

VILNIAUS UNIVERSITETAS  
KAUNO HUMANITARINIS FAKULTETAS  
FINANSŲ IR APSKAITOS KATEDRA

BORISAS JEFIMOVAS, RASA KANAPICKIENĖ

**VERSLO ĮMONIŲ APSKAITOS UŽDUOTYS IR SPRENDIMAI**  
Metodinė priemonė

**Kaunas**  
**2006**

Jefimovas, Borisas; Kanapickienė, Rasa. Verslo įmonių apskaitos užduotys ir sprendimai. -  
Kaunas 2006. - 102 p. - ISBN 9986-19-872-0

Metodinė priemonė patvirtinta Vilniaus Universiteto  
Kauno humanitarinio fakulteto Taryboje  
2006 m. kovo 15 d. Protokolas Nr. 5

Recenzavo: doc.dr. N. Stončiuvienė  
doc.dr. J. Nedzveckas

© VU KHF, 2006  
© B. JEFIMOVAS, R. KANAPICKIENĖ, 2006

ISBN 9986-19-872-0

## TURINYS

Įvadas.....	3
1 užduotis.....	3
2 užduotis.....	16
3 užduotis.....	35
4 užduotis.....	47
5 užduotis.....	76
Naudota literatūra .....	91
Priedai .....	92

# Įvadas

Metodinėje priemonėje pateikiami verslo įmonės buhalterinės apskaitos užduočių sprendimai. Šis leidinys skirtas socialinių mokslų universitetinių studijų krypties studentams ir verslo įmonių buhalteriams.

Metodinės priemonės 1-ąją – 4-ąją užduotis parengė B. Jefimovas, 5-ąją užduotį parengė R. Kanapickienė.

## 1 užduotis

Sudaryti sintetinį apyvartos žiniaraštį, uždarant 5 ir 6 klasių sąskaitas.

### Užduoties sąlyga

Tvarkoma prekybos įmonės. Užduotis nėra sudėtinga, tačiau ji leidžia prisiminti pagrindines buhalterinės apskaitos tvarkymo nuostatas.

Nagrinėjama įmonė yra PVM mokėtoja. Atsargos apskaitomos periodiškai.

1.1 lentelė. Balanso sąskaitų likučiai laikotarpio pradžioje (užduoties sąlyga)

<i>Sąskaitos</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
1200	Žemė	5300	
1210	Pastatai (naudojimo laikas 62 mėn.)	320000	
1218	" sukauptas nusidėvėjimas (norma 15 m.)		110222.22
1220	Transportas (naudojimo laikas 19 mėn.)	45800	
1228	" sukauptas nusidėvėjimas (norma 6 m.)		12086.11
1230	Įrenginiai (naudojimo laikas 42 mėn.)	109330	
1238	" sukauptas nusidėvėjimas (norma 6 m.)		63775.83
1231	Kompiuterinė įranga (naudojimo laikas 25 mėn.)	6000	
12318	" sukauptas nusidėvėjimas (norma 3 m.)		4166.67
2014	Prekės perpardavimui	95544.19	
271	Atsiskaitomoji sąskaita	18795.68	
272	Kasa	2137.64	
2721	Pinigai elektroniniame kasos aparate (EKA)	152.38	
301	Akcinis kapitalas		150000
331	Privalomasis rezervas		15000
342	Nepaskirstytas pelnas		67966.8
390	Suvestinės sąskaitos		5785.34
4421	Banko paskola (metinės palūkanos 5%)		84000
443	Skolos tiekėjams:		
	A tiekėjas		11282.34
	B tiekėjas		12831.57
	C tiekėjas		15311.98
	D tiekėjas		3354.98
	E tiekėjas		8281.80
4461	Mokėtinas darbo užmokestis		23894.32
4462	" gyventojų pajamų mokestis (GPM)		6928.13
4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos		8124.01
4464	" garantinio fondo įmokos		47.79
	Iš viso:	603059.89	603059.89

1.2 lentelė. Vykdytos ūkinės operacijos (užduoties sąlyga)

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Data</i>	<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Suma, Lt</i>	<i>Pastabos</i>
1	03 01	Inkasacija (dienos pajamos)	5800	
2	03 01	Gautos prekės skolon - B tiekėjas	2185.87	
3	03 01	Sumokėta dalis skolos A tiekėjui (bankas)	2000	

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Data</i>	<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Suma, Lt</i>	<i>Pastabos</i>
4	03 01	Sumokėta atskaitingam asmeniui (kasa)	700	
5	03 01	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	894.62	+PVM
6	03 01	Įnešta iš kasos į banką	6000	
7	03 02	Sumokėta dalis skolos E tiekėjui (bankas)	2500	
8	03 02	Gautos prekės skolon - A tiekėjas	11581.31	+PVM
9	03 02	Inkasacija (dienos pajamos)	6200	
10	03 02	Sumokėta dalis skolos C tiekėjui (bankas)	1500	
11	03 02	Įnešta iš kasos į banką	5000	
12	03 02	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	976.34	+PVM
13	03 02	Gautos prekės skolon - D tiekėjas	4791.38	+PVM
14	03 03	Inkasacija (dienos pajamos)	7000	
15	03 03	Sumokėta dalis skolos C tiekėjui (bankas)	2000	
16	03 03	Įnešta į EKA	100	
17	03 03	Gautos prekės skolon - E tiekėjas	28743.28	+PVM
18	03 03	Įnešta iš kasos į banką	5500	
19	03 03	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	1175.87	+PVM
20	03 06	Inkasacija (dienos pajamos)	6500	
21	03 06	Sumokėta dalis skolos D tiekėjui (bankas)	2000	
22	03 06	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	1127.42	+PVM
23	03 06	Įnešta iš kasos į banką	5000	
24	03 07	Inkasacija (dienos pajamos)	6500	
25	03 07	Pervestas laikotarpio pradžios darbo užmokestis	?	
26	03 07	Pervesti laikotarpio pradžios mokesčiai ir įmokos	?	
27	03 07	Sumokėta atskaitingam asmeniui (kasa)	600	
28	03 07	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	768.54	+PVM
29	03 08	Inkasacija (dienos pajamos)	6500	
30	03 08	Įnešta iš kasos į banką	9000	
31	03 08	Gautos prekės skolon - D tiekėjas	14687.52	+PVM
32	03 08	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	973.78	+PVM
33	03 09	Inkasacija (dienos pajamos)	8000	
34	03 09	Sumokėta dalis skolos A tiekėjui (bankas)	5000	
35	03 09	Įnešta iš kasos į banką	8000	
36	03 09	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	1298.34	+PVM
37	03 10	Inkasacija (dienos pajamos)	5800	
38	03 10	Įnešta iš kasos į banką	5000	
39	03 10	Įnešta iš kasos į EKA	200	
40	03 10	Sumokėta dalis skolos E tiekėjui (bankas)	8000	
41	03 10	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	657.21	+PVM
42	03 13	Inkasacija (dienos pajamos)	7100	
43	03 13	Sumokėta dalis skolos B tiekėjui (bankas)	2000	
44	03 13	Sumokėta avansu F tiekėjui (bankas)	3000	
45	03 13	Įnešta iš kasos į banką	5500	
46	03 13	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	1368.76	+PVM
47	03 14	Inkasacija (dienos pajamos)	9500	
48	03 14	Įnešta iš kasos į banką	7500	
49	03 14	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	1463.74	+PVM
50	03 15	Gautos prekės iš F tiekėjo	8672.42	+PVM
51	03 15	Inkasacija (dienos pajamos)	5500	
52	03 15	Gautos prekės skolon D tiekėjo	7312.78	
53	03 15	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	1369.74	+PVM
54	03 16	Įnešta į EKA	150	
55	03 17	Inkasacija (dienos pajamos)	7000	

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Data</i>	<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Suma, Lt</i>	<i>Pastabos</i>
56	03 17	Įnešta iš kasos į banką	9000	
57	03 17	Grąžintos F tiekėjui prekės	689.34	+PVM
58	03 17	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	1269.57	+PVM
59	03 20	Inkasacija (dienos pajamos)	8900	
60	03 21	Inkasacija (dienos pajamos)	7500	
61	03 21	Gautos prekės skolon - B tiekėjas	11257.38	+PVM
62	03 21	Inkasacija (dienos pajamos)	800	
63	03 21	Gautos prekės skolon - C tiekėjas	9342.81	+PVM
64	03 21	Įnešta iš kasos į banką	14000	
65	03 21	Sumokėta dalis skolos E tiekėjui (bankas)	20000	
66	03 21	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	965.31	+PVM
67	03 22	Inkasacija (dienos pajamos)	8700	
68	03 23	Inkasacija (dienos pajamos)	5500	
69	03 23	Sumokėta atskaitingam asmeniui (kasa)	600	
70	03 23	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	1369.78	+PVM
71	03 24	Inkasacija (dienos pajamos)	8000	
72	03 27	Inkasacija (dienos pajamos)	6500	
73	03 27	Įnešta iš kasos į banką	25000	
74	03 27	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	2680.82	+PVM
75	03 28	Inkasacija (dienos pajamos)	8000	
76	03 28	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	758.41	+PVM
77	03 29	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	948.67	+PVM
78	03 29	Inkasacija (dienos pajamos)	7500	
79	03 30	Inkasacija (dienos pajamos)	8200	
80	03 30	Pirktos prekės perpardavimui (kasa)	867.32	+PVM
81	03 31	Gauta sąskaita už šiluminę energiją	871.85	+PVM
82	03 31	Gauta sąskaita už elektros energiją	276.61	+PVM
83	03 31	Gauta sąskaita už vandenį ir nuotekas	119.74	+PVM
84	03 31	Gauta sąskaita už apsaugą	1200	+PVM
85	03 31	Grąžinta dalis paskolos (bankas)	7000	
86	03 31	Sumokėtos palūkanos (bankas)	350	
87	03 31	Inkasacija (dienos pajamos)	6000	
88	03 31	Įnešta iš kasos į banką	26000	
87	03 31	Sumokėta dalis skolos A tiekėjui (bankas)	10000	
88	03 31	Sumokėta dalis skolos B tiekėjui (bankas)	10000	
89	03 31	Sumokėta dalis skolos C tiekėjui (bankas)	10000	
90	03 31	Sumokėta dalis skolos D tiekėjui (bankas)	15000	
91	03 31	Gauta sąskaita už pokalbius telefonu	387.95	+PVM
92		Prekių likutis laikotarpio pabaigoje (inventorizacija)	115224.23	
93		Pinigų likutis EKA	97.56	
94		Priskaičiuotas darbo užmokestis:		
		Direktorius - 1 mažametis vaikas šeimoje	2000	
		Pardavimų vadybininkė	1600	
		Administratorius - 2 mažamečiai vaikai šeimoje	1500	
		Administratorius - 1 mažametis vaikas šeimoje	1500	
		Vyr. buhalterė	1600	
		Vairuotojas	1200	
		Darbininkas - 1 mažametis vaikas šeimoje	1000	
		Darbininkas	800	
		Vyr. pardavėja - dirbo 21 d.d. - 1 mažametis vaikas šeimoje		+300 Lt priedas
		Pardavėja - dirbo 21 d.d. -1 mažametis vaikas šeimoje		
		Pardavėja - dirbo 15 d.d.		

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Data</i>	<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Suma, Lt</i>	<i>Pastabos</i>
		Pardavėja - dirbo 19 d.d. -1 mažametis vaikas šeimoje		
		Pardavėja - dirbo 20 d.d. - 2 mažamečiai vaikai šeimoje		
Pardavėjams darbo užmokestis mokomas 4% nuo inkasuotos sumos, paskirstant pagal dirbtas darbo dienas				
95		Suskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumas		
96		Atlikti PVM atskaitą		

## Užduoties sprendimas

Užduoties sprendimą galima pradėti registruojant ūkines operacijas kasoje (1.3 lent.). Registrų formos gali būti įvairios. Pasirinkta forma leidžia akivaizdžiai vienoje lentelėje registruoti pinigų judėjimą, apskaičiuojant po kiekvienos operacijos likučius. Pinigų įplaukos už parduotas prekes mažmeninės prekybos įmonėje fiksuojamos elektroniniuose kasos aparatuose (EKA). Inkasuoti pinigai pajamuojami įmonės kasoje. Buhalteris gali pasirinkti: ar apskaityti pinigų įplaukas EKA, ar įmonės kasoje. Pasirinktas antras būdas, nes jis paprastesnis. Pinigai inkasuoti EKA pajamuojami įmonės kasoje kaip įplaukos, išskaidant jas į 2 dalis: pajamas ir pardavimo PVM.

Kadangi įmonė taiko periodišką atsargų apskaitos būdą, pirktų prekių perpardavimui sumos koresponduojamos 6002 sąskaitoje.

Kitos kredito operacijos koresponduojamos, debetuojuojant: sumokėta atskaitingam asmeniui – 2435 s-ta, pirkimo PVM – 2431 s-ta, įnešta iš kasos į banką – 273 s-ta, įnešta į EKA – 2721 s-ta.

### 1.3 lentelė. Kasos operacijos

<i>Dok. Nr.</i>	<i>Data</i>	<i>Operacijos pavadinimas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>S-tos</i>	<i>Likučiai</i>
		Likutis laikotarpio pradžioje				2137.64
1	03 01	Inkasacija (dienos pajamos)	5800		500, 4484	7937.64
4	03 01	Sumokėta atskaitingam asmeniui		700	2435	7237.64
6	03 01	Įnešta iš kasos į banką		6000	273	1237.64
5	03 01	Pirktos prekės perpardavimui		894.62	6002	343.02
		Pirkimo PVM		161.03	2431	181.99
9	03 02	Inkasacija (dienos pajamos)	6200		500, 4484	6381.99
12	03 02	Pirktos prekės perpardavimui		976.34	6002	5405.65
		Pirkimo PVM		175.74	2431	5229.91
11	03 02	Įnešta iš kasos į banką		5000	273	229.91
14	03 03	Inkasacija (dienos pajamos)	7000		500, 4484	7229.91
16	03 03	Įnešta į EKA		100	2721	7129.91
18	03 03	Įnešta iš kasos į banką		5500	273	1629.91
19	03 03	Pirktos prekės perpardavimui		1175.87	6002	454.04
		Pirkimo PVM		211.66	2431	242.38
20	03 06	Inkasacija (dienos pajamos)	6500		500, 4484	6742.38
22	03 06	Pirktos prekės perpardavimui		1127.42	6002	5614.96
		Pirkimo PVM		202.94	2431	5412.03
23	03 06	Įnešta iš kasos į banką		5000	273	412.02
24	03 07	Inkasacija (dienos pajamos)	6500		500, 4484	6912.03
28	03 07	Pirktos prekės perpardavimui		768.54	6002	6143.49
		Pirkimo PVM		138.34	2431	6005.15
27	03 07	Sumokėta atskaitingam asmeniui		600	2435	5405.15
29	03 08	Inkasacija (dienos pajamos)	6500		500, 4484	11905.15
32	03 08	Pirktos prekės perpardavimui		973.78	6002	10931.37
		Pirkimo PVM		175.28	2431	10756.09
30	03 08	Įnešta iš kasos į banką		9000	273	1756.09
33	03 09	Inkasacija (dienos pajamos)	8000		500, 4484	9756.09
35	03 09	Įnešta iš kasos į banką		8000	273	1756.09
36	03 09	Pirktos prekės perpardavimui		1298.34	6002	457.75
		Pirkimo PVM		233.70	2431	224.05
37	03 10	Inkasacija (dienos pajamos)	5800		500, 4484	6024.05

<i>Dok. Nr.</i>	<i>Data</i>	<i>Operacijos pavadinimas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>S-tos</i>	<i>Likučiai</i>
38	03 10	Įnešta iš kasos į banką		5000	273	1024.05
39	03 10	Įnešta iš kasos į EKA		200	2721	824.05
41	03 10	Pirktos prekės perpardavimui		657.21	6002	166.84
		Pirkimo PVM		118.30	2431	48.54
42	03 13	Inkasacija (dienos pajamos)	7100		500, 4484	7148.54
45	03 13	Įnešta iš kasos į banką		5500	273	1648.54
46	03 13	Pirktos prekės perpardavimui		1368.76	6002	279.78
		Pirkimo PVM		246.38	2431	33.40
47	03 14	Inkasacija (dienos pajamos)	9500		500, 4484	9533.40
48	03 14	Įnešta iš kasos į banką		7500	273	2033.40
49	03 14	Pirktos prekės perpardavimui		1463.74	6002	569.66
		Pirkimo PVM		263.47	2431	306.19
51	03 15	Inkasacija (dienos pajamos)	5500		500, 4484	5806.19
53	03 15	Pirktos prekės perpardavimui		1369.74	6002	4436.45
		Pirkimo PVM		246.55	2431	4189.90
54	03 16	Įnešta į EKA		150.00	2721	4039.90
55	03 17	Inkasacija (dienos pajamos)	7000		500, 4484	11039.90
56	03 17	Inkasacija (dienos pajamos)		9000	273	2039.90
58	03 17	Pirktos prekės perpardavimui		1269.57	6002	770.33
		Pirkimo PVM		228.52	2431	541.80
59	03 20	Inkasacija (dienos pajamos)	8900		500, 4484	9441.80
60	03 21	Inkasacija (dienos pajamos)	7500		500, 4484	16941.80
62	03 21	Inkasacija (dienos pajamos)	800		500, 4484	17741.80
64	03 21	Įnešta iš kasos į banką		14000	273	3741.80
66	03 21	Pirktos prekės perpardavimui		965.31	6002	2776.49
		Pirkimo PVM		173.76	2431	2602.74
67	03 22	Inkasacija (dienos pajamos)	8700		500, 4484	11302.74
68	03 23	Inkasacija (dienos pajamos)	5500		500, 4484	16802.74
70	03 23	Pirktos prekės perpardavimui		1369.78	2014	15432.96
		Pirkimo PVM		246.56	2431	15186.40
69	03 23	Sumokėta atskaitingam asmeniui		600	2435	14586.40
71	03 24	Inkasacija (dienos pajamos)	8000		500, 4484	22586.40
72	03 27	Inkasacija (dienos pajamos)	6500		500, 4484	29086.40
73	03 27	Įnešta iš kasos į banką		25000	273	4086.40
74	03 27	Pirktos prekės perpardavimui		2680.82	6002	1405.58
		Pirkimo PVM		482.55	2431	923.03
75	03 28	Inkasacija (dienos pajamos)	8000		500, 4484	8923.03
76	03 28	Pirktos prekės perpardavimui		758.41	6002	8164.62
		Pirkimo PVM		136.51	2431	8028.11
78	03 29	Inkasacija (dienos pajamos)	7500		500, 4484	15528.11
77	03 29	Pirktos prekės perpardavimui		948.67	6002	14579.44
		Pirkimo PVM		170.76	2431	14408.67
79	03 30	Inkasacija (dienos pajamos)	8200		500, 4484	22608.67
80	03 30	Pirktos prekės perpardavimui		867.32	6002	21741.35
		Pirkimo PVM		156.12	2431	21585.24
87	03 31	Inkasacija (dienos pajamos)	6000		500, 4484	27585.24
88	03 31	Įnešta iš kasos į banką		26000	273	1585.24
Iš viso:			157000.00	157552.40		

1.4 lentelėje pateikta kasos operacijų suvestinė. Debete fiksuotos pinigų įplaukos iš EKA. Bendra įplaukų suma sudaro 157000 Lt. Šią sumą reikia išskaidyti į 2 dalis: pajamos ir pardavimo PVM. Tuo tikslu, suma dauginama iš tikslesnio PVM koeficiento 0,1525424 (0,18 : 1,18). Suma 23949,16 Lt (157000 x 0,1525424) koresponduojama kredituojant 4484 s-tą. Skirtumas 133050,84 Lt (157000 – 23949,16) koresponduojamas kredituojant 500 s-tą.



**1.4 lentelė. Sąskaitų suvestinė**

Sumos		Sąskaitos	
Debetas (272)	Kreditas (272)	Debetas	Kreditas
23949.16			4484
133050.84			500
	130500.00	273	
	20934.24	6002	
	3768.16	2431	
	1900.00	2435	
	450.00	2721	
157000.00	157552.40		

1.5 lentelėje pateiktas banko operacijų registras. Šių operacijų suvestinė pateikta 1.6 lentelėje.

**1.5 lentelė. Banko operacijos**

<i>Dok. Nr.</i>	<i>Data</i>	<i>Operacijos pavadinimas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>S-tos</i>	<i>Likučiai</i>
		Likutis laikotarpio pradžioje				18795.68
6	03 01	Įnešta iš kasos į banką	6000		273	24795.68
3	03 01	Sumokėta dalis skolos A tiekėjui		2000	443	22795.68
11	03 02	Įnešta iš kasos į banką	5000		273	27795.68
7	03 02	Sumokėta dalis skola E tiekėjui		2500	443	25295.68
10	03 02	Sumokėta dalis skolos C tiekėjui		1500	443	23795.68
18	03 03	Įnešta iš kasos į banką	5500		273	29295.68
15	03 03	Sumokėta dalis skola C tiekėjui		2000	443	27295.68
23	03 06	Įnešta iš kasos į banką	5000		273	32295.68
21	03 06	Sumokėta dalis skolos D tiekėjui		2000	443	30295.68
25	03 07	Pervestas darbo užmokestis		23894.32	4461	6401.36
30	03 08	Įnešta iš kasos į banką	9000		273	15401.36
26	03 08	Pervestas GPM		6928.13	4462	8473.23
		" soc. draudimo įmokos		8124.01	4463	349.22
		" garantinio fondo įmokos		47.79	4464	301.43
35	03 09	Įnešta iš kasos į banką	8000		273	8301.43
34	03 09	Sumokėta dalis skolos A tiekėjui		5000	443	3301.43
38	03 10	Įnešta iš kasos į banką	5000		273	8301.43
40	03 10	Sumokėta dalis skolos E tiekėjui		8000	443	301.43
45	03 13	Įnešta iš kasos į banką	5500		273	5801.43
43	03 13	Sumokėta dalis skolos B tiekėjui		2000	443	3801.43
44	03 13	Sumokėta avansu F tiekėjui		3000	2021	801.43
48	03 14	Įnešta iš kasos į banką	7500		273	8301.43
56	03 17	Įnešta iš kasos į banką	9000		273	17301.43
64	03 21	Įnešta iš kasos į banką	14000		273	31301.43
65	03 21	Sumokėta dalis skolos E tiekėjui		20000	443	11301.43
73	03 27	Įnešta iš kasos į banką	25000		273	36301.43
88	03 31	Įnešta iš kasos į banką	26000		273	62301.43
85	03 31	Grąžinta dalis paskolos		7000	4421	55301.43
86	03 31	Sumokėtos palūkanos		350	630	54951.43
87	03 31	Sumokėta dalis skolos A tiekėjui		10000	443	44951.43
88	03 31	Sumokėta dalis skolos B tiekėjui		10000	443	34951.43
89	03 31	Sumokėta dalis skolos C tiekėjui		10000	443	24951.43
90	03 31	Sumokėta dalis skolos D tiekėjui		15000	443	9951.43
Iš viso:			130500	139344.25		

1.6 lentelė. Sąskaitų suvestinė

<i>Sumos</i>		<i>Sąskaitos</i>	
<i>Debetas (271)</i>	<i>Kreditas (271)</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
130500			273
	90000	443	
	350	630	
	3000	2021	
	7000	4421	
	23894.32	4461	
	6928.13	4462	
	8124.01	4463	
	47.79	4464	
130500	139344.25		

1.7 lentelėje pateiktas skolų tiekėjams registras. Skolos užregistruotos pagal kiekvieną tiekėją atskirai. Tai leidžia suderinti skolas su tiekėjais. 1.8 lentelėje nurodytos skolų tiekėjams korespondencijos.

1.7 lentelė. Skolos tiekėjams

<i>Dok. Nr.</i>	<i>Data</i>	<i>Tiekėjas</i>	<i>Likutis laikot. pradžioje</i>	<i>Gauta prekių skolon</i>		<i>Gražinta</i>	<i>Sumokėta</i>	<i>Likutis laikot. pabaigoje</i>
				<i>Prekės</i>	<i>PVM</i>			
3	03 01	A tiekėjas					2000	
8	03 02	A tiekėjas		11581.31	2084.64			
34	03 09	A tiekėjas					5000	
87	03 31	A tiekėjas					10000	
		Iš viso:	11282.34	11581.31	2084.64		17000	7948.29
2	03 01	B tiekėjas		2185.87	393.46			
43	03 13	B tiekėjas					2000	
61	03 21	B tiekėjas		11257.38	2026.33			
88	03 31	B tiekėjas					10000	
		Iš viso:	12831.57	13443.25	2419.79		12000	16694.61
10	03 02	C tiekėjas					1500	
15	03 03	C tiekėjas					2000	
63	03 21	C tiekėjas		9342.81	1681.71			
89	03 31	C tiekėjas					10000	
		Iš viso:	15311.98	9342.81	1681.71		13500	12836.50
13	03 02	D tiekėjas		4791.38	862.45			
21	03 06	D tiekėjas					2000	
31	03 08	D tiekėjas		14687.52	2643.75			
52	03 15	D tiekėjas		7312.78	1316.30			
90	03 31	D tiekėjas					15000	
		Iš viso:	3354.98	26791.68	4822.50		17000	17969.16
7	03 02	E tiekėjas					2500	
17	03 03	E tiekėjas		28743.28	5173.79			
40	03 10	E tiekėjas					8000	
65	03 21	E tiekėjas					20000	
		Iš viso:	8281.8	28743.28	5173.79		30500	11698.87
44	03 13	F tiekėjas					3000	
50	03 15	F tiekėjas		8672.42	1561.04			
57	03 17	F tiekėjas				813.42		
		Iš viso:		8672.42	1561.04	813.42	3000	6420.04
		<b>Iš viso:</b>	<b>51062.67</b>	<b>98574.75</b>	<b>17743.46</b>	<b>813.42</b>	<b>93000</b>	<b>73567.46</b>

### 1.8 lentelė. Sąskaitų korespondencijos

	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Suma</i>
Gautos skolon prekės	6002	443	98574,75
Pirkimo PVM	2431	443	17743,46
Gražintos prekės	443	6002	689,34
„ PVM	443	4484	124,08

1.9 lentelėje pateiktas gautų sąskaitų registras. Šiame registre tik užregistruotos gautos sąskaitos, kadangi skolų laikotarpio pradžioje pagal tokias sąskaitas nebuvo. Taip pat nebuvo skolų apmokėjimų.

### 1.9 lentelė. Gautos sąskaitos

<i>Dok. Nr.</i>	<i>Data</i>	<i>Operacijos pavadinimas</i>	<i>Suma</i>	<i>PVM</i>	<i>Iš viso:</i>
81	03 31	Gauta sąskaita už šiluminę energiją	871.85	156.93	1028.78
82	03 31	Gauta sąskaita už elektros energiją	276.61	49.79	326.40
83	03 31	Gauta sąskaita už vandenį ir nuotekas	119.74	21.55	141.29
84	03 31	Gauta sąskaita už apsaugą	1200	216.00	1416.00
91	03 31	Gauta sąskaita už pokalbius telefonu	387.95	69.83	457.78
Iš viso:			2856.15	514.11	3370.26
Sąskaitos			D 6112	D 2431	K 4486

1.10 lentelėje suskaičiuotas darbo užmokestis pardavėjoms. Joms pagal sąlygą darbo užmokestis mokomas 4% nuo inkasuotos sumos, paskirstant pagal dirbtas darbo dienas. Darbo užmokesčio suma: inkasuota 157000 Lt x 0,04 = 6280 Lt. Ši suma paskirstoma pagal darbo dienas. Vienai darbo dienai tenka: 6280 : 96 = 65,4167 Lt, kuri padauginama iš dirbtų dienų skaičiaus. Vyr. pardavėjai priskaičiuotas 300 Lt priedas (žiūr. 1.11 lent.).

### 1.10 lentelė. Darbo užmokesčio apskaičiavimas

<i>Pareigybė</i>	<i>Darbo dienos</i>	<i>DU suma</i>
Vyr. pardavėja	21	1373.75
Pardavėja	21	1373.75
Pardavėja	15	981.25
Pardavėja	19	1242.92
Pardavėja	20	1308.33
Iš viso:	96	7802.50
157000	6280	65.4167

1.11 lentelėje pateiktas darbo užmokesčio (DU) žiniaraštis, kuriame atsispindi priskaitymai ir atskaitymai. Skaičiuojant gyventojų pajamų mokestį (GPM) iš priskaitytos DU sumos atimami neapmokestinamieji dydžiai (ND): pagrindiniai – 290 Lt, papildomi 14,5 Lt už vieną mažametį vaiką auginamą šeimoje ir 29 Lt už du vaikus auginamus šeimoje ir dauginama iš 33% mokesčio tarifo. 1.12 lentelėje nurodytos DU priskaitymų ir atskaitymų korespondencijos.

### 1.11 lentelė. Darbo užmokesčio žiniaraštis

<i>Pareigybė</i>	<i>Darbo užmokestis</i>	<i>ND</i>	<i>Atskaitoma</i>		<i>Išmokoma</i>	<i>Sodra 30.98%</i>
			<i>GPM</i>	<i>Sodra 3%</i>		
Direktorius	2000.00	304.50	559.52	60.00	1380.49	619.60
Pardavimų vadybininkė	1600.00	290.00	432.30	48.00	1119.70	495.68
Administratorius	1500.00	319.00	389.73	45.00	1065.27	464.70
Administratorius	1500.00	304.50	394.52	45.00	1060.49	464.70
Vyr. buhalterė	1600.00	290.00	432.30	48.00	1119.70	495.68
Vairuotojas	1200.00	290.00	300.30	36.00	863.70	371.76
Darbininkas	1000.00	304.50	229.52	30.00	740.49	309.80
Darbininkas	800.00	290.00	168.30	24.00	607.70	247.84
Vyr. pardavėja	1673.75	304.50	451.85	50.21	1171.69	518.53
Pardavėja	1373.75	304.50	352.85	41.21	979.69	425.59

<i>Pareigybė</i>	<i>Darbo užmokestis</i>	<i>ND</i>	<i>Atskaitoma</i>		<i>Išmokoma</i>	<i>Sodra 30.98%</i>
			<i>GPM</i>	<i>Sodra 3%</i>		
Pardavėja	981.25	290.00	228.11	29.44	723.70	303.99
Pardavėja	1242.92	304.50	309.68	37.29	895.95	385.06
Pardavėja	1308.33	319.00	326.48	39.25	942.60	405.32
Iš viso:	17780.00		4575.45	533.40	12671.15	5508.24
Įmokos garantiniam fondui		35.56	(17780 x 0,2%)			

### 1.12 lentelė. Sąskaitų korespondencijos

	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Suma</i>
DU priskaitymai, veiklos sąnaudos	6114	4461	9400.00
DU priskaitymai, pardavimų sąnaudos	6103	4461	8380.00
Priskaitymai Sodrai, veiklos sąnaudos	6114	4463	2912.12
Priskaitymai Sodrai, pardavimų sąnaudos	6103	4463	2596.12
GPM	4461	4462	4575.45
Dirbančiųjų įmokos Sodrai	4461	4463	533.40
Įmokos garantiniam fondui	6125	4464	35.56

1.12 lentelėje iš registrų perkeltos visos sąskaitų korespondencijos ir sumos bei papildomų operacijų sumos ir korespondencijos. Sąlygoje nurodyta, jog 450 Lt įnešta iš kasos į elektroninį kasos aparatą (EKA). Šia suma stornuojamos pajamos – 381,36 Lt (450 – 68,64) ir pardavimo PVM – 68,64 Lt (450 x 0,1525424), nes tai nėra iš pirkėjų gautos įplaukos. Koreguojant likučių pasikeitimus EKA taip pat stornuojamos pajamų ir pardavimo PVM sumos.

### 1.13 lentelė. Bendrasis žurnalas

	<i>Operacijos pavadinimas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Suma</i>	<i>Kontrolinė suma</i>
Kasa	Inkasacija (dienos pajamos)	272	500	133050.84	
	Inkasacija (dienos pajamos)	272	4484	23949.16	157000
	Įnešta iš kasos į banką	273	272	130500.00	
	Pirktos prekės	6002	272	20934.24	
	Pirkimo PVM	2431	272	3768.16	
	Atskaitingas asmuo	2435	272	1900.00	
	Įnešta į EKA	2721	272	450.00	157552.40
EKA	Storno: įnašai į EKA, pajamos	500	2721	381.36	
	Storno: įnašai į EKA, pardavimo PVM	2431	2721	68.64	450.00
	Likučių pasikeitimai EKA, pajamos	500	2721	46.46	
	Likučių pasikeitimai EKA, pardavimo PVM	2431	2721	8.36	54.82
Bankas	Įnešta iš kasos į banką	271	273	130500.00	
	Skolos tiekėjams	443	271	90000.00	
	Palūkanos	630	271	350.00	
	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	2021	271	3000.00	
	Paskolos gražinimas	4421	271	7000.00	
	Pervedimai, DU	4461	271	23894.32	
	Pervedimai, GPM	4462	271	6928.13	
	Pervedimai, Sodra	4463	271	8124.01	
	Pervedimai, garantiniam fondui	4464	271	47.79	139344,25
Tiekėjai	Skolos tiekėjams, prekės	6002	443	98574.75	
	Skolos tiekėjams, pirkimo PVM	2431	443	17743.46	116318.21
	Gražintos prekės, prekės	443	6002	689.34	
	Gražintos prekės, pirkimo PVM	443	4484	124.08	813,42
Gautos prekės iš F tiekėjo už išankstinį apmokėjimą		443	2021	3000.00	
DU	DU priskaitymai, veiklos sąnaudos	6114	4461	9400.00	
	DU priskaitymai, pardavimų sąnaudos	6103	4461	8380.00	17780

	<i>Operacijos pavadinimas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Suma</i>	<i>Kontrolinė suma</i>
	Priskaitymai Sodrai, veiklos sąnaudos	6114	4463	2912.12	
	Priskaitymai Sodrai, pardavimų sąnaudos	6103	4463	2596.12	5508.24
	GPM	4461	4462	4575.45	
	Dirbančiųjų įmokos Sodrai	4461	4463	533.40	
	Įmokos garantiniam fondui	6125	4464	35.56	
Sąskaitos	Gautos sąskaitos, veiklos sąnaudos	6112	4486	2856.15	
	Gautos sąskaitos, pirkimo PVM	2431	4486	514.11	3370.26
	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	6115	1218	1777.78	
	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	6115	1238	1518.47	
	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	6115	12318	166.67	
	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	6115	1228	636.11	
Avansin. apyskaita	Avansinė apyskaita, degalai	6112	2435	1528.56	
	Avansinė apyskaita, pirkimo PVM	2431	2435	275.14	1803.70
				Iš viso:	742738.74

1.14 lentelėje sudarytas sintetinis apyvartos žiniaraštis (bandomasis balansas). Jį įvertinant, patikriname ar likučiai laikotarpio pabaigoje žiniaraštyje atitinka likučius suskaičiuotus registruose. Pavyzdžiui, kasos registre laikotarpio pabaigoje užfiksuota 1585,24 Lt suma. Tokia pat suma suskaičiuota ir žiniaraštyje.

**1.14 lentelė. Sintetinis apyvartos žiniaraštis (bandomasis balansas)**

<i>Sąskaitos</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Likučiai laikotarpio pradžioje</i>		<i>Apyvarta</i>		<i>Likučiai laikotarpio pabaigoje</i>	
		<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
1200	Žemė	5300				5300.00	
1210	Pastatai	320000				320000.00	
1218	" sukauptas nusidėvėjimas		110222.22		1777.78		112000.00
1220	Transportas	45800				45800.00	
1228	" sukauptas nusidėvėjimas		12086.11		636.11		12722.22
1230	Įrenginiai	109330				109330	
1238	" sukauptas nusidėvėjimas		63775.83		1518.47		65294.3
1231	Kompiuterinė įranga	6000				6000	
12318	" sukauptas nusidėvėjimas		4166.67		166.67		4333.34
2014	Prekės perpardavimui	95544.19				95544.19	
2021	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams			3000	3000	0.00	
2431	Pirkimo PVM			22377.87		22377.87	
2435	Atskaitingi asmenys			1900	1803.70	96.30	
271	Atsiskaitomoji sąskaita	18795.68		130500	139344.25	9951.43	
272	Kasa	2137.64		157000	157552.40	1585.24	
2721	Pinigai EKA	152.38		450	504.82	97.56	
273	Pinigai kelyje			130500	130500	0.00	
6002	Pirktos prekės perpardavimui			119508.99	689.34	118819.65	
6103	DU ir su juo susijusios sąnaudos, pardavimo			10976.12		10976.12	
6112	Mokėjimai tretiesiems asmenims			4384.71		4384.71	
6114	DU ir su juo susijusios sąnaudos, veiklos			12312.12		12312.12	
6115	Ilgalaikio turto nusidėv. sąnaudos			4099.03		4099.03	

Sąskaitos	Pavadinimas	Likučiai laikotarpio pradžioje		Apyvarta		Likučiai laikotarpio pabaigoje	
		Debetas	Kreditas	Debetas	Kreditas	Debetas	Kreditas
6125	Veiklos mokesčiai, kiti			35.56		35.56	
630	Palūkanų sąnaudos			350		350.00	
301	Akcinis kapitalas		150000				150000.00
331	Privalomasis rezervas		15000				15000.00
342	Nepaskirstytas pelnas		67966.8				67966,8
390	Suvestinės sąskaitos		5785.34				5785.34
4421	Banko paskola		84000	7000			77000.00
443	Skolos tiekėjams		51062.67	93813.42	116318.21		73567.46
4461	Mokėtinas darbo užmokestis		23894.32	29003.17	17780		12671.15
4462	" GPM		6928.13	6928.13	4575.45		4575.45
4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos		8124.01	8124.01	6041.64		6041.64
4464	" garantinio fondo įmokos		47.79	47.79	35.56		35.56
4484	Pardavimo PVM				24073.24		24073.24
4486	Kitos mokėtinos sumos				3370.26		3370.26
500	Pajamos			427.82	133050.84		132623.02
	Iš viso:	603059.89	603059.89	742738.74	742738.74	767059.78	767059.78

1.15 lentelėje atlikto koregavimo operacijos: koresponduota prekių likučių pasikeitimų suma, atlikta PVM atskaita, uždarytos 5 ir 6 klasių sąskaitos.

1.15 lentelė. Koregavimai

S-tos	Operacijos pavadinimas	Debetas	Kreditas
2014	Prekių likučių padidėjimas	19680.04	
6005	Prekių likučių padidėjimas		19680.04
2431	PVM atskaita		22377.87
4484	PVM atskaita	22377.87	
630	6 klasės sąskaitų uždarymas		350
6002	6 klasės sąskaitų uždarymas		118819.65
6005	6 klasės sąskaitų uždarymas	19680.04	
6103	6 klasės sąskaitų uždarymas		10976.12
6112	6 klasės sąskaitų uždarymas		4384.71
6114	6 klasės sąskaitų uždarymas		12312.12
6115	6 klasės sąskaitų uždarymas		4099.03
6125	6 klasės sąskaitų uždarymas		35.56
390	Suvestinės sąskaitos	350	
390	Suvestinės sąskaitos	118819.65	
390	Suvestinės sąskaitos		19680.04
390	Suvestinės sąskaitos	10976.12	
390	Suvestinės sąskaitos	4384.71	
390	Suvestinės sąskaitos	12312.12	
390	Suvestinės sąskaitos	4099.03	
390	Suvestinės sąskaitos	35.56	
500	5 klasės sąskaitų uždarymas	132623.02	
390	Suvestinės sąskaitos		132623.02
	Iš viso:	345338.16	345338.16

1.16 lentelėje pateiktas koreguotas sintetinis apyvartos žiniaraštis, kuriuo pagrindu galima sudaryti įmonės balansą.

