

ILGALAIKIŲ IR TRUMPALAIKIŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ ŪKINIŲ OPERACIJŲ TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų ūkinių operacijų tvarkos apraše (toliau – Aprašas) pateikiama su ilgalaikiais ir trumpalaikiais įsipareigojimais susijusių Įstaigos ūkinių operacijų registravimo ir vertinimo tvarka.

II SKYRIUS ĮSIPAREIGOJIMŲ PIRMINIS PRIPAŽINIMAS

2. Įsipareigojimai apskaitoje pripažįstami tik tada, kai yra įvykdomos visos sąlygos, nustatytos įsipareigojimui atsirasti, ir Įstaiga prisiima įsipareigojimą sumokėti pinigus ar atsiskaityti kitu finansiniu turtu pagal 17-ojo VSAFAS, 18-ojo VSAFAS ir 19-ojo VSAFAS nuostatas.

3. Finansiniai įsipareigojimai pirminio pripažinimo metu registruojami įsigijimo savikaina.

4. Įsipareigojimai apskaitoje registruojami pagal sąskaitas faktūras, perdavimo ir priėmimo aktus, žiniaraščius, pažymas ar kitus jų pagrindimo dokumentus.

5. Pagal sudarytas sutartis, kurios dar nepradėtos vykdyti, įsipareigojimas neregistruojamas, bet ketvirčio pabaigoje gali būti registruojamos sukauptos sąnaudos ir sukaupti įsipareigojimai.

III SKYRIUS ĮSIPAREIGOJIMŲ GRUPAVIMAS

6. Įsipareigojimai, pagal trukmę grupuojami į ilgalaikius ir trumpalaikius.

7. Pagal pobūdį įsipareigojimai grupuojami į:

7.1. atidėjinius;

7.2. finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimus;

7.3. mokėtinas finansavimo sumas;

7.4. mokėtinas socialines išmokas;

7.5. pervestinas sumas į valstybės biudžetą;

7.6. kitas pervestinas sumas;

7.7. grąžintinas finansavimo sumas;

7.8. mokėtinas sumas, susijusias su vykdoma veikla;

7.8.1. tiekėjams mokėtinas sumas;

- 7.8.2. mokėtinas sumas darbuotojams;
- 7.8.3. mokėtinus veiklos mokesčius;
- 7.8.4. gautus išankstinius apmokėjimus;
- 7.9. kitus trumpalaikius įsipareigojimus
- 7.10. kitas mokėtinas sumas;
- 7.11. sukauptas mokėtinas sumas.
- 8. Pagal konsolidavimo požymį įsipareigojimai ir atidėjiniai grupuojami į:
 - 8.1. įsipareigojimus vienos konsolidavimo grupės subjektams;
 - 8.2. įsipareigojimus kontroliuojamiems subjektams;
 - 8.3. įsipareigojimus kitiems subjektams.

IV SKYRIUS

ĮSIPAREIGOJIMŲ REGISTRAVIMAS IR ĮVERTINIMAS

9. Įsipareigojimai registruojami apskaitoje ūkinės operacijos dieną arba tuoj po jos, kai tik yra galimybė tai padaryti, pagal gautus dokumentus. Tiekėjams mokėtinos sumos už įsigytą turtą, registruojamos pagal gautas sąskaitas faktūras, sutartis ar kitus turto įsigijimą patvirtinančius dokumentus (6.1 operacija).

10. Ilgalaikiai įsipareigojimai registruojami apskaitoje sąskaitų plano ilgalaikių įsipareigojimų 5 klasės sąskaitose, trumpalaikiai įsipareigojimai trumpalaikių įsipareigojimų 6 klasės sąskaitose.

11. Mokėtinos sumos tiekėjams registruojamos pagal iš tiekėjų gautų sąskaitų faktūrų ar kitų dokumentų sudarymo datą. Apmokėjus tiekėjams registruojamas pinigų ir mokėtinų sumų sumažėjimas (6.1, 6.2, 6.3, operacijos). Sąnaudų pripažinimo ir registravimo tvarka aprašyta Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

12. Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos registruojamos apskaitoje pagal kiekvieno mėnesio, už kurį mokamas darbo užmokestis, paskutinės mėnesio dienos datą. Darbo užmokesčio įsipareigojimai registruojami pagal darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščius. Registruojant mokėtiną darbo užmokestį kartu registruojami iš darbo užmokesčio išskaičiuoti mokėtini mokesčiai, įsipareigojimai pagal vykdomuosius raštus, įsipareigojimai už telefonų pokalbių limitų viršijimą ir pan. Su darbo santykiais susijusių sąnaudų apskaita aprašyta Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše (6.4 operacija).

