĄLYGŲ ATITIKTIES FINANSINEI NUOMAI DEKLARACIJA

Eil. Nr.	Sąlygos, kurių bent vienai esant, sandoris pripažįstamas finansine nuoma	Sutarties atitikimas sąlygai Taip/Ne	Reikšmė pagal sutartį, (Eur, % ar kt.)	Pastabos
1.	Teisė į turto nuosavybę perduodama nuomininkui nuomos laikotarpio pabaigoje			
2.	Sutartyje numatyta galimybė įsigyti turtą nuomos laikotarpio pabaigoje už kainą, kuri bus mažesnė (daugiau kaip 30 proc.) nei rinkos kaina			
3.	Nuomos laikotarpis apima lygią arba didesniąją ($\geq 75\%$) turto naudingo tarnavimo laiko dalį			
4.	Nuomos laikotarpio pradžioje dabartinė pagrindinių nuomos įmokų vertė yra artima ($\geq 90\%$) turto tikrajai vertei			
5.	Turtas specifinės paskirties, savybės ir paskirtis lengvai nepakeičiamos, nekeitus, būtų pritaikytas tik nuomininko reikmėms			
Papildomos sąlygos				
1.	Pagal sutartį nuomininkas privalo padengti dėl sutarties nutraukimo susidariusius nuomotojo nuostolius, susijusius su turto kainos pokyčiais			
2.	Pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl turto tikrosios vertės svyravimo nuomos laikotarpio pabaigoje, pagal sutartį tenka nuomininkui			
3.	Nuomininkas pasibaigus nuomos laikotarpiui turi teisę pratęsti nuomos sutartį ilgesniam laikotarpiui už mokestį, daugiau nei 30 procentų mažesnę už tokio turto nuomos rinkos kainą			

* Kiekvienam turto vienetui ar jų grupei, atliekamas atskiras sąlygų vertinimas

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

Data:

11. Susikurto nematerialiojo turto pajamavimo akto pavyzdys

SUSIKURTO NEMATERIALIOJO TURTO PAJAMAVIMO AKTAS

(data)

Komisija, susidedanti iš _____

patvirtino faktą apie atsargų sunaudojimą, gaminant nematerialųjį turtą:

Sunaudotų atsargų išlaidos:

Eil. Nr.	Atsargų kodas	Medžiagų pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Kaina, Eur	Suma, Eur	Pastabos
		Iš viso:	x		x		

Kitos plėtros darbų išlaidos:

Eil. Nr.	Išlaidos paslaugoms, Eur	Išlaidos NT kūrusių darbuotojų atlyginimams, Eur	Išlaidos kitoms darbuotojams skirtoms išmokoms mokėti, Eur	Bandomosios įrangos projektavimo, konstravimo ir eksploatavimo išlaidos, Eur	Įrangos, produktų, procesų, sistemų arba paslaugų projektavimo, konstravimo ir testavimo išlaidos, Eur
		Iš viso:			

Pastabos:

Sukurtas nematerialusis turtas:

Eil. Nr.	Inventorinis Nr.	Turto pavadinimas	Turto reg. grupė	Kiekis	Kaina, Eur	Suma, Eur	Pastabos
		Iš viso:	x		x		

Atsakingas asmuo:

Eksploatacijos vieta:

Komisija:

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

**12. Valstybės turto, perduodamo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise,
perdavimo-priėmimo akto pavyzdys**

**VALSTYBĖS TURTO, PERDUODAMO VALDYTI, NAUDOTI IR DISPONUOTI JUO
PATIKĖJIMO TEISE, PERDAVIMO-PRIĖMIMO AKTAS**

Nr.

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Vadovaudamiesi

dėl neatlygintinai gauto

(įstaigos pavadinimas, įsakymo data, numeris)

nematerialiojo turto perdavimo, _____, atstovaujama

(įstaigos pavadinimas, kodas, adresas)

direktoriaus

, perduoda, o

(vardas, pavardė)

(įstaigos pavadinimas, kodas, adresas)

atstovaujama direktoriaus

, priima turtą pagal pridedamą sąrašą.

(vardas, pavardė)

Nematerialus turtas

Invent orinis Nr.	Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Įsigijimo savikaina, Eur	Sukaupta amortizacij os suma, Eur	Nuvertėjimo suma, Eur	Likutinė vertė, Eur	Finansavi mo šaltinis	NT registra vimo grupė

Perduodamo nematerialaus turto būklė perdavimo metu –

Perdavė

Įstaiga

(pavadinimas)

(vardas, pavardė)

Priėmė

Įstaiga

(pavadinimas)

(vardas, pavardė)

13. Neatlygintinai gauto nematerialaus turto perdavimo-priėmimo akto pavyzdys**NEATLYGINTINAI GAUTO NEMATERIALAUS TURTO
PERDAVIMO-PRIĖMIMO AKTAS**

Nr.

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Vadovaudamiesi _____ Dėl neatlygintinai gauto
(įstaigos pavadinimas, įsakymo data, numeris)

nematerialiojo turto perdavimo, _____, atstovaujama
(įstaigos pavadinimas, kodas, adresas)

direktoriaus _____, perduoda, o _____,
(vardas, pavardė) (įstaigos pavadinimas, kodas, adresas)

atstovaujama direktoriaus _____, priima turtą pagal pridedamą sąrašą.
(vardas, pavardė)

Nematerialusis turtas

Invent. Nr.	Turto pavadinimas	Pagaminimo metai	Įsigijimo savikaina, Eur	Amortizacija	Likutinė vertė	Finansavimo šaltinis	Turto registravi mo grupė

Perduodamo turto būklė perdavimo metu –

Perdavė

Įstaiga _____
(pavadinimas)

(vardas, pavardė)

Priėmė

Įstaiga _____
(pavadinimas)

(vardas, pavardė)

14. Pažymos dėl neatlygintinai gauto nematerialaus turto tikrosios vertės nustatymo forma_____
(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

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

**PAŽYMA
DĖL NEATGLYGINTINAI GAUTO NEMATERIALAUS TURTO TIKROSIOS VERTĖS
NUSTATYMO**

Nr. _____
(data.)

(sudarymo vieta)

202x m. _____ d. iš _____ gavo
(data) (įstaigos pavadinimas)

neatlygintinai šį turtą:

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Kiekis

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės 13-ojo standarto, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymu Nr. 1K-238 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“, 20 punktu, nustatoma tikroji _____ vieneto vertė _____ Eur.

Tikroji vertė nustatyta įvertinus _____.

PRIDEDAMA.

Pareigos, vardas, pavardė, parašas _____

15. Įsakymo dėl naudingo tarnavimo laiko nustatymo nematerialiam turtui pavyzdys

_____ DIREKTORIUS

(įstaigos pavadinimas)

ĮSAKYMAS **DĖL NAUDINGO TARNAVIMO LAIKO NUSTATYMO** _____

(įstaigos pavadinimas)

NEMATERIALIAJAM TURTUI

202x m. _____ d. Nr. _____

_____ (vieta)

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 16 d. įsakymu Nr. 1K-238 patvirtinto 13-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Nematerialusis turtas“ 38 punkto nuostatomis:

1. T v i r t i n u _____ nematerialiojo turto
naudingo _____

(įstaigos pavadinimas)

tarnavimo laiką (pridedama);

2. P r i p a ž į s t u netekusiu galios _____ direktoriaus 202x m.

(įstaigos pavadinimas)

_____ d. įsakymą Nr. _____.

3. P a v e d u _____ užtikrinti įsakymo vykdymo kontrolę.

Direktorius

Vardas Pavardė

PATVIRTINTA

(įstaigos pavadinimas)

direktoriaus _____ įsakymu Nr. _____

NEMATERIALIOJO TURTO NAUDINGO

(įstaigos pavadinimas)**TARNAVIMO LAIKAS**

Eil. Nr.	Turto grupės ir rūšys	Turto amortizacijos normatyvai (metais)
1.		
2.		
3.		

16. Pažymos dėl nematerialiojo turto pergrupavimo forma

(įstaigos pavadinimas)

(įstaigos, kuriai teikiama pažyma, pavadinimas)

**PAŽYMA
DĖL NEMATERIALIOJO TURTO PERGRUPAVIMO**

Nr. _____

(data)

(vieta)

Vadovaujantis _____

(įstaigos pavadinimas)

..... skyriaus pateiktais pastebėjimais, prašome pergrupuoti 1 priede nurodytą nematerialųjį turta, užtikrinant, kad vienodos rūšies nematerialiojo turto vienetai apskaitoje būtų priskirti tai pačiai nematerialiojo turto grupei.

PRIDEDAMA.

Pareigos, vardas, pavardė, parašas

17. Pažymos dėl nematerialiojo turto pergrupavimo forma (FIN-11)

(įstaigos pavadinimas)

PAŽYMA DĖL NEMATERIALIOJO TURTO PERGRUPAVIMO

Nr. _____

(data)

Spausdino:

Spausdinimo data, laikas: 202x m. d., ...

Žrn. šabl. pav.:

Žrn. pak. pav.:

Filtrai: Registravimo data: _____, Dokumento Nr.:

Registravimo data	Sąskaitos tipas	Sąskaitos Nr.	Balansavimo sąsk. Nr.	Ekonominė	Funkc kodas	Priemone kodas	Finsalt kodas	Invproj kodas	Padalinys	Projektas kodas	Aprašas	Debeto suma	Kredito suma	Įmokos kodas
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Iš viso:														

Parengė

(vardas, pavardė, parašas)

18. Nematerialiojo turto vertės pokyčio pažymos forma (FABIS IT-82 forma)

 (įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

 (pareigų pavadinimas)

 (parašas)

 (vardas ir pavardė)

 (data)
NEMATERIALIOJO TURTO VERTĖS POKYČIO PAŽYMA

 (data ir Nr.)

 (sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Įsigijimo savikaina, Eur	Vertės pokytis, Eur	Galutinė vertė, Eur	Vertės pokyčio priežastis
Iš viso:							

Komisijos pirmininkas

 (parašas)

 (vardas, pavardė)

Nariai:

 (parašas)

 (vardas, pavardė)

 (parašas)

 (vardas, pavardė)

 (parašas)

 (vardas, pavardė)

19. Nuostolio dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo pažymos forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

NUOSTOLIO DĖL NEMATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMO PAŽYMA

(data ir Nr.)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Likutinė vertė, Eur	Atsiperkamoji vertė, Eur	Nuostolis dėl turto nuvertėjimo, Eur	Nuvertėjimo požymis
1.							
2.							

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

20. Nuostolio dėl nematerialiojo turto nuvertėjimo panaikinimo pažymos forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

NUOSTOLIO DĖL NEMATERIALIOJO TURTO NUVERTĖJIMO PANAIKINIMO PAŽYMA

Nr.

(data)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Likutinė vertė, Eur	Atsiperkamoji vertė, Eur	Panaikintas nuostolis dėl turto nuvertėjimo, Eur	Nuvertėjimo požymis
1.							
2.							

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

21. Nematerialiojo turto amortizacijos skaičiavimo forma

 (įstaigos pavadinimas)
NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJOS SKAIČIAVIMO ŽINIARAŠTIS

 Nr.

(data)

Laikotarpis: _____

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Turto pavadinimas	Įsigijimo data	Įsigijimo savikaina, Eur	Mėnesio amortizacijos suma, Eur	Sukaupto amortizacijos suma, Eur	Likutinė vertė, Eur

22. Valstybės turto panaudos sutarties pavyzdys

VALSTYBĖS TURTO PANAUDOS SUTARTIS

202x m. _____ d. Nr. _____
(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Panaudos davėjas _____, juridinio asmens kodas –

(įstaigos pavadinimas),

_____ pagal _____ įsakymą _____
(įsakymo data) (pavadinimas)

Nr. _____, atstovaujamas _____
(pareigos, vardas, pavardė)

(toliau – Panaudos davėjas), ir
panaudos gavėjas _____, juridinio asmens kodas -

(įstaigos pavadinimas),

_____, atstovaujama _____
(pareigos, vardas, pavardė)

veikiančio pagal _____ įsakymą _____
(įsakymo data) (pavadinimas)

Nr. _____ toliau – Panaudos gavėjas), remdamiesi

sudarė šią valstybės turto panaudos sutartį (toliau – sutartis):

1. Panaudos davėjas pagal sutartį perduoda Panaudos gavėjui, veikiančiam

laikinei neatlygintinai valdyti ir naudoti patikėjimo teise valdomą valstybės turtą:

(turto pavadinimas ir apibūdinimas)

2. Panaudos davėjas perduoda turtą Panaudos gavėjui _____ terminui.

3. Kitos sąlygos:

4. Tretieji asmenys teisių į turtą neturi.

5. Panaudos gavėjas apmoka visas turto išlaikymo išlaidas.

6. Panaudos davėjas, nepažeisdamas Panaudos gavėjo teisių, turi teisę tikrinti, ar Panaudos gavėjas naudoja turtą tinkamai pagal paskirtį ir sutartį.

7. Panaudos davėjas privalo:

7.1. per 5 darbo dienas nuo sutarties pasirašymo perduoti sutarties 1 punkte nurodytą turtą pagal perdavimo–priėmimo aktą, išskyrus, jeigu Panaudos davėjas ir Panaudos gavėjas sutarė, kad pasirašant sutartį perduodamas turtas ir ši sutartis kartu yra turto perdavimo–priėmimo aktas;

7.2. nutraukti sutartį, jeigu Panaudos gavėjas nesiverčia veikla, dėl kurios buvo perduotas valstybės turtas, ar šį turtą naudoja ne pagal paskirtį.

7.3. pasibaigus sutarties terminui, iš Panaudos gavėjo per 5 darbo dienas nuo sutarties pasibaigimo priimti jam grąžinamą turtą pagal perdavimo–priėmimo aktą.

8. Panaudos gavėjas privalo:

8.1. naudotis turtu pagal tiesioginę paskirtį ir sutartį, tik sprendime dėl valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudotis priėmimo metu nurodytai veiklai, griežtai laikytis šiam turtui keliamų priešgaisrinės saugos, sandėliavimo, sanitarinių ir techninių taisyklių, per visą sutarties galiojimo laiką nekeisti turto paskirties;

8.2. sudaryti sąlygas Panaudos davėjui kontroliuoti, ar perduotas turtas naudojamas pagal paskirtį ir sutartį, ar Panaudos gavėjas verčiasi veikla, dėl kurios buvo perduotas valstybės turtas;

8.3. gauti Panaudos davėjo rašytinį sutikimą pagerinti ar pertvarkyti turtą nekeičiant jo paskirties;

8.4. atlyginti Panaudos davėjui nuostolius, jeigu perduotas turtas neatlikus priežiūros ar einamojo remonto darbų sugedo, buvo sugadintas ar prarastas.

8.5. likus vienam mėnesiui iki sutarties termino pabaigos, raštu pranešti Panaudos davėjui apie grąžinamą turtą;

8.6. sutarčiai pasibaigus ar ją nutraukus prieš terminą, grąžinti turtą Panaudos davėjui tos būklės ir komplektacijos, kokios jam buvo perduotas, atsižvelgiant į normalų susidėvėjimą, su visais atliktais pagerinimo elementais, neatskiriamais nuo turto;

8.7. sutarties pasibaigimo dieną įvykdyti visus mokestinius įsipareigojimus.

9. Panaudos gavėjo lėšos, panaudotos turtui pagerinti ar pertvarkyti, neatlyginamos.

11. Panaudos davėjas turi teisę nutraukti sutartį prieš terminą:

11.1. Lietuvos Respublikos civiliniame kodekse nustatytais pagrindais;

11.2. jeigu Panaudos gavėjas nesudaro sąlygų kontroliuoti, ar perduotas pagal sutartį turtas naudojamas pagal paskirtį ir sutartį, ar Panaudos gavėjas verčiasi veikla, dėl kurios buvo perduotas valstybės turtas;

12. Panaudos gavėjas negali jam perduoto valstybės turto išnuomoti ar kitaip perduoti naudotis tretiesiems asmenims.

13. Ši sutartis sudaryta 2 egzemplioriais, po vieną panaudos davėjui ir panaudos gavėjui.

PRIDEDAMA:

Sutarties šalių rekvizitai:

Panaudos davėjas:

(Įstaigos pavadinimas)

Įstaigos kodas

PVM mokėtojo kodas

Adresas

Telefonas, el. paštas:

Panaudos gavėjas:

(Įstaigos pavadinimas)

Įstaigos kodas

PVM mokėtojo kodas

Adresas

Telefonas, el. paštas

Parašas

Parašas

**23. Nematerialiojo turto gauto pagal panaudą, finansinę nuomą (lizingas), perdavimo-
priėmimo akto forma**

**NEMATERIALIOJO TURTO, GAUTO PAGAL PANAUDĄ, FINANSINĘ NUOMĄ
(LIZINGAS), PERDAVIMO-PRIĖMIMO AKTAS**

Nr.

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Vadovaudamiesi _____
(įstaigos pavadinimas, įsakymo data, numeris)

dėl nematerialiojo turto, gauto pagal panaudą, finansinę nuomą (lizingas) perdavimo, _____

(įstaigos pavadinimas, kodas, adresas)

atstovaujama direktoriaus _____ perduoda, o _____
(vardas, pavardė)

_____, atstovaujama direktoriaus _____
(įstaigos pavadinimas, kodas, adresas)

_____ priima turtą pagal pridedamą sąrašą.
(vardas, pavardė)

Nematerialus turtas

Invent. Nr.	Turto pavadinimas	Pagaminimo metai	Įsigijimo savikaina, Eur	Amortizacija	Likutinė vertė	Finansavimo šaltinis	Turto registravimo grupė

Perduodamo turto būklė perdavimo metu – _____

Perdavė:
Įstaiga _____
(pavadinimas)

(vardas, pavardė)

Priėmė:
Įstaiga _____
(pavadinimas)

(vardas, pavardė)

24. Inventorizavimo aprašo forma

0 lapas

Titulinis lapas

 (Istaigos, departamento pavadinimas)

 (turto pavadinimas)

 (turto buvimo vieta)

INVENTORIZAVIMO APRAŠAS Nr. _____

Komisijos sudėtis

Pirmininkas _____

(pareigos, vardas, pavardė)

Nariai:

 (pareigos, vardas, pavardė)

 (pareigos, vardas, pavardė)

 (pareigos, vardas, pavardė)

 (pareigos, vardas, pavardė)

 (pareigos, vardas, pavardė)

 (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)

Atsakingas asmuo: _____

(pareigos)

(vardas, pavardė)

(parašas)

PATVIRTINIMAS

Visi inventorizacijos objekto gavimo ir nurašymo arba išdavimo dokumentai atiduoti subjekto finansinę apskaitą tvarkančiam asmeniui ir gautas turtas įtrauktas į finansinę apskaitą, o perduotas turtas nurašytas arba išduotas.

Paskutinio perduoto apskaitą tvarkančiam asmeniui turto gavimo dokumento data, Nr. _____ Paskutinio perduoto apskaitą tvarkančiam asmeniui turto nurašymo arba išdavimo dokumento data, Nr. _____

Atsakingas asmuo: _____
(pareigos) (parašas) (vardas, pavardė)

Inventorizacija pradėta _____ Inventorizacija baigta _____
(metai, mėnuo, dienos, valandos, minutės) (metai, mėnuo, dienos, valandos, minutės)

Inventorizavimo aprašas surašytas _____
(vieta)

Šį inventorizavimo aprašą sudaro _____
(lapų kiekis žodžiais ir skaičiais) (įskaitant titulinį ir baigiamąjį lapus)

Inventorizacijos aprašo Nr. _____ Intarpas _____
(turto buvimo vieta)

NEMATERIALIOJO TURTO INVENTORIZAVIMO APRAŠAS

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto pavadinimas, trumpa techninė charakteristika, paskirtis, konstrukcija, galingumas/ Sudėtinės dalies aprašas	Inventoriaus Nr./ Sudėtinės dalies kodas	Išleidimo (pagaminimo) metai	Naudojimo veikloje pradžia	Matavimo rodiklis	Vieneto vertė, Eur	Faktiškai rasta		Turi būti pagal finansinius duomenis		Pastabos	Nuvertėjimo požymiai
							Kiekis	Vertė, Eur	Kiekis	Vertė, Eur		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1.												
2.												
Iš viso pagal inventorizacijos aprašą Nr.												

Visą šiame inventORIZACIJOS apraše išvardytą turtą inventORIZACIJOS komisija man dalyvaujant patikrino ir įrašė į aprašą, todėl inventORIZACIJOS komisijai pretenzijų neturiu.

Atsakingas asmuo:

(pareigos, vardas, pavardė)

(parašas, data)

Inventorizavimo aprašo Nr. _____ paskutiniojo įrašo Nr. _____

(skaičiais ir žodžiais)

Faktiškai rasta turto ir įrašyta į inventorizavimo aprašo lapus: _____

(bendra suma natūrine ir vertine išraiška skaičiais ir žodžiu)

Komisijos sudėtis

Pirmininkas:

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Nariai:

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Priedai

(skaičiavimo lapai,

atsakingų asmenų paaiškinimai, kiti dokumentai)

25. Inventorizacijos komisijos posėdžio protokolo pavyzdys

(Įstaigos pavadinimas)

INVENTORIZACIJOS KOMISIJOS POSĖDŽIO PROTOKOLAS

(data ir Nr.)

(sudarymo vieta)

Posėdis įvyko (data ir laikas val.):

Posėdžio pirmininkas (Vardas, Pavardė):

Posėdžio sekretorius (Vardas, Pavardė):

Dalyvavo (Vardai, Pavardės):

DARBOTVARKĖ.

1. Įstaigos 202x metų nematerialiojo turto inventorizacijos atlikimo ir rezultatų bei siūlymų aptarimas.

SVARSTYTA:

1. Įstaigos 202x metų nematerialiojo turto inventorizacijos atlikimo ir rezultatų bei siūlymų aptarimas.

Posėdžio pagrindas - Įstaigos 202x m. d. įsakymas Nr. xx „Dėl metinės inventorizacijos 202x m. organizavimo ir atlikimo“. Posėdžio pirmininkas supažindino narius su inventorizacijos vykdymo eiga ir pasiūlė aptarti inventorizacijos žiniaraščiuose nustatytus rezultatus.

Inventorizacijos komisijos pirmininkas ir nariai sutikrino šiuos atliktos inventorizacijos (nematerialiojo turto) aprašus:

Balsavo: už, prieš, nebalsavo

NUTARTA:

1. Komisijos narių sprendimu informuoti Įstaigos vadovą, kad nematerialiojo turto inventorizacija baigta (kiti sprendimai).

2. Inventorizacijos rezultatus pateikti Nacionaliniam bendrųjų funkcijų centrui.

Posėdžio pirmininkas (parašas) (Vardas, Pavardė)

Posėdžio sekretorius (parašas) (Vardas, Pavardė)

26. Nematerialiojo turto naudojimo veikloje nutraukimo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

NEMATERIALIOJO TURTO NAUDOJIMO VEIKLOJE NUTRAUKIMO AKTAS

(data) Nr. _____

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Inventoriaus Nr.	Turto pavadinimas	Nutraukti turto naudojimą veikloje data	Turto buvimo vieta	Naudojimo nutraukimo priežastys
1.					
2.					

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo (perdavė):

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo (perėmė):

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

27. Įsakymo dėl įstaigos nematerialiojo turto amortizacijos ekonominių normatyvų sąrašo patvirtinimo pavyzdys

(Įstaigos pavadinimas)

DIREKTORIUS

ĮSAKYMAS

**DĖL ĮSTAIGOS NEMATERIALIOJO TURTO AMORTIZACIJOS EKONOMINIŲ
NORMATYVŲ SĄRAŠO PATVIRTINIMO**

202x m. d. Nr.
(data)

(sudarymo vieta)

Vadovaudamasis Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymu Nr.1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 13-ojo standarto patvirtinimo“ su vėlesniais pakeitimais, patvirtinto 13-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Nematerialusis turtas“ 40 punktu bei siekdamas suvienodinti visų Įstaigos padalinių taikomus normatyvus:

1. T v i r t i n u Įstaigos nematerialiojo turto amortizacijos ekonominių normatyvų sąrašą (pridedama).

2. P r i p a ž i s t u netekusiu galios Įstaigos direktoriaus 20xx-xx-xx įsakymą Nr. „Dėl Įstaigos nematerialiojo turto amortizacijos ekonominių normatyvų sąrašo patvirtinimo“.

3. P a v e d u:

3.1. Įstaigos skyriui kontroliuoti šio įsakymo vykdymą ir supažindinti su juo Nacionalinį bendrųjų funkcijų centrą;

3.2. Įstaigos skyriui paskelbti šį įsakymą Įstaigos interneto svetainėje.

Direktorius

(parašas)

(vardas, pavardė)

Įsakymo dėl įstaigos nematerialiojo turto
amortizacijos ekonominių normatyvų sąrašo
patvirtinimo priedas

NEMATERIALIOJO TURTO NUSIDĖVĖJIMO EKONOMINIAI NORMATYVAI

Eil. Nr.	Nematerialiojo turto grupės ir rūšys	Nematerialiojo turto amortizacijos normatyvai (metais)
	NEMATERIALUSIS TURTAS	
1.	Programinė įranga ir neterminuotosios licencijos	3
2.	Patentai, išradimai, licencijos, kitos teisės, įsigytos neterminuotam laikotarpiui	3
3.	Kitas nematerialusis turtas	3

ATSARGŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKOS APRAŠAS

TURINYS

TRUMPINIAI IR SĄVOKOS	3
I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS	4
II SKYRIUS ATSARGŲ GRUPĖS	4
III SKYRIUS ATSARGŲ ĮVERTINIMAS.....	6
IV SKYRIUS ATSARGŲ ĮSIGIJIMO (PASIGAMINIMO) SAVIKAINOS SUDĖTIS	6
V SKYRIUS ATSARGŲ ĮSIGIJIMAS	7
PIRMASIS SKIRSNIS ATSARGŲ PIRKIMAS.....	9
ANTRASIS SKIRSNIS ATSARGŲ GAVIMAS NEMOKAMAI.....	12
TREČIASIS SKIRSNIS ATSARGŲ PASIGAMINIMAS	14
VI SKYRIUS ATSARGŲ ĮKAINOJIMO IR SAVIKAINOS NUSTATYMO BŪDAI	15
VII SKYRIUS ATSARGŲ GRYNOJI REALIZAVIMO VERTĖ (NUVERTĖJIMAS)	16
VIII SKYRIUS ATSARGŲ NURAŠYMAS.....	17
X SKYRIUS NEBALANSINĖ ATSARGŲ APSKAITA	22
XI SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS.....	25
PRIEDAS. ATSARGŲ DOKUMENTŲ FORMŲ PAVYZDŽIAI.....	26
1. Atsargų nurašymo akto forma.....	27
2. Trumpalaikio materialiojo turto nurašymo akto forma	28
3. Turto atidavimo naudoti veikloje akto forma	30
4. Atsargų sunaudojimo įstaigos poreikiams žiniaraščio forma	31
5. Ūkinio inventoriaus nurašymo akto forma.....	32
6. Nuostolio dėl atsargų nuvertėjimo pažymos forma	34
7. Nuostolio dėl atsargų nuvertėjimo panaikinimo pažymos forma.....	35
8. Atsargų vidinio judėjimo važtaraščio forma	36
9. Inventorizavimo aprašo forma	37
10. Atsargų apyvartumo žiniaraščio forma	40
11. Automobilio kuro sunaudojimo ataskaitos forma	41
12. Kuro gavimo, pravažiuotų kilometrų ir sunaudoto kuro žiniaraščio forma.....	42

13.	Automobilio padangų darbo apskaitos kortelės pavyzdys.....	43
14.	Atiduotų naudoti akumuliatorių apskaitos kortelės pavyzdys	44
15.	Atsargų perdavimo ir priėmimo akto forma	45

TRUMPINIAI IR SĄVOKOS

Atsargų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos apraše naudojami sutrumpinimai bei sąvokos pateikiami 1-oje lentelėje.

1 lentelė

Apraše naudojami trumpiniai ir sąvokos

Trumpiniai	Aprašymas
Aprašas	Atsargų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo aprašas
Atsargos	Įstaigos atsargos
FABIS	Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistemos viešojo sektoriaus finansinės apskaitos bendrasis posistemis
Įstaiga, Įstaigos	Įstaigos, kurių finansinės apskaitos tvarkymo funkcijas pavesta centralizuotai atlikti NBFC Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. vasario 7 d. nutarimu Nr. 126 „Dėl finansinės apskaitos tvarkymo ir personalo administravimo funkcijų atlikimo centralizuotai“
IMT	Ilgalaikis materialus turtas
NBFC	Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras
PVM	Pridėtinės vertės mokestis
Ūkinis inventoriųs	Įstaigos ūkinis inventoriųs
Tvarka	Ūkinių operacijų vertinimo ir registravimo tvarka
VSAFAS	Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas(-i)
VSS	Viešojo sektoriaus subjektas
8-asis VSAFAS	8-asis VSAFAS „Atsargos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. 1K-220.

Sąvokos	Aprašymas
Strateginės ir neliečiamosios atsargos	– teisės aktų nustatytos ir pavestos Įstaigai kaupti ir tvarkyti valstybės rezervo materialinių išteklių ir privalomųjų materialinių išteklių atsargos.
Įstaigos atsargos	- Įstaigos turtas, kurį Įstaiga per vienus metus sunaudoja pajamoms uždirbti ar viešosioms paslaugoms teikti arba kuris yra laikomas numatant jį parduoti ar paskirstyti vykdant įprastą veiklą, išskyrus ilgalaikį turtą, kurį numatoma per 12 mėnesių perduoti kitiems viešojo sektoriaus subjektams, taip pat Įstaigos ūkinis inventoriųs ir nebaigta gaminti produkcija.
Ūkinis inventoriųs	- materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio, įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažesnė už minimalią Įstaigos ilgalaikio materialiojo turto vertę (įsigijimo ar pasigaminimo savikainą), nustatytą 12-ajame viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarte „Ilgalaikis materialusis turtas“, taip pat specialieji drabužiai, uniformos, kita apranga, avalynė ir patalynė.
Atsargų grynoji realizavimo vertė	– realizavimo vertė atėmus įvertintas Įstaigos turto vieneto gamybos baigimo ir šio turto perleidimo ar mainų išlaidas.
Atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina	– sumokėta ar mokėtina pinigų ar pinigų ekvivalentų suma ar kito mainais atiduoto ar sunaudoto Įstaigos turto vertė įsigyjant ar pasigaminant šį turtą.
Atsargų tikroji vertė	– suma, už kurią gali būti apsieista Įstaigos turtu ar paslaugomis arba už kurią gali būti įskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių,

Sąvokos	Aprašymas
	kurios ketina pirkti arba parduoti viešojo sektoriaus subjekto turtą arba įskaityti tarpusavio įsipareigojimą.

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Aprašas nustato atsargų apskaitos principus, taikomus tvarkant apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas.

2. Aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. kovo 25 d. nutarimu Nr. 307 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2002 m. gruodžio 13 d. nutarimo Nr. 1890 „Dėl valstybės turto perdavimo panaudos pagrindais laikinai neatlygintinai valdyti ir naudoti tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“, Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2020 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 553 „Dėl Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. sausio 5 d. nutarimo Nr. 16 „Dėl valstybės turto perdavimo valdyti, naudoti ir disponuoti juo patikėjimo teise tvarkos aprašo patvirtinimo“ pakeitimo“, 8-uoju VSAFAS „Atsargos“.

3. Aprašas taikomas įstaigų, kurių apskaitą centralizuotai tvarko NBFC, apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti.

II SKYRIUS ATSARGŲ GRUPĖS

4. Atsargos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje vadovaujantis 8-ojo VSAFAS nuostatomis. Detalesnis atsargų skirstymas pateiktas 2-oje lentelėje:

2 lentelė

Atsargų grupavimas

Atsargų grupė	Atsargų grupės detalizavimas	FABIS sąskaita
Strateginės ir neliečiamosios atsargos	Priskiriamos teisės aktų nustatytos ir pavestos kaupti ir tvarkyti valstybės rezervo ¹ materialinių išteklių ir privalomųjų materialinių išteklių atsargos.	200
Medžiagos ir žaliavos	Medžiagos ir žaliavos:	201
	- kuras, degalai, tepalai (pavyzdžiui, malkos, anglys, durpės, benzinas, dyzelinas, žibalas, mazutas);	
	- medžiagos mokslo ir mokymo tikslams (medžiagos, naudojamos mokymo programoms ir moksliniams darbams tik vieną kartą, pavyzdžiui, tyrimams naudojamos cheminės medžiagos, indai ir kt.);	
	- atsarginės dalys (skirtos remontuoti arba pakeisti susidėvėjusias mašinų įrenginių (pavyzdžiui, medicinos įrangos, kompiuterių ir kt.), transporto priemonių dalis arba mazgus, kurie gali būti naudojami tik vieną kartą ir Įstaiga pati atlieka remonto ar pakeitimo darbus);	
	- ūkinės medžiagos (sanitarijos ir higienos paskirties priemonės ir kitos medžiagos ūkio reikmėms, kurios gali būti naudojamos tik vieną kartą, pavyzdžiui,	

¹ Valstybės rezervo sudarymą, kaupimą, tvarkymą ir administravimą reglamentuoja 2000 m. rugpjūčio 31 d. Lietuvos Respublikos valstybės rezervo įstatymas Nr. VIII-1908.

Atsargų grupė	Atsargų grupės detalizavimas	FABIS sąskaita
	cheminės priemonės, valymo reikmenys ir pan.); - kanceliarinės ir biuro prekės (pavyzdžiui, popierius, blankai, rašikliai, kitos smulkios kanceliarinės prekės); - kitos medžiagos ir žaliavos: - maisto produktai; - medikamentai (medikamentai, vienkartinės kaukės; bakteriniai preparatai, serumai, vakcinos, kraujas ir tvarsliava gydymo ir profilaktikos, sveikatos priežiūros paslaugas teikiančiose ir kitose įstaigose); - apsaugos priemonės (medicininės kaukės, apsauginės kepuraitės, vienkartinės pirštinės, chalatai ir pan.)	
Ūkinis inventorių	Priskiriamas materialusis turtas, kuris yra naudojamas daugiau nei vieną kartą ir kurio įsigijimo ar pasigaminimo savikaina yra mažesnė už nustatytą minimalią ilgalaikio materialiojo turto vertę: - kanceliarinės ir biuro prekės (naudojamos daugiau negu vieną kartą, pavyzdžiui, dokumentų naikintuvai, spausdintuvai ir pan.); - spaudiniai (tame tarpe ir knygos, kurios neatitinka bibliotekų fondo pripažinimo kriterijų); - priemonės mokslo ir mokymo tikslams (pavyzdžiui, mikroskopai, matavimo prietaisai, mokomieji modeliai, demonstracinės priemonės ir pan.); - atsarginės dalys (transporto priemonių padangos, akumulatoriai); - kitas ūkinis inventorių (ilginamieji laidai, kabeliai, įrankiai, indai, baldai, patalynė, drabužiai, avalynė, dulkių siurbiai, sanitarijos ir higienos paskirties priemonės ir reikmenys ir pan.).	202
Nebaigta gaminti produkcija	Priskiriama produkcija, nebaigtas gaminti trumpalaikis turtas, kuris ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nėra visiškai baigtas gaminti ir dėl tos priežasties nėra tinkamas parduoti ar naudoti Įstaigos veikloje.	203
Pagaminta produkcija	Priskiriama Įstaigos pagaminta produkcija, įskaitant ir žemės ūkio produkciją.	205
Atsargos, skirtos parduoti (perduoti)	Priskiriamos atsargos, skirtos parduoti (perduoti). Prie šių atsargų priskiriamos ir atsargos, skirtos išdalinti nemokamai ar už simbolinį mokestį (kelio atšvaitai, brošiūros ir kitos panašios atsargos, kurias viešojo sektoriaus subjektas išdalina kaip dovaną ar už simbolinį mokestį), kurios jų įvertinimo tikslu gali būti detalizuojamos atskirose sąskaitose. Prie šios grupės priskiriamos tik atsargos, kurios buvo įsigytos arba gautos kaip skirtos išdalinti arba perduoti, ir nepriskiriamos tos, kurios buvo gautos subjekto veiklai vykdyti, o sprendimas jas išdalinti ar perduoti priimtas vėliau. Atsargos, kurios nebuvo įsigytos kaip skirtos išdalinti nemokamai ar už simbolinį mokestį, nepergrupuojamos, o perduodamos iš tos pačios grupės, kurioje buvo užregistruotos	206
Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti	Į šią grupę perkeliamas ilgalaikis materialusis turtas, kurį nuspręsta parduoti.	207

III SKYRIUS ATSARGŲ ĮVERTINIMAS

5. Registruojant atsargas Įstaigos apskaitoje pirminio pripažinimo metu, jos įvertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, o sudarant finansines ataskaitas – įsigijimo ar pasigaminimo savikaina arba grynąja realizavimo verte, atsižvelgiant į tai, kuri iš jų mažesnė.

6. Atsargos, kurios Įstaigoje yra laikomos numatant jas paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį arba numatant jas sunaudoti prekių, skirtų paskirstyti nemokamai ar už simbolinį mokestį, gamybai, vertinamos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina. Tuo atveju, jeigu pakeičiama tokių atsargų paskirtis, jos pergrupuojamos ir vertinamos pagal Aprašo 5 punktą.

7. Strateginės ir neliečiamosios atsargos Įstaigos, kuriai teisės aktais pavesta kaupti tokias atsargas, apskaitoje rodomos įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, išskyrus atvejus nurodytus 8-ajame VSAFAS, kai:

7.1. strategines ir neliečiamąsias atsargas Įstaiga numato parduoti, NBFC pagal Įstaigos sprendimą jas perkelia iš strateginių ir neliečiamųjų atsargų grupės į pagamintos produkcijos ir atsargų, skirtų parduoti, grupę ir apskaitoje registruoja Įstaigos nustatyta grynąja realizavimo verte. Jeigu įvertinta grynoji realizavimo vertė yra mažesnė nei jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, balansinė šių atsargų vertė turi būti sumažinta iki gryniosios realizavimo vertės;

7.2. strateginių ir neliečiamųjų atsargų dalis viršija teisės aktų nustatytas normas, NBFC perviršį apskaitoje registruoja Įstaigos nustatyta grynąja realizavimo verte ir palieka strateginių ir neliečiamųjų atsargų grupėje, nebent Įstaiga nuspręstų perteklines atsargas parduoti. Jeigu Įstaigos nustatyta grynoji realizavimo vertė yra mažesnė nei įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, balansinė šių atsargų vertė turi būti sumažinta iki gryniosios realizavimo vertės;

7.3. inventorizacijos metu nustatytus nereikalingus, netinkamus naudoti, sugadintus atsargų vienetus Įstaiga nusprendžia:

7.3.1. parduoti viešuosiuose prekių aukcionuose Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka, NBFC pagal pateiktus dokumentus apskaitoje registruoja Įstaigos nustatyta grynąja realizavimo verte;

7.3.2. perduoti nemokamai, NBFC pagal Įstaigos pateiktus dokumentus apskaitoje registruoja įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

7.4. Įstaigoje atlikus inventorizaciją nustatomi nereikalingi, netinkami naudoti, sugadinti atsargų vienetai, kurių nėra galimybės parduoti arba perduoti nemokamai, pagal Įstaigos vadovo sprendimą NBFC jų grynąją realizavimo vertę prilygina nuliui ir tokias atsargas nurašo iš apskaitos.

8. Konfiskuotų ir kitų Įstaigos nemokamai gautų atsargų (pavyzdžiui, radiniai, perduoti realizuoti daiktiniai įrodymai, bešeimininkiai daiktai) apskaita pateikta V Skyriaus antrame skirsnyje „Atsargų gavimas nemokamai“.

IV SKYRIUS ATSARGŲ ĮSIGIJIMO (PASIGAMINIMO) SAVIKAINOS SUDĖTIS

9. Į atsargų įsigijimo ar pasigaminimo savikainą Įstaiga įtraukia visas įsigijimo, perdavimo ir kitas išlaidas, susidariusias gabenant atsargas į jų buvimo vietą ir suteikiant joms būtiną tinkamam naudojimui Įstaigoje būklę, ir informaciją apie tai pateikia NBFC.

10. Atsargų įsigijimo savikainą sudaro:

10.1. mokėtina suma, pakoreguota nuolaidų ir nukainojimų, jei jų buvo, sumomis;

10.2. su pirkimu, įsigijimu susiję negražintini mokesčiai ir rinkliavos (muitai, akcizai, PVM ir kt.);

10.3. transporto (išskyrus transporto sąnaudas, kai gabenama Įstaigos transportu), krovimo ir kitos išlaidos, tiesiogiai priskirtinos žaliavų, medžiagų ir kitų atsargų įsigijimo išlaidoms.

11. Į atsargų įsigijimo savikainą neįskaitoma:

11.1. sumokėtas PVM tais atvejais, kai šis mokestis grąžinamas;

11.2. skolinimosi išlaidos, jei jų būtų;

11.3. viešųjų pirkimų organizavimo išlaidos;

11.4. transporto ir krovos išlaidos, jeigu Įstaiga transportuoja atsargas savo transportu;

11.5. konfiskuotų, valstybės paveldėtų, bešeimininkių daiktų saugojimo ir tvarkymo išlaidos.

12. Atsargos, Įstaigos įsigytos užsienio valiuta, ir kitos su atsargų įsigijimu susijusios išlaidos užsienio valiuta Įstaigos apskaitoje registruojamos finansinių ataskaitų rinkinyje nurodyta valiuta pagal atsargų pirminio pripažinimo dieną galiojusį euro ir užsienio valiutos santykį, nustatytą vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, ir vėliau dėl užsienio valiutos kurso pasikeitimo neperskaičiuojamos, išskyrus atsargas, kurių grynoji realizavimo vertė nustatyta užsienio valiuta.

13. Į pagamintų ir perdirbtų Įstaigoje per ataskaitinį laikotarpį atsargų savikainą Įstaiga įtraukia tiesiogines gamybos išlaidas (produkcijos gamybos metu sunaudotos žaliavos (medžiagos) ar komplektuojamieji gaminiai, kurie įeina į gaminių sudėtį, darbo užmokesčio išlaidos, apimančios darbuotojų, tiesiogiai dalyvaujančių produkcijos gamyboje, atlyginimų ir socialinio draudimo įmokų sumas) ir netiesiogines gamybos išlaidas (pagalbinių medžiagų išlaidos, apimančios produkcijos gamybos metu sunaudotas medžiagas, kurios į gaminio sudėtį tiesiogiai neįeina, darbo užmokesčio išlaidos, apimančios tiesiogiai su produkcijos gamyba nesusijusių, bet sudarančių sąlygas gamybai vykti darbuotojų atlyginimų ir socialinio draudimo įmokų sumas, per ataskaitinį laikotarpį apskaičiuota nusidėvėjimo (amortizacijos) suma ir kitos netiesioginės gamybos išlaidos).

14. Pagamintos produkcijos apyvarta ir šios produkcijos likučiai (įskaitant nebaigtą gamybą) ataskaitiniu laikotarpiu Įstaigos apskaitoje registruojami faktine to laikotarpio, per kurį produkcija buvo pagaminta, pagaminimo savikaina.

15. Jei Įstaigoje gaminant produkciją atsiranda atliekų ir kitų šalutinių produktų, kurių vertė Įstaigai nereikšminga, tačiau kuriuos galima parduoti, Įstaiga tokias atliekas ar šalutinius produktus įvertina grynąja realizavimo verte, kurią atima iš pagrindinio gaminio savikainos.