1.16 lentelė. Sintetinis apyvartos žiniaraštis (balansas)

Sąskaitos	Pavadinimas	Likučiai		Apyvarta		Likučiai	
		Debetas	Kreditas	Debetas	Kreditas	Debetas	Kreditas
1200	Žemė	5300.00				5300.00	
1210	Pastatai	320000.00				320000.00	
1218	" sukauptas nusidėvėjimas	0.00	112000.00				112000.00
1220	Transportas	45800.00				45800.00	
1228	" sukauptas nusidėvėjimas	0.00	12722.22				12722.22
1230	Įrenginiai	109330.00				109330.00	
1238	" sukauptas nusidėvėjimas	0.00	65294.30				65294.30
1231	Kompiuterinė įranga	6000.00				6000.00	0.00
12318	" sukauptas nusidėvėjimas		4333.34			0.00	4333.34
2014	Prekės perpardavimui	95544.19		19680.04		115224.23	0.00
2021	Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	0.00				0.00	
2431	Pirkimo PVM	22377.87			22377.87	0.00	
2435	Atskaitingi asmenys	96.30				96.30	
271	Atsiskaitomoji sąskaita	9951.43				9951.43	
272	Kasa	1585.24				1585.24	
2721	Pinigai EKA	97.56				97.56	
273	Pinigai kelyje	0.00				0.00	
6002	Pirktos prekė perpardavimui	118819.65			118819.65	0.00	
6005	Atsargų padidėjimas			19680.04	19680.04	0.00	
6103	DU ir su juo susijusios sąnaudos, pardavimo	10976.12			10976.12	0.00	
6112	Mokėjimai tretiesiems asmenims	4384.71			4384.71	0.00	
6114	DU ir su juo susijusios sąnaudos, veiklos	12312.12			12312.12	0.00	
6115	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos	4099.03			4099.03	0.00	
6125	Veiklos mokesčiai, kiti	35.56			35.56	0.00	
630	Palūkanų sąnaudos	350.00			350	0.00	
301	Akcinis kapitalas		150000.00				150000.00
331	Privalomasis rezervas		15000.00				15000.00
342	Nepaskirstytas pelnas		67966.80				67966.80
390	Suvestinės sąskaitos		5785.34	150977.19	152303.06		7111.21
4421	Banko paskola		77000.00				77000.00
443	Skolos tiekėjams		73567.46				73567.46
4461	Mokėtinas darbo užmokestis		12671.15				12671.15
4462	" GPM		4575.45				4575.45
4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos		6041.64				6041.64
4464	" garantinio fondo įmokos		35.56				35.56
4484	Pardavimo PVM		24073.24	22377.87			1695.37
4486	Kitos mokėtinos sumos		3370.26				3370.26
500	Pajamos		132623.02	132623.02			0.00
	Iš viso:	767059.78	767059.78	345338.16	345338.16	613384.76	613384.76

Buhalteris sudaręs sintetinių apyvartos žiniaraštį gali pateikti vadybininkams įmonės veiklos rezultatus. 1.17 lentelėje pateikta pelno ataskaitos straipsniai. Įprastinės veiklos pelnas sudarė 1% pardavimų apimties (1326 : 132623 x 100), kai bendras pelnas – 25,2% (33483 : 132623 x 100). Toks pelno indekso kritimas gali signalizuoti, apie būtinumą mažinti administracines ir pardavimų sąnaudas.

**1.17 lentelė. Pelno rodikliai**

Pajamos	132623
Parduotų prekių savikaina	99140
Bendrasis pelnas	33483
Administracinės sąnaudos	20831
Pardavimų sąnaudos	10976
Veiklos pelnas	1676
Finansinės sąnaudos	350
Įprastinės veiklos pelnas	1326

Nuosavas kapitalas padidėjo nuo 238752 Lt iki 240078 Lt, t.y. 0,6%. Akcinio kapitalo pelningumas padidėjo 0,9%, t.y. nuo 49,1% (73752 : 150000 x 100) iki 50% (75078 : 150000 x 100). Likvidumo koeficientas (trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų santykis) padidėjo 7,3 procentinio punkto nuo 67% (116630 : 174057 x 100) iki 74,3 % ( 132955 : 178957 x 100). Vadinasi, įmonės veiklos rezultatai nepablogėjo.



## 2 užduotis

Sudaryti balansą ir pelno (nuostolių) ataskaitas (trumpas formos), apskaičiuoti gaminio savikainą ir pelningumą.

### Užduoties sąlyga

Įmonė UAB "Ragaišis" yra PVM mokėtoja. Atsargos apskaitomos nuolat, taikant FIFO būdą.

1 užduotyje pateikėme prekybos įmonės buhalterinės apskaitos tvarkymo pavyzdį. Tai nebuvo sudėtinga užduotis. Prisiminę pagrindines buhalterinės apskaitos tvarkymo nuostatas, galime nagrinėti sudėtingesnę situaciją, t.y. gamybinės įmonės apskaitos tvarkymo pavyzdį. Užduoties sąlyga nurodyta 2.1 – 2.13 lentelėse.

Užduoties sprendimas atliktas 2.14 – 2.37 lentelėse.

2.1 lentelė. Gaminio vieneto sąmata

Pavadinimas	Kauno			Bočių			Venta		
	Kiekis	Kaina	Suma	Kiekis	Kaina	Suma	Kiekis	Kaina	Suma
Miltai, kg	0.57	1.2	0.684	0.98	1.2	1.176	0.58	1.2	0.696
Mielės, kg	0.003	15	0.045	0.008	15	0.120	0.003	15	0.045
Druska, kg	0.009	0.55	0.005	0.014	0.55	0.008	0.008	0.55	0.004
Kmynai, kg	0.008	4.5	0.036	0.003	4.5	0.014	0.001	4.5	0.005
Cukrus, kg				0.019	2.5	0.048	0.015	2.5	0.038
Darbo užmokestis			0.056			0.074			0.065
Soc. draudimas			0.017			0.023			0.020
Netiesioginės išlaidos			0.14			0.18			0.16
Iš viso:			<b>0.98</b>			<b>1.64</b>			<b>1.03</b>

2.2 lentelė. Sąskaitų likučiai laikotarpio pradžioje

S-ta	Sąskaitos pavadinimas	Debetas	Kreditas
1240	Mašinos ir įrengimai	91240	
1247	“ sukauptas nusidėvėjimas		58277.33
1220	Transporto priemonės	23600	
1227	“ sukauptas nusidėvėjimas		11800
1230	Kompiuterinė įranga	5300	
1237	“ sukauptas nusidėvėjimas		2493.33
2011	Žaliavos	9364.5	
2411	Pirkėjų skola	10871.11	
271	Atsiskaitomoji sąskaita	1123.62	
272	Pinigai kasoje	762.54	
3011	Akcinis kapitalas (paprastosios akcijos)		40000
331	Privalomasis rezervas		4000
342	Nepaskirstytas pelnas		16140.36
443	Skolos tiekėjams		9550.75
	Iš viso:	142261,77	142261,77

2.3 lentelė. Žaliavų likučiai laikotarpio pradžioje

Pavadinimas	Kiekis	Kaina	Suma
Miltai, kg	6600	1.22	8052
Mielės, kg	50	15.2	760
Druska, kg	150	0.45	67.5
Kmynai, kg	50	4.5	225
Cukrus, kg	100	2.6	260
		Iš viso:	9364.5

2.4 lentelė. Ilgalaikio turto žiniaraštis

<i>Pavadinimas</i>	<i>Pradinė vertė</i>	<i>Nusidėvėjimo norma (metais)</i>
Kepimo įrengimai	21780	5
Maišymo kubilai	52347	5
Kepimo krosnis	17113	5
Krovininis automobilis	23600	6
Kompiuteris	3740	3
Printeris	1560	3

Likvidacinė vertė – 1 Lt

2.5 lentelė. Skolos laikotarpio pradžioje

<i>Klientai</i>	<i>Pirkėjų</i>	<i>Tiekėjams</i>
UAB "Rugelė"	6347.54	
AB "Sema"	4523.57	
AB "Kėdainių grūdai"		8752.41
UAB "Kooperacija"		798.34
Iš viso:	10871.11	9550.75

Ūkinės operacijos

2.6 lentelė. Pirktos žaliavos skolon

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Tiekėjas</i>	<i>Žaliavos</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina be PVM</i>
01 03	2671	AB "Kėdainių grūdai"	Miltai	13500	1.22
01 03	3873	UAB "Kooperacija"	Mielės	70	15.58
		UAB "Kooperacija"	Druska	500	0.5
		UAB "Kooperacija"	Kmynai	200	4.6
		UAB "Kooperacija"	Cukrus	850	2.65
01 16	3961	UAB "Kooperacija"	Mielės	150	15.62
01 17	4471	AB "Kėdainių grūdai"	Miltai	11400	1.23
01 25	5038	AB "Kėdainių grūdai"	Miltai	10900	1.25

2.7 lentelė. Parduota produkcija

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Pirkėjas</i>	<i>Produkcijos pavadinimas</i>	<i>Kiekis, vnt</i>	<i>Kaina be PVM</i>
01 03	1002	UAB "Rugelė"	Kauno	1000	1.09
			Bočių	950	1.97
			Venta	950	1.15
01 07	1004	UAB "Rugelė"	Kauno	1000	1.09
			Bočių	900	1.97
			Venta	900	1.15
01 11	1006	UAB "Rugelė"	Kauno	950	1.09
			Bočių	950	1.97
			Venta	1000	1.15
01 14	1008	UAB "Rugelė"	Kauno	950	1.09
			Bočių	900	1.97
			Venta	1000	1.15
01 18	1010	UAB "Rugelė"	Kauno	900	1.09
			Bočių	1000	1.97

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Pirkėjas</i>	<i>Produkcijos pavadinimas</i>	<i>Kiekis, vnt</i>	<i>Kaina be PVM</i>
			Venta	950	1.15
01 21	1012	UAB "Rugelė"	Kauno	1000	1.09
			Bočių	1100	1.97
			Venta	1200	1.15
01 25	1014	UAB "Rugelė"	Kauno	950	1.09
			Bočių	900	1.97
			Venta	800	1.15
01 31	1016	UAB "Rugelė"	Kauno	950	1.09
			Bočių	800	1.97
			Venta	950	1.15
01 04	1003	AB "Sema"	Kauno	950	1.12
			Bočių	900	1.96
			Venta	900	1.14
01 08	1005	AB "Sema"	Kauno	900	1.12
			Bočių	850	1.96
			Venta	850	1.14
01 12	1007	AB "Sema"	Kauno	950	1.12
			Bočių	950	1.96
			Venta	900	1.14
01 17	1009	AB "Sema"	Kauno	1000	1.12
			Bočių	950	1.96
			Venta	900	1.14
01 19	1011	AB "Sema"	Kauno	950	1.12
			Bočių	1000	1.96
			Venta	900	1.14
01 24	1013	AB "Sema"	Kauno	1000	1.12
			Bočių	900	1.96
			Venta	900	1.14
01 26	1015	AB "Sema"	Kauno	1100	1.12
			Bočių	950	1.96
			Venta	950	1.14
01 28	1017	AB "Sema"	Kauno	950	1.12
			Bočių	1000	1.96
			Venta	950	1.14

**2.8 lentelė. Gražinta produkcija**

<i>UAB "Rugelė"</i>		<i>AB "Sema"</i>	
<i>Produkcijos pavadinimas</i>	<i>Kiekis, vnt</i>	<i>Produkcijos pavadinimas</i>	<i>Kiekis, vnt</i>
Kauno	50	Kauno	60
Bočių	60	Bočių	70
Venta	40	Venta	50

Pajamuojama kaip žaliava, sąmatinėmis kainomis

**2.9 lentelė. Parduota savo parduotuvėje**

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina be PVM</i>
01 04	57	Kauno	300	1.00
		Bočių	200	1.85
		Venta	150	1.10

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina be PVM</i>
01 08	58	Kauno	200	1.00
		Bočių	150	1.85
		Venta	300	1.10
01 12	59	Kauno	300	1.00
		Bočių	150	1.85
		Venta	350	1.10
01 16	60	Kauno	350	1.00
		Bočių	200	1.85
		Venta	250	1.10
01 19	61	Kauno	350	1.00
		Bočių	200	1.85
		Venta	200	1.10
01 22	62	Kauno	250	1.00
		Bočių	200	1.85
		Venta	150	1.10
01 26	63	Kauno	300	1.00
		Bočių	150	1.85
		Venta	200	1.10
01 30	64	Kauno	250	1.00
		Bočių	200	1.85
		Venta	150	1.10

Įplaukos fiksuojamos EKA, kuriame nėra likučių pasikeitimų. Įplaukos EKA pajamuojamos kasoje.

#### 2.10 lentelė. Darbo užmokestis Lt

<i>Pavardė</i>	<i>Pareigos</i>	<i>DU</i>	<i>GPM lengvatos</i>	<i>DU avansas</i>	<i>Darbo dienos</i>	<i>Paskirstymo koeficientas</i>
Kukenis G.	Direktorius	900	1 maž. vaik.	500	-	
Vidžienė J.	Finansininkė	800	2 maž. vaik.	400	-	
Trunca A.	Gamybos vadovas	800		400		
Valytė A.	Pardavėja	700		400		
Vidžys G.	Darbininkas	?	2 maž. vaik.	500	22	1.1
Varkalys Z.	Darbininkas	?	1 maž. vaik.	400	21	1
Jurgutis J.	Darbininkas	?		400	22	1
Burbytė J.	Darbininkė	?		400	22	0.9

Darbininkų darbo užmokesčio bendra suma suskaičiuojama pagal sąmatos įkainius už parduotą produkciją. Kiekvienam darbininkui bendra DU paskirstoma, pagal darbo dienų skaičių, koreguotu paskirstymo koeficientu.

#### 2.11 lentelė. Banko operacijos

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Įplaukos</i>	<i>Išlaidos</i>
01 04	741	Rugelė - laikotarpio pradžios skola	6347.54	
01 04	471	AB "Sema" - laikotarpio pradžios pirkėjo skola	4523.57	
01 05	114	Kėdain. grūdai – laikotarpio pradžios skola tiekėjui		8752.41
01 06	832	UAB "Rugelė" 01 03 Nr. 1002 – pirkėjo skola	?	
01 07	486	AB "Sema" 01 04 Nr. 1003 – pirkėjo skola	?	
01 10	924	UAB "Rugelė" 01 07 Nr. 1004 - pirkėjo skola	?	
01 11	503	AB "Sema" 01 08 Nr. 1005 - pirkėjo skola	?	
01 12	129	AB "Kėdainių grūdai" 01 03 Nr. 2671 – skola tiekėjui		?
01 13	967	UAB "Rugelė" 01 11 Nr. 1006 - pirkėjo skola	?	

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Iplaukos</i>	<i>Išlaidos</i>
01 14	530	AB "Sema"01 12 Nr. 1007 - pirkėjo skola	?	
01 17	986	UAB "Rugelė" 01 14 Nr. 1008 - pirkėjo skola	?	
01 18	142	Pervestas DU avansas darbuotojams		3400
01 20	991	UAB "Rugelė" 01 18 Nr. 1010 - pirkėjo skola	?	
01 20	137	AB "Kėdainių grūdai" 01 17 Nr. 4471– skola tiekėjui		?
01 20	562	AB "Sema"01 17 Nr. 1009 - pirkėjo skola	?	
01 27	594	AB "Sema"01 19 Nr. 1011 - pirkėjo skola	?	

**2.12 lentelė. Kasos išlaidos**

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Suma</i>
01 08	201	"Kooperacija" – laikotarpio pradžios skola tiekėjui	798.34
01 15	211	Sumokėta atskaitingam asmeniui	500
01 22	204	UAB "Kooperacija" 01 03 Nr. 3873 – skola tiekėjui	?
01 27	8674	Pirktos raštinės reikmenys (suma be PVM)	87.63

**2.13 lentelė. Gautos sąskaitos**

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Paslaugų teikėjas</i>	<i>Paslaugos ir prekės</i>	<i>Suma be PVM</i>
01 31	4789324	UAB "Kauno vandenys"	Vanduo - 80% gamybai	286.47
01 31	2378943	AB "VST"	Elektros energija - 90% gamybai	1987.63
01 31	63247	AB "Kauno energija"	Šiluminė energija - patalpų šildymas	872.34
01 31	278467	UAB "Omnitel"	Ryšių paslaugos	238.45
01 24	4578	UAB "Kovas"	Pagalbinės medžiagos gamybai	1178.95
01 31	3875	UAB "Midona"	Patalpų nuoma	2500
01 31	1	Atskaitingas asmuo atsiskaitė už pirktus degalus (skirtumas grąžintas)		475.58

## Užduoties sprendimas

2.14 ir 2.15 lentelėse įrašytos skolos tiekėjams. Buhalteriai gali naudoti ir kitokius registrus, pavyzdžiui, sutalpinant viename lape žaliavų gavimo, mokėjimų tiekėjams ir likučių pasikeitimų sumas. Svarbu, jog registruose būtų pateikta visa informacija apie susidariusias ir apmokėtas skolas, gautas ir grąžintas žaliavas, bei priskaitytus mokesčius. Koresponduojamos tik 2.14 lentelėse įrašytos sumos. 2.15 lentelės duomenys naudojami, apmokant skolas tiekėjams, jas su jais derinant.

**2.14 lentelė. Gauta skolon žaliavų**

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Žaliavos pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina be PVM</i>	<i>Suma</i>	<i>PVM</i>	<i>Kiekis, iš viso</i>
AB "Kėdainių grūdai"							
01 03	2671	Miltai	13500	1.22	16470.00	2964.60	
01 17	4471	Miltai	11400	1.23	14022.00	2523.96	
01 25	5038	Miltai	10900	1.25	13625.00	2452.50	35800
		Iš viso:			44117.00	7941.06	
UAB "Kooperacija"							
01 03	3873	Druska	500	0.5	250.00	45.00	500
		Kmynai	200	4.6	920.00	165.60	200
		Cukrus	850	2.65	2252.50	405.45	850
		Mielės	70	15.58	1090.60	196.31	
01 16	3961	Mielės	150	15.62	2343.00	421.74	220
		Iš viso:			6856.1	1234.10	
		Iš viso:			50973.10	9175.16	

Korespondencijos:

Gauta žaliavų skolon – 50973,10 Lt D 2011 / K 443;

Pirkimo PVM – 9175,16 Lt D 2431 / K 443.

2.15 lentelė. Skolų tiekėjams registras

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Likutis</i>	<i>Gauta</i>	<i>Sumokėta</i>	<i>Likutis</i>
AB "Kėdainių grūdai"					
01 03	2671		19434.6		
01 05	114			8752.41	
01 12	129			19434.6	
01 17	4471		16545.96		
01 20	137			16545.96	
01 25	5038		16077.5		
Iš viso:		8752.41	52058.06	44732.97	16077.5
UAB "Kooperacija"					
01 03	3873		5325.46		
01 08	201			798.34	
01 16	3961		2764.74		
01 22	204			5325.46	
Iš viso:		798.34	8090.2	6123.8	2764.74
Iš viso:		9550,75	60148,26	50856,77	18842,24

2.16 - 2.18 lentelėse įrašytos pirkėjų skolos. 2.16 ir 2.17 lentelėse perkelti duomenys apie produkcijos pardavimą, gražinimą iš pateiktos sąlygos. Juose suskaičiuojamos pajamų ir mokesčių sumos. Buhalteriai gali naudoti kitokių formų registrus, pavyzdžiui, registruose fiksuoti tik galutines pardavimo dokumentuose nurodytas sumas. Tuomet duomenys apie produkcijos pardavimą natūriniais vienetais fiksuojami kituose registruose, t.y. analitinės apskaitos suvestinėse. 2.18 lentelė reikalinga, kad kontroliuoti pirkėjų skolų gražinimą, su jais derinti jų įsiskolinimus.

2.16 lentelė. Parduota produkcija skolon

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Produkcijos pavadinimas</i>	<i>Kiekis, vnt</i>	<i>Kaina be PVM</i>	<i>Suma</i>	<i>PVM</i>
UAB "Rugelė"						
01 03	1002	Kauno	1000	1.09	1090.00	196.20
		Bočių	950	1.97	1871.50	336.87
		Venta	950	1.15	1092.50	196.65
01 07	1004	Kauno	1000	1.09	1090.00	196.20
		Bočių	900	1.97	1773.00	319.14
		Venta	900	1.15	1035.00	186.30
01 11	1006	Kauno	950	1.09	1035.50	186.39
		Bočių	950	1.97	1871.50	336.87
		Venta	1000	1.15	1150.00	207.00
01 14	1008	Kauno	950	1.09	1035.50	186.39
		Bočių	900	1.97	1773.00	319.14
		Venta	1000	1.15	1150.00	207.00
01 18	1010	Kauno	900	1.09	981.00	176.58
		Bočių	1000	1.97	1970.00	354.60
		Venta	950	1.15	1092.50	196.65
01 21	1012	Kauno	1000	1.09	1090.00	196.20
		Bočių	1100	1.97	2167.00	390.06
		Venta	1200	1.15	1380.00	248.40
01 25	1014	Kauno	950	1.09	1035.50	186.39
		Bočių	900	1.97	1773.00	319.14
		Venta	800	1.15	920.00	165.60
01 31	1016	Kauno	950	1.09	1035.50	186.39
		Bočių	800	1.97	1576.00	283.68
		Venta	950	1.15	1092.50	196.65
				Iš viso:	32080.5	5774.49

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Produkcijos pavadinimas</i>	<i>Kiekis, vnt</i>	<i>Kaina be PVM</i>	<i>Suma</i>	<i>PVM</i>
AB "Sema"						
01 04	1003	Kauno	950	1.12	1064.00	191.52
		Bočių	900	1.96	1764.00	317.52
		Venta	900	1.14	1026.00	184.68
01 08	1005	Kauno	900	1.12	1008.00	181.44
		Bočių	850	1.96	1666.00	299.88
		Venta	850	1.14	969.00	174.42
01 12	1007	Kauno	950	1.12	1064.00	191.52
		Bočių	950	1.96	1862.00	335.16
		Venta	900	1.14	1026.00	184.68
01 17	1009	Kauno	1000	1.12	1120.00	201.60
		Bočių	950	1.96	1862.00	335.16
		Venta	900	1.14	1026.00	184.68
01 19	1011	Kauno	950	1.12	1064.00	191.52
		Bočių	1000	1.96	1960.00	352.80
		Venta	900	1.14	1026.00	184.68
01 24	1013	Kauno	1000	1.12	1120.00	201.60
		Bočių	900	1.96	1764.00	317.52
		Venta	900	1.14	1026.00	184.68
01 26	1015	Kauno	1100	1.12	1232.00	221.76
		Bočių	950	1.96	1862.00	335.16
		Venta	950	1.14	1083.00	194.94
01 28	1017	Kauno	950	1.12	1064.00	191.52
		Bočių	1000	1.96	1960.00	352.80
		Venta	950	1.14	1083.00	194.94
				Iš viso:	31701	5706.18
				Iš viso:	63781.50	11480.67
Parduota gaminių iš viso:						
		Kauno	15500		17129,0	
		Bočių	15000		29475,0	
		Venta	15000		17177,5	

Korespondencijos:

Parduota produkcija skolon – 63781,50 Lt D 2411 / K 500;

Pardavimo PVM – 11480,67 Lt D 2411 / K 4484.

#### 2.17 lentelė. Gražinta produkcija

<i>Produkcijos pavadinimas</i>	<i>Kiekis, vnt</i>	<i>Sąmatinė kaina</i>	<i>Suma</i>	<i>PVM</i>
UAB "Rugelė"				
Kauno	50	0.98	49.00	8.82
Bočių	60	1.64	98.40	17.71
Venta	40	1.03	41.20	7.42
			Iš viso:	33.95
AB "Sema"				
Kauno	60	0.98	58.80	10.58
Bočių	70	1.64	114.80	20.66
Venta	50	1.03	51.50	9.27
			Iš viso:	40.52
			Iš viso:	74.47
Gražinta gaminių iš viso:				

<i>Produkcijos pavadinimas</i>	<i>Kiekis, vnt</i>	<i>Sąmatinė kaina</i>	<i>Suma</i>	<i>PVM</i>
Kauno	110		107,8	
Bočių	130		213,2	
Venta	90		92,7	

Korespondencijos:

Pajamuojama gražinta produkcija – 413,70 Lt D 2011 / K 6000;

Stornuojama pardavimo PVM – 74,47 Lt D 2431 / K 2411;

Stornuojamos pajamos – 413,70 Lt D 500 / K 2411.

#### 2.18 lentelė. Pirkėjų skolų registras

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Likučiai</i>	<i>Parduota</i>	<i>Apmokėta</i>	<i>Gražinta</i>	<i>Likučiai</i>
UAB "Rugelė"						
01 03	1002		4783.72			
01 04	741			6347.54		
01 06	832			4783.72		
01 07	1004		4599.64			
01 10	924			4599.64		
01 11	1006		4787.26			
01 13	967			4787.26		
01 14	1008		4671.03			
01 17	986			4671.03		
01 18	1010		4771.33			
01 20	991			4771.33		
01 21	1012		5471.66			
01 25	1014		4399.63			
01 31	1016		4370.72			
	Iš viso:	6347.54	37854.99	29960.52	222.55	14019.46
AB "Sema"						
01 04	1003		4547.72			
01 04	471			4523.57		
01 07	486			4547.72		
01 08	1005		4298.74			
01 11	503			4298.74		
01 12	1007		4663.36			
01 14	530			4663.36		
01 17	1009		4729.44			
01 19	1011		4779.00			
01 20	562			4729.44		
01 24	1013		4613.8			
01 26	1015		4928.86			
01 27	594			4779		
01 28	1017		4846.26			
	Iš viso:	4523.57	37407.18	27541.83	265.62	14123.3
	Iš viso:	10871.11	75262.17	57502.35	488.17	28142.76

2.19 lentelė skirta koresponduoti produkcijos pardavimo savo parduotuvėje operacijas. EKA žurnale nefiksuojamą produkcijos pardavimą natūriniais vienetais. Tačiau registruoti produkcijos pardavimą natūriniais vienetais galima pagal jos pardavimo į parduotuvę dokumentus: krovinio važtaraščius, sąskaitas faktūras. Pinigų inkasacijos operacijos koresponduojamos debetuojuojant 2721 sąskaitą – pinigai EKA. Pagal sąlygą, likučių pasikeitimų EKA nėra, todėl visas įplaukas sudaro pajamų ir pardavimo PVM sumos, kurios atskirai koresponduojamos.



**2.19 lentelė. Parduota savo parduotuvėje (EKA)**

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina be PVM</i>	<i>Suma</i>	<i>PVM</i>
01 04	57	Kauno	300	1.00	300.00	54.00
		Bočių	200	1.85	370.00	66.60
		Venta	150	1.10	165.00	29.70
01 08	58	Kauno	200	1.00	200.00	36.00
		Bočių	150	1.85	277.50	49.95
		Venta	300	1.10	330.00	59.40
01 12	59	Kauno	300	1.00	300.00	54.00
		Bočių	150	1.85	277.50	49.95
		Venta	350	1.10	385.00	69.30
01 16	60	Kauno	350	1.00	350.00	63.00
		Bočių	200	1.85	370.00	66.60
		Venta	250	1.10	275.00	49.50
01 19	61	Kauno	350	1.00	350.00	63.00
		Bočių	200	1.85	370.00	66.60
		Venta	200	1.10	220.00	39.60
01 22	62	Kauno	250	1.00	250.00	45.00
		Bočių	200	1.85	370.00	66.60
		Venta	150	1.10	165.00	29.70
01 26	63	Kauno	300	1.00	300.00	54.00
		Bočių	150	1.85	277.50	49.95
		Venta	200	1.10	220.00	39.60
01 30	64	Kauno	250	1.00	250.00	45.00
		Bočių	200	1.85	370.00	66.60
		Venta	150	1.10	165.00	29.70
				Iš viso:	6907.50	1243.35
Parduota gaminių iš viso:						
		Kauno	2300		2300,0	
		Bočių	1450		2682,5	
		Venta	1750		1925,0	

Korespondencijos:

Parduota produkcija savo parduotuvėje – 6907,50 Lt D 2721 / K 500;

Pardavimo PVM – 1243,35 Lt D 2721 / K 4484.

2.20 lentelėje užregistruotos banko operacijos. Pasirinkta paprastesnė registro forma, nekorresponduojant atskirai kiekvienos operacijos. To siekiant, registro forma gali būti kita.

**2. 20 lentelė. Banko operacijos**

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Iplaukos</i>	<i>Išlaidos</i>	<i>Likučiai</i>
		Likučiai laikotarpio pradžioje			1123.62
01 04	741	UAB „Rugelė“ - laikotarpio pradžios pirkėjo skola	6347.54		7471.16
01 04	471	AB "Sema" - laikotarpio pradžios pirkėjo skola	4523.57		11994.73
01 05	114	AB „Kėdainių grūdai“ – laikotarpio pradžios skola tiekėjui		8752.41	3242.32
01 06	832	UAB "Rugelė" 01 03 Nr. 1002 – pirkėjo skola	4783.72		8026.04
01 07	486	AB "Sema"01 04 Nr. 1003 – pirkėjo skola	4547.72		12573.76
01 10	924	UAB "Rugelė" 01 07 Nr. 1004 - pirkėjo skola	4599.64		17173.40
01 11	503	AB "Sema"01 08 Nr. 1005 - pirkėjo skola	4298.74		21472.14
01 12	129	AB "Kėdainių grūdai" 01 03 Nr. 2671 – skola tiekėjui		19434.6	2037.54

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Iplaukos</i>	<i>Išlaidos</i>	<i>Likučiai</i>
01 13	967	UAB "Rugelė" 01 11 Nr. 1006 - pirkėjo skola	4787.26		6824.80
01 14	530	AB "Sema"01 12 Nr. 1007 - pirkėjo skola	4663.36		11488.16
01 17	986	UAB "Rugelė" 01 14 Nr. 1008 - pirkėjo skola	4671.03		16159.19
01 18	142	Pervestas DU avansas darbuotojams		3400	12759.19
01 20	991	UAB "Rugelė" 01 18 Nr. 1010 - pirkėjo skola	4771.33		17530.52
01 20	562	AB "Sema"01 17 Nr. 1009 - pirkėjo skola	4729.44		22259.96
01 20	137	AB "Kėdainių grūdai" 01 17 Nr. 4471– skola tiekėjui		16545.96	5714.00
01 27	594	AB "Sema"01 19 Nr. 1011 - pirkėjo skola	4779		10493.00
		Iš viso:	57502.35	48132.97	

Korespondencijos:

Pirkėjų skola – 57502,35 Lt D 271 / K 2411;

Skolos tiekėjams – 44732,97 Lt D 443 / K 271;

DU avansas darbuotojams – 3400 Lt D 4461 / K 271.

#### 2.21 lentelėje užregistruotos kasos ūkinės operacijos. Registro forma galėtų būti tokia:

Data	Dok. Nr.	Ūkinės operacijos	Debeto sąskaitos	Kreditos sąskaitos					
			2721	4431	2435	6118	2431	Iš viso:	

Tačiau ir paprastesnė forma pateikta 2.21 lentelėje suteikia pakankamai informacijos.

Kelias atskaitingo asmens avansines apyskaitas galima registruoti atskirame registre. Tačiau, kadangi sąlygoje nurodyta tik viena apyskaita, ji registruota kasos operacijų registre.

#### 2.21 lentelė. Kasos operacijos

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Iplaukos</i>	<i>Išlaidos</i>	<i>Likučiai</i>
		Likučiai laikotarpio pradžioje			762.54
01 04	57	Parduota produkcija savo parduotuvėje	985.30		1747.84
01 08	58	Parduota produkcija savo parduotuvėje	952.85		2700.69
01 08	201	"Kooperacija" – laikotarpio pradžios skola tiekėjui		798.34	1902.35
01 12	59	Parduota produkcija savo parduotuvėje	1135.75		3038.10
01 15	211	Sumokėta atskaitingam asmeniui		500	2538.10
01 16	60	Parduota produkcija savo parduotuvėje	1174.10		3712.20
01 19	61	Parduota produkcija savo parduotuvėje	1109.20		4821.40
01 22	62	Parduota produkcija savo parduotuvėje	926.30		5747.70
01 22	204	UAB "Kooperacija" 01 03 Nr. 3873 – skola tiekėjui		5325.46	422.24
01 26	63	Parduota produkcija savo parduotuvėje	941.05		1363.29
01 27	8674	Pirktos raštinės reikmenys		87,63	1275,66
		“ pirkimo PVM		15.77	1259,89
01 30	64	Parduota produkcija savo parduotuvėje	926.30		2186.19
01 31	212	Grąžintas skirtumas atskaitingam asmeniui		61.18	2125,01
			8150.85	6788,38	

Korespondencijos:

Parduota savo parduotuvėje – 8150,85 Lt D 272 / K 2721;

Sumokėtos skolos tiekėjams – 6123,8 Lt D 443 / K 272;

Sumokėta atskaitingam asmeniui – 500 Lt D 2435 / K 272;

Pirktos raštinės reikmenys – 87,63 Lt D 6118 / K 272;

Pirkimo PVM – 15,77 Lt D 2431 / K 272;

Grąžintas skirtumas atskaitingam asmeniui – 61,18 Lt D 2435 / K 272;

Atskaitingo asmens avansinė apyskaita, degalai (nurašomi pagal kelionės lapus) – 475,58 Lt D 6111 / K 2435;

Atskaitingo asmens avansinė apyskaita, PVM – 85,60 Lt D 2431 / K 2355.

2.22 ir 2.23 lentelėse suskaičiuotas darbo užmokestis darbininkams. Pardutos produkcijos kiekiai padauginami iš DU įkainio, nurodyto sąmatoje. Bendra suma tarp darbininkų paskirstomas atsižvelgiant į dirbtas dienas, koreguojant koeficientu. Pavyzdžiui, Vydžiui G darbo užmokestis suskaičiuotas:  $3281,22 \text{ Lt} : 87 = 37,7152 \times 24,2 = 912,71 \text{ Lt}$ .

**2.22 lentelė. Darbininkams darbo užmokesčio sumos suskaičiavimas**

<i>Gaminio pavadinimas</i>	<i>Parduota produkcija</i>				<i>DU įkainis</i>	<i>DU suma</i>
	<i>Pirkėjai</i>	<i>Pardutuvė</i>	<i>Gražinta</i>	<i>Iš viso:</i>		
Kauno	15500	2300	110	17690	0.056	990.64
Bočių	15000	1450	130	16320	0.074	1207.68
Venta	15000	1750	90	16660	0.065	1082.9
					Iš viso:	3281.22

**2.23 lentelė. Darbininkams darbo užmokesčio sumos paskirstymas**

<i>Pavardė</i>	<i>D.d.</i>	<i>Koef.</i>	<i>Sąlyginės d.d.</i>	<i>DU suma</i>
Vidžys G.	22	1.1	24.2	912.71
Varkalys Z.	21	1	21	792.02
Jurgutis J.	22	1	22	829.73
Burbytė J.	22	0.9	19.8	746.76
		3281,22	87	37.7152

2.24 lentelėje pateiktas darbo užmokesčio žiniaraštis. Neapmokestinamasis dydis (ND) yra: pagrindinis 290 Lt, papildomas 10% pagrindinio dydžio už vieną mažametį vaiką auginamą šeimoje. Gyventojų pajamų mokesčio tarifas (GPM) – 33%. Darbo užmokesčio ir darbdavio socialinio draudimo įmokų sumos koresponduojamos atsižvelgiant į sąnaudų pobūdį.

**2.24 lentelė. Darbo užmokesčio žiniaraštis**

		<i>DU</i>	<i>ND</i>	<i>GPM</i>	<i>Sodra 3%</i>	<i>Avansas</i>	<i>Išmokoma</i>	<i>Sodra 30.98%</i>
Kukenis G.	Direktorius	900	304.50	196.52	27.00	500	176.49	278.82
Vidžienė J.	Finansininkė	800	319.00	158.73	24.00	400	217.27	247.84
Trunca A.	Gamyb.vadov.	800	290.00	168.30	24.00	400	207.70	247.84
Valytė A.	Pardavėja	700	290.00	135.30	21.00	400	143.70	216.86
Vidžys G.	Darbininkas	912.71	319.00	195.92	27.38	500	189.40	282.76
Varkalys Z.	Darbininkas	792.02	304.50	160.88	23.76	400	207.38	245.37
Jurgutis J.	Darbininkas	829.73	290.00	178.11	24.89	400	226.73	257.05
Burbytė J.	Darbininkė	746.76	290.00	150.73	22.40	400	173.63	231.35
	Iš viso:	6481.22		1344.49	194.44	3400	1542.29	2007.89

Korespondencijos:

Priskaičiuota DU administracijai – 2500 Lt D 6114 / K 4461;

Priskaičiuota DU pardavėjai – 700 Lt D 6103 / K 4461;

Priskaičiuota DU darbininkams – 3281,22 Lt D 6003 / K 4461;

Priskaičiuota socialinio draudimo administracijai – 774,5 Lt D 6114 / K 4463;

Priskaičiuota socialinio draudimo pardavėjai – 216,86 Lt D 6103 / K 4463;

Priskaičiuota socialinio draudimo darbininkams – 1016,53 Lt D 6003 / K 4463;

Priskaičiuota GPM – 1344,49 Lt D 4461 / K 4462;

Priskaičiuota dirbančiųjų įmokų „Sodrai“ – 194,44 Lt D 4461 / K 4463;

Priskaičiuota įmokų garantiniam fondui – 12,96 (6481,22 x 0,002) Lt D 6125 / K 4464.

2.25 lentelėje pateiktas gautų sąskaitų sąrašas. Pagal sąlygą dalis paslaugų ar prekių priskiriamos gamybai. Todėl sąskaitose nurodytos paslaugų sumos išskaidomos, priskiriant jas netiesioginėms išlaidoms arba veiklos sąnaudoms.

2.25 lentelė. Gautų sąskaitų registras

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Paslaugų teikėjas</i>	<i>Paslaugos ir prekės</i>	<i>Suma be PVM</i>	<i>PVM</i>	<i>Netiesioginės išlaidos</i>	<i>Veiklos sąnaudos</i>
01 31	4789324	UAB "Kauno vandenys"	Vanduo - 80% gamybai	286.47	51.56	229.18	57.29
01 31	2378943	AB "VST"	Elektros energija - 90% gamybai	1987.63	357.77	1788.87	198.76
01 31	63247	AB "Kauno energija"	Šiluminė energija - patalpų šildymas	872.34	157.02		872.34
01 31	278467	UAB "Omnitel"	Ryšių paslaugos	238.45	42.92		238.45
01 24	4578	UAB "Kovas"	Pagalbinės medžiagos gamybai	1178.95	212.21	1178.95	0.00
01 31	3875	UAB "Midona"	Patalpų nuoma	2500	450.00		2500.00
			Iš viso:	7063,84	1271,49	3196.99	3866,85

Korespondencijos:

Netiesioginės išlaidos – 3196,99 Lt D 6004 / K 4486;

Veiklos sąnaudos – 3866,85 D 6112 / K 4486;

Pirkimo PVM – 1271,5 Lt D 2431 / K 4486.

2.26 lentelėje sudarytas bendrasis žurnalas, kuriame atsispindi visos korespondencijos. Tai patogu, jei apskaita tvarkoma ne kompiuterinėmis buhalterinės apskaitos programomis. Kai žurnale surašytos visos sumos priskiriamos debetui ir kreditui, tuomet nesunku jas sugrupuoti, galima atkreipti dėmesį į neatitikimus.

2.26 lentelė. Bendrasis žurnalas

		<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Suma</i>
Skolos tiekėjams	Gauta žaliavų skolon	2011	443	50973.1
	Pirkimo PVM	2431	443	9175.16
Pirkėjų skolos	Pajamos	2411	500	63781.5
	Pardavimo PVM	2411	4484	11480.67
	Pajamuojama gražinta produkcija	2011	6000	413.7
	Stornuojama pardavimo PVM	2431	2411	74.47
	Stornuojamos pajamos	500	2411	413.7
Parduota produkcija savo parduotuvėje	Pajamos	2721	500	6907.5
	Pardavimo PVM	2721	4484	1243.35
Banko operacijos	Gauta pirkėjų skola	271	2411	57502.35
	Sumokėtos skolos tiekėjams	443	271	44732.97
	Pervestas DU avansas darbuotojams	4461	271	3400
Kasos operacijos	Parduota savo parduotuvėje	272	2721	8150.85
	Sumokėtos skolos tiekėjams	443	272	6123.8
	Sumokėta atskaitingam asmeniui	2435	272	500
	Pirktos raštinės reikmenys	6118	272	87.63
	Pirkimo PVM	2431	272	15.77
	Gražintas skirtumas atskaitingam asmeniui	2435	272	61.18
Atskaitingo asmens avansinė apyskaita	Nurašyti pagal kelionės lapus degalai	6111	2435	475.58
	Pirkimo PVM	2431	2435	85.6
Darbo užmokesčio žiniaraštis	Priskaičiuota DU administracijai	6114	4461	2500
	Priskaičiuota DU pardavėjai	6103	4461	700
	Priskaičiuota DU darbininkams	6003	4461	3281.22
	Priskaičiuota socialinio draudimo administracijai	6114	4463	774.5
	Priskaičiuota socialinio draudimo pardavėjai	6103	4463	216.86

		<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Suma</i>
	Priskaičiuota socialinio draudimo darbininkams	6003	4463	1016.53
	Priskaičiuota GPM	4461	4462	1344.49
	Priskaičiuota dirbančiųjų įmokų „Sodrai“	4461	4463	194.44
	Priskaičiuota įmokų garantiniam fondui	6125	4464	12.96
Gautos sąskaitos	Netiesioginės išlaidos	6004	4486	3196.99
	Veiklos sąnaudos	6112	4486	3866.85
	Pirkimo PVM	2431	4486	1271.49
			Iš viso:	283975.21

2.27 lentelėje pateiktas bandomasis balansas, sintetinio apyvartos žiniaraščio forma. Bandomasis balansas leidžia patikrinti ar visos sumos sutampa su registruose nurodytomis sumomis. Pavyzdžiui, likutis laikotarpio pabaigoje atsiskaitomojoje sąskaitoje pagal registrą sudaro – 10493,00 Lt. Tokia pati suma užfiksuota ir bandomajame balanse.