13. Mokėtinų sumų apskaita tvarkoma pildant atitinkamą duomenų registrą pagal kiekvieną gavėją (tiekėją). Registruojant mokėtiną sumą turi būti sukurta gavėjo (tiekėjo) duomenų kortelė, kurioje turi būti nurodyti šie gavėjo (tiekėjo) požymiai:

- 13.1. gavėjo (tiekėjo) pavadinimas (pvz., įmonės (įstaigos) pavadinimas);
- 13.2. gavėjo (tiekėjo) atpažinties numeris (pvz., kodas);
- 13.3. gavėjo (tiekėjo) adresas;
- 13.4. valiuta;
- 13.5. PVM mokėtojo kodas (jei yra);

13.6. banko sąskaitos numeris;

13.7. kita informacija.

14. Mokėtinos finansavimo sumos pripažįstamos ir registruojamos pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ nuostatas. Finansavimo sumų apskaitos tvarka aprašyta Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

15. Sukauptos mokėtinos sumos apskaitoje registruojamos pardavus atsargas ar turtą pagal sąskaitos faktūros sudarymo datą, kai, remiantis Lietuvos Respublikos teisės aktais, gautas sumas ar jų dalį, Įstaiga turi pervesti į biudžetą. Gavus pinigus iš pirkėjų, pinigų gavimo dieną apskaitoje registruojamos pervestinos sumos į biudžetą ir mažinamos sukauptos mokėtinos sumos (6.5 operacija).

16. Jei, pardavus atsargas ar kitą turtą, gauti pinigai tą patį ketvirtį pervedami į biudžetą, sukauptos mokėtinos sumos neregistruojamos, o iš karto registruojamos pervestinos sumos.

17. Gauti išankstiniai mokėjimai už parduodamas prekes, turtą ir paslaugas yra registruojami tada, kai iš anksto gaunamos lėšos į Įstaigos banko sąskaitą (6.6 operacija).

18. Sukauptos sąnaudų registruojamos tada, kai jos per ketvirtį padaromos ir jų dydį galima patikimai įvertinti, bet sąnaudų pagrindimo dokumentai gaunami tik ketvirčiui pasibaigus. Sukaupčių sąnaudų registravimas apskaitoje aprašytas Sąnaudų apskaitos tvarkos apraše.

19. Ateinančių laikotarpių pajamos registruojamos tuomet, kai sąskaita faktūra (kvitas ar kitas dokumentas) už paslaugas išrašoma anksčiau negu suteikiama paslauga (6.7 operacija).

20. Su įsipareigojimais susijusios operacijos apskaitoje turi būti registruojamos nurodant šiuos detalizavimo požymius:

20.1. lėšų, iš kurių bus dengiami įsipareigojimai, šaltinį;

20.2. programą ir priemonę, kurią vykdant atsirado įsipareigojimas;

20.3. projektą, jei jį vykdant atsirado įsipareigojimas;

20.4. valstybės funkciją;

20.5. valstybės ir savivaldybės biudžeto išlaidų ekonominės klasifikacijos straipsnį;

20.6. kitą viešojo sektoriaus subjektą, jei su juo susijęs įsipareigojimo atsiradimas.

V SKYRIUS

ĮSIPAREIGOJIMŲ UŽSIENIO VALIUTA APSKAITA

21. Ilgalaikiai ir trumpalaikiai įsipareigojimai užsienio valiuta apskaitoje registruojami eurai pagal įsipareigojimo registravimo dieną Europos Centrinio Banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį arba Lietuvos banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį tais atvejais, kai orientacinio euro ir užsienio valiutos santykio Europos Centrinis Bankas neskelbia.

22. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje įsipareigojimai užsienio valiuta įvertinami pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos Europos Centrinio Banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį arba Lietuvos banko paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį tais atvejais, kai orientacinio euro ir užsienio valiutos santykio Europos Centrinis Bankas neskelbia.

23. Registruojant teigiamą valiutos kurso pasikeitimo įtaką, įsipareigojimui užsienio valiuta, apskaitoje registruojamos pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos, o registruojant neigiamą valiutos kurso pasikeitimo įtaką, įsipareigojimui užsienio valiuta, apskaitoje registruojamos sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos (6.8 operacija).