16. Į atsargų grupę perkelta ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina laikoma balansinė turto vertė, nustatyta šio turto perkėlimo į atsargų grupę dieną. Į atsargų grupę turtas perkeliamas nurodant jo įsigijimo savikainą, sukauptas nusidėvėjimo ir nuvertėjimo sumas.

V SKYRIUS ATSARGŲ ĮSIGIJIMAS

17. Visos atsargos, nepriklausomai nuo to, kokiam tikslui Įstaigoje įsigytos, registruojamos sąskaitų plano atsargų 20XXXXXX sąskaitose pagal Įstaigos NBFC pateiktus atsargų įsigijimo dokumentus:

3 lentelė

Įstaigos teikiami dokumentai

Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos teikiami dokumentai*
Atsargų pirkimas	Pirkimo-pardavimo sutartis; sąskaita faktūra; PVM sąskaita faktūra; perdavimo-priėmimo aktas; važtaraštis
Atsargų gavimas nemokamai	Sutartis; atsargų perdavimo-priėmimo aktas; konfiskuotų atsargų ar bešeimininkio turto gavimą pagrindžiantis dokumentas; gynosios realizavimo vertės nustatymo pažyma/aktas

Nebaigta gaminti produkcija, pagaminta produkcija, įskaitant žemės ūkio produkciją	Medžiagų ir žaliavų perdavimo-priėmimo įstaigos viduje aktas; pažyma; pagamintos produkcijos pajamavimo aktas ar kiti dokumentai su informacija apie atsargų (trumpalaikio turto) pasigaminimą (nebaigta gamyba, pagaminta produkcija, žemės ūkio produkcija)
Atsargų įtraukimas į apskaitą po inventorizacijos	Inventorizacijos aprašas; atsargų įvertinimo grynąja realizavimo verte aktas/pažyma; Įstaigos vadovo sprendimas

* Pastaba. Parengtų dokumentų šablonų pavyzdžiai pateikti šio aprašo priede.

18. Įstaiga įvertinusi atsargų įsigijimo (pasigaminimo) savikainą pagal 8-ojo VSAFAS nuostatas, informuoja NBFC apie įsigytas atsargas, pateikdama ūkinės operacijos patvirtinimo dokumentus ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo finansinės apskaitos dokumentų pasirašymo (patvirtinimo) arba jų gavimo Įstaigoje.

19. NBFC tikrina ir vertina, ar gautuose dokumentuose pakanka informacijos ūkinei operacijai užregistruoti, per 2 darbo dieną. Pastebėjus trūkumus, dokumentą grąžina Įstaigai, kad trūkumai būtų pašalinti ne vėliau kaip per 3 darbo dienas.

20. NBFC pateiktų dokumentų pagrindu Įstaigos apskaitoje registruoja atsargų įsigijimo operaciją NBFC direktoriaus patvirtintais terminais. Detali informacija kaip registruojami atsargų pirkimo dokumentai einamuoju laikotarpiu bei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pateikta Turto ir paslaugų pirkimo dokumentų registravimo apskaitoje taisyklėse².

21. Duomenys apie įsigytas atsargas įrašomi į sukurta prekės kortelę. Kiekvienos grupės konkrečiai vienuiškiai prekei priskiriama viena kortelė.

22. Prekės kortelėje pateikiama tokia pagrindinė informacija:

- 22.1. atsargų / prekių pavadinimas;
- 22.2. matavimo vienetas;
- 22.3. prekės kategorijos kodas;
- 22.4. prekių grupės kodas;
- 22.5. bendra prekės registravimo grupė;
- 22.6. prekės PVM registravimo grupė;
- 22.7. atsargų registravimo grupė.

23. Atsargų įsigijimo registravimui apskaitoje ir visoms, su tomis atsargomis susijusioms, ūkinėms operacijoms registruoti Įstaiga nurodo šiuos detalizuojančius požymius:

- 23.1. valstybės funkcija;
- 23.2. finansavimo paskirtis;
- 23.3. priemonė;
- 23.4. finansavimo šaltinis, iš kurio įsigytos (pagamintos) atsargos;
- 23.5. valstybės biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnis;
- 23.6. kitas VSS, jei iš jo įsigytos ar jam perleistos atsargos;
- 23.7. projektas (jeigu Įstaiga naudoja);
- 23.8. padalinio kodas (jeigu Įstaiga naudoja).

24. Įstaigų (globos namai, įkalinimo Įstaigos) įsigijami pagal receptus vaistiniai preparatai ir medicinos pagalbos priemonės savo klientams Įstaigų turtu nepripažįstami ir finansinėje apskaitoje neregistruojami. Sumokamos sumos už pagal receptus įsigytus vaistinius preparatus ir medicinos pagalbos priemones registravimas pateiktas Tvarkos 4 priede „Sąnaudų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos aprašas“.

24¹ Elektromobiliams sunaudota elektros energija pripažįstama Įstaigos sąnaudomis ir apskaitoje registruojama vadovaujantis Tvarkos 4 priedu „Sąnaudų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos aprašas“.

² Turto ir paslaugų pirkimo dokumentų registravimo apskaitoje taisyklės, patvirtintos Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2020 m. rugsėjo 21 d. įsakymu Nr. V-501 (2022 m. gegužės 24 d. įsakymo Nr. V-208 redakcija).

PIRMASIS SKIRSNIS ATSARGŲ PIRKIMAS

25. Pagal Įstaigos atsargų pirkimo dokumentus NBFC atsakingas darbuotojas, juos patikrinęs ir nenustatęs trūkumų, registruoja atsargų įsigijimo savikainą ir tiekėjams mokėtinas sumas (4 lentelė, 1 operacija).

26. Kai Įstaigos nurodymu pagal išankstinę sąskaitą faktūrą arba pagal sutarties sąlygas buvo atliktas išankstinis mokėjimas už dar negautas atsargas, Įstaigai jas gavus ir pateikus NBFC tai patvirtinančius dokumentus, atliekamas išankstinio mokėjimo sudengimas su sąskaita faktūra, t. y. registruojama atsargų įsigijimo savikaina ir mažinami išankstiniai mokėjimai (4 lentelė, 2 operacija). Išankstinė sąskaita apskaitoje neregistruojama, tai yra tik dokumentas mokėjimui atlikti.

27. Jeigu išankstinis mokėjimas už atsargas buvo tik dalinis, o kita dalis privalo būti apmokėta gavus sąskaitą faktūrą, tuomet po išankstinio mokėjimo sugretinimo neapmokėtos dalies už atsargas sumai registruojamos mokėtinės sumos tiekėjams (4 lentelė, 1 operacija).

28. Kai Įstaiga atsargų pajamavimui visų pirma pateikia perdavimo-priėmimo aktą/važtaraštį be sąskaitos faktūros, kuri bus pateikiama vėliau, NBFC registruoja atsargų įsigijimo savikainą ir kitas sukaupias mokėtinas sumas kitiems subjektams pagal pateikto dokumento duomenis (4 lentelė, 3.1 operacija).

29. Įstaigai pateikus pirkimo dokumentą, kai prieš tai Įstaigos apskaitoje jau buvo užpajamuotos atsargos, registruojamos tiekėjams mokėtinės sumos, kuriomis sudengiamos kitos sukaupios mokėtinės sumos kitiems subjektams (4 lentelė, 3.2 operacija).

30. Įsigytos atsargos Įstaigos, kuri yra PVM mokėtoja, apskaitoje registruojamos priklausomai nuo to, kokiai veiklai – PVM neapmokestinamai ar PVM apmokestinamai – jos bus naudojamos:

30.1. kai atsargos bus naudojamos PVM neapmokestinamai veiklai vykdyti, PVM neatskaitomas ir apskaitoje registruojamos atsargos įsigijimo savikaina ir tiekėjams mokėtina suma kartu su PVM suma (4 lentelė, 4.1 operacija);

30.2. kai atsargos bus naudojamos PVM apmokestinamai veiklai vykdyti, įsigytos atsargos įtraukiamos į apskaitą be PVM, o PVM įtraukiamas į atskaitą ir jo sumai registruojamas gautinas pirkimo PVM (PVM suma), įsipareigojimas tiekėjui registruojamas visa suma (su PVM) (4 lentelė, 4.2 operacija).

31. Kai Įstaiga yra PVM mokėtoja ir pagal Pridėtinės vertės įstatymo nuostatas³ už įsigyjamas prekes privalo išskaityti ir sumokėti PVM, tokiu atveju atsargų įsigijimo savikaina ir tiekėjams mokėtinės sumos registruojamos su PVM (4 lentelė, 5.1 operacija). Papildomu įrašu PVM suma mažinamas įsipareigojimas tiekėjui ir registruojamas mokėtinas PVM (4 lentelė, 5.2 operacija).

32. Jeigu įstaiga pateikia informaciją, kad įsigytas atsargas pagal atitinkamus investicijų projektus naudos ilgalaikiam turtui kurti, NBFC tokias atsargas priskiria prie Įstaigos nebaigtos statybos ir registruoja ilgalaikio turto sąskaitose (4 lentelė, 6.1 operacija). Jeigu sukūrus ilgalaikį materialųjį turtą, dalis atsargų lieka nepanaudotos, NBFC Įstaigos apskaitoje pagal pateiktą dokumentą mažina ilgalaikio turto sąskaitų ir didina atsargų likučius (4 lentelė, 6.2 operacija) ir, jei reikia registruoja gautų finansavimo sumų pergrupavimą (4 lentelė, 6.3 operacija).

33. Atsargų gabenimo į jų buvimo vietą ir parengimo jas tinkamai naudoti išlaidos kaip atsargų įsigijimo savikainos sudėtinė dalis registruojamos tik tuo atveju, jei gavus iš Įstaigos tokias išlaidas patvirtinančius dokumentus, atsargos dar nėra nurašytos iš apskaitos ir:

33.1. Įstaiga sąskaitą faktūrą už paslaugas gauna ir pateikia NBFC tą mėnesį, kurį įsigytos atsargos, arba

³ Lietuvos Respublikos pridėtinės vertės mokesčio įstatymas, 2002 m. kovo 5 d. Nr. IX-751, 96 str. 1 d.

33.2. Įstaigai žinoma tiksli išlaidų suma, ir šios išlaidos yra sukaupiamos ir informacija pateikiama NBFC atsargų įsigijimo momentu.

34. Jeigu Įstaiga sąskaitą faktūrą už išlaidas, kurios patirtos gabenant atsargas į jų buvimo vietą ir sudarant sąlygas jas tinkamai naudoti, gauna ir (ar) NBFC pateikia kitą mėnesį po atsargų įsigijimo, o sąnaudos nebuvo sukauptos, nes Įstaigai nebuvo žinoma tiksli jų suma, ir dalis šių atsargų jau buvo perduotos arba nurašytos, tai atsargų gabenimo ir paruošimo naudojimui išlaidos pripažįstamos sąnaudomis.

35. Atsargų įsigijimo metu gautų nuolaidų suma mažina atsargų įsigijimo savikainą.

36. Kai nuolaidos ar nukainojimo sumos atsargų įsigijimo metu Įstaigai nežinomos, vėliau gautos nuolaidos pagal pateiktus tokias nuolaidas patvirtinančius dokumentus Įstaigos apskaitoje registruojamos:

36.1. jeigu atsargos dar neparduotos ir nesunaudotos, koreguojama jų įsigijimo savikaina, mažinant ją nuolaidų ar nukainojimo suma, tenkančia neparduotoms ir nesunaudotoms atsargoms (4 lentelė, 7 operacija);

36.2. jeigu atsargos parduotos arba sunaudotos veikloje, tuomet nuolaidų ar nukainojimo suma yra mažinamos sąnaudos atitinkamuose straipsniuose, kuriuose buvo užregistruota sunaudotų atsargų vertė (4 lentelė, 8 operacija).

4 lentelė

Atsargų pirkimo registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojamas atsargų įsigijimas pagal pirkimo dokumentuose nurodytą informaciją	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra, sutartis, perdavimo-priėmimo aktas
2.	Registruojamas atsargų įsigijimas, kai tiekėjui buvo sumokėta iš anksto; išankstinio apmokėjimo sudengimas	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina 6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos 2111101 Iš anksto sumokėtos sumos prekių tiekėjams, paslaugų teikėjams	Išankstinė sąskaita faktūra, sutartis, sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra
3.	Registruojamos gautos atsargos pagal prekių priėmimo ir perdavimo aktą/važtaraštį, pirkimo dokumentas pateikiamas vėliau.			
3.1.	Atsargos pajamuojamos pagal perdavimo-priėmimo aktą/važtaraštį	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina	6951114 Kitos sukauptos mokėtinos sumos kitiems subjektams	Perdavimo-priėmimo aktas/važtaraštis
3.2.	Registruojamas atsargų pirkimo dokumentas, kai atsargos jau buvo užpajamuotos	6951114 Kitos sukauptos mokėtinos sumos kitiems subjektams	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra
4.	Registruojamos įsigytos atsargos, kai jas nusipirkęs VSS yra PVM mokėtojas:			
4.1.	ir įsigytas atsargas naudos PVM neapmokestinamai veiklai	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina (suma su PVM)	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos (suma su PVM)	PVM sąskaita faktūra, perdavimo-priėmimo aktas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
4.2.	Ir įsigytas atsargas naudos PVM apmokestinamai veiklai vykdyti	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina ir 2291001 Gautinas pirkimo pridėtinės vertės mokestis (PVM suma)	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos (suma su PVM)	
5.	Registruojamos atsargos, kai VSS yra PVM mokėtojas ir privalo išskaityti ir sumokėti PVM:			
5.1.	Registruojamos atsargos ir įsipareigojimas tiekėjui (su PVM suma)	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	PVM sąskaita faktūra, perdavimo-priėmimo aktas
5.2.	Tiekėjams mokėtina suma mažinama registruojamu mokėtinu PVM	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos (PVM suma)	6930001 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis (PVM suma)	
6.	Registruojamos atsargos, kurios priskiriamos ilgalaikio materialiojo turto gamybai			
6.1.	Registruojamos atsargos, kurios iš karto priskiriamos prie IMT įsigijimo savikainos	12101XX Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra
6.2.	Registruojamas medžiagų ir žaliavų, skirtų IMT kurti, sumažėjimas ir atsargų padidėjimas	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina	12101XX Nebaigtos statybos įsigijimo savikaina	Pažyma
6.3.	Registruojamas gautų finansavimo sumų IMT įsigyti sumažėjimas ir gautų finansavimo sumų atsargoms įsigyti padidėjimas, jeigu atsargos IMT kurti buvo įsigytos iš finansavimo sumų	42X1101 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	42X1301 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautos)	
7.	Registruojama nuolaidų suma, kuri suteikta užregistravus atsargas, tačiau atsargos, kurioms suteikta nuolaida, dar nepradėtos naudoti ir neperduotos (neperleistos):			
7.1.	gavus informaciją apie suteiktą nuolaidą, mažinama atsargų savikaina ir įsipareigojimas tiekėjui	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina	Nuolaidų pagrindimo dokumentas (kreditinė sąskaita faktūra)
7.2.	ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likusi permoka,	2298206 Kitos atgautinos permokos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	atsiradusi dėl pritaikytos nuolaidos, registruojama kaip atgautina suma			
8.	Registruojama nuolaidų suma, kuri suteikta užregistravus atsargas, ir atsargos, kurioms suteikta nuolaida, jau sunaudotos ar perduotos (perleistos):			
8.1.	gavus informaciją apie suteiktą nuolaidą, mažinamos patirtos sąnaudos ir įsipareigojimas tiekėjui	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	8721XXX Prekių ir paslaugų sąnaudos veiklai arba 8740202 Atsargų nurašymo sąnaudos	Nuolaidų pagrindimo dokumentas (kreditinė sąskaita faktūra)
8.2.	nuolaidų suma registruojamas finansavimo pajamų mažinimas, jei atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	701X003 Panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos	42X1302 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos) (-) arba 2223101 Sukauptos finansavimo pajamos	
8.3.	ataskaitinio laikotarpio pabaigoje likusi permoka, atsiradusi dėl pritaikytos nuolaidos, registruojama kaip atgautina suma	2298206 Kitos atgautinos permokos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	

ANTRASIS SKIRSNIS ATSARGŲ GAVIMAS NEMOKAMAI

37. Įstaigos nemokamai gautos atsargos Įstaigoje vertinamos atsižvelgiant į jų galimą panaudojimą:

37.1. jeigu Įstaiga pripažįsta tokias atsargas tinkamomis parduoti arba panaudoti savo veikloje, tai nustato jų grynąją realizavimo vertę ir pateikia NBFC atitinkamus dokumentus, kurių pagrindu NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja atsargų įsigijimo savikainą ir gautas finansavimo sumas (5 lentelė, 1.1 operacija);

37.2. jeigu Įstaiga nustato, kad atsargos praradusios vertę, netinkamos naudoti arba jų realizavimo terminas pasibaigęs ir dėl to tokios atsargos negali būti parduotos, jos pripažįstamos atliekomis ir apskaitoje neregistruojamos;

37.3. jeigu Įstaiga numato atsargas sunaikinti, pagal pateiktą informaciją kontrolės tikslais tokias atsargas NBFC registruoja Įstaigos nebalansinėse sąskaitose (žr. Nebalansinė atsargų apskaita).

38. Nemokamai iš kito VSS gautas atsargas NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja (5 lentelė, 1.1 operacija) pagal pateiktame perdavimo-priėmimo akte nurodytus duomenis:

38.1. toje pačioje atsargų grupėje, kurioje buvo registruotos atsargos perduodančio VSS apskaitoje ir tik po to atlikti pergrupavimą pagal Įstaigos nurodymą;

38.2. iš nurodyto finansavimo šaltinio.

39. Jei Įstaigai kitas VSS atsargas (ūkinį inventorių) perduoda iš nebalansinių sąskaitų, NBFC Įstaigos apskaitoje gautą turtą taip pat registruoja nebalansinėse sąskaitose (žr. Nebalansinė atsargų apskaita).

40. Įstaiga gavusi atsargas nemokamai arba už simbolinį atlygį iš ne VSS ir pripažinusi jas tinkamomis naudoti arba parduoti bei nustačiusi grynąją realizavimo vertę NBFC pateikia atitinkamus dokumentus, kurių pagrindu NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja gautų finansavimo sumų iš kitų šaltinių ir atsargų padidėjimą (5 lentelė, 2 operacija).

41. Jeigu Įstaigoje inventorizacijos metu randama apskaitoje neužregistruotų atsargų ir neįmanoma nustatyti jų atsiradimo aplinkybių ir/ar kilmės, atsargų perteklių Įstaiga įvertina grynąją realizavimo vertę ir pagal ūkinės operacijos turinį pagrindžiančius dokumentus NBFC tokias atsargas užregistruoja Įstaigos apskaitoje atsargų įsigijimo savikainos sąskaitose ir didina gautas finansavimo sumas (5 lentelė, 2.1 operacija).

42. Įstaigoje radus neteisingai (nepagrįstai) nurašytų atsargų ir pateikus atitinkamus dokumentus, NBFC tokias atsargas registruoja atsargų įsigijimo savikainos sąskaitose, mažinamos pripažintos atitinkamos sąnaudos, finansavimo pajamos ir atkuriamos panaudotos finansavimo sumos, jei neteisingai nurašytos atsargos buvo įsigytos iš finansavimo sumų (5 lentelė, 3 operacija).

43. VSS konfiskavęs atsargas, kurias administruoja iki perdavimo valstybės nuosavybėn, registruoja nebalansinėje sąskaitoje kontrolės tikslais (žr. Nebalansinė atsargų apskaita).

44. Teismui priėmus sprendimą konfiskuotas atsargas perduoti valstybės nuosavybėn, konfiskuotas atsargas priėmusi Įstaiga, jei turtas tenkina turto pripažinimo kriterijus, pateikia NBFC atitinkamus dokumentus, kurių pagrindu NBFC registruoja atsargų padidėjimą ir pripažįsta pajamas (5 lentelė, 4 operacija).

45. Kai Įstaiga gauna iš kito VSS atsargas, kurias jis buvo perėmęs konfiskuoto patikėjimo teise, NBFC pagal Įstaigos pateiktus dokumentus tokias atsargas registruoja toje pačioje atsargų grupėje, iš kurios atsargas konfiskavęs subjektas jas perdavė, kartu registruojant finansavimo sumas iš valstybės biudžeto (5 lentelė, 5 operacija).

46. Bešeimininkiai daiktai tol, kol teisės aktų nustatyta tvarka nepripažįstami Įstaigos nuosavybe, pagal NBFC pateiktą informaciją kontrolės tikslais įtraukiami į Įstaigos nebalansines sąskaitas (žr. Nebalansinė atsargų apskaita). Teismui priėmus sprendimą bešeimininkį turtą perimti valstybės nuosavybėn, Įstaiga priėmusi tokį turtą valdyti patikėjimo teisėmis, pateikia NBFC atitinkamus dokumentus, kurių pagrindu NBFC registruoja atsargų padidėjimą ir pripažįsta pajamas (5 lentelė, 6 operacija).

5 lentelė

Gautų nemokamai, konfiskuotų atsargų ir bešeimininkio turto registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojamos nemokamai iš kito VSS gautos atsargos pagal perdavimo-priėmimo akte pateiktus duomenis			
1.1.	Registruojama atsargų įsigijimo savikaina ir finansavimo sumos	20XXXX1 Atsargų įsigijimo savikaina	42X1301 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautos)	Sutartis, perdavimo-priėmimo aktas, grynosios realizavimo vertės nustatymo pažyma/aktas
2.	Registruojamos nemokamai arba už simbolinį atlygį iš ne VSS gautos atsargos			
2.1.	Registruojamos nemokamai gautos atsargos (dovanotos, paaukotos, parama)	20XXXX1 Atsargų įsigijimo savikaina (grynoji realizavimo vertė)	4261301 Finansavimo sumos iš kitų šaltinių	Sutartis, perdavimo-priėmimo aktas, grynosios

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			atsargoms įsigyti (gautos)	realizavimo vertės nustatymo pažyma/aktas, sąskaita faktūra
2.2.	Registruojamas įsipareigojimas tiekėjui už atsargas simbolinio mokesčio sumai	20XXXX1 Atsargų įsigijimo savikaina	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	
3.	Registruojamos inventORIZACIJOS metu rastos atsargos, kurios buvo neteisingai nurašytos, kai tai nelaikoma esmine klaida			
3.1.	Registruojama atsargų savikaina ir atstatomos sąnaudos	20XXXX1 Atsargų įsigijimo savikaina	8721XXX Prekių ir paslaugų sąnaudos veiklai arba 8740202 Atsargų nurašymo sąnaudos	InventORIZACIJOS aprašas, Įstaigos vadovo sprendimas
3.2.	Registruojamas pripažintų finansavimo pajamų sumažėjimas, kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	701X003 Panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos	42X1302 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)	
4.	Registruojamos iki realizavimo perimtos valstybės nuosavybės konfiskuotos atsargos	206XXXX Atsargos, skirtos parduoti (perduoti)	7513001 Apskaičiuotos konfiskuoto turto pajamos	Konfiskuotų atsargų ar bešeimininkio turto gavimą pagrindžiantis dokumentas
5.	Registruojamos iš kito VSS gautos konfiskuoto patikėjimo teise perimtos atsargos	206XXXX Atsargos, skirtos parduoti (perduoti)	4241301 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos)	
6.	Registruojamas perimtas patikėjimo teise bešeimininkis turtas	20XXXX1 Atsargų įsigijimo savikaina	7721002 Apskaičiuotos kitos pajamos	

TREČIASIS SKIRSNIS ATSARGŲ PASIGAMINIMAS

47. Kai Įstaiga pati gamina produkciją, NBFC pagal Įstaigos dokumentus, atspindinčius ūkinės operacijos turinį, apskaitoje:

47.1. medžiagas ar žaliavas, atiduodant į gamybą, bei patiriant kitas gamybos išlaidas (pvz., darbo užmokesčio išlaidas) registruoja didinant atitinkamas prekių ir paslaugų sunaudojimo veikloje sąnaudas (6 lentelė, 1.1 operacija). Jei sąnaudos patiriamos iš finansavimo sumų, pripažįstamos finansavimo pajamos (6 lentelė, 1.2 operacija);

47.2. gamybos eigoje Įstaigos nurodytas išlaidas registruoja mažinant į turto vertę kapitalizuotas turto kūrimo sąnaudas ir didinant produkcijos pasigaminimo savikainą (6 lentelė, 1.3 operacija);

47.3. pagal Įstaigos pateiktą informaciją ataskaitinio laikotarpio pabaigoje arba dažniau (pagal Įstaigos poreikį) registruojamas nebaigtos gamybos pokytis (6 lentelė, 1.4 operacija);

47.4. Įstaigai gavus žemės ūkio produkcijos iš biologinio turto (pvz., grūdai, šiaudai, medus, vaškas, vaisiai, uogos) ir pateikus NBFC informaciją, Įstaigos apskaitoje registruojamos atsargos, kurios pirminio pripažinimo metu gali būti vertinamos Lietuvos Respublikos žemės ūkio ministro patvirtintomis normatyvinėmis kainomis arba, jeigu jų nėra, grynąja realizavimo verte (6 lentelė, 1.5 operacija).

6 lentelė

Pagamintos produkcijos registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojama Įstaigoje gaminama produkcija			
1.1.	Registruojamas medžiagų ir žaliavų bei kitų gamybos išlaidų perdavimas produkcijai gaminti	8721XXX Prekių ir paslaugų sąnaudos veiklai	2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina arba 69XXXXX Mokėtinų sumų, susijusių su vykdoma veikla	Perdavimo-priėmimo įstaigos viduje aktas
1.2.	Registruojamos finansavimo pajamos	2223101 Sukauptos finansavimo pajamos arba 42X1302 Finansavimo sumų atsargoms įsigyti (panaudotos) (-) arba 42X2002 Finansavimo sumų kitoms išlaidoms (panaudotos) (-)	701X003 Panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos arba 702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
1.3.	Pagaminus produkciją, tiesioginės ir (arba) netiesioginės gamybos išlaidos įtraukiamos į produkcijos savikainą	2050001 Pagamintos produkcijos pasigaminimo savikaina	8770001 Į turto vertę kapitalizuotos kūrimo sąnaudos	Pažyma/aktas
1.4.	Registruojamas nebaigtos gamybos pokytis	2030001 Nebaigtos gaminti produkcijos pasigaminimo savikaina	8770001 Į turto vertę kapitalizuotos kūrimo sąnaudos	Pažyma/aktas
1.5.	Registruojama iš biologinio turto gauta produkcija, mažinant sąnaudas	2050001 Pagamintos produkcijos pasigaminimo savikaina	8770001 Į turto vertę kapitalizuotos kūrimo sąnaudos	Pažyma/aktas

VI SKYRIUS

ATSARGŲ ĮKAINOJIMO IR SAVIKAINOS NUSTATYMO BŪDAI

48. Apskaičiuojant sunaudotų ar parduotų atsargų savikainą, gali būti taikomas FIFO atsargų įkainojimo būdas (pirmas gautas, pirmas išduotas) arba konkrečių kainų būdas (konkretūs atsargų vienetai turi būti rodomi konkrečia jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina).

49. Atsargų įkainojimo būdas parenkamas atsižvelgiant į veiklos pobūdį.

50. Taikant FIFO būdą, daroma prielaida, kad atsargos, kurios buvo įsigytos pirmiausia, bus parduotos ar sunaudotos pirmiausia. Atsargos, likusios laikotarpio pabaigoje, vėliausiai įsigytos ar pagamintos ir įvertintos pagal paskutinių įsigijimų atsargų įsigijimo savikainą.

51. Konkrečių kainų būdas turi būti taikomas tuomet, kai atsargų vienetų nėra daug, atsargos įsigytos konkrečioms projektams vykdyti ir negali būti paprastai pakeičiamos viena kita, taip pat ilgalaikiam turtui, skirtam parduoti.

52. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje registruojamas taikant nuolat apskaitomų atsargų būdą, t. y. į finansinę apskaitą įtraukiama kiekviena su atsargų sunaudojimu (pardavimu) susijusi ūkinė operacija.

VII SKYRIUS ATSARGŲ GRYNOJI REALIZAVIMO VERTĖ (NUVERTĖJIMAS)

53. Įstaiga kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nustato turimų atsargų grynąją realizavimo vertę (jei šioms atsargoms toks įvertinimo būdas gali būti taikomas pagal 8-ojo VSAFAS nuostatas). Įstaiga atsargų įvertinimo rezultato registravimui apskaitoje NBFC pateikia atitinkamus dokumentus:

7 lentelė

Įstaigos teikiami dokumentai	
Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos teikiami dokumentai*
Atsargų nuvertėjimas	Nuvertėjimo nuostolių nustatymo pažyma
Atsargų nuvertėjimo panaikinimas	Nuostolio dėl atsargų nuvertėjimo panaikinimo pažyma

* Pastaba. Parengtų dokumentų šablonų pavyzdžiai pateikti šio aprašo priede.

54. Tuo atveju, kai sudarant tarpines finansines ataskaitas atsargų įsigijimo savikaina neatitinka grynosios realizavimo vertės tarpinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, kadangi atsargos buvo įsigytos už didesnę nei dabartinę rinkos kainą, tačiau Įstaiga ketina tokias atsargas sunaudoti dar per šį metinį ataskaitinį laikotarpį, grynoji realizavimo vertė tokioms atsargoms nenustatinėjama.

55. Įstaiga atsargas, kurias įsigyja su tikslu jas perduoti nemokamai ar už simbolinį atlygį arba numatant jas sunaudoti tokių prekių gamybai, ir po pirminio pripažinimo vertina įsigijimo savikaina, nebent Įstaiga pakeičia tokių atsargų paskirtį.

56. Jeigu atsargų grynoji realizavimo vertė yra didesnė už jų įsigijimo ar pasigaminimo savikainą, Įstaiga atsargų įsigijimo savikainos nekoreguoja.

57. Jeigu Įstaiga įvertinusi turimų atsargų būklę nustato, kad atsargų grynoji realizavimo vertė mažesnė už jų įsigijimo savikainą, laikoma, kad tokios atsargos yra nuvertėjusios. Tokiu atveju pagal Įstaigos pateiktą dokumentą įsigijimo savikainos ir grynosios realizavimo vertės skirtumo sumai NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja atsargų nuvertėjimą ir nuvertėjimo sąnaudas (8 lentelė, 1.1 operacija). Jei atsargoms įsigyti Įstaiga buvo gavusi finansavimo sumas, kartu registruojamos ir finansavimo pajamos (8 lentelė, 1.2 operacija).

58. Atsargos nuvertinamos ir jų įsigijimo ar pasigaminimo savikaina mažinama iki grynosios realizavimo vertės, kai:

58.1. atsargos sugenda arba yra sugadintos;

58.2. atsargos yra visiškai ar iš dalies pasenusios;

58.3. atsargų pardavimo kaina sumažėjo ar išaugo gamybos baigimo išlaidos;

58.4. gamybai naudojamų atsargų rinkos kainų sumažėjimas lemia ir pagamintos produkcijos kainų sumažėjimą ir akivaizdu, kad pagamintos produkcijos savikaina viršys gamybai naudojamų atsargų ir pagamintos produkcijos grynąją realizavimo vertę (mažinama ir gamybai naudojamų atsargų, ir pagamintos produkcijos savikaina).

59. Žaliavų ir medžiagų produkcijai gaminti ir paslaugoms teikti vertė negali būti nustatyta žemesnė negu jų įsigijimo savikaina, jeigu gaminius, kurių gamybai naudojamos šios žaliavos, tikimasi parduoti, išmainyti ar paskirstyti už jų pasigaminimo savikainą arba brangiau.

60. 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, vartotojus, pagaminimo ar pardavimo vietą ar kitą pasirinktą požymį ir vertė mažinama kiekvienai vienu vienetų grupei atskirai.

61. Išnykus aplinkybėms, dėl kurių Įstaigos apskaitoje buvo registruotas atsargų nuvertėjimas, grynąją realizavimo vertę Įstaiga nustato iš naujo ir informaciją pateikia NBFC. Nauja balansinė atsargų vertė lygi patikslintai grynajai realizavimo vertei, kuri negali būti didesnė negu atsargų įsigijimo savikaina. NBFC darbuotojas pagal pateikto dokumento duomenis Įstaigos apskaitoje registruoja skirtumą tarp naujai nustatytos grynosios realizavimo vertės ir anksčiau registruoto atsargų nuvertėjimo, atitinkamai registruojant nuvertėjimo sąnaudų sumažėjimą (8 lentelė, 2.1 operacija) bei atstatomos panaudotų finansavimo sumų pajamos, jei jos buvo pripažintos (8 lentelė, 2.2 operacija).

62. Atsargos, kurių grynoji realizavimo vertė nustatyta užsienio valiuta, finansinėse ataskaitose turi būti rodomos taikant grynosios realizavimo vertės nustatymo metu galiojusį valiutos kursą.

8 lentelė

Atsargų nuvertėjimo registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojamas atsargų nuvertėjimas			
1.1.	Registruojamas nuvertėjimas ir nuvertėjimo sąnaudos	8740102 Atsargų nuvertėjimo sąnaudos	20X0003 Atsargų nuvertėjimas (-)	Nuvertėjimo nuostolių nustatymo pažyma
1.2.	Registruojamos finansavimo pajamos (nuvertėjimo sumai), kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	42X1302 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)	701X003 Panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos	
2.	Registruojamas atsargų nuvertėjimo panaikinimas			
2.1.	Registruojamas atsargų nuvertėjimo sumažėjimas	20X0003 Atsargų nuvertėjimas (-)	8740102 Atsargų nuvertėjimo sąnaudos	Nuostolio dėl atsargų nuvertėjimo panaikinimo pažyma
2.2.	Registruojamas pripažintų finansavimo pajamų sumažėjimas, kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	701X003 Panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos	42X1302 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)	

VIII SKYRIUS ATSARGŲ NURAŠYMAS

63. Atsargų sunaudojimas arba pardavimas (perdavimas) Įstaigos apskaitoje registruojamas pagal pateiktus dokumentus:

Įstaigos teikiami dokumentai

Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos teikiami dokumentai*
Atsargų sunaudojimas veikloje	Atsargų nurašymo aktas; kuro nurašymo aktas
Ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo darbai; ilgalaikio materialiojo turto ar ūkinio inventoriaus priežiūra ir eksploatacija	Darbų priėmimo ir perdavimo aktas; atsargų nurašymo aktas
Ūkinio inventoriaus atidavimas naudoti veikloje	Turto atidavimo naudoti veikloje aktas
Atsargų (ramentai, specialios lovos ir pan.) perdavimas grąžintinai fiziniams asmenims ar ne VSS	Sutartis; atsargų perdavimo-priėmimo aktas; nuvertėjimo nuostolių nustatymo pažyma
Trumpalaikio materialiojo turto, pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti, nurašymas	Trumpalaikio materialiojo turto nurašymo aktas; inventorizacijos aprašas; Įstaigos vadovo sprendimas dėl inventorizacijos rezultatų
Atsargų pardavimas	Sąskaita faktūra; PVM sąskaita faktūra; atsargų priėmimo-perdavimo aktas; atsargų nurašymo aktas
Atsargų perdavimas	Sutartis; atsargų perdavimo-priėmimo aktas

* Pastaba. Parengtų dokumentų šablonų pavyzdžiai pateikti šio aprašo priede.

64. Atsargos iš Įstaigos apskaitos nurašomos šiais atvejais;
 - 64.1. sunaudojus Įstaigos ūkio reikmėms;
 - 64.2. sunaudojus ilgalaikio materialiojo turto priežiūrai, eksploatacijai, remontui, rekonstrukcijai;
 - 64.3. sunaudojus teikiant viešąsias paslaugas;
 - 64.4. pripažinus atsargas nereikalingomis arba netinkamomis naudoti teisės aktų nustatyta tvarka;
 - 64.5. atidavus naudoti ūkinį inventorių;
 - 64.6. pardavus atsargas;
 - 64.7. neatlygintinai perdavus kitiems subjektams;
 - 64.8. praradus atsargas dėl stichinės nelaimės arba trečiųjų asmenų veiklos;
 - 64.9. nustačius atsargų trūkumą inventorizacijos metu.
65. Nurašant atsargas ilgalaikio materialiojo turto esminio pagerinimo darbams pagal Įstaigos pateikus dokumentus, NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja atsargų sunaudojimą turto esminiam pagerinimui, kartu registruojamas ir finansavimo sumų paskirties pasikeitimas, jei atsargos įsigytos iš finansavimo sumų (10 lentelė, 1 operacija).
66. Nurašant atsargas, sunaudotas ilgalaikio materialiojo turto arba ūkinio inventoriaus priežiūrai ir eksploatacijai, NBFC Įstaigos apskaitoje pagal pateiktus dokumentus registruoja atitinkamas sąnaudas pagal pobūdį (10 lentelė, 2.1 operacija) ir finansavimo pajamas, jei atsargos įsigytos iš finansavimo sumų (10 lentelė, 2.2 operacija).
67. Atiduoto naudoti Įstaigos veikloje ūkinio inventoriaus vertė iš karto pripažįstama sąnaudomis. NBFC Įstaigos apskaitoje pagal pateiktą Turto atidavimo naudoti veikloje aktą ūkinį inventorių nurašo iš atsargų, pripažįstant sąnaudas pagal pobūdį (10 lentelė, 3 operacija) ir finansavimo pajamas (10 lentelė, 2.2 operacija), jei ūkinis inventorių buvo įsigytas iš finansavimo sumų. Tokio inventoriaus kiekinė ir vertinė apskaita kontrolės tikslais tvarkoma nebalansinėse sąskaitose (žr. Nebalansinė atsargų apskaita).
68. Atsargas, kurios naudojamos tik vieną kartą, pavyzdžiui, ūkinės medžiagos, kanceliarinės prekės, sanitarijos ir higienos paskirties priemonės, kitos medžiagos ūkio reikmėms,

kuras, Įstaigai pateikus dokumentus dėl jų atidavimo naudoti (sunaudojimo) NBFC nurašo iš Įstaigos apskaitos, pripažįstant veiklos sąnaudas pagal jų pobūdį (10 lentelė, 4 operacija) ir, jei atsargos įsigytos iš finansavimo sumų, registruojamos finansavimo pajamos (10 lentelė, 2.2 operacija).

69. Kai Įstaiga atsargas (ramentai, neigaliųjų vežimėliai, specialios lovos ir pan.) gražintinai perduoda fiziniams asmenims ar ne viešojo sektoriaus subjektams naudotis pagal sutartį, NBFC Įstaigos apskaitoje pagal pateiktus dokumentus perduodamų atsargų balansine verte registruoja gautinas sumas, nepripažįstant sąnaudų. Kai atsargos gražinamos Įstaigai, mažinama gautina suma ir, jei Įstaiga pateikia informaciją, registruojamas atsargų nuvertėjimas (10 lentelė, 5 operacija).

70. Kai Įstaiga pateikia informaciją dėl neatlygintinai perduotų atsargų, NBFC Įstaigos apskaitoje ūkinės operacijas registruoja:

70.1. jeigu atsargos, įsigytos iš finansavimo sumų, perduodamos kitam VSS, registruojamos perduotos finansavimo sumos (10 lentelė, 6.1 operacija);

70.2. jeigu atsargos, įsigytos iš finansavimo sumų, perduodamos ne VSS, registruojamos finansavimo sąnaudos (10 lentelė, 6.2 operacija) ir papildomai finansavimo pajamomis pripažįstama finansavimo sąnaudoms proporcinga finansavimo sumų dalis (10 lentelė, 2.2 operacija);

70.3. jeigu atsargos, įsigytos iš Įstaigos pajamų, perduodamos kitam VSS arba ne VSS, registruojamos finansavimo sąnaudos (10 lentelė, 6.2 operacija).

71. Įstaiga pripažinusi atsargas (turtą) nereikalingomis arba netinkamomis naudoti (nepataisomai sugadintos, negalima panaudoti veikloje (pvz., pasibaigusio galiojimo vaistai, pasibaigusio galiojimo uniformos), jų ekonomiškai netikslinga parduoti (pvz., pagal užstato sistemą negražintos vienkartinės pakuotės) ar nepavyko parduoti viešuose aukcionuose, praradus dėl stichinių nelaimių, nustačius atsargų trūkumą inventorizacijos metu, kai kaltas asmuo nenustatytas), pateikia Trumpalaikio materialiojo turto nurašymo aktą, kurio pagrindu NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja atsargų nurašymą (10 lentelė, 7 operacija). Kai nurašomos atsargos įsigytos iš finansavimo sumų, pripažįstamos ir finansavimo pajamos (10 lentelė, 2.2 operacija).

72. Kai atsargos Įstaigoje sugadinamos, prarandamos dėl atsakingo ar kito asmens kaltės ir Įstaiga turi galimybę atsargų praradimo žalą išieškoti iš šio asmens, pagal pateiktą informaciją NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja išieškotinas sumas už padarytą žalą ir atsargų nurašymą (10 lentelė, 8.1 operacija). Jeigu nurašomos atsargos įsigytos iš finansavimo sumų ir jas reikės gražinti finansuotojui, kartu registruojamos ir sukauptos gražintinos finansavimo sumos (10 lentelė, 8.2 operacija). Jei galimybės išieškoti patirtos žalos Įstaiga neturi, NBFC pagal Įstaigos informaciją apskaitoje registruoja atsargų nurašymą (10 lentelė, 7 operacija) ir pripažįsta finansavimo pajamas, jei atsargos buvo įsigytos iš finansavimo sumų (10 lentelė, 2.2 operacija).

73. Įstaigai pardavus ar kitaip perleidus atsargas, jų balansinė vertė turi būti pripažįstama to laikotarpio sąnaudomis, kuriuo pripažįstamos atitinkamos pajamos. Įstaigai pateikus ūkinę operaciją pagrindžiančius dokumentus, NBFC jų pagrindu Įstaigos apskaitoje registruoja atsargų nurašymą į sąnaudas: jei Įstaiga atsargas gavo neatlygintinai arba įsigijo – didinamos atitinkamos prekių pardavimo arba prekių sunaudojimo savo veikloje sąnaudos (10 lentelė, 9.1 operacija); jei Įstaiga atsargas pasigamino – didinamos kapitalizuotos turto kūrimo (gamybos) išlaidos (10 lentelė, 9.2 operacija) ir gautinas sumas iš pirkėjų bei pajamas (10 lentelė, 9.3 operacija). Jei parduotos atsargos, įsigytos iš finansavimo sumų, papildomai pripažįstamos finansavimo pajamos (10 lentelė, 2.2 operacija).

74. Kai patikėjimo teise perimtas konfiskuotas atsargas Įstaiga perduoda kitam VSS, NBFC pagal Įstaigos pateiktą informaciją registruoja pervestinas sumas už konfiskuotą turtą (10 lentelė, 10 operacija).