**2.27 lentelė. Bandomasis balansas**

<i>S-ta</i>	<i>Sąskaitos pavadinimas</i>	<i>Likučiai laikotarpio pradžioje</i>		<i>Apyvarta</i>		<i>Likučiai laikotarpio pabaigoje</i>	
		<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
1240	Mašinos ir įrengimai	91240				91240	
1247	“ sukauptas nusidėvėjimas		58277.33				58277.33
1220	Transporto priemonės	23600				23600	
1227	“ sukauptas nusidėvėjimas		11800				11800
1230	Kompiuterinė įranga	5300				5300	
1237	“ sukauptas nusidėvėjimas		2493.33				2493.33
2011	Žaliavos	9364.5		51386.8		60751.3	
2411	Pirkėjų skola	10871.11		75262.17	57990.52	28142.76	
2431	Pirkimo PVM			10622.49		10622.49	
2435	Atskaitingi asmenys			561.18	561.18	0	
271	Atsiskaitomoji sąskaita	1123.62		57502.35	48132.97	10493.00	
272	Pinigai kasoje	762.54		8150.85	6788.38	2125.01	
2721	Pinigai EKA			8150.85	8150.85	0	
6000	Parduotų prekių savikaina				413.7	-413.7	
6003	Tiesioginės gamybos išlaidos			4297.75		4297.75	
6004	Netiesioginės gamybos išlaidos			3196.99		3196.99	
6103	DU, pardavimų sąnaudos			916.86		916.86	
6111	Ekspluatacinės sąnaudos			475.58		475.58	
6112	Mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos			3866.85		3866.85	
6114	DU, administracinės sąnaudos			3274.5		3274.5	
6118	Kitos bendrosios sąnaudos			87.63		87.63	
6125	Kitų mokesčių sąnaudos			12.96		12.96	
3011	Akcinis kapitalas (paprastosios akcijos)		40000				40000
331	Privalomasis rezervas		4000				4000

<i>S-ta</i>	<i>Sąskaitos pavadinimas</i>	<i>Likučiai laikotarpio pradžioje</i>		<i>Apyvarta</i>		<i>Likučiai laikotarpio pabaigoje</i>	
		<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
342	Nepaskirstytas pelnas		16140.36				16140.36
443	Skolos tiekėjams		9550.75	50856.77	60148.26		18842.24
4461	Mokėtinas DU			4938.93	6481.22		1542.29
4462	Mokėtinas GPM				1344.49		1344.49
4463	Mokėtinas socialinis draudimas				2202.33		2202.33
4464	Mokėtinis garantinio fondo įmokos				12.96		12.96
4484	Mokėtinas PVM				12724.02		12724.02
4486	Kitos mokėtinės sumos				8335.33		8335.33
500	Pajamos			413.7	70689		70275.3
		142261.77	142261.77	283975.21	283975.21	247989.98	247989.98

### Koregavimai

Bandomajame balanse sąskaitose sugrupuojamos ūkinės operacijos grindžiamos dokumentais. Tačiau dalį sumų reikia koreguoti, t.y. apskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumas, atlikti PVM atskaitą, nurašyti žaliavas ir pan.

2.28 ir 2.29 lentelėse suskaičiuojamos žaliavų sąnaudos. 2.28 lentelėje pagamintų gaminių kiekiai dauginami iš sąmatoje nurodytų žaliavų sunaudojimo normų. Suskaičiuoti kiekiai perkeliama į 2.29 lentelę. Joje atsispindi žaliavų judėjimas natūriniais vienetais ir vertine išraiška. Taikant FIFO būdą, žaliavų likučiai laikotarpio pabaigoje įkainojami paskutinėmis pirkimo kainomis.

2.28 lentelė. Žaliavų sunaudojimas pagal normas

	<i>Kauno</i>			<i>Bočių</i>			<i>Venta</i>			<i>Iš viso</i>
	<i>Pagaminta</i>	<i>Norma</i>	<i>Sunaudota</i>	<i>Pagaminta</i>	<i>Norma</i>	<i>Sunaudota</i>	<i>Pagaminta</i>	<i>Norma</i>	<i>Sunaudota</i>	
Miltai, kg	17800	0.57	10146	16450	0.98	16121	16750	0.58	9715	35982
Mielės, kg	17800	0.003	53.4	16450	0.008	131.6	16750	0.003	50.25	235.25
Druska, kg	17800	0.009	160.2	16450	0.014	230.3	16750	0.008	134	524.5
Kmynai, kg	17800	0.008	142.4	16450	0.003	49.35	16750	0.001	16.75	208.5
Cukrus, kg				16450	0.019	312.55	16750	0.015	251.25	563.8

2.29 lentelė. Žaliavų sąnaudos

<i>Pavadinimas</i>	<i>Likučiai laikotarpio pradžioje</i>	<i>Pirkta</i>	<i>Sunaudota</i>	<i>Likučiai laikotarpio pabaigoje</i>	<i>Kaina</i>	<i>Suma</i>
Miltai, kg	6600	35800	35982	6418	1.25	8022.5
Mielės, kg	50	220	235.25	34.75	15.62	542.80
Druska, kg	150	500	524.5	125.5	0.5	62.75
Kmynai, kg	50	200	208.5	41.5	4.6	190.9
Cukrus, kg	100	850	563.8	386.2	2.65	1023.43
Žaliavos, Lt	9364.5	50973.1	50495.23	9842.38		9842.38

Korespondencijos:

Žaliavų sąnaudos – 50495,23 Lt D 6003 / K 2011.

**2.30 lentelė. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos**

<i>Pavadinimas</i>	<i>Vertė</i>	<i>Norma</i>	<i>Per metus</i>	<i>Per mėn.</i>
Kepimo įrengimai	21780	5	4356.00	363.00
Maišymo kubilai	52347	5	10469.40	872.45
Kepimo krosnis	17113	5	3422.60	285.22
Krovininis automobilis	23600	6	3933.33	327.78
Kompiuteris	3740	3	1246.67	103.89
Printeris	1560	3	520.00	43.33

Korespondencijos:

Įrengimų gamybai nusidėvėjimo sąnaudos – 1520,67 Lt D 6004 / K 1247;

Transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos – 327,78 Lt D 6115 / K 1227;

Įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos – 147,22 Lt D 6115 / K 1237.

2.31 lentelėje pateikti visi koregavimai. Be žaliavų nurašymo ir ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudų korespondencijų, joje pateiktos PVM atskaitos ir 6 bei 5 klasių sąskaitų uždarymo korespondencijos.

**2.31 lentelė. Koregavimų korespondencijos**

	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Suma</i>
Žaliavų sąnaudos	6003	2011	50495.23
PVM atskaita	4484	2431	10622.49
IT nusidėvėjimo sąnaudos	6004	1247	1520.67
IT nusidėvėjimo sąnaudos	6115	1227	327.78
IT nusidėvėjimo sąnaudos	6115	1237	147.22
6 klasės sąskaitų uždarymas	6000	390	413.7
6 klasės sąskaitų uždarymas	390	6003	50495.23
6 klasės sąskaitų uždarymas	390	6003	4297.75
6 klasės sąskaitų uždarymas	390	6004	4717.66
6 klasės sąskaitų uždarymas	390	6103	916.86
6 klasės sąskaitų uždarymas	390	6111	475.58
6 klasės sąskaitų uždarymas	390	6112	3866.85
6 klasės sąskaitų uždarymas	390	6114	3274.5
6 klasės sąskaitų uždarymas	390	6115	475
6 klasės sąskaitų uždarymas	390	6118	87.63
6 klasės sąskaitų uždarymas	390	6125	12.96
5 klasės sąskaitų uždarymas	500	390	70275.3
Iš viso:			202422.41

2.32 lentelėje pateiktas galutinis balansas sintetinio apyvartinio žiniaraščio forma. Šios formos pagrindu sudarytos trumpos atskaitų formos (žiūr. lent. 2.33 ir 2.34)

**2.32 lentelė. Galutinis balansas**

<i>S-ta</i>	<i>Sąskaitos pavadinimas</i>	<i>Likučiai laikotarpio pradžioje</i>		<i>Apyvarta</i>		<i>Likučiai laikotarpio pabaigoje</i>	
		<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
1240	Mašinos ir įrengimai	91240				91240	
1247	“ sukauptas nusidėvėjimas		58277.33		1520.67		59798
1220	Transporto priemonės	23600				23600	
1227	“ sukauptas nusidėvėjimas		11800		327.78		12127.78
1230	Kompiuterinė įranga	5300				5300	

<i>S-ta</i>	<i>Sąskaitos pavadinimas</i>	<i>Likučiai laikotarpio pradžioje</i>		<i>Apyvarta</i>		<i>Likučiai laikotarpio pabaigoje</i>	
		<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
1237	“ sukauptas nusidėvėjimas		2493.33		147.22		2640.55
2011	Žaliavos	60751.3			50495.23	10256.07	
2411	Pirkėjų skola	28142.76				28142.76	
2431	Pirkimo PVM	10622.49			10622.49		
2435	Atskaitingi asmenys	0					
271	Atsiskaitomoji sąskaita	10493				10493	
272	Pinigai kasoje	2125.01				2125.01	
2721	Pinigai EKA	0					
6000	Parduotų prekių savikaina	-413.7		413.7			
6003	Tiesioginės gamybos išlaidos	4297.75		50495.23	54792.98		
6004	Netiesioginės gamybos išlaidos	3196.99		1520.67	4717.66		
6103	DU, pardavimų sąnaudos	916.86			916.86		
6111		475.58			475.58		
6112	Mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos	3866.85			3866.85		
6114	DU, administracinės sąnaudos	3274.5			3274.5		
6115	Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos			475	475		
6118	Kitos bendrosios sąnaudos	87.63			87.63		
6125	Kitų mokesčių sąnaudos	12.96			12.96		
3011	Akcinis kapitalas (paprastosios akcijos)		40000				40000
331	Privalomasis rezervas		4000				4000
342	Nepaskirstytas pelnas		16140.36				16140.36
390	Suvestinės sąskaitos			68620.02	70689		2068.98
443	Skolos tiekėjams		18842.24				18842.24
4461	Mokėtinas DU		1542.29				1542.29
4462	Mokėtinas GPM		1344.49				1344.49
4463	Mokėtinas socialinis draudimas		2202.33				2202.33
4464	Mokėtinis garantinio fondo įmokos		12.96				12.96
4484	Mokėtinas PVM		12724.02	10622.49			2101.53
4486	Kitos mokėtinės sumos		8335.33				8335.33
500	Pajamos		70275.3	70275.3			0
		247989.98	247989.98	202422.41	202422.41	171156.84	171156.84



Ataskaitos

2.33 lentelė. Balansas

<i>Eil. Nr.</i>		<i>Pastabos Nr.</i>	<i>Finansiniai metai</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>45574</b>	<b>47569</b>
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS			
II.	MATERIALUSIS TURTAS	12	45574	47569
III.	FINANSINIS TURTAS			
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
<b>B.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>51017</b>	<b>22122</b>
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS	20	10256	9365
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS	24	28143	10871
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI	27	12618	1886
	TURTO IŠ VISO:		<b>96591</b>	<b>69691</b>
<i>Eil. Nr.</i>	<i>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</i>	<i>Pastabos Nr.</i>	<i>Finansiniai metai</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
<b>C.</b>	<b>NUOSAVAS KAPITALAS</b>		<b>62209</b>	<b>60140</b>
I.	KAPITALAS	30	40000	40000
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)			
III.	REZERVAI	33	4000	4000
IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)	34,39	18209	16140
<b>D.</b>	<b>DOTACIJOS, SUBSIDIJOS</b>			
<b>E.</b>	<b>MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>34381</b>	<b>9551</b>
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI	44	34381	9551
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		<b>96591</b>	<b>69691</b>

2.34 lentelė. Pelno (nuostolių) ataskaita

<i>Eil. Nr.</i>	<i>STRAIPSNIAI</i>	<i>Pastabos Nr.</i>	<i>Finansiniai metai</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
I.	PARDAVIMO PAJAMOS	50	70275	
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA	60	59097	
<b>III.</b>	<b>BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>11178</b>	<b>-</b>
IV.	VEIKLOS SĄNAUDOS	61	9109	
<b>V.</b>	<b>TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>2069</b>	<b>-</b>
VI.	KITA VEIKLA			
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA			
<b>VIII.</b>	<b>ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>2069</b>	<b>-</b>
IX.	PAGAUTĖ			
X.	NETEKIMAI			
<b>XI.</b>	<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>		<b>2069</b>	<b>-</b>
XII.	PELNO MOKESTIS			
<b>XIII.</b>	<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>2069</b>	<b>-</b>

#### Gaminių savikainos skaičiavimai

Sudarius balanso ir pelno (nuostolių) ataskaitas, galima apibūdinti įmonės veiklos ekonominius rezultatus. Gaminių savikainos skaičiavimai pateikti 2.35 – 2.37 lentelėse. Žaliavų sąnaudos kiekvienam gaminiui paskirstomos pagal planinę savikainą (žiūr. 2.35 lent.). 2.36 lentelėje suskaičiuota gamybinė savikaina, kurią sudaro tiesioginės ir netiesioginės išlaidos. Pastarosios kiekvienam gaminiui paskirstytos pagal tiesiogines išlaidas. 2.37 lentelėje suskaičiuota pilnoji savikaina, kurią sudaro gamybinė savikaina ir veiklos sąnaudos. Pastarosios kiekvienam gaminiui paskirstytos pagal gamybinę savikainą. Palyginant gaminio vieneto pardavimo kainą su gaminio vieneto savikainą apskaičiuojame rentabilumo indeksą. Kaip matyti, pelningumo lygis nėra aukštas: Kauno duonos – 1,4 centai, Bočių duonos – 8,6 centai, Ventos duonos - 2,5 centai.

2.35 lentelė. Žaliavų sąnaudų paskirstymas gaminiams

<i>Gaminiai</i>	<i>Parduota, vnt</i>	<i>Sąmatinė kaina</i>	<i>Žaliavos vertė planinėmis kainomis</i>	<i>Žaliavų sąnaudų paskirstymas</i>
Kauno	17690	0.77	13621.3	13909.88
Bočių	16320	1.366	22293.12	22765.43
Venta	16660	0.788	13128.08	13406.22
		1.02119	49042.5	50081.53

2.36 lentelė. Gamybinės savikainos skaičiavimai

	<i>Žaliavos</i>	<i>DU</i>	<i>Sodra</i>	<i>Tiesioginės išlaidos</i>	<i>Netiesioginės išlaidos</i>	<i>Gamybinė savikaina</i>
Kauno	13909.88	990.64	306.90	15207.42	1319.32	16526.74
Bočių	22765.43	1207.68	374.15	24347.26	2112.24	26459.50
Venta	13406.22	1082.9	335.48	14824.60	1286.10	16110.70
	50081.53	3281.22	1016.53	54379.28	4717.66	59096.94
					0.0868	

**2.37 lentelė. Vieneto savikainos ir rentabilumo skaičiavimai**

<i>Gaminiai</i>	<i>Gamybinė savikaina</i>	<i>Veiklos sąnaudos</i>	<i>Pilnoji savikaina</i>	<i>Vieneto savikaina</i>	<i>Pardavimai</i>		<i>Rentabilumo indeksas</i>
					<i>Suma</i>	<i>Vidutine kaina</i>	
Kauno	16526.74	2547.48	19074.22	1.078	19321.2	1.092	1.013
Bočių	26459.5	4078.55	30538.05	1.871	31944.3	1.957	1.046
Venta	16110.7	2483.35	18594.05	1.116	19009.8	1.141	1.022
Iš viso:	59096.94	9109.38	68206.32		70275.3		
		0.15414					

Iš pelno (nuostolių) ataskaitos matyti, jog įprastinės veiklos pelnas sudarė 2,9 % pardavimų apimties (2069 : 70275 x 100), kai bendras pelnas – 15,9 % (11178 : 70275 x 100). Toks pelno indekso pokytis susiškaukia su gaminių rentabilumo lygio rodikliais. Vadybininkams vertėtų pagalvoti ar rinkta leis padidinti pardavimų kainas.

Pagal balanso duomenis, nuosavas kapitalas padidėjo nuo 60140 iki 62209 Lt, t.y. 3,4%. Akcinio kapitalo pelningumas padidėjo 0,9%, t.y. nuo 40,3 % (16140 : 40000 x 100) iki 45,5 % (18209 : 40000 x 100). Likvidumo koeficientas (trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų santykis) sumažėjo nuo 2,32 karto (22122 : 9551 x 100) iki 1.48 karto ( 51017 : 34381 x 100), tačiau pastarasis rodiklis nėra pavojingai žemas.

### 3 užduotis

Sudaryti balansą ir pelno (nuostolių) ataskaitas (trumpas formos).

#### Užduoties sąlyga

Šioje užduotyje nagrinėjamos ūkinės operacijos paslaugų įmonėje. UAB "Fotofanas" užsiima fotonuotraukų gamyba ir pardavimu. Yra PVM mokėtoja. Žaliavos nuotraukų gamybai apskaitomos nuolat, nurašant jas pagal patvirtintas normas.

Užduoties sąlyga nurodyta 3.1 – 3.10 lentelėse.

Užduoties sprendimas atliktas 3.11 – 3.25 lentelėse.

3.1 lentelėje sudaryta sąmata. Sąmatos specifika lemia tai, jog fotopopierius nuotraukų gamybai gaunamas rulonais, o fotochemija - rinkiniais. Todėl apskaičiuojant vienos nuotraukos savikainą, reikėjo atsižvelgti į 1 nuotraukos išmatavimus, kad nustatyti kiek iš vieno fotopopieriaus rulono pagaminama nuotraukų. Fotopopieriaus rulono plotas sudaro  $26,6 \text{ m}^2$  ( $175,3 \times 0,152$ ). Iš jo atsižvelgiant į išeigą galima pagaminti 720 nuotraukų, kurių matmenys:  $0,22 \times 0,15$ . Nustatyta, jog šiam kiekiui nuotraukų pagaminti reikia 53 fotojuostų. Fotochemijos – 1 rulono popieriui išryškinti reikia – 0,4 rinkinio, o fotojuostoms – 0,42 rinkinio. Įvertinus žaliavų pirkimo kainas vienos nuotraukos, kurios išmatavimas  $0,22 \times 0,15$  pagaminimui reikia 1,03 Lt žaliavų.

3.1 lentelė. Sąmata

<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina Lt</i>	<i>Suma Lt</i>	<i>Pastabos</i>
Fotopopierius, rulonas	1	295.5	295.5	1 rulono matmenys: $175,3 \times 0,152 = 26,6 \text{ m}^2$
Fotochemijos rinkinys popieriui, vnt.	0.4	288	115.2	1 rulono popieriaus ryškinimui
Fotojuostos, vnt	53	5	265	Nuotraukoms iš 1 rulono pagaminti
Fotochemijos rinkinys juostoms, vnt.	0.42	150	63	53 fotojuostoms ryškinti
Iš viso atsargų			738.7	
1 nuotraukos išmatavimai, $\text{m}^2$	0.033			Nuotraukos matmenys: $0,22 \times 0,15 = 0,033 \text{ m}^2$
Pagaminama nuotraukų iš 1 rulono	720	1.03	738.7	$26,6 : 0,033 \times$ išeiga 89,3%
Darbo užmokestis		0.3		
Priskaitymai socialiniam draudimui		0.09		
Netiesioginės išlaidos		0.18		
Iš viso:		1.6		

3.2 lentelėje nurodytos gaminių sąmatinės kainos. Nuotraukos yra skirtingų matmenų. Pagal skirtingą matmenų plotą nustatyti koeficientai. Pavyzdžiui, nuotraukos B koeficientas sudaro:  $0,0234 : 0,033 = 0,71$ . Šį koeficientą padauginus iš nuotraukos A gamybinės savikainos apskaičiuojame nuotraukos B gamybinę savikainą:  $1,6 \times 0,71 = 1,14 \text{ Lt}$

3.2 lentelė. Gaminių sąmatinės kainos

<i>Nuotraukų pavadinimas</i>	<i>Plotas <math>\text{m}^2</math></i>	<i>Koeficientas</i>	<i>Gamybinė savikaina</i>	<i>Pardavimo kaina</i>
Nuotrauka A ( $0,22 \times 0,15$ )	0.033	1	1.6	2.3
Nuotrauka B ( $0,18 \times 0,13$ )	0.0234	0.71	1.14	1.65
Nuotrauka C ( $0,15 \times 0,1$ )	0.015	0.45	0.72	1.1

3.3 lentelėje apskaičiuotos žaliavų sunaudojimo normos 100 nuotraukų. Nuotraukų A gamybai, pavyzdžiui, fotopopieriaus reikia:  $1 : 720 \times 100 = 0,139$  rulono. Nuotraukai B ir C fotopopieriaus sunaudojimo norma nustatoma, padauginus šią normą iš 3.2 lentelėje nurodyto koeficiento.

3.3 lentelė. Žaliavų sunaudojimo normos 100 nuotraukų

<i>Žaliavų pavadinimas</i>	<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C</i>
Fotopopierius, rulonai	0.139	0.099	0.063
Fotochemijos rinkinys popieriui, vnt	0.056	0.04	0.025
Fotojuostos, vnt	7.361	5.226	3.312
Fotochemijos rinkinys fotojuostoms, vnt	0.058	0.041	0.026

3.4 lentelė. Sąskaitų likučiai laikotarpio pradžioje

<i>S-ta</i>	<i>Turtas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
1230	Įrenginiai	61300	
1237	“ sukauptas nusidėvėjimas		29175
1220	Automobilis	19000	
1227	“ sukauptas nusidėvėjimas		10687.5
2011	Žaliava	1428.2	
2013	Pagaminta produkcija	157.4	
2411	Pirkėjai	1485.74	
2435	Atskaitingi asmenys	0	
271	Sąskaitos bankuose	1365.56	
272	Kasa	387.42	
301	Įstatinis kapitalas		30000
331	Privalomasis rezervas		3000
342	Nepaskirstytas pelnas		2859.97
390	Suvestinės sąskaitos		965.52
443	Skolos tiekėjams		3601.63
4461	Mokėtinas darbo užmokestis		2789.52
4462	Mokėtinas gyvent. pajamų mok.		633.44
4463	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos		948.44
4464	Mokėtinos garantinio fondo įmokos		5.67
4484	Mokėtinas PVM		457.63
	Iš viso:	85124.32	85124.32

3.5 lentelė. 2011 sąskaitos likučiai laikotarpio pradžioje

<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina</i>	<i>Suma</i>
Fotopopierius, rulonai	1,6	295,5	472,80
Fotochemijos rinkinys popieriui, vnt	0,8	288	230,40
Fotojuostos, vnt	124	5	620,00
Fotochemijos rinkinys fotojuostoms, vnt	0,7	150	105,00
		Iš viso:	1428,2

3.6 lentelė. Likučiai 2013 sąskaitoje laikotarpio pradžioje

<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina</i>	<i>Suma</i>
Nuotraukos A (0,22 x 0,15)	50	1,6	80,00
Nuotraukos B (0,18 x 0,13)	30	1,14	34,20
Nuotraukos C (0,15 x 0,1)	60	0,72	43,20
		Iš viso:	157,4

3.7 lentelė. Skolos laikotarpio pradžioje

<i>Klientai</i>	<i>Suma</i>
Skola tiekėjui UAB "Fotolita"	3601,63
Pirkėjų skola UAB "Laukta"	1485,74

3.8 lentelė. Ilgalaikio turto žiniaraštis

<i>Ilgalaikis turtas</i>	<i>Pradinė vertė</i>	<i>Likvidacinė vertė</i>	<i>Naudojimo laikas (mėn.)</i>	<i>Nusidėvėjimo norma (metais)</i>	<i>Nusidėvėjimo suma</i>	<i>Likutinė vertė</i>
Fotolaboratorijos įranga	56000,00	1	27	5	25200,00	30800,00
Lengvasis automobilis	19000,00	1	27	4	10687,50	8312,50
Kompiuteris	3740,00	1	27	3	2805,00	935,00
Printeris	1560,00	1	27	3	1170,00	390,00
	80300,00				39862,50	40437,50

### 3.9 lentelė. Ūkinės operacijos

<i>Data</i>	<i>Eil Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina (be PVM)</i>	<i>Suma</i>
02 01	1	UAB "Fotolita", gauta skolon, fotopopierius, rulonai	6	300	?
02 03	2	UAB "Fotochemija", gauta skolon:			
		Fotochemijos rinkinys popieriui, vnt	5	290	
		Fotochemijos rinkinys fotojuostoms, vnt	6	155	
02 03	3	Dienos pajamos (inkasacija EKA)			1600
02 03	4	UAB "Fotoprekyba", gauta skolon fotojuostos	300	6.5	?
02 03	5	Išduota avansas Macijauskui degalams pirkti			200
02 06	6	Dienos pajamos			1500
02 08	7	Dienos pajamos			1800
02 08	8	Įnešta iš kasos į banką			4000
02 08	9	Pervesta iš atsiskaitomosios sąskaitos:			
		Laikotarpio pradžios mokesčiai, darbo užmokestis			?
02 08	10	Banko paslaugos			2.4
02 10	11	Dienos pajamos			1700
02 10	12	Sumokėta grynais skola tiekėjui, UAB „Fotolita“			2000
02 13	13	UAB "Fotolita" gauta skolon: Fotopopierius, rulonai	7	300	
02 13	14	Išrašyta sąskaita UAB "Mortos svetainė" už suteiktas paslaugas:			
		Nuotrauka A (0,22 x 0,15)	200	2.3	
		Nuotrauka B (0,18 x 0,13)	100	1.65	
		Nuotrauka C (0,15 x 0,1)	50	1.1	
02 13	15	Dienos pajamos			1600
02 13	16	Įnešta iš kasos į banką			2000
02 13		Gautos sąskaitos ir apmokėtos (bankas):			
	17	UAB "Kauno energija", už šiluminę energiją			272.83
	18	UAB "Kauno vandenys", už vandenį			86.79
02 14		Gautos sąskaitos ir apmokėtos (bankas):			
	19	AB "VST", už elektros energiją			316.31
	20	Lietuvos telekomas, už paslaugas			131.44
02 15		Gautos sąskaitos ir apmokėtos (bankas):			
	21	UAB "Namų priežiūra", už paslaugas			56.33
	22	UAB "Mantas", už patalpų nuomą			600
02 15	23	UAB "Fotoprekyba", gauta skolon fotojuostos, vnt.	400	6.5	
02 15	24	Išrašyta sąskaita UAB "Kausta" už suteiktas paslaugas:			
		Nuotrauka A (0,22 x 0,15)	350	2.3	
		Nuotrauka B (0,18 x 0,13)	50	1.65	
		Nuotrauka C (0,15 x 0,1)	100	1.1	
02 15	25	Dienos pajamos			1700
02 15	26	Sumokėta grynais skola tiekėjui, UAB „Fotolita“			1601.63
02 20	27	Gauta į atsiskaitomąją sąskaitą pirkėjų skola, UAB "Laukta"			1485.74
02 20	28	Gauta į atsiskaitomąją s-tą pirkėjų skola iš UAB "Mortos svetainė"			?
02 20	29	Dienos pajamos			1900
02 20	30	Įnešta iš kasos į banką			2000
		Pervesta iš atsiskaitomosios sąskaitos:			
02 20	31	UAB "Fotochemija", 02 03 skola tiekėjui			?
02 21	32	Dienos pajamos			1800
		Pervesta iš atsiskaitomosios sąskaitos:			
02 21	33	Darbo užmokesčio avansas			
		Šriupša Vytas			500
		Macijauskas Vladas			400

<i>Data</i>	<i>Eil Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina (be PVM)</i>	<i>Suma</i>
		Juozaitis Kęstutis			400
02 21	34	Banko paslaugos			2.6
02 23	35	Dienos pajamos			1600
02 24	36	Išrašyta sąskaita UAB "Gėrovė" už suteiktas paslaugas:			
		Nuotrauka A (0,22 x 0,15)	150	2.3	
		Nuotrauka B (0,18 x 0,13)	100	1.65	
		Nuotrauka C (0,15 x 0,1)	75	1.1	
02 24	37	Dienos pajamos			1523.74
02 24	38	Įnešta iš kasos į banką			4500
		Pervesta iš atsiskaitomosios sąskaitos:			
02 27	39	UAB "Fotoprekyba", 02 03 skola tiekėjui			?
02 27	40	UAB "Fotolita", 02 01 skola tiekėjui			?
02 27	41	Banko paslaugos			3.2
02 27		Macijauskas pateikė avansinę apyskaitą:			
	42	Degalai			286.42
02 27	43	Iš kasos jam grąžinti pinigai			?
02 28	44	Priskaitytas darbo užmokestis			
		Šriupša Vytautas - direktorius			1200
		Macijauskas Vladas - vadybininkas			1000
		Kuosienė Sigita - buhalterė, nepagrindinė darbuotoja			600
		Juozaitis Kęstutis - laborantas			1000
02 28	45	Atlikti koregavimus			

**3.10 lentelė. Pagaminta ir parduota nuotraukų**

<i>Nuotraukų pavadinimas</i>	<i>Pagaminta, vnt.</i>	<i>Parduota per EKA</i>
A (0,22 x 0,15)	3800	2990
B (0,18 x 0,13)	3100	2780
C (0,15 x 0,1)	2700	2430

### Užduoties sprendimas

3.11 lentelėje sudarytas skolų tiekėjams registras. Jame atsispindi ne tik žaliavų gavimas, bet ir atsiskaitymai su tiekėjais. Tuo būdu registruojamos skolos pagal kiekvieną tiekėją.

**3.11 lentelė. Skolų tiekėjams registras**

<i>Data</i>	<i>Eil (dok) Nr.</i>	<i>Tiekėjas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina be PVM</i>	<i>Suma be PVM</i>	<i>PVM</i>	<i>Sumokėta</i>	<i>Skolų likučiai</i>
		UAB "Fotolita"						3601.63
02 01	1	Fotopopierius, rulonai	6	300.00	1800.00	324.00		
02 10	12	Sumokėta grynais					2000.00	
02 13	13	Fotopopierius, rulonai	7	300.00	2100.00	378.00		
02 15	26	Sumokėta grynais					1601.63	
02 27	41	Sumokėta iš atsiskaitomosios sąskaitos					2124.00	
				Iš viso:	3900.00	702.00	5725.63	2478.00
02 03	2	UAB "Fotochemija"						
		Fotochemijos rinkinys popieriui, vnt.	5	290.00	1450.00	261.00		
		Fotochemijos rinkinys fotojuostoms, vnt.	6	155.00	930.00	167.40		
02 20	31	Sumokėta iš atsiskaitomosios sąskaitos					2808.40	
				Iš viso:	2380.00	428.40	2808.40	0
		UAB "Fotoprekyba"						
02 03	4	Fotojuostos, vnt.	300	6.50	1950.00	351.00		

<i>Data</i>	<i>Eil (dok) Nr.</i>	<i>Tiekėjas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina be PVM</i>	<i>Suma be PVM</i>	<i>PVM</i>	<i>Sumokėta</i>	<i>Skolų likučiai</i>
02 15	20	Fotojuostos, vnt.	400	6.50	2600.00	468.00		
02 27	39	Sumokėta iš atsiskaitomosios sąskaitos					2301.00	
				Iš viso:	4550.00	819.00	2301.00	3068.00
				Iš viso:	10830.00	1949.40	10835.03	5546.00

Korespondencijos:

Gauta žaliavų skolon - 10830.00 Lt D2011 / K 443;

Pirkimo PVM - 1949.40 Lt D 2431 / K 443.

3.12 lentelė sudarytoje pagal 3.11 lentelės analogiją registruojamos pirkėjų skolos.

### 3.12 lentelė. Pirkėjų skolų registras

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina be PVM</i>	<i>Suma be PVM</i>	<i>PVM</i>	<i>Sumokėta</i>	<i>Skolų likučiai</i>
		UAB "Laukta"						1485.74
02 20	26	Sumokėta, bankas					1485.74	0
02 13	14	UAB "Mortos svetainė"						
		Nuotrauka A	200	2.30	460.00	82.80		
		Nuotrauka B	100	1.65	165.00	29.70		
		Nuotrauka C	50	1.10	55.00	9.90		
				Iš viso:	680.00	122.40		
02 20	28	Sumokėta, bankas					802.40	0
02 15	24	UAB "Kausta"						
		Nuotrauka A	350	2.30	805.00	144.90		
		Nuotrauka B	50	1.65	82.50	14.85		
		Nuotrauka C	100	1.10	110.00	19.80		
				Iš viso:	997.50	179.55		1177.05
02 24	36	UAB "Gėrovė"						
		Nuotrauka A	150	2.30	345.00	62.10		
		Nuotrauka B	100	1.65	165.00	29.70		
		Nuotrauka C	75	1.10	82.50	14.85		
				Iš viso:	592.50	106.65		699.15
				Iš viso:	2270.00	408.60	2288.14	1876.20

Korespondencijos:

Pajamos - 2270.00 Lt 2270 Lt D 2411 / K 500;

Pardavimo PVM - 408.60 Lt D 2411 / K 4484.

3.13 lentelėje užregistruotos pinigų įplaukos ir išlaidos kasoje. Šiame registre dienos pajamos registruojamos viena suma, kiekvienos jų neišskaidant į pajamas ir pardavimo PVM. Tai atliekama, sudarant korespondencijų suvestinę:  $16723.74 \times 0.1525424 = 2551.08$ .

### 3.13 lentelė. Kasos operacijos

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Sąskaitos</i>	<i>Įplaukos</i>	<i>Išlaidos</i>	<i>Likučiai</i>
						387.42
02 03	3	Dienos pajamos	500, 4484	1600		1987.42
02 03	5	Atskaitingas asmuo	2435		200	1787.42
02 06	6	Dienos pajamos	500, 4484	1500		3287.42
02 08	7	Dienos pajamos	500	1800		5087.42
02 08	8	Įnešta iš kasos į banką	273		4000	1087.42
02 10	11	Dienos pajamos	500, 4484	1700		2787.42
02 10	12	UAB "Fotolita", skola tiekėjui	443		2000	787.42



<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Sąskaitos</i>	<i>Įplaukos</i>	<i>Išlaidos</i>	<i>Likučiai</i>
02 13	15	Dienos pajamos	500, 4484	1600		2387.42
02 13	16	Įnešta iš kasos į banką	273		2000	387.42
02 15	25	Dienos pajamos	500, 4484	1700		2087.42
02 15	26	UAB "Fotolita", skola tiekėjui	443		1601.63	485.79
02 20	29	Dienos pajamos	500, 4484	1900		2385.79
02 20	30	Įnešta iš kasos į banką	272		2000	385.79
02 21	32	Dienos pajamos	500, 4484	1800		2185.79
02 23	35	Dienos pajamos	500, 4484	1600		3785.79
02 24	37	Dienos pajamos	500, 4484	1523.74		5309.53
02 24	38	Įnešta iš kasos į banką	273		4500	809.53
02 27	43	Atskaitingas asmuo	2435		137.98	671.55
			Iš viso:	16723.74	16439.61	

Korespondencijos:

Pajamos - 14172.66 Lt D 272 / K 500;

Pardavimo PVM - 2551.08 Lt D 272 / K 4484;

Atskaitingas asmuo - 337.98 Lt D 2435 / 272;

Skolos tiekėjui - 3601.63 Lt D 443 / 272;

Įnešimai - 12500.00 Lt D 273 / 272.

### 3.14 lentelė. Banko operacijos

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Sąskaitos</i>	<i>Įplaukos</i>	<i>Išlaidos</i>	<i>Likučiai</i>
						1365.56
02 08	8	Įnešta iš kasos į banką	273	4000.00		5365.56
02 08	9	Mokėtinas darbo užmokestis	4461		2789.52	2576.04
		Mokėtinas gyvent. pajamų mok.	4462		633.44	1942.6
		Mokėtinos soc. draudimo įmokos	4463		948.44	994.16
		Mokėtinas PVM	4484		457.63	536.53
		Garantinio fondo įmokos	4464		5.67	530.86
02 08	10	Banko paslaugos	6118		2.40	528.46
02 13	16	Įnešta iš kasos į banką	273	2000.00		2528.46
02 13	17	UAB "Kauno energija"	4486		321.94	2206.52
02 13	18	UAB "Kauno vandenys"	4486		102.41	2104.11
02 14	19	AB "VST"	4486		373.25	1730.86
02 14	20	Lietuvos telekomas	4486		155.10	1575.76
02 15	21	UAB "Namų priežiūra"	4486		66.47	1509.29
02 15	22	UAB "Mantas"	4486		708.00	801.29
02 20	26	UAB "Laukta", pirkejo skola	2411	1485.74		2287.03
02 20	28	UAB "Mortos svetainė", pirk. sk.	2411	802.40		3089.43
02 20	30	Įnešta iš kasos į banką	273	2000.00		5089.43
02 20	31	UAB "Fotochemija", skola tiekėjui	443		2808.40	2281.03
02 21	33	Darbo užmokesčio avansas	4461		1300.00	981.03
02 21	34	Banko paslaugos	6118		2.60	978.43
02 24	38	Įnešta iš kasos į banką	273	4500.00		5478.43
02 27	39	UAB "Fotoprekyba", skola	443		2301.00	3177.43
02 27	40	UAB "Fotolita", skola	443		2124.00	1053.43
02 27	41	Banko paslaugos	6118		3.20	1050.23
			Iš viso:	14788.14	15103.47	

Korespondencijos:

Pirkėjų skola - 2288.14 Lt D 271 / K 2411;

Įnešimai - 12500.00 Lt D 271 / 273;

Skolos tiekėjams - 7233.40 Lt D 443 / K 271;

DU - 4089.52 Lt D 4461 / K 271;  
 GPM - 633.44 Lt D 4462 / K 271;  
 Sodra - 948.44 Lt D 4463 / K 271;  
 Mokėtinas PVM - 457.63 Lt D 4484 / K 271;  
 Garantinio fondo įmokos - 5.67 Lt D 4464 / K 271;  
 Banko paslaugos - 8.20 Lt D 6118 / K 271;  
 Sąskaitos - 1727.17 Lt D 4486 / K 271.

3.15 lentelėje užregistruotos gautos sąskaitos. Šiame registre užfiksuotos ir avansinės apyskaitos duomenys.

**3.15 lentelė. Gautos sąskaitos**

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Suma</i>	<i>PVM</i>	<i>Iš viso:</i>
02 13	17	UAB "Kauno energija", už šilum. energiją	272.83	49.11	321.94
02 13	18	UAB "Kauno vandenys", už vandenį	86.79	15.62	102.41
02 14	19	AB "VST", už elektros energiją	316.31	56.94	373.25
02 14	20	Lietuvos telekomas, už paslaugas	131.44	23.66	155.10
02 15	21	UAB "Namų priežiūra", už paslaugas	56.33	10.14	66.47
02 15	22	UAB "Mantas", už patalpų nuomą	600	108.00	708.00
Iš viso:			1463.7	263.47	1727.17
02 27	42	Avansinė apyskaita, degalai	286.42	51.56	337.98

Korespondencijos:

Sąnaudos - 1463.7 Lt D 6112 / K 4486;  
 Pirkimo PVM - 263.47 Lt D 2431 / K 4486;  
 Degalai - 286.42 Lt D 6111 / K 2435;  
 Pirkimo PVM - 51.56 Lt D 2431 / K 2435;

Sudarytame darbo užmokesčio žiniaraštyje (3.16 lent.) gyventojų pajamų mokestis (GPM) apskaičiuotas, taikant 290 Lt neapmokestinamą pajamų dydį.

**3.16 lentelė. Darbo užmokesčio žiniaraštis**

<i>Pavardė, vardas</i>	<i>DU</i>	<i>GPM</i>	<i>Sodra 3%</i>	<i>Avansas</i>	<i>Išmokom</i>	<i>Sodra 30.98%</i>
Šriupša Vytas	1200.00	300.30	36.00	500.00	363.70	371.76
Macijauskas Vladas	1000.00	234.30	30.00	400.00	335.70	309.80
Juozaitis Kęstutis	1000.00	234.30	30.00	400.00	335.70	309.80
Kuosienė Sigita	600.00	198.00	18.00		384.00	185.88
Iš viso:	3800.00	966.90	114.00	1300.00	1419.10	1177.24
Garantinio fondo įmokos		7.6				

Korespondencijos:

Darbo užmokesčio sąnaudos - 3800.00 Lt D 6114 / K 4461;  
 GPM - 966.90 Lt D 4461 / K 4462;  
 Dirbančiųjų įmokos „Sodrai“ - 114 Lt D 4461 / K 4463;  
 Socialinio draudimo sąnaudos - 1177.24 Lt D 6114 / K 4463;  
 Garantinio fondo įmokos - 7.6 Lt D 6125 / K 4464.