VI SKYRIUS

FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) ĮSIPAREIGOJIMŲ ĮVERTINIMAS IR REGISTRAVIMAS

24. Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai registruojami tada, kai nuomos sutartis atitinka 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytas finansinės nuomos sąlygas:

24.1. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomotojas perduoda nuomininkui turto nuosavybės teisę;

24.2. nuomos laikotarpio pabaigoje nuomininkas turi teisę įsigyti turtą už kainą, kuri, tikimasi, bus kur kas mažesnė (daugiau nei 30 proc.) už jo tikrąją vertę nuomos laikotarpio pabaigoje ir nuomos laikotarpio pradžioje labai tikėtina, kad šia teise bus pasinaudota;

24.3. nuomos laikotarpis apima lygią ar ilgesnę nei 75 procentai turto ekonominio tarnavimo laiko dalį, net jei turto nuosavybės teisės nenumatoma perduoti. Ekonominio tarnavimo laikas apima ribotą laikotarpį, kuriuo gali teikti naudą viešojo sektoriaus ar kito subjekto veikloje naudojamas turtas;

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

24.5. nuomojamas turtas yra specifinės paskirties, šio turto savybės ir paskirtis negali būti lengvai pakeičiami ir, neatlikus didesnių pakeitimų, juo naudotis galėtų tik šis nuomininkas.

25. Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai registruojami apskaitoje, pasirašius nuomos sutartį, pagal turto perdavimo ir priėmimo akto datą.

26. Nuomos sutarties nuostatų atitiktį 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ apibrėžtoms finansinės nuomos sąlygoms vertina Komisija.

27. Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai registruojami apskaitoje ilgalaikių įsipareigojimų ir ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalies sąskaitose.

28. Gavus turtą pagal veiklos nuomos sutartį, kuri pagal sutarties sąlygas atitinka 19-ojo VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytus finansinės nuomos kriterijus, registruojamas turtas ir ilgalaikiai įsipareigojimai pagal turto vertės dengimo sumą. Jei palūkanos nenumatytos ar mažesnės negu rinkoje, įsipareigojimo suma nustatoma pagal apskaičiuotų palūkanų normą veiklos nuomos sutarties sudarymo momentu, diskontuojant pagrindinių nuomos įmokų sumą.

29. Finansinės nuomos (lizingo) apskaičiuotų palūkanų norma yra nustatoma remiantis palūkanų normomis, taikomoms atitinkamos trukmės finansinei nuomai (lizingui). Pasirinkta

finansinės nuomos (lizingo) apskaičiuotų palūkanų norma pagrindžiama pažyma, kurioje nurodoma, kuo remiantis finansinės nuomos (lizingo) apskaičiuotų palūkanų norma buvo nustatyta.

30. Su nuomos sutarties, kuri atitinka 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytus finansinės nuomos (lizingo) kriterijus, sudarymu ir turto paruošimu naudoti susijusios ir iki turto naudojimo pradžios padarytos išlaidos, išskyrus palūkanas, priskiriamos įsigyjamo turto įsigijimo savikainai.

31. Finansinės nuomos (lizingo) įmokas apskaitoje turi būti registruojamos išskiriant turto vertės dengimo sumą, palūkanas ir kitas įmokas.

32. Palūkanos priskiriamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms. Palūkanų apskaita aprašyta Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše. Finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų registravimo apskaitoje pavyzdys pateiktas šio aprašo 3 priede.

33. Nutraukus veiklos nuomos sutartį, nuostoliai, susidarę dėl prievolės kompensuoti veiklos nuomos sutarties nutraukimo išlaidas, pripažįstami ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos kitomis sąnaudomis.

VII SKYRIUS

ĮSIPAREIGOJIMŲ INVENTORIZACIJA

34. Įsipareigojimų inventORIZACIJA atliekama remiantis teisės aktais, nustatančiais inventORIZACIJOS taisykles. Įsipareigojimų inventORIZACIJA atliekama pagal Įstaigos direktoriaus įsakyme nurodytos dienos būklę.

35. Mokėtinos sumos viešojo sektoriaus subjektams derinamos informaciją apie ataskaitiniu laikotarpiu užregistruotas sumas pateikiant į Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinę sistemą (toliau – VSAKI sistema) finansų ministro nustatyta tvarka ir joje suderinant sumas. Suderintus mokėtinas sumas VSAKI sistemoje, apie tai informuojama inventORIZACIJOS komisija ir tos dalies sumų inventORIZACIJĄ įforminantys aprašai nerengiami.