Atsargų nurašymo registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojamas atsargų sunaudojimas ilgalaikio materialiojo turto (IMT) esminio pagerinimo darbams			
1.1.	Registruojami IMT esminio pagerinimo darbai ir nurašomos atsargos	1210121 Esminio pagerinimo darbų įsigijimo savikaina	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina	Darbų priėmimo ir perdavimo aktas, atsargų nurašymo aktas
1.2.	Registruojamas gautų finansavimo sumų atsargoms įsigyti sumažėjimas ir gautų finansavimo sumų IT įsigyti padidėjimas, kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	42X1301 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautos)	42X1101 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (gautos)	
2.	Registruojamas atsargų sunaudojimas materialiojo turto (IMT) ar ūkinio inventoriaus paprastajam remontui, priežiūrai ir eksploatacijai			
2.1.	Registruojami IMT ar ūkinio inventoriaus paprastojo remonto, priežiūros ir eksploatacijos darbai pagal sąnaudų pobūdį	8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos arba 8721003 Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos arba 8721004 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos arba 8721501 Informacinių technologijų prekių sąnaudos	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina	Darbų priėmimo ir perdavimo aktas, atsargų nurašymo aktas
2.2.	Registruojamos finansavimo pajamos, jei atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	42X1302 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos)(-) arba 2223101 Sukauptos finansavimo pajamos	701X003 Panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos	
3.	Registruojamas ūkinio inventoriaus atidavimas naudoti Istaigos	8721XXX Prekių ir paslaugų sąnaudos veiklai	2020001 Ūkinio inventoriaus įsigijimo savikaina	Turto atidavimo naudoti veikloje aktas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	veikloje, sąnaudos pasirenkamos pagal pobūdį			
4.	Registruojamas atsargų nurašymas, kai jos sunaudojamos įstaigos veikloje, sąnaudos pasirenkamos pagal pobūdį	8721XXX Prekių ir paslaugų sąnaudos	2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina	Atsargų nurašymo aktas, kuro nurašymo aktas
5.	Registruojamos pagal sutartį gražintinai perduodamos atsargos (ramentai, invalido vežimėliai, specialios lovos ir pan.) asmenims ar ne VSS			
5.1.	Registruojamos gautinos sumos	2298201 Kitos gautinos sumos	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina	Sutartis, atsargų perdavimo-priėmimo aktas, nuvertėjimo nuostolių nustatymo pažyma
5.2.	Registruojamos atgautos atsargos ir mažinamos gautinos sumos	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina	2298201 Kitos gautinos sumos	
5.3.	Registruojamas atgautų atsargų nuvertėjimas	8740102 Atsargų nuvertėjimo sąnaudos	20X0003 Atsargų nuvertėjimas (-)	
5.4.	Registruojamos finansavimo pajamos (nuvertėjimo sumai), kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	42X1302 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)	701X003 Panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos	
6.	Registruojamas neatlygintinas atsargų perdavimas			
6.1.	Atsargos, įsigytos iš finansavimo sumų perduodamos kitam VSS	42X1303 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (perduotos)	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina	Sutartis, atsargų perdavimo-priėmimo aktas
6.2.	Registruojamas atsargų, įsigytų iš finansavimo sumų, perdavimas ne VSS arba atsargų, įsigytų iš pajamų, perdavimas kitam VSS arba ne VSS	83363XX Kitų subjektų finansavimo sąnaudos	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina	
7.	Registruojamas atsargų nurašymas, kai jos pripažintos nereikalingomis arba netinkamomis (negalimomis) naudoti	8740202 Atsargų nurašymo sąnaudos ir (arba) 20X0003 Atsargų nuvertėjimas (-)	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina	Trumpalaikio materialiojo turto nurašymo aktas, inventORIZACIJOS aprašas, Įstaigos vadovo sprendimas
8.	Registruojamas atsargų nurašymas, kai atsargos sugadintos, prarastos dėl atsakingo (ar kito) asmens kaltės ir yra galimybė atsargų praradimo žalą išieškoti iš šio asmens			

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
8.1.	Registruojama išieškotina suma dėl prarastų ar sugadintų atsargų	2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina	Inventorizacijos aprašas, Įstaigos vadovo sprendimas
8.2.	Registruojamos grąžintinos finansavimo sumos, jeigu išieškotas sumas reikės grąžinti finansuotojui	42X1304 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (grąžintos) (-)	695112X Sukaustos grąžintos finansavimo sumos	
9.	Registruojamas atsargų pardavimas			
9.1.	Registruojamos prekių pardavimo arba kitaip perleidžiamų atsargų sąnaudos, nurašant atsargas	20X0003 Atsargų nuvertėjimas (-) ir (arba) 8723001 Prekių pardavimo sąnaudos arba 8721XXX Prekių ir paslaugų sąnaudos veiklai	20X0001 Atsargų įsigijimo savikaina	Sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra, atsargų perdavimo-priėmimo aktas
9.2.	Registruojamos pasigamintų atsargų pardavimo sąnaudos, nurašant pagamintas atsargas	8770001 Į turto vertę kapitalizuotos turto kūrimo sąnaudos	2050001 Pagamintos produkcijos pasigaminimo savikaina	
9.3.	Registruojamos gautinos sumos ir apskaičiuotos atsargų pardavimo pajamos (jei Įstaiga PVM mokėtoja, pajamos registruojamos be PVM ir atskirai registruojamas PVM)	2261XXX Gautinos sumos už parduotas prekes	741XXXX Apskaičiuotos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos ir 6930001 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis (PVM suma)	
10.	Registruojamas patikėjimo teise perimtų konfiskuotų atsargų perdavimas kitam VSS	7523001 Pervestinos sumos už konfiskuotą turtą (-)	2061001 Atsargų, skirtų perduoti, įsigijimo savikaina	Sutartis, atsargų perdavimo-priėmimo aktas

X SKYRIUS NEBALANSINĖ ATSARGŲ APSKAITA

75. Nebalansinėse Įstaigos sąskaitose kontrolės tikslais pagal ūkinę operaciją pagrindžiančius dokumentus NBFC kiekinė ir vertinė išraiška registruoja:

75.1. atiduotą naudoti Įstaigos viduje ūkinį inventorių (11 lentelė, 8 operacija);

75.2. iš trečiųjų šalių priimtas saugoti atsargas (11 lentelė, 3 operacija);

75.3. atsargas, gautas pagal panaudos sutartį (11 lentelė, 2 operacija);

75.4. išsinuomotas atsargas (11 lentelė, 1 operacija);

75.5. prarastas ar sugadintas atsargas iki kol bus priimtas sprendimas jas nurašyti (11 lentelė, 4 operacija);

75.6. konfiskuotas ir bešeimininkes atsargas iki tol, kol teisės aktų nustatyta tvarka jos pripažįstamos valstybės ar savivaldybės nuosavybe (11 lentelė, 5 operacija);

75.7. konfiskuotas arba kitas nemokamai gautas atsargas, jei tokias atsargas numatyta sunaikinti (11 lentelė, 6 operacija). Konfiskuotos arba kitos nemokamai gautos atsargos iš nebalansinių sąskaitų nurašomos, kai yra sunaikinamos;

75.8. turtą, kurį Įstaigai perduoda kitas VSS iš nebalansinės sąskaitos (11 lentelė, 7 operacija);

75.9. liekamąsias medžiagas, nurašius visiškai nusidėvėjusį ilgalaikį materialųjį turtą arba netinkamą (negalimą) naudoti trumpalaikį turtą (11 lentelė, 5 operacija), iki tol, kol bus parduotos arba sunaikintos teisės aktų nustatyta tvarka;

75.10. pagal konsignacijos sutartis pardavimui gautas atsargas (11 lentelė, 12 operacija), kol jos neparduodamos arba negražinamos savininkui. Detali konsignacinių prekių apskaita pateikta Konsignacinių prekių apskaitos apraše⁴.

76. Įstaigai priėmus sprendimą parduoti liekamąsias medžiagas ir pateikus informaciją NBFC, Įstaigos apskaitoje iš nebalansinės sąskaitos nurašomos atsargos ir registruojama gautina suma bei kitos veiklos pajamos (11 lentelė, 10 operacija).

77. NBFC ūkinį inventorių nurašo iš Įstaigos nebalansinių sąskaitų pagal pateiktą Trumpalaikio turto nurašymo aktą teisės aktų nustatyta tvarka jam susidėvėjus, jį sugadinus ar praradus (11 lentelė, 9 operacija).

78. Jei Įstaiga pateikia informaciją dėl prarastų ar sugadintų atsargų, kurios buvo apskaitomos nebalansinėse sąskaitose ir nustatytas asmuo padaręs žalą bei yra galimybė ją išieškoti iš šio asmens, NBFC Įstaigos apskaitoje nurašo atsargas iš nebalansinių sąskaitų (analogiška 11 lentelės 10.1 operacijai) ir registruoja išieškotinas sumas mažinant pagrindinės arba kitos veiklos sąnaudas (atsargų savikaina) (11 lentelė, 11.1 operacija) bei atstatomos panaudotų finansavimo sumų pajamos, jei jos buvo pripažintos (11 lentelė, 11.2 operacija). Papildomai registruojamos grąžintinos finansavimo sumos, jeigu išieškotas sumas reikės grąžinti finansuotojui (10 lentelė, 8.2 operacija).

11 lentelė

Atsargų apskaita nebalansinėse sąskaitose

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojamos išsinuomos atsargos (ūkinis inventorių)	0120001 Išsinuomotas turtas	0120009 Išsinuomoto turto balansavimo sąskaita	Nuomos sutartis, perdavimo-priėmimo aktas
2.	Registruojamos atsargos (ūkinis inventorių), gautos pagal panaudos sutartį	0130001 Pagal panaudos sutartis gautas turtas	0130009 Pagal panaudos sutartis gauto turto balansavimo sąskaita	Panaudos sutartis, perdavimo-priėmimo aktas
3.	Registruojamos atsargos, priimtose saugoti pagal pasaugos sutartį	0110001 Saugoti priimtose turtas	0110009 Saugoti priimto turto balansavimo sąskaita	Pasaugos sutartis, perdavimo-priėmimo aktas

⁴ Konsignacinių prekių apskaitos aprašas, patvirtintas Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2020 m. rugsėjo 21 d. įsakymu Nr. V-501.

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
4.	Registruojamos prarastos ar sugadintos atsargos	0160001 Prarastas turtas	0160009 Prarasto turto balansavimo sąskaita	Įstaigos vadovo sprendimas, inventorizacijos aprašas, kita informacija apie prarastą turtą
5.	Registruojami konfiskuoti ir bešeimininkiai daiktai tol, kol teisės aktų nustatyta tvarka nepripažįstami Įstaigos nuosavybe	021XXXX Ūkinis inventorių	0210010 Ūkinio inventoriaus balansuojanti sąskaita	Sprendimas dėl pripažinimo bešeimininkiu turtu, sutartis, atsargų perdavimo-priėmimo aktas
6.	Registruojamos atsargos, kurias planuojama sunaikinti; liekamosios medžiagos	021XXXX Ūkinis inventorių	0210010 Ūkinio inventoriaus balansuojanti sąskaita	Įstaigos vadovo sprendimas, kita informacija apie planuojamas naikinti atsargas; liekamųjų medžiagų pajamavimo aktas, pažyma
7.	Registruojamas turtas, kurį Įstaigai kitas VSS perduoda iš nebalansinės sąskaitos	0210002 Ūkinis inventorių	0210010 Ūkinio inventoriaus balansuojanti sąskaita	Sutartis, atsargų perdavimo-priėmimo aktas
8.	Registruojamas atiduotas naudoti ūkinis inventorių	0210002 Ūkinis inventorių	0210010 Ūkinio inventoriaus balansuojanti sąskaita	Turto atidavimo naudoti veikloje aktas
9.	Nurašomas ūkinis inventorių, kuris buvo atiduotas naudoti Įstaigos veikloje	0210010 Ūkinio inventoriaus balansuojanti sąskaita	0210002 Ūkinis inventorių	Trumpalaikio materialiojo turto nurašymo aktas
10.	Liekamųjų medžiagų (metalo laužas) pardavimo registravimas			
10.1.	Nurašomos atsargos iš nebalansinės sąskaitos	0210010 Ūkinio inventoriaus balansuojanti sąskaita	021XXXX Ūkinis inventorių	Įstaigos vadovo sprendimas, sąskaita faktūra
10.2.	Registruojamos gautinos sumos ir pajamos	2261001 Gautinos sumos už parduotas prekes 2267001 Kitos gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	7411401 Apskaičiuotos kitos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos 7721002 Apskaičiuotos kitos pajamos	

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
11.	Registruojamas atsargų, apskaitomų nebalansinėje sąskaitoje, sugadinimas ar netekimas, kai nustatytas kaltas asmuo			
11.1.	Registruojama išieškotina suma dėl prarastų ar sugadintų atsargų	2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą	8721XXX Prekių ir paslaugų sąnaudos veiklai	Įstaigos vadovo sprendimas, pažyma
11.2.	Registruojamas pripažintų finansavimo pajamų sumažėjimas, kai atsargos įsigytos iš finansavimo sumų	701X003 Panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos	42X1302 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)	
12.	Registruojamos pagal konsignacijos sutartį gautos atsargos	0200000 Konsignacinės prekės	0200009 Konsignacinių prekių balansuojanti sąskaita	Važtaraštis, perdavimo-priėmimo aktas

XI SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

79. Atsargų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos aprašas tvirtinamas ir keičiamas Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro vadovo sprendimu.

80. Aprašas gali būti peržiūrimas ir atnaujinamas pagal poreikį, keičiantis apskaitos standartams, apskaitą reglamentuojantiems teisės aktams ar kitiems išoriniams ir (ar) vidiniams veiksniams, kurie galėtų daryti įtaką apskaitos metodams.

PRIEDAS. ATSARGŲ DOKUMENTŲ FORMŲ PAVYZDŽIAI

Atsargų ūkinių operacijų registravimo
ir vertinimo tvarkos aprašo priedas

1. Atsargų nurašymo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

ATSARGŲ NURAŠYMO AKTAS

Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

Ilgalaikio materialiojo turto numeris	Investicijų projekto numeris

Atsakingas asmuo _____

Atsargų pavadinimas		Mato vnt.	Nurašymo pagrindas	Kiekis	Vnt. kaina (Eur)	Suma (Eur)	Pastaba	Koresponduojančios sąskaitos	
Pavadinimas	Atsargų registro kodas							debituoja mos sąskaitos	kredituoja mos sąskaitos

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

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

Atsakingas asmuo _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

2. Trumpalaikio materialiojo turto nurašymo akto forma

(turto valdytojo pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

TRUMPALAIKIO MATERIALIOJO TURTO NURAŠYMO AKTAS

20_____ m. _____ d. Nr. _____

(sudarymo vieta)

Komisija, sudaryta _____

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

iš _____

(vardas, pavardė, pareigų pavadinimas)

nurašė šį pripažintą nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti (*kas reikalinga, pabraukti*) trumpalaikį materialųjį turtą (toliau – turtas):

Eil. Nr.	Finansinės sąskaitos Nr.	Turto įsigijimo metai, mėnuo	Turto pavadinimas, turto inventorinis Nr.	Skaičius (vnt.)	Kaina (eurais)	Suma (eurais)	Nurašymo priežastys
Iš viso				x	x		x

Liekamosios medžiagos

Eil. Nr.	Finansinės sąskaitos Nr.	Pavadinimas	Skaičius (vnt.)	Kaina (eurais)	Suma (eurais)	Pastabos
Iš viso			x	x		x

Pastaba. Lentelė „Liekamosios medžiagos“ pildoma tais atvejais, kai turtas yra išardomas.

PRIDEDAMA. _____

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

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

3. Turto atidavimo naudoti veikloje akto forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

TURTO ATIDAVIMO NAUDOTI VEIKLOJE AKTAS

Nr. _____ 20__m. _____

Šiuo aktu patvirtiname, kad žemiau išvardytas turtas įsigytas 20__m. _____ mėn. _____ d.

iš _____
____ (dokumento Nr. _____), yra perduotas naudoti ūkinėje veikloje nuo 200__m. _____ mėn. _____ dienos:

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Kodas	Kiekis, vnt.	Kaina, Eur	Turtas naudojamas				Pastabos
					Departa mentas (skyrius)	Kabine to Nr.	Vardas, Pavardė	Paraša s	

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

Gavo _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

4. Atsargų sunaudojimo įstaigos poreikiams žiniaraščio forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

ATSARGŲ SUNAUDOJIMO ĮSTAIGOS POREIKIAMS ŽINIARAŠTIS

(data) Nr. _____

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Atsargų pavadinimas	Kodas	Kiekis	Kaina	Kam išduotos atsargos	Gavėjo parašas
	Iš viso:					

Atsakingas asmuo: _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

5. Ūkinio inventoriaus nurašymo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

ŪKINIO INVENTORIAUS NURAŠYMO AKTAS

(data) Nr. _____

(sudarymo vieta)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

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

Atsakingas asmuo _____
(pareigos, vardas, pavardė)

Daiktas		Mato, vnt.	Eksploatacijos pradžios data	Kiekis	Kaina, Eur	Suma, Eur	Nurašymo pagrindas
pavadinimas	kodas						
			Iš viso:				

(Bendras daiktų skaičius žodžiais)

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

Daiktas		Mato, vnt.	Kiekis	Kaina, Eur	Suma, Eur	Pastabos
pavadinimas	kodas					
		Iš viso:				

Komisijos pirmininkas _____
(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai: _____
(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

6. Nuostolio dėl atsargų nuvertėjimo pažymos forma

(Istaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

NUOSTOLIO DĖL ATSARGŲ NUVERTĖJIMO PAŽYMA

_____ Nr. _____

_____ (data)

_____ (sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Pavadinimas	Išigijimo data	Atsargų išigijimo vertė, Eur	Grynoji realizavimo vertė, Eur	Atsargų nuvertėjimas (nuostolis), Eur	Nuvertėjimo požymis

Komisijos pirmininkas

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

Nariai:

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

7. Nuostolio dėl atsargų nuvertėjimo panaikinimo pažymos forma

(Istaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

NUOSTOLIO DĖL ATSARGŲ NUVERTĖJIMO PANAIKINIMO PAŽYMA

Nr. _____

(data)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Pavadinimas	Išigijimo data	Atsargų išigijimo vertė, Eur	Grynoji realizavimo vertė, Eur	Naujoji vertė, Eur	Panaikintas nuostolis dėl atsargų nuvertėjimo, Eur	Nuvertėjimo panaikinimo požymis

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

8. Atsargų vidinio judėjimo važtaraščio forma_____
(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)_____
(parašas)_____
(vardas ir pavardė)_____
(data)**ATSARGŲ VIDINIO JUDĖJIMO VAŽTARAŠTIS**_____
(data) Nr. __________
(sudarymo vieta)Perdavė _____
(vardas, pavardė)Priėmė _____
(vardas, pavardė)

Šias materialines vertybes:

Eil. Nr.	Identifikacinis/inventorinis Nr.	Įsigijimo data	Atsargos pavadinimas	Kaina, Eur	Kiekis	Suma, Eur

Iš viso: _____

Perdavė _____ Priėmė _____
(parašas) (parašas)

9. Inventorizavimo aprašo forma

Titulinis lapas

(įstaigos, departamento pavadinimas)

**INVENTORIZAVIMO
APRAŠAS****Nr.** _____

(turto pavadinimas)

(turto buvimo vieta)

Komisijos pirmininkas:

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Nariai:

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, 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)

Visą šiame inventORIZAVIMO apraše išvardintą turtą komisija, man dalyvaujant, patikrino natūra ir įrašė į 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)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

InventORIZAVIMO aprašą Nr.

su apskaitos duomenimis sutikrino

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Sutikrinimo data

Priedai

(skaičiavimo lapai,

atsakingų asmenų paaiškinimai, kiti dokumentai)

10. Atsargų apyvartumo žiniaraščio forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

ATSARGŲ APYVARTUMO ŽINIARAŠTIS

(data) Nr. _____

Eil. Nr.	Atsargų grupės kodas	Atsargų grupė	I grupė (atsargos nejudėjusios > 180 dienų)		II grupė (atsargos nejudėjusios > 180-360 dienų)		III grupė (atsargos nejudėjusios > 360 dienų)		Nuvertėjimo iš viso
			Apskaitinė. vertė, Eur	Nuvertėjimas 25 proc.	Apskaitinė. vertė, Eur	Nuvertėjimas 50 proc.	Apskaitinė. vertė, Eur	Nuvertėjimas 100 proc.	

Sudarė: _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė) (data)

Susipažinau: _____
(atsakingo asmens pareigos, parašas, vardas, pavardė) (data)

11. Automobilio kuro sunaudojimo ataskaitos forma

(įstaigos pavadinimas)

AUTOMOBILIO KURO SUNAUDOJIMO ATASKAITA

(data) Nr. _____

(sudarymo vieta)

Kuro markė _____

Automobilis _____ valst. Nr. _____

Vairuotojas _____
(vardas, pavardė)

Už _____ m. _____ mėn. _____ d.

Mėnesio dienos	Kelionės lapo Nr.	Spidometro rodmenys		Kilometražas (km)	Sunaudota		Skirtumas	Likutis
		Mėnesio pradžioje	Mėnesio pabaigoje		Pagal normą (litr)	Faktiškai (litr)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

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

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

12. Kuro gavimo, pravažiuotų kilometrų ir sunaudoto kuro žiniaraščio forma

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

ŽINIARAŠTIS

Apie _____ benzino gavimą, pravažiuotus kilometrus ir sunaudotą kurą 20xx m. _____ mėnesį
(įstaigos pavadinimas)

Spidometro parodymai		Skirtumas	Kuro markė	Vidut. kuro sunaud. norma 100 km	Likutis mėn. pradžiai		Pirkta per mėnesį		Pravažiuota km	Priklauso pagal normą	Faktiškai sunaudota			Likutis mėn. pabaigai	
nuo	iki				Kiekis Ltr	Suma	Kiekis Ltr	Suma			Kiekis	Vidutinė 1 ltr kaina	Suma	Kiekis Ltr	Suma

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

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

13. Automobilio padangų darbo apskaitos kortelės pavyzdys

(įstaigos pavadinimas)

AUTOMOBILIO PADANGŲ DARBO APSKAITOS KORTELĖ

(data) Nr. _____

(sudarymo vieta)

(automobilio pavadinimas, valstybinis Nr.)

Padangų				Padangos uždėjimo data	Padangos nuėmimo data	Spidometro rodmenys		Padangos rida tūkst. km	Padangų nurašymo	
Identifikacinis/inventorinis Nr.	Pavadinimas	Kaina, Eur	Kiekis			Uždedant padangą	Nuimant padangą		Data	Kiekis

Atsakingas už padangų apskaitą _____

(pareigos, parašas, vardas, pavardė,)

14. Atiduotų naudoti akumuliatorių apskaitos kortelės pavyzdys

(įstaigos pavadinimas)

ATIDUOTŲ NAUDOTI AKUMULIATORIŲ OPERATYVINĖS APSKAITOS KORTELĖ

(data) Nr. _____

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Automobilio pavadinimas, valstybinis Nr.	Akumulatoriaus		Faktinis akumulatoriaus naudojimo laikas	Pastabos
		Atidavimo naudoti data	Gamintojo garantija		

Atsakingas už akumuliatorių apskaitą _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė,)

15. Atsargų perdavimo ir priėmimo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

ATSARGŲ PERDAVIMO IR PRIĖMIMO AKTAS

(data) Nr. _____

(sudarymo vieta)

Vadovaudamasi _____
(Įstatymo pavadinimas, straipsnio numeris)

_____ perdavė
(Įstaigos pavadinimas)

_____ priėmė šias prekes
(Įstaigos pavadinimas, kodas)

Eil. Nr.	Turto pavadinimas	Kiekis, vnt.	Kaina, Eur	Suma, Eur	Pastabos

Perdavė:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

Priėmė:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

**KITŲ PAJAMŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKOS
APRAŠAS**

TURINYS

TRUMPINIAI	2
I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS	3
II SKYRIUS KITŲ PAJAMŲ GRUPAVIMAS.....	3
III SKYRIUS PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS, ĮVERTINIMAS IR REGISTRAVIMAS	5
IV SKYRIUS PAJAMŲ SĄSKAITŲ UŽDARYMAS PASIBAIGUS FINANSINIAMS METAMS	8
PRIEDAI. DOKUMENTŲ FORMŲ PAVYZDŽIAI.....	14
1. Pažymos forma.....	15
2. Prekių perdavimo-priėmimo akto forma	16
3. Paslaugų perdavimo-priėmimo akto forma	17
4. Kauptinų pajamų pažymos forma	18

TRUMPINIAI

Kitų pajamų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos apraše naudojami sutrumpinimai pateikiami 1-oje lentelėje.

1 lentelė

Apraše naudojami trumpiniai

Trumpinys	Aprašymas
Aprašas	Kitų pajamų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos aprašas
NBFC	Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras
Įstaiga, Įstaigos	Įstaigos, kurių finansinės apskaitos tvarkymo funkcijas pavesta centralizuotai atlikti NBFC Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. vasario 7 d. nutarimu Nr. 126 „Dėl finansinės apskaitos tvarkymo ir personalo administravimo funkcijų atlikimo centralizuotai“
FABIS	Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistemos viešojo sektoriaus finansinės apskaitos bendrasis posistemis
VSAFAS	Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas(-i)
3-asis VSAFAS	3-iasis VSAFAS „Veiklos rezultatų ataskaita“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. gruodžio 19 d. įsakymu Nr. 1K-379
10-asis VSAFAS	10-asis VSAFAS „Kitos pajamos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. balandžio 28 d. įsakymu Nr. 1K-161
11-asis VSAFAS	11-asis VSAFAS „Sąnaudos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. vasario 8 d. įsakymu Nr. 1K-059
19-asis VSAFAS	19-asis VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. gegužės 14 d. įsakymu Nr. 1K-176
Sąskaitų planas	Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro ir viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinę apskaitą tvarko Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras, sąskaitų planas (Ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos 2 priedas)
VSS	Viešojo sektoriaus subjektas
PVM	Pridėtinės vertės mokestis
VMI	Valstybinė mokesčių inspekcija
Viešojo sektoriaus subjekto paslauga	Pirkėjo (kliento) poreikiams tenkinti skirta viešojo sektoriaus subjekto veikla, kurią vykdant uždirbamos pajamos.
Biudžetinė įstaiga	Ribotos civilinės atsakomybės viešasis juridinis asmuo, išlaikomas iš valstybės ar savivaldybės biudžetų asignavimų, Valstybinio socialinio draudimo fondo, Privalomojo sveikatos draudimo fondo biudžetų ar (ir) kitų valstybės pinigų fondų lėšų ir vykdomas viešąjį administravimą, teikiantis viešąsias paslaugas, atliekantis kitas funkcijas, kurios priskiriamos prie valstybės politikos nustatytoje srityse formavimo, įgyvendinimo ar šios politikos formavimo, įgyvendinimo subjektų aptarnavimo (toliau – valstybės funkcijos), arba atliekantis Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatyme ir kituose įstatymuose nustatytas savivaldybių savarankiškasias ir valstybines (valstybės perduotas savivaldybėms) funkcijas.

Biudžetinių įstaigų pajamos	Biudžetinių įstaigų, atliekančių funkcijas, numatytas jų veiklą reglamentuojančiuose dokumentuose, gaunamos lėšos (išskyrus valstybės rinkliavą ir žyminį mokestį už valstybės suteiktas paslaugas) ir pajamos už trumpalaikio ir ilgalaikio materialiojo turto nuomą, teikiamas paslaugas, kitos gautos pajamos, kurių naudojimo paskirtis nustatyta Europos Sąjungos teisės aktuose, tarptautinėse sutartyse, Lietuvos Respublikos įstatymuose ar Vyriausybės nutarimuose ir naudojamos šių įstaigų vykdomoms programoms finansuoti.
Rinkliavų apskaitos aprašas	Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2020 m. rugsėjo 21 d. įsakymu Nr. 501 patvirtintas Rinkliavų apskaitos aprašas
Netesybų ir administracinių baudų registravimo apskaitos aprašas	Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2020 m. rugsėjo 21 d. įsakymu Nr. 501 patvirtintas Netesybų ir administracinių baudų registravimo apskaitoje aprašas
Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose aprašas	Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2020 m. rugsėjo 21 d. įsakymu Nr. 501 patvirtintas Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose aprašas

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Aprašas nustato kitų pajamų, išskyrus finansavimo ir finansinės investicinės veiklos pajamų, pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje, grupavimo ir informacijos pateikimo finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamajame rašte reikalavimus, taikomus tvarkant apskaitą.

2. Aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, 3-uoju VSAFAS, 10-uoju VSAFAS, 11-uoju VSAFAS, 19-uoju VSAFAS.

3. Vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų centralizuotai organizuojamos ir tvarkomos finansinės apskaitos ir ataskaitų rengimo, kai finansinė apskaita tvarkoma centralizuotai, tvarkos aprašo, patvirtinto Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. gegužės 23 d. nutarimu Nr. 488 „Dėl Viešojo sektoriaus subjektų centralizuotai organizuojamos ir tvarkomos finansinės apskaitos ir ataskaitų rengimo, kai finansinė apskaita tvarkoma centralizuotai, tvarkos aprašo patvirtinimo“ nuostatomis, Įstaiga yra atsakinga už išlaidų planavimą ir asignavimų panaudojimą, detalizuojančių požymių (dimensijų) pateikimą NBFC. NBFC darbuotojas yra atsakingas už teisingą ūkinių operacijų užregistravimą pagal Įstaigos pateiktų apskaitos dokumentų turinį ir nurodytas dimensijas.

4. Aprašas taikomas Įstaigų apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti.

II SKYRIUS KITŲ PAJAMŲ GRUPAVIMAS

5. NBFC Aprašo nuostatas taiko šių Įstaigos pajamų apskaitai:

5.1. rinkliavų ir žyminio mokesčio pajamos, kurias reglamentuoja Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymas ir Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymo 13 straipsnyje nurodytų mokesčių pajamos;

5.2. prekių pardavimo ir paslaugų pajamos, įskaitant pajamas pagal veiklos nuomos sutartis tiek, kiek tai neprieštarauja 19-ojo VSAFAS nuostatomis;

5.3. baudų, konfiskuoto turto ir netesybų pajamos;

5.4. kitos 3-iajame VSAFAS nurodytos pajamos.

6. Su pajamomis susijusios ūkinės operacijos registruojamos 7 klasės sąskaitose.
7. Apskaitoje kitos pajamos pagal pobūdį skirstomos į privalomas grupes pagal sąskaitų plano sąskaitas, jų grupavimas pagal pobūdį pateiktas 2-oje lentelėje.

2 lentelė

Kitų pajamų grupavimas

Pajamų grupė	Pajamų pavadinimas	FABIS sąskaita
Turto naudojimo pajamos	<i>Turto naudojimo pajamos – pagal nuomos ir kitas turto naudojimo sutartis apskaičiuotos pajamos, gautos už patalpų ir kito turto nuomą arba turto naudojimą; pervestinos sumos už turto nuomą arba turto naudojimą į valstybės biudžetą, į savivaldybių biudžetus, fondų fondams, išteklių fondams, kitiems viešojo sektoriaus subjektams.</i>	73
Prekių, paslaugų pardavimo pajamos	<i>Prekių, paslaugų pardavimo pajamos – apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes (leidiniai, knygos, atvirukai, suvenyrai, konsignacinės prekės ir kt.), už biologinio turto produkciją, už suteiktas paslaugas, už parduotus bilietus, už foto ir gido bei kt. paslaugas, už konsulinį mokestį, už mokslą aukštosiose mokyklose, už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose, už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą; pervestinos sumos už parduotas prekes, už biologinio turto produkciją, už paslaugas, už konsulinį mokestį, už mokslą aukštosiose mokyklose, už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą į valstybės biudžetą, į savivaldybių biudžetus, fondų fondams, išteklių fondams ar kitiems subjektams.</i>	74
Sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos	<i>Sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos – apskaičiuotos administracinės baudos, apskaičiuotos netesybos: delspinigiai, baudos, už kitas netesybas, apskaičiuotos sumos už konfiskuotą turtą; pervestinos sumos už administracines baudas, už pervestinas netesybas: delspinigius, baudas, kitas netesybas; už konfiskuotą turtą baudas ir kitas netesybas į valstybės biudžetą, savivaldybių biudžetus, fondų fondus, išteklių fondus, kitiems subjektams.</i>	75
Kitos pajamos	<i>Kitos pajamos – apskaičiuotos ir pervestinos valstybės ir vietinės rinkliavos, apskaičiuotos mokesčių pajamos už pramoninės nuosavybės objektų registravimą, apskaičiuotos biologinio turto prieaugio ir kitos pajamos, apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio ir biologinio turto pardavimo; pervestinos biologinio turto prieaugio pajamos, pervestinos sumos už parduotą ilgalaikį ir biologinį turtą, kitos pervestinos sumos už parduotą turtą į valstybės biudžetą, savivaldybių biudžetus, fondų fondus, išteklių fondus.</i>	77

* Pastaba. Konkreti pajamų sąskaitų plano sąskaita yra nustatyta Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro ir viešojo sektoriaus subjektų, kurių finansinę apskaitą tvarko Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras, sąskaitų plane (Ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos 2 priedas).

III SKYRIUS PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS, ĮVERTINIMAS IR REGISTRAVIMAS

8. Pajamos Įstaigos apskaitoje pripažįstamos kaupimo principu, vadovaujantis 10-uju VSAFAS. Pajamos negali būti pripažintos, jei negalima patikimai įvertinti su jomis susijusių sąnaudų. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija, turi būti pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpį.

9. Pajamos pripažįstamos tik tada, kai tenkinamos visos sąlygos, nurodytos 10-ajame VSAFAS.

10. Įstaigos pajamomis nepripažįstamos trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, kurios iš karto mažinamos tretiesiems asmenims pervestina suma.

11. Jei Įstaiga yra atsakinga už tam tikrų sumų administravimą ir surinkimą, tačiau teisės aktų nustatyta tvarka privalo surinktas sumas pervesti į biudžetą ir neturi teisės šių sumų ar jų dalies atgauti, tokios sumos ar jų dalis nelaikoma Įstaigos pajamomis.

12. Pajamų sumą sudaro parduoto turto ar suteiktų paslaugų vertė (kaina), atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas suteikti nuolaidas, nukainojimą, parduotų prekių grąžinimą bei negrąžintinai pervestinas kitiems VSS pajamų sumas.

13. Pridėtinės vertės mokestis pajamomis nepripažįstamas.

14. Jei, pripažinus ir Įstaigos apskaitoje užregistravus pajamas, vėliau atsiranda abejonių dėl su jomis susijusių gautinų sumų atgavimo, pripažintų pajamų suma nėra mažinama, o abejotinai gautinai sumai pripažįstamos gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį sumos atgavimas tapo abejotinas (4 lentelė, 9 operacija).

15. Įstaigos pajamų įplaukos, gautos iš kitų biudžetinių įstaigų, vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių nuostatomis¹, priskiriamos kitoms biudžetinių įstaigų lėšoms ir į biudžetą nepervedamos. Pajamų įplaukos gautos ne iš biudžetinės įstaigos (biudžetinių įstaigų pajamų įmokos), turi būti pervedamos į biudžetą. Pajamų įmokoms susigrąžinti teikiama mokėjimo paraiška.

16. Įstaigai pateikus NBFC žalos sureguliuavimo pranešimą iš draudimo bendrovės, kaip kompensacija gauta arba draudimo bendrovės remonto paslaugas suteikusiai įmonei pervesta suma apskaitoje pripažįstama pajamomis pagal Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo įgyvendinimo“, 52.1 papunktį (4 lentelė, 11 operacija).

17. Įstaigai gavus lėšas iš valstybės, tarptautinių ir užsienio organizacijų, skirtas ankstesniais biudžetiniais metais turėtoms dalyvavimo jų organizuojamuose renginiuose, programose, projektuose ir tyrimuose išlaidoms padengti (pvz. iš Europos Komisijos gaunamos komandiruočių išlaidų kompensacijos), kaip kompensacija gauta suma apskaitoje pripažįstama pajamomis pagal Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001 m. gegužės 14 d. nutarimu Nr. 543 „Dėl Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo įgyvendinimo“, 52.3 papunktį (4 lentelė, 11 operacija).

18. Su pajamomis susijusios operacijos registruojamos šiose sąskaitų plano sąskaitų grupėse:

18.1. apskaičiuotos pajamos – registruojamos Įstaigos apskaičiuotos pajamos;

18.2. pervestinos sumos – mažinamos Įstaigos pajamos neatlygintinai pervestinomis į biudžetą sumomis;

¹ Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo taisyklės, patvirtintos 2001 m. gegužės 14 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 543 (2024 m. rugpjūčio 14 d. nutarimo Nr. 672 nauja redakcija).

18.3. gautinų sumų nuvertėjimo ir nurašymo kompensavimo sumos – mažinamos negražintinai pervestinos pajamos į biudžetą, jei užregistruotas gautinų sumų nuvertėjimas.

19. Įstaigos, pateikdamos NBFC dokumentus pajamų registravimui apskaitoje, nurodo šiuos papildomus detalizuojančius požymius:

19.1. valstybės funkciją;

19.2. priemonę;

19.3. lėšų šaltinį;

19.4. valstybės ir savivaldybių biudžetų pajamų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

19.5. kitą VSS, jei ūkinė operacija susijusi su kitu VSS;

19.6. kitus požymius, jei Įstaiga juos naudoja apskaitos tvarkymui.

20. NBFC pajamas Įstaigų apskaitoje pripažįsta ir registruoja pagal 3-ioje lentelėje nurodytus gautus dokumentus.

3 lentelė

Įstaigos teikiami dokumentai

Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos pateikiami dokumentai
Registruojamos uždirbtos pajamos už suteiktas paslaugas, parduotas prekes	Sutartis; sąskaita faktūra; PVM sąskaita faktūra; kauptinų pajamų pažyma ar kitas apskaitos dokumentas, kuris patvirtina, kad buvo suteiktos paslaugos, parduotos prekės
Registruojamos turto naudojimo pajamos	Sutartis; sąskaita faktūra; PVM sąskaita faktūra
Registruojamas uždirbtas ilgalaikio, biologinio turto, atsargų pardavimo pelnas	Sprendimas parduoti pripažintiną nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti turtą; sutartis; sąskaita faktūra; PVM sąskaita faktūra
Registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos už dar nesuteiktas paslaugas (suteikus paslaugas registruojamos pajamos)	Sąskaita faktūra; pažyma; aktas
Registruojamos pajamos, gautos kaip kompensacija	Pažyma

21. Įstaiga dokumentus, susijusius su einamojo mėnesio pajamų registravimu apskaitoje, pateikia NBFC ne vėliau kaip iki kito mėnesio 11 dienos, išskyrus kauptinų pajamų pažymą, kuri pateikiama NBFC iki kito ketvirčio pirmo mėnesio 10 dienos.

Turto naudojimo ir paslaugų bei prekių pajamų pripažinimas ir registravimas

22. NBFC Įstaigos uždirbtas turto naudojimo pajamas pripažįsta ir apskaitoje registruoja tą mėnesį, kada jos buvo uždirbtos, nepriklausomai nuo to, ar sumokėta už turto naudojimą (pvz. nuomą).

23. Kompensacijas už komunalines paslaugas ar kitas patirtas išlaidas, gaunamas iš turto nuomininko, jeigu jos neįskaičiuotos į nuomos mokestį, NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja mažinant pripažintas sąnaudas (žr. Sąnaudų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos aprašą).

24. Įstaiga už turto naudojimo paslaugas sąskaitas faktūras išrašo remiantis sudarytomis turto naudojimo sutartimis ir pateikia jas NBFC:

24.1. kai sąskaita faktūra išrašoma už einamąjį mėnesį, NBFC Įstaigos apskaitoje pagal pateiktą sąskaitą faktūrą registruoja gautinas sumas ir uždirbtas turto naudojimo pajamas (4 lentelė, 1.1 operacija);

24.2. kai yra žinoma, kad sąskaita faktūra už turto naudojimą bus išrašyta ateinančiais laikotarpiais, Įstaiga pateikia informaciją (pvz., turto naudojimo (nuomos) sutartį), o ataskaitinio

laikotarpio pabaigos data NBFC pagal kaupinių pajamų pažymos duomenis Įstaigos apskaitoje registruoja sukaupias pajamas (4 lentelė, 1.2 operacija).

25. Uždirbtas paslaugų ir prekių pardavimo pajamas NBFC registruoja tada, kai suteikiama paslauga, pasirašomas paslaugų ar prekių pardavimo ir priėmimo aktas, išrašoma sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra arba kitas paslaugų suteikimą ar prekių pardavimą įrodantis dokumentas:

25.1. kai paslaugos suteikiamos ar prekės parduodamos ir Įstaiga paslaugų gavėjui ar prekių pirkėjui sąskaitą faktūrą pateikia tą patį mėnesį, NBFC Įstaigos apskaitoje pagal pateiktą dokumentą registruoja gautinas sumas ir uždirbtas pajamas (4 lentelė, 2.1 operacija);

25.2. jeigu Įstaiga teikia periodines paslaugas pagal ilgalaikės sutartis, NBFC Įstaigos apskaitoje uždirbtas pardavimo pajamas registruoja kas mėnesį. Taip pat pagal Įstaigos pateiktą kaupinių pajamų pažymą registruojamos sukaupios pajamos (4 lentelė, 2.2 operacija), jeigu Įstaiga sąskaitos faktūros nėra pateikusi, atsižvelgiant į sutartyje nustatytus paslaugų teikimo terminus ir sąlygas.

26. Įstaigai gavus apmokėjimą už turto naudojimą, už suteiktas paslaugas ar parduotas prekes pagal sąskaitą faktūrą, NBFC registruoja į valstybės biudžetą pervestinas sumas, kai teisės aktai tai įpareigoja (4 lentelė, 3 operacija).

27. Tuo atveju, kai Įstaigos apskaitoje pagal kaupinių pajamų pažymą buvo registruotos sukaupios pajamos, Įstaigai pateikus sąskaitą faktūrą, NBFC Įstaigos apskaitoje sukaupytų pajamų sumą mažina sąskaitoje faktūroje nurodyta suma vienu iš šių būdų:

27.1. jeigu sąskaitoje faktūroje nurodyta suma atitinka sukaupytų pajamų sumą, mažinamos sukaupios pajamos ir registruojamos gautinos sumos (4 lentelė, 6.1 operacija);

27.2. jeigu sąskaitoje faktūroje nurodyta suma skiriasi nuo sukaupios pajamų sumos, atvirkštiniu įrašu mažinama sukaupia pajamų suma ir anksčiau pripažintų pajamų suma (4 lentelė, 6.2 operacija) ir pagal pobūdį iš naujo registruojamos pajamos bei gautinos sumos pagal sąskaitos faktūros duomenis (4 lentelė, 1.1 arba 1.2 operacija).

28. Sumos pagal sąskaitas faktūras, kurios išrašytos už keletą ateinančių mėnesių, Įstaigos pajamomis nepripažįstamos. Šiuo atveju NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja ateinančių laikotarpių pajamas (4 lentelė, 7.1 operacija), kurios pajamomis pripažįstamos suteikus paslaugas arba mėnesio pabaigoje, kai apskaičiuojama tiksli uždirbtų pajamų suma, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento (4 lentelė, 7.2 operacija).

29. Įstaigai gavus įplaukas be sąskaitos faktūros, NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja išankstinius apmokėjimus (4 lentelė, 8.1 operacija). Pagal Įstaigos už turto naudojimą, už suteiktas paslaugas ar parduotas prekes išrašytą sąskaitą faktūrą NBFC apskaitoje registruoja pajamas (4 lentelė, 8.2 operacija) ir gautus išankstinius mokėjimus sudengia su gautinomis už turto naudojimą ar už parduotas prekes, turtą, paslaugas sumomis (4 lentelė, 8.3 operacija).