**3.17 lentelė. Bendrasis žurnalas**

<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Suma</i>
Gauta žaliavų skolon	2011	443	10830.00
Pirkimo PVM	2431	443	1949.40
Pajamos	2411	500	2270
Pardavimo PVM	2411	4484	408.6
Pajamos	272	500	14172.66
Pardavimo PVM	272	4484	2551.08

<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Suma</i>
Atskaitingas asmuo	2435	272	337.98
Skolos tiekėjui	443	272	3601.63
Įnešimai	273	272	12500
Pirkėjų skola	271	2411	2288.14
Įnešimai	271	273	12500
Skolos tiekėjams	443	271	7233.40
Pervesta DU	4461	271	4089.52
" GPM	4462	271	633.44
" Sodra	4463	271	948.44
" .Mokėtinas PVM	4484	271	457.63
" Garantinis fondas	4464	271	5.67
Banko paslaugos	6118	271	8.20
Pervesta, sąskaitos	4486	271	1727.17
Sąskaitos, sąnaudos	6112	4486	1463.7
Pirkimo PVM	2431	4486	263.47
Degalai	6111	2435	286.42
Pirkimo PVM	2431	2435	51.56
DU, sąnaudos	6114	4461	3800.00
GPM	4461	4462	966.90
Sodra	4461	4463	114.00
Sodra, sąnaudos	6114	4463	1177.24
Įmokos	6125	4464	7.60
		Iš viso:	86643.85

3.18 lentelė. Bandomasis balansas

<i>S-ta</i>	<i>Likučiai pradžioje</i>		<i>Apyvarta</i>		<i>Likučiai pabaigoje</i>	
	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
1230	61300				61300.00	
1237		29175			0.00	29175.00
1220	19000				19000.00	
1227		10687.5			0.00	10687.50
2011	1428.2		10830.00		12258.20	
2013	157.4				157.40	
2411	1485.74		2678.6	2288.14	1876.20	
2431			2264.43		2264.43	
2435			337.98	337.98	0.00	
271	1365.56		14788.14	15103.47	1050.23	
272	387.42		16723.74	16439.61	671.55	
273			12500	12500		
6111			286.42		286.42	
6112			1463.70		1463.70	
6114			4977.24		4977.24	
6118			8.20		8.20	
6125			7.60		7.60	
301		30000				30000.00
331		3000				3000.00
342		2859.97				2859.97
390		965.52				965.52
443		3601.63	10835.03	12779.40		5546.00
4461		2789.52	5170.42	3800.00		1419.10
4462		633.44	633.44	966.90		966.90
4463		948.44	948.44	1291.24		1291.24

<i>S-ta</i>	<i>Likučiai pradžioje</i>		<i>Apyvarta</i>		<i>Likučiai pabaigoje</i>	
	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
4464		5.67	5.67	7.60		7.60
4484		457.63	457.63	2959.68		2959.68
4486			1727.17	1727.17		0.00
500				16442.66		16442.66
Iš viso:	85124.32	85124.32	86643.85	86643.85	105321.17	105321.17

Koregavimai

3.19 lentelė. Atsargų likučių 2013 sąskaitoje pasikeitimai

<i>Pavadinimas</i>	<i>Likučiai pradžioje</i>	<i>Pagaminta</i>	<i>Parduota</i>		<i>Likučiai pabaigoje</i>		
			<i>Pirkėjai</i>	<i>EKA</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina</i>	<i>Suma</i>
Nuotraukos A	50	3800	700	2990	160	2.30	368.00
Nuotraukos B	30	3100	250	2780	100	1.65	165.00
Nuotraukos C	60	2700	225	2430	105	1.10	115.50
Vertinė išraiška, Lt	157.40						648.50
						Skirtumas, Lt	491.10

Korespondencija: 491,10 Lt D 2013 / K 6000

3.20 lentelė. Sunaudota žaliavų

<i>Pavadinimas</i>	<i>Nuotrauka A</i>		<i>Nuotrauka B</i>		<i>Nuotrauka C</i>		<i>Iš viso:</i>
	<i>Norma</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Norma</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Norma</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kiekis</i>
Fotopopierius, rulonai	0.139	5.282	0.099	3.069	0.063	1.701	10.1
Fotochemijos rinkinys popieriui, vnt.	0.056	2.128	0.04	1.24	0.025	0.675	4.0
Fotojuostos, vnt.	7.361	279.718	5.226	162.006	3.312	89.424	531.1
Fotochemijos rinkinys fotojuostoms, vnt.	0.058	2.204	0.041	1.271	0.026	0.702	4.2

3.21 lentelė. Žaliavų sąnaudos

<i>Pavadinimas</i>	<i>Likučiai pradžioje</i>	<i>Pirkta</i>	<i>Sunaudota</i>	<i>Likučiai pabaigoje</i>		
				<i>Kiekis</i>	<i>Kaina</i>	<i>Suma</i>
Fotopopierius, rulonai	1.6	13	10.1	4.5	300.00	1364.40
Fotochemijos rinkinys popieriui, vnt.	0.8	5	4.0	1.8	290.00	509.53
Fotojuostos, vnt.	124	700	531.1	292.9	6.50	1903.54
Fotochemijos rinkinys fotojuostoms, vnt.	0.7	6	4.2	2.5	155.00	391.07
Žaliavų vertinė išraiška, Lt	1428.20	10830.00	8089.67			4168.53

Korespondencija: 8089.67 Lt D 6000 / K 2011

3.22 lentelė. Koregavimų korespondencijos

<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Suma</i>
Likučių pasikeitimas	2013	6000	491.10
Žaliavų sąnaudos	6000	2011	8089.67
IT nusidėjimo sąnaudos	6115	1237	1080.56
IT nusidėjimo sąnaudos	6115	1227	395.83
PVM atskaita	4484	2431	2264.43
Sąskaitų suvestinė	390	6000	7598.57

<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Suma</i>
Sąskaitų suvestinė	390	6111	286.42
Sąskaitų suvestinė	390	6112	1463.70
Sąskaitų suvestinė	390	6114	4977.24
Sąskaitų suvestinė	390	6115	1476.39
Sąskaitų suvestinė	390	6118	8.20
Sąskaitų suvestinė	390	6125	7.60
Sąskaitų suvestinė	500	390	16442.66

3.23 lentelė. Galutinis balansas

<i>S-ta</i>	<i>Likučiai pradžioje</i>		<i>Apyvarta</i>		<i>Likučiai pabaigoje</i>	
	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
1230	61300.00				61300.00	
1237		29175.00		1080.56		30255.56
1220	19000.00				19000.00	
1227		10687.50		395.83		11083.33
2011	12258.20			8089.67	4168.53	
2013	157.40		491.1		648.50	
2411	1876.20				1876.20	
2431	2264.43			2264.43	0.00	
2435	0.00				0.00	
271	1050.23				1050.23	
272	671.55				671.55	
273	0.00				0.00	
6000			8089.67	8089.67	0.00	
6111	286.42			286.42	0.00	
6112	1463.70			1463.70	0.00	
6114	4977.24			4977.24	0.00	
6115			1476.39	1476.39	0.00	
6118	8.20			8.20	0.00	
6125	7.60			7.60	0.00	
301		30000.00				30000.00
331		3000.00				3000.00
342		2859.97				2859.97
390		965.52	15818.12	16442.66		1590.06
443		5546.00				5546.00
4461		1419.10				1419.10
4462		966.90				966.90
4463		1291.24				1291.24
4464		7.60				7.60
4484		2959.68	2264.43			695.25
4486		0.00				0.00
500		16442.66	16442.66			0.00
	105321.17	105321.17	44582.37	44582.37	88715.01	88715.01

3.24 lentelė. Balansas

<i>Eil. Nr.</i>		<i>Pastabos Nr.</i>	<i>Finansiniai metai</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		<b>38961</b>	<b>40438</b>
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS			
II.	MATERIALUSIS TURTAS		38961	40438
III.	FINANSINIS TURTAS			
IV.	KITAS ILGALAIKIS TURTAS			
<b>B.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		<b>8415</b>	<b>4824</b>
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		4817	1586
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		1876	1486
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		1722	1753
	TURTO IŠ VISO:		<b>47376</b>	<b>45262</b>
<b>C.</b>	<b>NUOSAVAS KAPITALAS</b>		<b>37450</b>	<b>36825</b>
I.	KAPITALAS		30000	30000
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)		3000	3000
III.	REZERVAI			
IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		4450	3825
<b>D.</b>	<b>DOTACIJOS, SUBSIDIJOS</b>			
<b>E.</b>	<b>MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		<b>9926</b>	<b>8436</b>
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		9926	8436
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		<b>47376</b>	<b>45262</b>

3.25 lentelė. Pelno (nuostolių) ataskaita

<i>Eil.nr.</i>	<i>STRAIPSNIAI</i>	<i>Pastabos Nr.</i>	<i>Finansiniai metai</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
I.	PARDAVIMO PAJAMOS		16443	
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA		7599	
<b>III.</b>	<b>BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>8844</b>	<b>-</b>
IV.	VEIKLOS SĄNAUDOS		8220	
<b>V.</b>	<b>TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>625</b>	<b>-</b>
VI.	KITA VEIKLA			
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA			
<b>VIII.</b>	<b>ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>625</b>	<b>-</b>
IX.	PAGAUTĖ			
X.	NETEKIMAI			
<b>XI.</b>	<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>		<b>625</b>	<b>-</b>
XII.	PELNO MOKESTIS			
<b>XIII.</b>	<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>625</b>	<b>-</b>

Iš pelno (nuostolių) ataskaitos matyti, jog įprastinės veiklos pelnas sudarė 3,8 % pardavimų apimties ( $625 : 16443 \times 100$ ), kai bendras pelnas – 53,8 % ( $8844 : 16443 \times 100$ ). Tokių žymų rodiklių atotrūkį paaiškina veiklos specifika: pardavimų savikainai priskirtos tik žaliavų sąnaudos, o visos kitos išlaidos tenka veiklos sąnaudoms. Vadinasi vadybininkams vertėtų ieškoti būdų mažinti veiklos sąnaudas.

Pagal balanso duomenis, nuosavas kapitalas padidėjo nuo 36825 iki 37450 Lt, t.y. 1.6%. Likvidumo koeficientas (trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų santykis) padidėjo nuo 0,57 ( $4824 : 8436 \times 100$ ) iki 0,88 ( $8415 : 9926 \times 100$ ). Tai teigiamas rezultatas.

## 4 užduotis

### Sudaryti finansinės atskaitomybės formas.

UAB „Baldai“ įregistruota prieš 3 metus. Įmonė užsiima baldų gamyba. Pagamintus baldus parduoda per didmeninės prekybos tinklą. Joje dirba 10 darbuotojų. Finansinė atskaitomybė parengta Lietuvoje galiojančiais teisės aktais ir verslo apskaitos standartais. Sudarant finansinę atskaitomybę, turtas įkainojamas, taikant įsigijimo savikainos būdą. Ilgalaikis materialusis turtas apskaitomas įsigijimo savikaina. Ilgalaikio turto nusidėvėjimas apskaitomas, taikant tiesiogiai proporcingą (tiesinį) metodą ir mėnesio nusidėvėjimo skaičiavimo būdą. Ilgalaikio materialiojo turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to atskaitinio laikotarpio, kuriuo jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms. Ilgalaikio materialiojo turto remonto darbų, dėl kurių pailgėtų turto naudingo tarnavimo laikas ar pagerėtų jo naudingosios savybės nenumatoma, todėl remonto išlaidos priskiriamos veiklos sąnaudoms. Investicijų apskaitai taikomas savikainos metodas, t.y. registruojama įsigijimo savikaina. Atsargos apskaitomos periodiškai, taikant FIFO įkainojimo metodą. Atsargų perkainojimo metodų netaikyta. Pajamos ir sąnaudos pripažįstamos, taikant kaupimo principą. Įsigytas turtas pagal lizingo sutartį, registruojamas kaip ilgalaikis turtas, kartu registruojant ir ilgalaikius išpareigojimus. Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms, kurios įtraukiamos į apskaitą kaupimo principu. Pagal lizingo sutartį naudojamo ilgalaikio turto nusidėvėjimo suma skaičiuojama, taikant tokias pat nuostatas kaip ir skaičiuojant nuosavo ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumas. Užbalansinėje sąskaitoje fiksuojama informacija apie palūkanas, kurias reikės sumokėti per lizingo sutarties laikotarpį. Įmonė vykdo ūkinę veiklą tik Lietuvoje. Ji nenumato verslo jungimosi, ji netaiko finansinės rizikos valdymo metodų, negauna subsidijų, dotacijų, nevykdo atidėjimų. Įmonė moka gamtos taršos, nekilnojamojo turto, su darbo santykiais susijusius ir pelno mokesčius.

Užduoties sąlyga pateikta 4.1 – 4.18 lentelėse.

Užduoties sprendimo eiga nurodyta lentelėse.

Finansinės atskaitomybės formos (balanso, pelno (nuostolių) ir pinigų srautų atskaitos) pateiktos 4 – lentelėse.

### Užduoties sąlyga

4.1 lentelėje pateikti įmonės balanso sąskaitų likučiai finansinių metų pradžioje ir dvyliktojo mėnesio pradžioje. Tai leidžia sudaryti finansinę atskaitomybę už visus metus, uždarant 5 ir 6 klasės sąskaitas laikotarpio, t. y. dvyliktojo mėnesio, pabaigoje. Balanso eilutėje (sąskaita 390) užfiksuotas 1–11 mėnesių pelnas. Šią sumą sudaro skirtumas tarp pajamų ir sąnaudų, kuris atvaizduotas 4.2 lentelėje.

4.1 lentelė. Balanso sąskaitų likučiai, Lt (dvyliktojo mėnesio pradžioje)

<i>Sąskaitos pavadinimas</i>	<i>Sąskaitos</i>	<i>Finansinių metų (1-11 mėn.)</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
Turtas			
Pastatas	1201	65000.00	65000.00
Sukauptas nusidėvėjimas	1217	-9966.67	-7583.33
Įrengimai	1240	38400.00	30400.00
Sukauptas nusidėvėjimas	1247	-22883.33	-16433.33
Įrenginiai	1230	14900.00	14900.00
Sukauptas nusidėvėjimas	1237	-7863.90	-4126.94
Transporto priemonės	1220	22000.00	22000.00
Sukauptas nusidėvėjimas	1227	-9111.10	-5750.00
Žaliava	2011	4998.83	5010.98
Nebaigta gamyba	2012	4659.54	6879.65
Pagaminta produkcija	2013	9039.00	4230.00
Pelno mokestis (iš anksto)	2632	12300.00	0.00
Pirkėjų skola	2411	9200.00	2400.00
Atsiskaitomoji sąskaita	271	17276.61	5530.69
Kasa	272	8512.38	798.68
Iš viso:		156461.36	123256.40
Nuosavybė			
Kapitalas	301	30000.00	30000.00
Įstatymo numatyti rezervai	331	3000.00	3000.00
Nepaskirstytas pelnas	342	50163.02	51426.88
I-XI mėn. pelnas	390	57517.45	0.00
Banko paskola	442	0.00	25000.00



<i>Sąskaitos pavadinimas</i>	<i>Sąskaitos</i>	<i>Finansinių metų (1-11 mėn.)</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
Skola tiekėjams	443	3115.09	3000.00
Mokėtini atlyginimai	4461	4993.77	4891.28
GPM	4462	2341.86	2245.67
Sodra	4463	2863.50	2357.92
Mokėtinas PVM	4484	1402.71	1178.23
Mokėtini mokesčiai	4485	190.50	156.42
Mokėtinos sumos	4486	873.46	
Iš viso:		156461.36	123256.40

**4.2 lentelė. Pelno (nuostolių) ataskaitos sąskaitos (dvyliktojo mėnesio pradžioje)**

<i>Sąskaitos pavadinimas</i>	<i>S-tos</i>	<i>Suma</i>
Parduotų prekių savikaina	600	447851.27
Veiklos sąnaudos	611	98732.73
Mokesčių sąnaudos	612	3732.91
Pirkimų diskontai	609	-877.63
Palūkanos	630	7500
Banko paslaugos	637	702.38
Delspinigiai	635	471.86
Iš viso sąnaudų:		558113.52
Pardavimų pajamos	500	616505
Pardavimų diskontai	509	-972.35
Banko palūkanos	535	98.32
Iš viso pajamų:		615630.97

4.3 lentelėje pateikta sąmata, kurioje apskaičiuota gaminamos produkcijos savikaina. Sąmatos duomenys naudojami įkainuoti pagamintos produkcijos likučius atsargose. Be to sąmatoje pateiktos žaliavų sunaudojimo normos, pagal kurias jos nurašomos bei nurodyti darbo užmokesčio įkainiai, kurie taikomi, apskaičiuojant darbo užmokestį gamyboje dirbantiems darbininkams.

**4.3 lentelė. Sąmata**

<i>Sąmatos straipsniai</i>	<i>Svetainės komplektas</i>	<i>Dvivieta sofa</i>	<i>Trivieta sofa</i>	<i>Vienvietė lova</i>	<i>Sąmatinė kaina</i>
Atsargų sunaudojimo normos gaminio vienetui					
Plokštė nelaminuota, m <sup>2</sup>	21	9	13	7	8.80
Plokštė laminuota, m <sup>2</sup>	9	4	6	3	16.20
Porolonas, kg	22	10	14	7	10.20
Tekstilinis audinys, m	22	10	14	7	25.40
Audinys, m	8	4	5	3	6.00
Putli medžiaga, m	14	7	9	5	5.00
Spyruoklių blokai, vnt.	2	2	2	2	35.00
Kitos ir pagalbinės medžiagos, Lt	218.00	96.10	123.00	58.40	
Iš viso atsargų sąnaudos, Lt	1519.80	725.10	978.00	530.80	
Kitos (pridėtinės) sąnaudos					
Darbo užmokestis 1 vnt.	220.00	145.00	200.00	120.00	
Sodra 30.98%	68.20	44.90	62.00	37.20	
Netiesioginės išlaidos	75.00	50.00	65.00	45.00	
Pagamintos produkcijos savikaina	1883.00	965.00	1305.00	733.00	

4.4 - 4.6 lentelėse nurodyti atsargų likučiai laikotarpio pradžioje, nustatyti inventorizacijos metu. 4.5 lentelėje įvardinti pradėti, bet nebaigti gaminiai, atsižvelgiant į kiekvieno užbaigtumo laipsnį. Įvertinant produkciją nebaigtoje gamyboje, priskiriama: 100 % žaliavų vertės ir 80% pridėtinių išlaidų pagal sąmatą.

**4.4 lentelė. Atsargų likučiai 12 mėn. pradžioje 2011 s-toje**

<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina</i>	<i>Suma</i>
Plokštė nelaminuota, m <sup>2</sup>	44	9.5	418.00
Plokštė laminuota, m <sup>2</sup>	46	17.3	795.80
Porolonas, kg	55	10.55	580.25
Tekstilinis audinys, m	60	26.2	1572.00
Audinys, m	80	6.8	544.00
Putli medžiaga, m	40	5.4	216.00
Spyruokliniai blokai, vnt	8	36	288.00
Pagalbinės medžiagos, Lt	584.78	1	584.78
Iš viso:			4998.83

**4.5 lentelė. Atsargų likučiai 12 mėn. pradžioje 2012 s-toje**

<i>Pavadinimas</i>	<i>Užbaigtumo laipsnis</i>	<i>Suma</i>
Svetainės komplektas	80%	1810.36
Dvivietė sofa	80%	917.02
Trivietė sofa	80%	1239.60
Vienvietė sofa	80%	692.56
Iš viso:		4659.54

**4.6 lentelė. Atsargų likučiai 12 mėn. pradžioje 2013 s-toje**

<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina</i>	<i>Suma</i>
Svetainės komplektas	2	1883.00	3766.00
Dvivietė sofa	2	965.00	1930.00
Trivietė sofa	2	1305.00	2610.00
Vienvietė lova	1	733.00	733.00
Iš viso:			9039.00

4.7 ir 4.8 lentelėse nurodytos kasos ir banko operacijos. Šiose lentelėse teikiamos pirminiuose dokumentuose užfiksuotos sumos. Užduoties sąlygoje dalį sumų 4.8 lentelėje reikia nustatyti pagal kitų registrų duomenis, pavyzdžiui pirkėjų skolos ir kt.

**4.7 lentelė. Kasos operacijos per gruodžio mėnesį**

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Turinys</i>	<i>Suma</i>
12 05	378	Išmokėta atskaitingam asmeniui	1700
12 06	379	Išmokėta atskaitingam asmeniui	1000
12 16	380	Išmokėta atskaitingam asmeniui	1100
12 20	381	Išmokėta atskaitingam asmeniui	2000
12 21	382	Išmokėta atskaitingam asmeniui	200
12 30	384	Išmokėta atskaitingam asmeniui	1800

**4.8 lentelė. Banko operacijos per gruodžio mėnesį**

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Turinys</i>	<i>Suma</i>
12 01	1742	UAB "Apsta", skola laikotarpio pradžios	?
12 01	1873	UAB "Basma", skola laikotarpio pradžios	?
12 02		Banko paslaugos	2.40
12 02	785	Šimkui DU	?
12 05	19674	AB "Epušis", pirkejo skola	2600.00
12 05	3574	AB "Audėjas", skola tiekėjui	1243.84
12 05	48164	AB "Audėjas", išankstinis apmokėjimas tiekėjui	1500.00

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Turinys</i>	<i>Suma</i>
12 05	5847	UAB "Ūkio banko lizingas"	5900.00
12 05		Banko paslaugos	3.60
12 06	3411	UAB "Basma" (12 01 Nr. 12587)	?
12 06	8413	UAB "Veruga"	3500.00
12 06	2347	UAB "Kauno energija" + delspinigiai	873.46
12 06		Banko paslaugos	1.20
12 07	2846	UAB "Lonas" (12 02 Nr. 3784)	?
12 07		Banko paslaugos	1.20
12 09	2436	UAB "Apsta" (12 05 Nr.722)	?
12 09	3875	Pervesti laikotarpio pradžios DU, mokesčiai, įmokos	?
12 09		Banko paslaugos	6.00
12 12	1357	UAB "Basma" (12 06 Nr. 12677)	?
12 12		Banko paslaugos	1.20
12 15	793	Zovaitei DU	?
12 16	2374	UAB "Veruga" (12 08 Nr. 723)	?
12 19	11874	AB "Audėjas" (12 05 Nr. 9751)	3000.00
12 19		Banko paslaugos	1.20
12 20	4862	AB "Epušis" (12 12 Nr. 724)	?
12 20	3874	UAB "Lonas" (12 12 Nr. 4027)	?
12 20		Banko paslaugos	7.20
12 20	843	Darbo užmokesčio avansas	?
12 20	977	Kilsielius DU	?
12 22	2741	AB "Audėjas" (12 05 Nr. 9751)	?
12 22	1487	Sumokėta pagal sąskaitas	?
12 22	3847	Galvelio firma (12 19 Nr. 725)	?
12 22		Banko paslaugos	7.20
12 28	3943	UAB "Lankava" (12 02 Nr. 7354)	?
12 28	6347	UAB "Apsta" (12 22 Nr.726)	?
12 28	3768	AB "Audėjas" (12 13 Nr. 10124)	?
12 28	924	Pervestas mokėtinas DU ir GPM	?
12 28		Banko paslaugos	10.60

4.9 ir 4.10 lentelėse yra pateikti skolų tiekėjams ir pirkėjų skolų pirminių dokumentų sąrašai. Nurodyta atsiskaitymo sąlyga - 2/10, n 30 reiškia, jog sumokėjus per 10 dienų taikoma 2% nuolaida (diskontas).

#### 4.9 lentelė. Gruodžio mėn. skolos tiekėjams

Data	Dok Nr.	Pavadinimas	Kiekis	Kaina be PVM
12 01	12587	UAB "Basma" 2/10, n 30		
		Plokštė nelaminuota, m <sup>2</sup>	150	9.5
		Plokštė laminuota, m <sup>2</sup>	50	17.3
12 02	3784	UAB "Lonas"		
		Porolonas, kg	200	10.55
12 02	7354	UAB "Lankava"		
		Spyruokliniai blokai, vnt	40	36
12 05	9751	AB „Audėjas“		
		Tekstilinis audinys, m	300	26.2
		Audinys, m	100	6.8
12 06	12677	Putli medžiaga	170	6,4
		UAB "Basma" 2/10, n 30		
		Plokštė nelaminuota, m <sup>2</sup>	120	9.5

		Plokštė laminuota, m <sup>2</sup>	50	17.3
12 12	4027	UAB "Lonas"		
		Porolonas, kg	160	10.55
12 13	10124	AB "Audėjas"		
		Tekstilinis audinys, m	220	26.4
		Audinys, m	100	6.9
		Putli medžiaga ,m	160	5.5
12 19	8126	UAB "Lankava"		
		Spyruokliniai blokai,vnt	42	36.5
12 20	12814	UAB "Basma" 2/10, n 30		
		Plokštė nelaminuota, m <sup>2</sup>	100	9.6
		Plokštė laminuota, m <sup>2</sup>	50	17.4
12 21	5329	UAB "Lonas"		
		Porolonas, kg	140	10.6
12 28	12947	UAB "Basma" 2/10, n 30		
		Plokštė nelaminuota, m2	100	9.6
		Plokštė laminuota, m2	50	17.4
12 28	729	UAB "Lankava" gražinta 12 19 Nr. 8126		
		Spyruokliniai blokai,vnt	2	36.5

4.10 lentelė. Gruodžio mėn. pirkėjų skolos

<i>Data</i>	<i>Dok Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina be PVM</i>
12 05	722	UAB "Apsta" 2/10, n 30		
		Svetainės komplektas	2	2600
		Trivietė sofa	3	1900
12 08	723	UAB "Veruga"		
		Dvivieta sofa	2	1500
		Vienivietė sofa	2	1000
12 12	724	AB "Epušis"		
		Svetainės komplektas	2	2600
		Trivietė sofa	3	1900
		Vienivietė sofa	2	1000
12 19	725	Galvelio firma		
		Svetainės komplektas	2	2600
		Dvivieta sofa	2	1500
		Vienivietė sofa	2	1000
12 22	726	UAB "Apsta" 2/10, n 30		
		Svetainės komplektas	2	2600
		Trivietė sofa	4	1900
		Vienivietė sofa	1	1000
12 23	727	AB "Epušis"		
		Dvivieta sofa	3	1500
		Trivietė sofa	3	1900
		Vienivietė sofa	2	1000
12 28	728	UAB "Veruga"		
		Trivietė sofa	3	1900
		Dvivieta sofa	3	1500

4.11 - 4.14 lentelėse pateikti duomenys darbo užmokesčiui apskaičiuoti. Bendrovėje administracijai darbo užmokestis skaičiuojamas, taikant laikinį apmokėjimą, t.y. pagal pareigybinį atlyginimą. Darbininkams taikomas vienetinis atlyginimas. Kadangi dirbama brigadoje, bendra apskaičiuota darbo užmokesčio suma paskirstoma koeficientais, atsizvelgiant į dirbtų dienų skaičių. Vienetinis darbo užmokestis darbininkams priskaitytas ir paskirstytas už pagamintą produkciją, pagal įkainius

nurodytus sąmatoje. Kad suskaičiuoti atlyginimus sudarytos pagalbinės lentelės: išrašai iš asmens sąskaitų, išmokėtas DU avansas, gruodžio mėn. kalendorius.

**4.11 lentelė. Duomenys darbo užmokesčiui suskaičiuoti**

<i>Darbininkai</i>	<i>Dirbta dienų</i>	<i>Koef.</i>	<i>Pastabos</i>
Mazaronis	20	1.1	Šeimoje 2 mažamečiai vaikai
Krištanavičius	20	1.05	
Stanevičius	20	1	
Laurinavičius	15	0.9	Sudaryta darbo sutartis 12 mėn.
Butkevičienė	20	1	
Zovaitė	11	0.7	12 15 nutraukta darbo sutartis, kompensacija už nepanaudotas atostogas 5 mėn.
Šimkus	2	0.8	12 02 nutraukta darbo sutartis, kompensacija už nepanaudotas atostogas 8 mėn.
Administracija	Dirbta dienų	Darbo užmokestis	
Jonaitis - direktorius	20	1000	Šeimoje 1 mažametis vaikas
Nomeikaitė - buhalterė	20	700	
Kisielius - gamybos vadovas	?	?	Eilinės atostogos nuo 12 20 d. DU - 800 Lt. Atostogos: 12 mėn. - 7 d.d., 01 mėn. - 14 d.d.
Butkuvienė - vadybininkė	?	?	Nedarbingumo lapelis 12 09 - 12 31. DU - 600 Lt

**4.12 lentelė. Išrašai iš asmens sąskaitų**

<i>mėn/d.d.</i>	<i>Zovaitė</i>	<i>Šimkus</i>	<i>Kisielius</i>	<i>Butkuvienė</i>
Sausis - 22 d.d	889.56	1011.23	800	600
Vasaris - 20 d.d.	921.35	987.35	800	600
Kovas - 22 d.d.	974.35	991.02	800	600
Balandis - 21 d.d.	878.34	847.78	800	600
Gegužė - 23 d.d.	924.38	903.86	800	600
Birželis - 20 d.d.	902.21	871.62	800	600
Liepa 23 d.d.	934.22	867.38	800	600
Rugpjūtis - 22 d.d.	891.27	974.65	800	600
Rugsėjis - 22 d.d	874.24	865.37	800	600
Spalis - 22 d.d.	771.84	798.25	800	600
Lapkritis - 20 d.d.	871.35	711.87	800	600

**4.13 lentelė. Išmokėtas DU avansas**

<i>Pavardė</i>	<i>Suma</i>
Jonaitis	400
Nomeikaitė	300
Mazaronis	400
Krištanavičius	400
Stanevičius	400
Butkevičienė	400

**4.14 lentelė. 12 mėn. kalendorius**

1	11 nedarbo	21
2	12	22
3 nedarbo	13	23
4 nedarbo	14	24 šventė
5	15	25 šventė

6	16	26 nedarbo
7	17 nedarbo	27 nedarbo
8	18 nedarbo	28
9	19	29
10 nedarbo	20	30
		31 nedarbo

4.15 lentelėje pateiktas ilgalaikio turto žiniaraštis Bendrovėje taikomas tiesiogiai proporcingas (tiesinis) ilgalaikio turto nusidėvėjimo metodas. Įmonėje naudojama ilgalaikio turto žiniaraščio forma nėra gremėzdiška ir leidžia sukaupti visą reikalingą informaciją apie turto judėjimą ir jo nusidėvėjimą. Jei įmonė numato ženkliai ilgalaikio turto likvidacinės vertės sumas (iki 10%), tuomet formą galima papildyti atskiru stulpeliu "Likvidacinė vertė" ir sumažinti nusidėvėjimo sumą per mėnesį. Mūsų pavyzdyje bendrovė numatė likvidacinę vertę – 1 Lt. Tai neturi įtakos, skaičiuojant ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumą. Kai kuriuose mokymo knygosose siūloma pildyti atskiras korteles kiekvienam ilgalaikio turto vienetai, išskiriant nusidėvėjimo sumą mėnesiais. Tvarkant apskaitą kompiuteriu, racionaliau tai atlikti žiniaraščio formoje.

4.15 lentelė. Gruodžio mėn. pradžios ilgalaikio turto žiniaraštis

<i>Pavadinimas</i>	<i>Pradinė vertė</i>	<i>Nusid. norma (metai)</i>	<i>Nusid. suma per mėn.</i>	<i>Naudoj. laikas mėn.</i>	<i>Sukaupto nusidėv. suma</i>	<i>Likutinė vertė</i>
Pastatas	65000	25	216.67	46	9966.67	55033.33
Medžio apdirbimo staklės	20000	5	333.33	46	15333.33	4666.67
Pjovimo staklės	5100	4	106.25	33	3506.25	1593.75
Frezavimo staklės	5300	4	110.42	33	3643.75	1656.25
Plokščių pjaustymo staklės	8000	5	133.33	3	400.00	7600.00
Siuvimo mašina	3800	4	79.17	32	2533.33	1266.67
Siaurapjūklis	4800	4	100.00	32	3200.00	1600.00
Pneumatinis įrankis	1300	5	21.67	15	325.00	975.00
Kompiuteris	3600	3	100.00	13	1300.00	2300.00
Spausdintuvas	1400	3	38.89	13	505.56	894.44
Automobilis VW LT 28	12000	6	166.67	33	5500.00	6500.00
Renault trafik T 1000	10000	6	138.89	26	3611.11	6388.89
Iš viso:	140300				49825.00	90475.00

Likvidacinė vertė – 1 Lt.

4.16 lentelėje užregistruoti avansinės apskaitos nurodyti dokumentai. Pirktos pagalbinės medžiagos fiksuojamos žaliavų pirkimo sąskaitoje.

Buhalteriai nesutaria dėl raštinės reikmenų išlaidų nurašymo. Ypač skrupulingi, kiekvieną nupirktą pieštuką ar popieriaus lapą nurašo, surašydami jų sunaudojimo aktus. Tačiau pagal apskaitos optimalumo reikalavimą, būtina, jog nauda, gaunama iš apskaitos informacijos, viršytų išlaidas tai informacijai gauti. Be to verslo standartai numato, kad bendrosios ir administracinės sąnaudos turi būti pripažįstamos, registruojamos apskaitoje ir pateikiamos finansinėje atskaitomybėje tą patį ataskaitinį laikotarpį, kai jos buvo patirtos. Todėl raštinės reikmenys bendrovėje nurašomas be atskiro jų sunaudojimo akto. Degalus įprasta nurašyti pagal patvirtintus normatyvus ir transporto priemonių ridą. Užduotyje numatoma, jog visi degalai sunaudoti prisilaikant normų.

4.16 lentelė. Avansinės apskaitos

<i>Data</i>	<i>Dok Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Suma be PVM</i>
12 05	2418	UAB "Trukmė", pagalbinės medžiagos (medsraigčiai, kabės ir kt)	1425.63
12 06	358794	AB "Senukai", pagalbinės medžiagos (klėjai, rankenėlės, pakavimo medžiaga ir kt.)	875.38
12 16	476891	AB "Senukai", pagalbinės medžiagos (klėjai, rankenėlės, pakavimo medžiaga ir kt.)	951.27
12 20	2564	UAB "Trukmė", pagalbinės medžiagos (medsraigčiai, kabės ir kt)	1652.74
12 21	4872	UAB "Raštinė", raštinės reikmenys	158.64
12 30	6874	AB "Statoil", degalai	1538.96

4.17 lentelėje užregistruotos gautos sąskaitos. Užduotyje 80 % elektros energijos sunaudota gamyboje. Į tai reikia atsižvelgti koresponduojant ūkines operacijas.

**4.17 lentelė. Gautos sąskaitos**

<i>Data</i>	<i>Dok. Nr.</i>	<i>Paslaugų teikėjas</i>	<i>Suma be PVM</i>
12 05	6481	Iš UAB "Ūkio banko lizingas" pirktas išperkamosios nuomos pagrindu pakrovėjas, kurio įsigijimo savikaina - 50000 Lt. Pirmas įnašas 5000 Lt, pirkimo PVM 900 Lt, metinė palūkanų norma 8%. Likusi suma paskirstoma sumokėti per ateinančius 12 mėnesių, mokant vienodą 3915,30 Lt sumą per mėnesį. Viso priskaičiuota mokėti 46 983,60 Lt, iš jų 1983,60 Lt palūkanų.	
12 08	14851	UAB "Kauno vandenys, vanduo	160.72
12 08	36874	AB "Kauno energija", šiluminė energija	967.45
12 10	26547	AB "VST", elektros energija - 80% gamybai	2876.38
12 15	2876	UAB "Apsauga", saugos paslaugos	600.00
12 19	478914	UAB "Omnitel", telefono pokalbiai	278.42

4.18 lentelėje pateikti duomenys mokesčiams suskaičiuoti ir ataskaitinių finansinių metų grynojo pelno paskirstymui

**4.18 lentelė. Duomenys mokesčiams apskaičiuoti ir paskirstyti pelną**

<i>Pavadinimas</i>	<i>Sąlygos</i>
Nekilnojamojo turto mokestis	Mokestinė vertė 100000 Lt, tarifas 1%, laikotarpis IV ketv.
Mokestis už aplinkos teršimą iš mobiliųjų taršos šaltinių	Dyzelinas - 3050 Ltr x 0.84 = ? t. Tarifas - 22 Lt/t, indeksas 1.053, laikotarpis - I pusmetis
Mokestis už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis	Politeleninė plėvelė - 0.4 t, tarifas 1800 Lt, laikotarpis metai
Ataskaitinių finansinių metų grynojo pelno paskirstymas	Tantjemos - 15%, dividendai - 20%, paskirstytini rezervai - 30%

### Užduoties sprendimas

Užduotis sprendžiama grupuojant ūkines operacijas registruose. Registrai gali būti susiję. Pavyzdžiui, skolų registre fiksuojamos ne tik skolos, bet ir jų apmokėjimai, kaip ir apmokėjimų registruose - skolos.

Užduoties sprendimas pradamas užregistruojant pinigus analitinėse pinigų apskaitos žiniaraščiuose, t. y. bendrovės kasos knygoje (4.19 lentelė) ir banko atsiskaitomosios sąskaitos išrašų suvestinėje (4.20 lentelė).

**4.19 lentelė. Gruodžio mėn. išrašų iš kasos knygos suvestinė**

<i>Dok Nr.</i>	<i>Data</i>	<i>Iš ko gauta ar kam išduota</i>	<i>S-ta</i>	<i>Iplaukos</i>	<i>Išlaidos</i>
	12 01	Likutis dieno pradžioje		8512.38	
378	12 05	Avansas atskaitingam asmeniui	2435		1700
		Likutis dieno pabaigoje		6812.38	
379	12 06	Avansas atskaitingam asmeniui	2435		1000
		Likutis dieno pabaigoje		5812.38	
380	12 16	Avansas atskaitingam asmeniui	2435		1100
		Likutis dieno pabaigoje		4712.38	
381	12 20	Avansas atskaitingam asmeniui	2435		2000
		Likutis dieno pabaigoje		2712.38	
382	12 21	Avansas atskaitingam asmeniui	2435		200
		Likutis dieno pabaigoje		2512.38	
384	12 30	Avansas atskaitingam asmeniui	2435		1800
		Likutis dieno pabaigoje		712.38	

4.20 lentelė. Gruodžio mėn. išrašų iš atsiskaitomosios sąskaitos banke suvestinė

<i>Data</i>		<i>Iplaukos</i>	<i>Išlaidos</i>	<i>Likutis</i>
	Likutis pradžioje			17276.61
12 01	UAB "Apsta",	3038.00		
12 01	UAB "Basma"		1833.82	
	Likutis dieno pabaigoje			18480.79
12 02	Šimkui DU		472.16	
12 02	Banko paslaugos		2.40	
	Likutis dieno pabaigoje			18006.23
12 05	AB "Epušis"	2600.00		
12 05	AB "Audėjas"		1243.84	
12 05	AB "Audėjas"		1500.00	
12 05	UAB "Ūkio banko lizingas"		5900.00	
12 05	Banko paslaugos		3.60	
	Likutis dieno pabaigoje			11958.79
12 06	UAB "Basma"		2648.16	
12 06	UAB "Veruga"	3500.00		
12 06	UAB "Kauno energija"		873.46	
	“ delspinigiai		6.99	
12 06	Banko paslaugos		1.20	
	Likutis dieno pabaigoje			11928.99
12 07	UAB "Lonas"		2489.8	
12 07	Banko paslaugos		1.2	
	Likutis dieno pabaigoje			9437.99
12 09	UAB "Apsta"	12604.76		
12 09	Darbo užmokestis		4993.77	
12 09	Gyventojų pajamų mokestis		2341.86	
12 09	Įmokos socialiniam draudimui		2863.50	
12 09	Mokėtinas PVM		1402.71	
12 09	Mokėtini mokesčiai		190.50	
12 09	Banko paslaugos		6.00	
	Likutis dieno pabaigoje			10244.41
12 12	UAB "Basma"		2318.58	
12 12	Banko paslaugos		1.2	
	Likutis dieno pabaigoje			7924.63
12 15	Darbo užmokestis		619.19	
	Likutis dieno pabaigoje			7305.44
12 16	UAB "Veruga"	5900.00		
	Likutis dieno pabaigoje			13205.44
12 19	AB "Audėjas"		3000	
12 19	Banko paslaugos		1.2	
	Likutis dieno pabaigoje			10204.24
12 20	AB "Epušis"	15222.00		
12 20	UAB "Lonas"		1991.84	
12 20	Banko paslaugos		7.2	
12 20	Darbo užmokestis		2300	
12 20	Darbo užmokestis		1028.20	
	Likutis dieno pabaigoje			20099.00
12 22	AB "Audėjas"		6660.44	
12 22	Galvelio firma	12036.00		
12 22	UAB "Kauno vandenys"		189.65	
12 22	AB "Kauno energija"		1141.59	



<i>Data</i>		<i>Iplaukos</i>	<i>Išlaidos</i>	<i>Likutis</i>
12 22	AB "VST"		3394.13	
12 22	UAB "Apsauga"		708.00	
12 22	UAB "Omnitel"		328.54	
12 22	Banko paslaugos		7.20	
	Likutis dieno pabaigoje			19705.45
12 28	UAB "Lankava"		1699.20	
12 28	UAB "Apsta"	15958.32		
12 28	AB "Audėjas"		8706.04	
12 28	Darbo užmokestis		3653.39	
12 28	Gyventojų pajamų mokestis		2443.73	
12 28	Banko paslaugos		10.60	
	Likutis dieno pabaigoje			19150.81
	Iš viso:	70859.08	68984.88	

Užregistravus pinigų gavimo ir išleidimo operacijas, sudaromi kasos ir banko apyvartos žiniaraščiai, kurie pateikti 4.21 ir 4.22 lentelėse. Kasos knygos ir atsiskaitomosios sąskaitos banke išrašų duomenys leidžia ne tik sudaryti kasos ir banko apyvartos žiniaraščius, bet ir patikrinti įrašų teisingumą. Pinigų likučių laikotarpio pradžioje ir pabaigoje sumos turi sutapti su kasos knygoje ir atsiskaitomosios sąskaitos išrašuose užfiksuotomis sumomis.