36. Valstybinei mokesčių inspekcijai mokėtinos mokesčių sumos turi būti suderintos kreipiantis į mokesčių inspekcijos apskaitos skyrių dėl informacijos apie deklaruotus ir sumokėtus mokesčius pateikimo. Gautą informaciją reikia įforminti kaip mokesčių skolų suderinimo aktą.

37. Valstybinio socialinio draudimo fondui mokėtina suma kiekvieną mėnesį deklaruojama pateikiant nustatytos formos ataskaitą. Ši ataskaita, esant patvirtinimui, kad ji priimta Valstybinio socialinio draudimo fonde ar jo teritoriniame skyriuje, laikoma suderinimo aktu.

38. Ne viešojo sektoriaus subjektams mokėtinos sumos derinamos tarpusavio atsiskaitymo aktais. Įstaigos direktoriaus įsakymu paskirtas asmuo parengia tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktus (1 priedas), nurodo datą, pagal kurios būklę derinamas įsipareigojimas, įsipareigojimo vertę, jo atsiradimo pagrindą, datą ir dokumentų numerius.

39. Derinant įsipareigojimus, būtina išsiųsti tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktus visiems gavėjams (tiekėjams), kuriems įsiskolinimas yra didesnis, negu būtų padarytos pašto išlaidos dėl tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akto siuntimo.

40. Tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas siunčiamas paštu, faksu, el. paštu ar

perduodamas asmeniškai gavėjui (tiekėjui). Įsipareigojimas laikomas suderintu, kai įsipareigojimų suderinimo aktą pasirašo abi šalys, patvirtindamos, kad sutinka su akte nurodyta likučio suma.

41. Jeigu gavėjas (tiekėjas) taip pat yra ir mokėtojas (pirkėjas), galima išsiųsti vieną tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą gautinoms sumoms, išankstiniams mokėjimams ir įsipareigojimams suderinti.

42. Jeigu gavėjas (tiekėjas) nesutinka su nurodytu įsipareigojimo likučiu, turi būti ieškoma nesutapimo priežasties. Jeigu randamas neatitikimas Įstaigos apskaitoje, pagal pakoreguotus duomenis parengiamas tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas ir pakartotinai išsiunčiamas gavėjui (tiekėjui).

43. Suderinus įsipareigojimų sumas, sudaromas įsipareigojimų inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis (2 priedas).

44. Atskiras inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis sudaromas nesuderintoms įsipareigojimų sumoms.

45. Tuo atveju, jei iki inventorizacijos pabaigos įsipareigojimo suma nebuvo suderinta, įsipareigojimų inventorizavimo apraše-sutikrinimo žiniaraštyje pažymima:

45.1. nesuderintos įsipareigojimų sumos gavėjo (tiekėjo) ir Įstaigos apskaitos duomenų skirtumas ir nurodoma neatitikimo priežastis;

45.2. nesuderintos įsipareigojimų sumos, jeigu gavėjai (tiekėjai) neatsiliepė į prašymą suderinti įsipareigojimo sumą.

VIII SKYRIUS ĮSIPAREIGOJIMŲ NURAŠYMAS

46. Įsipareigojimai arba jų dalis gali būti nurašomi iš apskaitos registrų, kai jie įvykdomi, panaikinami arba nustoja galioti.

47. Įsipareigojimų nurašymo priežastys gali būti:

47.1. apmokamas įsipareigojimas;

47.2. įsipareigojimus apmoka kitas subjektas pagal skolos užskaitymo susitarimą;

47.3. įsipareigojimus apmoka finansavimo sumų teikėjas.

48. Sukauptos sąnaudos mažinamos, registruojant mokėtinas sumas, kai gaunamas sąnaudų pagrindimo dokumentas.

49. Ateinančių laikotarpių pajamos mažinamos, kai pripažįstamos uždirbtos pajamos. Uždirbtos pajamos pripažįstamos suteikus paslaugą, o jei paslauga teikiama nuolat, pajamos pripažįstamos mėnesio pabaigoje, išrašius sąskaitą faktūrą ar sudarius kitą pajamų apskaičiavimo dokumentą (6.7 operacija).

IX SKYRIUS ATIDĖJINIŲ APSKAITA

50. Atidėjinys yra įsipareigojimas, kurio galutinės padengimo sumos ar įvykdymo laiko negalima tiksliai apibrėžti, tačiau galima patikimai įvertinti, ir kuris kyla dėl praeities ūkinio įvykio.

Tuo jis skiriasi nuo sukaupų sąnaudų, kadangi sukauptos sąnaudos jau būna padarytos, tiesiog dar nėra gautas jų pagrindimo dokumentas.