30. Jeigu Įstaigos gautas išankstinis apmokėjimas viršija apskaičiuotas pajamas, NBFC Įstaigos spendimu skirtumą grąžina paslaugos gavėjui arba šia suma mažina kito mokėjimo sumą.

Turto (ilgalaikio, biologinio ir atsargų) pardavimo pajamų pripažinimas ir registravimas

31. Įstaigai pateikus sprendimą parduoti pripažintą nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti ilgalaikį turtą, ilgalaikis materialusis Įstaigos apskaitoje iš ilgalaikio turto sąskaitų pergrupuojamas į atsargų sąskaitas (žr. Ilgalaikio materialiojo turto ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos aprašą).

32. Įstaigai pardavus ilgalaikį ar biologinį turtą, NBFC Įstaigos apskaitoje kaip pajamas registruoja tik pelną, kai už parduotą turtą gautina suma yra didesnė už to turto likutinę vertę (4 lentelė, 5.1 operacija). Pelnas arba nuostoliai iš tokio turto pardavimo apskaičiuojami iš turto pardavimo kainos, atėmus to turto balansinę vertę pardavimo momentu.

33. Įstaigai pardavus atsargas, kurios buvo užregistruotos atsargų sąskaitose, ar pripažintą nereikalingu, netinkamu (negalimu) naudoti ūkinį inventorių ar liekamąsias medžiagas iš nebalansinių sąskaitų, visą gautiną už parduotą turtą sumą NBFC Įstaigos apskaitoje pripažįsta

pajamomis (4 lentelė, 4.1 operacija), o parduotų atsargų balansinę vertę – sąnaudomis (žr. Atsargų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarką).

34. Lėšas, gautas Įstaigai pardavus valstybės turtą pagal Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymą, NBFC perveda į valstybės biudžetą. NBFC Įstaigos apskaitoje užregistravęs nereikalingo, netinkamo (negalimo) naudoti turto pardavimo pajamas, kartu registruoja negražintinai į valstybės biudžetą pervestinas sumas (4 lentelė, 4.2 arba 5.2 operacija), jeigu pirkėjas pagal sąskaitą faktūrą apmoka tą patį ataskaitinį laikotarpį arba sukaupias mokėtinas sumas (4 lentelė, 4.3 arba 5.3 operacija), jeigu pirkėjas atsiskaito kitą ataskaitinį laikotarpį. Pirkėjui apmokėjus kitą ataskaitinį laikotarpį, NBFC Įstaigos apskaitoje užregistruoja ir į valstybės biudžetą pervestinas sumas (4 lentelė, 4.4 arba 5.4 operacija). Šio turto pardavimo pajamos apskaičiuojamos iš pardavimo įplaukų atėmus pardavimo išlaidas (pavyzdžiui, aukciono organizavimo išlaidos, skelbimų apie organizuojamą aukcioną išlaidos, turto išregistravimo išlaidos).

35. Tuo atveju, jeigu parduodamas turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų, Įstaigos apskaitoje pripažįstamos finansavimo pajamos, lygios parduoto ilgalaikio turto likutinei vertei arba atsargų balansinei vertei (4 lentelė, 10 operacija).

36. Turto pardavimo aukciono būdu detali ūkinių operacijų registravimo tvarka pateikta Nereikalingo arba netinkamo (negalimo) naudoti turto pardavimo viešuose prekių aukcionuose apraše.

Kitų pajamų, nesusijusių su finansine ar investicine veikla, pripažinimas ir registravimas

37. Valstybės rinkliavos Įstaigos apskaitoje pajamomis pripažįstamos, kai Įstaiga turi teisę jas gauti pagal Lietuvos Respublikos rinkliavų įstatymą. NBFC Įstaigų rinkliavų apskaitą tvarko pagal patvirtintą Rinkliavų apskaitos aprašą.

38. Iš administracinių baudų gaunamos pajamos Įstaigos apskaitoje pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį administracinė bauda pagal teisės aktus laikoma paskirta. NBFC administracinių baudų apskaitą tvarko pagal patvirtintą Netesybų ir administracinių baudų registravimo apskaitos aprašą.

39. Netesybų (baudų ir delspinigių už sutartinių įsipareigojimų vykdymą ir kitų netesybų) pajamos pripažįstamos pagal prievolės įvykdymo tikėtinumą. NBFC netesybų apskaitą tvarko pagal patvirtintą Netesybų ir administracinių baudų registravimo apskaitos aprašą.

IV SKYRIUS

PAJAMŲ SĄSKAITŲ UŽDARYMAS PASIBAIGUS FINANSINIAMS METAMS

40. Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų ūkines operacijas visos pajamų grupės sąskaitos uždaromos.

41. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos ir pervestinos sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną perkeliama į sąskaitą 3110101 „Sukauptas perviršis ar deficitas“ (4 lentelė, 12 operacija).

4 lentelė

Pajamų apskaitos registravimo įrašai

Eil. Nr.	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Turto naudojimo pajamų registravimas, kai gautos įplaukos pervedamos į biudžetą, o vėliau gražinamos Įstaigai pagal patvirtintą sąmatą			
1.1.	Registruojamos uždirbtos turto naudojimo pajamos	225XXXX Gautinos sumos	731XXXX Apskaičiuotos	Sutartis, sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra

		už turto naudojimą	turto naudojimo pajamos 6930001 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis (jeigu Įstaiga PVM mokėtoja)	
1.2.	Laikotarpio pabaigoje registruojamos sukauptos turto naudojimo pajamos pagal sutartį	2285001 Sukauptos gautinos sumos už turto naudojimą	731XXXX Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos	Sutartis, pažyma/aktas
2.	Prekių ir paslaugų pardavimo pajamų registravimas			
2.1.	Registruojamos uždirbtos prekių ir paslaugų pajamos	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	741XXXX Apskaičiuotos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos 6930001 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis (jeigu Įstaiga PVM mokėtoja)	Sutartis, sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra
2.2.	Laikotarpio pabaigoje registruojamos sukauptos pajamos pagal sutartį	2286001 Sukauptos gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	741XXXX Apskaičiuotos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos	Sutartis, pažyma/aktas
3.	Registruojamos pervestinos sumos į valstybės biudžetą	2281001 Sukauptos gautinos sumos iš biudžeto už pervestas pajamų įmokas	6810001 Pervestinos sumos už turto naudojimą arba 6810002 Pervestinos sumos už parduotas prekes arba 6810003 Pervestinos sumos už suteiktas paslaugas	
4.	Atsargų pardavimo pajamų, kurios atėmus pardavimo išlaidas, negrąžintinai pervedamos į valstybės biudžetą, registravimas			
4.1.	Registruojamos pajamos, pardavus atsargas	226XXXX Gautinos sumos už parduotas	741XXXX Apskaičiuotos prekių ir paslaugų	Sutartis, sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra

		prekes, turta, paslaugas	pardavimo pajamos	
4.2.	Registruojamos pervestinos sumos į valstybės biudžetą, kai pirkėjas apmoka tą patį ataskaitinį laikotarpį	7421101 Pervestinos sumos už parduotas prekes	6810004 Pervestinos sumos už perleistą turta	
4.3.	Registruojamos sukauptos mokėtinios sumos tuo atveju, kai už parduotas atsargas bus apmokėta kita ataskaitinį laikotarpį	7421101 Pervestinos sumos už parduotas prekes	6951111 Sukauptos mokėtinios sumos į valstybės biudžetą	
4.4.	Registruojamos pervestinos sumos į valstybės biudžetą, kai pirkėjas apmoka kitą ataskaitinį laikotarpį	6951111 Sukauptos mokėtinios sumos į valstybės biudžetą	6810004 Pervestinos sumos už perleistą turta	
5.	Turto (ilgalaikio materialiojo, nematerialiojo ir biologinio) pardavimo pajamų, kurios, atėmus pardavimo išlaidas, negražintinai pervedamos į biudžetą, registravimas			
5.1.	Registruojamas ilgalaikio materialiojo (pergrupuoto į atsargas), biologinio turto bei nematerialiojo turto pardavimas su pelnu	2263001 Gautinos sumos už parduotą turta 2071004 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, sukauptas nusidėvėjimas (-) arba 11XXXX4 Nematerialiojo turto sukauptas amortizacijos suma (-) 2071003 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, nuvertėjimas (-) arba 11XXXX3 Nematerialiojo turto nuvertėjimas (-) arba 19XX003 Biologinio turto nuvertėjimas (-)	77211XX Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo 2071001 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina arba 11XXXXX Nematerialusis turtas arba 19XXXXX Biologinis turtas	Sutartis, pardavimo sąskaita faktūra,

5.2.	Registruojama pervestina suma į valstybės biudžetą, kai pirkėjas apmoka tą patį ataskaitinį laikotarpį	7724XXX Pervestinos sumos už parduotą turtą į valstybės biudžetą	6810004 Pervestinos sumos už perleistą turtą	
5.3.	Registruojamos sukaustos mokėtinios sumos, tuo atveju, kai už parduotą turtą bus apmokėta kitą ataskaitinį laikotarpį	7724XXX Pervestinos sumos už parduotą turtą į valstybės biudžetą	6951111 Sukaustos mokėtinios sumos į valstybės biudžetą	
5.4.	Registruojama pervestina suma į valstybės biudžetą, kai pirkėjas apmoka kitą ataskaitinį laikotarpį	6951111 Sukaustos mokėtinios sumos į valstybės biudžetą	6810004 Pervestinos sumos už perleistą turtą	
6.	Sukaupų pajamų, kai jos buvo sukaustos pagal išankstinius duomenis, mažinimas			
6.1.	Išrašius sąskaitą faktūrą, mažinamos sukaustos pajamos ir registruojama gautina suma	225XXXX Gautinos sumos už turto naudojimą arba 226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	2285001 Sukaustos gautinos sumos už turto naudojimą arba 2286001 Sukaustos gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	Sutartis, sąskaita faktūra
6.2.	Kai sąskaitos faktūros suma skiriasi nuo užregistruotos sukaupų pajamų sumos, atvirkštiniu įrašu mažinamos sukaustos ir apskaičiuotos pajamos	731XXXX Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos arba 741XXXX Apskaičiuotos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos	2285001 Sukaustos gautinos sumos už turto naudojimą arba 2286001 Sukaustos gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	
7.	Ateinančių laikotarpių pajamų registravimas			
7.1.	Registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos, išrašius sąskaitą už dar nesuteiktas paslaugas	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	6941XXX Ateinančių laikotarpių pajamos	Sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra
7.2.	Suteikus paslaugą, registruojamos pajamos, mažinant ateinančių laikotarpių pajamas	6941XXX Ateinančių laikotarpių pajamos	731XXXX Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos arba 741XXXX Apskaičiuotos prekių ir paslaugų	Aktas, pažyma

			pardavimo pajamos	
8.	Gautų išankstinių mokėjimų (be sąskaitos faktūros) registravimas ir pajamų pagal juos pripažinimas			
8.1.	Registruojami gauti išankstiniai apmokėjimai	2412001 Pinigai finansų įstaigų sąskaitose arba 2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai	6942001 Gautos iš anksto sumokėtos sumos	Banko išrašas
8.2.	Pripažįstamos pajamos pagal išrašytą sąskaitą faktūrą	225XXXX Gautinos sumos už turto naudojimą arba 226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	731XXXX Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos arba 741XXXX Apskaičiuotos prekių ir paslaugų pardavimo pajamos	Sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra
8.3.	Gauti išankstiniai mokėjimai sudengiami su gautinomis sumomis už turto naudojimą arba parduotą turtą, prekes ir paslaugas	6942001 Gautos iš anksto sumokėtos sumos	225XXXX Gautinos sumos už turto naudojimą arba 226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	
9.	Gautinos sumos nuvertinimas, kai kyla pagrįstų abejonių dėl jos atgavimo	8740104 Gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos	225XXX3 Gautinų sumų už turto naudojimą nuvertėjimas (-) arba 226XXX3 Gautinų sumų už parduotas prekes, turtą, paslaugas nuvertėjimas (-) arba 227XXX3 Gautinų sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų nuvertėjimas (-)	Sprendimas, pažyma

10.	Finansavimo pajamų pripažinimas, kai parduotas turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų	42X1302 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos) (-) arba 42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos) (-) arba 42X1202 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701X003 Panaudotų finansavimo sumų atsargoms įsigyti pajamos arba 701X001 Panaudotų finansavimo sumų ilgalaikiam turtui įsigyti pajamos arba 701X002 Panaudotų finansavimo sumų biologiniam turtui įsigyti pajamos	
11.	Pajamų, gautų kaip kompensacija, registravimas	2298201 Kitos gautinos sumos	7721002 Apskaičiuotos kitos pajamos	Pažyma
12.	Įstaigos veiklos rezultatų registravimas finansinių metų pabaigoje (pajamų sąskaitų uždarymas)	7XXXXXXX Pajamos 3110001 Sukauptas perviršis ar deficitas	3110001 Sukauptas perviršis ar deficitas 7XXXXXXX Pajamos (pervestinos)	Pažyma

PRIEDAI. DOKUMENTŲ FORMŲ PAVYZDŽIAI

1. Pažymos forma

 (įstaigos pavadinimas)
PAŽYMA

Nr.

 (data)

 (sudarymo vieta)

Asignavimų valdytojas

Įrašo numeris

Programos kodas, pavadinimas

Valstybės funkcija

Pajamų ekonominė klasifikacija

Priemonės kodas, pavadinimas

Operacijos data	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Suma, Eur	Pastabos

Parengė

 (vardas, pavardė)

 (parašas)

Patvirtino

 (vardas, pavardė)

 (parašas)

2. Prekių perdavimo-priėmimo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

PREKIŲ PERDAVIMO-PRIĖMIMO AKTAS

(data ir Nr.)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Pavadinimas	Kiekis	Kaina, Eur	PVM, Eur	Suma, Eur

Prekes perdavė:

(parašas, vardas, pavardė)

Prekes priėmė:

(parašas, vardas, pavardė)

3. Paslaugų perdavimo-priėmimo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

PASLAUGŲ PERDAVIMO-PRIĖMIMO AKTAS

(data ir Nr.)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Pavadinimas	Kiekis	Kaina, Eur	PVM, Eur	Suma, Eur

Paslaugas perdavė:

(parašas, vardas, pavardė)

Paslaugas priėmė:

(parašas, vardas, pavardė)

4. Kauptinių pajamų pažymos forma

(įstaigos pavadinimas)

KAUPTINŲ PAJAMŲ PAŽYMA

20__m. _____ mėn. Nr.
(data)

Eil. Nr.	Subjektas/tiekėjas		Dokumentas (sutartis, pažyma ir kt.)			Funkcinis klasifikacinis kodas	Priemonės kodas	Finansavimo šaltinio kodas	Ekonominės klasifikacijos kodas	Paslaugų pobūdis	Pastabos
	Pavadinimas	Kodas	Pavadinimas	Data	Suma, Eur						

Parengė

(pareigos, vardas, pavardė)

(parašas)

Patvirtino

(pareigos, vardas, pavardė)

(parašas)

BIOLOGINIO TURTO ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKOS APRAŠAS

TURINYS

TRUMPINIAI IR SĄVOKOS	2
I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS	2
II SKYRIUS BIOLOGINIO TURTO GRUPĖS	3
III SKYRIUS BIOLOGINIO TURTO VERTINIMAS PIRMINIO PRIPAŽINIMO METU	4
IV SKYRIUS BIOLOGINIO TURTO SAVIKAINA IR REGISTRAVIMAS.....	5
PIRMAS SKIRSNIS BIOLOGINIO TURTO PIRKIMAS.....	6
ANTRAS SKIRSNIS NEATLYGINTINAI GAUTO BIOLOGINIO TURTO APSKAITA ..	8
TREČIAS SKIRSNIS SUKURTO IR IŠ BIOLOGINIO TURTO KAITOS GAUTO NAUJO BIOLOGINIO TURTO (PRIEAUGLIO ARBA PRIEAUGIO) REGISTRAVIMAS APSKAITOJE.....	10
V SKYRIUS BIOLOGINIO TURTO TIKROSIOS VERTĖS PASIKEITIMAS IR NUVERTĖJIMAS	13
VI SKYRIUS BIOLOGINIO TURTO PERDAVIMAS, PERGRUPAVIMAS, PARDAVIMAS IR NURAŠYMAS	16
VII SKYRIUS NEBALANSINĖ BIOLOGINIO TURTO APSKAITA	22
VIII SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS	23
PRIEDAS. BIOLOGINIO TURTO DOKUMENTŲ FORMŲ PAVYZDŽIAI.....	24
1. Išankstinės PVM sąskaitos faktūros pavyzdys	25
2. PVM sąskaitos faktūros pavyzdys	26
3. Neatlygintinai gauto biologinio turto perdavimo-priėmimo akto forma	27
4. Biologinio turto tikrosios vertės nustatymo akto forma	28
5. Biologinio turto vertės pokyčio pažymos forma	29
6. Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo pažymos forma	30
7. Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo panaikinimo pažymos forma	31
8. Biologinio turto perdavimo-priėmimo akto forma.....	32
9. Biologinio turto nurašymo akto forma	33
10. Biologinio turto perdavimo naudoti akto forma	34
11. Pažymos forma	35
12. Turto prieaugio ir prieauglio pirminio pripažinimo ir vertės nustatymo akto forma	36
14. Inventorizavimo aprašo forma.....	37

TRUMPINIAI IR SĄVOKOS

Biologinio turto ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos apraše naudojami sutrumpinimai bei sąvokos pateikiami 1-oje lentelėje.

1 lentelė

Apraše naudojami trumpiniai ir sąvokos

Trumpiniai	Aprašymas
Aprašas	Biologinio turto apskaitos aprašas
BT	Biologinis turtas
NBFC	Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras
Ištaiga, Ištaigos	Ištaigos, kurių finansinės apskaitos tvarkymo funkcijas pavesta centralizuotai atlikti NBFC Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2018 m. vasario 7 d. nutarimu Nr. 126 „Dėl finansinės apskaitos tvarkymo ir personalo administravimo funkcijų atlikimo centralizuotai“
FABIS	Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistemos viešojo sektoriaus finansinės apskaitos bendrasis posistemis
VSAFAS	Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas(-i)
8-asis VSAFAS	8-asis VSAFAS „Atsargos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 20 d. įsakymu Nr. 1K-220.
16-asis VSAFAS	16-asis VSAFAS „Biologinis turtas“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233
20-asis VSAFAS	20-asis VSAFAS „Finansavimo sumos“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. birželio 9 d. įsakymu Nr. 1K-205
21-asis VSAFAS	21-asis VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2007 m. lapkričio 29 d. įsakymu Nr. 1K-348
VSS	Viešojo sektoriaus subjektas
PVM	Pridėtinės vertės mokestis

Sąvokos	Aprašymas
Tikroji BT vertė	Suma, už kurią gali būti apsieista turtu arba už kurią gali būti įskaitytas tarpusavio išsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti arba parduoti turtą arba įskaityti tarpusavio išsipareigojimą
Želdinių atkuriamoji vertė	Suma, už kurią būtų galima tame pačiame plote atsodinti tokios pat rūšies želdinius
Balansinė BT vertė	Suma, kuria BT rodomas Ištaigos finansinės būklės ataskaitoje
Ištaigos BT	Gyvūnai ir augalai, kuriuos ištaiga valdo, naudoja ir kuriais disponuoja
BT branda	BT būklė, kurią pasiekus dėl BT fizinių ar biologinių savybių pokyčio iš to turto galima gauti kitą BT arba BT produktus
BT priaugis	Naujų augalų savaiminis padidėjimas
BT priauglis	Gyvūnų palikuonių skaičiaus padidėjimas

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Aprašas nustato BT apskaitos principus, taikomus tvarkant apskaitą ir sudarant finansines ataskaitas.

2. Aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu, Lietuvos Respublikos miškų

įstatymu, Lietuvos Respublikos želdynų įstatymu, 8-uoju VSAFAS „Atsargos“, 16-uoju VSAFAS „Biologinis turtas“, 20-uoju VSAFAS „Finansavimo sumos“, 21-uoju VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.

3. Aprašas taikomas įstaigų, kurių apskaitą centralizuotai tvarko NBFC, apskaitai tvarkyti ir finansinėms ataskaitoms parengti.

II SKYRIUS BIOLOGINIO TURTO GRUPĖS

4. Įstaiga BT pripažįsta, kai turtas atitinka visus kriterijus, nurodytus 16-ajame VSAFAS. Pagal paskirtį Įstaiga BT skirsto į 2-oje lentelėje nurodytas grupes:

2 lentelė

Biologinio turto grupavimas

BT grupė	BT grupės detalizavimas	FABIS sąskaita
Gyvūnai	Gyvūnai, kurie laikomi mokymo, moksliniais, kultūriniais ar pažintiniais tikslais ir yra susiję su Įstaigos veikla. <i>Pavyzdžiui:</i> gyvūnai (paukščiai, žuvys, žinduoliai ir kt.) zoologijos sode, tarnybinės paskirties gyvūnai (žirgai, šunys, naudojami policijos, pasienio ar kariuomenės veikloje), gyvūnai, auginami, veisiami, parduodami ar naudojami žemės ūkio produktams gauti (pvz.: pienui, mėsai, vilnai, medui).	191
Medynai	Įstaigos valdomi ir prižiūrimi miško žemėje augantys medynai dėl produkcijos ar ekonominės veiklos. <i>Pavyzdžiui:</i> miškų urėdijos auginamas miškas medienos ruošai, botanikos sodo auginami medeliai pardavimui.	192
Parkų ir skverų želdiniai	Želdiniai sodinami tikslingai siekiant tenkinti socialinius poreikius, vykdyti ir skatinti sportinę veiklą, puoselėti, išryškinti ir propaguoti istorines, architektūrines, kultūrines, mokslines, estetines, ekologines, dendrologines vertybes. <i>Pavyzdžiui:</i> želdiniai miesto skvere, kuriuos Įstaiga įgyvendindama viešąjį interesą, prižiūri, jei reikia sodina naujus, arboretumai, botanikos sodai moksliniams tikslams.	193
Daugiamečiai sodiniai	Įstaigos pasodinti, prižiūrimi ir duodantys produkcijos (vaisius, uogas, sėklas, sulą ir kt.) arba ekonominės naudos (pvz. naudojami mokomiesiems tikslams) daugiamečiai sodiniai. <i>Pavyzdžiui:</i> vaismedžių ir vaiskrūmių sodai, vynuogynai, uogynai, plantacijos ir kt.	194
Pasėliai	Įstaigos sėjami, prižiūrimi, veikloje naudojami ar duodantys produkciją vienmečiai augalai. <i>Pavyzdžiui:</i> javai, kukurūzai, cukriniai runkeliai, rapsai, daržovės, linai, daugiamečiai žolynai (ganyklos, pievos) ir kt.	195
Kitas BT	Gyvi organizmai, kurie nepriskiriami gyvulininkystei, augalininkystei ar miškininkystei, bet suteikia ekonominę ar mokslinę naudą ir nepriskirtini aukščiau išvardintoms grupėms:	196

BT grupė	BT grupės detalizavimas	FABIS sąskaita
	<i>Pavyzdžiui: vabzdžiai ir gyvūnai naudojami biologinei gamybai (šilkiniai vikšrai, sliekai kompostui, laboratoriniai vabzdžiai), biotechnologiniai organizmai naudojami mokslinei ar technologinei veiklai (mikroorganizmai, bakterijos), ląstelės, grybai, šiltnamiuose auginami sodinukai pardavimui.</i>	
Iš anksto sumokėtos sumos už BT	Iš anksto sumokėti pinigai už BT.	197

5. BT apskaitoje gali būti grupuojamas pagal Įstaigos nustatytus augalams ir gyvūnams būdingus požymius, pavyzdžiui, gyvūnai gali būti grupuojami pagal rūšį, amžių, lytį, augalai – pagal bendrąsias biologines savybes, rūšis ir pan.

6. NBFC BT apskaitą tvarko pagal biologinio turto vienetų. Įstaiga pati pasirenka ką laikyti biologinio turto vienetu: atskirą BT ar BT grupę.

III SKYRIUS BIOLOGINIO TURTO VERTINIMAS PIRMINIO PRIPAŽINIMO METU

7. NBFC Įstaigos apskaitoje BT registruoja po to, kai Įstaiga įsivertina BT pagal pripažinimo kriterijus, nurodytus 16-ajame VSAFAS.

8. Pirminio pripažinimo metu BT turi būti vertinamas:

8.1. tikrąja verte 16-ajame VSAFAS nustatytais būdais;

8.2. įsigijimo savikaina.

9. Jei pirminio pripažinimo metu Įstaiga negali įvertinti BT tikrąja verte pagal 16-ojo VSAFAS nuostatas, toks BT vertinamas įsigijimo savikaina. Atsiradus galimybei, Įstaiga tokį, pirminio pripažinimo metu įvertintą įsigijimo savikaina BT, toliau vertina tikrąja verte.

10. Atsiradus naujam BT, t. y. augalams (prieaugiui) arba gyvūnų jaunikliams (prieaugliui), Įstaiga pagal Įstaigos vadovo patvirtintą BT pripažinimo ir vertinimo tvarką įvertina šį BT ir esant poreikiui pateikia informaciją NBFC dėl naujai atsiradusio turto registravimo apskaitoje.

11. Parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidos priskiriamos BT vertei, kai Įstaiga siekia teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą, Įstaigos želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgiant į tai, ar žemė, kurioje įveistas želdynas, Įstaigoms perduotas patikėjimo ar panaudos teise. Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, BT vertei nepriskiriamos, o įsigijimo metu nurašomos į sąnaudas.

12. Jei BT, kuris bus naudojamas kitais nei 16-ajame VSAFAS nurodytais tikslais, neįmanoma įvertinti tikrąja verte nei vienu iš 16-ajame VSAFAS numatytų būdų, tačiau tokio turto tinkamai būklei pasiekti padaroma reikšmingų išlaidų, tokiomis išlaidomis NBFC Įstaigos apskaitoje didina įsigijimo savikainą taip pat (pvz., VSS įsigijo 2 mėn. šuniuką, kuris nuo 3 mėn. pradėtas dresuoti ir ruošti atlikti tarnybines pareigas. Visos dresavimo ir kitos su šuniuko parengimu tarnybai susijusios išlaidos (tame tarpe ir pašarai, skiepai, kitos veterinaro paslaugos), kol jis pradės vykdyti savo pareigas Įstaigos apskaitoje priskiriamos įsigijimo savikainai.

13. Įstaiga BT produkciją pirminio pripažinimo metu įvertina pagal 16-ojo VSAFAS reikalavimus. NBFC Įstaigos apskaitoje BT produkciją registruoja kaip atsargą ir ją apskaitai taiko 8-ąjį VSAFAS. Detalesnė atsargų apskaitos tvarka nustatyta Atsargų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos apraše.

14. Kai Įstaiga BT grupės vienetų naudoja moksliniais tikslais genetiniams, fiziologiniams, biocheminiams ir panašaus pobūdžio moksliniams tyrimams, toks BT Įstaigos apskaitoje pripažįstamas sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai jis pradėdamas naudoti moksliniais tikslais. NBFC kontrolės tikslais tokį turtą registruoja nebalansinėse sąskaitose.

15. Augalų, įsigytų puošybai, įsigijimo išlaidos Įstaigos apskaitoje pripažįstamos ataskaitinio laikotarpio veiklos sąnaudomis, neatsižvelgiant į tai, ar pasodinti augalai vienmečiai ar daugiamečiai. Detalesnė sąnaudų apskaitos tvarka nustatyta Sąnaudų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos apraše.

IV SKYRIUS BIOLOGINIO TURTO SAVIKAINA IR REGISTRAVIMAS

16. BT įsigijimo būdai yra:

- 16.1. pirkimas;
- 16.2. neatlygintinai gautas turtas;
- 16.3. prieauglis ar prieaugis;
- 16.4. kiti teisės aktų nustatyti būdai.

17. Įstaiga pripažinusi BT įsigijimą pagal 16-ajame VSAFAS nurodytus kriterijus, nustato BT tikrąją vertę, o jei negali įvertinti – įsigijimo savikainos sudėtį, ir informuoja NBFC apie įsigytą turtą, pateikdama ūkinės operacijos patvirtinimo dokumentus ne vėliau kaip per 5 darbo dienas nuo finansinės apskaitos dokumentų pasirašymo (patvirtinimo) arba jų gavimo Įstaigoje.

18. NBFC tikrina ir vertina, ar gautuose dokumentuose pakanka informacijos ūkinei operacijai užregistruoti per 2 darbo dienas. Pastebėjus trūkumus, dokumentą grąžina Įstaigai, kad trūkumai būtų pašalinti ne vėliau kaip per 3 darbo dienas.

19. Priklausomai nuo ūkinės operacijos turinio Įstaiga pateikia šiuos dokumentus:

3 lentelė

Įstaigos teikiami dokumentai

Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos teikiami dokumentai*
BT pirkimas	Pirkimo sąskaita faktūra; pirkimo-pardavimo sutartis; biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas
BT neatlygintinas gavimas	Vadovo sprendimas/įsakymas dėl turto perdavimo; neatlygintinai gauto biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas,
BT prieaugio / prieauglio registravimas	Turto prieaugio ir prieauglio pirminio pripažinimo ir vertės nustatymo aktas
BT registravimas tikrąja verte	Biologinio turto tikrosios vertės nustatymo aktas
BT įtraukimas į apskaitą po inventorizacijos	Inventorizacijos aprašas
BT atiduodamas naudoti moksliniais tikslais	Biologinio turto perdavimo naudoti aktas

*Pastaba. Parengtų dokumentų šablonų pavyzdžiai pateikti šio aprašo priede.

20. BT ir su juo susijusios operacijos registruojamos 1 klasės 19XXXXX „Biologinis turtas“ sąskaitose pagal turto vienetų.

21. NBFC registruodamas Įstaigos apskaitoje BT įsigijimo operaciją, nepriklausomai nuo to, ar vienetu pasirinktas atskiras BT, ar BT vienetų grupė, sukuria vieną BT duomenų kortelę, kurioje pagal Įstaigos pateiktą informaciją įvedami šie duomenys:

- 21.1. BT kodas;
- 21.2. BT pavadinimas;
- 21.3. įsigijimo data;
- 21.4. BT grupė;
- 21.5. BT mato vienetas;
- 21.6. tiekėjas (davėjas);
- 21.7. įsigijimo dokumento numeris;
- 21.8. įsigijimo būdas;

- 21.9. kokiomis teisėmis valdomas šis turtas (nuosavybės, patikėjimo ar kt. teisėmis);
- 21.10. vertė, kuria BT registruojamas apskaitoje (tikraja verte, įsigijimo savikaina ar kt.);
- 21.11. buvimo vieta;
- 21.12. atsakingas asmuo;
- 21.13. kita BT apibūdinanti informacija (pvz., gyvūnų amžius, skaičius, auginimo vieta ir pan.)
- 22. BT įsigijimo ir visoms su BT susijusioms operacijoms registruoti apskaitoje Įstaiga privalomai nurodo šiuos detalizuojančius požymius:
 - 22.1. valstybės funkciją;
 - 22.2. finansavimo paskirtį;
 - 22.3. priemonę;
 - 22.4. finansavimo šaltinį, iš kurio įsigytas BT;
 - 22.5. valstybės biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį;
 - 22.6. kitą VSS, jei iš jo įsigytas ar jam perleistas BT;
 - 22.7. projektą (jeigu Įstaiga naudoja);
 - 22.8. padalinio kodą (jeigu Įstaiga naudoja).

PIRMAS SKIRSNIS BIOLOGINIO TURTO PIRKIMAS

23. Įstaiga, nusipirkusi BT, pateikia NBFC pirkimo-pardavimo sutartį, sąskaitą faktūrą, perdavimo-priėmimo aktą. Įstaiga gali neteikti pirkimo-pardavimo sutarties, jei ji nesudaroma arba nėra priežasčių ją teikti. Perdavimo-priėmimo akto gali neteikti, jei jis nesudaromas.

24. Pirktas BT registruojamas akte nurodyta data, jei aktas nėra sudaromas – tuomet sąskaitos faktūros data, nepriklausomai nuo apmokėjimo už BT.

25. Pagal Įstaigos pateiktus BT pirkimo dokumentus NBFC atsakingas darbuotojas, juos patikrinęs ir nenustatęs trūkumų, registruoja BT įsigijimo savikainą ir tiekėjams mokėtinas sumas (4 lentelė, 1 operacija).

26. Kai Įstaigos nurodymu pagal išankstinę sąskaitą faktūrą arba pagal sutarties sąlygas buvo atliktas išankstinis mokėjimas už dar negautą BT, Įstaigai gavus tokį BT ir pateiktus NBFC tai patvirtinančius dokumentus, atliekamas išankstinio mokėjimo sudengimas su sąskaita faktūra, t. y. registruojama BT įsigijimo savikaina ir mažinami išankstiniai mokėjimai už BT (4 lentelė, 2 operacija). Išankstinė sąskaita apskaitoje neregistruojama, tai yra tik dokumentas mokėjimui atlikti.

27. Jeigu išankstinis mokėjimas už BT buvo tik dalinis, o kita dalis privalo būti apmokėta gavus sąskaitą faktūrą, tuomet neapmokėtos dalies sumai registruojamos mokėtinų sumos tiekėjams (4 lentelė, 1 operacija).

28. Kai Įstaiga BT pajamavimui visų pirma pateikia perdavimo-priėmimo aktą/važtaraštį be sąskaitos faktūros, kuri bus pateikiama vėliau, NBFC registruoja BT įsigijimo savikainą ir kitas sukaupias mokėtinų sumas kitiems subjektams pagal pateikto dokumento duomenis (4 lentelė, 3.1 operacija).

29. Įstaigai pateikus pirkimo dokumentą, kai prieš tai Įstaigos apskaitoje jau buvo užpajamuotas BT, registruojamos tiekėjams mokėtinų sumos, kuriomis sudengiamos kitos sukaupios mokėtinų sumos kitiems subjektams (4 lentelė, 3.2 operacija).

30. Jei Įstaiga įsigyja (perka) BT iš kitų subjektų, jo įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina ir kitos tiesiogiai su turto įsigijimu susijusios išlaidos. Į perkamo BT įsigijimo savikainą įtraukiami importo ir kiti negrąžintini mokesčiai (tarp jų ir pridėtinės vertės mokestis, jei jis negrąžinamas ir netraukiamas į atskaitą).

31. Įstaigos, kuri yra PVM mokėtoja, apskaitoje BT registruojamas priklausomai nuo to, kokiai veiklai – PVM neapmokestinamai ar PVM apmokestinamai – įsigytas BT bus naudojamas:

31.1. kai turtas bus naudojamas PVM neapmokestinamai veiklai, PVM neatskaitomas ir apskaitoje registruojama BT įsigijimo savikaina ir tiekėjams mokėtinų sumos bendrai su PVM suma (4 lentelė, 4.1 operacija);

31.2. kai BT bus naudojamas PVM apmokestinamai veiklai vykdyti, įsigytas BT įtraukiamas į apskaitą be PVM, o PVM įtraukiamas į atskaitą ir jo sumai registruojamas gautinas pirkimo PVM (PVM suma), įsipareigojimas tiekėjui registruojamas visa suma (su PVM) (4 lentelė, 4.2 operacija).

32. Kai Įstaiga yra pridėtinės vertės mokesčio mokėtoja pagal pajamas už teikiamas paslaugas, šiai veiklai vykdyti įsigytas BT įtraukiamas į apskaitą be pridėtinės vertės mokesčio. Pirkimo pridėtinės vertės mokestis turėtų būti įtraukiamas į atskaitą.

33. Jei pardavėjas suteikia nuolaidą, jos suma mažinama BT įsigijimo savikaina, jei dėl suteiktos nuolaidos įsigijimo savikaina netampa reikšmingai mažesnė už turto rinkos vertę. Jei dėl suteiktos nuolaidos BT įsigijimo savikaina tampa reikšmingai mažesnė už jo rinkos kainą, BT Įstaiga įvertina tikrąją vertę (rinkos kainą).

34. BT, įsigytas už užsienio valiutą, vadovaujantis 21-uju VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“ pirminio pripažinimo metu įvertinamas ir registruojamas apskaitoje finansinių ataskaitų valiuta, taikant sandorio dienos valiutos kursą. Jei įsipareigojimas, išreikštas užsienio valiuta, apmokamas kitą ataskaitinį laikotarpį nei jo pirminis pripažinimas, dėl įsipareigojimo perkainojimo gali susidaryti tiek teigiami, tiek neigiami valiutų kursų skirtumai, kurie pripažįstami finansinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis.

4 lentelė

Biologinio turto pirkimo registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojamas BT įsigijimas pagal pirkimo dokumentuose nurodytą informaciją	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra, biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas
2.	BT įsigijimo registravimas, kai tiekėjui buvo atliktas išankstinis apmokėjimas; išankstinio apmokėjimo sudengimas su registruota sąskaita faktūra	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina 6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos 1970001 Iš anksto sumokėtos sumos už biologinį turtą	Sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra, biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas
3.	Registruojamas BT pagal perdavimo-priėmimo aktą, pirkimo dokumentas pateikiamas vėliau			
3.1.	BT pajamuojamas pagal perdavimo-priėmimo aktą/važtaraštį	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	6951114 Kitos sukauptos mokėtinos sumos kitiems subjektams	Biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas
3.2.	Registruojamas BT pirkimo dokumentas, kai BT jau buvo užpajamuotas	6951114 Kitos sukauptos mokėtinos sumos kitiems subjektams	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra, biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas
4.	Registruojamas BT, kai VSS yra PVM mokėtojas			

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
4.1.	Kai įsigytą turtą naudos PVM neapmokestinamai veiklai vykdyti	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina (suma su PVM)	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos (suma su PVM)	PVM sąskaita faktūra, biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas
4.2.	Kai įsigytą turtą naudos PVM apmokestinamai veiklai vykdyti	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina 2291001 Gautinas pirkimo pridėtinės vertės mokestis (PVM suma)	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos (suma su PVM)	

ANTRAS SKIRSNIS NEATLYGINTINAI GAUTO BIOLOGINIO TURTO APSKAITA

35. Neatlygintinai gautu BT laikomas Įstaigai neatlygintinai perduotas ar padovanotas turtas, kuris gali būti gautas už reikšmingai mažesnę nei BT rinkos vertę arba įsigytas už simbolinį atlygį.

36. BT, įsigytas už simbolinį atlygį arba reikšmingai mažesnę negu rinkos kainą, įvertinamas ir apskaitoje registruojamas tikrąja verte, o faktiškai sumokėtos arba mokėtinos sumos ir tikrosios turto vertės įsigijimo dieną skirtumo suma registruojamos gautos finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų arba viešojo sektoriaus subjektų pajamų.

37. Kai Įstaiga, neatlygintinai gauna BT (išskyrus medynus) iš kito VSS, NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja BT:

37.1. kuriam iki perdavimo buvo taikomas įsigijimo savikainos metodas, įsigijimo savikainą prilyginta turtą perduodančio VSS balansinei vertei. Perimto turto balansinė vertė perėmimo momentu registruojama kaip finansavimo sumos, vadovaujantis 20-ojo VSAFAS nuostatomis. Vertinama, ar perduodančio VSS BT buvo įsigytas iš finansavimo sumų (5 lentelė, 1.1 operacija) ar perduodančio VSS pajamų (5 lentelė, 1.2 operacijos);

37.2. kuriam iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas (išskyrus medynus), įsigijimo savikaina kartu su vertės pasikeitimu, jeigu jis buvo registruotas perduodančio VSS apskaitoje. Tokia pačia suma registruojamos finansavimo sumos, vadovaujantis 20-uju VSAFAS nuostatomis. Vertinama, ar perduodančio VSS BT buvo įsigytas iš finansavimo sumų (5 lentelė, 2.1, 2.2 operacijos) ar perduodančio VSS pajamų (5 lentelė, 2.3, 2.4 operacijos). Kai BT gaunamas su vertės padidėjimu, vertės pasikeitimas registruojamas su finansavimo sumomis iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų. Kai BT gaunamas su vertės sumažėjimu, gautos finansavimo sumos turi būti lygios gauto BT balansinei vertei.

38. Kai Įstaiga iš kito VSS neatlygintinai gauna medynus, kurie perduodančio VSS apskaitoje buvo apskaitomi tikrąja verte, NBFC Įstaigos apskaitoje juos registruoja perduodančio VSS įsigijimo savikaina kartu su vertės pasikeitimu, jeigu jis buvo registruotas perduodančio VSS apskaitoje. Medynų savikainos dydžio suma registruojamos finansavimo sumos, vadovaujantis 20-uju VSAFAS nuostatomis. Vertinama, ar perduodančio VSS BT buvo įsigytas iš finansavimo sumų (5 lentelė, 3.1 ir 3.2 operacijos) ar perduodančio VSS pajamų (5 lentelė, 3.3 ir 3.4 operacijos). Kai BT gaunamas su vertės padidėjimu ar sumažėjimu, vertės pasikeitimas registruojamas medynų rezervo sąskaitoje.

39. Neatlygintinai gavusi BT iš ne VSS, perėmimo momentu Įstaiga BT įvertina tikrąja verte, kuri prilyginama įsigijimo savikainai. Pagal iš Įstaigos gautą informaciją NBFC Įstaigos apskaitoje tokį BT registruoja tikrąja verte BT įsigijimo savikainos sąskaitoje ir gautas finansavimo sumas iš fizinių ir privačių juridinių asmenų (5 lentelė, 4 operacija).

40. Inventorizacijos metu rastas apskaitoje neužregistruotas BT (perteklius) Įstaigos vadovo sprendimu registruojamas tikraja verte BT įsigijimo savikainos sąskaitoje ir gautas finansavimo sumas iš fizinių ir privačių juridinių asmenų (5 lentelė, 4 operacija).