**4.21 lentelė. Kasos operacijų registras**

<i>Iplaukos</i>					<i>Išlaidos</i>				
<i>Data</i>	<i>Nr.</i>	<i>Operacijos pavadinimas</i>	<i>Kredito s-ta</i>	<i>Suma, Lt</i>	<i>Data</i>	<i>Nr.</i>	<i>Operacijos pavadinimas</i>	<i>Debito s-ta</i>	<i>Suma</i>
Likutis pradžioje:				8512.38					
					12 05	378	Avansas atskaitingam asmeniui	2435	1700
					12 06	379	Avansas atskaitingam asmeniui	2435	1000
					12 16	380	Avansas atskaitingam asmeniui	2435	1100
					12 20	381	Avansas atskaitingam asmeniui	2435	2000
					12 21	382	Avansas atskaitingam asmeniui	2435	200
					12 30	384	Avansas atskaitingam asmeniui	2435	1800
					Iš viso:				7800
Likutis pabaigoje:				712.38					

Korespondencija: 7800 Lt D 2435 / K 272.

**4.22 lentelė. Banko operacijų registras**

<i>Iplaukos</i>					<i>Išlaidos</i>				
<i>Data</i>	<i>Nr.</i>	<i>Operacijos pavadinimas</i>	<i>Kredito s-ta</i>	<i>Suma, Lt</i>	<i>Data</i>	<i>Nr.</i>	<i>Operacijos pavadinimas</i>	<i>Debito s-ta</i>	<i>Suma</i>
Likutis laikotarpio pradžioje				17276,61					
12 01	1742	UAB "Apsta", skola laikot. pradž.	2411	3038.00	12 01	1873	UAB "Basma", skola laikot. pradž.	443	1833.82
12 05	19674	AB "Epušis", pirkėjo skola	2411	2600.00	12 02	785	Šimkui DU	4461	472.16
12 06	8413	UAB "Veruga", laikotarp. pradž.	2411	3500.00	12 02	0	Banko paslaugos	6118	2.40
12 09	2436	UAB "Apsta" (12 05 Nr.722)	2411	12604.76	12 05	3574	AB "Audėjas", skola tiek	443	1243.84
12 16	2374	UAB "Veruga"	2411	5900.00	12 05	4816	AB "Audėjas",	2021	1500.00

<i>Iplaukos</i>					<i>Išlaidos</i>				
<i>Data</i>	<i>Nr.</i>	<i>Operacijos pavadinimas</i>	<i>Kredi- to s-ta</i>	<i>Suma, Lt</i>	<i>Data</i>	<i>Nr.</i>	<i>Operacijos pavadinimas</i>	<i>Debe- to s-ta</i>	<i>Suma</i>
		(12 08 Nr. 723)				4	išankst. apm. tiek.		
12 20	4862	AB "Epušis" (12 12 Nr. 724)	2411	15222.00	12 05	5847	UAB "Ūkio banko lizingas"	4411	5900.00
12 22	3847	Galvelio firma (12 19 Nr. 725)	2411	12036.00	12 05	0	Banko paslaugos	6118	3.60
12 28	6347	UAB "Apsta" (12 22 Nr.726)	2411	15958.32	12 06	3411	UAB "Basma" (12 01 Nr. 12587)	443	2648.16
		Iš viso įplaukų:		70859.08	12 06	2347	UAB "Kauno energija"	4486	873.46
Likutis laikotarpio pabaigoje				19150,81	12 06		Delspinigiai (873.46 x 16 x 0.0005)	635	6.99
					12 06		Banko paslaugos	6118	1.20
					12 07	2846	UAB "Lonas" (12 02 Nr. 3784)	443	2489.8
					12 07		Banko paslaugos	6118	1.2
					12 09	3875	Mokėtini atlyginimai	4461	4993.77
					12 09	3875	GPM	4462	2341.86
					12 09	3875	Sodra	4463	2863.50
					12 09	3875	Mokėtinai PVM	4484	1402.71
					12 09	3875	Mokėtini mokesčiai	4485	190.50
					12 09		Banko paslaugos	6118	6.00
					12 12	1357	UAB "Basma" (12 06 Nr. 12677)	443	2318.58
					12 12		Banko paslaugos	6118	1.2
					12 15	793	Zovaitėi DU	4461	619.19
					12 19	1187 4	AB "Audėjas" (12 05 Nr. 9751)	443	3000
					12 19		Banko paslaugos	6118	1.2
					12 20	3874	UAB "Lonas" (12 12 Nr. 4027)	443	1991.84
					12 20		Banko paslaugos	6118	7.2
					12 20	843	Darbo užmokesčio avansas	4461	2300
					12 20	977	Kilsielius DU	4461	1028.2
					12 22	2741	AB "Audėjas" (12 05 Nr. 9751)	443	6660.44
					12 22	1487	UAB "Kauno vandenys"	4486	189.65
					12 22	1487	AB "Kauno energija"	4486	1141.59
					12 22	1487	AB "VST"	4486	3394.13
					12 22	1487	UAB "Apsauga"	4486	708.00
					12 22	1487	UAB "Omnitel"	4486	328.54
					12 22	1487	Banko paslaugos	6118	7.20
					12 28	3943	UAB "Lankava" (12 02 Nr. 7354)	443	1699.20
					12 28	3768	AB "Audėjas" (12 13 Nr. 10124)	443	8706.04
					12 28	924	DU	4461	3653.39
					12 28	924	GPM	4462	2443.73
					12 28	924	Banko paslaugos	6118	10.60
					Iš viso išlaidų				68984.88

Korespondencijos:

Pirkėjų skolos - 70859.08 Lt D 271 / K 2411;  
 Skolos tiekėjams - 32591.72 Lt D 443 / K 271;  
 Banko paslaugos - 41.80 Lt D 6118 / K 271;  
 Mokėtinas DU - 13066.71 Lt D 4461 / K 271;  
 Mokėtinas GPM - 4785.59 Lt D 4462 / K 271;  
 Įmokos "Sodrai" - 2863.50 Lt D 4463 / K 271;  
 Pardavimo PVM - 1402.71 Lt D 4484 / K 271;  
 Mokesčiai biudžetui - 190.50 Lt D 4485 / K 271;  
 Mokėtinų sumos - 6635.36 Lt D 4486 / K 271;  
 Delspinigiai - 6.99 Lt D 635 / K271;  
 Lizingo įsipareigojimai - 5000.00 Lt D 4411 / K 271;  
 Pirkimo PVM - 900.00 Lt D 2431 / K 271;  
 Išankstinis apmokėjimas tiekėjui - 1500.00 Lt D 2021 / K271.

4.23 lentelėje sudarytas skolų tiekėjams registras. Jame atsispindi ne tik pirkimo dokumentų informacija, bet ir apmokėjimai tiekėjams, taikytas diskontas, žaliavų grąžinimas. Koresponduojant diskonto ir žaliavų grąžinimo operacijas, stornuojama pirkimo PVM, t.y. jas priskiriant mokėtinam PVM. Likučiai laikotarpio pradžioje ir pabaigoje suskaičiuoti kiekvieno tiekėjo atskirai. Tai leidžia suderinti su jais išskolinimą, nes ataskaitinių metų pabaigoje surašomi skolų suderinimo aktai.

4.23 lentelė. Skolų tiekėjams registras

<i>Data</i>	<i>Dok Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina be PVM</i>	<i>Suma be PVM</i>	<i>Pirkimo PVM</i>	<i>Grąžinta</i>	<i>Apmokėta</i>	<i>Diskontas</i>	<i>Likučiai</i>
		UAB "Basma" 2/10, n 30								1871.25
12 01	1873	Atsiskaitomoji sąskaita						1833.82	37.43	
12 01	12587	Plokštė nelaminuota, m <sup>2</sup>	150	9.5	1425	256.5				
		Plokštė laminuota, m <sup>2</sup>	50	17.3	865	155.7				
12 06	12677	Plokštė nelaminuota, m <sup>2</sup>	120	9.5	1140	205.2				
		Plokštė laminuota, m <sup>2</sup>	50	17.3	865	155.7				
12 06	3411	Atsiskaitomoji sąskaita						2648.16	54.04	
12 12	1357	Atsiskaitomoji sąskaita						2318.58	47.32	
12 20	12814	Plokštė nelaminuota, m <sup>2</sup>	100	9.6	960	172.8				
		Plokštė laminuota, m <sup>2</sup>	50	17.4	870	156.6				
12 28	12947	Plokštė nelaminuota, m <sup>2</sup>	100	9.6	960	172.8				
		Plokštė laminuota, m <sup>2</sup>	50	17.4	870	156.6				
		Iš viso:			7955	1431.9		6800.56	138.79	4318.80
		UAB "Lonas"								
12 02	3784	Porolonas, kg	200	10.55	2110	379.8				
12 07	2846	Atsiskaitomoji sąskaita						2489.8		
12 12	4027	Porolonas, kg	160	10.55	1688	303.84				
12 20	3874	Atsiskaitomoji sąskaita						1991.84		
12 21	5329	Porolonas, kg	140	10.6	1484	267.12				
		Iš viso:			5282	950.76		4481.64		1751.12
		AB "Audėjas"								1243.84
12 05	3574	Atsiskaitomoji						1243.84		

<i>Data</i>	<i>Dok Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina be PVM</i>	<i>Suma be PVM</i>	<i>Pirkimo PVM</i>	<i>Gražinta</i>	<i>Apmokėta</i>	<i>Diskontas</i>	<i>Likučiai</i>
		sąskaita								
12 05	48164	Atsiskaitomoji sąskaita						1500.00		
12 05	9751	Tekstilinis audinys, m	300	26.2	7860	1414.8				
		Audinys, m	100	6.8	680	122.4				
		Putli medžiaga, m	170	5.4	918	165.24				
12 19	11874	Atsiskaitomoji sąskaita						3000.00		
12 13	10124	Tekstilinis audinys, m	220	26.4	5808	1045.44				
		Audinys, m	100	6.9	690	124.2				
		Putli medžiaga, m	160	5.5	880	158.4				
12 22	2741	Atsiskaitomoji sąskaita						6660.44		
12 28	3768	Atsiskaitomoji sąskaita						8706.04		
		Iš viso:			16836	3030.48		21110.32		0.00
		UAB "Lankava"								
12 02	7354	Spyruokliniai blokai, vnt	40	36	1440	259.2				
12 19	8126	Spyruokliniai blokai, vnt	42	36.5	1533	275.94				
12 28	3943	Atsiskaitomoji sąskaita						1699.2		
12 28	729	Gražinta 12 19 Nr. 8126								
		Spyruokliniai blokai, vnt	2	36.5			86.14			
		Iš viso:			2973	535.14	86.14	1699.2		1722.80
		Iš viso:			33046	5948.28	86.14	34091.72	138.79	7792.72

**Korespondencijos:**

Gauta žaliavų skolon -33046.00 Lt D 6002 / K 443;

Pirkimo PVM -5948.28 Lt D2431 / K 443;

Gražintos žaliavos -73.00 Lt D 443 / K 609;

Storno pirkimo PVM -21.17 Lt D 443 / K 4484;

Diskontas -117.62 Lt D 443 / K 609;

Storno pirkimo PVM -13.14 Lt D 443 / K 4484;

Išankstinis mokėjimas tiekėjui: 1500.00 Lt D 443 / K 2021.

4.24 lentelėje pateiktas pirkėjų skolų registras. Jame užfiksuoti duomenis apie pardavimų skolon sumas pagal kiekvieną pirkėją. Registre atsižvelgiant į apmokėjimus ir diskontus, suskaičiuotos pirkėjų skolos laikotarpio pabaigoje. Tai leidžia jas suderinti su pirkėjais.

**4.24 lentelė. Pirkėjų skolų registras**

<i>Data</i>	<i>Dok Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina be PVM</i>	<i>Suma be PVM</i>	<i>Pardavimo PVM</i>	<i>Apmokėta</i>	<i>Diskontas</i>	<i>Likučiai</i>
		UAB "Apsta" 2/10, n 30							3100.00
12 01	1742	Atsiskaitomoji sąskaita					3038.00	62	
12 05	722	Svetainės komplektas	2	2600.00	5200.00	936.00			
		Trivietė sofa	3	1900.00	5700.00	1026.00			
12 09	2436	Atsiskaitomoji sąskaita					12604.76	257.24	
12 22	726	Svetainės komplektas	2	2600.00	5200.00	936.00			
		Trivietė sofa	4	1900.00	7600.00	1368.00			

<i>Data</i>	<i>Dok Nr.</i>	<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kaina be PVM</i>	<i>Suma be PVM</i>	<i>Pardavimo PVM</i>	<i>Apmokėta</i>	<i>Diskontas</i>	<i>Likučiai</i>
		Vienvietė sofa	1	1000.00	1000.00	180.00			
12 28	6347	Atsiskaitomoji sąskaita					15958.32	325.68	
				Iš viso:	24700.00	4446.00	31601.08	644.92	0.00
		UAB "Veruga"							3500.00
12 06	8413	Atsiskaitomoji sąskaita					3500.00		
12 08	723	Dvivieta sofa	2	1500.00	3000.00	540.00			
		Vienvietė sofa	2	1000.00	2000.00	360.00			
12 16	2374	Atsiskaitomoji sąskaita					5900.00		
12 28	728	Trivietė sofa	3	1900.00	5700.00	1026.00			
		Dvivieta sofa	3	1500.00	4500.00	810.00			
				Iš viso:	15200.00	2736.00	9400.00		12036.00
		AB "Epušis"							2600.00
12 05	19674	Atsiskaitomoji sąskaita					2600.00		
12 12	724	Svetainės komplektas	2	2600.00	5200.00	936.00			
		Trivietė sofa	3	1900.00	5700.00	1026.00			
		Vienvietė sofa	2	1000.00	2000.00	360.00			
12 20	4862	Atsiskaitomoji sąskaita					15222.00		
12 23	727	Dvivieta sofa	3	1500.00	4500.00	810.00			
		Trivietė sofa	3	1900.00	5700.00	1026.00			
		Vienvietė sofa	2	1000.00	2000.00	360.00			
				Iš viso:	25100.00	4518.00	17822.00		14396.00
12 19	725	Galvelio firma							
		Svetainės komplektas	2	2600.00	5200.00	936.00			
		Dvivieta sofa	2	1500.00	3000.00	540.00			
		Vienvietė sofa	2	1000.00	2000.00	360.00			
12 22	3847	Atsiskaitomoji sąskaita					12036.00		
				Iš viso:	10200.00	1836.00	12036.00		0.00
				Iš viso:	75200.00	13536.00	70859.08	644.92	26432.00

Korespondencijos:

Pajamos - 75200.00 Lt D 2411 / K 500;

Diskontas - 546.54 Lt D 509 / K 2411;

Pardavimo PVM - 13536.00 Lt D 2411 / K 4484;

Storno pardavimo PVM - 98.38 Lt D 2431 / K 2411.

4.25 lentelėje pateiktas avansinių apyskaitų žiniaraštis. Atskaitingas asmuo už grynus pinigus pirkė pagalbinių medžiagų, raštinės reikmenų ir degalų. Atitinkamai tai atspindi korespondencijos.

**4.25 lentelė. Avansinių apyskaitų žiniaraštis**

<i>Data</i>	<i>Dok Nr.</i>		<i>Sąskaitos</i>	<i>Suma</i>	<i>Pirkimo PVM</i>
12 05	2418	UAB „Trukmė“, pagalbinės medžiagos	6002	1425.63	256.61
12 06	358794	AB „Senukai“, pagalbinės medžiagos	6002	875.38	157.57
12 16	476891	AB „Senukai“, pagalbinės medžiagos	6002	951.27	171.23
12 20	2564	UAB „Trukmė“, pagalbinės medžiagos	6002	1652.74	297.49
12 21	4872	UAB „Raštinė“, raštinės reikmenys	6118	158.64	28.56
12 30	6874	Statoil, degalai	6111	1538.96	277.01
		Iš viso:		6602.62	1188.47

Korespondencijos:  
 Žaliavos - 4905.02 Lt D 6002 / K 2435;  
 Pirkimo PVM - 1188.47 Lt D 2431 / K 2435;  
 Eksploatacinės sąnaudos - 1538.96 Lt D 6111 / K 2435;  
 Bendrosios sąnaudos - 158.64 Lt D 6118 / K 2435.

Gautų sąskaitų žiniaraštyje užregistruotos gautos sąskaitos (4.26 lentelė). Jame pateiktos dvejopo pobūdžio sąskaitos: kitos mokėtinos sumos (K 4486) ir lizingo sąskaita (K4411). 80% elektros sąnaudų skirta gamybai, todėl jos priskiriamos netiesioginėms išlaidoms.

4.26 lentelė. Gautų sąskaitų žiniaraštis

Data	Dok. Nr.	Paslaugų teikėjas	S-tos	Suma be PVM	PVM	Sumokėta	Likučiai
11 10	3864	AB "Kauno energija", šiluminė energija				873.46	873.46
12 08	14851	UAB "Kauno vandenys, vanduo	6112	160.72	28.93	189.65	
12 08	36874	AB "Kauno energija", šiluminė energija	6112	967.45	174.14	1141.59	
12 10	26547	AB "VST", elektros energija - 80% gamybai	6004, 6112	2876.38	517.75	3394.13	
12 15	2876	UAB "Apsauga", saugos paslaugos	6112	600.00	108.00	708.00	
12 19	478914	UAB "Omnitel", telefono pokalbiai	6112	278.42	50.12	328.54	
12 05	6481	Lizingo sąskaita	1232	50000.00		5000.00	45000.00
		Iš viso:		54882.97	878.93	11635.36	45000.00

Korespondencijos:  
 Netiesioginės išlaidos - 2301.10 Lt D 6004 / K 4486;  
 Veiklos sąnaudos - 2581.87 Lt D 6112 / K 4486;  
 Pirkimo PVM - 878.93 Lt D 2431 / K 4486;  
 Lizingo sąskaita - 50000.00 D 1232 / K 4411.

Darbo užmokesčio žiniaraštis pateiktas 4.29 lentelėje. Šiame žiniaraštyje fiksuojami darbo užmokesčio priskaitymai bei mokesčių ir kiti išskaitymai. Pagal duotą sąlygą vienetinis darbo užmokestis darbininkams priskaitytas už pagamintą produkciją, pagal įkainius nurodytus sąmatoje (4.27 lentelė). Kiekvienam darbininkui darbo užmokestis paskirstytas priklausomai nuo dirbtų dienų skaičiaus ir paskirstymo koeficiento, kurį gali nustatyti patys darbininkai, dirbantys brigadoje arba įmonės vadybininkai (4.28 lentelė).

4.27 lentelė. Darbo užmokesčio sumos darbininkams apskaičiavimas

Pavadinimas	Pagaminta	Įkainis	DU suma
Svetainės komplektas	6	220	1320
Dvivieta sofa	9	145	1305
Trivieta sofa	15	200	3000
Vienvieta sofa	10	120	1200
Iš viso:			6825

4.28 lentelė. Darbo užmokesčio sumos darbininkams paskirstymas

Darbininkai	Darbo dienos	Koef.	Sąlyginės d. d.	Darbo užmokestis
Mazaronis	20	1.1	22	1419.19
Krištanavičius	20	1.05	21	1354.68
Stanevičius	20	1	20	1290.17
Laurinavičius	15	0.9	13.5	870.86
Butkevičienė	20	1	20	1290.17
Zovaitė	11	0.7	7.7	496.72
Šimkus	2	0.8	1.6	103.21
		64.5085	105.8	6825.00

Administracijos darbuotojams apskaičiuotas pareigybinis darbo užmokestis, t. y. nustatytas pastovus atlyginimas. Gamybos vadovui Kisieliui suteiktos eilinės atostogos, o vadybininkė Butkuvienė sirgo.

Kisieliui apskaičiuotas toks darbo užmokesčio dydis: 800 Lt (nustatytas atlyginimas) : 20 (kalendorinės darbo dienos) x 13 (dirbtos darbo dienos) = 520,00 Lt.

Be to jam priskaičiuojami atostoginiai. Atostoginiai apskaičiuojami dauginant vidutinį darbo užmokestį iš kalendorinių darbo dienų. Jam pagal įstatymus priklauso 28 kalendorinės dienos. Iš šio laikotarpio 7 d. d. tenka gruodžio mėnesiui, o 14 d. d. sausio mėnesiui. Vidutinis atlyginimas apskaičiuotas trijų prieš einančių mėnesių sumą padalinus iš dirbtų per šį laikotarpį dienų skaičiaus:  $(800+800+800) : (22+22+20) = 37,5$  Lt.

Atostoginiai už gruodžio mėnesį sudarys: 262,50 Lt (7 x 37,5), o atostoginiai už sausio mėnesį sieks: 525,00 Lt (14 x 37,5).

Butkuvienė dirbo 6 darbo dienas. Jai apskaičiuotas darbo užmokesčio dydis: 600 Lt (nustatytas atlyginimas): 20 (kalendorinės darbo dienos) x 8 (dirbtos darbo dienos) = 180,00 Lt. Butkuvienė 14 darbo dienų sirgo. Už pirmąsias 2 kalendorines dienas moka darbdavys 80 proc. vidutinio darbo užmokesčio. Darbdavio kompensacija sudarys:  $(600+600+600) : (22+22+20) = 28,125 \times 0,8 = 22,50$  Lt;

Už kitas sirgintas darbo dienas kompensuoja "Sodra" 85% už praeitame ketvirtyje priskaičiuoto atlyginimo. "Sodra" kompensacijas apskaičiuoja pati ir perveda pinigus į dirbančiojo sąskaitą. Buhalteriui tereikia pateikti pažymą apie kompensuojamąjį uždarbį ir gauti pažymą iš "Sodros" apie priskaitytą ir išlaikytą gyventojų pajamų mokestį. Mūsų pavyzdyje "Sodra" dar yra nepateikusi tokios pažymos.

Su Zovaitė gruodžio 15 d. nutraukta darbo sutartis, išmokant jai kompensaciją už nepanaudotas atostogas – 5 mėn. Kompensacija dienomis apskaičiuojama: dalinant priklausančias už metus eilinių atostogų dienas (28) iš metų mėnesių skaičiaus (12), dauginant iš pervedimo koeficiento (0,7) bei priklausomų mėnesių skaičiaus (5). Gautas rezultatas 8,15 reiškia, jog tiek dienų įmonė darbuotojui kompensuoja už 5 nepanaudotų atostogų mėnesius. Šį skaičių padauginus iš vidutinio atlyginimo, apskaičiuojamas kompensacijos dydis. Taigi, Zovaitėi kompensacija už nepanaudotas atostogas sudarys:  $(871,35 + 771,84 + 874,24) : (20 + 22 + 22) = 39,3348 \times 28 : 12 \times 0,7 \times 5 = 321,23$  Lt;

Šimkui apskaičiuota kompensacija už nepanaudotas atostogas (8 mėn.):  $711,87 + 796,25 + 865,37) : (20 + 22 + 22) = 37,117 \times 28 : 12 \times 0,7 \times 8 = 485$  Lt.

Visiems darbuotojams, dirbantiems pagrindinėje darbovietėje, apskaičiuojamas gyventojų pajamų mokestis: iš atlyginimo atimant pagrindinį neapmokestinamųjų pajamų dydį (NPD) – 290 Lt ir padauginant iš 33 proc. tarifo.

Mazaronis pateikė dokumentus įrodančius, kad jis augina du mažamečius vaikus, o Jonaitis – vieną vaiką. Todėl jiems priklauso papildomas neapmokestinamas pajamų dydis, kuris lygus 0,1 pagrindinio NPD šeimai, t. y. 14,5 Lt situoktiniui už vieną vaiką.

Įmokos garantiniam fondui apskaičiuojamos, padauginus darbo užmokesčio sumą, nuo kurios skaičiuojami mokesčiai socialiniam draudimui iš 0,2 proc. tarifo.

Socialinio draudimo įmokos yra dviejų rūšių: 30,98 % - priskaito darbdavys, 3 % - moka darbuotojas.

#### 4.29 lentelė. Darbo užmokesčio žiniaraštis

	<i>DU</i>	<i>Atostogin., kompensac.</i>	<i>ND</i>	<i>GPM</i>	<i>Sodra 3%</i>	<i>Avansas</i>	<i>Išmokėta</i>	<i>Sodra 30.98%</i>
Jonaitis	1000		304.5	229.52	30.00	400	340.49	309.80
Nomeikaitė	700		290	135.30	21.00	300	243.70	216.86
Kisielius	520	262.5	290	162.53	23.48	596.5	0.00	242.42
Butkuvienė	180	22.5	290		5.40		197.10	55.76
Mazaronis	1419.19		319	363.06	42.58	400	613.55	439.66
Krištanavičius	1354.68		290	351.34	40.64	400	562.69	419.68
Stanevičius	1290.17		290	330.06	38.71	400	521.41	399.69
Laurinavičius	870.86		290	191.69	26.13		653.05	269.79
Butkevičienė	1290.17		290	330.06	38.71	400	521.41	399.69
Zovaitė	496.72	321.23	290	174.22	24.54	619.19	0.00	253.40
Šimkus	103.21	485	290	98.41	17.65	472.16	0.00	182.23
Iš viso:	9225.00	1091.23		2366.18	308.81	3987.85	3653.39	3189.00
Sausio mėn.								
Kisielius		525,00	290	77.55	15.75	431.7	0.00	162.65
Garantinio fondo įmokos:			10818.73	0.002	21.64			

Korespondencijos:

DU, administracija - 2685.00 Lt D 6114 / K 4461;

DU, darbininkai - 7631.23 Lt D 6003 / K 4461;

Sodra, administracija - 824.84 Lt D 6114 / K 4463;

Sodra, darbininkai - 2364.16 Lt D 6003 / K 4463;  
 GPM - 2443.73 Lt D 4461 / K 4462;  
 Sodra 3% - 324.56 Lt D 4461 / K 4463;  
 Garantinio fondo įmokos - 21.64 Lt D 6125 / K 4464;  
 DU administracija (sausio mėn.) - 525.00 Lt D 2024 / K 4461;  
 Sodra administracija (sausio mėn.) - 162.65 Lt D 2024 / K 4463.

4.30 lentelėje pateiktame bendrajame žurnale surašytos visos ūkinių operacijų korespondencijų galutinės sumos. Sintetinių apyvartos žiniaraštį galima būtų sudaryti ir be bendrojo žurnalo, tačiau tai naudinga, nes leidžia patikrinti ar visos ūkinės operacijos užregistruotos.

**4.30 lentelė. Bendrasis žurnalas**

<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Suma</i>
Kasos operacijos			
Atskaitingi asmenys	2435	272	7800
Banko operacijos			
Pirkėjų skolos	271	2411	70859.08
Lizingo išsipareigojimai	4411	271	5000.00
Pirkimo PVM	2431	271	900.00
Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams	2021	271	1500.00
Skolos tiekėjams	443	271	32591.72
Banko paslaugos	6118	271	41.80
Mokėtinas DU	4461	271	13066.71
Mokėtinas GPM	4462	271	4785.59
Įmokos "Sodrai"	4463	271	2863.50
Pardavimo PVM	4484	271	1402.71
Mokesčiai biudžetui	4485	271	190.50
Mokėtinios sumos	4486	271	6635.36
Delspinigiai	635	271	6.99
Skolos tiekėjams			
Gauta skolon žaliavų	6002	443	33046.00
Pirkimo PVM	2431	443	5948.28
Grąžinta žaliavų	443	609	73.00
Pirkimo diskontas	443	609	117.62
Storno PVM	443	4484	34.31
Išankstiniai mokėjimai	443	2021	1500.00
Pirkėjų skolos			
Pajamos	2411	500	75200.00
Pardavimo PVM	2411	4484	13536.00
Pardavimo diskontas	509	2411	546.54
Storno PVM	2431	2411	98.38
Avansinės apyskaitos			
Pirkta žaliavų	6002	2435	4905.02
Pirkimo PVM	2431	2435	1188.47
Ekspluatacinės sąnaudos	6111	2435	1538.96
Bendrosios sąnaudos	6118	2435	158.64
Sąskaitos			
Parduotas automobilis	2434	539	7000.00
Netiesioginės išlaidos	6004	4486	2301.10
Veiklos sąnaudos	6112	4486	2581.87
Pirkimo PVM	2431	4486	878.93
Lizingo sąskaita	1232	4411	50000.00
Darbo užmokestis			
DU, administracija	6114	4461	2685.00



<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Suma</i>
DU, darbininkai	6003	4461	7631.23
Sodra, administracija	6114	4463	824.84
Sodra, darbininkai	6114	4463	2364.16
GPM	4461	4462	2443.73
Sodra 3%	4461	4463	324.56
Garantinis fondas	6125	4464	21.64
DU, administracija	2024	4461	525.00
Sodra, administracija	2024	4463	162.65
		Iš viso:	365279.89

Pagal bendrojo žurnalo duomenis 4.31 lentelėje sudarytas sintetinis apyvartos žiniaraštis (didžioji knyga). Tai visų sąskaitų suvestinė, kurį galima įvardinti, kaip bandomąjį balansą.

**4.31 lentelė. Bandomasis balansas**

<i>S-ta</i>	<i>Likučiai pradžioje</i>		<i>Apyvarta</i>		<i>Likučiai pabaigoje</i>	
	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
1201	65000.00				65000.00	
1217		9966.67				9966.67
1240	38400.00				38400.00	
1247		22883.33				22883.33
1230	14900.00				14900.00	
1237		7863.9				7863.9
1220	22000.00				22000.00	
1227		9111.1				9111.1
1232			50000		50000.00	
2011	4998.83				4998.83	
2012	4659.54				4659.54	
2013	9039.00				9039.00	
2021			1500	1500	0.00	
2024			687.65		687.65	
2431			9014.06		9014.06	
2434			7000		7000.00	
2435			7800	7791.09	8.91	
2632	12300.00				12300.00	
2411	9200.00		88736	71504	26432.00	
271	17276.61		70859.08	68984.88	19150.81	
272	8512.38			7800	712.38	
600	447851.27				447851.27	
6002			37951,02		37951,02	
6003			9995.39		9995.39	
6004			2301,10		2301,10	
609		877.63		190.62		1068.25
611	98732.73				98732.73	
6111			1538.96		1538.96	
6112			2581.87		2581.87	
6114			3509.84		3509.84	
6115						
6118			200.44		200.44	
612	3732.91		21.64		3754.55	
630	7500.00				7500.00	
637	702.38				702.38	
635	471.86		6.99		478.85	

<i>S-ta</i>	<i>Likučiai pradžioje</i>		<i>Apyvarta</i>		<i>Likučiai pabaigoje</i>	
	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
301		30000.00				30000.00
331		3000.00				3000.00
342		50163.02				50163.02
4411			5000	50000		45000.00
443		3115.09	34316.65	38994.28		7792.72
4461		4993.77	15835	10841.23		0.00
4462		2341.86	4785.59	2443.73		0.00
4463		2863.50	2863.5	3676.21		3676.21
4464				21.64		21.64
4484		1402.71	1402.71	13570.31		13570.31
4485		190.50	190.5			0.00
4486		873.46	6635.36	5761.9		0.00
500		616505		75200		691705.00
509	972.35		546.54		1518.89	
535		98.32				98.32
539				7000		7000.00
Iš viso:	766249.86	766249.86	365279.89	365279.89	902920.47	902920.47

#### Koregavimai

Bandomasis balansas sudarytas pagal registrų duomenis, kuriuose sukaupta informacija iš pirminių dokumentų. Tačiau buhalteris turi atlikti ir bandomojo balanso koregavimus, t.y. atlikti PVM atskaitą, suskaičiuoti IT nusidėvėjimo sumas, patikslinti atsargų sąnaudas ir kt.

4.32 lentelėje sudarytas ilgalaikio turto žiniaraštis. Ilgalaikį turtą galima sugrupuoti į sekančias grupes: pastatai (D 1210), įrengimai (D 1240), įrenginiai (D 1230), transporto priemonės (D 1220), lizingu gautą pakrovėją galima priskirti įrenginių grupei. Pagal lizingo sutartį pakrovėjas pereis įmonės nuosavybėn, kai ji atsiskaitys su lizingo bendrove. Žiniaraštyje atsispindi automobilio pardavimo operacija.

**4.32 lentelė. Ilgalaikio turto žiniaraštis (12 mėn. pabaigoje)**

<i>Pavadinimas</i>	<i>Pradinė vertė</i>	<i>Nusid. norma (metai)</i>	<i>Nusid. suma per mėn.</i>	<i>Naudoj. laikas mėn.</i>	<i>Sukaupto nusidėv. suma</i>	<i>Likutinė vertė</i>
Pastatas	65000	25	216.67	47	10183.33	54816.67
Medžio apdirbimo staklės	20000	5	333.33	47	15666.67	4333.33
Pjovimo staklės	5100	4	106.25	34	3612.50	1487.50
Frezavimo staklės	5300	4	110.42	34	3754.17	1545.83
Plokščių pjaušimo staklės	8000	5	133.33	4	533.33	7466.67
Siuvimo mašina	3800	4	79.17	33	2612.50	1187.50
Siaurapjūklis	4800	4	100.00	33	3300.00	1500.00
Pneumatinis įrankis	1300	5	21.67	16	346.67	953.33
Kompiuteris	3600	3	100.00	14	1400.00	2200.00
Spausdintuvas	1400	3	38.89	14	544.44	855.56
Automobilis VW LT 28	12000	6	166.67	34	5666.67	6333.33
Automobilis VW LT 28	-12000				-5666.67	-6333.33
Renault trafik T 1000	10000	6	138.89	27	3750.00	6250.00
Pakrovėjas	50000	5	833.33	0	0.00	50000.00
Iš viso:	178300				45703.61	132596.39

Korespondencijos:

Nusidėvėjimo sąnaudų:

Pastato - 216.66 Lt D 6115 / K 1217;

Įrengimų - 683.34 Lt D 6004 / K 1247;

Įrenginių - 138.89 Lt D 6115 / K 1237;

Irenginių - 200.82 Lt D 6004 / K 1237;  
 Transporto - 305.57 Lt D 6115 / K 1227.  
 Automobilio "VW LT 28" pardavimo:  
 Pardavimo sąnaudos (likutinė vertė) - 6333.33 Lt D 637 / K 1220;  
 Sukaupto nusidėvėjimo suma - 5666.67 Lt D 1227 / K 1220;  
 Pardavimo pajamos skolon - 7000 Lt D 2434 / K 539.

4.33 lentelėje suskaičiuotos žaliavų sunaudojimas natūriniais vienetais pagal patvirtintas normas (jos nurodytos sąmatoje).

**4.33 lentelė. Žaliavų sunaudojimas pagal normas**

<i>Pavadinimas</i>	<i>Svetainės komplektas</i>		<i>Dvivičių sofa</i>		<i>Trivičių sofa</i>		<i>Vienvičių sofa</i>		<i>Iš viso:</i>
	<i>Norma</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Norma</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Norma</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Norma</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Kiekis</i>
Plokštė nelaminuota	21	6	9	9	13	15	7	10	472
Plokštė laminuota	9	6	4	9	6	15	3	10	210
Porolonas	22	6	10	9	14	15	7	10	502
Tekstilinis audinys	22	6	10	9	14	15	7	10	502
Audinys	8	6	4	9	5	15	3	10	189
Putli medžiaga	14	6	7	9	9	15	5	10	332
Spyruoklių blokai	2	6	2	9	2	15	2	10	80
Pagalbinės medžiagos, Lt	218	6	96.1	9	123	15	58.4	10	4601.9

4.34 lentelėje suskaičiuotos likučių žaliavų sąskaitoje pasikeitimų sumos. Šioje lentelėje taip pat pateikti inventorizacijos duomenis, pagal kuriuos nustatytas žaliavų trūkumas ir perteklius. Trūkumas koresponduojamas debetuojuojant 2434 s-tą ( kitos gautinos skolos) ir kredituojant žaliavų sąskaitą. Perteklius užfiksuotas kaip pagautė.

**4.34 lentelė. Likučių žaliavų sąskaitoje pasikeitimai**

	<i>Likučiai</i>	<i>Pirkti</i>	<i>Grąžinta</i>	<i>Sunaudota</i>	<i>Likučiai</i>	<i>Kaina</i>	<i>Suma</i>	<i>Inventorizacija</i>	<i>Skirtumas</i>	<i>Suma</i>
Plokštė nelaminuota	44	470		472	42	9.60	403.20	40	-2	-19.2
Plokštė laminuota	46	200		210	36	17.40	626.40	33	-3	-52.2
Porolonas	55	500		502	53	10.60	561.80	55	2	21.2
Tekstilinis audinys	60	520		502	78	26.40	2059.20	76	-2	-52.8
Audinys	80	200		189	91	6.90	627.90	90	-1	-6.9
Putli medžiaga	40	330		332	38	5.50	209.00	42	4	22
Spyruoklių blokai	8	82	2	80	8	36.50	292.00	8	0	0
Pagalbinės medžiagos	584.78	4905.02		4601.9	887.9	1.00	887.90	920	32.1	32.1
Iš viso, Lt:	4998.83						5667.40	Trūkumas		131.1
								Perteklius		75.3

Korespondencijos:

Likučių pasikeitimai 2011 s-toje - 668.57 Lt D 2011 / K 6005;

Perteklius - 75.3 Lt D 2011 / K 54;

Trūkumas - 131.1 Lt D 2434 / K 2011.

Atsargų likučių pasikeitimus 2012 ir 2013 sąskaitose privalu įvertinti pagal 9 verslo standarto "Atsargos" nuostatas. Finansinėje atskaitomybėje atsargų (produkcijos) likučiai turi būti įvertinti faktine savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte. 4.35 lentelėje suskaičiuoti likučių pasikeitimai šiuose sąskaitose natūriniais vienetais.

4.35 lentelė. Likučių pasikeitimai 2012 ir 2013 sąskaitose

Pavadinimas	Likučiai pradžioje		Pagaminta	Parduota	Likučiai pabaigoje		
	2012	2013			Iš viso	2012	2013
Svetainės komplektas	1	2	6	8	1	1	0
Dvivieta sofa	1	2	9	10	2	1	1
Trivietė sofa	1	2	15	16	2	1	1
Vienvietė sofa	1	1	10	9	3	1	2

4.36 lentelėje perskaičiuotos žaliavų sąnaudos pagaminti produkcijai. Pagal bandomojo balanso duomenis žaliavų pirkti už 37951,02 Lt. Ši suma koreguojama įvertinus pasikeitimus 6005 sąskaitoje. Žaliavų sąnaudų suma – 37282.45 (37951,02 – 668,57) Lt.

4.36 lentelė. Žaliavų sąnaudos pagaminti produkcijai

Pavadinimas	Pagaminta	Normatyvas	Žaliavų sąnaudos pagal sąmatą	Perskaičiuotos žaliavų sąnaudos	Perskaičiuotos žaliavų sąnaudos 1 vnt
Svetainės komplektas	6	1519.80	9118.8	9543.67	1590.61
Dvivieta sofa	9	725.10	6525.9	6829.96	758.88
Trivietė sofa	15	978.00	14670	15353.51	1023.57
Vienvietė sofa	10	530.80	5308	5555.31	555.53
Koef. 1.0466		Iš viso:	35622.7	37282.45	

4.37 lentelėje atsižvelgiant į faktines tiesiogines ir netiesiogines išlaidas įvertinami likučiai laikotarpio pabaigoje. Tiesioginės išlaidos suskaičiuotos pridėjus prie perskaičiuotų žaliavų sąnaudų faktiškas darbo sąnaudas (darbo užmokesčio ir įmokų socialiniam draudimui). Netiesioginės išlaidos suskaičiuotos prie bandomajame balanse 6004 s-toje užfiksuotos 2301,1 Lt sumos pridėjus ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudas: 683.34 Lt + 200.82 Lt. Netiesioginės išlaidos paskirstytos pagal tiesiogines išlaidas.

4.37 lentelė. Pagamintos produkcijos likučių įvertinimas

Pavadinimas	Darbininkų DU + „Sodra“		Tiesioginės išlaidos	Netiesioginės išlaidos	1 vnt savikaina	2013 s-ta	
	Pagal sąmatą	Faktiškos				Kiekis	Suma
Svetainės komplektas	1728.94	1933.17	11476.84	773.23	2041.68	0	
Dvivieta sofa	1709.29	1911.21	8741.16	588.92	1036.68	1	1036.68
Trivietė sofa	3929.40	4393.58	19747.09	1330.42	1405.17	1	1405.17
Vienvietė sofa	1571.76	1757.43	7312.74	492.68	780.54	2	1561.09
Iš viso:	8939.39	9995.39	47277.84	3185.26			4002.93
Koeficientai		1.1181		0.0674			

Likučių pasikeitimai 2013 s-toje – 5036,07 (9039.00 - 4002,93) Lt D 6005 / K 2013.

4.38 lentelėje suskaičiuoti gamintos produkcijos vertės pasikeitimai. Nebaigtoje gamyboje esantiems gaminiams priskiriama - 100% žaliavų sąnaudų ir atitinkamai pagal užbaigtumo laipsnį dalis pridėtinių išlaidų. Pridėtinės išlaidas sudaro darbo sąnaudos ir netiesioginės išlaidos, pavyzdžiui svetainės komplektui tenka 1933,17 + 773,23 = 2706,40 Lt pridėtinių išlaidų.

4.38 lentelė. Likučių nebaigtoje gamyboje įvertinimas

	Perskaičiuotos žaliavų sąnaudos 1 vnt	Užbaigtumo laipsnis	Pridėtinės išlaidos	Pridėtinės išlaidos 1 vnt	Tenka pridėtinių išlaidų 1 vnt	Likučių įvertinimas
Svetainės komplektas	1590.61	0.7	2706.40	451.07	315.75	1906.36
Dvivieta sofa	758.88	0.8	2500.13	277.79	222.23	981.12
Trivietė sofa	1023.57	0.7	5724.00	381.60	267.12	1290.69

	<i>Perskaičiuotos žaliavų sąnaudos 1 vnt</i>	<i>Užbaigtumo laipsnis</i>	<i>Pridėtinės išlaidos</i>	<i>Pridėtinės išlaidos 1 vnt</i>	<i>Tenka pridėtinių išlaidų 1 vnt</i>	<i>Likučių įvertinimas</i>
Vienvietė sofa	555.53	0.7	2250.11	225.01	157.51	713.04
Iš viso:						4891.20

Likučių pasikeitimai 2012 s-toje - 231.66 (4891,2 - 4659.54) Lt D 2012 / K6005.

4.39 lentelėje suskaičiuotos mokesčių sąnaudos.

#### 4.39 lentelė. Mokesčių sąnaudos

<i>Mokestis</i>	<i>Suma</i>	<i>Skaičiavimai</i>
Nekilnojamojo turto	250	IV ketv. 100000 x 0.01 = 1000 : 4
Mokestis už aplinkos teršimą iš mobiliųjų taršos šaltinių	59,35	3050 x 0.84 : 1000 = 2.562 x 22 x 1.053
Mokestis už aplinkos teršimą pakuotės atliekomis	720	0.4 x 1800

Mokesčių korespondencijos:

Taršos - 779.35 Lt D 6124/K4485;

Turto - 250 Lt D 6122/K4485.

4.40 lentelėje apskaičiuotas pelno mokestis. Apmokestinamasis pelnas didesnis 635 (baudų ir delspinigių sąnaudos) s-toje sukauptą sumą. Šios lentelės pagrindu suskaičiuotos pelno paskirstymo sumos. Ataskaitinių finansinių metų pelnas paskirstomas pagal užduoties sąlygą, t.y. 15% skiriama tantjemoms, 20% - dividendams, 30% - paskirstytiniams rezervams.

#### 4.40 lentelė. Pelno mokestis

Pajamos	697359.73
Sąnaudos	629073.95
Pelnas	68285.78
635 s-ta	478.85
Apmokestinamasis pelnas	68764.63
Tarifas	0.15
Pelno mokestis	10314.69

Korespondencijos:

Pelno mokestis – 10314,69 Lt D 651 / K 2632.

Grynasis pelnas – 57971,09 Lt.

Tantjemos 15% - 8695,66 Lt D 696 / K 4482;

Dividendai 20% - 11594,22 Lt D 694 / K 4481;

Paskirstytini rezervai 30% - 17391,33 Lt D 696 / K 333.

4.41 lentelėje pateiktos koregavimų sumos ir jų korespondencijos

#### 4.41 lentelė. Koregavimų sąskaitos

<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Suma</i>
PVM atskaita	4484	2431	9014.06
IT nusidėvėjimas	6115	1217	216.66
IT nusidėvėjimas	6004	1237	200.82
IT nusidėvėjimas	6004	1247	683.34
IT nusidėvėjimas	6115	1237	138.89
IT nusidėvėjimas	6115	1227	305.57
Automobilio pardavimo sąnaudos	637	1220	6333.33
IT nusidėvėjimas	1227	1220	5666.67
Mokesčiai	6124	4485	779.35

<i>Ūkinės operacijos</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Suma</i>
Mokesčiai	6122	4485	250
Atsargos	6005	2013	5036.07
Atsargos	2012	6005	231.66
Atsargos	2011	6005	668.57
Atsargos	2011	54	75.3
Atsargos	2434	2011	131.1
Pardavimo savikaina	6000	6002	37951.02
Pardavimo savikaina	6000	6003	9995.39
Pardavimo savikaina	6000	6004	3185.26
Pardavimo savikaina	6000	6005	4135.84
Pardavimo savikaina	609	6000	1068.25
Veiklos sąnaudos	611	6111	1538.96
Veiklos sąnaudos	611	6112	2581.87
Veiklos sąnaudos	611	6114	3509.84
Veiklos sąnaudos	611	6115	661.12
Veiklos sąnaudos	611	6118	200.44
Veiklos sąnaudos	611	612	4783.90
Suvestinės sąskaitos	390	600	502050.53
Suvestinės sąskaitos	390	611	112008.86
Suvestinės sąskaitos	390	630	7500.00
Suvestinės sąskaitos	390	637	7035.71
Suvestinės sąskaitos	390	635	478.85
Suvestinės sąskaitos	390	651	10314.69
Suvestinės sąskaitos	390	696	26086.99
Suvestinės sąskaitos	390	694	11594.22
Suvestinės sąskaitos	500	390	691705.00
Suvestinės sąskaitos	535	390	98.32
Suvestinės sąskaitos	539	390	7000.00
Suvestinės sąskaitos	390	509	1518.89
Suvestinės sąskaitos	54	390	75.30
Pelno mokestis	651	2632	10314.69
Tantjemos	696	4482	8695.66
Dividendai	694	4481	11594.22
Paskirstytini rezervai	696	333	17391.33
Suvestinės sąskaitos	390	341	20289.88
		Iš viso:	1545096.42

4.42 lentelėje sudarytas sintetinis apyvartos žiniaraštis, atsižvelgiant į koregavimus, kuris įvardintas kaip galutinis balansas. Jo pagrindu sudarytos finansinės atskaitomybės formos.

**4.42 lentelė. Galutinis balansas**

<i>S-ta</i>	<i>Likučiai pabaigoje</i>		<i>Koregavimai</i>		<i>Likučiai pabaigoje</i>	
	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
1201	65000.00				65000.00	
1217		9966.67		216.66		10183.33
1240	38400.00				38400.00	
1247		22883.33		683.34		23566.67
1230	14900.00				14900.00	
1237		7863.9		339.71		8203.61
1220	22000.00			12000.00	10000.00	
1227		9111.1	5666.67	305.57		3750
1263	50000.00				50000.00	
2011	4998.83		743.87	131.10	5611.60	

<i>S-ta</i>	<i>Likučiai pabaigoje</i>		<i>Koregavimai</i>		<i>Likučiai pabaigoje</i>	
	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
2012	4659.54		231.66		4891.20	
2013	9039.00			5036.07	4002.93	
2021	0.00				0.00	
2024	687.65				687.65	
2431	9014.06			9014.06	0.00	
2434	7000.00		131.1		7131.10	
2435	8.91				8.91	
2632	12300.00			10314.69	1985.31	
2411	26432.00				26432.00	
271	19150.81				19150.81	
272	712.38				712.38	
600	447851.27		55267.51	503118.78	0.00	
6002	37951.02			37951.02	0.00	
6003	9995.39			9995.39	0.00	
6004	2301.10		884.16	3185.26	0.00	
6005			5036.07	5036.07	0.00	
609		1068.25	1068.25			
611	98732.73		13276.13	112008.86	0.00	
6111	1538.96			1538.96	0.00	
6112	2581.87			2581.87	0.00	
6114	3509.84			3509.84	0.00	
6115			661.12	661.12	0.00	
6118	200.44			200.44	0.00	
612	3754.55		1029.35	4783.90	0.00	
630	7500.00			7500.00	0.00	
637	702.38		6333.33	7035.71	0.00	
635	478.85			478.85	0.00	
651			10314.69	10314.69	0.00	
696			26086.99	26086.99	0.00	
694			11594.22	11594.22	0.00	
301		30000.00				30000.00
331		3000.00				3000.00
333				17391.33		17391.33
342		50163.02				50163.02
341				20289.88		20289.88
390		0.00	698878.62	698878.62		0.00
4411		45000.00				45000.00
442		0.00				0.00
443		7792.72				7792.72
4461		0.00				0.00
4462		0.00				0.00
4463		3676.21				3676.21
4464		21.64				21.64
4481				11594.22		11594.22
4482				8695.66		8695.66
4484		13570.31	9014.06			4556.25
4485		0.00		1029.35		1029.35
4486		0.00				0.00
500		691705.00	691705.00			0.00
509	1518.89			1518.89		
535		98.32	98.32			0.00

<i>S-ta</i>	<i>Likučiai pabaigoje</i>		<i>Koregavimai</i>		<i>Likučiai pabaigoje</i>	
	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
539		7000.00	7000.00			0.00
54			75.30	75.30		0.00
Iš viso:	902920.47	902920.47	1545096.42	1545096.42	248913.89	248913.89

4.43 lentelė. Balansas

<i>Eil. Nr.</i>	<i>TURTAS</i>	<i>Pastabos Nr.</i>	<i>Finansiniai metai</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
<b>A.</b>	<b>Ilgalaikis turtas</b>		<b>132596</b>	<b>98406</b>
<b>I.</b>	<b>Nematerialusis turtas</b>		-	-
I.1.	Plėtros darbai			
I.2.	Prestižas			
I.3.	Patentai, licencijos			
I.4.	Programinė įranga			
I.5.	Kitas nematerialusis turtas			
<b>II.</b>	<b>Materialusis turtas</b>		<b>82596</b>	<b>98406</b>
II.1.	Žemė			
II.2.	Pastatai ir statiniai		54817	57417
II.3.	Mašinos ir įrengimai		14833	13967
II.4.	Transporto priemonės		6250	16250
II.5.	Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai		6696	10773
II.6.	Nebaigta statyba			
II.7.	Kitas materialusis turtas			
II.8.	Investicinis turtas		-	-
II.8.1.	Žemė			
II.8.2.	Pastatai			
<b>III.</b>	<b>Finansinis turtas</b>		-	-
III.1.	Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones			
III.2.	Paskolos asocijuotoms ir dukterinėms įmonėms			
III.3.	Po vienerių metų gautinos sumos			
III.4.	Kitas finansinis turtas			
<b>IV.</b>	<b>Kitas ilgalaikis turtas</b>		<b>50000</b>	-
IV.1.	Atidėtojo mokesčio turtas		50000	
IV.2.	Kitas ilgalaikis turtas			
<b>B.</b>	<b>Trumpalaikis turtas</b>		<b>70613</b>	<b>24850</b>
<b>I.</b>	<b>Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys</b>		<b>15193</b>	<b>16121</b>
I.1.	Atsargos		14506	16121
I.1.1.	Žaliavos ir komplektavimo gaminiai		5612	5011
I.1.2.	Nebaigta gamyba		4891	6880
I.1.3.	Pagaminta produkcija		4003	4230
I.1.4.	Pirktos prekės, skirtos perparduoti			
I.2.	Išankstiniai apmokėjimai		688	
I.3.	Nebaigtos vykdyti sutartys			
<b>II.</b>	<b>Per vienerius metus gautinos sumos</b>		<b>35557</b>	<b>2400</b>
II.1.	Pirkėjų įsiskolinimas		26432	2400
II.2.	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos			
II.3.	Kitos gautinos sumos		9125	
<b>III.</b>	<b>Kitas trumpalaikis turtas</b>		-	-
III.1.	Trumpalaikės investicijos			
III.2.	Terminuoti indėliai			



III.3.	Kitas trumpalaikis turtas			
<b>IV.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai</b>		<b>19863</b>	<b>6329</b>
	<b>Turto iš viso:</b>		<b>203210</b>	<b>123256</b>

  

<i>Eil. Nr</i>	<i>NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</i>	<i>Pastabos Nr.</i>	<i>Finansiniai metai</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
<b>C.</b>	<b>Nuosavas kapitalas</b>		<b>120844</b>	<b>84427</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitalas</b>		<b>30000</b>	<b>30000</b>
I.1.	Įstatinis (pasirašytasis)		30000	30000
I.2.	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)			
I.3.	Akcijų priedai			
I.4.	Savos akcijos (-)			
<b>II.</b>	<b>Perkainojimo rezervas (rezultatai)</b>			
<b>III.</b>	<b>Rezervai</b>		<b>20391</b>	<b>3000</b>
III.1.	Privalomasis		3000	3000
III.2.	Savoms akcijoms įsigyti			
III.3.	Kiti rezervai		17391	
<b>IV.</b>	<b>Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)</b>		<b>70453</b>	<b>51427</b>
IV.1.	Ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)		20290	
IV.2.	Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)		50163	51427
<b>D.</b>	<b>Dotacijos, subsidijos</b>			
<b>E.</b>	<b>Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai</b>		<b>82366</b>	<b>38829</b>
<b>I.</b>	<b>Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai</b>		-	-
I.1.	Finansinės skolos		-	-
I.1.1.	Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai			
I.1.2.	Kredito įstaigoms			
I.1.3.	Kitos finansinės skolos			
I.2.	Skolos tiekėjams			
I.3.	Gauti išankstiniai apmokėjimai			
I.4.	Atidėjimai		-	-
I.4.1.	Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo			
I.4.2.	Pensijų ir panašių įsipareigojimų			
I.4.3.	Kiti atidėjimai			
I.5.	Atidėtojo mokesčio įsipareigojimas			
I.6.	Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai			
<b>II.</b>	<b>Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai</b>		<b>82366</b>	<b>38829</b>
II.1.	Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis			
II.2.	Finansinės skolos		45000	25000
II.2.1.	Kredito įstaigoms			25000
II.2.2.	Kitos skolos		45000	
II.3.	Skolos tiekėjams		7793	3000
II.4.	Gauti išankstiniai apmokėjimai			
II.5.	Pelno mokesčio įsipareigojimai			
II.6.	Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		3698	9495
II.7.	Atidėjimai			
II.8.	Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai		25875	1334
	<b>Nuosavo kapitalo ir įsipareigojimų iš viso:</b>		<b>203210</b>	<b>123256</b>

4.44 lentelė. Pelno (nuostolių) ataskaita

<i>Eil.nr.</i>	<i>STRAIPSNIAI</i>	<i>Pastabos Nr.</i>	<i>Finansiniai metai</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
I.	PARDAVIMO PAJAMOS		690186	
II.	PARDAVIMO SAVIKAINA		502050	
<b>III.</b>	<b>BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>188136</b>	
IV.	VEIKLOS SĄNAUDOS		112009	-
IV.1.	Pardavimo			
IV.2.	Bendrosios ir administracinės		-	
<b>V.</b>	<b>TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>76127</b>	-
VI.	KITA VEIKLA		-	-
VI.1.	Pajamos			
VI.2.	Sąnaudos			
VII.	FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA		(7916)	-
VII.1.	Pajamos		7098	
VII.2.	Sąnaudos		15015	
<b>VIII.</b>	<b>IPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>68211</b>	-
IX.	PAGAUTĖ		75	
X.	NETEKIMAI			
<b>XI.</b>	<b>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</b>		<b>68286</b>	-
XII.	PELNO MOKESTIS		10315	
<b>XIII.</b>	<b>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</b>		<b>57971</b>	-

4.45 lentelėje sudaryta pinigų srautų ataskaita, kurioje pateikiama informacija apie įmonės pinigų pasikeitimus per ataskaitinį laikotarpį.

4.45 lentelė. Pinigų srautų ataskaita

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Straipsniai</i>	<i>Pastabos Nr.</i>	<i>Finansiniai metai</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
<b>I.</b>	<b>Pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>			
I.1.	Grynasis pelnas (nuostoliai)		20290	
I.2.	Nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos		11810	
I.3.	Po vienerių metų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas			
I.4.	Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas		1615	
I.5.	Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas		(688)	
I.6.	Nebaigtų vykdyti sutarčių (padidėjimas) sumažėjimas			
I.7.	Pirkėjų išskolinimo (padidėjimas) sumažėjimas		(24032)	
I.8.	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolų (padidėjimas) sumažėjimas			
I.9.	Kitų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas		(9125)	
I.10.	Kito trumpalaikio turto (padidėjimas) sumažėjimas			
I.11.	Ilgalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)			
I.12.	Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų		4793	

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Straipsniai</i>	<i>Pastabos Nr.</i>	<i>Finansiniai metai</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
	išankstinių apmokėjimų padidėjimas (sumažėjimas)			
I.13.	Pelno mokesčio išsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)			
I.14.	Su darbo santykiais susijusių išsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		(5797)	
I.15.	Atidėjimų padidėjimas (sumažėjimas)			
I.16.	Kitų mokėtinų sumų ir išsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)		24541	
I.17.	Finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas			
	<b>Grynieji pagrindinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>23407</b>	-
<b>II.</b>	<b>Investicinės veiklos pinigų srautai</b>			
II.1.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) įsigijimas		(13000)	
II.2.	Ilgalaikio turto (išskyrus investicijas) perleidimas		12000	
II.3.	Ilgalaikių investicijų įsigijimas			
II.4.	Ilgalaikių investicijų perleidimas			
II.5.	Paskolų suteikimas			
II.6.	Paskolų susigrąžinimas			
II.7.	Gauti dividendai, palūkanos			
II.8.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų padidėjimai			
II.9.	Kiti investicinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai			
	<b>Grynieji investicinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(1000)</b>	-
<b>III.</b>	<b>Finansinės veiklos pinigų srautai</b>			
III.1.	Pinigų srautai, susiję su įmonės savininkais		-	-
III.1.1.	Akcijų išleidimas			
III.1.2.	Savininkų įnašai nuostoliams padengti			
III.1.3.	Savų akcijų supirkimas			
III.1.4.	Dividendų išmokėjimas			
III.2.	Pinigų srautai, susiję su kitais finansavimo šaltiniais		(8873)	-
III.2.1.	Finansinių skolų padidėjimas		-	-
III.2.1.1.	Paskolų gavimas			
III.2.1.2.	Obligacijų išleidimas			
III.2.2.	Finansinių skolų sumažėjimas		(25000)	-
III.2.2.1.	Paskolų grąžinimas		(25000)	
III.2.2.2.	Obligacijų supirkimas			
III.2.2.3.	Sumokėtos palūkanos			
III.2.2.4.	Lizingo (finansinės nuomos) mokėjimai			
III.2.3.	Kitų įmonės išsipareigojimų padidėjimas			
III.2.4.	Kitų įmonės išsipareigojimų sumažėjimas			
III.2.5.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai		17391	
III.2.6.	Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai		(1264)	
	<b>Grynieji finansinės veiklos pinigų srautai</b>		<b>(8873)</b>	-

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Straipsniai</i>	<i>Pastabos Nr.</i>	<i>Finansiniai metai</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
	<b>srautai</b>			
<b>IV.</b>	<b>Ypatingųjų straipsnių pinigų srautai</b>		-	-
IV.1.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų padidėjimas			
IV.2.	Ypatingųjų straipsnių pinigų srautų sumažėjimas			
<b>V.</b>	<b>Valiutų kursų pasikeitimo įtaka grynąjų pinigų ir pinigų ekvivalentų likučiui</b>			
<b>VI.</b>	<b>Grynasis pinigų srautų padidėjimas (sumažėjimas)</b>		<b>13534</b>	-
<b>VII.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje</b>		<b>6329</b>	
<b>VIII.</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje</b>		<b>19863</b>	-

Pinigų srautų ataskaita sudaryta palyginus laikotarpio pradžios ir pabaigos balanso straipsnių duomenis:  
 Atsargų sumažėjimas + 1615 Lt (14506 - 16121);  
 Išankstinių apmokėjimų padidėjimas – 688 Lt (0 - 688);  
 Pirkėjų išskolinimo padidėjimas – 24032 Lt (26432 - 2400);  
 Kitų gautinų sumų padidėjimas – 9125 Lt (0 - 9125);  
 Trumpalaikių skolų tiekėjams ir gautų išankstinių apmokėjimų padidėjimas + 4793 Lt (7793 - 3000);  
 Su darbo santykiais susijusių išpareigojimų padidėjimas – 5797 Lt (9495 - 3698);  
 Kitų mokėtinų sumų ir išpareigojimų padidėjimas + 24541 Lt (25875 - 1334);  
 Kiti finansinės veiklos pinigų srautų padidėjimai +17391 Lt (kiti rezervai);  
 Kiti finansinės veiklos pinigų srautų sumažėjimai - 1264 Lt (50163 – 51427 ankstesnių metų pelnas).

Kai kurie duomenys neatsispindi balanse, todėl įrašomi iš registru:

Gražinta paskola – 25000 Lt;

IT nusidėvėjimo suma 11810 Lt (10183,33 + 23566,67 + 8203,61 + 3750 - 7583,33 - 16433,33 - 4126,94 - 5750);

Pirkti įrengimai – 8000 Lt;

Sumokėta pagal lizingo sutartį – 5000 Lt.

Užbalansinėje sąskaitoje užfiksuota informacija apie palūkanas, kurias reikės sumokėti per lizingo sutarties laikotarpį: 1983,60 Lt palūkanų.

## 5 užduotis

Sudaryti 2005 m. gegužės 31 d. balansą bei 2005 m. sausio-gegužės mėn. pelno (nuostolių) ataskaitą, gegužės mėn. PVM deklaraciją, naudojantis 2005 m. sausio-gegužės mėn. duomenimis sudaryti metinę pelno mokesčio deklaraciją.

### Užduoties sąlyga

#### Informacija apie įmonę

UAB „DUBYSA“ ribotos civilinės atsakomybės juridinis asmuo, įregistruota Kauno m. Savanorių pr. 45, 2002-05-04. Įmonės kodas 135531318, PVM mokėtojo kodas 355313112. Atsiskaitomoji sąskaita Nr. LT15 7044 0600 0214 1015 AB Vilniaus bankas.

Pagrindinė bendrovės veikla:

- 1) kompiuterių gamyba ir prekyba (veikla pagal EVRK: 300213 – **Kompiuterių ir kitos informacijos apdorojimo įrangos gamyba**);
- 2) kompiuterių aptarnavimo paslaugos (veikla pagal EVRK: 725030 – **Kompiuterių remontas ir priežiūra**).

Bendrovė tvarko apskaitą vadovaujantis finansinę apskaitą reglamentuojančius teisės aktais (LR buhalterinės apskaitos įstatymu; Verslo apskaitos standartais; LR įmonių finansinės atskaitomybės įstatymu) ir bendrovės vadovų nustatyta apskaitos politika.

#### Apskaitos politika

**Ilgalaikis nematerialusis turtas.** Nematerialiajam turtui priskiriamas nepiniginis turtas, neturintis materialios formos, kuriuo įmonė disponuoja ir kurį naudodama tikisi gauti tiesioginės ir netiesioginės ekonominės naudos. Įsigijimo (pasigaminimo) metu nematerialusis turtas registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina. Balanse jis parodomas likutine verte, kuri apskaičiuojama iš įsigijimo savikainos atimant sukauptą amortizaciją. Amortizacija skaičiuojama tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nenustatoma. Amortizacijos sąnaudos priskiriamos įmonės veiklos sąnaudoms.

Ilgalaikio nematerialiojo turto grupės	Amortizacijos laikotarpis (metais)
Programinė įranga	3

**Ilgalaikis materialusis turtas.** Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam turtui, jei jis atitinka šiuos požymius: 1) įmonė šį turtą naudoti ilgiau nei vienerius metus; 2) įmonė pagrįstai tikisi gauti iš turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais; 3) įmonė gali patikimai nustatyti turto įsigijimo (pasigaminimo) savikainą; 4) turto įsigijimo (pasigaminimo) savikaina yra ne mažesnė už minimalią ilgalaikio materialiojo turto savikainą (1000 Lt); 5) įmonei yra perduota rizika, susijusi su materialiuoju turtu.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimas skaičiuojamas tiesiogiai proporcingu (tiesiniu) metodu. Likvidacinė vertė nustatoma 1 Lt. Nusidėvėjimo sąnaudos bei eksploatavimo išlaidos priskiriamos: 1) gamyboje naudojamo turto – gaminamos produkcijos savikainai; 2) kito turto – įmonės veiklos sąnaudoms.

Nustatytos tokios **Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo normos:**

Ilgalaikio materialiojo turto grupės	Naudingo tarnavimo laikas (metais)
Transportas	6
Kompiuterinė įranga	3
Gamybinė įranga	5

**Atsargos.** Registruojant atsargas apskaitoje, jos įvertinamos įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, taikant nuolat apskaitomų atsargų būdo FIFO įkainojimo metodą.

**Gautinos sumos.** Per vienerius metus gautinos sumos parodomos grynąja verte, atėmus įvertintas neatgautinas sumas. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visos gautinos sumos peržiūrimos ir įvertinamos jų atgavimo galimybės. Jei pirkėjas nesumoka skolos daugiau kaip 12 mėnesių, skola laikoma abejotina ir nurašoma į abejotinų skolų sąnaudas.

**Akcinis kapitalas.** Bendrovės akcinį kapitalą sudaro 3000 paprastųjų akcijų, vienos akcijos nominali vertė 10 Lt.

**Įsiskolinimų apskaita.** Įsiskolinimai už žaliavas apskaitomi 443 sąskaitoje „Skolos tiekėjams“, kiti įsiskolinimai apskaitomi 4486 sąskaitoje „Kitos mokėtinos sumos“.

**Pajamų sąnaudų pripažinimas.** Pajamos pripažįstamos vadovaujantis kaupimo principu, t.y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos uždirbamos, neatsižvelgiant į pinigų gavimą.

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo bei palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką.

Elektros, nuomos sąnaudos pripažįstamos taip: 1) gamybai reikalingos sąnaudos priskiriamos gaminamos produkcijos savikainai; 2) kitos – įmonės veiklos sąnaudoms. Sunaudoto vandens sąnaudos priskiriamos veiklos sąnaudoms.

2005 m. balandžio 30 d. sąskaitų likučiai pateikti 5.1 lentelėje.

**5.1 lentelė. 2005 m. balandžio 30 d. sąskaitų likučiai**

<i>Sąskaita</i>	<i>Sąskaitos pavadinimas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
1140	Programinė įranga	3060,00	
1148	Programinės įrangos amortizacija		425,00
1220	Transportas	15000,00	
1227	Transporto nusidėvėjimas		4583,04
1230	Įranga	14000	
1237	Įrangos nusidėvėjimas		2982,84
2011	Atsargos - žaliavos	99827,00	
2411	Pirkėjų įsiskolinimas	53586,00	
2419	Abejotinas skolos (-)		0
271	Atsiskaitomoji sąskaita	35020,00	
272	Kasa	8420,00	
301	Akcinis kapitalas		30000,00
341	Nepaskirstytas ataskaitinių metų pelnas		70687,75
443	Skolos tiekėjams		59550
4461	Mokėtinas darbo užmokestis		3267,58
4462	Mokėtinas GPM		1249,71
4463	Mokėtinos soc. dr. įmokos		1443,67
4464	Mokėtinos GF įmokos		9,31
4484	Mokėtinas PVM		520,00
4485	Mokėtinas kelių mokestis		650,00
500	Pardavimai		546000,00
6000	Parduotų prekių savikaina	462000,00	
6110	Nuomos sąnaudos	1600,00	
6111	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	1278,00	
6114	Atlyginimai ir soc. Draudimas	18938,67	
6115	Nusidėvėjimo sąnaudos	1166,52	
6116	Amortizacijos sąnaudos	340,00	
6118	Kitos bendrosios sąnaudos	4278,00	
6121	Kelių mokesčių sąnaudos	2620,80	
6125	Garantinio fondo mok. sąnaudos	36,91	
635	Baudų ir delspinigių sąnaudos	197,00	
	<b>IŠ VISO</b>	<b>721368,90</b>	<b>721368,90</b>

UAB „DUBYSA“ kai kurių sąskaitų papildoma informacija bei analitinės apskaitos duomenys pateikti 5.2 – 5.8 lentelėse.

**5.2 lentelė. Duomenys apie ilgalaikį nematerialųjį turtą**

<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Naudojimo pradžia</i>	<i>Įsigijimo savikaina ( Lt)</i>	<i>Likutinė vertė (Lt)</i>	<i>Naudingo tarnavimo laikas (metai)</i>
Kompiuterinė programa	1	2004-11-15	3060,00	2635,00	3

**5.3 lentelė. Duomenys apie ilgalaikį materialųjį turtą**

<i>Pavadinimas</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Naudojimo pradžia</i>	<i>Įsigijimo savikaina ( Lt)</i>	<i>Likutinė vertė (Lt)</i>	<i>Naudingo tarnavimo laikas ( metais)</i>	<i>Likvidacinė vertė ( Lt)</i>
Automobilis	1 vnt.	2003-06-15	15000	10416,96	6	1,00
Kompiuteris	1 vnt.	2003-12-03	3000	1667,04	3	1,00
Gamybinė įranga	1 komp.	2004-07-21	11000	9350,12	5	1,00

5.4 lentelė. Sąskaita Nr. 2011 „Žaliavos“

<i>Pavadinimas</i>	<i>Mato vnt.</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Vnt. kaina (Lt)</i>	<i>Suma (Lt)</i>
Korpusas	vnt.	95	130,00	12350,00
Pagrindinė plokštė	vnt.	108	260,00	28080,00
Procesorius P4 28GHz	vnt.	35	520,00	18200,00
Atmintis RAM 512MB	vnt.	18	104,00	1872,00
Kietas diskas HDD 800GB	vnt.	15	175,00	2625,00
CD įrenginys	vnt.	10	95,00	950,00
Grafinė plokštė	vnt.	110	325,00	35750,00
			<b>IŠ VISO</b>	<b>99827,00</b>

5.5 lentelė. Sąskaita Nr. 2411 „Pirkėjų skolos“

<i>Pirkėjas</i>	<i>Pardavimo dokumento serija, Nr.</i>	<i>Skolos susidarymo laikas</i>	<i>Suma (Lt)</i>
UAB „STOMA“	DUB Nr. 401564	2005-04-04	41450,00
UAB „LINKUVA“	DUB Nr. 401567	2004-08-15	4287,00
UAB „NERIS“	DUB Nr. 312456	2003-01-18	7849,00
		<b>IŠ VISO</b>	<b>53586,00</b>

5.6 lentelė. Sąskaita Nr. 443 „Skolos tiekėjams“

<i>Tiekėjas</i>	<i>Skolos susidarymo laikas</i>	<i>Suma (Lt)</i>
UAB „BAITAS“	2005-04-17	22570,00
UAB „KORYS“	2005-01-14	24580,00
UAB „KOMP“	2004-12-38	12400,00
	<b>IŠ VISO</b>	<b>59550,00</b>

5.7 lentelė. Bendrovėje dirbantys darbuotojai

<i>Vardas</i>	<i>Pavardė</i>	<i>Pareigos</i>	<i>Sut. atlyginimas</i>	<i>NPD</i>
Jonas	Jakas	Direktorius	2000	290
Toma	Kanienė	Buhalterė	1500	290
Saulius	Montau	Meistras	1000	290

5.8 lentelė. Kompiuterio pagaminimo technologinė kortelė

<b>Pavadinimas</b>	<b>Mato vnt.</b>	<b>Kiekis</b>
Korpusas	vnt.	1
Pagrindinė plokštė	vnt.	1
Procesorius P4 28GHz	vnt.	1
Atmintis RAM 512MB	vnt.	1
Kietas diskas HDD 800GB	vnt.	1
CD įrenginys	vnt.	1
Grafinė plokštė	vnt.	1

2005 m. gegužės mėn. atliktos ūkinės operacijos pateikiamos 5.9 lentelėje.

5.9 lentelė. 2005 m. gegužės mėn. atliktos ūkinės operacijos

Eil. Nr.	Data, Dokumentas	Operacijos turinys																																													
1	2005-05-02 Vidaus perdavimo važtaraštis Nr. 05110	Išduota žaliavų gamybai ir sunaudota: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Pavadinimas</th> <th>Mato vnt.</th> <th>Kiekis</th> <th>Vnt. kaina (Lt)</th> <th>Suma (Lt)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Korpusas</td> <td>vnt.</td> <td>90</td> <td>130,00</td> <td>11700,00</td> </tr> <tr> <td>Pagrindinė plokštė</td> <td>vnt.</td> <td>90</td> <td>260,00</td> <td>23400,00</td> </tr> <tr> <td>Procesorius P4 28GHz</td> <td>vnt.</td> <td>35</td> <td>520,00</td> <td>18200,00</td> </tr> <tr> <td>Atmintis RAM 512MB</td> <td>vnt.</td> <td>10</td> <td>104,00</td> <td>1040,00</td> </tr> <tr> <td>Kietas diskas HDD 800GB</td> <td>vnt.</td> <td>15</td> <td>175,00</td> <td>2625,00</td> </tr> <tr> <td>CD įrenginys</td> <td>vnt.</td> <td>10</td> <td>95,00</td> <td>950,00</td> </tr> <tr> <td>Grafinė plokštė</td> <td>vnt.</td> <td>90</td> <td>325,00</td> <td>29250,00</td> </tr> <tr> <td><b>Iš viso</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>87165,00</b></td> </tr> </tbody> </table>	Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)	Korpusas	vnt.	90	130,00	11700,00	Pagrindinė plokštė	vnt.	90	260,00	23400,00	Procesorius P4 28GHz	vnt.	35	520,00	18200,00	Atmintis RAM 512MB	vnt.	10	104,00	1040,00	Kietas diskas HDD 800GB	vnt.	15	175,00	2625,00	CD įrenginys	vnt.	10	95,00	950,00	Grafinė plokštė	vnt.	90	325,00	29250,00	<b>Iš viso</b>				<b>87165,00</b>
Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)																																											
Korpusas	vnt.	90	130,00	11700,00																																											
Pagrindinė plokštė	vnt.	90	260,00	23400,00																																											
Procesorius P4 28GHz	vnt.	35	520,00	18200,00																																											
Atmintis RAM 512MB	vnt.	10	104,00	1040,00																																											
Kietas diskas HDD 800GB	vnt.	15	175,00	2625,00																																											
CD įrenginys	vnt.	10	95,00	950,00																																											
Grafinė plokštė	vnt.	90	325,00	29250,00																																											
<b>Iš viso</b>				<b>87165,00</b>																																											
2	2005-05-03 PVM sąsk-fak. ACM Nr. 1215184	Iš UAB „ACME“ pirka skolon žaliavų: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Pavadinimas</th> <th>Mato vnt.</th> <th>Kiekis</th> <th>Vnt. kaina (Lt)</th> <th>Suma (Lt)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Procesorius P4 28GHz</td> <td>vnt.</td> <td>62</td> <td>520,00</td> <td>32240,00</td> </tr> <tr> <td>Atmintis RAM 512MB</td> <td>vnt.</td> <td>95</td> <td>104,00</td> <td>9880,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;"><b>Viso</b></td> <td><b>42120,00</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;"><b>PVM 18 proc.</b></td> <td><b>?</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;"><b>Iš viso</b></td> <td><b>?</b></td> </tr> </tbody> </table>	Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)	Procesorius P4 28GHz	vnt.	62	520,00	32240,00	Atmintis RAM 512MB	vnt.	95	104,00	9880,00	<b>Viso</b>				<b>42120,00</b>	<b>PVM 18 proc.</b>				<b>?</b>	<b>Iš viso</b>				<b>?</b>															
Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)																																											
Procesorius P4 28GHz	vnt.	62	520,00	32240,00																																											
Atmintis RAM 512MB	vnt.	95	104,00	9880,00																																											
<b>Viso</b>				<b>42120,00</b>																																											
<b>PVM 18 proc.</b>				<b>?</b>																																											
<b>Iš viso</b>				<b>?</b>																																											
3	2005-05-06 KIO Nr. 101	Išmokėti atlyginimai darbuotojams už 2005 m. balandžio mėn. (3267.58 Lt)																																													
4	2005-05-06 Pav. Nr. 58	Sumokėtas gyventojų pajamų mokestis (1249.71 Lt) bei garantinio fondo įmokos (9.31 Lt) už balandžio mėn.																																													
5	2005-05-06 Pav. Nr. 59	Pervestos socialinio draudimo įmokos už balandžio mėn. (1443.67 Lt)																																													
6	2005-05-09 Pav. Nr. 452	Gauti pinigai iš UAB „STOMA“ už prekes, parduotas balandžio mėn.																																													
7	2005-05-10 Pav. Nr. 60	Apmokėta skola UAB „ACME“ už žaliavas, pirktas 2005-05-03																																													
8	2005-05-10 KIO Nr. 102	Bendrovės vadovui išduotas iš kasos avansas vykdyti įvairiems atsiskaitymams – 1500,00 Lt																																													
9	2005-05-11 KPO Nr. 26 PVM sąsk-fakt. DUB Nr. 401618	UAB „SAULUTĖ“ suteikta kompiuterių remonto paslaugų už 300 Lt, PVM 54 Lt. UAB „SAULUTĖ“ iškarto atsiskaitė už suteiktas paslaugas.																																													
10	2005-05-13 PVM sąsk-fak. IBS Nr. 000127	Iš UAB „IBS“ pirka skolon žaliavų: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Pavadinimas</th> <th>Mato vnt.</th> <th>Kiekis</th> <th>Vnt. kaina (Lt)</th> <th>Suma (Lt)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CD įrenginys</td> <td>vnt.</td> <td>83</td> <td>95,00</td> <td>7885,00</td> </tr> <tr> <td>Kietas diskas HDD 800GB</td> <td>vnt.</td> <td>84</td> <td>175,00</td> <td>14700,00</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;"><b>Viso</b></td> <td><b>22585,00</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;"><b>PVM 18 proc.</b></td> <td><b>?</b></td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;"><b>Iš viso</b></td> <td><b>?</b></td> </tr> </tbody> </table>	Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)	CD įrenginys	vnt.	83	95,00	7885,00	Kietas diskas HDD 800GB	vnt.	84	175,00	14700,00	<b>Viso</b>				<b>22585,00</b>	<b>PVM 18 proc.</b>				<b>?</b>	<b>Iš viso</b>				<b>?</b>															
Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)																																											
CD įrenginys	vnt.	83	95,00	7885,00																																											
Kietas diskas HDD 800GB	vnt.	84	175,00	14700,00																																											
<b>Viso</b>				<b>22585,00</b>																																											
<b>PVM 18 proc.</b>				<b>?</b>																																											
<b>Iš viso</b>				<b>?</b>																																											
11	2005-05-17 Pav. Nr. 61	Apmokėta skola UAB „BAITAS“ už žaliavas, pirktas balandžio mėn.																																													
12	2005-05-23 Pav. Nr. 62	Pervesta už balandžio mėn. VMI mokėtinas PVM ir mokestis į kelių priežiūros ir plėtros programos fondą																																													