5 lentelė

Neatlygintinai gauto biologinio turto registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Biologinio turto, kuris iki perdavimo buvo vertintas įsigijimo savikaina, gavimas neatlygintinai iš kito VSS			
1.1	Registruojamas neatlygintinai gautas BT, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	42X1201 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas, sutartis
1.2.	Registruojamas neatlygintinai gautas BT, kuris buvo įsigytas iš įstaigos pajamų	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	4271201 Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų biologiniam turtui įsigyti (gautos)	
2.	Biologinio turto, kuris iki perdavimo buvo vertinamas tikraja verte (išskyrus medynus), gavimas neatlygintinai iš kito VSS			
2.1.	Registruojamas neatlygintinai gautas BT su vertės padidėjimu, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina 19XX002 Biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	42X1201 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (gautos) 4271201 Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų biologiniam turtui įsigyti (gautos) (padidėjimo sumai)	Biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas, sutartis
2.2	Registruojamas neatlygintinai gautas BT su vertės sumažėjimu, kuris buvo įsigytas iš finansavimo sumų	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	42X1201 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (gautos)	
2.3.	Registruojamas neatlygintinai gautas BT su vertės padidėjimu, kuris buvo įsigytas iš įstaigos pajamų	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina 19XX002 Biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	4271201 Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų biologiniam turtui įsigyti (gautos)	
2.4.	Registruojamas neatlygintinai gautas BT su vertės sumažėjimu, kuris buvo įsigytas iš įstaigos pajamų	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	4271201 Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų biologiniam turtui įsigyti (gautos)	

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
3.	Iš kito VSS gaunami medynai, iki perdavimo vertinti tikrąja verte			
3.1.	Registruojami neatlygintinai gauti medynai su vertės padidėjimu, kurie buvo įsigyti iš finansavimo sumų	1921001 Medynų įsigijimo savikaina 1921002 Medynų vertės padidėjimas arba sumažėjimas	42X1201 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (gautos) 3240001 Medynų rezervas (padidėjimo sumai)	Biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas, sutartis
3.2.	Registruojami neatlygintinai gauti medynai su vertės sumažėjimu, kurie buvo įsigyti iš finansavimo sumų	1921001 Medynų įsigijimo savikaina 3240001 Medynų rezervas (sumažėjimo sumai)	42X1201 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (gautos) 1921002 Medynų vertės padidėjimas arba sumažėjimas	
3.3.	Registruojami neatlygintinai gauti medynai su vertės padidėjimu, kurie buvo įsigyti iš įstaigos pajamų	1921001 Medynų įsigijimo savikaina 1921002 Medynų vertės padidėjimas arba sumažėjimas	4271201 Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų biologiniam turtui įsigyti (gautos) 3240001 Medynų rezervas (padidėjimo sumai)	
3.4.	Registruojami neatlygintinai gauti medynai su vertės sumažėjimu, kurie buvo įsigyti iš įstaigos pajamų	1921001 Medynų įsigijimo savikaina 3240001 Medynų rezervas (padidėjimo sumai)	4271201 Finansavimo sumos iš viešojo sektoriaus subjektų pajamų biologiniam turtui įsigyti (gautos) 1921002 Medynų vertės padidėjimas arba sumažėjimas	
4.	Biologinio turto, iki perdavimo vertinto tikrąja verte, gavimas neatlygintinai iš ne VSS			
	Registruojamas BT tikrąja verte, kurią nustato Įstaiga	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	4261201 Finansavimo sumos iš fizinių ir privačių juridinių asmenų biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas, sutartis

TREČIAS SKIRSNIS

SUKURTO IR IŠ BIOLOGINIO TURTO KAITOS GAUTO NAUJO BIOLOGINIO TURTO (PRIEAUGLIO ARBA PRIEAUGIO) REGISTRAVIMAS APSKAITOJE

41. Atsiradus naujam BT, t. y. augalams (prieaugiui) arba gyvūnų jaunikiams (prieaugliui), Įstaiga pagal Įstaigos vadovo patvirtintą BT pripažinimo ir vertinimo tvarką įvertina šį BT ir esant poreikiui pateikia Turto prieaugio ir prieauglio pirminio pripažinimo ir vertės nustatymo aktą NBFC dėl naujai atsiradusio turto registravimo apskaitoje.

Įstaigos apskaitoje BT prieauglį ar prieaugį NBFC pagal Įstaigos pateiktą informaciją registruoja:

41.1. didinant Įstaigos pajamas, kai BT prieauglis ar prieaugis registruojamas tikrąja verte (6 lentelė, 1.1 operacija), pvz., jauniklis, kurio vertė nustatyta pagal tokio paties turto rinkos kainas, žemės ūkio ministro patvirtintas normatyvines kainas ar kitais, 16-ajame VSAFAS nustatytais būdais;

41.2. mažinant Įstaigos sąnaudas (įtraukiamos visos padarytos tiesioginės ir netiesioginės išlaidos jam sukurti) ir perkeltant sunaudotų atsargų BT kūrimui vertę į BT įsigijimo savikainą, kai BT prieauglis ar prieaugis registruojamas įsigijimo savikaina (6 lentelė, 1.2 operacija), pvz., iki daugiamečių sodinių derėjimo pradžios jaunų daugiamečių sodinių vertę sudaro jų įsigijimo ir auginimo išlaidos (žemės paruošimas, Įstaigos darbuotojų, sodinusių ir prižiūrėjusių augalus, darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos suma) arba pasėlių auginimo iki brandos išlaidos (žemės paruošimas, sėklų ir trąšų įsigijimas). Detalesnė pasėlių apskaita pateikta Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro direktoriaus 2020 m. rugsėjo 21 d. įsakymu Nr. V-501 patvirtintame Pasėlių apskaitos apraše.

42. Sąnaudos, patirtos auginant BT, Įstaigos apskaitoje registruojamos taip, kaip nurodyta Sąnaudų ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos apraše.

43. Kai Įstaiga iš karto žino ir apie tai informuoja NBFC, kad tam tikros išlaidos bus skiriamos konkrečiam BT kurti ar auginti iki jo brandos, pagal paslaugų ar atsargų įsigijimo dokumentuose nurodytų mokėtinų sumų dydžiu didinama BT įsigijimo savikaina (6 lentelė, 1.3 operacija).

44. Kai yra įveisiamas ar kuriamas naujas parkas arba skveras, patiriamos išlaidos Įstaigos apskaitoje kaupiamos išankstinių mokėjimų už BT sąskaitoje iki bus pripažintas BT (6 lentelė, 2.1 operacija). Kai Įstaiga pateikia Sprendimą dėl BT registravimo apskaitoje, NBFC išankstinių mokėjimų sąskaitoje sukaupę sumą perkelia į parkų ir skverų savikainos sąskaitą (pvz. 1931001 Parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikainos sąskaitą) (6 lentelė, 2.2 operacija).

45. Kai skverų ir parkų įsigijimo savikaina nežinoma, Įstaiga BT įvertina želdinių atkuriamąją vertę ir pateikia NBFC atitinkamus dokumentus BT registravimui apskaitoje. Įstaiga taip pat turi nurodyti šio BT finansavimo šaltinį, iš kurio jis įsigytas (įkurtas), o jam nesant – šaltinį, iš kurio finansuojama Įstaigos veikla (6 lentelė, 2.3 operacija).

46. BT, kurio apskaitai paskesnio vertinimo metu taikoma įsigijimo ar pasigaminimo savikaina, balansinė vertė Įstaigos apskaitoje didinama patirtų išlaidų suma ir sunaudotų atsargų verte pagal Įstaigos pateiktus dokumentus iki to turto brandos (6 lentelė, 3.1 operacija). Kartu registruojamas finansavimo sumų pergrupavimas, jeigu patirtoms išlaidoms buvo gautos finansavimo sumos (6 lentelė, 3.3 operacija). Pagal 16-ąjį VSAFAS ši nuostata taikoma dviem atvejais: kai BT laikomas veisimo tikslu arba BT produkcijai gauti.

47. Pasiekus nustatytą brandos momentą, BT išlaikymo ir eksploatacijos išlaidos Įstaigos apskaitoje priskiriamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudoms.

48. Parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina po pirminio pripažinimo gali būti didinama tik tuo atveju, kai tame pačiame plote papildomai pasodinami nauji daugiamečiai augalai ir patiriamos su tuo susijusios sąnaudos. BT įsigijimo savikainą Įstaigos apskaitoje NBFC registruoja pagal Įstaigos pateiktus dokumentus (6 lentelė, 3.2 operacija). Kartu registruojamas finansavimo sumų pergrupavimas, jeigu patirtoms išlaidoms buvo gautos finansavimo sumos (6 lentelė, 3.3 operacija).

6 lentelė

Biologinio turto prieauglio ir prieaugio registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Biologinio turto prieaugio / prieauglio registravimas			
1.1	Registruojamas BT prieaugis (augalai) ar prieauglis (gyvūnų jaunikliams) tikrąja verte	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	7721003 Apskaičiuotos biologinio turto prieaugio pajamos	Turto prieaugio ir prieauglio pirminio

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	pagal Įstaigos nustatytą prieaugio ir prieauglio įvertinimo ir registravimo tvarką			pripažinimo ir vertės nustatymo aktas
1.2.	Atsiradus BT prieaugiui (augalai) arba prieaugliui (gyvūnai), registruojamas naujas BT įsigijimo savikaina	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	87XXXXXX Veiklos sąnaudos 2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina	
1.3.	Registruojamos BT savikainos didinimas apmokamų išlaidų pagal pobūdį suma	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	69XXXXXX Mokėtinų sumų, susijusių su vykdoma veikla	Sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra, pažyma
2.	Parkų ir skverų įsigijimo (įveisimo) registravimas			
2.1.	Registruojamos išlaidos patiriamos kuriant BT	1970001 Iš anksto sumokėtos sumos už biologinį turtą	6910001 Tiekėjams mokėtinų sumų	Sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra
2.2.	Registruojamas sukurtas BT	1931001 Parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina	1970001 Iš anksto sumokėtos sumos už biologinį turtą	Įstaigos vadovo sprendimas dėl BT registravimo apskaitoje
2.3.	Registruojamas BT įvertintas želdinių atkuriamąja verte	1931001 Parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina	42X1201 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Įstaigos vadovo sprendimas dėl BT registravimo apskaitoje
3.	BT, apskaitomo įsigijimo savikaina, savikainos didinimas po pirminio pripažinimo			
3.1	Registruojamas BT savikainos didinimas patirtų išlaidų suma iki to turto brandos	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	20XXXXXX Atsargos ir (arba) 87XXXXXX Veiklos sąnaudos	Biologinio turto vertės pokyčio pažyma, atsargų nurašymo aktas
3.2.	Registruojamas BT (parkų, skverų) savikainos didinimas patirtų išlaidų suma	1931001 Parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina	2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina ir (arba) 87XXXXXX Veiklos sąnaudos	
3.3.	Registruojamas finansavimo sumų pergrupavimas, jei patirtos BT priežiūros, išlaikymo išlaidos	42X1301 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautos) 42X2001 Finansavimo sumos	42X1201 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (gautos)	

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	padarytos iš finansavimo sumų	kitoms išlaidoms (gautos)		

V SKYRIUS BIOLOGINIO TURTO TIKROSIOS VERTĖS PASIKEITIMAS IR NUVERTĖJIMAS

49. BT tikrosios vertės pasikeitimą NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja pagal Įstaigos nusistatytą periodiškumą:

49.1. kiekvienų finansinių metų pabaigoje tiek, kiek BT tikrąją vertę įtakoja BT vieneto rinkos kainos pokytis;

49.2. kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tiek, kiek BT vieneto tikrąją vertę įtakoja jo fiziniai pokyčiai, kurie vienoms BT grupėms gali turėti reikšmingą įtaką turto vertei, o kitoms pokytis vyksta lėtai ir turto vertei nėra reikšmingas, kad jį apskaitoje registruoti kiekvieną ataskaitinį laikotarpį (pvz., gyvūnai iki brandos auga greitai – pokytis reikšmingas, medynai – lėtai, todėl pokytis gali būti nereikšmingas turto vertei ir jį registruoti kiekvieną ataskaitinį laikotarpį nėra tikslinga, bet tikrosios vertės vertinimas neturėtų vykti rečiau nei kartą per 10 metų).

50. Priklausomai nuo su BT tikrosios vertės pasikeitimo ar nuvertėjimo pokyčių registravimu apskaitoje Įstaiga pateikia NBFC šiuos dokumentus:

7 lentelė

Įstaigos teikiami dokumentai

Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos pateikiami dokumentai*
BT tikrosios vertės pokyčių registravimas	Biologinio turto vertės pokyčio pažyma
BT nuvertėjimo registravimas	Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo pažyma
BT nuvertėjimo panaikinimo registravimas	Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma

*Pastaba. Parengtų dokumentų šablonų pavyzdžiai pateikti šio aprašo priede.

51. BT, išskyrus medynus, tikrosios vertės pokytis apskaitoje pripažįstamas pajamomis arba sąnaudomis ir rezultatas įtraukiamas į veiklos rezultatų ataskaitą.

52. Įstaiga ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nustato naudojamo BT, apskaitoje užregistruoto tikrąją vertę, tikrąją vertę. Jeigu tikroji vertė pasikeitusi, pasikeitimą NBFC pagal Įstaigos pateiktą Biologinio turto vertės pokyčio pažymą registruoja apskaitoje:

52.1. jeigu BT tikroji vertė didesnė, vertės skirtumas registruojamas kitų pajamų sąskaitoje (8 lentelė, 1.1 operacija);

52.2. jeigu BT tikroji vertė mažesnė, vertės skirtumas registruojamas kitų sąnaudų sąskaitoje (8 lentelė, 1.2 operacija).

53. Medynų tikrosios vertės pokytis, atsiradęs nuo tos dienos, kai medynai į Įstaigos apskaitą buvo įtraukti pirmą kartą, įtraukiamas tiesiogiai į grynąjį turtą ir grynojo turto pokyčių ataskaitoje priskiriamas medynų rezervui. Pagal Įstaigos pateiktą informaciją NBFC medynų vertės padidėjimo suma didina medynų rezervą (8 lentelė, 2.1 operacija), o sumažėjimo suma – rezervą mažina (8 lentelė, 2.2 operacija).

54. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, jeigu medynų medynų rezervo suma yra neigiama, pripažįstamos nuvertėjimo sąnaudos (8 lentelė, 3.1 operacija) ir tuo pačiu pripažįstamos finansavimo pajamos iš valstybės arba savivaldybės biudžeto, priklausomai nuo to, kam nuosavybės teise priklauso miško žemė (8 lentelė, 3.2 operacija). Prasidėjus naujiems finansiniams metams, medynų rezervo sąskaita koreguojama – atstatomos ankstesniu ataskaitiniu laikotarpiu užregistruotos

nuvertėjimo sąnaudos (8 lentelė, 4.1 operacija) ir atitinkamai sumažinama pripažintų finansavimo pajamų suma (8 lentelė, 4.2 operacija).

55. Kiekvienų finansinių metų pabaigoje, atliekant metinę inventorizaciją arba esant poreikiui, Įstaiga vertina, ar BT, kuris apskaitoje pirminio pripažinimo metu užregistruotas įsigijimo savikaina, neturi nuvertėjimo požymių:

55.1. sunykęs (prarastas) turto vienetas ar jo dalis;

55.2. turtas neatlieka savo funkcijų.

56. Jei BT, kuris apskaitoje pirminio pripažinimo momentu buvo užregistruotas įsigijimo savikaina, atitinka turto nuvertėjimo požymius, Įstaiga įvertina BT nuostolį dėl nuvertėjimo ir parengia Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo pažymą, kurią pateikia NBFC.

57. Nuvertėjimas skaičiuojamas tik BT, kuris apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina. Finansinėse ataskaitose toks BT rodomas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius (8 lentelė, 5.1 operacija). Jeigu BT buvo įsigytas iš finansavimo sumų, pripažįstamos ir finansavimo pajamos (8 lentelė, 5.2 operacija).

58. Jeigu įvykus tam tikriems įvykiams dėl susidariusių aplinkybių Įstaiga visiškai negali naudoti BT savo veikloje ir negali jo perleisti, tokio BT vertė turi būti lygi nuliui. Įstaigai pateikus informaciją NBFC registruoja:

58.1. jei BT Įstaigos apskaitoje užregistruotas tikrąja verte mažinama atitinkama BT įsigijimo savikainos sąskaita ir didinama sąnaudų sąskaita (8 lentelė, 1.2 operacija). Jeigu BT buvo įsigytas iš finansavimo sumų, pripažįstamos ir finansavimo pajamos (8 lentelė, 5.2 operacija);

58.2. jei BT Įstaigos apskaitoje užregistruotas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius, turi būti apskaičiuotas ir užregistruotas jo 100 proc. nuvertėjimas, lygus BT balansinei vertei (8 lentelė, 5.1 operacija). Jeigu BT buvo įsigytas iš finansavimo sumų, pripažįstamos ir finansavimo pajamos (8 lentelė, 5.2 operacija).

59. Nuvertėjimas turi būti apskaičiuotas ir užregistruotas tą ataskaitinį laikotarpį, kurio metu BT pripažintas netinkamu naudoti veikloje.

60. Jeigu BT nuvertėjimas Įstaigos apskaitoje buvo užregistruotas ankstesniais ataskaitiniais laikotarpiais, NBFC registruoja tik naujai atsiradusio nuvertėjimo skirtumą. Jeigu kitą ataskaitinį laikotarpį Įstaiga nustato, kad BT nuvertėjimas yra sumažėjęs, NBFC nuvertėjimą atkuria, bet ne daugiau kaip iki įsigijimo savikainos, pagal Įstaigos vadovo patvirtintą Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo panaikinimo pažymą (8 lentelė, 6.1 operacija). Jeigu BT buvo įsigytas iš finansavimo sumų, registruojamas ir finansavimo pajamų ir panaudotų finansavimo sumų mažinimas (8 lentelė, 6.2 operacija).

61. Jeigu Įstaigos apskaitoje BT pirminio pripažinimo metu buvo įvertintas tikrąja verte, vėliau šis turtas negali būti registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

8 lentelė

Biologinio turto tikrosios vertės pokyčio ir nuvertėjimo registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	BT, išskyrus medynus, tikrosios vertės pokyčio registravimas			
1.1.	Registruojama padidėjusi BT vertė ir kitos pajamos	19XX002 Biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	7721002 Apskaičiuotos kitos pajamos	Biologinio turto vertės pokyčio pažyma
1.2	Registruojama sumažėjusi BT vertė ir BT perkainojimo nuostoliai	8752301 Biologinio turto perkainojimo nuostoliai	19XX002 Biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	
2.	Medynų tikrosios vertės pokyčio registravimas			

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
2.1.	Registruojama padidėjusi medynų vertė ir didinamas medynų rezervas	1921002 Medynų vertės padidėjimas arba sumažėjimas	3240001 Medynų rezervas	Biologinio turto vertės pokyčio pažyma
2.2.	Registruojama sumažėjusi medynų vertė ir mažinamas medynų rezervas	3240001 Medynų rezervas	1921002 Medynų vertės padidėjimas arba sumažėjimas	
3.	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nustatyto neigiamo tikrosios vertės rezervo pripažinimo sąnaudomis registravimas			
3.1.	Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, esant neigiamam tikrosios vertės rezervui, pripažįstamos nuvertėjimo sąnaudos	8740105 Biologinio turto nuvertėjimo sąnaudos	3240001 Medynų rezervas	Pažyma
3.2.	Pripažįstamos finansavimo pajamos iš valstybės arba savivaldybės biudžeto, priklausomai nuo to, kam nuosavybės teisė priklauso miško žemė	4241202 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (-) arba 4251202 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	7014002 Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti pajamos arba 7015002 Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biologiniam turtui įsigyti pajamos	
4.	Nuvertėjimo sąnaudų, pripažintų dėl neigiamo tikrosios vertės rezervo registravimo, atstatymas kito ataskaitinio laikotarpio pradžioje			
4.1.	Kito ataskaitinio laikotarpio pradžioje atstatome nuvertėjimo sąnaudas ir tikrosios vertės rezervą	3240001 Medynų vertės rezervas	8740105 Biologinio turto nuvertėjimo sąnaudos	Pažyma
4.2.	Atstatomos pripažintos finansavimo pajamos	7014002 Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti pajamos arba 7015002 Panaudotų finansavimo sumų iš savivaldybės biologiniam turtui įsigyti pajamos	4241202 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (-) arba 4251202 Finansavimo sumos iš savivaldybės biudžeto biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
5.	BT, vertinto įsigijimo savikaina, nuvertėjimas, kai BT ar jo dalis sunykęs (prarastas) ir (ar) neatlieka savo funkcijų			
5.1.	Registruojamos nuvertėjimo sąnaudos	8740105 Biologinio turto nuvertėjimo sąnaudos	19XX003 Biologinio turto nuvertėjimas (-)	Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo pažyma
5.2.	Pripažįstamos finansavimo pajamos, jei BT įsigytas iš finansavimo sumų	42X1202 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701X002 Panaudotų finansavimo sumų biologiniam turtui pajamos	
6.	BT, vertinto įsigijimo savikaina, nuvertėjimo atkūrimas			
6.1.	Registruojamas BT nuvertėjimo ir nuvertėjimo sąnaudų mažinimas	19XX003 Biologinio turto nuvertėjimas (-)	8740105 Biologinio turto nuvertėjimo sąnaudos	Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
6.2.	Registruojamas finansavimo pajamų ir panaudotų finansavimo sumų mažinimas	701X002 Panaudotų finansavimo sumų biologiniam turtui pajamos	42X1202 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	

VI SKYRIUS BIOLOGINIO TURTO PERDAVIMAS, PERGRUPAVIMAS, PARDAVIMAS IR NURAŠYMAS

62. Priklausomai nuo ūkinės operacijos, susijusios su BT perdavimu, pergrupavimu, pardavimu ar nurašymu iš apskaitos, turinio Įstaiga teikia NBFC šiuos dokumentus, kurių pagrindu NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja ūkines operacijas:

9 lentelė

Įstaigos teikiami dokumentai

Ūkinės operacijos turinys	Įstaigos pateikiami dokumentai*
BT perdavimas neatlygintinai	Vadovo sprendimas/įsakymas dėl biologinio turto perdavimo; biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas; sutartis
BT pergrupavimas	Vadovo sprendimas/įsakymas dėl biologinio turto pergrupavimo priežasties; pažyma
BT pardavimas	Vadovo sprendimas/įsakymas dėl biologinio turto pardavimo; biologinio turto pardavimo-pirkimo sutartis; biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas; pardavimo sąskaita faktūra; biologinio turto pardavimo aukcione dokumentai
BT nurašymas	Vadovo sprendimas/įsakymas dėl žalos išieškojimo arba biologinio turto nurašymo; biologinio turto nurašymo aktas

*Pastaba. Parengtų dokumentų šablonų pavyzdžiai pateikti šio aprašo priede.

63. Kai Įstaiga kitam subjektui neatlygintinai perduoda BT, kuris Įstaigos apskaitoje vertintas įsigijimo savikaina, NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja:

63.1. jei kitam VSS perduodamas iš finansavimo sumų įsigytas BT, Įstaigos apskaitoje nurašomas BT nuvertėjimas (jei buvo pripažintas), įsigijimo savikaina ir balansinei BT vertei registruojamos perduotos finansavimo sumos (10 lentelė, 1.1 operacija);

63.2. jei kitam VSS perduodamas iš Įstaigos pajamų įsigytas BT, Įstaigos apskaitoje registruojamos finansavimo sąnaudos (10 lentelė, 1.2 operacija);

63.3. jei BT perduodamas ne VSS, Įstaigos apskaitoje registruojamos finansavimo sąnaudos nepriklausomai nuo BT įsigijimo šaltinio (10 lentelė, 1.3 operacija), tačiau jei Įstaiga perduoda iš finansavimo sumų įsigytą BT, pripažįstamos ir finansavimo pajamos (10 lentelė, 6.2 operacija).

64. Kai Įstaiga kitam subjektui neatlygintinai perduoda BT, kuriam iki perdavimo buvo taikomas tikrosios vertės metodas (išskyrus medynus), NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja:

64.1. jei kitam VSS perduodamas iš finansavimo sumų įsigytas BT su vertės padidėjimu, Įstaigos apskaitoje nurašomas BT tikrąja verte, registruojamos perduotos finansavimo sumos bei finansavimo sąnaudos (10 lentelė, 2.1 operacija), jei perduodamam BT buvo registruotas vertės sumažėjimas – Įstaigos apskaitoje nurašomas BT tikrąja verte ir registruojamos perduotos finansavimo sumos, lygios perduodamo BT balansinei vertei (10 lentelė, 2.2 operacija).

64.2. jei kitam VSS perduodamas iš Įstaigos pajamų įsigytas BT, Įstaigos apskaitoje nurašomas BT tikrąja verte ir registruojamos finansavimo sąnaudos balansinei perduodamo BT vertei (10 lentelė, 2.3, 2.4 operacijos);

64.3. jei BT perduodamas ne VSS, Įstaigos apskaitoje nurašomas BT tikrąja verte ir balansinei vertei registruojamos finansavimo sąnaudos nepriklausomai nuo BT įsigijimo šaltinio (10 lentelė, 2.5, 2.6 operacijos), tačiau jei Įstaiga perduoda iš finansavimo sumų įsigytą BT, pripažįstamos ir finansavimo pajamos (10 lentelė, 6.2 operacija).

65. Kai Įstaiga kitam VSS perduoda medynus, vertintus tikrąja verte ir įsigytus iš finansavimo sumų, NBFC Įstaigos apskaitoje nurašo medynus balansine verte, registruoja perduotas finansavimo sumas ir tuo pačiu nurašo teigiamą medynų rezervą, kai Įstaiga perduoda medynus su vertės padidėjimu (10 lentelė, 3.1 operacija) arba neigiamą medynų rezervą, kai medynus Įstaiga perduoda su tikrosios vertės sumažėjimu (10 lentelė, 4.1 operacija).

66. Kai Įstaiga kitam VSS perduoda medynus, vertintus tikrąja verte ir įsigytus iš Įstaigos pajamų, NBFC Įstaigos apskaitoje nurašo medynus balansine verte, registruoja finansavimo sąnaudas ir tuo pačiu nurašo teigiamą medynų rezervą, kai Įstaiga perduoda medynus su vertės padidėjimu (10 lentelė, 3.2 operacija) arba neigiamą medynų rezervą, kai medynus Įstaiga perduoda su tikrosios vertės sumažėjimu (10 lentelė, 4.2 operacija).

67. Įstaigai teisės aktų nustatyta tvarka pardavus BT ir pateikus pardavimo dokumentus, NBFC Įstaigos apskaitoje nurašo BT, registruoja gautinas sumas ir BT pardavimo rezultatą – pelną (10 lentelė, 5.1 operacija) arba nuostolį (10 lentelė, 5.2 operacija). Jei parduoti skirtas BT buvo įsigytas iš finansavimo sumų, Įstaigos apskaitoje pripažįstamos ir finansavimo pajamos (10 lentelė, 5.3 operacija).

68. Inventorizacijos metu rastas netinkamas naudoti BT surašomas į atskirą inventorizavimo aprašą-sutikrinimo žiniaraštį ir nurodomas netinkamumo naudoti priežastys. Sunaikintas, žuvęs, prarastas, sunykęs BT pagal Įstaigos pateiktus dokumentus nurašomas į sąnaudas (10 lentelė, 6.1 operacija). Jei toks turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų, Įstaigos apskaitoje pripažįstamos ir finansavimo pajamos (10 lentelė, 6.2 operacija).

69. Sunaikintas, žuvęs, prarastas, sunykęs BT dėl atsakingo (ar kito) asmens kaltės, nurašomas, registruojant išieškotiną sumą pagal Įstaigos vadovo sprendimą (10 lentelė, 7.1 operacija), kartu registruojama ir sukaupta grąžintina į valstybės biudžetą nepanaudotų finansavimo sumų dalis (10 lentelė, 7.2 operacija). Išieškojus žalą iš atsakingo už turtą (ar kito) asmens, registruojamos grąžintinos sumos (10 lentelė, 7.3 operacija).

70. Jei nurašius BT, užregistruota išieškotina suma už padarytą žalą, bet nenustatytas kaltininkas arba Civilinio kodekso nustatyta tvarka suėjus ieškinio senaties terminui, vadovaudamasis pateiktu Įstaigos vadovo sprendimu, NBFC Įstaigos apskaitoje registruoja gautinų sumų nurašymo

sąnaudas (10 lentelė, 8.1 operacija), mažina sukauptas mokėtinas sumas į valstybės biudžetą (10 lentelė, 8.2 operacija) ir pripažįsta finansavimo pajamas (10 lentelė, 6.2 operacija), jei nurašytas BT įsigytas iš finansavimo sumų.

10 lentelė

Biologinio turto perdavimo, pergrupavimo, pardavimo ir nurašymo registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	BT, vertinamo įsigijimo savikaina, perdavimas neatlygintinai			
1.1.	Registruojamas BT, įsigyto iš finansavimo sumų, perdavimas kitam VSS	42X1203 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti perduotos (-) 19XXXX3 Biologinio turto nuvertėjimas (-) (jeigu buvo pripažintas)	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	Sprendimas dėl biologinio turto perdavimo, biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas, sutartis
1.2.	Registruojamas BT, įsigyto iš Įstaigos pajamų, perdavimas kitam VSS	8336302 Viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos 19XXXX3 Biologinio turto nuvertėjimas (-) (jeigu buvo pripažintas)	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	
1.3.	Registruojamas BT, įsigyto iš finansavimo sumų arba iš Įstaigos pajamų, perdavimas ne VSS	8336301 Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus ir asocijuotųjų subjektų finansavimo sąnaudos arba 8336303 Kitų subjektų finansavimo sąnaudos 19XXXX3 Biologinio turto nuvertėjimas (-) (jeigu buvo pripažintas)	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	
2.	BT, vertinamo tikrąja verte, perdavimas neatlygintinai			
2.1.	Registruojamas BT su vertės padidėjimu, įsigyto iš finansavimo sumų, perdavimas kitam VSS	42X1203 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti perduotos (-) 8336302 Viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos (BT vertės padidėjimo sumai)	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina 19XX002 Biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Sprendimas dėl biologinio turto perdavimo, biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas, sutartis
2.2.	Registruojamas BT su vertės sumažėjimu, įsigyto iš finansavimo sumų, perdavimas kitam VSS	42X1203 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti perduotos (-) (balansinei vertei) 19XX002 Biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
2.3.	Registruojamas BT su vertės padidėjimu, įsigyto iš Įstaigos pajamų, perdavimas kitam VSS	8336302 Viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos (balansinei vertei)	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina 19XX002 Biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	
2.4.	Registruojamas BT su vertės sumažėjimu, įsigyto iš Įstaigos pajamų, perdavimas kitam VSS	8336302 Viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos (balansinei vertei) 19XX002 Biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	
2.5.	Registruojamas BT su vertės padidėjimu, įsigyto iš finansavimo sumų arba Įstaigos pajamų, perdavimas ne VSS	8336301 Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus ir asocijuotųjų subjektų finansavimo sąnaudos (balansinei vertei) arba 8336303 Kitų subjektų finansavimo sąnaudos (balansinei vertei)	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina 19XX002 Biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	
2.6.	Registruojamas BT su vertės sumažėjimu, įsigyto iš finansavimo sumų arba Įstaigos pajamų, perdavimas ne VSS	8336301 Kontroliuojamų ne viešojo sektoriaus ir asocijuotųjų subjektų finansavimo sąnaudos (balansinei vertei) arba 8336303 Kitų subjektų finansavimo sąnaudos (balansinei vertei) 19XX002 Biologinio turto vertės padidėjimas arba sumažėjimas	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	
3.	Medynų, vertinamų tikrąja verte, su tikrosios vertės padidėjimu perdavimas neatlygintinai kitam VSS			
3.1.	Registruojamas medynų, įsigytų iš finansavimo sumų, perdavimas	42X1203 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti perduotos (-) 3240001 Medynų rezervas (padidėjimo sumai)	1921001 Medynų įsigijimo savikaina 1921002 Medynų vertės padidėjimas arba sumažėjimas	Sprendimas dėl biologinio turto perdavimo, biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas, sutartis

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
3.2.	Registruojamas medynų, įsigytų iš įstaigos pajamų, perdavimas	8336302 Viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos 3240001 Medynų rezervas (padidėjimo sumai)	1921001 Medynų įsigijimo savikaina 1921002 Medynų vertės padidėjimas arba sumažėjimas	
4.	Medynų, vertinamų tikrąja verte, su tikrosios vertės sumažėjimu perdavimas neatlygintinai kitam VSS			
4.1.	Registruojamas medynų, įsigytų iš finansavimo sumų, perdavimas	42X1203 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti perduotos (-) 1921002 Medynų vertės padidėjimas arba sumažėjimas	1921001 Medynų įsigijimo savikaina 3240001 Medynų rezervas (sumažėjimo sumai)	Sprendimas dėl biologinio turto perdavimo, biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas, sutartis
4.2.	Registruojamas medynų, įsigytų iš įstaigos pajamų, perdavimas	8336302 Viešojo sektoriaus subjektų finansavimo sąnaudos 1921002 Medynų vertės padidėjimas arba sumažėjimas	1921001 Medynų įsigijimo savikaina 3 240001 Medynų (sumažėjimo sumai)	
5.	BT pardavimas			
5.1.	Registruojamos gautinos sumos, nurašomas parduotas BT ir registruojamas BT pardavimo rezultatas, kai BT parduodamas su pelnu	2263001 Gautinos sumos už parduotą turtą 19XX003 Biologinio turto nuvertėjimas (-) (jei buvo pripažintas)	7721102 Apskaičiuotas pelnas iš biologinio turto pardavimo 19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	Sąskaita faktūra, PVM sąskaita faktūra, biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas
5.2.	Registruojamos gautinos sumos, nurašomas parduotas BT ir registruojamas BT pardavimo rezultatas, kai BT parduodamas su nuostoliu	2263001 Gautinos sumos už parduotą turtą 19XX003 Biologinio turto nuvertėjimas (-) (jei buvo pripažintas) 8752303 Nuostoliai iš biologinio turto perleidimo	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	
5.3.	Registruojamos finansavimo pajamos, jei biologinis turtas, skirtas parduoti, įsigytas iš finansavimo sumų	42X1202 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701X002 Panaudotų finansavimo sumų biologiniam turtui įsigyti pajamos	

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
6.	BT nurašymas, pripažinus jį nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti			
6.1.	Registruojamos sąnaudos	8740205 Biologinio turto nurašymo sąnaudos 19XXXX3 Biologinio turto nuvertėjimas (-) (jeigu buvo pripažintas)	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	Biologinio turto nurašymo
6.2.	Pripažįstamos finansavimo pajamos, jei BT įsigytas iš finansavimo sumų	42X1202 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) (-)	701X002 Panaudotų finansavimo sumų biologiniam turtui pajamos	
7.	Išieškotinių sumų registravimas, kai BT sugadintas ar prarastas dėl atsakingo ar kito asmens kaltės ir yra galimybė išieškoti patirtą žalą			
7.1.	Registruojamas BT nurašymas ir išieškotinos sumos	19XX003 Biologinio turto nuvertėjimas (-) 2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą	19XX001 Biologinio turto įsigijimo savikaina	Įstaigos vadovo sprendimas dėl žalos išieškojimo
7.2.	Registruojama sukaupta grąžintina į valstybės biudžetą nepanaudotų finansavimo sumų dalis	42X1204 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (grąžintos) (-)	69511XX Sukauptos mokėtinios sumos	
7.3.	Išieškojus žalą iš atsakingo už turtą (ar kito) asmens registruojamos grąžintinos sumos	2412001 Pinigai finansų įstaigų sąskaitose arba 2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai	2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Banko išrašas
		69511XX Sukauptos mokėtinios sumos	686000X Grąžintinos finansavimo sumos	
8.	Išieškotinių sumų nurašymas, kai paaiškėja, kad nėra galimybės jų atgauti			
8.1.	Registruojamas išieškotinių sumų nurašymas	8740204 Gautinių sumų nurašymo sąnaudos	2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Įstaigos vadovo sprendimas, pažyma
8.2.	Mažinamos sukauptos mokėtinios sumos į valstybės biudžetą	69511XX Sukauptos mokėtinios sumos	42X1204 Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (grąžintos) (-)	

VII SKYRIUS

NEBALANSINĖ BIOLOGINIO TURTO APSKAITA

71. Nebalansinėse sąskaitose pagal Įstaigos pateiktus dokumentus registruojamas ir apskaitomas:

71.1. iš trečiųjų šalių priimtas saugoti BT (11 lentelė, 1 operacija);

71.2. prarastas BT kontrolės tikslais tol, kol išieškotina suma bus išieškota arba nurašyta, gavus atitinkamus dokumentus iš teisėsaugos institucijų arba suėjus senaties terminui pagal Civilinį kodeksą (11 lentelė, 2 operacija);

71.3. išsinuomotas BT (11 lentelė, 3 operacija);

71.4. konfiskuotas BT (11 lentelė, 4 operacija);

71.5. bešeimininkis BT iki tol, kol teisės aktų nustatyta tvarka jis pripažintas valstybės ar savivaldybės nuosavybe ir perduotas to turto valdytojui (11 lentelė, 5 operacija);

71.6. pagal panaudą gautas BT (11 lentelė, 6 operacija).

72. Įstaigos nurodymu BT nebalansinėse sąskaitose registruojamas kiekiu ir (arba) vertine išraiška pagal atsakingus asmenis.

11 lentelė

Biologinio turto registravimas nebalansinėse sąskaitose

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
1.	Registruojamas saugoti priimtas BT	0110001 Saugoti priimtas turtas	0110009 Saugoti priimto turto balansavimo sąskaita	Pasaugos sutartis, biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas
2.	Registruojamas prarastas BT	0160001 Prarastas turtas	0160009 Prarasto turto balansavimo sąskaita	Įstaigos vadovo sprendimas, inventorizacijos aprašas, kita informacija apie prarastą turtą
3.	Registruojamas išsinuomotas BT	0120001 Išsinuomotas turtas	0120009 Išsinuomoto turto balansavimo sąskaita	Nuomos sutartis, biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas
4.	Registruojamas konfiskuotas BT	0170001 Konfiskuotas biologinis turtas	0170009 Konfiskuoto biologinio turto balansavimo sąskaita	Sutartis, biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas
5.	Registruojamas bešeimininkis BT, kol teisės aktų nustatyta tvarka nepripažįstami Įstaigos nuosavybe	0142003 Bešeimininkis turtas	0142009 Neatlygintinai gauto ne už rinkos vertę ilgalaikio materialiojo turto	Sutartis, biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
			balansavimo sąskaita	
6.	Registruojamas pagal panaudą gautas BT	0130001 Pagal panaudos sutartis gautas turtas	0130009 Pagal panaudos sutartis gauto turto balansavimo sąskaita	Panaudos sutartis, biologinio turto perdavimo-priėmimo aktas

VIII SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

73. Biologinio turto ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos aprašas tvirtinamas ir keičiamas Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro vadovo sprendimu.

74. Aprašas gali būti peržiūrimas ir atnaujinamas pagal poreikį, keičiantis apskaitos standartams, apskaitą reglamentuojantiems teisės aktams ar kitiems išoriniams ir (ar) vidiniams veiksniams, kurie galėtų daryti įtaką apskaitos metodams.

PRIEDAS. BIOLOGINIO TURTO DOKUMENTŲ FORMŲ PAVYZDŽIAI

1. Išankstinės PVM sąskaitos faktūros pavyzdys

IŠANKSTINĖ PVM SĄSKAITA FAKTŪRA

Serija xxx Nr. 000

(data)

Pardavėjas:

(Įmonės pavadinimas)
Įmonės kodas _____
PVM mokėtojo kodas _____
Adresas _____

Bankas _____
Banko kodas _____
Atsiskaitomoji sąskaita _____
Telefonas, el. paštas _____

Pirkėjas:

(Įmonės pavadinimas)
Įmonės kodas _____
PVM mokėtojo kodas _____
Adresas _____

Bankas _____
Banko kodas _____
Atsiskaitomoji sąskaita _____
Telefonas, el. paštas _____

Eil. Nr.	Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Kaina be PVM, Eur	PVM, Eur	Suma, Eur
				Iš viso suma be PVM		
				PVM 21 % suma		
				Iš viso suma su PVM		

Iš viso suma su PVM žodžiais: _____

Apmokėti iki: _____ Apmokėjimo sąlygos: _____

Sąskaitą išrašė: _____
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

2. PVM sąskaitos faktūros pavyzdys

PVM SĄSKAITA FAKTŪRA Serija xxx Nr. 000

(data)

Pardavėjas:

(Įmonės pavadinimas)	
Įmonės kodas	_____
PVM mokėtojo kodas	_____
Adresas	_____
Bankas	_____
Banko kodas	_____
Atsiskaitomoji sąskaita	_____
Telefonas, el. paštas	_____

Pirkėjas:

(Įmonės pavadinimas)	
Įmonės kodas	_____
PVM mokėtojo kodas	_____
Adresas	_____
Bankas	_____
Banko kodas	_____
Atsiskaitomoji sąskaita	_____
Telefonas, el. paštas	_____

Eil. Nr.	Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Kaina be PVM, Eur	PVM, Eur	Suma, Eur
				Iš viso suma be PVM		
				PVM 21 % suma		
				Iš viso suma su PVM		

Iš viso suma su PVM žodžiais: _____

Apmokėti iki: _____ Apmokėjimo sąlygos: _____

Sąskaitą išrašė: _____
(pareigos, vardas, pavardė, parašas)

3. Neatlygintinai gauto biologinio turto perdavimo-priėmimo akto forma

NEATLYGINTINAI GAUTO BIOLOGINIO TURTO PERDAVIMO-PRIĖMIMO AKTAS

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Vadovaudamiesi _____ Dėl neatlygintinai gauto
(įstaigos pavadinimas, įsakymo data, numeris)

biologinio turto perdavimo, _____ atstovaujama
(įstaigos pavadinimas, kodas, adresas)

direktoriaus _____, perduoda, o _____
(vardas, pavardė) (įstaigos pavadinimas, kodas, adresas)

atstovaujama direktoriaus _____, priima turtą pagal pridedamą sąrašą.
(vardas, pavardė)

Biologinio turto kodas	Biologinio turto pavadinimas	Tikroji vertė, Eur	Vertės pokytis, Eur	Balansinė vertė, Eur	Finansavimo šaltinis	BT registravimo grupė

Perdavė

Įstaiga _____
(pavadinimas)

(vardas, pavardė)

Priėmė

Įstaiga _____
(pavadinimas)

(vardas, pavardė)

4. Biologinio turto tikrosios vertės nustatymo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

BIOLOGINIO TURTO TIKROSIOS VERTĖS NUSTATYMO AKTAS

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Vadovaujantis Viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės 16-ojo standarto, patvirtinto Lietuvos Respublikos finansų ministro 2008 m. liepos 10 d. įsakymu Nr. 1K-233 „Dėl 16-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto patvirtinimo“, nuostatomis, komisija nustatė biologinio turto tikrąją vertę:

Eil. Nr.	Biologinio turto kodas	Biologinio turto pavadinimas	Įtraukimo į apskaitą data	Tikroji vertė, Eur	Finansavimo šaltinis	BT registravimo grupė

PRIDEDAMA.