Eil. Nr.	Data, Dokumentas	Operacijos turinys																														
13	2005-05-23 Vidaus perdavimo važtaraštis Nr. 05111	Išduota žaliavų gamybai ir sunaudota: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Pavadinimas</th> <th>Mato vnt.</th> <th>Kiekis</th> <th>Vnt. kaina (Lt)</th> <th>Suma (Lt)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Procesorius P4 28GHz</td> <td>vnt.</td> <td>55</td> <td>520,00</td> <td>28600,00</td> </tr> <tr> <td>Atmintis RAM 512MB</td> <td>vnt.</td> <td>80</td> <td>104,00</td> <td>8320,00</td> </tr> <tr> <td>Kietas diskas HDD 800GB</td> <td>vnt.</td> <td>75</td> <td>175,00</td> <td>13125,00</td> </tr> <tr> <td>CD įrenginys</td> <td>vnt.</td> <td>80</td> <td>95,00</td> <td>7600,00</td> </tr> <tr> <td><b>Iš viso</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>57645,00</b></td> </tr> </tbody> </table>	Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)	Procesorius P4 28GHz	vnt.	55	520,00	28600,00	Atmintis RAM 512MB	vnt.	80	104,00	8320,00	Kietas diskas HDD 800GB	vnt.	75	175,00	13125,00	CD įrenginys	vnt.	80	95,00	7600,00	<b>Iš viso</b>				<b>57645,00</b>
Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)																												
Procesorius P4 28GHz	vnt.	55	520,00	28600,00																												
Atmintis RAM 512MB	vnt.	80	104,00	8320,00																												
Kietas diskas HDD 800GB	vnt.	75	175,00	13125,00																												
CD įrenginys	vnt.	80	95,00	7600,00																												
<b>Iš viso</b>				<b>57645,00</b>																												
14	2005-05-24 Avansinė apyskaita Nr. 7	Bendrovės direktorius pateikė avansinę apyskaitą su pateisinamaisiais dokumentais: PVM sąsk-faktūra LOK Nr. 546218 (taip pat EKA kvitas Nr. 21) už gegužės mėn. patalpų nuomą 1000 Lt ir PVM 180 Lt. <b>Pastaba:</b> 60 % nuomos sudaro gamybinių pastatų nuoma.																														
15	2005-05-24 KPO Nr. 27	Bendrovės direktorius grąžino nepanaudotą avansą į įmonės kasą																														
16	2005-05-26 PVM sąsk-fakt. ELE Nr. 1457891	Gauta sąskaita už sunaudotą elektros energiją 450,00 Lt ir PVM 81 Lt. Priskaičiuoti delspinigiai 6,50 Lt. <b>Pastaba:</b> 80 % el. energijos naudojama gamyboje.																														
17	2005-05-26 Pav. Nr. 4457	UAB „BANGA“ avansu pagal užsakymą Nr. 114 (už pagamintą produkciją) pervedė 50 000 Lt																														
18	2005-05-26 KIO Nr. 103	Bendrovės buhalterei iš įmonės kasos išduotas 500 Lt avansas.																														
19	2005-05-26 Avansinė apyskaita Nr. 8	Bendrovės buhalterė pateikė avansinę apyskaitą su pateisinamaisiais dokumentais: 500 Lt banko kvitas, kuris patvirtina pinigų įnešimą į atsiskaitomąją sąskaitą.																														
20	2005-05-30 PVM sąsk-fakt. VAN Nr. 0074910	Gauta sąskaita už sunaudotą vandenį 200,00 Lt ir PVM 36 Lt. Priskaičiuoti delspinigiai 1,20 Lt. <b>Pastaba:</b> vandens sąnaudos priskiriamos veiklos sąnaudoms																														
21	2005-05-30 Darbo užmokesčio žiniaraštis	Priskaičiuotas atlyginimas įmonės darbuotojams ir išskaičiuoti mokesčiai už gegužės mėn. Priskaičiuotos soc. draudimo įmokos, įmokos į garantinį fondą (pasinaudoti papildoma informacija)																														
22	2006-05-30	Apskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą																														
23	2005-05-30 Vidaus perdavimo važtaraštis Nr. 05112	Surinkta 90 kompiuterių, kurie iš gamybos perduoti į gatavos gamybos sandėlį. Užpajamuoti pagamintą produkciją į gatavos produkcijos sandėlį (pasinaudoti papildoma informacija)																														
24	2005-05-30 PVM sąsk-fakt. DUB Nr. 401619	Parduota pagaminta produkcija UAB „LINELIS“: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Pavadinimas</th> <th>Mato vnt.</th> <th>Kiekis</th> <th>Vnt. kaina (Lt)</th> <th>Suma (Lt)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kompiuteris</td> <td>vnt.</td> <td>50</td> <td>1950,00</td> <td>97500,00</td> </tr> <tr> <td><b>Iš viso</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>97500,00</b></td> </tr> <tr> <td><b>PVM 18 proc.</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>?</b></td> </tr> <tr> <td><b>Iš viso</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>?</b></td> </tr> </tbody> </table>	Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)	Kompiuteris	vnt.	50	1950,00	97500,00	<b>Iš viso</b>				<b>97500,00</b>	<b>PVM 18 proc.</b>				<b>?</b>	<b>Iš viso</b>				<b>?</b>					
Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)																												
Kompiuteris	vnt.	50	1950,00	97500,00																												
<b>Iš viso</b>				<b>97500,00</b>																												
<b>PVM 18 proc.</b>				<b>?</b>																												
<b>Iš viso</b>				<b>?</b>																												
25	2005-05-31 PVM sąsk-fakt. DUB Nr. 401620	Parduota pagaminta produkcija UAB „BANGA“: <table border="1"> <thead> <tr> <th>Pavadinimas</th> <th>Mato vnt.</th> <th>Kiekis</th> <th>Vnt. kaina (Lt)</th> <th>Suma (Lt)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kompiuteris</td> <td>vnt.</td> <td>40</td> <td>1950,00</td> <td>78000,00</td> </tr> <tr> <td><b>Iš viso</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>78000,00</b></td> </tr> <tr> <td><b>PVM 18 proc.</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>?</b></td> </tr> <tr> <td><b>Iš viso</b></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td><b>?</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Pastaba: 2005-05-29 UAB „BANGA“ buvo sumokėjusi avansą pagal užsakymą Nr. 114</p>	Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)	Kompiuteris	vnt.	40	1950,00	78000,00	<b>Iš viso</b>				<b>78000,00</b>	<b>PVM 18 proc.</b>				<b>?</b>	<b>Iš viso</b>				<b>?</b>					
Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)																												
Kompiuteris	vnt.	40	1950,00	78000,00																												
<b>Iš viso</b>				<b>78000,00</b>																												
<b>PVM 18 proc.</b>				<b>?</b>																												
<b>Iš viso</b>				<b>?</b>																												
26	2005-05-31	Atliktas abejotinių skolų įvertinimas pagal numatytą apskaitos politiką.																														
27	2005-05-31	Priskaičiuoti įmokas į kelių priežiūros ir plėtros programos fondą;																														

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Data, Dokumentas</b>	<b>Operacijos turinys</b>
		apskaičiuoti mokėtiną arba gautiną PVM (PVM atskaita); apskaičiuoti pelno mokesčių

### Užduoties sprendimas

**2005 m. gegužės 2 d.** išduota gamybai ir sunaudota žaliavų už 87165 Lt. Ši ūkinė operacija užfiksuota vidaus perdavimo važtaraštyje Nr. 05110.

Gamybos tiesiogines ir netiesiogines išlaidas apskaitytume 6003 ir 6004 sąskaitose. Kadangi šios perduodamos į gamybą žaliavos yra tiesioginės, tai apskaitoje atliekama ši korespondencija:

D 6003 Tiesioginės gamybos išlaidos	87165,00
K 2011 Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	87165,00

**2005 m. gegužės 3 d.** iš UAB „ACME“ pirka skolon žaliavų. Žaliavas įsigyjant tiekėjas pateikė PVM sąskaitą-faktūrą ACM Nr. 1215184, kurioje pateikti šie duomenys:

<i>Pavadinimas</i>	<i>Mato vnt.</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Vnt. kaina (Lt)</i>	<i>Suma (Lt)</i>
Procesorius P4 28GHz	vnt.	62	520,00	32240,00
Atmintis RAM 512MB	vnt.	95	104,00	9880,00
<b>Viso</b>				<b>42120,00</b>
<b>PVM 18 proc.</b>				<b>7581,60</b>
<b>Iš viso</b>				<b>49701,60</b>

Visos šios žaliavos yra naudojamos gamyboje. Pagal apskaitos politiką žaliavos apskaitomos nuolat, todėl šios ūkinės operacijos įrašas apskaitoje:

D 2011 Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	42120,00
D 2431 Gautinas PVM	7581,60
K 443 Skolos tiekėjams	49701,60

**2005 m. gegužės 6 d.** išmokėti atlyginimai darbuotojams už 2005 m. balandžio mėn. Apskaitoje daromas įrašas:

D 4461 Mokėtinas darbo užmokestis	3267.58
K 272 Kasa	3267.58

**2005 m. gegužės 6 d.** sumokėtas gyventojų pajamų mokestis (1249.71 Lt) bei garantinio fondo įmokos (9.31 Lt) už balandžio mėn. Apskaitoje daromas įrašas:

D 4462 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	1249.71
D 4464 Mokėtinis garantinio fondo įmokos	9.31
K 271 Atsiskaitomoji sąskaita	1258.81

**2005 m. gegužės 6 d.** pervestos socialinio draudimo įmokos už balandžio mėn. (1443.67 Lt). Apskaitoje daromas įrašas:

D 4463 Mokėtinis socialinio draudimo įmokos	1443.67
K 271 Atsiskaitomoji sąskaita	1443.67

**2005 m. gegužės 9 d.** gauti pinigai iš UAB „STOMA“ už prekes, parduotas balandžio mėn. Apskaitoje daromas įrašas:

D 271 Atsiskaitomoji sąskaita	41450,00
K 2411 Pirkėjų įsiskolinimas	41450,00

**2005 m. gegužės 10 d.** apmokėta skola UAB „ACME“ už žaliavas, pirktas 2005-05-03. Apskaitoje daromas įrašas:

D 443 Skolos tiekėjams	49701,60
K 271 Atsiskaitomoji sąskaita	49701,60

**2005 m. gegužės 10 d.** bendrovės vadovui išduotas iš kasos avansas vykdyti įvairiems atsiskaitymams – 1500,00 Lt. Apskaitoje daromas įrašas:

D 2435 Atskaitingi asmenys	1500,00
K 272 Kasa	1500,00

**2005 m. gegužės 11 d.** UAB „SAULUTĖ“ suteikta kompiuterių remonto paslaugų už 300 Lt, PVM 54 Lt. UAB „SAULUTĖ“ iškarto atsiskaitė už suteiktas paslaugas. Išrašyti dokumentai: kasos pajamų orderis KPO Nr. 26 ir PVM sąskaita faktūra DUB Nr. 401618. Apskaitoje daromas įrašas:

D 272 Kasa	354,00
K 500 Pardavimo pajamos	300,00
K 4484 Mokėtinas PVM mokestis	54,00

**2005 m. gegužės 13 d.** iš UAB „IBS“ pirka skolon žaliavų. Žaliavas įsigyjant tiekėjas pateikė PVM sąskaitą-faktūrą IBS Nr. 000127, kurioje pateikti šie duomenys:

<i>Pavadinimas</i>	<i>Mato vnt.</i>	<i>Kiekis</i>	<i>Vnt. kaina (Lt)</i>	<i>Suma (Lt)</i>
CD įrenginys	vnt.	83	95,00	7885,00
Kietas diskas HDD 800GB	vnt.	84	175,00	14700,00
<b>Viso</b>				<b>22585,00</b>
<b>PVM 18 proc.</b>				<b>4065,30</b>
<b>Iš viso</b>				<b>10130,30</b>

Pagal apskaitos politiką žaliavos apskaitomos nuolat, todėl šios ūkinės operacijos įrašas apskaitoje:

D 2011 Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	22585,00
D 2431 Gautinas PVM	4065,30
K 443 Skolos tiekėjams	26650,30

**2005 m. gegužės 17 d.** apmokėta skola UAB „BAITAS“ už žaliavas, pirktas balandžio mėn. Apskaitoje daromas įrašas:

D 443 Skolos tiekėjams	22570,00
K 271 Atsiskaitomoji sąskaita	22570,00

**2005 m. gegužės 23 d.** pervesta už balandžio mėn. VMI mokėtinas PVM ir mokestis į kelių priežiūros ir plėtros programos fondą. Apskaitoje daromas įrašas:

D 4484 Mokėtinas PVM	520,00
D 4485 Mokėtinas kelių mokestis	650,00
K 271 Atsiskaitomoji sąskaita	1170,00

**2005 m. gegužės 23 d.** išduota gamybai ir sunaudota žaliavų už 57645,00 Lt. Ši ūkinė operacija užfiksuota vidaus perdavimo važtaraštyje Nr. 05111. Apskaitoje daromas įrašas:

D 6003 Tiesioginės gamybos išlaidos	57645,00
K 2011 Žaliavos ir komplektavimo gaminiai	57645,00

**2005 m. gegužės 24 d.** bendrovės direktorius pateikė avansinę apyskaitą su pateisinamaisiais dokumentais: PVM sąskaita faktūra LOK Nr. 546218 (taip pat EKA kvitas Nr. 21) už gegužės mėn. patalpų nuomą 1000 Lt ir PVM 180 Lt. Žinoma, kad 60 % nuomos sudaro gamybinių pastatų nuoma.

Nuomos išlaidos priskiriamos: 60 % nuomos išlaidų priskiriama netiesioginėms gamybos išlaidoms, 40 % nuomos išlaidų - bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms ir apskaitoje registruojama šiuo įrašu:

D 6004 Netiesioginės gamybos išlaidos	600,00
D 6110 Nuomos sąnaudos	400,00
D 2431 Gautinas PVM	180,00
K 2435 Atskaitingi asmenys	1180,00
Taip pat bendrovės direktorius grąžino nepanaudotą avansą į įmonės kasą	
D 272 Kasa	320,00
K 2435 Atskaitingi asmenys	320,00

**2005 m. gegužės 26 d.** gauta sąskaita už sunaudotą elektros energiją 450,00 Lt ir PVM 81 Lt. Priskaičiuoti delspinigiai 6,50 Lt. Žinoma, kad 80 % el. energijos naudojama gamyboje. Apskaitoje daromas įrašas:

D 2431 Gautinas PVM	81,00
D 6004 Netiesioginės gamybos išlaidos	360,00
D 6111 Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	90,00
D 635 Baudų ir delspinigių sąnaudos	6,50
K 4486 Kitos mokėtinos sumos	537,50

**2005 m. gegužės 26 d.** UAB „BANGA“ avansu pagal užsakymą Nr. 114 (už pagamintą produkciją) pervedė 50 000 Lt. Apskaitoje daromas įrašas:

D 271 Atsiskaitomoji sąskaita	50 000,00
K 444 Gauti išankstiniai apmokėjimai	50 000,00

**2005 m. gegužės 26 d.** bendrovės buhalterei iš įmonės kasos išduotas 500 Lt avansas. Apskaitoje daromas įrašas:

D 272 Kasa	500,00
K 2435 Atskaitingi asmenys	500,00

**2005 m. gegužės 26 d.** bendrovės buhalterė pateikė avansinę apyskaitą su pateisinamaisiais dokumentais: 500 Lt banko kvitas, kuris patvirtina pinigų įnešimą į atsiskaitomąją sąskaitą. Apskaitoje daromas įrašas:

D 2435 Atskaitingi asmenys	500,00
K 271 Atsiskaitomoji sąskaita	500,00

**2005 m. gegužės 26 d.** gauta sąskaita už sunaudotą vandenį 200,00 Lt ir PVM 36 Lt. Priskaičiuoti delspinigiai 1,20 Lt. Vandens sąnaudos priskiriamos veiklos sąnaudoms. Apskaitoje daromas įrašas:

D 2431 Gautinas PVM	36,00
D 6111 Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	200,00
D 635 Baudų ir delspinigių sąnaudos	1,20
K 4486 Kitos mokėtinos sumos	237,20

**2005 m. gegužės 30 d.** priskaičiuotas atlyginimas įmonės darbuotojams ir išskaičiuoti mokesčiai už gegužės mėn. Priskaičiuotos soc. draudimo įmokos, įmokos į garantinį fondą. Apskaičiuojami atlyginimai:

Vardas	Pavardė	Pareigos	Sut. atlyginimas	NPD	GPM	Sodra 3 %	Mokėtina suma	Sodra 31 %
Jonas	Jakas	Direktorius	2000	290	564,3	60	1375,7	620
Toma	Kanienė	Buhalterė	1500	290	399,3	45	1055,7	465
Saulius	Montau	Meistras	1000	290	234,3	30	735,7	310

Administracijos darbuotojų darbo užmokestis priskiriamas veiklos sąnaudoms. Per 2005 m. gegužės mėn. priskaityta:

- 1) administracijos darbuotojams 3500 Lt darbo užmokesčio (iš darbo užmokesčio išskaityta gyventojų pajamų mokesčio 963,6 Lt bei Sodros įmokų už 105 Lt), Sodros įmokų (31 proc.) 1085 Lt bei garantinio fondo įmokų 7 Lt;
- 2) gamybos darbuotojams 1000 Lt darbo užmokesčio (iš darbo užmokesčio išskaityta gyventojų pajamų mokesčio 234,3 Lt bei Sodros įmokų už 30 Lt), Sodros įmokų (31 proc.) 310,00 Lt bei garantinio fondo įmokų 2 Lt. Priskaitytas darbo užmokestis, Sodros įmokos, įmokos į garantinį fondą priskiriamos sąnaudoms. Darbo užmokesčio priskaitymai užregistruojami šia korespondencija:

D 6003 Tiesioginės gamybos išlaidos	1310,00
D 6114 Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios sąnaudos	4585,00
D 6125 Kitų mokesčių sąnaudos	9,00
K 4461 Mokėtinas darbo užmokestis (3500+1000)	4500,00
K 4463 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos (1085+310)	1395,00
K 4464 Mokėtinos garantinio fondo įmokos (7+2)	9,00

Išskaitymai iš darbo užmokesčio registruojami korespondencija:

D 4461 Mokėtinas darbo užmokestis	1332,9
K 4462 Mokėtinas gyventojų pajamų mokesčio (963,6 +234,3)	1197,9
K 4463 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos (105+30)	135,00

**2005 m. gegužės 30 d.** apskaičiuoti ilgalaikio turto nusidėvėjimą. Apskaičiavimai ir korespondencijos pateikiamos lentelėse.

Pavadinimas	Kiekis	Įsigijimo data	Įsigijimo savikaina (Lt)	Likutinė vertė (Lt)	Naudingo tarnavimo laikas (metai)	Likvidacinė vertė (Lt)	Mėnesio nusidėvėjimo suma (Lt)	Sąskaitų korespondencija	
								D	K
Automobilis	1 vnt.	2003-06-15	15000	10417	6	1	208,32	6115	1227
Kompiuteris	1 vnt.	2003-12-03	3000	1667,04	3	1	83,31	6115	1237
Gamybinių patalpų baldai	1 komp.	2004-07-21	11000	9350,12	5	1	183,32	6004	1237

Pavadinimas	Kiekis	Įsigijimo data	Įsigijimo savikaina (Lt)	Likutinė vertė (Lt)	Naudingo tarnavimo laikas (metai)	Mėnesio nusidėvėjimo suma (Lt)	Sąskaitų korespondencija	
							D	K
Kompiuterinė programa	1	2004-11-15	3060	2635	3	85	6116	1148

2005 m. gegužės 30 d. surinkta 90 kompiuterių, kurie iš gamybos perduoti į gatavos gamybos sandėlį. Užpajamuoti pagamintą produkciją į gatavos produkcijos sandėlį (pasinaudoti papildoma informacija). Pagamintos produkcijos savikainos apskaičiavimas pateiktas lentelėje.

Pagamintos produkcijos savikainos apskaičiavimas:

Gaminytis	Nebaigta gamyba laikotarpio pradžioje	Gamybos išlaidos						Nebaigta gamyba laikotarpio pabaigoje	Viso	Pagamintos produkcijos savikaina		
		Tiesioginės			Netiesioginės					Viso pagaminto produkcijos kiekio savikaina (Lt)	Pagamintas kiekis (vnt)	1 vnt. savikaina (Lt)
		Žaliavos	D.U.	Soc. Dr.	Elektra	IMT nusid.	Nuoma					
Kompiuteris	0	144810	1000	310	360	183,32	600	0	147263,32	147263,3	90	1636,26

Produkcijos perdavimas iš gamybos į gatavos gamybos sandėlį apskaitoje fiksuojamas šiuo įrašu:

D 2013 Pagaminta produkcija	147263,32
K 6003 Tiesioginės gamybos išlaidos	146120,00
K 6004 Netiesioginės gamybos išlaidos	1143,32

2005 m. gegužės 30 d. perduota pagaminta produkcija UAB „LINELIS“:

Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)
Kompiuteris	vnt.	50	1950,00	97500,00
<b>Iš viso</b>				<b>97500,00</b>
<b>PVM 18 proc.</b>				<b>17550,00</b>
<b>Iš viso</b>				<b>115050,00</b>

Ši ūkinė operacija registruojama dviem įrašais:

- 1) pripažįstamo pardavimo pajamos:
 

D 2411 Pirkėjų išskolinimas	115050,00
K 500 Pardavimo pajamos	97500,00
K 4484 Mokėtinas PVM mokestis	17550,00
- 2) užregistruojama pardavimo savikaina:
 

D 6000 Parduotų prekių savikaina	81812,94
K 2013 Pagaminta produkcija	81812,94

2005 m. gegužės 31 d. perduota pagaminta produkcija UAB „BANGA“:

Pavadinimas	Mato vnt.	Kiekis	Vnt. kaina (Lt)	Suma (Lt)
Kompiuteris	vnt.	40	1950,00	78000,00
<b>Iš viso</b>				<b>78000,00</b>
<b>PVM 18 proc.</b>				<b>14040,00</b>
<b>Iš viso</b>				<b>92040,00</b>

Ši ūkinė operacija registruojama dviem įrašais:

- 1) pripažįstamo pardavimo pajamos:
 

D 2411 Pirkėjų išskolinimas	92040,00
K 500 Pardavimo pajamos	78000,00
K 4484 Mokėtinas PVM mokestis	14040,00

2) užregistruojama pardavimo savikaina:

D 6000 Parduotų prekių savikaina	65450,36
K 2013 Pagaminta produkcija	65450,36

Kadangi 2005 m. gegužės 29 d. UAB „BANGA“ buvo sumokėjusi avansą pagal užsakymą Nr. 114, tai apskaitoje daromas įrašas:

D 444 Gauti išankstiniai apmokėjimai	50 000,00
K 2411 Pirkėjų įsiskolinimas	50 000,00

2005 m. gegužės 31 d. atliktas abejotinių skolų įvertinimas pagal numatytą apskaitos politiką. Verslo apskaito standartai nurodo, kad ataskaitinio laikotarpio pabaigoje visos gautinos sumos turi būti peržiūrimos ir įvertinamos jų atgavimo galimybės. Įmonės apskaitos politikoje numatyta: jei pirkėjas nesumoka skolos daugiau kaip 12 mėnesius, skola laikoma abejotina ir nurašoma į abejotinių skolų sąnaudas. Peržiūrėjus 2005 m. gegužės 31 d. pirkėjų įsiskolinimus, nustatyta, kad UAB „Nėris“ 7849,00 Lt skola pradelsta 28 mėnesius. Ši suma, kaip abejotinos skolos, nurašomos:

D 6117 Abejotinių skolų sąnaudos	7849,00
K 2419 Pirkėjų įsiskolinimas - abejotinos skolos (-)	7849,00

2005 m. gegužės 31 d. priskaičiuotos įmokos į kelių priežiūros ir plėtros programos fondą. Kadangi įmonė vykdo gamybinę veiklą, įmokos į kelių priežiūros ir plėtros programos fondą sudaro 0,48 % pajamų, t.y. 175800 x 0,48 %. Apskaitoje daromas įrašas:

D 6121 Kelių mokesčių sąnaudos	843,84
K 4485 Mokėtinas kelių mokestis	843,84

2005 m. gegužės 31 d. apskaičiuojamas mokėtinas arba gautinas PVM (PVM atskaita). Pirmiausiai apskaičiuojame 2431 ir 4484 sąskaitų likučiai: 2431 sąskaitos likutis debete sudaro 11943,90 Lt, o 4484 sąskaitos likutis kredite sudaro 31644 Lt. Uždaroma sąskaita, kurios likutis yra mažesnis. Apskaitoje daromas įrašas:

D 4484 Mokėtinas PVM mokestis	11943,90
K 2431 Gautinas PVM	11943,90

Sudaryta PVM deklaracija pateikiamas 1-ame priede.

2005 m. gegužės 31 d. apskaičiuojamas pelno mokestis. Pelno mokesčio apskaičiavimas pateikiamas Metinėje pelno mokesčio deklaracijoje (2 priedas). Apskaitoje daromas įrašas:

D 651 Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	11366,00
K 445 Pelno mokesčio įsipareigojimai	11366,00

Visos atliktos operacijos pateikiamos bendrajame žurnale (5.10 lentelė).

#### 5.10 lentelė. Bendrasis balansas

Data	Operacijos aprašymas	Debetas	Kreditas	Suma (Lt)
2005 m. gegužės 2 d.	Išduota gamybai ir sunaudota žaliavų už 87165 Lt	6003	2011	87165,00
2005 m. gegužės 3 d.	Iš UAB „ACME“ pirktas skolon žaliavų	2011	443	42120,00
		2431	443	7581,60
2005 m. gegužės 6 d.	Išmokėti atlyginimai darbuotojams už 2005 m. balandžio mėn.	4461	272	3267,58
2005 m. gegužės 6 d.	Sumokėtas gyventojų pajamų mokestis (1249.71 Lt) už balandžio mėn.	4462	271	1249,71
		4464	271	9,31
2005 m. gegužės 6 d.	Pervestos socialinio draudimo įmokos už balandžio mėn.	4463	271	1443,67
2005 m. gegužės 9 d.	Gauti pinigai iš UAB „STOMA“ už prekes, parduotas balandžio mėn.	271	2411	41450,00
2005 m. gegužės 10 d.	Apmokėta skola UAB „ACME“ už žaliavas, pirktas 2005-05-03	443	271	49701,60
2005 m. gegužės 10 d.	Bendrovės vadovui išduotas iš kasos avansas vykdyti įvairiems atsiskaitymams – 1500,00 Lt.	2435	272	1500,00
2005 m. gegužės 11 d.	UAB „SAULUTĖ“ suteikta kompiuterių remonto paslaugų už 300 Lt, PVM 54 Lt.	272	500	300,00
		272	4484	54,00
2005 m. gegužės 13 d.	Iš UAB „IBS“ pirktas skolon žaliavų	2011	443	22585,00
		2431	443	4065,30

<i>Data</i>	<i>Operacijos aprašymas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Suma (Lt)</i>		
2005 m. gegužės 17 d.	Apmokėta skola UAB „BAITAS“ už žaliavas, pirktas balandžio mėn.	443	271	22570,00		
2005 m. gegužės 23 d.	Pervesta už balandžio mėn. VMI mokėtinas PVM ir mokestis į kelių priežiūros ir plėtros programos fondą.	4484	271	520,00		
		4485	271	650,00		
2005 m. gegužės 23 d.	Išduota gamybai ir sunaudota žaliavų už 57645,00 Lt.	6003	2011	57645,00		
2005 m. gegužės 24 d.	Bendrovės direktorius pateikė avansinę apyskaitą su pateisinamaisiais dokumentais	6004	2435	600,00		
		6110	2435	400,00		
		2431	2435	180,00		
2005 m. gegužės 24 d.	Bendrovės direktorius grąžino nepanaudotą avansą į įmonės kasą	272	2435	320,00		
2005 m. gegužės 26 d.	Gauta sąskaita už sunaudotą elektros energiją	2431	4486	81,00		
		6004	4486	360,00		
		6111	4486	90,00		
		635	4486	6,50		
2005 m. gegužės 26 d.	UAB „BANGA“ avansu pagal užsakymą Nr. 114 (už pagamintą produkciją) pervedė 50 000 Lt	271	444	50 000,00		
2005 m. gegužės 26 d.	Bendrovės buhalterei iš įmonės kasos išduotas 500 Lt avansas.	272	2435	500,00		
2005 m. gegužės 26 d.	Bendrovės buhalterė pateikė avansinę apyskaitą	2435	271	500,00		
2005 m. gegužės 26 d.	Gauta sąskaita už sunaudotą vandenį	2431	4486	36,00		
		6111	4486	200,00		
		635	4486	1,20		
2005 m. gegužės 30 d.	Priskaičiuotas atlyginimas įmonės darbuotojams ir išskaičiuoti mokesčiai už gegužės mėn.	6003	4461	1000		
		6114	4461	3500		
		6003	4463	310		
		6114	4463	1085		
		6125	4464	9,00		
		Išskaitymai iš darbo užmokesčio		4461	4462	1197,9
		4461	4463	135,00		
2005 m. gegužės 30 d.	Apskaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimas	6116	1148	85		
		6115	1227	208,32		
		6115	1237	83,31		
		6004	1237	183,32		
2005 m. gegužės 30 d.	Surinkta 90 kompiuterių, kurie iš gamybos perduoti į gatavos gamybos sandėlį.	2013	6003	146120,00		
		2013	6004	1143,32		
2005 m. gegužės 30 d.	Parduota pagaminta produkcija UAB „LINELIS“	2411	500	97500,00		
		2411	4484	17550,00		
		6000	2013	81812,94		
2005 m. gegužės 31 d.	Parduota pagaminta produkcija UAB „BANGA“	2411	500	78000,00		
		2411	4484	14040,00		
		6000	2013	65450,36		
		444	2411	50 000,00		
2005 m. gegužės 31 d.	Abejotinų skolų įvertinimas	6117	2419	7849,00		
2005 m. gegužės 31 d.	Priskaičiuotos įmokos į kelių priežiūros ir plėtros programos fondą	6121	4485	843,84		
2005 m. gegužės 31 d.	Apskaičiuojamas mokėtinas arba gautinas PVM (PVM atskaita)	4484	2431	11943,90		
2005 m. gegužės 31 d.	Apskaičiuojamas pelno mokestis	651	445	11366,00		

Iš bendrojo žurnaloo ūkinės operacijos perkeliamos ir užfiksuojamos buhalterinėse sąskaitose, kurių duomenys apibendrinti Didžiojoje knygoje (5.11 lentelė).

5.11 lentelė. Didžioji knyga

<i>Sąskaita</i>	<i>Sąskaitos pavadinimas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>	<i>Debetas</i>	<i>Kreditas</i>
1140	Programinė įranga	3060,00				3060,00	
1148	Programinės įrangos amortizacija		425,00		85,00		510,00
1220	Transportas	15000,00				15000,00	
1227	Transporto nusidėvėjimas		4583,04		208,32		4791,36
1230	Įranga	14000,00				14000,00	
1237	Įrangos nusidėvėjimas		2982,84		266,63		3249,47
2011	Atsargos - žaliavos	99827,00		64705,00	144810,00	19722,00	
2013	Pagaminta produkcija			147263,32	147263,30	0,02	
2411	Pirkėjų išskolinimas	53586,00		207090,00	91450,00	169226,00	
2419	Abejotinas skolos (-)		0,00		7849,00		7849,00
2431	Gautinas PVM			11943,90	11943,90	0,00	
2435	Atskaitingi asmenys			2000,00	2000,00	0,00	
271	Atsiskaitomoji sąskaita	35020,00		91450,00	76644,29	49825,71	
272	Kasa	8420,00		1174,00	4767,58	4826,42	
301	Akcinis kapitalas		30000,00				30000,00
341	Nepaskirstytas ataskaitinių metų pelnas		70687,75				70687,75
443	Skolos tiekėjams		59550,00	72271,60	76351,90		63630,30
444	Gauti išankstiniai apmokėjimai			50000,00	50000,00		0,00
445	Pelno mokesčio išipareigojimai				11366,00		11366,00
4461	Mokėtinas darbo užmokestis		3267,58	4600,48	4500,00		3167,10
4462	Mokėtinas GPM		1249,71	1249,71	1197,90		1197,90
4463	Mokėtinos soc. dr. įmokos		1443,67	1443,67	1530,00		1530,00
4464	Mokėtinos GF įmokos		9,31	9,31	9,00		9,00
4484	Mokėtinas PVM		520,00	12463,90	31644,00		19700,10
4485	Mokėtinas kelių mokestis		650,00	650,00	843,84		843,84
4486	Kitos mokėtinos sumos				774,70		774,70
500	Pardavimai		546000,00		175800,00		721800,00
6000	Parduotų prekių savikaina	462000,00		147263,30		609263,30	
6003	Tiesioginės gamybos išlaidos			146120,00	146120,00	0,00	
6004	Netiesioginės gamybos išlaidos			1143,32	1143,32	0,00	
6110	Nuomos sąnaudos	1600,00		400,00		2000,00	
6111	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	1278,00		290,00		1568,00	
6114	Atlyginimai ir soc. Draudimas	18938,67		4585,00		23523,67	
6115	Nusidėvėjimo sąnaudos	1166,52		291,63		1458,15	
6116	Amortizacijos sąnaudos	340,00		85,00		425,00	
6117	Abejotinų skolų sąnaudos			7849,00		7849,00	
6118	Kitos bendrosios sąnaudos	4278,00		0,00		4278,00	
6121	Kelių mokesčių sąnaudos	2620,80		843,84		3464,64	
6125	Garantinio fondo mok. sąnaudos	36,91		9,00		45,91	
635	Baudų ir delspinigių sąnaudos	197,00		7,70		204,70	
651	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai			11366,00		11366,00	
	<b>IŠ VISO</b>	<b>721368,90</b>	<b>721368,90</b>	<b>988568,68</b>	<b>988568,68</b>	<b>941106,52</b>	<b>941106,52</b>



Prieš sudarant finansines ataskaitas uždamos pajamų ir sąnaudų sąskaitos:

D 500 Pardavimai	721800,00
K 6000 Parduotų prekių savikaina	609263,30
K 6110 Nuomos sąnaudos	2000,00
K 6111 Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	1568,00
K 6114 Atlyginimai ir soc. Draudimas	23523,67
K 6115 Nusidėvėjimo sąnaudos	1458,15
K 6116 Amortizacijos sąnaudos	425,00
K 6117 Abejotinų skolų sąnaudos	7849,00
K 6118 Kitos bendrosios sąnaudos	4278,00
K 6121 Kelių mokesčių sąnaudos	3464,64
K 6125 Garantinio fondo mok. Sąnaudos	45,91
K 635 Baudų ir delspinigių sąnaudos	204,70
K 651 Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	11366,00
K 390 Suvestinės sąskaitos	56353,63

Veiklos rezultatas perkeliamas į nepaskirstyto pelno sąskaitą:

D 390 Suvestinės sąskaitos	56353,63
K 341 Nepaskirstytasis pelnas	56353,63

Sąskaitų likučiai, atlikus šias korespondencijas, pateikiami 5.12 lentelėje.

**5.12 lentelė. Galutinis balansas**

Sąskaita	Sąskaitos pavadinimas	Likučiai prieš pajamų ir sąnaudų sąskaitų uždarymą		Pajamų ir sąnaudų sąskaitų uždarymas		Likučiai pabaigoje	
		Debetas	Kreditas	Debetas	Kreditas	Debetas	Kreditas
1140	Programinė įranga	3060,00				3060,00	
1148	Programinės įrangos amortizacija		510,00				510,00
1220	Transportas	15000,00				15000,00	
1227	Transporto nusidėvėjimas		4791,36				4791,36
1230	Įranga	14000,00				14000,00	
1237	Įrangos nusidėvėjimas		3249,47				3249,47
2011	Atsargos - žaliavos	19722,00				19722,00	
2013	Pagaminta produkcija	0,02				0,02	
2411	Pirkėjų įsiskolinimas	169226,00				169226,00	
2419	Abejotinas skolos (-)		7849,00				7849,00
2431	Gautinas PVM	0,00				0,00	
2435	Atskaityti asmenys	0,00				0,00	
271	Atsiskaitomoji sąskaita	49825,71				49825,71	
272	Kasa	4826,42				4826,42	
301	Akcinis kapitalas		30000,00				30000,00
341	Nepaskirstytas ataskaitinių metų pelnas		70687,75		56353,63		127041,4
390	Suvestinės sąskaitos			56353,63	56353,63		0,00
443	Skolos tiekėjams		63630,30				63630,30
444	Gauti išankstiniai apmokėjimai		0,00				0,00
445	Pelno mokesčio įsipareigojimai		11366,00				11366,00
4461	Mokėtinas darbo užmokestis		3167,10				3167,10
4462	Mokėtinas GPM		1197,90				1197,90
4463	Mokėtinos soc. dr. įmokos		1530,00				1530,00
4464	Mokėtinos GF įmokos		9,00				9,00
4484	Mokėtinas PVM		19700,10				19700,10
4485	Mokėtinas kelių mokestis		843,84				843,84
4486	Kitos mokėtinos sumos		774,70				774,70

Sąskaita	Sąskaitos pavadinimas	Likučiai prieš pajamų ir sąnaudų sąskaitų uždarymą		Pajamų ir sąnaudų sąskaitų uždarymas		Likučiai pabaigoje	
		Debetas	Kreditas	Debetas	Kreditas	Debetas	Kreditas
500	Pardavimai		721800,00	721800,00			0,00
6000	Parduotų prekių savikaina	609263,30			609263,30	0,00	
6003	Tiesioginės gamybos išlaidos	0,00			0,00	0,00	
6004	Netiesioginės gamybos išlaidos	0,00			0,00	0,00	
6110	Nuomos sąnaudos	2000,00			2000,00	0,00	
6111	Remonto ir eksploatacijos sąnaudos	1568,00			1568,00	0,00	
6114	Atlyginimai ir soc. Draudimas	23523,67			23523,67	0,00	
6115	Nusidėvėjimo sąnaudos	1458,15			1458,15	0,00	
6116	Amortizacijos sąnaudos	425,00			425,00	0,00	
6117	Abejotinų skolų sąnaudos	7849,00			7849,00	0,00	
6118	Kitos bendrosios sąnaudos	4278,00			4278,00	0,00	
6121	Kelių mokesčių sąnaudos	3464,64			3464,64	0,00	
6125	Garantinio fondo mok. sąnaudos	45,91			45,91	0,00	
635	Baudų ir delspinigių sąnaudos	204,70			204,70	0,00	
651	Ataskaitinių metų pelno mokesčiai	11366,00			11366,00	0,00	
	<b>IŠ VISO</b>	<b>941106,52</b>	<b>941106,52</b>	<b>778153,6</b>	<b>778153,6</b>	<b>275660,2</b>	<b>275660,2</b>

Sudarome finansinę atskaitomybę: balansą (5.13 lentelė) ir pelno (nuostolių) atskaitą (5.14 lentelė).

5.13 lentelė. 2005 m. gegužės 31 d. balansas

		Pasta- bos Nr.	Finansiniai metai	Praėję finansiniai metai
<b>A.</b>	<b>ILGALAIKIS TURTAS</b>		23509	
I.	NEMATERIALUSIS TURTAS		2550	
II.	MATERIALUSIS TURTAS		20959	
III.	FINANSINIS TURTAS			
<b>B.</b>	<b>TRUMPALAIKIS TURTAS</b>		235751	
I.	ATSARGOS, IŠANKSTINIAI APMOKĖJIMAI IR NEBAIGTOS VYKDYTI SUTARTYS		19722	
II.	PER VIENERIUS METUS GAUTINOS SUMOS		161377	
III.	KITAS TRUMPALAIKIS TURTAS			
IV.	PINIGAI IR PINIGŲ EKVIVALENTAI		54652	
	TURTO IŠ VISO:		259260	
	NUOSAVAS KAPITALAS IR ĮSIPAREIGOJIMAI			
<b>C.</b>	<b>NUOSAVAS KAPITALAS</b>		157041	
I.	KAPITALAS		30000	
II.	PERKAINOJIMO REZERVAS (REZULTATAI)			
III.	REZERVAI			
IV.	NEPASKIRSTYTASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)		127041	
<b>D.</b>	<b>DOTACIJOS, SUBSIDIJOS</b>			
<b>E.</b>	<b>MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI</b>		102219	
I.	PO VIENERIŲ METŲ MOKĖTINOS SUMOS IR ILGALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI			
II.	PER VIENERIUS METUS MOKĖTINOS SUMOS IR TRUMPALAIKIAI ĮSIPAREIGOJIMAI		102219	
	NUOSAVO KAPITALO IR ĮSIPAREIGOJIMŲ IŠ VISO:		259260	

5.14 lentelė. 2005 m. sausio-gegužės mėn. pelno (nuostolių) ataskaita

<i>Eil. Nr.</i>	<i>Straipsniai</i>	<i>Pastabos Nr.</i>	<i>Finansiniai metai</i>	<i>Praėję finansiniai metai</i>
I.	<i>PARDAVIMO PAJAMOS</i>		721800	
II.	<i>PARDAVIMO SAVIKAINA</i>		609263	
III.	<i>BENDRASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</i>		<b>112537</b>	
IV.	<i>VEIKLOS SĄNAUDOS</i>		44612	
V.	<i>TIPINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)</i>		<b>67925</b>	
VI.	<i>KITA VEIKLA</i>			
VII.	<i>FINANSINĖ IR INVESTICINĖ VEIKLA</i>		-205	
VIII.	<i>ĮPRASTINĖS VEIKLOS PELNAS (NUOSTOLIAI)</i>		<b>67720</b>	
IX.	<i>PAGAUTĖ</i>			
X.	<i>NETEKIMAI</i>			
XI.	<i>PELNAS (NUOSTOLIAI) PRIEŠ APMOKESTINIMĄ</i>		67720	
XII.	<i>PELNO MOKESTIS</i>		11366	
XIII.	<i>GRYNASIS PELNAS (NUOSTOLIAI)</i>		<b>56354</b>	

## Naudota literatūra

1. Ivanauskienė, A. (2006) *Buhalterinės apskaitos pradmenys*. Vilnius: TEV. 359 p.
2. Kanapickienė, R., Jefimovas, B., Rudžionienė, K., (2006) *Įmonių apskaita*: mokomoji knyga. - Kaunas. - 112 p. - ISBN 9986-19-971-9.
3. Kalčinskas, G. (2003). *Buhalterinės apskaitos pagrindai*. Vilnius: Pačiolis.
4. Kalčinskas, G., Černius G., Cicėnas V., Deveikis G., Jagminas, V., Juškauskas, G., Mitkevičius R., Narušis, V. (2000) *Buhalterio žinynas*. Vilnius: Pačiolis. 738p.
5. LR Pridėtinės vertės mokesčio įstatymas 2002 m. kovo 5 d. Nr. IX-751 Vilnius [Interaktyvus]. Prieiga per internetą: <[http://www3.lrs.lt/pls/inter3/dokpaieska.showdoc\\_l?p\\_id=289249](http://www3.lrs.lt/pls/inter3/dokpaieska.showdoc_l?p_id=289249)>.
6. LR Vyriausybės 1999 m. birželio 03 d. nutarimas Nr.719 „Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“. [interaktyvus]. Prieiga per internetą: <[http://www3.lrs.lt/pls/inter3/dokpaieska.showdoc\\_l?p\\_id=237898](http://www3.lrs.lt/pls/inter3/dokpaieska.showdoc_l?p_id=237898)>
7. LR Vyriausybės 2000 m. vasario 17 d. nutarimas Nr.179 „Kasos darbo organizavimo ir kasos operacijų atlikimo taisyklės“. [interaktyvus]. Prieiga per internetą: <[http://www3.lrs.lt/pls/inter3/dokpaieska.showdoc\\_l?p\\_id=244431&p\\_query=Kasos%20darbo%20organizavimo%20ir%20kasos%20operacij%F8%20atlikimo%20taisykl%EBs&p\\_tr2=2](http://www3.lrs.lt/pls/inter3/dokpaieska.showdoc_l?p_id=244431&p_query=Kasos%20darbo%20organizavimo%20ir%20kasos%20operacij%F8%20atlikimo%20taisykl%EBs&p_tr2=2)>
8. Mackevičius, J. (2003). *Valdymo apskaita: koncepcija, metodika, politika*. Vilnius, 410 p.
9. Mackevičius, J. (2005) Įmonių veiklos analizė. Informacijos rinkimas, sisteminimas ir vertinimas. Vilnius. TEV, 476 p.
10. Mackevičius J., Poškaitė D. (1997). *Finansinės ataskaitos*. Vilnius, p. 352.
11. *Verslo apskaitos standartai* (2003 m. gruodžio 18 d. Nr. 1) [interaktyvus]. Prieiga per internetą: <<http://www.apskaitosinstitutas.lt>>.
12. *Verslo apskaitos standartų rekomendacijos*. [interaktyvus]. Prieiga per internetą: <<http://www.apskaitosinstitutas.lt>>

# 1 Priedas. Pridėtinės vertės mokesčio deklaracija

Pildyti tik didžiosiomis spausdintinėmis raidėmis

FR0600 Versija 01

S  
P  
A  
U  
D  
A  
S

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos  
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos  
viršininio 2004 m. kovo 1 d. įsakymu Nr. VA-29

Pildo AVMI darbuotojas

1 Pavadinimas/  
Vardas, pavardė U A B D U B Y S A

2 Mokesčių mokėtojo  
identifikacinis numeris  
(kodas) 1 3 5 5 3 1 3 1 8 3 PVM mokėtojo  
kodas L T 3 5 5 3 1 3 1 1 2

4 Buveinės  
adresas K A U N A S , S A V A N O R I 7 P R . 4 5

5 El. pašto adresas  
ar telefonas

## PRIDĖTINĖS VERTĖS MOKESČIO DEKLARACIJA

6 Pildymo data 2 0 0 5 - 0 6 - 1 3 Registracijos Nr.

7 Mokesstinis  
laikotarpis nuo 2 0 0 5 - 0 5 - 0 1 iki 2 0 0 5 - 0 5 - 3 1 8  Pirminė  Patikslinta

9 Deklaracija  Mokesstinio  
laikotarpio  Išregistruojamo iš PVM mokėtojų ar likviduojamo  
asmens paskutinio mokesstinio laikotarpio 10 Pagrindinė vykdomos veik-  
los rūšis (pagal EVRK) 3 0 0 2 1 3

### I. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo sandoriai Lietuvoje

Apmokestinamoji vertė (Lt)

11 PVM apmokestinami tiekimai  
(18, 9 ir 5 proc.) 1 7 5 8 0 0

12 PVM neapmokestinami  
tiekimai

13 Suvartojimas privatiems  
poreikiams

14 Ilgalaikio materialiojo turto  
pasigaminimas

15 Tiekimų, kuriems taikoma  
speciali apmokestinimo  
schema, marža

### II. Kiti prekių tiekimo (įsigijimo) ir paslaugų teikimo sandoriai

Apmokestinamoji vertė (Lt)

16 Patiektos ir iš Europos Bendri-  
jų teritorijos išgabentos prekės  
(eksportas, PVM - 0 proc.)

ES valstybių narių PVM  
17 mokėtojams patiektos ir iš  
Lietuvos išgabentos prekės  
(PVM - 0 proc.) \*

18 Kitos patiektos prekės ir su-  
teiktos paslaugos, apmokes-  
tinamos pagal 0 proc. \*

19 Iš ES valstybių narių įsigytos  
prekės, kurių įsigijimo vieta  
laikoma Lietuva

20 Iš ES valstybių narių įsigytos  
prekės, kurios iš karto  
patiektos kitos ES valstybės  
narės PVM mokėtojui  
(trikampė prekyba)

21 Už Lietuvos ribų patiektos  
prekės ir suteiktos  
paslaugos, kurių pirkimo  
(importo) PVM atskaitomas

### III. Pirkimo ir (arba) importo PVM

(Lt)

22 Įsigytų prekių ir paslaugų  
pirkimo PVM 1 1 9 4 4

23 Sumokėtas importo PVM

24 Importo PVM, kurio įskaitymą  
kontroliuoja VMI

### IV. PVM atskaitos dalis (procentais)

25 Kalendorinių metų proporcinis  
PVM atskaitos procentas 1 0 0

### V. Pardavimo PVM, PVM atskaita, mokėtinas (grąžintinas) PVM

(Lt)

26 18 proc. pardavimo PVM 3 1 6 4 4

27 9 proc. pardavimo PVM

28 5 proc. pardavimo PVM

29 Pirkėjo apskaičiuotas iš kitų ES  
valstybių narių įsigytų prekių  
pardavimo PVM

30 Atskaitomas pirkimo ir importo  
PVM 1 1 9 4 4

31 Mokėtinas į biudžetą arba  
grąžintinas iš biudžeto (-) PVM  
(24+26+27+28+29-30) 1 9 7 0 0

Vadovas  
(asmuo)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Vyr. buhalteris  
(buhalteris)

(parašas)

(vardas, pavardė)

\* Pridedamos naujų transporto priemonių tiekimo į kitas ES valstybes nares dokumentų kopijos



## 2 priedas. Metinė pelno mokesčio deklaracija

Pidyti tik didžiosiomis spausdintinėmis raidėmis



**FR0475**      Versija 0 1

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininke 2003 m. vasario 27 d. įsakymu Nr. V-58 Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininke 2004 m. gegužės 19 d. įsakymu Nr. VA-98 redakcija

S p a u d a s

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)      1 3 5 5 3 1 3 1 8      Pildo AVMI darbuotojas

2 Vieneto pavadinimas      U A B   D U B Y S A

3 Buveinės adresas      K A U N A S ,   S A V A N O R I Ū   P R .   4 5

4 Telefonas      5 Elektroninio pašto adresas

6 Faksas      Vienetas turi nesavarankiškų struktūrinių padalinių      7       Lietuvoje       Užsienyje

### METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Pildo ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

8 Pildymo data      2 0 0 5 – 0 6 – 1 3      Registracijos Nr.

**I dalis**

9 Mokestinis laikotarpis nuo      2 0 0 5 – 0 1 – 0 1      iki      2 0 0 5 – 0 6 – 0 1      10       Pirminė  
 Patikslinta

Deklaracija pildoma už trumpesni nei 12 mėnesių laikotarpį      11       pirmas mokestinis laikotarpis       paskutinis mokestinis laikotarpis       pereinamasis mokestinis laikotarpis

Ar buvo vykdomi sandoriai su susijusiais asmenimis?      12       Taip       Ne      Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetais, įregistruotais ar kitaip organizuotais tikslinėse teritorijose?      13       Taip       Ne      Ar vienetas pagal PMĮ nuostatas laikomas kontroliuojančiu užsienio vienetą?      14       Taip       Ne

Vidutinis sąrašinis darbuotojų skaičius      15      3      Pajamų, įtrauktų į pelno mokesčio bazę, bendra suma      16      7 2 1 8 0 0

Pagrindinės vykdomos ekonominės veiklos rūšys (pagal EVRK)      17      3 0 0 2 1 3      18      7 2 5 0 3 0      19

Prie deklaracijos pridedami šie priedai      20       FR0475B       FR0475C       FR0475D       FR0475E

**Tvirtinu, kad deklaracijoje pateikti duomenys yra teisingi**

Vadovas      (parašas)      (vardas, pavardė)      Vyr. buhalteris (buhalteris) ar įgaliotas asmuo      (parašas)      (vardas, pavardė)

**II dalis**

Finansinėje apskaitoje nustatytas mokestinių metų pelnas (nuostolis) prieš apmokestinimą (įrašoma iš pelno (nuostolio) ataskaitos formos atitinkamos eilutės) + (-)	1	6 7 7 2 0
<b>Pelno prieš apmokestinimą padidinimo (nuostolio sumažinimo) bendra suma (3+33):</b>	2	8 0 5 4
<b>Neleidžiamų atskaitymų bendra suma (4+5+6+17+18+19+20+21+22+23):</b>	3	8 0 5 4
Netesybos, į biudžetą ir valstybės fondus sumokėtos baudos, delspinigiai ir kitos sankcijos už LR teisės aktų pažeidimus	4	2 0 5
Palūkanos ar kitokios išmokos už susijusių asmenų sutartinių įsipareigojimų nevykdymą	5	
Bendra PMĮ 17 str. 2 dalyje nustatytų ribojamų dydžių atskaitymus viršijanti suma (7+8+9+10+11+12+13+14+15+16):	6	7 8 4 9
Iš to sk.: ilgalaikio turto nusidėvėjimo (amortizacijos) suma (atsižvelgiant į PMĮ 18 str. ir 19 str. nuostatas)	7	
ilgalaikio materialiojo turto remonto (rekonstravimo) suma (atsižvelgiant į PMĮ 20 str. nuostatas)	8	
komandiruočių sąnaudos (atsižvelgiant į PMĮ 21 str. nuostatas)	9	
reklamos ir reprezentacijos sąnaudos (atsižvelgiant į PMĮ 22 str. nuostatas)	10	
natūralios netekties nuostolių suma (atsižvelgiant į PMĮ 23 str. nuostatas)	11	
mokesčiai (atsižvelgiant į PMĮ 24 str. nuostatas)	12	
bevilčių skolų suma (atsižvelgiant į PMĮ 25 str. nuostatas)	13	7 8 4 9
įmokų darbuotojų naudai suma (atsižvelgiant į PMĮ 26 str. nuostatas)	14	

specialiųjų kredito įstaigų ir draudimo įmonių atidėjimų suma (atsižvelgiant į PMĮ 27 str. nuostatas)	15
narių mokesčių, įnašų ir įmokų suma (atsižvelgiant į PMĮ 29 str. nuostatas)	16
Sąnaudų dalis, viršijanti uždirbtas pajamas dėl turto, įskaitant prekes, žaliavas, pusfabrikačius, pardavimo ar paslaugų tiekimo susijusiam asmeniui, arba turto vertės sumažėjimo nuostoliai tarp susijusių asmenų	17
Dėl sugadintos ir netinkamai pagamintos produkcijos susijusių asmenų patirtų sąnaudų dalis, viršijanti už tokios produkcijos realizavimą gautas pajamas	18
Išlaidos paramai ir dovanoms, išskyrus PMĮ 28 str. nustatytus atvejus	19
Išmokos užsienio vienetais, kurie įregistruoti ar kitaip organizuoti tikslinėse teritorijose, jei tos išmokos nepagrįstos PMĮ 31 str. 2 dalyje nustatytais įrodymais, taip pat išmokos, neapmokestintos PMĮ 37 str. nustatyta tvarka	20
Vieneto padarytos žalos atlyginimas	21
Sumos, susidariusios dėl praėjusių mokesčių laikotarpių klaidų ir netikslumų taisymų pagal LR buhalterinės apskaitos įstatymo 18 straipsnį	22
Kitos nesusijusios su pajamų uždirbimu ir neįprastinės vieneto vykdomai veiklai sąnaudos bei sąnaudos, nelaikomos leidžiamais atskaitymais pagal PMĮ, įskaitant sąnaudas, kurių pripažinimo laikotarpis finansinėje apskaitoje ir apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną skiriasi (24+25+26+27+28+29+30+31+32)	23
Iš to sk.: turto nurašymo nuostoliai	24
išlaidų (nuostolių) sumos, kompensuotos draudimo išmokomis	25
turto, įskaitant vertybinius popierius, pervertinimo neigiamas rezultatas	26
įvairių atidėjimų sąnaudos (išskyrus specialiuosius kredito įstaigų ir draudimo įmonių atidėjimus, numatytus PMĮ 27 str.)	27
likviduojamo vieneto dėl turto perdavimo patirtų nuostoliai ir likviduojamo vieneto dalyvių turto vertės nuostoliai (PMĮ 45 str. 1 ir 2 dalyse)	28
	29
	30
	31
	32
Bendra pajamų padidinimo PMĮ nustatytais atvejais suma (34+35+36+37+38+39+40+41):	33
Turto vertės padidėjimo pajamos, gautos dėl turto perdavimo pagal nuomos sandorį, atitinkantį PMĮ 38 str. nustatytus kriterijus	34
Panaudos būdu perduoto arba į kitą vienetą investuoto ilgalaikio materialiojo turto ar kompiuterių programų, kurioms iki PMĮ įsigaliojimo buvo taikoma investicijos lengvata, nustatyta JAPMĮ 21 str., įsigijimo kaina	35
Turto vertės padidėjimo pajamos (PMĮ 15 str. 2 d. ir 16 str. 3 ir 4 dalyse nustatytais atvejais)	36
Turto vertės padidėjimo pajamos (PMĮ 45 str. 1 ir 2 dalyse nustatyta tvarka)	37
Išnuomoto arba panaudos būdu perduoto ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo kainos padidėjimo suma (PMĮ 20 str. 3 d. nustatyta tvarka)	38
	39
	40
	41
Bendra pelno prieš apmokestinimą sumažinimo (nuostolio padidinimo) suma (43+65+72):	42
Bendra neapmokestinamųjų pajamų suma (44+45+46+47+53+54+55+56+57+58+59+60+61+62+63+64):	43
Gautos draudimo išmokos, neviršijančios prarasto turto arba patirtų nuostolių ar žalos vertės (PMĮ 12 str. 2 p.)	44
Sugražintų draudimo įmokų dalis, viršijanti iš pajamų PMĮ 26 str. nustatyta tvarka atskaitytas draudimo įmokas, taip pat draudimo išmokos dalis, viršijanti iš pajamų PMĮ 26 str. nustatyta tvarka atskaitytas draudimo įmokas (PMĮ 12 str. 2 p.)	45
Bankrutavusio vieneto pajamos, gautos už parduotą turtą (PMĮ 12 str. 3 p.)	46



1 Mokesčių mokėtojo  
identifikacinis numeris (kodas)

1 3 5 5 3 1 3 1 8

FR0475

Versija 0 1 3

Pensijų fondų, veikiančių pagal LR pensijų fondų įstatymą, investicinių kintamojo kapitalo bendrovių ir uždarytų investicinių fondų bei draudimo įmonių investicinių pajamų (PMĮ 12 str. 5 p.) suma (48+49+50+51+52)	47		
Iš to sk.: dividendai	48		
vertybinių popierių perleidimo pajamos 49	51	palūkanos už vertybinius popierius	
ilgalaikio materialiojo turto perleidimo pajamos 50	52	kitos investicinės pajamos	
Draudimo įmonių gyvybės draudimo įmokos, jei draudimo sutarties terminas ne trumpesnis kaip 10 metų (PMĮ 12 str. 5 p.)	53		
Sveikatos priežiūros įstaigų pajamos už paslaugas, kurios finansuojamos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo lėšų (PMĮ 12 str. 6 p.)	54		
Pajamos iš ilgalaikio turto ir vertybinių popierių perkainojimo, atlikto teisės aktų nustatyta tvarka (PMĮ 12 str. 7 p.)	55		
Netesybos, išskyrus netesybas, gautas iš užsienio vienetų, įregistruotų ar kitaip organizuotų tikslinėse teritorijose, ar tų teritorijų gyventojų (PMĮ 12 str. 8 p.)	56		
Iš neribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų pelno mokesčio mokėtojų, kurių pajamos apmokestintos pelno mokesčiu pagal PMĮ arba analogišku mokesčiu pagal užsienio valstybių atitinkamus teisės aktus, gautas pelnas ar jo dalis, išskyrus PMĮ 39 str. nustatytus atvejus (PMĮ 12 str. 9 p.)	57		
Jūrų, oro uostų, oro navigacinių paslaugų rinkliavos ir už jūrų uosto žemės nuomą surinktos lėšos (PMĮ 12 str. 10 p.)	58		
Suma, susidariusi dėl praėjusių mokesčių laikotarpių klaidų ir netikslumų taisymų pagal LR buhalterinės apskaitos įstatymo 18 str. (PMĮ 12 str. 11 p.)	59		
Gauto žalos atlyginimo suma, išskyrus PMĮ 12 str. 2 punkte nustatytus atvejus (PMĮ 12 str. 12 p.)	60		
Iš draudimo įmonių (draudikų) gautos draudimo išmokos pagal draudimo sutartis, sudarytas iki 2002-01-01 (PMĮ 58 str. 7 d.)	61		
Neapmokestinamosios palūkanos už vertybinius popierius (PMĮ 58 str. 13 ir 14 dalys bei 15 d. 1 p.)	62		
	63		
	64		
<b>Pajamų, apskaičiuojant apmokestinamąjį pelną pagal PMĮ nuostatas, neįtraukiamų į pajamas, bendra suma (66+67+68+69+70+71):</b>	65		
Iš to sk.: grynieji dividendai (PMĮ 33 str. 4 d.)	66		
iš užsienio vienetų gauti apmokestinti dividendai (PMĮ 35 str. 3 d.)	67		
pajamos, atsiradusios dėl pelno mokesčio nuo apmokestinamojo pelno sumažinimo pelno mokesčiu, išskaičiuotu iš dividendų (PMĮ 33 str. 3 ir 4 dalys)	68		
pajamos, atsiradusios dėl anksčiau neleidžiamiems atskaitymams priskirtų sumų padengimo	69		
	70		
	71		
Sąnaudų, prieš apmokestinimą dėl skirtingo sąnaudų pripažinimo pagal finansinės apskaitos ir apmokestinamojo pelno apskaičiavimo reikalavimus, mažinančių pelną (didinančių nuostolį) bendra suma (73+74+75+76):	72		
Iš to sk.: turto vertės sumažėjimo nuostoliai dėl PMĮ 38 str. nuostatų taikymo	73		
	74		
	75		
	76		
<b>Bendras mokesčio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) rezultatas - pelnas (nuostolis) (1+2-42) +(-)</b>	77	7 5 7 7 4	
Pozityviosios pajamos	78		
<b>Bendras mokesčio laikotarpio veiklos rezultatas - pelnas (nuostolis) kartu su pozityviosiomis pajamomis (77+78) +(-)</b>	79	7 5 7 7 4	
Iš to sk.: vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas - pelno (nuostolio) suma, įrašoma iš FR0475B priedo 18 eilutės) +(-)	80		
 3 1 8 6 0 3 9 5 3 8 9 4 7	veiklos pelno (nuostolio) suma (79-80) +(-)	81	7 5 7 7 4



1 Mokesčių mokėtojo  
identifikacinis numeris (kodas)

1 3 5 5 3 1 3 1 8

FR0475

Versija 0 1 4

Iš veiklos pelno atskaityta praėjusių mokesčių laikotarpių nuostolių suma (suma įrašoma iš FR0475D priedo 14A eilutės, pildoma, jei 81 eilutėje apskaičiuotas pelnas)	82					
Iš vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta praėjusių mokesčių laikotarpių nuostolių suma (suma įrašoma iš FR0475D priedo 14B eilutės, pildoma, jei 80 eilutėje apskaičiuotas pelnas)	83					
<b>Mokestinio laikotarpio veiklos pelno (nuostolio) suma po nuostolių atskaitymo (84 = 81-82 arba 84 = 81) +(-)</b>	84				7 5 7 7 4	
<b>Mokestinio laikotarpio vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno (nuostolio) suma po nuostolių atskaitymo (85= 80-83 arba 85= 80) +(-)</b>	85				0	
<b>Mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas iki atskaitymų paramai (86=84+85, jei 85 eilutėje apskaičiuotas pelnas, arba 86=84, jei 85 eilutėje apskaičiuotas nuostolis)</b>	86				7 5 7 7 4	
<b>Mokestinio laikotarpio nuostolis (87=79, jei 80 ir 81 eilutėse apskaičiuotas nuostolis, arba 87 =84+85)</b>	87					
Atskaitoma suteiktos paramos suma (pagal PMĮ 28 str. nuostatas ne daugiau kaip 40 proc. 86 eilutėje apskaičiuotos apmokestinamojo pelno sumos)	88					
<b>Apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas PMĮ 11 str. nustatyta tvarka (86-88)</b>	89				7 5 7 7 4	
Iš to sk.: apmokestinamas pagal 15 proc. tarifą (nustatytą PMĮ 5 str. 1 d. 1 p.)	90				7 5 7 7 4	
apmokestinamas pagal 13 proc. tarifą (nustatytą PMĮ 5 str. 2 d.)	91					
apmokestinamas pagal lengvatinį pelno (pajamų) mokesčio tarifą, nustatytą JAPM įstatymo 8 str. (tiems mokesčių mokėtojams, kuriems iki PMĮ įsigaliojimo buvo taikomos su užsienio investicijomis susijusios pelno mokesčio lengvatos (PMĮ 58 str. 2 d. nuostata)	92					
apmokestinamas pagal nulinį (0 proc.) tarifą žemės ūkio produkciją gaminančių ir paslaugas žemės ūkiui teikiančių vienetų apmokestinamasis pelnas (PMĮ 58 str. 16 d. 1 p. nuostata)	93					
apmokestinamas pagal lengvatinį pelno mokesčio tarifą laisvųjų ekonominių zonų įmonių apmokestinamasis pelnas (PMĮ 58 str. 16 d. 2 p. nuostata)	94					
apmokestinamas pagal lengvatinį pelno mokesčio tarifą kredito unijų apmokestinamasis pelnas (PMĮ 58 str. 16 d. 5 p. nuostata)	95					
<b>Pelno mokesčio suma</b>			Tarifas (proc.)		96	1 1 3 6 6
apmokestinant 90 eilutėje įrašytą pelno sumą	97	1 5	, 0 %	98	1 1 3 6 6	
apmokestinant 91 eilutėje įrašytą pelno sumą	99	1 3	, 0 %	100		
apmokestinant 92 eilutėje įrašytą pelno sumą	101		, %	102		
apmokestinant 93 eilutėje įrašytą pelno sumą	103	0	, 0 %	104		
apmokestinant 94 eilutėje įrašytą pelno sumą	105		, %	106		
apmokestinant 95 eilutėje įrašytą pelno sumą	107		, %	108		
Pelno mokesčio sumažinimo suma (PMĮ 58 str. 16 d. 3 p. nuostata, 98 arba 100 eilutėse įrašyta pelno mokesčio suma mažinama, jei deklaraciją pateikiančiame vienetė dirba riboto darbingumo asmenys)	109					
riboto darbingumo asmenų skaičius 110 dalis (proc.) tarp visų dirbančių asmenų	111				%	
<b>Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (96-109)</b>	112				1 1 3 6 6	
Užskaitomas iš Lietuvos vienetams išmokėtų dividendų išskaičiuotas ir sumokėtas pelno mokestis PMĮ 33 str. 3 ir 4 dalyse nustatyta tvarka	113					
Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis (PMĮ 55 str. ir 39 str.)	114					
<b>Pelno mokesčio suma, mokėtina į biudžetą (112-113-114)</b>	115				1 1 3 6 6	
Už mokesčių laikotarpį sumokėta avansinio pelno mokesčio suma	116					
Pelno mokesčio skirtumas, mokėtinas į biudžetą (115-116), jei 115 >116	117				1 1 3 6 6	
 Pelno mokesčio permoka (116-115), jei 116>115 arba (118=116), jei 87 eilutėje apskaičiuotas nuostolis	118					
<b>Mokestinio laikotarpio nuostolių, kuriuos leidžiama perkelti į kitą mokesčių laikotarpį (kitus mokesčius laikotarpius), suma:</b>						
Veiklos nuostolis (87 eilutės ir FR0475C priedo I dalies 50 eilutės skirtumas, jei 85 eilutėje apskaičiuotas pelnas, arba 84 eilutės ir FR0475C priedo I dalies 50 eilutės skirtumas, jei 85 eilutėje apskaičiuotas nuostolis)	119					
Vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolis (85 eilutės ir FR0475C priedo I dalies 51 eilutės skirtumas)	120					

### 3 priedas. Pavyzdinis sąskaitų planas

PATVIRTINTA Viešosios įstaigos LR  
apskaitos instituto standartų tarybos 2004 m.  
sausio 07 d. nutarimu Nr. 2

- 1 ILGALAIKIS TURTAS**
- 11 Nematerialusis turtas**
- 111 Plėtros darbai
  - 1110 Įsigijimo savikaina
  - 1118 Amortizacija (-)
  - 1119 Vertės sumažėjimas (-)
- 112 Prestižas
  - 1120 Įsigijimo savikaina
  - 1128 Amortizacija (-)
  - 1129 Vertės sumažėjimas (-)
- 113 Patentai, licencijos
  - 1130 Įsigijimo savikaina
  - 1138 Amortizacija (-)
  - 1139 Vertės sumažėjimas (-)
- 114 Programinė įranga
  - 1140 Įsigijimo savikaina
  - 1148 Amortizacija (-)
  - 1149 Vertės sumažėjimas (-)
- 115 Kitas nematerialusis turtas
  - 1150 Įsigijimo savikaina
  - 1151 Išankstiniai apmokėjimai
  - 1158 Amortizacija (-)
  - 1159 Vertės sumažėjimas (-)
- 12 Materialusis turtas**
- 120 Žemė
  - 1200 Įsigijimo savikaina
  - 1201 Perkainojimas
  - 1209 Vertės sumažėjimas (-)
- 121 Pastatai ir statiniai
  - 1210 Įsigijimo savikaina
  - 1211 Perkainojimas
  - 1212 Ruošiami naudoti
  - 1217 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
  - 1218 Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
  - 1219 Vertės sumažėjimas (-)
- 122 Transporto priemonės
  - 1220 Įsigijimo savikaina
  - 1221 Perkainojimas
  - 1222 Ruošiamos naudoti
  - 1227 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
  - 1228 Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
  - 1229 Vertės sumažėjimas (-)
- 123 Kita įranga, prietaisai, įrankiai ir įrenginiai
  - 1230 Įsigijimo savikaina
  - 1231 Perkainojimas
  - 1232 Ruošiami naudoti
  - 1237 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
  - 1238 Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
  - 1239 Vertės sumažėjimas (-)
- 124 Mašinos ir įrengimai
  - 1240 Įsigijimo savikaina
  - 1241 Perkainojimas
  - 1242 Ruošiamos naudoti

- 1247 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
- 1248 Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
- 1249 Vertės sumažėjimas (-)
- 125 Nebaigta statyba
  - 1250 Nebaigtos vykdyti statybos sutartys
  - 1251 Perkainojimas
  - 1252 Išankstiniai apmokėjimai už nebaigtą statyti ilgalaikį materialųjį turtą
  - 1259 Vertės sumažėjimas (-)
- 126 Kitas materialusis turtas
  - 1260 Įsigijimo savikaina
  - 1261 Perkainojimas
  - 1262 Ruošiamas naudoti
  - 1263 Išankstiniai apmokėjimai
  - 1267 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)
  - 1268 Perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)
  - 1269 Vertės sumažėjimas (-)
- 16 Finansinis turtas**
- 160 Investicijos į dukterines ir asocijuotas įmones
  - 1600 Investicijos į dukterines įmones
  - 1601 Investicijos į asocijuotas įmones
  - 1609 Vertės sumažėjimas (-)
- 161 Paskolos asocijuotoms ir dukterinėms įmonėms
  - 1610 Paskolos dukterinėms įmonėms
  - 1611 Paskolos asocijuotoms įmonėms
  - 1619 Abejotinos skolos (-)
- 162 Po vienerių metų gautinos sumos
  - 1621 Prekybos skolos
  - 1622 Išankstiniai apmokėjimai
  - 1623 Lizingo (finansinės nuomos) skolininkai
  - 1624 Po vienerių metų gautinos sumos
  - 1629 Abejotinos skolos (-)
- 163 Kitas finansinis turtas
  - 1631 Kitos investicijos
  - 1632 Ilgalaikės investicijos laikomos iki išpirkimo
  - 1633 Kitas ilgalaikis finansinis turtas
  - 1639 Vertės sumažėjimas (-)
- 164 Atidėtojo pelno mokesčio turtas
  - 1641 Atidėtojo pelno mokesčio turtas
  - 1649 Vertės sumažėjimas (-)
- 2 TRUMPALAIKIS TURTAS**
- 20 Atsargos, išankstiniai apmokėjimai ir nebaigtos vykdyti sutartys**
- 201 Atsargos
  - 2011 Žaliavos ir komplektavimo gaminiai
  - 20110 Įsigijimo savikaina
  - 20119 Vertės sumažėjimas (-)
  - 2012 Nebaigta gamyba
  - 20120 Įsigijimo savikaina
  - 20129 Vertės sumažėjimas (-)
  - 2013 Pagaminta produkcija
  - 20130 Įsigijimo savikaina
  - 20139 Vertės sumažėjimas (-)
  - 2014 Pirtos prekės, skirtos perparduoti
  - 20140 Įsigijimo savikaina
  - 20149 Vertės sumažėjimas (-)
- 202 Išankstiniai apmokėjimai

	2021 Išankstiniai apmokėjimai tiekėjams
	2023 Išankstiniai mokėjimai biudžetui, išskyrus pelno mokesčių
	2024 Būsimųjų laikotarpių sąnaudos
	2029 Abejotinos skolos (-)
203	Nebaigtos vykdyti sutartys
	2031 Savikaina
	2032 Pripažintas pelnas
	2033 Vertės sumažėjimas (-)
<b>24</b>	<b>Per vienerius metus gautinos sumos</b>
241	Pirkėjų išskolinimas
	2411 Pirkėjai
	2419 Abejotinos skolos (-)
242	Dukterinių ir asocijuotų įmonių skolos
	2421 Dukterinių įmonių skolos
	2422 Asocijuotų įmonių skolos
	2429 Abejotinos skolos (-)
243	Kitos gautinos sumos
	2431 Gautinas PVM
	2432 Biudžeto skola įmonei
	2433 Sodros skola įmonei
	2434 Kitos gautinos skolos
	2435 Atskaitingi asmenys
	2436 Sukauptos gautinos pajamos
	2439 Abejotinos skolos (-)
<b>26</b>	<b>Kitas trumpalaikis turtas</b>
261	Trumpalaikės investicijos
	2611 Kitų įmonių akcijos
	2612 Obligacijos
	2613 Kiti vertybiniai popieriai
	2619 Vertės sumažėjimas (-)
262	Terminuoti indėliai
263	Kitas trumpalaikis turtas
	2631 Kitas trumpalaikis turtas
	2632 Iš anksto sumokėtas pelno mokestis
<b>27</b>	<b>Pinigai ir pinigų ekvivalentai</b>
	270 Pinigų ekvivalentai
	271 Sąskaitos bankuose
	272 Kasa
	273 Pinigai kelyje
	279 Išaldytos sąskaitos (-)
<b>3</b>	<b>NUOSAVAS KAPITALAS</b>
<b>30</b>	<b>Kapitalas</b>
301	Įstatinis pasirašytasis kapitalas
	3011 Paprastosios akcijos
	3012 Privilegijuotosios akcijos
	3013 Darbuotojų akcijos
302	Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)
303	Akcijų priedai
304	Savos akcijos (-)
<b>32</b>	<b>Perkainojimo rezervas (rezultatai)</b>
321	Ilgalaikio materialiojo turto perkainojimo rezultatas
322	Ilgalaikio finansinio turto perkainojimo rezultatas
<b>33</b>	<b>Rezervai</b>
331	Privalomasis
332	Savoms akcijoms įsigyti
333	Kiti rezervai
<b>34</b>	<b>Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)</b>

- 341 Ataskaitinių metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
  - 3411 Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ataskaitinių metų grynas nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
  - 3412 Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai)**
  
- 342 Ankstesniųjų metų nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
  - 3421 Pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažintas ankstesniųjų metų grynas nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
  - 3422 Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ankstesniųjų metų pelnas (nuostoliai)
  - 3423 Ankstesniųjų metų apskaitos politikos keitimo nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
  - 3424 Ankstesniųjų metų esminių klaidų taisymo nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)
  
- 35 DOTACIJOS IR SUBSIDIJOS**
  - 3501 Gautinos dotacijos ir subsidijos
  - 3511 Gautos dotacijos ir subsidijos
  
- 390 **Suvestinės sąskaitos**
- 4 MOKĖTINOS SUMOS IR ĮSIPAREIGOJIMAI**
- 40 Po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai**
- 401 Finansinės skolos
  - 4011 Lizingo (finansinės nuomos) ar panašūs įsipareigojimai
  - 4012 Kredito įstaigoms
  - 4013 Kitos finansinės skolos
- 402 Skolos tiekėjams
- 403 Gauti išankstiniai apmokėjimai
- 404 Atidėjimai
  - 4041 Įsipareigojimų ir reikalavimų padengimo atidėjimai
  - 4042 Pensijų ir panašių įsipareigojimų atidėjimai
  - 4043 Kiti atidėjimai
- 405 Atidėtieji mokesčiai
  - 4051 Atidėtasis pelno mokestis
- 406 Kitos mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai
  - 4061 Įsipareigojimai pagal mokestinės paskolos sutartis
  - 4062 Kiti įsipareigojimai
- 44 Per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai**
- 441 Ilgalaikių skolų einamųjų metų dalis
  - 4411 Lizingo (finansinės nuomos) ir kiti panašūs įsipareigojimai
  - 4412 Prekybos skolos
  - 4413 Kitos skolos
- 442 Finansinės skolos
  - 4421 Kredito įstaigoms
  - 4422 Kitos skolos
- 443 Skolos tiekėjams
- 444 Gauti išankstiniai apmokėjimai
- 445 Pelno mokesčio įsipareigojimai
- 446 Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai
  - 4461 Mokėtinas darbo užmokestis
  - 4462 Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis
  - 4463 Mokėtinos socialinio draudimo įmokos
  - 4464 Mokėtinos garantinio fondo įmokos
  - 4465 Kitos išmokos dirbantiems
  - 4466 Atostoginių kaupimai
- 447 Atidėjimai
- 448 Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai
  - 4481 Mokėtini dividendai
  - 4482 Mokėtinos tantjemos
  - 4483 Sukauptos sąnaudos
  - 4484 Mokėtinas PVM mokestis
  - 4485 Kiti mokėtini mokesčiai biudžetui
  - 4486 Kitos mokėtinos sumos

- 5 PAJAMOS**
- 50 Pardavimo pajamos**
- 500 Pardavimo pajamos
  - 500 Pardavimo pajamos
  - 505 Suteiktų paslaugų pajamos
- 509 Nuolaidos, grąžinimai (-)
- 52 Kitos veiklos pajamos**
  - 5211 Ilgalaikio turto perleidimo pelnas
  - 5221 Kitos netipinės veiklos pajamos
- 53 Finansinės-investicinės veiklos pajamos**
  - 532 Dividendų pajamos
  - 533 Baudų ir delspinigių pajamos
  - 534 Investicijų perleidimo pelnas
  - 535 Palūkanų pajamos
  - 536 Teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
  - 538 Investicijų perkainojimo pajamos
  - 539 Kitos finansinės-investicinės veiklos pajamos
- 54 Pagautė**
- 59 Pelno paskirstymas**
  - 591 Praėjusių metų nepaskirstytasis pelnas
  - 592 Pervedimai iš rezervų
  - 593 Nepaskirstytasis nuostolis
  - 594 Akcininkų įnašai nuostoliams padengti
- 6 SAŃAUDOS**
- 60 Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina**
- 600 Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina
  - 6000 Parduotų prekių savikaina
  - 6001 Suteiktų paslaugų savikaina
  - 6002 Pirkimai
  - 6003 Tiesioginės gamybos išlaidos
  - 6004 Netiesioginės gamybos išlaidos
  - 6005 Atsargų padidėjimas / sumažėjimas
- 609 Nuolaidos, grąžinimai (-)
- 61 Veiklos sąnaudos**
- 610 Pardavimų sąnaudos
  - 6100 Komisinių tretiesiems asmenims sąnaudos
  - 6101 Pardavimų paslaugų sąnaudos
  - 6102 Skelbimų ir reklamos sąnaudos
  - 6103 Darbuotojų darbo užmokesčio ir su juo susijusios sąnaudos
  - 6104 Kitos pardavimo sąnaudos
  - 6105 Gautos nuolaidos (-)
- 611 Bendrosios ir administracinės sąnaudos
  - 6110 Nuomos sąnaudos
  - 6111 Remonto ir eksploatacijos sąnaudos
  - 6112 Mokėjimų tretiesiems asmenims sąnaudos
  - 6113 Draudimo sąnaudos
  - 6114 Darbuotojų darbo užmokestis ir su juo susijusios išlaidos
  - 6115 Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sąnaudos
  - 6116 Amortizacijos sąnaudos
  - 6117 Abejotinų skolų sąnaudos
  - 6118 Kitos bendrosios sąnaudos
  - 6119 Gautos nuolaidos (-)
- 612 Veiklos mokesčių sąnaudos
  - 6121 Kelių mokesčio sąnaudos
  - 6122 Nekilnojamojo turto mokesčio sąnaudos
  - 6123 Neatskaitomo PVM sąnaudos
  - 6124 Aplinkos teršimo mokesčio sąnaudos
  - 6125 Kitų mokesčių sąnaudos
- 613 Turto vertės sumažėjimo sąnaudos

- 6131 Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos
- 6132 Nematerialaus turto vertės sumažėjimo sąnaudos
- 6133 Materialaus ilgalaikio turto vertės sumažėjimo sąnaudos
- 6134 Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos
- 614 Atidėjinių sąnaudos
- 615 Kitos administracinės sąnaudos
- 62 Kitos veiklos sąnaudos**
  - 621 Ilgalaikio turto perleidimo nuostolis
  - 622 Kitos sąnaudos
- 63 Finansinės-investicinės veiklos sąnaudos**
  - 630 Palūkanų sąnaudos
  - 632 Investicijų vertės sumažėjimo sąnaudos
  - 633 Investicijų perleidimo nuostolis
  - 635 Baudų ir delspinigių sąnaudos
  - 636 Neigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka
  - 637 Kitos finansinės-investicinės veiklos sąnaudos
  - 638 Investicijų perkainojimo sąnaudos
- 64 Netekimai**
- 65 Pelno mokesčiai**
  - 651 Ataskaitinių metų pelno mokesčiai
  - 652 Pervedimai į atidėtuosius pelno mokesčius
- 69 Pelno paskirstymas**
  - 690 Praėjusių metų nepaskirstytasis nuostolis
  - 691 Pervedimai į įstatymo nustatytus rezervus
  - 693 Nepaskirstytasis pelnas
  - 692 Pervedimai į kitus rezervus
  - 694 Dividendai
  - 696 Kiti paskirstymai