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo

(parašas)

(vardas, pavardė)

5. Biologinio turto vertės pokyčio pažymos forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

BIOLOGINIO TURTO VERTĖS POKYČIO PAŽYMA

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Biologinio turto kodas	Biologinio turto pavadinimas	Įsigijimo data	Tikroji vertė, Eur	Vertės pokytis, Eur	Balansinė vertė, Eur	Vertės pokyčio priežastis
Iš viso:							

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

6. Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo pažymos forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

NUOSTOLIO DĖL BIOLOGINIO TURTO NUVERTĖJIMO PAŽYMA

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Biologinio turto kodas	Biologinio turto pavadinimas	Įsigijimo data	Balansinė vertė, Eur	Želdinių atkuriamoji vertė (taikoma tik parkams ir skverams), Eur	Nuostolis dėl turto nuvertėjimo, Eur	Nuvertėjimo požymis

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

7. Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo panaikinimo pažymos forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

NUOSTOLIO DĖL BIOLOGINIO TURTO NUVERTĖJIMO PANAIKINIMO PAŽYMA

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Biologinio turto kodas	Biologinio turto pavadinimas	Įsigijimo data	Balansinė vertė, Eur	Želdinių atkuriamoji vertė (taikoma tik parkams ir skverams), Eur	Panaikintas nuostolis dėl turto nuvertėjimo, Eur	Nuvertėjimo panaikinimo priežastis

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

8. Biologinio turto perdavimo-priėmimo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

BIOLOGINIO TURTO PERDAVIMO-PRIĖMIMO AKTAS

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

(eksploatacijos vietos pavadinimas)

(vardas, pavardė)

perdavė

(eksploatacijos vietos pavadinimas)

(vardas, pavardė)

priėmė

šį biologinį turtą:

Eil. Nr.	Biologinio turto kodas	Biologinio turto pavadinimas	Įsigijimo savikaina arba tikroji vertė, Eur	Vertės pokytis, Eur	Balansinė vertė, Eur
Iš viso lape:					
Iš viso:					

Iš viso _____

Perdavė _____

(parašas, vardas, pavardė)

Priėmė _____

(parašas, vardas, pavardė)

9. Biologinio turto nurašymo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

BIOLOGINIO TURTO NURAŠYMO AKTAS

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Biologinio turto kodas	Biologinio turto pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Vnt. kaina, Eur	Suma, Eur	Nurašymo pagrindas

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo

(parašas)

(vardas, pavardė)

10. Biologinio turto perdavimo naudoti akto forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

BIOLOGINIO TURTO PERDAVIMO NAUDOTI VEIKLOJE AKTAS

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Atsakingas asmuo

(vardas, pavardė)

Eil. Nr.	Biologinio turto kodas	Biologinio turto pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Vnt. kaina, Eur	Suma, Eur	Pastaba

Perdavė:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Priėmė:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

11. Pažymos forma

(įstaigos pavadinimas)

PAŽYMA

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Asignavimų valdytojas _____

Priemonės kodas _____

Valstybės funkcijų klasifikacija _____

Ekonominė klasifikacija _____

Finansavimo paskirties kodas _____

Papildoma informacija _____

Operacijos data	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Suma, Eur	Pastabos

Parengė: _____
(vardas, pavardė) (parašas)

Patvirtino: _____
(vardas, pavardė) (parašas)

12. Turto prieaugio ir prieauglio pirminio pripažinimo ir vertės nustatymo akto forma

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas ir pavardė)

(data)

TURTO PRIEAUGIO IR PRIEAUGLIO PIRMINIO PRIPAŽINIMO IR VERTĖS NUSTATYMO AKTAS

(data, Nr.)

(sudarymo vieta)

Vadovaujantis Įstaigos apskaitos politikoje nustatytu biologinio turto pirminio pripažinimo momentu, komisija įvertino _____ metodu naujai atsiradusį biologinį turą
(tikrosios vertės ar savikainos)

ir nustatė tokią vertę:

Eil. Nr.	Biologinio turto kodas	Biologinio turto pavadinimas	Įtraukimo į apskaitą data	Tikroji vertė arba įsigijimo savikaina, Eur	Finansavimo šaltinis	BT registravimo grupė

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo

(parašas)

(vardas, pavardė)

14. Inventorizavimo aprašo forma

(Istaigos, departamento pavadinimas)

Titulinis lapas

(turto pavadinimas)

(turto buvimo vieta)

INVENTORIZAVIMO APRAŠAS Nr.

Komisijos sudėtis

Pirmininkas

(pareigos, vardas, pavardė)

Nariai:

(pareigos, vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

(pareigos, vardas, pavardė)

Komisijos sudarymo pagrindas

(įsakymo data, Nr.)

Inventorizacija atlikta pagal

(data)

apskaitos duomenis

Atsakingas asmuo:

(pareigos)

(vardas, pavardė)

(parašas)

PATVIRTINIMAS

Visi inventorizacijos objekto gavimo ir nurašymo arba išdavimo dokumentai atiduoti subjekto finansinę apskaitą tvarkančiam asmeniui ir gautas turtas įtrauktas į finansinę apskaitą, o perduotas turtas nurašytas arba išduotas.

Paskutinio perduoto apskaitą tvarkančiam
asmeniui turto gavimo dokumento data,
Nr. _____

Paskutinio perduoto apskaitą tvarkančiam asmeniui
turto nurašymo arba išdavimo dokumento data, Nr. _____

Atsakingas asmuo: _____

(pareigos)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Inventorizacija pradėta

Inventorizacija baigta

(metai, mėnuo, dienos, valandos, minutės)

(metai, mėnuo, dienos, valandos, minutės)

Inventorizavimo aprašas surašytas _____

(vieta)

Šį inventorizavimo aprašą sudaro _____

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

Inventorizacijos aprašo Nr. _____

Intarpas

(turto buvimo vieta)

BIOLOGINIO TURTO INVENTORIZAVIMO APRAŠAS

Eil. Nr.	Biologinio turto pavadinimas	Biologinio turto kodas	Įsigijimo data	Matavimo rodiklis	Vieneto vertė, Eur	Faktiškai rasta		Turi būti pagal finansinius duomenis		Pastabos
						Kiekis	Vertė, Eur	Kiekis	Vertė, Eur	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Iš viso pagal inventorizacijos aprašą Nr.

--	--	--	--	--

Visą šiame inventORIZACIJOS apraše išvardytą turtą inventORIZACIJOS komisija man dalyvaujant patikrino ir įrašė į aprašą, todėl inventORIZACIJOS komisijai pretenzijų neturiu.

Atsakingas asmuo: _____
(pareigos, vardas, pavardė) (parašas, data)

InventORIZAVIMO aprašo Nr. _____ paskutiniojo įrašo Nr. _____
(skaičiais ir žodžiais)

Faktiškai rasta turto ir įrašyta į inventORIZAVIMO aprašo lapus: _____

(bendra suma natūrine ir vertine išraiška skaičiais ir žodžiu)

Komisijos sudėtis

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

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

Priedai _____
(skaičiavimo lapai,

atsakingų asmenų paaiškinimai, kiti dokumentai)

Ūkinių operacijų registravimo ir
vertinimo tvarkos
1 specialusis priedas

CENTRALIZUOTŲ PIRKIMŲ APSKAITOS APRAŠAS

Aprašas skirtas tik NBFC darbuotojams, todėl prašome jo nenaudoti asmeniniais tikslais ir neplatinti kitiems

TURINYS

BENDROSIOS NUOSTATOS.....	3
CENTRALIZUOTAI ĮSIGYJAMŲ ATSARGŲ APSKAITA.....	3
CENTRALIZUOTAI ĮSIGYTŲ PASLAUGŲ APSKAITA	4
BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS	4
CENTRALIZUOTAI PERKAMŲ ATSARGŲ IR PASLAUGŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ ĮRAŠAI	5

BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Centralizuotų pirkimų apskaitos aprašas (toliau – Aprašas) nustato centralizuotai įsigyjamų atsargų ir paslaugų ūkinių operacijų registravimą finansinėje apskaitoje.
2. Aprašas taikomas įstaigų, dėl kurių apskaitos tvarkymo centralizuotai yra priimtas sprendimas, centralizuotai įsigyjamų atsargų ir paslaugų apskaitai.
3. Biudžetinė įstaiga, kurios vardu įsigyjamos atsargos ir paslaugos, t. y. jos vardu išrašomos sąskaitos faktūros ir apmokamos, apraše įvardijama kaip „Vadovaujanti įstaiga“, o atsargas ar paslaugas gaunanti biudžetinė įstaiga apraše įvardijama kaip „Pavaldi įstaiga“.
4. Aprašas reglamentuoja:
 - 4.1. centralizuotai perkamų atsargų įsigijimą ir jų perdavimą pavaldžioms įstaigoms;
 - 4.2. centralizuotai perkamų paslaugų įsigijimą ir jų parskirstymą pavaldžioms įstaigoms.

CENTRALIZUOTAI ĮSIGYJAMŲ ATSARGŲ APSKAITA

5. Vadovaujanti įstaiga centralizuotai perka atsargas, t. y. jos perkamos Vadovaujančios įstaigos vardu, kuri už jas ir sumoka. Atsargos įsigyjamos tiek Vadovaujančios įstaigos, tiek Pavaldžių įstaigų veiklai vykdyti. Kai atsargos įsigyjamos Pavaldžios įstaigos veiklai vykdyti, sąskaitoje faktūroje nurodomas Pavaldžios įstaigos adresas, t. y. prekių pristatymo vieta. Prekių tiekėjas pagal nurodytą adresą pristato Vadovaujančios įstaigos vardu nupirktas atsargas Pavaldžiai įstaigai.
6. Vadovaujančios įstaigos vardu įsigytos atsargos pagal sąskaitos faktūros duomenis registruojamos Vadovaujančios įstaigos apskaitoje (1 lentelė, 1.1 operacija).
7. Tą patį ataskaitinį laikotarpį sumokėjus už nupirktas atsargas, Vadovaujančios įstaigos apskaitoje registruojamas atsargų perdavimas (nurašymas) kartu registruojant ir perduotas finansavimo sumas Pavaldžiai įstaigai, kai prekės įsigytos iš finansavimo sumų (1 lentelė, 2.1 operacija).
8. Pavaldžios įstaigos apskaitoje registruojama: atsargos toje pačioje atsargų grupėje, kurioje buvo registruotos Vadovaujančios įstaigos apskaitoje, ir gautas finansavimas (1 lentelė, 2.1 operacija).
9. Jei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje už nupirktas atsargas dar nesumokėta, neapmokėtas atsargas perdavus Pavaldžiai įstaigai, Vadovaujančios įstaigos apskaitoje registruojamos kitos gautinos sumos iš Pavaldžios įstaigos, o Pavaldžios įstaigos apskaitoje turi būti registruojamos kitos mokėtinos sumos Vadovaujančiai įstaigai (1 lentelė, 3.1 operacija). Lygiagrečiai Vadovaujančios įstaigos apskaitoje registruojamos sukauptos gautinos finansavimo sumos iš valstybės išdo ir kitos sukauptos mokėtinos sumos Pavaldžiai įstaigai (1 lentelė, 3.2 operacija).
10. Vadovaujanti įstaiga apmokėjusi atsargas registruoja perduotas finansavimo sumas Pavaldžiai įstaigai, o Pavaldi įstaiga – gautas finansavimo sumas (1 lentelė, 3.3 operacija).
11. Vadovaujančios įstaigos atsakingas apskaitos darbuotojas Pavaldžios įstaigos apskaitos darbuotojui turėtų pateikti informaciją apie atsargų apmokėjimo būklę (apmokėta ar neapmokėta) ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.
12. Finansavimo sumos Pavaldžios įstaigos apskaitoje registruojamos iš to finansavimo šaltinio, kurį nurodo Vadovaujanti įstaiga.

CENTRALIZUOTAI ĮSIGYTŲ PASLAUGŲ APSKAITA

13. Pagal sudarytas sutartis paslaugų teikėjas pateikia sąskaitą faktūrą Vadovaujančiai įstaigai už Pavaldžioms įstaigoms suteiktas paslaugas. Vadovaujanti įstaiga centralizuotai apmoka už suteiktas paslaugas.

14. Suteiktų paslaugų vertė Vadovaujančios įstaigos atsakingų asmenų paskirstoma Pavaldžioms įstaigoms ir informacija pateikiama NBFC.

15. NBFC atsakingas darbuotojas pagal gautą informaciją suformuoja pažymą ir užregistruoja kitas gautinas sumas (1 lentelė, 4.1 operacija).

16. Jei Vadovaujanti įstaiga paslaugas įsigijo iš finansavimo sumų, priskyrus Pavaldžioms įstaigoms joms suteiktų paslaugų vertę, Vadovaujančios įstaigos apskaitoje registruojamos perduotos finansavimo sumos ir mažinamos kitos gautinos sumos, o Pavaldžios įstaigos apskaitoje registruojamos gautos finansavimo sumos (1 lentelė, 4.2 operacija).

17. Kai paslaugos įsigyjamos vieną ataskaitinį laikotarpį ir apmokamos kitą ataskaitinį laikotarpį Vadovaujančios įstaigos apskaitoje registruojamos kitos gautinos sumos, sukauptos gautinos finansavimo sumos iš valstybės išdo ir kitos sukauptos mokėtinios sumos Pavaldžiai įstaigai, o Pavaldžios įstaigos apskaitoje – kitos mokėtinios sumos (1 lentelė, 5.1 ir 5.2 operacijos).

18. Apmokėjus už suteiktas paslaugas tiekėjui, Vadovaujančios įstaigos apskaitoje registruojamos perduotos, o Pavaldžios įstaigos apskaitoje – gautos finansavimo sumos (1 lentelė, 5.3 operacija).

19. Gautos finansavimo sumos iš nurodyto finansavimo šaltinio Pavaldžios įstaigos apskaitoje registruojamos tik gavus informaciją iš Vadovaujančios įstaigos, kad už paslaugas sumokėta.

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

20. Aprašas parengtas, siekiant suvienodinti centralizuotai vykdomų pirkimų apskaitą.

21. Aprašas gali būti peržiūrimas ir atnaujinamas pagal poreikį, keičiantis apskaitą reglamentuojantiems teisės aktams ar kitiems išoriniams ir (ar) vidiniams veiksniams, kurie galėtų daryti įtaką centralizuotų pirkimų finansinei apskaitai.

CENTRALIZUOTAI PERKAMŲ ATSARGŲ IR PASLAUGŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ ĮRAŠAI

Eil. Nr.	Operacija	Vadovaujančios įstaigos apskaita		Pavaldžios įstaigos apskaita	
		Debetas	Kreditas	Debetas	Kreditas
1. Atsargų įsigijimas					
1.1.	Įsigytos atsargos (darome prielaidą, kad atsargos įsigytos iš valstybės biudžeto lėšų)	20XXXXXX Atsargos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos		
2. Kai atsargos įsigijamos ir apmokamos tą patį ataskaitinį laikotarpį					
2.1.	Atsargų perdavimas Pavaldžiai įstaigai	4241303 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (perduotos) (-) (1.1.1.1.1)	20XXXXXX Atsargos	20XXXXXX Atsargos	4241301 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos) (3.1.1.1.1)
3. Kai atsargos įsigijamos viena ataskaitinį laikotarpį, o apmokamos kitą ataskaitinį laikotarpį					
3.1.	Atsargų perdavimas Pavaldžiai įstaigai	2298201 Kitos gautinos sumos (iš Pavaldžios įstaigos)	20XXXXXX Atsargos	20XXXXXX Atsargos	6952301 Kitos mokėtinos sumos (Vadovaujančiai įstaigai)
3.2.	Sukauptų gautinų sumų iš valstybės išdo registravimas	2222011 Sukauptos gautinos finansavimo sumos (iš valstybės išdo)	6951114 Kitos sukauptos mokėtinos sumos kitiems subjektams (Pavaldžiai įstaigai)		
3.3.	Vadovaujanti įstaiga apmokėjusi atsargas perduoda finansavimo sumas Pavaldžiai įstaigai, o Pavaldi įstaiga registruoja gautas finansavimo sumas	4241303 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (perduotos) (-) (1.1.1.1.1)	2222011 Sukauptos gautinos finansavimo sumos (iš valstybės išdo)	6952301 Kitos mokėtinos sumos (Vadovaujančiai įstaigai)	4241301 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto atsargoms įsigyti (gautos) (3.1.1.1.1)
		6951114 Sukauptos mokėtinos sumos kitiems	2298201 Kitos gautinos sumos		

		subjektams (Pavaldžiai įstaigai)			
4. Kai paslaugos įsigyjamos ir apmokamos tą patį ataskaitinį laikotarpį					
4.1.	Įsigytos paslaugos (darome prielaidą, kad paslaugos įsigytos iš valstybės biudžeto lėšų)	2298201 Kitos gautinos sumos	6910001 Tiekėjams mokėtinios sumos		
4.2.	Paslaugų sumos perdavimas Pavaldžiai įstaigai	4242003 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (perduotos) (-) (1.1.1.1.1)	2298201 Kitos gautinos sumos	87XXXXXX Veiklos sąnaudos (pagal pobūdį)	4242001 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos) (3.1.1.1.1)
5. Kai paslaugos įsigyjamos vieną ataskaitinį laikotarpį ir apmokamos kitą ataskaitinį laikotarpį					
5.1.	Įsigytos paslaugos (darome prielaidą, kad paslaugos įsigytos iš valstybės biudžeto lėšų)	2298201 Kitos gautinos sumos	6910001 Tiekėjams mokėtinios sumos	87XXXXXX Veiklos sąnaudos (pagal pobūdį)	6952301 Kitos mokėtinios sumos (Vadovaujančiai įstaigai)
5.2.	Sukauptų finansavimo sumų iš valstybės išdo registravimas	2222011 Sukauptos gautinos finansavimo sumos (iš valstybės išdo)	6951114 Kitos sukauptos mokėtinios sumos kitiems subjektams (Pavaldžiai įstaigai)		
5.3.	Apmokėjus už suteiktas paslaugas tiekėjui, Pavaldžiai įstaigai perduodamos finansavimo sumos. Pavaldi įstaiga, gavusi informaciją, kad už paslaugas apmokėta registruoja gautas finansavimo sumas	4242003 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (perduotos) (-) (1.1.1.1.1)	2222011 Sukauptos gautinos finansavimo sumos (iš valstybės išdo)	6952301 Kitos mokėtinios sumos (Vadovaujančiai įstaigai)	4242001 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (gautos) (3.1.1.1.1)
		6951114 Kitos sukauptos mokėtinios sumos kitiems subjektams (Pavaldžiai įstaigai)	2298201 Kitos gautinos sumos		

Ūkinių operacijų registravimo ir
vertinimo tvarkos
2 specialusis priedas

UŽSTATO UŽ VIENKARTINES PAKUOTES APSKAITOS APRAŠAS

Aprašas skirtas tik NBFC darbuotojams, todėl prašome jo nenaudoti asmeniniais tikslais ir neplatinti kitiems

TURINYS

BENDROSIOŠ NUOSTATOS.....	3
PAKUOTĖS UŽSTATO APSKAITA.....	3
BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS	5

BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Užstato už vienkartinės pakuotės apskaitos aprašas (toliau – Aprašas) nustato biudžetinių įstaigų užstato už vienkartinės metalinės, stiklinės ar plastikinės pakuotės, pažymėtos užstato grąžinimo sistemos ženklu, registravimą finansinėje apskaitoje.
2. Aprašas taikomas:
 - 2.1. Įstaigų, dėl kurių apskaitos tvarkymo centralizuotai yra priimtas sprendimas, pakuotės užstato apskaitai;
 - 2.2. Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro (toliau – NBFC) pakuotės užstatų apskaitai, jei NBFC tokių atsargų turi.
3. Aprašo 2 punkte nurodytos įstaigos, toliau Apraše vartojamos vienu žodžiu „Įstaiga“ arba „Įstaigos“.

PAKUOTĖS UŽSTATO APSKAITA

4. Vadovaujantis 8-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS) „Atsargos“ 12.2 punktu, atsargų įsigijimo savikainą sudaro su pirkimu susiję negrąžintini mokesčiai ir rinkliavos.
5. Įsigyjant prekes vienkartinėse pakuotėse, kurios pažymėtos užstato grąžinimo sistemos ženklu (pvz., sultys, gaivieji gėrimai, mineralinis vanduo ir pan. stiklinėse, plastikinėse ar skardinėse pakuotėse) pirkimo sąskaitoje faktūroje išskirtas pakuotės mokestis – užstatas. Atskirai nurodytas užstatas Įstaigos apskaitoje registruojamas atsargų sąskaitoje (1 lentelė, 1 operacija). Tiekėjui sumokama visa suma (1 lentelė, 2 operacija).
6. Įstaigos atsakingam darbuotojui pavedama grąžinti pakuotę. Kai grąžinus pakuotę atgaunamas užstatas, Įstaigos apskaitoje atsargos (užstatai) pergrupuojami iš atsargų sąskaitos į gautinas sumas iš kitų atskaitingų asmenų ir registruojama gautina suma (1 lentelė, 3 operacija).
7. Gautus pinigus atskaitingas asmuo perveda į Įstaigos banko sąskaitą (įneša į kasą). Įstaigos apskaitoje mažinama gautina suma iš atskaitingų asmenų (1 lentelė, 4 operacija).
8. Tais atvejais, kai pakuotė iš karto utilizuojama arba pakuotės užstato nėra galimybės susigrąžinti priduoant į taromatus (taromatas neatpažįsta pakuotės dėl pažeisto brūkšninio kodo, pakitusios pakuotės formos ar dėl kitų priežasčių nebus atgautas užstatas), apskaitoje pagal Įstaigos pateiktą informaciją nurašomos atsargos (užstatai) registruojant nurašytų sumų sąnaudas (1 lentelė, 5 operacija).
9. Jeigu už pakuotės užstatus tiekėjui apmokama iš biudžeto, gavus pinigus iš atskaitingo asmens, atstatomas biudžeto asignavimų panaudojimas.
10. Tuo atveju, kai pakuotės užstatai grąžinami tiekėjui, atsargos nurašomos iš apskaitos užregistravus kreditinę sąskaitą faktūrą.
11. Su užstatų įsigijimu ir pardavimu susijusių ūkinių operacijų registravimas nurodytas 1 lentelėje.

1 lentelė

Pakuotės užstato registravimas apskaitoje

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	Pavyzdys.			

	Įstaiga įsigijo 100 buteliukų mineralinio vandens. Sąskaitoje faktūroje nurodyta pakuotės (plastikinio buteliuko) užstato suma už vnt. – 0,10 Eur, 8 buteliukai grąžinti per pakuotės užstato sistemą, 2 buteliukai nurašyti kaip netinkami grąžinimui.			
1.	Atsargų įsigijimas	2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina 100,00 Eur (<i>mineralinis vanduo</i>) ir 2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina 10,00 Eur (<i>užstatas</i>)	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos 110,00 Eur	Pirkimo sąskaita faktūra
2.	Apmokėjimas tiekėjui	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos 110,00 Eur	2412001 Pinigai finansų įstaigų sąskaitose 110,00 Eur arba 2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai arba 2221001 Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	Banko išrašas/Mokėjimo paraiška
3.	Pakuotė perduodama atsakingam darbuotojui grąžinti per užstato sistemą	0220001 Atsargų vidiniai perdavimai 8,00 Eur ir 2292002 Gautinos sumos iš kitų atskaitingų asmenų 8,00 Eur	2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina 8,00 Eur ir 0220001 Atsargų vidiniai perdavimai 8,00 Eur	Pažyma
4.	Įplaukų iš atsakingo asmens gavimas už grąžintą per užstato sistemą pakuotę	2412001 Pinigai finansų įstaigų sąskaitose 8,00 Eur arba 2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai arba 2421101 Gryniesi pinigai	2292002 Gautinos sumos iš kitų atskaitingų asmenų 8,00 Eur	Banko išrašas / kasos pajamų orderis
5.	Netinkamos grąžinimui pakuotės nurašymas iš apskaitos	8740202 Atsargų nurašymo sąnaudos 2,00 Eur	2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina 2,00 Eur	Atsargų nurašymo aktas, pažyma

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

12. Aprašas parengtas, siekiant nustatyti ir suvienodinti pakuotės užstato apskaitą.
13. Aprašas gali būti peržiūrimas ir atnaujinamas pagal poreikį, keičiantis apskaitą reglamentuojantiems teisės aktams ar kitiems išoriniams ir (ar) vidiniams veiksniams, kurie galėtų daryti įtaką pakuotės užstato apskaitai.

NUTEISTŲJŲ IR SUIMTŲJŲ LĖŠŲ APSKAITOS APRAŠAS

Aprašas skirtas tik NBFC ir Įstaigos darbuotojams, todėl prašome jo nenaudoti asmeniniais tikslais ir neplatinti kitiems

TURINYS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS	3
II SKYRIUS NUTEISTŲJŲ, KURIŲ DARBO JĖGOS PASLAUGAS ĮSIGYJA SUBJEKTAI KOMERCINIAIS TIKSLAIS, DARBINĖS VEIKLOS APSKAITA.....	3
III. SKYRIUS ELEKTRONINĖS PARDUOTUVĖS „PAGAMINTA KALĖJIME“ APSKAITA	5
IV SKYRIUS NUTEISTŲJŲ, UŽSIIMANČIŲ DARBINE VEIKLA ĮSTAIGOS TERITORIJOJE IR SOCIALINĖS PARAMOS APSKAITA	9
V SKYRIUS FONDO BANKOS SĄSKAITOS ĮPLAUKŲ IR IŠLAIDŲ APSKAITA	10
<i>Fondo banko sąskaitos įplaukų apskaita</i>	<i>10</i>
<i>Fondo banko sąskaitos išlaidų apskaita</i>	<i>12</i>
VI SKYRIUS DEPOZITINĖS IR NUTEISTOJO ASMENINĖS BANKO SĄSKAITOS LĖŠŲ APSKAITA.....	14
VII SKYRIUS PANAUDOTŲ VALSTYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ (KASINIŲ IŠLAIDŲ) ATSTATYMAS, DĖL SUIMTOJO IR NUTEISTOJO PADARYTOS ŽALOS BEI PATIRTŲ ASMENINIŲ IŠLAIDŲ	15
VIII SKYRIUS PINIGŲ KASOJE APSKAITA	16
IX SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS	16

PRIEDAI:

- 1 priedas. PAŽYMA APIE NUTEISTŲJŲ, UŽSIIMANČIŲ DARBINE VEIKLA ĮSTAIGOS
TERITORIJOJE, IŠMOKAS IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ
- 2 priedas. PAŽYMA APIE, FONDO, SKIRTO NUTEISTŲJŲ SOCIALINEI PARAMAI, BANKO
SĄSKAITOS ĮPLAUKAS IR IŠLAIDAS NUTEISTIESIEMS
- 3 priedas. PAŽYMA APIE DEPOZITINĖS BANKO SĄSKAITOS ARBA KASOS ĮPLAUKAS
IR IŠLAIDAS NUTEISTIESIEMS
- 4 priedas. PAŽYMA APIE NUTEISTŲJŲ, UŽSIIMANČIŲ DARBINE VEIKLA PAGAL
PASLAUGŲ TEIKIMO SUTARTIS, IŠMOKAS IŠ PAGRINDINĖS VEIKLOS LĖŠŲ
- 5 priedas. PAŽYMA DĖL LĖŠŲ PERVEDIMO
- 6 priedas. PAŽYMA APIE INTERNETINĖS PREKYBOS „PAGAMINTA KALĖJIME“
PARDAVIMO PAJAMŲ PASKIRSTYMĄ
- 7 priedas. PAŽYMA APIE APMOKĖTAS PVM SĄSKAITAS FAKTŪRAS IŠ DEPOZITINĖS
SĄSKAITOS
- 8 priedas. PAŽYMA APIE NUTEISTŲJŲ KOMPENSUOJAMAS SUMAS (LĖŠŲ
ATSTATYMAS)
- 9 priedas. PAŽYMA APIE KOMUNALINES IŠLAIDAS, VYKDANT DARBINĘ VEIKLĄ

I SKYRIUS

BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Nuteistųjų ir suimtųjų lėšų apskaitos aprašas (toliau – Aprašas) nustato nuteistųjų išmokų užsiimantiems darbine ir individualia veikla, elektroninės parduotuvės „Pagaminta kalėjime“, fondo, skirto nuteistųjų socialinei paramai, (toliau – Fondas) lėšų ir kitų nuteistųjų lėšų depozitinėse banko sąskaitose ir kasoje finansinę apskaitą ir jų registravimą Viešojo sektoriaus finansinės apskaitos bendrajame posistemyje (toliau – FABIS).
2. Aprašas parengtas vadovaujantis Lietuvos Respublikos bausmių vykdymo kodeksu (toliau – Kodeksas), Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymu, Lietuvos Respublikos teisingumo ministro 2022 m. gruodžio 30 d. įsakymu „Dėl Lietuvos Respublikos bausmių vykdymo kodekso, Lietuvos Respublikos probacijos įstatymo ir Lietuvos Respublikos suėmimo vykdymo įstatymo įgyvendinimo“ Nr. 1R-444 (toliau – Įsakymas), Viešojo sektoriaus subjektų finansinės apskaitos ir atskaitomybės standartais.
3. Aprašas taikomas Lietuvos kalėjimų tarnybos (toliau – Įstaiga), dėl kurios apskaitos tvarkymo centralizuotai yra priimtas sprendimas, nuteistųjų ir suimtųjų lėšų finansinei apskaitai tvarkyti nuo 2025 m. sausio 1 d.
4. Įstaigos padaliniais Apraše laikoma: Alytaus kalėjimas, Kauno kalėjimas, Marijampolės kalėjimas, Panevėžio kalėjimas, Pravieniškių 1-asis kalėjimas, Pravieniškių 2-asis kalėjimas, Šiaulių kalėjimas, Vilniaus kalėjimas.
5. Visi Įstaigos rengiami ir teikiami dokumentai nuteistųjų ir suimtųjų lėšų apskaitai tvarkyti Nacionaliniam bendrųjų funkcijų centrui (toliau – NBFC) turi būti pateikti iki sekančio mėnesio 11 d.

II SKYRIUS

NUTEISTŲJŲ, KURIŲ DARBO JĖGOS PASLAUGAS ĮSIGYJA SUBJEKTAI KOMERCINIAIS TIKSLAIS, DARBINĖS VEIKLOS APSKAITA

6. Įstaiga, vadovaudamasi Kodekso 59 straipsnio 5 punktu, gali sudaryti sutartis su fiziniais ir juridiniais asmenimis dėl nuteistųjų užimtumo darbine veikla bausmės atlikimo vietoje arba nuteistųjų užimtumą darbine veikla organizuojančios įstaigos teritorijoje ar už jos ribų. Vadovaujantis Kodekso 60 straipsnio 1 dalimi, nuteistųjų darbinė veikla bausmės atlikimo vietoje arba nuteistųjų užimtumą darbine veikla organizuojančioje įstaigoje nelaikoma darbo santykiais. Darbo teisinius santykius reglamentuojantys teisės aktai šios veiklos nereguliuoja, išskyrus Kodekse numatytus atvejus.
7. Įstaiga sudaro sutartis su subjektais, kurie samdo nuteistuosius darbinei veiklai (toliau – Pirkėjai). Sutartyse yra nurodomi įkainiai, pagal kuriuos Įstaiga išrašo PVM sąskaitą faktūrą (naudojant finansavimo šaltinį 3.10.1.1.1 „Kitos biudžetinių įstaigų lėšos“¹). Į darbinės veiklos įkainius yra įskaičiuotos visos su darbų atlikimu susijusios išlaidos, įskaitant nuteistojo darbinės veiklos išmokos dalį, komunalinės išlaidos (elektros energijos, šalto ir karšto vandens, patalpų šildymo ir komunalinių atliekų sutvarkymo), Įstaigos administracinės ir kitos sąnaudos. NBFC Pirkėjams išrašytas PVM sąskaitas faktūras Įstaigos apskaitoje registruoja pagal Įstaigos nurodytas dimensijas (1 lentelė, 1 operacija).
8. Įplaukos, gautos pagal Pirkėjams išrašytas PVM sąskaitas faktūras į Įstaigos banko sąskaitą, Įstaigos apskaitoje registruojamos naudojant finansavimo šaltinį 3.10.1.1.1 (1 lentelė, 2 operacija).
9. Įstaiga NBFC pateikia 4 priedą „Pažyma apie nuteistųjų, užsiimančių darbine veikla pagal paslaugų teikimo sutartį, išmokas iš veiklos lėšų“ pagal Įstaigos padalinius“, pagal kurį NBFC atlieka mokėtinų sumų nuteistiesiems už darbinę veiklą priskaitymą (1 lentelė 3 operacija) ir pervedimą Įstaigos padaliniams bendromis sumomis į Fondo banko sąskaitą (1 lentelė, 4 operacija). Fondo lėšų

¹ Gautos Įstaigos lėšos naudojamos pagal atskirą Įstaigos vadovo patvirtintą išlaidų sąmatą dėl darbinės veiklos išlaidų, komunalinių paslaugų išlaidų bei Įstaigos administracinių ir kitų išlaidų, priskirtų šiai nuteistųjų darbo jėgos veiklai.

apskaita pateikta V skyriuje „Fondo lėšų apskaita“.

10. Detalią kiekvieno nuteistojo apie jam priskaitytų darbinės veiklos sumų, iš jo išskaičiuotų sumų iš darbinės veiklos ir išskaičiuotų sumų mokėjimų apskaitą tvarko Įstaiga savo informacinėse sistemose.

11. Įstaiga NBFC pateikia 9 priedą „Pažyma apie komunalines išlaidas, vykdant darbinę veiklą“, pagal kurią mažinamos atitinkamo laikotarpio Įstaigos gautos pajamos iš nuteistųjų darbinės veiklos (finansavimo šaltinis 3.10.1.1.1) (1 lentelė, 6 operacija) ir atstatomos Įstaigos patirtos ir apmokėtos iš valstybės biudžeto lėšų sąnaudos pagal pobūdį, susijusias su nuteistųjų darbine veikla (finansavimo šaltinis 1.1.1.1.1 „Valstybės biudžeto lėšos“) (1 lentelė, 8 operacija) kartu mažinamos su tuo susijusios pripažintos finansavimo pajamos (1 lentelė, 10 operacija) ir atliekamas valstybės biudžeto lėšų atstatymas Įstaigos banko sąskaitoje (1 lentelė, 7 ir 9 operacijos).

12. Kai nuteistieji teikdami Pirkėjams paslaugas naudoja VĮ „Mūsų amatai“ priklausantį turtą ir padaro su juo susijusias ar kitas sąnaudas, VĮ „Mūsų amatai“ pateikia Įstaigai PVM sąskaitą faktūrą už turto naudojimą ir kitas išlaidas. Įstaigos apskaitoje sąnaudos registruojamos pagal sąnaudų pobūdį įvertinus PVM sąskaitoje faktūroje nurodytą informaciją (1 lentelė, 11 operacija).

13. Kadangi nuteistųjų pajamos iš darbinės veiklos turi būti deklaruojamos metinėje gyventojų pajamų deklaracijoje, Įstaiga pateikia deklaracijos pildymui reikalingą informaciją GPM 312 formoje NBFC Darbo užmokesčio apskaitos departamentui pagal kiekvieną padalinį. NBFC LR Valstybinei mokesčių inspekcijai pateikia bendrą Įstaigos metinę gyventojų pajamų deklaraciją.

1 lentelė

Priskaičiuotų išmokų nuteistiesiems užsiimantiems darbine veikla registravimas

Operacija	Dokumentas	Debetas	Kreditas
1. Išrašytos PVM sąskaitos faktūros Pirkėjui registravimas	Įstaigos pateikta informacija (PVM Sąskaitos faktūros)	2262001 Gautinos sumos už suteiktas paslaugas (3.10.1.1.1)	6930001 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis (PVM Tiekėjas) 7721002 Apskaičiuotos kitos pajamos (pagal kiekvieną pirkėją ir Įstaigos padalinį) (3.10.1.1.1)
2. Įplaukų iš Pirkėjo į Įstaigos banko sąskaitą registravimas	Banko sąskaitos išrašas	2412001 Pinigai bankų sąskaitose (3.10.1.1.1)	2262001 Gautinos sumos už suteiktas paslaugas (3.10.1.1.1)
3. Priskaičiuotų išmokų nuteistiesiems, užsiimantiems darbine veikla, registravimas	Įstaigos pateikta informacija (, (4 priedas)	8752305 Kitos sąnaudos (3.10.1.1.1)	6 952008 Mokėtinios sumos nuteistiesiems (3.10.1.1.1)
4. Pinigų į Fondo banko sąskaitą pervedimo registravimas	Banko sąskaitos išrašas	6952008 Mokėtinios sumos nuteistiesiems (3.10.1.1.1)	2412001 Pinigai bankų sąskaitose (3.10.1.1.1)
5. Ne vėliau kaip iki kito mėnesio 25 dienos sumokamas pridėtinės vertės mokestis į Valstybinės mokesčių inspekcijos surenkamąją sąskaitą. Įmokos kodas 1001.	PVM deklaracija	6930001 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis (PVM Tiekėjas) (3.10.1.1.1)	2412001 Pinigai bankų sąskaitose (3.10.1.1.1)
6. Pajamų mažinimo	Įstaigos pateikta	7721002 Apskaičiuotos	6952008 Mokėtinios

Operacija	Dokumentas	Debetas	Kreditas
registravimas	informacija (9 priedas)	kitos pajamos (3.10.1.1.1)	sumos nuteistiesiems (3.10.1.1.1)
7. Pinigų pervedimo patirtoms sąnaudoms atstatyti registravimas	Banko sąskaitos išrašas	6952008 Mokėtinų sumos nuteistiesiems (3.10.1.1.1)	2412001 Pinigai bankų sąskaitose (3.10.1.1.1)
8. Sąnaudų, kurios buvo patirtos dėl nuteistųjų darbinės veiklos atstatymo registravimas	Banko sąskaitos išrašas Įstaigos pateikta informacija (9 priedas)	2298201 Kitos gautinos sumos (1.1.1.1.1)	8721xxx Prekių ir paslaugų sąnaudos veiklai (Komunalinių paslaugų, ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos) (1.1.1.1.1)
9. Registruojamas pinigų gavimas patirtoms sąnaudoms atstatyti	Banko išrašas (DVOS sąskaita)	2412001 Pinigai bankų sąskaitose (1.1.1.1.1)	2298201 Kitos gautinos sumos (1.1.1.1.1)
10. Pripažintų finansavimo pajamų ir panaudotų finansavimo sumų už patirtas sąnaudas atstatymo registravimas		7024001 Panaudotų finansavimo sumų iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms pajamos (1.1.1.1.1)	4242002 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto kitoms išlaidoms (panaudotos) (1.1.1.1.1)
11. Registruojama Iš VĮ „Mūsų amatai“ gautos PVM sąskaitos faktūros		87xxxxx Veiklos sąnaudos (pagal sąnaudų pobūdį)	6910001 Tiekėjams mokėtinų sumos

III. SKYRIUS

ELEKTRONINĖS PARDUOTUVĖS „PAGAMINTA KALĖJIME“ APSKAITA

14. Elektroninę nuteistųjų dirbinių prekybą administruoja Įstaiga. Tam tikslui atidaryta atskira Įstaigos banko sąskaita (elektroninė prekyba). Elektroninės parduotuvės pardavimai vykdomi dviem būdais.

15. 1 būdas. Nuteistasis Valstybinės mokesčių inspekcijos informacinėje sistemoje įregistruoja savo individualią veiklą (toliau -IDV) gaminiams gaminti:

15.1. Nuteistasis VMI įregistruoja savo individualią veiklą (toliau – IDV) ir savo lėšomis įsigyja medžiagas gaminių gamybai;

15.2. Įstaiga šiame procese dalyvauja kaip tarpininkas tarp prekes įsigijusių pirkėjų ir nuteistųjų, vykdančių IDV;

15.3. Kai parduodama nuteistojo savo lėšomis pagaminta prekė, Įstaiga išrašo pardavimo sąskaitą faktūrą nuteistojo vardu be PVM. Sąskaitoje faktūroje taip pat nurodomos pirkėjo apmokamos prekės siuntimo išlaidos (2 lentelė, 1 operacija);

15.4. Gautos įplaukos (finansavimo šaltinis 3.10.1.1.1) (2 lentelė, 2 operacija) laikomos nuteistųjų pajamomis už IDV;

15.5. Įstaiga iki sekančio mėnesio 11 d. pateikia 6 priedą „Pažyma apie internetinės prekybos „Pagaminta kalėjime“ pardavimo pajamų paskirstymą“;

15.6. Įstaiga, vadovaudamasi Kodekso 56 straipsnio 6 dalimi, iš nuteistųjų gautų IDV pajamų, pervedamų į depozitinę banko sąskaitą (pagal Įstaigos padalinius), skirtą nuteistųjų asmeninėms lėšoms apskaityti, (toliau – depozitinė banko sąskaita) išskaičiuoja 10 proc. dydžio sumą ir ją pveda į Fondo banko sąskaitą (2 lentelė, 4 operacija);

15.7. Iš nuteistųjų gautų IDV pajamų išskaičiuota 10 proc. dydžio sumą Fondo apskaitoje pripažįstama Fondo pajamomis (2 lentelė, 5 operacija);

15.8. Į Fondo banko sąskaitą gautos lėšos registruojamos su finansavimo šaltiniu 3.10.1.1.3 „Nuosavos lėšos pagal tikslinę paskirtį“ (2 lentelė, 6 operacija);

15.9. Pagal 6 priede pateiktą informaciją registruojamos mokėtinės sumos nuteistiesiems ir nuteistųjų pajamų nuo IDV dalis iš Fondo banko sąskaitos pervedama į depozitinę banko sąskaitą (pagal Įstaigos padalinius) (2 lentelė, 3 operacija);

15.10. Depozitinių lėšų detalią apskaitą tvarko Įstaiga savo informacinėse sistemose. NBFC depozitinių lėšų apskaitą registruoja bendromis sumomis nebalansinėse sąskaitose pagal Įstaigos pateiktą 3 priedą „Pažyma apie depozitinės banko sąskaitos arba kasos įplaukas ir išlaidas nuteistiesiems“ ir apskaitoma su finansavimo šaltiniu 3.13.1.1.1 „Depozitinės lėšos“ (2 lentelė, 7 operacija).

2 lentelė

„Pagaminta kalėjime“ gautų įplaukų registravimas, kai nuteistasis įregistruoja savo individualią veiklą

Operacija	Dokumentas	Debetas	Kreditas
Įstaigos apskaita			
1. Išrašytos sąskaitos faktūros nuteistojo vardu registravimas	Sąskaita faktūra	2298201 Kitos gautinos sumos 3.10.1.1.1	6952301 Kitos mokėtinės sumos (į Fondą) 3.10.1.1.1 7721002 Apskaičiuotos kitos pajamos (pašto išlaidų sumai) 3.10.1.1.1
2. Gautų įplaukų į Įstaigos banko sąskaitą (elektroninė prekyba) registravimas	Įstaigos banko sąskaitos (elektroninė prekyba) išrašas	2412001 Pinigai bankų sąskaitose 3.10.1.1.1	2298201 Kitos gautinos sumos 3.10.1.1.1
3. Lėšų pervedimo į Nuteistųjų depozitinę sąskaitą registravimas	Įstaigos pateikta informacija (6 priedas)	6952301 Kitos mokėtinės sumos (į Fondą) 3.10.1.1.1	6952008 Mokėtinės sumos nuteistiesiems
		6952008 Mokėtinės sumos nuteistiesiems 3.10.1.1.1	2412001 Pinigai bankų sąskaitose 3.10.1.1.1
4. Lėšų pervedimo į Fondo banko sąskaitą (10 proc. nuo nuteistųjų IDV pajamų) registravimas	Įstaigos pateikta informacija (6 priedas)	6952301 Kitos mokėtinės sumos (į Fondą) 3.10.1.1.1	2412001 Pinigai bankų sąskaitose 3.10.1.1.1
Fondo apskaita			
5. Registruoja mos Fondo pajamos (10 proc. nuo nuteistųjų IDV pajamų)	Įstaigos pateikta informacija (6 priedas)	2298201 Kitos gautinos sumos 3.10.1.1.3	7721002 Apskaičiuotos kitos pajamos 3.10.1.1.3
6. Registruoja mos į Fondo banko sąskaitą gautos lėšos (10 proc. nuo nuteistųjų IDV	Fondo banko sąskaitos išrašas	2471001 Valstybės izdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje	2298201 Kitos gautinos sumos 3.10.1.1.3

Operacija	Dokumentas	Debetas	Kreditas
pajamų)		laikomi pinigai 3.10.1.1.3	
7. Kontrolės tikslais registruojamos nuteistųjų depozitinės banko sąskaitos įplaukos	Įstaigos pateikta informacija (3 priedas)	0600000 Gauti asignavimai 3.13.1.1.1	0600001 Kasinės išlaidos 3.13.1.1.1

16. 2 būdas. Nuteistasis gaminius gamina ne pagal IDV:

16.1. Kai nuteistieji gaminių gamybai naudoja iš Fondo lėšų įsigytas medžiagas, pardavimai registruojami Įstaigos vardu. Įstaiga išrašo pardavimo PVM sąskaitą faktūrą;

16.2. Kadangi gautos lėšos už pardavimus yra laikomos Fondo veiklos pajamomis (Įsakymu patvirtintų Laisvės atėmimo vietų įstaigos vidaus tvarkos taisyklių (toliau – Taisyklės) 265.7 punktas), Įstaigai išrašius PVM sąskaitą faktūrą apskaitoje registruojamos gautinos ir į Fondą mokėtinos sumos (3 lentelė, 1 operacija), o Fondo apskaitoje – pajamos (3 lentelė, 5 operacija);

16.3. Į Įstaigos banko sąskaitą gautos įplaukos su finansavimo šaltiniu 3.10.1.1.1 (3 lentelė, 2 operacija) pervedamos į Fondo sąskaitą (3 lentelė, 3 operacija);

16.4. Į Fondo banko sąskaitą gautos lėšos registruojamos pagal Įstaigos padalinius su finansavimo šaltiniu 3.10.1.1.3 (3 lentelė, 6 operacija);

16.5. Pagal 6 priedą nuteistųjų pajamų nuo pardavimų dalis pervedama bendromis sumomis į depozitinę banko sąskaitą pagal Įstaigos padalinius (3 lentelė, 8 operacija) ir pripažįstama Fondo veiklos sąnaudomis (3 lentelė, 7 operacija);

16.6. Gaminių detali apskaita vykdoma Įstaigos informacinėse sistemose;

16.7. Depozitinių lėšų apskaitai taikomas Aprašo 15.9. papunktis;

16.8. Įstaigos įsigytos atsargos (3 lentelė, 9-10 operacija), atiduodamos naudoti nuteistiesiems gaminiams gaminti (3 lentelė 11 operacija). Nurašant atsargas naudojamas FABIS priežasties kodas – 2.1.10 Atsargų sunaudojimas veikloje.

17. Siuntimo paslaugas apmoka pirkėjas apmokėdamas už prekę.

3 lentelė

„Pagaminta kalėjime“ gautų įplaukų registravimas, kai nuteistasis gaminius gamina ne pagal IDV

Operacija	Dokumentas	Debetas	Kreditas
Įstaigos apskaita			
1. Išrašytos PVM sąskaitos faktūros už parduotus gaminius Įstaigos vardu registravimas	PVM sąskaita faktūra	2261001 Gautinos sumos už parduotas prekes 3.10.1.1.1	6930001 Mokėtinas PVM 3.10.1.1.1 6 952301 Kitos mokėtinos sumos (į Fondą) 3.10.1.1.1
2. Gautos įplaukų į Įstaigos banko sąskaitą (elektroninė parduotuvė) registravimas	Įstaigos banko sąskaitos (elektroninė parduotuvė) išrašas	2412001 Pinigai bankų sąskaitose 3.10.1.1.1	2261001 Gautinos sumos už parduotas prekes 3.10.1.1.1

Operacija	Dokumentas	Debetas	Kreditas
3. Pinigų pervedimo į Fondo banko sąskaitą registravimas	Įstaigos banko sąskaitos (elektroninė parduotuvė) išrašas	6952301 Kitos mokėtinų sumos (į Fondą)	2412001 Pinigai bankų sąskaitose 3.10.1.1.1 (ATS)
4. Ne vėliau kaip iki kito mėnesio 25 dienos sumokamas pridėtinės vertės mokestis į Valstybinės mokesčių inspekcijos surenkamąją sąskaitą. Įmokos kodas 1001	PVM deklaracija (DVOS sąskaita)	6930001 Mokėtinų pridėtinės vertės mokestis (PVM Tiekėjas) (3.10.1.1.1)	2412001 Pinigai bankų sąskaitose (3.10.1.1.1)
Fondo apskaita			
5. Pajamų už parduotus nuteistųjų gaminius registravimas (Taisyklių 265.7 punktas)	Pardavimo PVM sąskaita faktūra	2298201 Kitos gautinos sumos 3.10.1.1.3	7721002 Apskaičiuotos kitos pajamos (pagal Įstaigos padalinį) 3.10.1.1.3
6. Gautų lėšų į Fondo banko sąskaitą registravimas	Fondo banko sąskaitos išrašas	2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai 3.10.1.1.3	2298201 Kitos gautinos sumos už parduotas prekes 3.10.1.1.3
7. Mokėtinų sumų nuteistiesiems už parduotus gaminius (90 proc. nuo įplaukų už pagamintus gaminius) registravimas	Įstaigos pateikta informacija (6 priedas)	8752305 Kitos sąnaudos 3.10.1.1.3	6952008 Mokėtinų sumos nuteistiesiems (pagal kiekvieną Įstaigos padalinį) 3.10.1.1.3
8. Lėšų pervedimo į nuteistųjų depozitinę banko sąskaitą registravimas	Įstaigos pateikta informacija (6 priedas)	6952008 Mokėtinų sumos nuteistiesiems (pagal kiekvieną Įstaigos padalinį) 3.10.1.1.3	2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai 3.10.1.1.3
Atsargų gaminiams gaminti apskaita			

Operacija	Dokumentas	Debetas	Kreditas
9. Įstaigos atsargų (iš Fondo lėšų) nuteistiesiems gaminiamis gaminti įsigijimo registravimas	PVM sąskaita faktūra	2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina 3.10.1.1.3	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos 3.10.1.1.3
10. Lėšų pervedimo atsargų tiekėjams registravimas	Fondo banko sąskaitos išrašas	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos 3.10.1.1.3	2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai 3.10.1.1.3
11. Nuteistųjų atsargų sunaudojimo gaminiamis gaminti registravimas	Atsargų nurašymo aktas	8721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos 3.10.1.1.3	2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina 3.10.1.1.3

IV SKYRIUS

NUTEISTŲJŲ, UŽSIIMANČIŲ DARBINE VEIKLA ĮSTAIGOS TERITORIJOJE IR SOCIALINĖS PARAMOS APSKAITA

18. Kodekso 59-62 straipsniai, kurie reglamentuoja darbinę veiklą, nustato, kad nuteistųjų užimtumas darbine veikla pataisos įstaigos arba nuteistųjų darbinę veiklą organizuojančios įstaigos teritorijoje nelaikomas darbo santykiais ir darbo teisę reglamentuojantys teisės aktai jų užimtumo šia veikla nereguliuoja.

19. Nuteistųjų, kurie užsiimdami darbine veikla Įstaigos teritorijoje gamina dirbinius, kuriems pagaminti naudoja iš Fondo lėšų įgytas medžiagas, gautų lėšų apskaita nustatyta III skyriuje.

20. Taisyklių 282 p., nustatyta, kad darbine veikla užsiimantiems suimtiesiems ar nuteistiesiems Įstaiga teikia socialinę paramą – iš Fondo banko sąskaitoje sukauptų lėšų vieną kartą per mėnesį išmoka pinigines išmokas pagal 4 priedą.

21. Išmokas pagal kiekvieną nuteistąjį tvarko Įstaiga. Įstaigos darbuotojai atsakingi už informacijos apie priskaičiuotas ir išmokėtas sumas iš valstybės biudžeto asignavimų pateikimą NBFC bendromis sumomis pagal 1 priedą „Pažymas apie nuteistųjų, užsiimančių darbine veikla, išmokas iš valstybės biudžeto lėšų“ (4 lentelė, 1 operacija).

22. Išmokos nuteistiesiems, vadovaujantis Taisyklėse nustatyta Fondo lėšų sudarymo ir jo lėšų naudojimo tvarka, mokamos iš Įstaigai skirtų valstybės biudžeto asignavimų (finansavimo šaltinis 1.1.1.1.1) arba iš Įstaigos uždirbtų pajamų (finansavimo šaltinis 1.4.1.1.1 „Biudžetinių įstaigų pajamų įmokos“).

23. Lėšos išmokoms mokėti užsakomos pagal 1 priedą, gaunamos į Fondo banko sąskaitą (4 lentelė, 2 operacija) ir pervedamos į nuteistųjų depozitinę banko sąskaitą (4 lentelė, 3 operacija) pagal Įstaigos padalinius.

24. Depozitinių lėšų apskaitai taikomas Aprašo 15.9. papunktis.

Priskaičiuotų išmokų nuteistiesiems užsiimantiems darbine veikla Įstaigos teritorijoje Fondo apskaitoje registravimas

Operacija	Dokumentas	Debetas	Kreditas
1. Priskaičiuotų išmokų nuteistiesiems, užsiimantiems darbine veikla Įstaigos teritorijoje registravimas	Įstaigos pateikta informacija (1 priedas)	8752305 Kitos sąnaudos (1.1.1.1.1) arba (1.4.1.1.1)	6952008 Mokėtinų sumos nuteistiesiems (1.1.1.1.1) arba (1.4.1.1.1)
2. Gautų lėšų į Fondo banko sąskaitą nuteistiesiems užsiimantiems ūkine darbine veikla priskaičiuotoms išmokoms mokėti registravimas	Fondo banko sąskaitos išrašas	2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai (1.1.1.1.1) arba (1.4.1.1.1)	4242001 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos) (1.1.1.1.1) arba 2298101 Kitos gautinos sumos iš biudžeto (1.4.1.1.1)
3. Pervestos išmokos dalies į nuteistųjų depozitinę banko sąskaitą registravimas	Fondo banko sąskaitos išrašas	6952008 Mokėtinų sumos nuteistiesiems (1.1.1.1.1) arba (1.4.1.1.1)	2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai (1.1.1.1.1) arba (1.4.1.1.1)

V SKYRIUS

FONDO BANKOS SĄSKAITOS ĮPLAUKŲ IR IŠLAIDŲ APSKAITA

25. Fondo lėšų sudarymo ir jo lėšų naudojimo tvarka nustatyta Įsakyje.

26. . Fondo banko sąskaita yra bendra visiems Įstaigos padaliniams, kurios apskaita vykdoma Įstaigos pagal padalinius.

27. Lėšos, gautos į Fondo banko sąskaitą, apskaitoje:

27.1. pripažįstamos pajamomis, apskaitomos naudojant finansavimo šaltinį 3.10.1.1.3 „Nuosavos lėšos pagal tikslinę paskirtį“;

27.2. registruojamos kaip finansavimo sumos, apskaitomos naudojant finansavimo šaltinį 3.11.1.1.3 „Nuteistųjų socialinės paramos fondo lėšos“.

Fondo banko sąskaitos įplaukų apskaita

28. Pagal Taisykles Fondo gautos lėšos Įstaigos apskaitoje registruojamos 5 lentelėje nurodytais apskaitos įrašais, kurias sudaro:

28.1. pinigai, rasti pas arešto ir laisvės atėmimo bausmę uždaro arba pusiau atviro tipo bausmės atlikimo vietose atliekančius nuteistuosius, Įstaigoje gautuose suimtiesiems ir šiame punkte nurodytiems nuteistiesiems adresuotuose laiškuose ir pašto ar perduodamose siuntose rasti pinigai ir lėšos, gautos teisės aktų nustatyta tvarka, realizavus rastus vertingus daiktus (Taisyklių 265.1 p.);

28.2. Įstaigos direktoriaus nustatyta pajamų, gautų iš nuteistųjų darbinės veiklos, dalis (Taisyklių 265.2 p). Šių pajamų apskaita nustatyta 1 lentelėje. Fondo banko sąskaitoje lėšos gaunamos kontrolės tikslais;

28.3. ne bausmės atlikimo vietoje savarankiškai dirbančių nuteistųjų darbo užmokesčio dalis, nurodyta Bausmių vykdymo kodekso 64 straipsnio 2 dalyje (Taisyklių 265.3 p.);

28.4. iš nuteistųjų gautų individualios veiklos pajamų, pervedamų į bausmės atlikimo vietos administruojamas nuteistųjų asmenines sąskaitas, dalis, nurodyta Bausmių vykdymo kodekso 56 straipsnio 6 dalyje (Taisyklių 265.4 p.). Su šia veikla susijusi apskaita nustatyta 2 ir 3 lentelėse;

28.5. iš nuteistųjų asmeninės sąskaitos išskaičiuotos lėšos vykdant Bausmių vykdymo kodekso 79 straipsnio 1 dalies 3 punkte nurodytą nuobaudą (Taisyklių 265.5 p.);

28.6. Įstaigos direktoriaus nustatyto dydžio lėšų suma, skirta Įsakymo 266.1. papunktyje nurodytoms piniginiams išmokoms mokėti iš valstybės biudžeto lėšų arba Įstaigos pajamų (Taisyklių 265.6 p.). Fondo banko sąskaitoje lėšos gaunamos kontrolės tikslais;

28.7. pajamos, gautos realizavus suimtųjų ir nuteistųjų, užsiimančių individualia veikla, sukurtus gaminius (Taisyklių 265.7 p.). Su šia veikla susijusi apskaita nustatyta 2 ir 3 lentelėse;

28.8. paramos ir kitos teisėtu būdu gautos lėšos (Taisyklių 265.8 p.).

5 lentelė

Fondo banko sąskaitos įplaukų apskaita

Operacija	Dokumentas	Debetas	Kreditas
1. Lėšų, gautų, į Fondo banko sąskaitą iš konfiskuotų pinigų, registravimas. Taisyklių 265.1 punktas	Fondo banko išrašas; Įstaigos pateikta informacija (2 priedas)	2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai (Fondo banko sąskaita) 3.10.1.1.3	7721002 Apskaičiuotos kitos pajamos 3.10.1.1.3
2. Lėšų, gautų į Fondo banko sąskaitą 10 proc. nuo savarankiškai dirbančių nuteistųjų darbo užmokesčio, registravimas. (Taisyklių 265.3 punktas, Bausmių vykdymo kodeksas 64 str. 2 d.)	Fondo banko sąskaitos išrašas; Įstaigos pateikta informacija (2 priedas)	2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai (Fondo banko sąskaita) 3.10.1.1.3	7721002 Apskaičiuotos kitos pajamos 3.10.1.1.3
3. Nuteistųjų įmokėtos arba iš jų asmeninės sąskaitos išskaičiuotos lėšos vykdant Bausmių vykdymo kodekso 79 straipsnio 1 dalies 3 punkte nurodytą nuobaudą. Taisyklių 265.5 punktas	Fondo banko sąskaitos išrašas; Įstaigos pateikta informacija (2 priedas)	2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai (Fondo banko sąskaita) 3.10.1.1.3	7721002 Apskaičiuotos kitos pajamos 3.10.1.1.3
4. Įstaigos direktoriaus nustatyto dydžio lėšų suma, skirta Taisyklių 266.1. papunktyje nurodytoms piniginiams išmokoms mokėti. Taisyklių 265.6 punktas	Fondo banko išrašas; Įstaigos pateikta informacija (2 priedas)	2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai (Fondo banko sąskaita) pagal finansavimo sumų davėjo nurodytą finansavimo šaltinį, pvz. 1.1.1.1.1 arba 1.4.1.1.1	4242001 Finansavimo sumos iš valstybės biudžeto (gautos) 1.1.1.1.1 arba 2298101 Kitos gautinos sumos iš biudžeto 1.4.1.1.1

Operacija	Dokumentas	Debetas	Kreditas
5. Lėšų, gautų Paramos būdu, registravimas. Taisyklių 265.8 punktas	Fondo banko išrašas; Įstaigos pateikta informacija (2 priedas)	2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai (Fondo banko sąskaita) 3.11.1.1.3	4262001 Finansavimo sumos iš kitų šaltinių (gautos) 3.11.1.1.3

Fondo banko sąskaitos išlaidų apskaita

29. Pagal Taisyklės Fondo lėšos, naudojamos:

29.1. piniginėms išmokoms darbine veikla užsiimantiems suimtiesiems ir nuteistiesiems mokėti (Taisyklių 266.1 punktas). Šių išlaidų apskaita nustatyta 1 lentelėje. Fondo banko sąskaitoje lėšos sumokamos kontrolės tikslais;

29.2. piniginėms išmokoms bendrojo ugdymo ar profesinio mokymo įstaigose gerai besimokantiems nuteistiesiems (išskyrus nuteistuosius, kurie Lietuvos Respublikos profesinio mokymo įstatymo nustatytais atvejais gauna mokymosi stipendiją) skatinti (Taisyklių 266.2 punktas);

29.3. piniginėms išmokoms nuteistiesiems, kurie einamąjį mėnesį asmeninėje sąskaitoje neturi pinigų arba turi joje mažiau kaip 0,3 bazinės socialinės išmokos dydžio pinigų sumą, taip sudarant jiems galimybes įgyvendinti teisę laikinai išvykti iš bausmės atlikimo vietos be palydos (nepilnamečiui nuteistajam – kartu su tėvais, rūpintojais, artimaisiais giminaičiais ar kitais pasitikėjimo vertais asmenimis) dėl socialinių ryšių su artimaisiais palaikymo, geresnės nuteistojo resocializacijos ar integracijos į visuomenę, darbo paieškos ar gydymosi (Taisyklių 266.3 punktas);

29.4. Įstaigos direktoriaus nustatyto dydžio pajamų, gautų realizavus individualia veikla užsiimančių suimtųjų ir nuteistųjų sukurtus gaminius, daliai išmokėti šiuos gaminius sukūrusiems suimtiesiems ir nuteistiesiems (Taisyklių 266.4 punktas);

29.5. vadovėliams, kitoms mokymo, savišvietos, kultūros, sporto ar individualioms suimtųjų ir nuteistųjų reikmėms skirtoms priemonėms, taip pat kitoms priemonėms, gerinančioms suimtųjų ir nuteistųjų užimtumo, resocializacijos, integracijos į visuomenę, laisvalaikio, socialines ar buitines sąlygas, įsigyti bei suimtųjų ir nuteistųjų gyvenamųjų patalpų, pasivaikščiojimo gryname ore kiemų, ilgalaikių ir trumpalaikių pasimatymų patalpų bei laisvalaikio kambarių remontui atlikti (Taisyklių 266.5 punktas);

29.6. asociacijų, religinių bendruomenių ir bendrijų, kitų juridinių asmenų (išskyrus valstybės ir savivaldybių institucijas ir įstaigas) bei savanorių patiriamoms išlaidoms, susijusioms su nuteistųjų resocializacija, integracija į visuomenę, suimtųjų ir nuteistųjų užimtumo priemonėmis, kompensuoti Įstaigos direktoriaus nustatyta tvarka (Taisyklių 266.6 punktas).

30. Mokėjimus iš Fondo banko sąskaitos į nuteistųjų depozitinę banko sąskaitą, pagal Įstaigos pateiktą informaciją (2 priedas), atlieka NBFC darbuotojai. NBFC darbuotojai, gavę informaciją, per 5 d. d. nuo informacijos gavimo, atlieka lėšų pervedimą į nuteistųjų depozitinę banko sąskaitą.

31. Perkant prekes ar paslaugas nuteistiesiems pagal 27.5 ir 27.6 punktus iš Fondo lėšų, sąskaitos faktūros išrašomos Įstaigos vardu.

32. NBFC darbuotojai atsargų ir paslaugų įsigijimo sąskaitas faktūras FABIS registruoja 11 lentelėje nurodytais apskaitos įrašais.

33. Įstaigos darbuotojai informaciją apie į Fondo banko sąskaitą pervestas lėšas ir jų panaudojimą už einamąjį mėnesį pateikia ne vėliau kaip iki kito mėnesio 11 d. Įstaiga informaciją teikia pagal 2 priede nustatytą formą.

34. Įstaiga, teikdama sąskaitas faktūras, be privalomų dimensiųjų taip pat turi nurodyti, kad prekė ar paslauga yra pirktą nuteistiesiems ir apmokama iš Fondo lėšų.

Fondo banko sąskaitos išlaidų apskaita

Operacija	Dokumentas	Debetas	Kreditas
1. Įstaiga perka priemonės suimtųjų ir nuteistųjų užimtumo ir resocializacijos, gerinimui, paslaugas laisvalaikio patalpų atnaujinimui, asociacijų, religinių bendruomenių ir bendrijų bei kitiems subjektams nuteistųjų integracijai į visuomenę gerinimui ir kt. (Taisyklių 266.5 ir 266.6 punktai)	PVM sąskaita faktūra	2010001 Medžiagų ir žaliavų įsigijimo savikaina 3.10.1.1.3 8721004 Transporto išlaikymo ir transporto paslaugų sąnaudos 3.10.1.1.3 8721301 Materialiojo turto paprastojo remonto prekių ir paslaugų sąnaudos 3.10.1.1.3 8 721601 Kitų prekių ir paslaugų subjekto veiklai sąnaudos 3.10.1.1.3	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos
2. Bendrojo ugdymo ar profesinio mokymo įstaigose gerai besimokantiems nuteistiesiems skatinti mėnesinėmis piniginėmis išmokomis (Taisyklių 266.2 punktas)	Įstaigos pateikta informacija (5 priedas)	8752305 Kitos sąnaudos 3.10.1.1.3	6952008 Mokėtinos sumos nuteistiesiems
3. Išmokos dydžio vienkartinės pinigines išmokas kelionės išlaidoms padengti (Taisyklių 266.3 punktas)	Įstaigos pateikta informacija (5 priedas)	8752305 Kitos sąnaudos 3.10.1.1.3	6952008 Mokėtinos sumos nuteistiesiems
4. Išmokėjus aukščiau išvardintas išmokas	Banko išrašas, Įstaigos pateikta informacija (2 priedas)	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos 3.10.1.1.3	2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai 3.10.1.1.3
		6952008 Mokėtinos sumos nuteistiesiems 1.1.1.1.1 arba 1.4.1.1.1	2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai 1.1.1.1.1 arba 1.4.1.1.1

VI SKYRIUS

DEPOZITINĖS IR NUTEISTOJO ASMENINĖS BANKO SĄSKAITOS LĖŠŲ APSKAITA

35. NBFC darbuotojai iš Įstaigos padalinių depozitinių banko sąskaitų mokėjimų neatlieka ir detalios gautų įplaukų apskaitos tvarko. Šių sąskaitų įplaukos ir išlaidos apskaitoje registruojamos bendromis sumomis pagal Įstaigos pateiktą informaciją nebalansinėse sąskaitose (12 lentelė). Tiek Įstaigos depozitinėje sąskaitoje, tiek į nuteistųjų asmenines sąskaitas pervestos lėšos FABIS rodomos bendrai. Lėšos gautos į depozitinę banko sąskaitą arba kasą, apskaitomos naudojant finansavimo šaltinį 3.13.1.1.1 „Depozitinės lėšos“.

36. NBFC darbuotojai iš Įstaigos padalinių depozitinių banko sąskaitų mokėjimų neatlieka ir detalios gautų įplaukų apskaitos tvarko. Šių sąskaitų įplaukos ir išlaidos apskaitoje registruojamos bendromis sumomis pagal Įstaigos pateiktą informaciją nebalansinėse sąskaitose (12 lentelė). Tiek Įstaigos depozitinėje sąskaitoje, tiek į nuteistųjų asmenines sąskaitas pervestos lėšos FABIS rodomos bendrai. Lėšos gautos į depozitinę banko sąskaitą arba kasą, apskaitomos naudojant finansavimo šaltinį 3.13.1.1.1 „Depozitinės lėšos“.

37. Detalią nuteistųjų lėšų asmeninėse sąskaitose įplaukų ir išlaidų apskaitą tvarko Įstaigos darbuotojai atskiroje sistemoje.

38. Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.849 straipsnis reglamentuoja saugotojo prievolės būtiniosios saugos atveju, todėl lėšos, priskirtinos depozitinėms lėšoms, jeigu jų atžvilgiu kiti teisės aktai Įstaigai nenustato kitų, priešingų negu būtiniosios saugos atveju, pareigų, nuteistųjų lėšas rekomenduojama registruoti nebalansinėse sąskaitose.

39. Įstaigos darbuotojai informaciją apie į nuteistųjų asmenines banko sąskaitas pervestas lėšas ir jų panaudojimą (3 priedas) NBFC už einamąjį mėnesį pateikia ne vėliau kaip iki kito mėnesio 11 d.

40. Nuteistasis gali gauti piniginių lėšų iš trečiųjų asmenų tiek eurais, tiek užsienio valiuta į depozitinę banko sąskaitą. FABIS valiutos pasikeitimo įtaka neregistruojama.

7 lentelė

Nuteistųjų depozitinių banko sąskaitų lėšų apskaita

Operacija	Dokumentas	Debetas	Kreditas
Visos į depozitinę sąskaitą gautos lėšos registruojamos bendromis sumomis	Įstaigos pateikta informacija	0600000 Gauti asignavimai (3.13.1.1.1)	0600001 Kasinės išlaidos (3.13.1.1.1)
Visos iš depozitinės sąskaitos išmokėtos lėšos registruojamos bendromis sumomis	Įstaigos pateikta informacija	0600001 Kasinės išlaidos (3.13.1.1.1)	0600000 Gauti asignavimai (3.13.1.1.1)

41. Lietuvos Respublikos civilinio kodekso 6.849 straipsnis reglamentuoja saugotojo prievolės būtiniosios saugos atveju, todėl lėšos, priskirtinos depozitinėms lėšoms, jeigu jų atžvilgiu kiti teisės aktai Įstaigai nenustato kitų, priešingų negu būtiniosios saugos atveju, pareigų, nuteistųjų lėšas rekomenduojama registruoti nebalansinėse sąskaitose.

42. Kai PVM sąskaita faktūra yra gaunama iš ne VSS, su kuriais Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau - VSAKIS) derinti nereikės, apskaitoje užregistruojamos ūkinės operacijos 8 lentelėje nurodytais įrašais. Kiekvieną mėnesį Įstaiga NBFC pateikia 7 priedą „Pažyma apie apmokėtas PVM sąskaitas faktūras iš depozitinės sąskaitos per mėnesį“.

Gautos sąskaitos ar PVM sąskaitos faktūros Įstaigos vardu ne iš VSS registravimas

Operacija	Dokumentas	Debetas	Kreditas
Registruojama mokėtina suma pagal kiekvieną tiekėją atskirai	Įstaigos gauta ir pateikta sąskaita faktūra iš tiekėjo	2298201 Kitos gautinos sumos (3.13.1.1.1)	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos (3.13.1.1.1)
Registruojamas skolos užskaita, kai gaunama informacija, kad sąskaita yra apmokėta iš nuteistųjų depozitinės banko sąskaitos	Įstaigos pateikta informacija (7 priedas)	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos (3.13.1.1.1)	2298201 Kitos gautinos sumos (3.13.1.1.1)

VII SKYRIUS

**PANAUDOTŲ VALSTYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ (KASINIŲ IŠLAIDŲ) ATSTATYMAS,
DĖL SUIMTOJO IR NUTEISTOJO PADARYTOS ŽALOS BEI PATIRTŲ ASMENINIŲ
IŠLAIDŲ**

43. Pagal Įsakymą, į Įstaigos banko sąskaitą gali būti gautos lėšos (9 lentelė, 3 operacija) iš depozitinių banko sąskaitų ir kitų asmenų:

43.1. už nuteistojo padarytą žalą. Šioms sumoms pagrįsti Įstaiga turi pateikti žalos pripažinimo ir nustatymo dokumentus. Jei nuteistasis žalą padarė turtui, įsigytam iš valstybės biudžeto lėšų, turi būti atstatomos padarytos sąnaudos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos ir gauti pinigai grąžinami į valstybės biudžetą (9 lentelė, 1 ir 4 operacijos);

43.2. už nuteistųjų sunaudotą elektrą gaminiamis gaminti. Šioms sumoms pagrįsti Įstaiga turi pateikti 8 priedą „Pažymą apie nuteistųjų kompensuojamas sumas (lėšų atstatymus)“, kurioje turi būti nurodyta bendra už elektros energiją nuteistųjų sunaudota valstybės biudžeto lėšų suma (9 lentelė, 2 ir 4 operacijos);

43.3. už nuteistiesiems padarytas dokumentų kopijas. Šioms sumoms pagrįsti Įstaiga turi pateikti 8 priedą, kurioje turi būti nurodyta bendra kopijoms išleista iš valstybės biudžeto lėšų suma (9 lentelė, 2 ir 4 operacijos);

43.4. už nuteistųjų pagal Taisyklėse nustatytus galimo pervežimo atvejus ir jų palydos išlaidų kompensavimą pagal Įstaigos išrašytą PVM sąskaitą faktūrą nuteistajam (9 lentelė, 2 operacija).

44. 43 punkte nurodytomis gautomis sumomis apskaitoje atstatomos padarytos sąnaudos ir panaudotos valstybės biudžeto lėšos, kurios parodomos Formoje Nr. 2. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gauti ir nepanaudoti pinigai grąžinami į valstybės biudžetą (9 lentelė, 5-6 operacijos).

Patirtų sąnaudų atstatymo registravimas

Operacija	Dokumentas	Debetas	Kreditas
1. Išieškotinos sumos už žalą registravimas	Įstaigos pateikta informacija (8 priedas)	2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą	87xxxxx Veiklos sąnaudos (pagal sąnaudų pobūdį)
2. Gautinos sumos už nuteistojo sunaudotą elektrą, dokumentų kopijas, pervežimus ir pan. registravimas	Įstaigos pateikta informacija (8 priedas)	2298201 Kitos gautinos sumos	87xxxxx Veiklos sąnaudos (pagal sąnaudų pobūdį)
3. Gautų įplaukų į Įstaigos banko sąskaitą registravimas	Įstaigos pateikta informacija (8 priedas)	2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų	2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą

Operacija	Dokumentas	Debetas	Kreditas
	priedas), banko sąskaitos išrašas	valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai	arba 2298201 Kitos gautinos sumos
4. Atstatomų valstybės biudžeto lėšų, jei buvo padarytos sąnaudos iš valstybės biudžeto lėšų, registravimas	Įstaigos pateikta informacija (8 priedas)	70xxxxx Panaudotų finansavimo sumų pajamos	2223101 Sukauptos finansavimo pajamos
		2223101 Sukauptos finansavimo pajamos	42xxxx2 Finansavimo sumos (panaudotos)
5. Grąžintinių finansavimo sumų į valstybės biudžetą registravimas	Įstaigos pateikta informacija (8 priedas)	42xxxx4 Finansavimo sumos (grąžintos)	6860004 Grąžintinos finansavimo sumos į valstybės biudžetą
6. Pinigų grąžinimo į valstybės biudžetą registravimas	Įstaigos banko sąskaitos išrašas	6860004 Grąžintinos finansavimo sumos į valstybės biudžetą	2471001 Valstybės išdo konsoliduoto sąskaitų valdymo sistemos (VIKSVA) sąskaitoje laikomi pinigai

VIII SKYRIUS PINIGŲ KASOJE APSKAITA

45. Įstaigos padaliniuose gali būti depozitinių grynųjų pinigų kasos, iš kurių apmokamos nuteistųjų išlaidos.

46. Detali depozitinių grynųjų pinigų apskaita vykdoma Įstaigoje.

47. FABIS lėšų judėjimas depozitinių grynųjų pinigų kasoje registruojamas pagal Įstaigos pateiktą 3 priedą nebalansinėse sąskaitose (10 lentelė) ir apskaitoje nebus atskirtas nuo Įstaigos depozitinės banko sąskaitos lėšų.

10 lentelė

Įneštų į kasą lėšų ir iš kasos išleistų lėšų apskaita

Operacija	Dokumentas	Debetas	Kreditas
1. Pinigų įnešimo iš banko sąskaitos į kasą registravimas bendromis sumomis	Depozitinės banko sąskaitos išrašas	0600000 Gauti asignavimai (3.13.1.1.1)	0600001 Kasinės išlaidos (3.13.1.1.1)
2. Išleistų pinigų iš kasos registravimas bendromis sumomis	Įstaigos pateikta informacija (3 priedas)	0600001 Kasinės išlaidos (3.13.1.1.1)	0600000 Gauti asignavimai (3.13.1.1.1)

IX SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

48. Aprašo nuostatos taikomos sudarant finansines ataskaitas už 2026 metus ir vėlesnius ataskaitinius laikotarpius.

Istaigos pavadinimas

Padalinio pavadinimas

Data

PAŽYMA

**APIE NUTEISTŲJŲ, UŽSIIMANČIŲ DARBINE VEIKLA ĮSTAIGOS TERITORIJOJE, IŠMOKAS IŠ VALSTYBĖS BIUDŽETO LĖŠŲ
PER 202_ M. _____MĖN. __D.**

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma (Eur)	Valstybės funkcija	Priemonė	Išlaidų ekonominė klasifikacija	Finansavimo šaltinis	Kita informacija
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
1.	Priskaičiuotos išmokos						
2.	Išmokėtos išmokos						

Istaigos pavadinimas

Padalinio pavadinimas

Data

PAŽYMA

APIE, FONDO, SKIRTO NUTEISTŲJŲ SOCIALINEI PARAMAI, BANKO SĄSKAITOS ĮPLAUKAS IR IŠLAIDAS NUTEISTIESIEMS PER 202_ M. _____ MĖN. ____ D.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Likutis laikotarpio pradžioje (Eur)	Apyvarta (Eur)	Likutis laikotarpio pabaigoje (Eur)	Priemonė	Išlaidų ekonominė klasifikacija	Finansavimo šaltinis	Kita informacija
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ĮPLAUKOS*								
1.	Pinigai rasti pas nuteistuosius							
2.	Nuteistųjų užimtumą darbine veikla organizuojančios įstaigos pajamų dalis, skirta nuteistųjų piniginiams išmokoms mokėti							
3.	Atskaitymai į fondą iš IDV užsiimančių nuteistųjų							
4.	Pajamos iš nuteistiesiems paskirtų nuobaudų							
5.	Pajamų dalis iš savarankiškai ne bausmės atlikimo vietoje dirbančių nuteistųjų, darbo užmokesčio							
6.	Valstybės biudžeto lėšos, skirtos darbine veikla užsiimantiems suimtiesiems ir nuteistiesiems, piniginiams išmokoms mokėti							

7.	Pajamos gautos realizavus nuteistųjų gaminius svetainėje „Pagaminta kalėjime“							
8.	Paramos ar kitos pajamos							
Iš viso								
IŠLAIDOS*								
1.	Išmokėtos piniginės išmokoms, suimtiesiems ir nuteistiesiems įtrauktiems į darbinę veiklą kalėjime							
2.	Išmokėtos piniginės išmokoms, suimtiesiems ir nuteistiesiems įtrauktiems į darbinę veiklą Nuteistųjų užimtumą darbine veikla organizuojančioje įstaigoje per DVOS							
3.	Išmokos gerai besimokantiems nuteistiesiems							
	Išmokėtos nuteistiesiems už jų sukurtus laisvės atėmimo vietų įstaigos direktoriaus nustatyto dydžio pajamų, gautų realizavus individualia veikla užsiimančių suimtųjų ir nuteistųjų sukurtus gaminius, daliai išmokėti šiuos gaminius sukūrusiems suimtiesiems ir nuteistiesiems;							
	Išmokos socialiniams ryšiams palaikyti							
	Išleistos sumos, už įsigytas prekes ar paslaugas nuteistųjų reikmėms ĮSIGYTI							
	Pajamos gautos realizavus nuteistųjų gaminius svetainėje „Pagaminta kalėjime“							
Iš viso								

* Informacija apie įplaukas ir išlaidas teikiama pagal jų pobūdį ir dimensijas atskiromis eilutėmis.

Įstaigos pavadinimas

Padalinio pavadinimas

Data

PAŽYMA
APIE DEPOZITINĖS BANKO SĄSKAITOS ARBA KASOS ĮPLAUKAS IR IŠLAIDAS NUTEISTIESIEMS
PER 202_ M. _____MĖN. 1-3X _____ D.

Nurodomas banko sąskaitos numeris arba kasa

Eil. Nr.	Pavadinimas	Likutis laikotarpio pradžioje (Eur)	Likutis laikotarpio pabaigoje (Eur)	Priemonė	Išlaidų ekonominė klasifikacija	Finansavimo šaltinis	Kita informacija
1	2	3	4	5	6	7	8
ĮPLAUKOS							
1.	Kitos įplaukos						
Iš viso							
IŠLAIDOS*							
1.	Išlaidos						
Iš viso							

* Informacija apie įplaukas ir išlaidas teikiama pagal dimensijas atskiromis eilutėmis.

Istaigos pavadinimas

Data

PAŽYMA

APIE NUTEISTŲJŲ, UŽSIIMANČIŲ DARBINE VEIKLA PAGAL PASLAUGŲ TEIKIMO SUTARTIS, IŠMOKAS IŠ PAGRINDINĖS VEIKLOS LĖŠŲ

PER 202 M. _____MÈN. 1-3X D.

Eil. Nr.	Ištaigos padalinio pavadinimas	Dirbusiųjų nuteistųjų skaičius	Priskaičiuotos piniginės išmokos	Banko sąskaita, į kurią pervedamos lėšos už nuteistųjų darbinę veiklą	Mokėjimo paskirtis (pateikto dokumento serija ir/ar Nr.)	Mokėjimo data
1	2	3	4	5	6	7
	Iš viso					

Nuteistųjų ir suimtųjų lėšų apskaitos aprašo
5 priedas

Įstaigos pavadinimas
Padalinio pavadinimas
Data

PAŽYMA
DĖL LĖŠŲ PERVEDIMO UŽ 202_ M. _____ MĖN. 1-3X D.

Iš fondo, skirto nuteistųjų socialinei paramai, VIKSVA banko sąskaitos Nr. LT604040063610000338 pervesti į _____ (padalinio pavadinimas) _____ nuteistųjų asmenų depozitinių lėšų banko sąskaitą Nr. _____ priskaičiuotas nuteistųjų pinigines išmokas 202X m. _____ mėn. dirbusiems nuteistiesiems:

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma (Eur)	Ekonominė klasifikacija	Funkcija	Priemonė	Finansavimo šaltinis	Padalinys	Pastaba
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Istaigos pavadinimas

Padalinio pavadinimas

Data

PAŽYMA
APIE INTERNETINĖS PREKYBOS „PAGAMINTA KALĖJIME“ PARDAVIMO PAJAMŲ PASKIRSTYMĄ
UŽ 202X M. _____ MĖNESĮ

Atlikti pavedimus iš internetinės prekybos „PAGAMINTA KALĖJIME“ banko sąskaitos:

[illegible]

Eil. Nr.	Mokėjimo paskirtis	Sąskaitos pavadinimas	Sąskaitos numeris	Suma (Eur)	Finansavimo šaltinis	Funkcija	Priemonė	Išlaidų ekonominė klasifikacija	Finans avimo paskirt is	Kasinės išlaidos	Padalinys
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Iš viso:											

Istaigos pavadinimas

Padalinio pavadinimas

Data

PAŽYMA
APIE APMOKĖTAS PVM SĄSKAITAS FAKTŪRAS IŠ DEPOZITINĖS SĄSKAITOS
PER 202X M. _____ MĖN. 1-30(1) D.*

Eil. Nr.	Įmonės pavadinimas	Įmonės kodas	PVM sąskaitos faktūros Nr.	Apmokėjimo data	Suma, Eur	Priemonė	Išlaidų ekonominė klasifikacija	Finansavimo šaltinis	Finansavimo paskirtis
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
1.						99.999.01.01.02	2.2.1.1.1.30	3.13.1.1.1	KT
Iš viso:									

* Įrašomos visos iš depozitinių lėšų apmokėtos sąskaitos, kurios yra išrašytos Lietuvos kalėjimų tarnybos vardu. Informacija siunčiama pagal kiekvieną padalinį.

Istaigos pavadinimas

Padalinio pavadinimas

Data

PAŽYMA
APIE NUTEISTŲJŲ KOMPENSUOJAMAS SUMAS (LĖŠŲ ATSTATYMUS)
UŽ 202X M. _____ MĖN.

Eil. Nr.	Pavadinimas	Suma, (Eur)	Valstybės funkcija	Priemonė	Išlaidų ekonominė klasifikacija	Finansavimo šaltinis	Finansavimo paskirtis	Padalinys
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Už suvartotą elektros energiją (už naudojamus elektros prietaisus)							
2.	Už dokumentų kopijas iš suimtųjų ir nuteistųjų							
3.	Už suimtųjų ir nuteistųjų žalą							
	Iš viso:							

* Sąnaudų atstatymui už pervežimus išrašoma Sąskaita faktūra be PVM

Ištaigos pavadinimas

Padalinio pavadinimas

Data

PAŽYMA
APIE KOMUNALINES IŠLAIDAS, VYKDANT DARBINĘ VEIKLĄ
UŽ 202X M. _____ MĖN.

_____ Nr.
(data)

Eil. Nr.	Ištaigos padalinio pavadinimas, komunalinių išlaidų pavadinimas	Kiekis, kwh arba m³	Priskaičiuotos komunalinės išlaidos su PVM, Eur	Banko sąskaita, į kurią pervedamos lėšos už nuteistųjų darbinę veiklą	Mokėjimo paskirtis (pateiktos sąskaitos serija ir Nr.)	Mokėjimo data
1	2	3	4	5	6	7
	Iš viso					

Ūkinių operacijų registravimo ir
vertinimo tvarkos
3 specialusis priedas

DARBO UŽMOKESČIO IR KITŲ SU DARBO IR (AR) TARNYBOS SANTYKIAIS SUSIJUSIŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ APSKAITOS APRAŠAS

Aprašas skirtas tik NBFC darbuotojams, todėl prašome jo nenaudoti asmeniniais tikslais ir neplatinti kitiems

TURINYS

BENDROSIOS NUOSTATOS	3
SU DARBO IR (AR) TARNYBOS SANTYKIAIS SUSIJUSIŲ IŠMOKŲ GRUPAVIMAS IR PRIPAŽINIMAS	3
SU DARBO IR (AR) TARNYBOS SANTYKIAIS SUSIJUSIŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRavimo APSKAITOJE BENDRIEJI PRINCIPAI.....	3
SOCIALINIŲ IR KITŲ IŠMOKŲ DARBUOTOJAMS APSKAITA.....	4
SUKAUPTŲ NEPANAUDOTŲ ATOSTOGŲ IŠMOKŲ SĄNAUDŲ APSKAITA.....	6
PERMOKŲ, IŠ ANKSTO SUMOKĖTŲ IR GAUTINŲ SUMŲ APSKAITA	6
KITŲ SU DARBO IR (AR) TARNYBOS SANTYKIAIS SUSIJUSIŲ SĄNAUDŲ APSKAITA.....	7
BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS.....	7
Darbo užmokesčio ūkinių operacijų apskaitos įrašai	8
Socialinių išmokų apskaitos įrašai	12
Sukauptų nepanaudotų atostogų išmokų sąnaudų apskaitos įrašai	15
Permokų išskėlimo iš mokėtinų sumų į iš anksto sumokėtas arba gautinas sumas apskaitos įrašai	16
Kitų su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusių išmokų ir sąnaudų apskaitos įrašai.....	17

BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Darbo užmokesčio ir kitų su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusių ūkinių operacijų apskaitos aprašas (toliau – Aprašas) nustato darbo užmokesčio, kitų su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusių išmokų, nuo jų apskaičiuojamų mokesčių ir įmokų, išskaitų, mokėtinų, sukauptų, iš anksto sumokėtų ir gautinų sumų pripažinimo, įvertinimo, registravimo finansinėje apskaitoje ir pateikimo finansinėse ataskaitose tvarką.

2. Kai šiame Apraše nenustatyta konkrečios su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusios ūkinės operacijos pripažinimo, įvertinimo, registravimo apskaitoje ar pateikimo finansinėse ataskaitose tvarka, taikomos atitinkamos Ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarkos ir jos priedų nuostatos.

3. Aprašas taikomas įstaigų, dėl kurių apskaitos tvarkymo centralizuotai yra priimtas sprendimas, ir Nacionalinio bendrųjų funkcijų centro darbo užmokesčio ir kitų su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusių ūkinių operacijų apskaitai (toliau – Įstaiga).

SU DARBO IR (AR) TARNYBOS SANTYKIAIS SUSIJUSIŲ IŠMOKŲ GRUPAVIMAS IR PRIPAŽINIMAS

4. Su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusiomis išmokomis laikomas darbo užmokestis pinigais ir (ar) natūra, kitos teisės aktuose nustatytos išmokos darbuotojams, darbuotojo naudai mokamos įmokos, socialinės ir kitos išmokos darbuotojams bei atlygis pagal kitas nei darbo sutartis, kai tokie teisiniai santykiai pagal savo esmę atitinka darbo santykius.

5. Trumpalaikių, su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusių, išmokų sąnaudos ir įsipareigojimai registruojami tą ataskaitinį laikotarpį, už kurį šios išmokos apskaičiuotos.

6. Vienkartinių piniginių išmokų ir išmokų natūra sąnaudos ir įsipareigojimai pripažįstami, kai Įstaiga turi prievolę arba neatšaukiamąjį pasižadėjimą jas išmokėti dėl praėjusio ataskaitinio laikotarpio aplinkybių ir šias sumas galima patikimai įvertinti.

7. Ilgalaikių išmokų sąnaudos ir įsipareigojimai pripažįstami 24-ojo VSAFAS nustatyta tvarka, atsižvelgiant į sprendimą ar prievolę mokėti išmoką, jos priklausomybę nuo darbo santykių trukmės ir darbuotojo teisės į išmoką atsiradimą.

8. Išėitinių išmokų, įskaitant ilgalaikio darbo išmokas, sąnaudos ir įsipareigojimai pripažįstami tą ataskaitinį laikotarpį, kurį darbuotojas įgyja teisę į teisės aktuose, darbo sutartyje ar kitame teisėtame pagrinde nustatytą išmoką, neatšaukiant į tai, kurį laikotarpį darbo arba tarnybos santykiai pasibaigs.

9. Su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusios išmokos pagal ekonominį turinį priskiriamos:

9.1. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudoms;

9.2. socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudoms;

9.3. kitoms sąnaudoms pagal ūkinės operacijos ekonominį turinį.

10. Su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusios ūkinės operacijos registruojamos pagal jų ekonominį turinį.

SU DARBO IR (AR) TARNYBOS SANTYKIAIS SUSIJUSIŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO APSKAITOJE BENDRIEJI PRINCIPAI

11. Darbo užmokestis, kitos išmokos, mokesčiai, įmokos ir išskaitos apskaičiuojami darbo užmokesčio apskaitos sistemoje pagal kiekvieną darbuotoją arba kitą išmokos gavėją.

12. Apskaitoje ūkinės operacijos registruojamos pagal darbo užmokesčio apskaitos sistemoje suformuotus žiniaraščius, ataskaitas, pažymas, Įstaigos pateiktus dokumentus ir kitus ūkines operacijas pagrindžiančius apskaitos dokumentus. Konkrečias ūkines operacijas pagrindžiantys dokumentai nurodomi šio Aprašo prieduose.

13. Darbo užmokesčio apskaitos sistemoje apskaičiuotos sumos Valstybės biudžeto, apskaitos ir mokėjimų sistemos viešojo sektoriaus biudžetinių įstaigų finansinės apskaitos posistemyje (toliau – FABIS) registruojamos bendromis sumomis pagal sąnaudų, išmokų, mokesčių, įmokų ir išskaitų pobūdį, ekonominės klasifikacijos straipsnį, finansavimo šaltinį, priemonę ir kitus apskaitai reikalingus detalizuojančius požymius.

14. Sąnaudos ir su jomis susijusios mokėtinos sumos registruojamos paskutinę mėnesio, už kurį apskaičiuota išmoka ar įmoka, dieną, jeigu konkrečiai ūkinei operacijai šiame Apraše nenustatyta kita registravimo data.

15. Kartu su sąnaudomis pagal išmokos pobūdį registruojamos darbuotojams, mokesčių administratoriui, Valstybinio socialinio draudimo fondo administravimo įstaigai, išskaitų gavėjams ir kitiems asmenims mokėtinos sumos.

16. Darbdavio socialinio draudimo ir kitų įmokų sąnaudos bei mokėtinos sumos registruojamos tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį registruojamos išmokos, nuo kurių šios įmokos apskaičiuotos.

17. Iš anksto išmokėta darbo užmokesčio dalis (avansas) registruojama kaip iš anksto sumokėta suma. Apskaičiavus darbo užmokestį, registruojamos darbo užmokesčio sąnaudos ir mokėtina darbo užmokesčio suma, kuri sumažinama išmokėto avanso suma.

18. Kai darbuotojas yra įgijęs teisę į kasmetines atostogas, apskaičiuota atostoginių suma už darbuotojo iki apskaičiavimo momento sukauptas (uždirbtas) kasmetinių atostogų dienas pripažįstama darbo užmokesčio sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kurį atostoginiai apskaičiuojami.

19. Kai darbuotojo kasmetinės atostogos prasideda vieną mėnesį ir tęsiasi kitą mėnesį ar kitus finansinius metus, visa apskaičiuota atostoginių suma už darbuotojo sukauptas (uždirbtas) kasmetinių atostogų dienas pripažįstama darbo užmokesčio sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kuriuo atostoginiai apskaičiuojami. Pavyzdžiui, jeigu atostoginiai apskaičiuojami gruodžio mėnesį, jie pripažįstami gruodžio mėnesio darbo užmokesčio sąnaudomis, nepriklausomai nuo to, kad dalis atostogų tenka kitų metų sausio mėnesiui.

20. Apskaičiuota atostoginių suma už darbuotojo nesukauptas (neuždirbtas) kasmetinių atostogų dienas pripažįstama ateinančių laikotarpių sąnaudomis. Pavyzdžiui, jeigu darbuotojas yra sukaupęs 2 darbo dienas kasmetinių atostogų, tačiau jam suteikiamos 5 darbo dienų atostogos, iš kurių 2 darbo dienos tenka sukaupioms atostogoms, o 3 darbo dienos yra nesukauptos, atostoginių suma už 2 darbo dienas pripažįstama darbo užmokesčio sąnaudomis, o už 3 darbo dienas – ateinančių laikotarpių sąnaudomis.

21. Ateinančių laikotarpių sąnaudomis pripažinta atostoginių suma darbo užmokesčio sąnaudomis pripažįstama tais ataskaitiniais laikotarpiais, kuriais darbuotojas įgyja teisę į atitinkamas kasmetinių atostogų dienas, t. y. jas sukaupia (uždirba).

22. Su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusios sąnaudos ir pajamos Veiklos rezultatų ataskaitoje, o faktinės pinigų įplaukos ir išmokos Pinigų srautų ataskaitoje grupuojamos pagal ūkinės operacijos ekonominį turinį. Ūkinės operacijos, kuriomis tik pergrupuojamos mokėtinos, sukauptos, iš anksto sumokėtos ar gautinos sumos, tačiau neatsiranda sąnaudų, pajamų ar pinigų judėjimo, Veiklos rezultatų ataskaitai ir Pinigų srautų ataskaitai įtakos nedaro.

23. Su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusių ūkinių operacijų apskaitos įrašams taikomi ekonominės klasifikacijos straipsniai ir ryšys su Veiklos rezultatų ataskaita bei Pinigų srautų ataskaita pateikiami šio Aprašo prieduose.

24. Darbo užmokesčio, jam prilyginamų ir kartu su darbo užmokesčiu apskaičiuojamų išmokų, mokesčių, įmokų ir išskaitų apskaitos įrašai pateikiami Aprašo 1 priede.

SOCIALINIŲ IR KITŲ IŠMOKŲ DARBUOTOJAMS APSKAITA

25. Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos pripažįstamos, kai Įstaigai pagal teisės aktus, vidaus administravimo dokumentus, sutartį ar kitą apskaitos dokumentą atsiranda prievolė

išmokėti darbuotojui ar kitam, teisę į išmoką turinčiam asmeniui, materialinę pašalpą, išmoką mirties, nelaimingo atsitikimo, profesinės ligos, sveikatos sutrikdymo atveju ar kitu panašiu atveju.

26. Socialinės ir kitos išmokos darbuotojams pagal ekonominę turinį registruojamos socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudų sąskaitose, išskyrus atvejus, kai pagal teisės aktus ar VSAFAS jos priskirtinos kitai sąnaudų grupei.

27. Išmokos apmokestinimas nustatomas pagal išmokos gavėją, mokėjimo pagrindą ir išmokos dydį, vadovaujantis išmokos apskaičiavimo metu galiojančiomis Lietuvos Respublikos gyventojų pajamų mokesčio įstatymo ir Lietuvos Respublikos valstybinio socialinio draudimo įstatymo ir kitų teisės aktų nuostatomis.

28. Apmokestinamų ir neapmokestinamų socialinių išmokų pavyzdžiai pateikiami 1 lentelėje.

1 lentelė

Apmokestinamų ir neapmokestinamų socialinių ir kitų išmokų pavyzdžiai

Apmokestinamos arba iš dalies apmokestinamos socialinės išmokos	Neapmokestinamos socialinės išmokos
- Darbuotojui išmokėtos pašalpos, mirus jo sutuoktiniui, vaikams (įvaikiams) ar tėvams (įtėviams), dalis, viršijanti 5 minimaliųjų mėnesinių algų dydį, apmokestinama valstybinio socialinio draudimo įmokomis. - Darbuotojui išmokėta pašalpa, mirus jo broliui, seseriai, seneliui, močiutei, dėdei, tetai ar kitam asmeniui, nenurodytam Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 17 straipsnio 1 dalies 1 punkte ir Valstybinio socialinio draudimo įstatymo 11 straipsnio 1 dalies 1 punkte, apmokestinama gyventojų pajamų mokesčiu ir socialinio draudimo įmokomis kaip su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusi išmoka.	- Darbuotojui išmokėta pašalpa, mirus jo sutuoktiniui, vaikams (įvaikiams) ar tėvams (įtėviams), visa suma neapmokestinama gyventojų pajamų mokesčiu - Darbuotojui išmokėtos pašalpos, mirus jo sutuoktiniui, vaikams (įvaikiams) ar tėvams (įtėviams) dalis, nevirsijanti 5 minimaliųjų mėnesinių algų dydžio, neapmokestinama socialinio draudimo įmokomis.
Įstaigos darbuotojui mirus, jo broliui, seseriai, seneliui, močiutei, dėdei, tetai, pusbroliui, pusseserei ar kitam asmeniui, kuris nėra mirusio darbuotojo sutuoktinis, vaikas (įvaikis) ar vienas iš tėvų (įtėvių), išmokėta pašalpa apmokestinama gyventojų pajamų mokesčiu.	Įstaigos darbuotojui mirus, jo sutuoktiniui, vaikams (įvaikiams) ar tėvams (įtėviams) išmokėta pašalpa neapmokestinama gyventojų pajamų mokesčiu pagal Gyventojų pajamų mokesčio įstatymo 17 straipsnį, valstybinio socialinio draudimo įmokomis, neatsižvelgiant į išmokėtos pašalpos dydį.
Įstaigos darbuotojui išmokėta pašalpa stichinės nelaimės, gaisro ar sprogimo atveju apmokestinama gyventojų pajamų mokesčiu, jeigu ji neatitinka Gyventojų pajamų	Pašalpa stichinės nelaimės atveju neapmokestinama gyventojų pajamų mokesčiu, jeigu ji išmokama remiantis valstybės arba savivaldybės institucijos sprendimu ir atitinka Gyventojų pajamų

Apmokestinamos arba iš dalies apmokestinamos socialinės išmokos	Neapmokestinamos socialinės išmokos
mokesčio įstatyme nustatytų neapmokestinimo sąlygų. • Socialinio draudimo įmokomis apmokestinama darbuotojui stichinės nelaimės, gaisro ar sprogimo atveju išmokėta pašalpos dalis, viršijanti 5 minimaliųjų mėnesinių algų dydį.	mokesčio įstatyme numatytas neapmokestinimo sąlygas. • Darbuotojui stichinės nelaimės, gaisro ar sprogimo atveju išmokėta pašalpos dalis, neviršijanti 5 minimaliųjų mėnesinių algų dydžio, neapmokestinama valstybinio socialinio draudimo įmokomis.
• Kitos darbdavio darbuotojui mokamos materialinės pašalpos, kurioms netaikomos Gyventojų pajamų mokesčio įstatyme ir Valstybinio socialinio draudimo įstatyme nustatytos neapmokestinimo išimtys, apmokestinamos gyventojų pajamų mokesčiu, valstybinio socialinio draudimo įmokomis kaip su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusios išmokos.	• Įstatymų nustatytos sumos turtinei žalai dėl asmens sužalojimo, susižalojimo, sveikatos sutrikdymo ar maitintojo mirties atlyginti, išskyrus negautas pajamas, neapmokestinamos gyventojų pajamų mokesčiu. Socialinio draudimo įmokos neskaičiuojamos, kai išmoka patenka į Valstybinio socialinio draudimo įstatyme nustatytą išimtį.

Pastaba. Jeigu išmoka neatitinka neapmokestinimo sąlygų arba neapmokestinama tik jos dalis, mokesčiai apskaičiuojami nuo apmokestinamosios išmokos dalies. Konkrečiu atveju turi būti vertinamas ne išmokos pavadinimas, o jos gavėjas, mokėjimo teisinis pagrindas ir turinys.

29. Apmokestinamų, iš dalies apmokestinamų ir neapmokestinamų socialinių išmokų pavyzdžiai bei jų galimi apskaitos įrašai pateikiami Aprašo 2 priede.

SUKAUPTŲ NEPANAUDOTŲ ATOSTOGŲ IŠMOKŲ SĄNAUDŲ APSKAITA

30. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (paskutinę finansinių metų dieną) pagal darbo užmokesčio sistemos duomenis ir pažymą įvertinamos ir FABIS registruojamos sukauptos nepanaudotų atostogų išmokų sąnaudos ir nuo jų apskaičiuotos darbdavio socialinio draudimo įmokų sąnaudos.

31. Pirmą kartą registruojant sukauptas nepanaudotų kasmetinių atostogų išmokų sąnaudas ir su jomis susijusias darbdavio socialinio draudimo įmokų sąnaudas, apskaitoje pripažįstamos visos apskaičiuotos įsipareigojimų sumos.

32. Vėlesniais ataskaitiniais laikotarpiais apskaitoje registruojamas sukauptų nepanaudotų kasmetinių atostogų išmokų ir su jomis susijusių socialinio draudimo įmokų padidėjimo arba sumažėjimo skirtumas, palyginti su ankstesnio laikotarpio pabaigoje užregistruotu likučiu.

33. Sukauptų išmokų už nepanaudotas Įstaigos darbuotojų atostogų dienas sąnaudų ir sukauptų socialinio draudimo įmokų sąnaudų galimi apskaitos įrašai nurodyti Aprašo 3 priede.

PERMOKŲ, IŠ ANKSTO SUMOKĖTŲ IR GAUTINŲ SUMŲ APSKAITA

34. Jei ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (paskutinę finansinių metų, ketvirčio dieną), suregistravus apskaitoje visas su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusias mokėtinas sumas ir apmokėjimus, susidarė permoka, t. y. su darbo santykiais susijusių mokėtinų sumų likutis yra debeto pusėje, tuomet permoką iš mokėtinų sumų reikia išskelti į išankstinius apmokėjimus arba gautinas sumas.

Šių ūkinių operacijų galimi apskaitos įrašai pateikiami Aprašo 4 priede.

KITŲ SU DARBO IR (AR) TARNYBOS SANTYKIAIS SUSIJUSIŲ SĄNAUDŲ APSKAITA

35. Delspinigiai, apskaičiuoti dėl pavėluoto darbo užmokesčio ar kitų su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusių išmokų mokėjimo darbo santykiams nepasibaigus, taip pat netesybos, mokėtinos dėl uždelsto atsiskaitymo su darbuotoju darbo santykiams pasibaigus, nepriskiriami darbo užmokesčio ar kitų su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusių išmokų sąnaudoms ir registruojami baudų ir delspinigių sąnaudų sąskaitoje.

36. Darbuotojui mokėtinos sumos turtinei žalai, išskyrus negautas pajamas, ar neturtinei žalai atlyginti, kai pareiga atlyginti žalą nustatyta teismo, darbo ginčų komisijos sprendimu, šalių susitarimu ar kitu teisėtu pagrindu, registruojamos kitų sąnaudų sąskaitoje. Jeigu pagal mokėjimo turinį atlyginamas darbo užmokestis ar kita su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusi išmoka, socialinė išmoka, delspinigiai, netesybos, bylinėjimosi išlaidos ar kita atskirai apskaitoje klasifikuojama suma, ji registruojama atitinkamoje sąnaudų grupėje pagal ekonominį pobūdį.

37. Įstaigos mokėtinos teismo ir kitos bylinėjimosi išlaidos, priteistos darbo ginčo byloje, registruojamos kitų sąnaudų sąskaitoje.

38. Kitų dėl darbo santykių atsiradusių sąnaudų galimi apskaitos įrašai pateikiami šio Aprašo 5 priede.

BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

39. Kai teisės aktų, NBFC sąskaitų plano, ekonominės klasifikacijos ar finansinių ataskaitų formų nuostatos pasikeičia, šiame Apraše nurodytos ūkinės operacijos registruojamos vadovaujantis jų registravimo metu galiojančiais teisės aktais, sąskaitų planu ir ekonomine klasifikacija.

40. Aprašas keičiamas pasikeitus su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusių išmokų apskaitą reglamentuojantiems teisės aktams, sąskaitų planui, ekonominei klasifikacijai arba apskaitos procesams.

Darbo užmokesčio ir kitų su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusių ūkinių operacijų apskaitos aprašo 1 priedas

Darbo užmokesčio ūkinių operacijų apskaitos įrašai

Nr.	Išmoka/įmoka	Sąnaudų pripažinimo dokumentas	Kada registruojamos sąnaudos apskaitoje	Debetuojama	Kredituojama	Ekonominės išlaidų klasifikacijos straipsnis	Ryšys su Veiklos rezultatų ataskaita ir Pinigų srautų ataskaita
1.	Darbo užmokestis ir jam prilyginamos išmokos*	Žiniaraštis	Paskutinė mėnesio diena	8761101 Darbo užmokesčio sąnaudos	6921001 Mokėtinas darbo užmokestis	2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	VRA 2.1.1.; PSA 1.3.1.
					6922001 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	
					6924001 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo darbo sutarčių	2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	
					6925001 Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	
					6926001 Mokėtinos sumos pagal darbuotojų prašymus (pavyzdžiui, mokestis profesinei sąjungai ir pan.)	2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	
2.	Atostoginių išmokos, kai darbuotojas dar nėra sukaupęs kasmetinių atostogų (neuždirbtos atostogos)	Žiniaraštis	Paskutinė mėnesio diena	2123001 Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	6921001 Mokėtinas darbo užmokestis	2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	PSA 1.3.1.
					6922001 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	
					6924001 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo darbo sutarčių	2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	
					6925001 Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	
					6926001 Mokėtinos sumos pagal darbuotojų prašymus (pavyzdžiui, mokestis profesinei sąjungai ir pan.)	2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	
3.	Darbdavio socialinio draudimo įmokos nuo atostoginių išmokų, kai darbuotojas dar nėra sukaupęs kasmetinių atostogų (neuždirbtos atostogos)	Žiniaraštis	Paskutinė mėnesio diena	2123001 Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	6922003 Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos	PSA 1.3.1.
4.	Ateinančių laikotarpių sąnaudomis pripažintų atostoginių sumų	Pažyma	Paskutinė mėnesio diena	8761101 Darbo užmokesčio sąnaudos	2123001 Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	VRA 2.1.1.

Nr.	Išmoka/įmoka	Sąnaudų pripažinimo dokumentas	Kada registruojamos sąnaudos apskaitoje	Debetuojama	Kredituojama	Ekonominės išlaidų klasifikacijos straipsnis	Ryšys su Veiklos rezultatų ataskaita ir Pinigų srautų ataskaita
	pripažinimas darbo užmokesčio sąnaudomis						
5.	Ateinančių laikotarpių sąnaudomis pripažintų darbdavio socialinio draudimo įmokų nuo atostoginių išmokų pripažinimas darbdavio socialinio draudimo įmokų sąnaudomis	Pažyma	Paskutinė mėnesio diena	8762001 Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	2123001 Kitos ateinančių laikotarpių sąnaudos	2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos	VRA 2.1.1.
6.	Darbdavio socialinio draudimo įmokos nuo darbo užmokesčio	Žiniaraštis	Paskutinė mėnesio diena	8762001 Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	6922003 Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos	VRA 2.1.1; PSA 1.3.1.
7.	Išeitinė išmoka įstaigos darbuotojams	Žiniaraštis	Paskutinė mėnesio diena	8761401 Išeitinių išmokų, ilgalaikio darbo išmokų sąnaudos	6921001 Mokėtinas darbo užmokestis	2.7.3.1.1.01-01F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.1; PSA 1.3.1.
					6922001 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	2.7.3.1.1.01-01F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.1; PSA 1.3.1.
					6924001 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo darbo sutarčių	2.7.3.1.1.01-01F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.1; PSA 1.3.1.
					6925001 Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	2.7.3.1.1.01-01F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.1; PSA 1.3.1.
					6926001 Mokėtinos sumos pagal darbuotojų prašymus (pavyzdžiui, mokestis profesinei sajungai, jei tai numatyta kolektyvinėje sutartyje, ir pan.)	2.7.3.1.1.01-01F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.1; PSA 1.3.1.
8.	Darbdavio socialinio draudimo įmokos nuo išeitinės išmokos	Žiniaraštis	Paskutinė mėnesio diena	8762001 Socialinio draudimo sąnaudos nuo darbo užmokesčio	6922003 Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	2.7.3.1.1.01-01F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.1; PSA 1.3.1.
9.	Ilgalaikio darbo išmoka įstaigos darbuotojams	Žiniaraštis	Paskutinė mėnesio diena	8761401 Išeitinių išmokų, ilgalaikio darbo išmokų sąnaudos	6921001 Mokėtinas darbo užmokestis	2.7.2.1.1.1. Socialinė parama pinigais	VRA 2.1.1; PSA 1.3.1

Nr.	Išmoka/įmoka	Sąnaudų pripažinimo dokumentas	Kada registruojamos sąnaudos apskaitoje	Debetuojama	Kredituojama	Ekonominės išlaidų klasifikacijos straipsnis	Ryšys su Veiklos rezultatų ataskaita ir Pinigų srautų ataskaita
					6924001 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo darbo sutarčių	2.7.2.1.1.1. Socialinė parama pinigais	VRA 2.1.1; PSA 1.3.1
10.	Ligos išmoka Įstaigos darbuotojams	Žiniaraštis	Paskutinė mėnesio diena	8761301 Ligos pašalpų sąnaudos	6921001 Mokėtinas darbo užmokestis	2.7.3.1.1.01-01F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.1; PSA 1.3.1
					6924001 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo darbo sutarčių	2.7.3.1.1.01-01F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.1; PSA 1.3.1
					6925001 Mokėtinų sumos pagal vykdomuosius raštus	2.7.3.1.1.01-01F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.1; PSA 1.3.1
11.	Išmokos darbuotojui, skirtos kompensuoti jo išlaidas (transporto išlaidoms vykstant iš gyvenamosios vietos į darbo vietą, gyvenamojo būsto nuomos ir panašiai)	Pažyma ir/arba kitas išmoką pagrindžiantis dokumentas	Paskutinė mėnesio diena	8761601 Išmokų darbuotojo išlaidoms kompensuoti ir darbuotojui skatinti sąnaudos	6928005 Mokėtinų kompensacijų	2.7.3.1.1.01-11F Sveikatos draudimas ir su sveikatos priežiūra susijusios išlaidos 2.7.3.1.1.01-12F Persikėlimo išlaidos 2.7.3.1.1.01-13F Kelionės į/iš Lietuvos išlaidų apmokėjimas ir kompensavimas 2.7.3.1.1.01-14F Užstatas, privalomas sudarant gyvenamųjų patalpų nuomos sutartį 2.7.3.1.1.01-15F Su gyvenamųjų patalpų nuomos sutarties sudarymu susijusios išlaidos, atitinkamai pagal išlaidų pobūdį	VRA 2.1.1; PSA 1.3.1.
12.	Su darbu užsienyje susijusios kompensacijos diplomatomams, specialiesiems atašė, kitų diplomatinė tarnybų darbuotojams ir jų šeimų nariams	Pažyma ir/arba kitas išmoką pagrindžiantis dokumentas	Paskutinė mėnesio diena	8761501 Kompensacijų diplomatomui (atašė) sąnaudos	6928004 Mokėtinų kompensacijų specialiesiems atašė	2.7.3.1.1.3. Darbdavių socialinės garantijos, susijusios su darbu užsienyje	VRA 2.1.1; PSA 1.3.1.
13.	Socialinio draudimo įmokos už diplomatom (atašė) sutuoktinį	Žiniaraštis	Paskutinė mėnesio diena	8761501 Kompensacijų diplomatomui (atašė) sąnaudos	6922004 Mokėtinų socialinio draudimo įmokos už atašė sutuoktinį	2.7.3.1.1.3. Darbdavių socialinės garantijos, susijusios su darbu užsienyje	VRA 2.1.1; PSA 1.3.1.
14.	Kompensacijos pareigūnams už ilgalaikę tarnybą	Žiniaraštis	Paskutinė mėnesio, už kurį apskaičiuota kompensacija.	8761601 Išmokų darbuotojo išlaidoms kompensuoti ir darbuotojui skatinti sąnaudos	6928005 Mokėtinų kompensacijų	2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	VRA 2.1.1; PSA 1.3.1

Nr.	Išmoka/įmoka	Sąnaudų pripažinimo dokumentas	Kada registruojamos sąnaudos apskaitoje	Debetuojama	Kredituojama	Ekonominės išlaidų klasifikacijos straipsnis	Ryšys su Veiklos rezultatų ataskaita ir Pinigų srautų ataskaita
			diena				
15	Telefono limitų viršijimas (išskaičiavimas iš darbo užmokesčio)	Ištaigos vadovo sprendimas, žiniaraštis ir kiti teisę į išskaitą pagrindžiantys dokumentai	Paskutinė mėnesio diena	6921001 Mokėtinas darbo užmokestis	8721003 Ryšių įrangos ir ryšių paslaugų sąnaudos	2.1.1.1.1.1. Darbo užmokestis pinigais	VRA 2.2.1. sąnaudų mažinimas; PSA 1.3.1. mažinamas darbo užmokesčio išmokėjimas

***Pastaba.** Šio priedo 1 eilutėje nurodytoms darbo užmokesčiui prilyginamoms išmokoms priskiriamos atostoginių išmokos už darbuotojo sukauptas kasmetines atostogas, išmokos už papildomas poilsio dienas, apmokėjimas už darbą poilsio ir švenčių dienomis, nakties metu, viršvalandinį darbą, budėjimą, darbą, esant nukrypimų nuo normalių darbo sąlygų, taip pat kitos išmokos, kurios pagal ekonominę turinį registruojamos darbo užmokesčio sąnaudomis.

Darbo užmokesčio ir kitų su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusių ūkinių operacijų apskaitos aprašo 2 priedas

Socialinių išmokų apskaitos įrašai

Nr.	Išmoka/įmoka	Sąnaudų pripažinimo dokumentas	Kada registruojamos sąnaudos apskaitoje	Debetuojama	Kredituojama	Ekonominės išlaidų klasifikacijos straipsnis	Ryšys su Veiklos rezultatų ataskaita ir Pinigų srautų ataskaita
1.	Materialinė pašalpa darbuotojui esant sunkiai materialinei būklei dėl ligos	Įstaigos vadovo sprendimas, žiniaraštis ir kiti teisę į išmoką pagrindžiantys dokumentai	Prievolės išmokėti pašalpą atsiradimo data, bet ne vėliau kaip paskutinė mėnesio, kurį atsirado prievolė išmokėti pašalpą, diena	8763001 Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos	6926003 Mokėtinos socialinės išmokos darbuotojams	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.2; PSA 1.3.2
					6926004 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo socialinių išmokų darbuotojams	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	
					6926005 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos nuo socialinių išmokų darbuotojams	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	
2.	Pašalpa darbuotojui, mirus jo sutuoktiniui, vaikams (įvaikiams) ar tėvams (įtėviams)	Įstaigos vadovo sprendimas, žiniaraštis ir kiti teisę į išmoką pagrindžiantys dokumentai	Prievolės išmokėti pašalpą atsiradimo data, bet ne vėliau kaip paskutinė mėnesio, kurį atsirado prievolė išmokėti pašalpą, diena	8763001 Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos	6926003 Mokėtinos socialinės išmokos darbuotojams	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.2; PSA 1.3.2
					6926005 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos nuo socialinių išmokų darbuotojams, <i>apskaičiuotos nuo 5 MMA viršijančios pašalpos dalies.</i>	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	
3.	Pašalpa darbuotojui, mirus jo broliui, seseriai, seneliui, močiutei, dėdei, tetai ar kitam asmeniui, kuriam netaikomos mirties atveju mokamų pašalpų neapmokestinimo išimtys	Įstaigos vadovo sprendimas, žiniaraštis ir kiti teisę į išmoką pagrindžiantys dokumentai	Prievolės išmokėti pašalpą atsiradimo data, bet ne vėliau kaip paskutinė mėnesio, kurį atsirado prievolė išmokėti pašalpą, diena	8763001 Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos	6926003 Mokėtinos socialinės išmokos darbuotojams	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.2; PSA 1.3.2
					6926004 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo socialinių išmokų darbuotojams	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	
					6926005 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos nuo socialinių išmokų darbuotojams	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	
4.	Pašalpa mirus darbuotojui, išmokama jo sutuoktiniui, vaikams (įvaikiams) ar tėvams (įtėviams)	Įstaigos vadovo sprendimas, pažyma ir kiti	Prievolės išmokėti pašalpą	8763001 Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos	6670009 Mokėtinos socialinės išmokos ne darbuotojams	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.2; PSA 1.3.2

Nr.	Išmoka/įmoka	Sąnaudų pripažinimo dokumentas	Kada registruojamos sąnaudos apskaitoje	Debetuojama	Kredituojama	Ekonominės išlaidų klasifikacijos straipsnis	Ryšys su Veiklos rezultatų ataskaita ir Pinigų srautų ataskaita
		teisę į išmoką pagrindžiantys dokumentai	atsiradimo data, bet ne vėliau kaip paskutinė mėnesio, kurį atsirado prievolė išmokėti pašalpą, diena				
5.	Pašalpa mirus darbuotojui, išmokama jo broliui, seseriai ar kitam asmeniui, kuris nėra mirusio darbuotojo sutuoktinis, vaikas (įvaikis) ar vienas iš tėvų (įtėvių)	Įstaigos vadovo sprendimas, pažyma ir kiti teisę į išmoką pagrindžiantys dokumentai	Prievolės išmokėti pašalpą atsiradimo data, bet ne vėliau kaip paskutinė mėnesio, kurį atsirado prievolė išmokėti pašalpą, diena	8763001 Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos	6670009 Mokėtinos socialinės išmokos ne darbuotojams	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.2; PSA 1.3.2
					6670001 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo socialinių išmokų ne darbuotojams	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	
6.	Pašalpa darbuotojui stichinės nelaimės, gaisro ar sprogimo atveju	Įstaigos vadovo sprendimas, žiniaraštis, institucijos sprendimas ar kiti įvyki ir teisę į išmoką pagrindžiantys dokumentai	Prievolės išmokėti pašalpą atsiradimo data, bet ne vėliau kaip paskutinė mėnesio, kurį atsirado prievolė išmokėti pašalpą, diena	8763001 Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos	6926003 Mokėtinos socialinės išmokos darbuotojams	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.2; PSA 1.3.2
					6926004 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo socialinių išmokų darbuotojams, <i>jeigu taikoma</i>	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	
					6926005 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos nuo socialinių išmokų darbuotojams, <i>jeigu pašalpa arba jos dalis apmokestinama socialinio draudimo įmokomis.</i>	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	
7.	Teisės aktuose nustatyta kompensacija sveikatos sutrikdymo, nelaimingo atsitikimo ar profesinės ligos atveju	Pažyma ir teisę į kompensaciją pagrindžiantys dokumentai	Prievolės išmokėti pašalpą atsiradimo data, bet ne vėliau kaip paskutinė mėnesio, kurį atsirado prievolė išmokėti pašalpą, diena	8763001 Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos	6926003 Mokėtinos socialinės išmokos darbuotojams	2.7.3.1.1.01-10F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.2; PSA 1.3.2
8.	Kitos apmokestinamos arba iš dalies apmokestinamos socialinės išmokos darbuotojams	Žiniaraštis ir išmoką pagrindžiantys dokumentai	Paskutinė mėnesio, kurį atsirado prievolė išmokėti išmoką,	8763001 Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos	6926003 Mokėtinos socialinės išmokos darbuotojams	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.2; PSA 1.3.2
					6926004 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis nuo socialinių išmokų darbuotojams		

Nr.	Išmoka/įmoka	Sąnaudų pripažinimo dokumentas	Kada registruojamos sąnaudos apskaitoje	Debetuojama	Kredituojama	Ekonominės išlaidų klasifikacijos straipsnis	Ryšys su Veiklos rezultatų ataskaita ir Pinigų srautų ataskaita
			diena		6926005 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos nuo socialinių išmokų darbuotojams, <i>jeigu taikoma</i>		
9.	Kitos neapmokestinamos socialinės išmokos darbuotojams	Žiniaraštis ir išmoką pagrindžiantys dokumentai	Paskutinė mėnesio, kurį atsirado prievolė išmokėti išmoką, diena	8763001 Socialinių ir kitų išmokų darbuotojams sąnaudos	6926003 Mokėtinos socialinės išmokos darbuotojams	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.2; PSA 1.3.2
10.	Darbdavio socialinio draudimo įmokos nuo apmokestinamų socialinių išmokų	Žiniaraštis	Paskutinė mėnesio, kurį apskaičiuotos įmokos, diena	8762005 Socialinių išmokų socialinio draudimo sąnaudos	6926006 Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos nuo socialinių išmokų darbuotojams	2.7.3.1.1.01-08F Darbdavių socialinė parama pinigais	VRA 2.1.2; PSA 1.3.2

Darbo užmokesčio ir kitų su darbo ir (ar)
tarnybos santykiais susijusių ūkinių
operacijų apskaitos aprašo 3 priedas

Sukauptų nepanaudotų atostogų išmokų sąnaudų apskaitos įrašai

Nr.	Operacija	Dokumentas	Kada registruojama apskaitoje	Debetuojama	Kredituojama	Ekonominės išlaidų klasifikacijos straipsnis	Ryšys su VRA
1.	Sukauptų nepanaudotų kasmetinių atostogų išmokų sąnaudų pirminis pripažinimas arba padidėjimo skirtumo registravimas	Pažyma	Paskutinė finansinių metų diena	8761103 Atostogų rezervo išmokų sąnaudos	6951202 Sukauptos atostoginių sąnaudos	2.1.1.1.1.1 Darbo užmokestis pinigais	VRA 2.1.1
2.	Sukauptų darbdavio socialinio draudimo įmokų nuo nepanaudotų kasmetinių atostogų išmokų sąnaudų pirminis pripažinimas arba padidėjimo skirtumo registravimas	Pažyma	Paskutinė finansinių metų diena	8762003 Atostogų rezervo išmokų socialinio draudimo sąnaudos	6951203 Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos	VRA 2.1.1
3.	Sukauptų nepanaudotų atostogų išmokų sąnaudų sumažėjimo registravimas	Pažyma	Paskutinė finansinių metų diena	6951202 Sukauptos atostoginių sąnaudos	8761103 Atostogų rezervo išmokų sąnaudos	2.1.1.1.1.1 Darbo užmokestis pinigais	VRA 2.1.1, sąnaudų mažinimas
4.	Sukauptų darbdavio socialinio draudimo įmokų nuo nepanaudotų atostogų išmokų sąnaudų sumažėjimo registravimas	Pažyma	Paskutinė finansinių metų diena	6951203 Sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos	8762003 Atostogų rezervo išmokų socialinio draudimo sąnaudos	2.1.2.1.1.1. Socialinio draudimo įmokos	VRA 2.1.1, sąnaudų mažinimas

Darbo užmokesčio ir kitų su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusių ūkinių operacijų apskaitos aprašo 4 priedas

Permokų iškėlimo iš mokėtinų sumų į iš anksto sumokėtas arba gautinas sumas apskaitos įrašai

Nr.	Išmoka/įmoka	Sąnaudų pripažinimo dokumentas	Kada registruojamos sąnaudos apskaitoje	Debetuojama	Kredituojama
1.	Darbo užmokesčio ar kitos su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusios išmokos permoka darbuotojui, kai pagal darbuotojo sutikimą permokėta suma bus užskaitoma mažinant kitą ataskaitinį laikotarpį darbuotojui mokėtiną sumą.	Darbuotojo sutikimas, pažyma ir permokos apskaičiavimą pagrindžiantys dokumentai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	2114001 Iš anksto sumokėtos sumos darbuotojams	692XXXX Mokėtinų sumos darbuotojams (pagal ekonominį turinį)
2.	Darbo užmokesčio permoka darbuotojui, kurią darbuotojas turi grąžinti	Pažyma, darbuotojo sutikimas grąžinti permoką, darbdavio sprendimas ar kitas reikalavimo teisę pagrindžiantis dokumentas	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	2298202 Gautinos sumos dėl darbo užmokesčio permokos	692XXXX Mokėtinų sumos darbuotojams (pagal ekonominį turinį)
3.	Gyventojų pajamų mokesčio permoka Valstybinei mokesčių inspekcijai	Pažyma ir mokesčio permoką pagrindžiantys apskaitos ar mokesčių administratoriaus duomenys	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	2298204 Gautinos sumos dėl gyventojų pajamų mokesčio permokos	6924001 Mokėtinų gyventojų pajamų mokesčiai nuo darbo sutarčių 6926004 Mokėtinų gyventojų pajamų mokesčiai nuo socialinių išmokų darbuotojams, pagal išmokos, nuo kurios susidarė gyventojų pajamų mokesčio permoka, pobūdį
4.	Socialinio draudimo įmokų permoka Valstybinio Socialinio draudimo fondo valdybai (VSDFV)	Pažyma ir įmokų permoką pagrindžiantys apskaitos ar VSDFV duomenys	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena	2298205 Gautinos sumos dėl socialinio draudimo mokesčio permokos	Atitinkama 6922 grupės mokėtinų socialinio draudimo įmokų sąskaita

Darbo užmokesčio ir kitų su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusių ūkinių operacijų apskaitos aprašo 5 priedas

Kitų su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusių išmokų ir sąnaudų apskaitos įrašai

Nr.	Išmoka/įmoka	Sąnaudų pripažinimo dokumentas	Kada registruojamos sąnaudos apskaitoje	Debetuojama	Kredituojama	Ekonominės išlaidų klasifikacijos straipsnis	Ryšys su Veiklos rezultatų ataskaita ir Pinigų srautų ataskaita
1.	Darbuotojui mokėtinas turtinės ir (ar) neturtinės žalos, išskyrus negautas pajamas, atlyginimas	Išiteisėjęs teismo ar darbo ginčų komisijos sprendimas, šalių susitarimas, Įstaigos vadovo sprendimas ar kitas teisę į išmoką pagrindžiantis dokumentas	Sąnaudų pripažinimo data	8752305 Kitos sąnaudos	6954001 Kitos mokėtinės sumos darbuotojams	2.8.1.1.1.2-01F Kitiems einamiesiems tikslams – kitos išmokos	VRA 2.9; PSA 1.3.7
2.	Įstaigos mokėtinės teismo ar bylinėjimosi išlaidos, susijusios su darbo ginču	Išiteisėjęs teismo sprendimas ar kitas apskaitos dokumentas	Sąnaudų pripažinimo data	8752305 Kitos sąnaudos	6954001 Kitos mokėtinės sumos darbuotojams	2.8.1.1.1.2-01F Kitiems einamiesiems tikslams – kitos išmokos	VRA 2.9; PSA 1.3.7
3.	Delspinigiai dėl pavėluoto darbo užmokesčio ar kitos su darbo ir (ar) tarnybos santykiais susijusios išmokos mokėjimo darbo santykiams nepasibaigus	Žiniaraštis ar pažyma	Paskutinė mėnesio diena	8920001 Baudų ir delspinigių sąnaudos	6954001 Kitos mokėtinės sumos darbuotojams	2.8.1.1.1.2-06F Kitiems einamiesiems tikslams – baudos ir delspinigiai	VRA 2.7; PSA 1.3.7
4.	Netesybos dėl uždelsto atsiskaitymo su darbuotoju darbo santykiams pasibaigus	Žiniaraštis ar pažyma	Paskutinė mėnesio diena	8920001 Baudų ir delspinigių sąnaudos	6954001 Kitos mokėtinės sumos darbuotojams	2.8.1.1.1.2-06F Kitiems einamiesiems tikslams – baudos ir delspinigiai	VRA 2.7; PSA 1.3.7

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Nacionalinis bendrųjų funkcijų centras 304768872, Geležinio Vilko g. 12, 03163 Vilnius
Dokumento pavadinimas (antraštė)	DĖL NACIONALINIO BENDRŲJŲ FUNKCIJŲ CENTRO DIREKTORIAUS 2024 M. GRUODŽIO 27 D. ĮSAKYMO NR. V-646 „DĖL NACIONALINIO BENDRŲJŲ FUNKCIJŲ CENTRO IR VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ, KURIŲ FINANSINĘ APSKAITĄ CENTRALIZUOTAI TVARKO NACIONALINIS BENDRŲJŲ FUNKCIJŲ CENTRAS, ŪKINIŲ OPERACIJŲ REGISTRAVIMO IR VERTINIMO TVARKOS PATVIRTINIMO“ PAKEITIMO
Dokumento registracijos data ir numeris	2026-09-29 Nr. V-307
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	–
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Edita Filipavičiūtė, Laikinai atliekanti direktoriaus funkcijas
Sertifikatas išduotas	EDITA FILIPAVIČIŪTĖ LT
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-09-29 11:32:42 (GMT+03:00)
Parašo formatas	XAdES-T
Laiko žyme nurodytas laikas	2026-09-29 11:32:55 (GMT+03:00)
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016, AS Sertifitseerimiskeskus EE
Sertifikato galiojimo laikas	2024-07-15 18:41:10 – 2029-07-14 23:59:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	"Registravimas" paskirties metaduomenų vientisumas užtikrintas naudojant "RCSC IssuingCA-2, VI Registru Centras - i.k. 124110246 LT" išduotą sertifikatą "DBSIS, Informatikos ir ryšių departamentas prie Lietuvos Respublikos vidaus reikalų ministerijos, į.k.188774822 LT", sertifikatas galioja nuo 2025-05-16 11:31:08 iki 2028-05-15 11:31:08
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	13
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	–
Priedamo dokumento sudarytojas (-ai)	–
Priedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	–
Priedamo dokumento registracijos data ir numeris	–
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	DBSIS, versija 3.5.90.5
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Atitinka specifikacijos keliamus reikalavimus. Visi dokumente esantys elektroniniai parašai galioja (2026-09-29 13:03:24)
Paieškos nuoroda	–
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2026-09-29 13:03:24 DBSIS