51. Atidėjiniai pagal trukmę grupuojami į:

61.1 ilgalaikius;

61.2 trumpalaikius;

62. Atidėjiniai pripažįstami apskaitoje, kai atitinka visus 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ išvardytus pripažinimo kriterijus.

63. Atidėjiniai gali būti pripažinti dėl teisinio įsipareigojimo, atsiradusio kaip praeities įvykių pasekmė. Tokiais praeities įvykiais gali būti laikomi:

63.1. įvykį, lemiantį teisinio įsipareigojimo buvimą, įrodantys teismo arba kitų institucijų sprendimai;

63.2. priimti įstatymai ir kiti teisės aktai, dėl kurių Įstaiga gali turėti išlaidų.

64. Esant solidariajai atsakomybei, atsiradus pagrįstai tikimybei, kad Įstaiga liks vienintelė atsakinga už viso įsipareigojimo sumą, nes kitos sutarties šalys neįvykdys savo įsipareigojimų, Įstaiga turi pripažinti kaip atidėjinį visą įsipareigojimo sumą.

65. Atidėjinio suma registruojama Įstaigos apskaitoje pagal pažymos sudarymo datą (6.9, 6.10 operacijos).

66. Atidėjiniai mažinami arba nurašomi, pasikeitus aplinkybėms dėl kurių paaiškėja, kad atidėjinys tampa nereikalingas (6.11 operacija).

67. Informaciją atidėjinių sudarymui, ketvirčio pabaigoje, ne vėliau kaip per 3(tris) darbo dienas ketvirčiui pasibaigus, buhalteriu (vyr. buhalteriu) laisvos formos dokumentu, pateikia Įstaigos direktoriaus paskirti darbuotojai. Turi būti nurodoma ši informacija:

67.1. apie jau vykstančias teismo bylas, tikėtiną jų baigtį ir įvykdymo terminus, nurodant ieškinio dydį ir siūlomą sudaryti atidėjinio sumą;

67.2. apie artimiausiu metu galinčias prasidėti teismo bylas ir tikėtiną jų baigtį, nurodant ieškinio dydį;

67.3. apie poreikį koreguoti anksčiau sudarytų atidėjinių sumas (mažinti, didinti, nurašyti).

68. Kai tikėtina, kad atidėjiniui padengti reikalingas išlaidas arba jų dalį apmokės kita šalis, gautina kompensacija turi būti pripažįstama tik tada, kai yra pakankamai įrodymų, kad ši kompensacija bus gauta Įstaigai įvykdžius savo įsipareigojimą. Tuomet reikia sumažinti atidėjinių sąnaudas, o jei ir kompensacija, ir atidėjinys registruojami tą patį ketvirtį, apskaitoje galima registruoti tik atidėjinių sumos ir gautinos kompensacijos skirtumą (6.12 operacija).

69. Atidėjinys nurašomas pasikeitus aplinkybėms ir nusprendus, kad labiau nesitikima negu tikėtina, kad dėl priežasčių, dėl kurių buvo suformuotas atidėjinys, gali atsirasti įsipareigojimas. Atidėjiniai nurašomi, sudarant pažymą, pagal Komisijos pateiktą informaciją.

70. Kai dėl priežasčių, dėl kurių buvo suformuotas atidėjinys, atsiranda įprastinis įsipareigojimas, atidėjinys mažinamas ir registruojamas įsipareigojimas (6.13 operacija).

71. Jeigu, nurašant atidėjinį, pripažįstamas įsipareigojimas yra mažesnis už atidėjinio sumą,

mažinamos atidėjinių sąnaudos ir pripažintos finansavimo pajamos. Atidėjinių mažinimas ir įsipareigojimų pripažinimas registruojamas pagal pažymą (6.14 operacija).

72. Jeigu pripažįstamas įsipareigojimas yra didesnis už apskaitoje užregistruoto atidėjinio sumą, registruojamos ataskaitinio laikotarpio pagrindinės veiklos sąnaudos ir finansavimo pajamos. (6.15 operacija).

73. Išeitinės išmokos darbuotojams, pasiekusiems nustatytos senatvės pensijos amžių ir įgijusiems teisę į visą senatvės pensiją, apskaičiuojamos kiekvienam darbuotojui atskirai pagal dienos kai darbuotojas įgyja teisę į išmoką duomenis. Registruojamos darbo užmokesčio sąnaudos ir ilgalaikiai atidėjiniai, kartu registruojamos ilgalaikės sukauptos finansavimo pajamos ir finansavimo pajamos. Su šiomis išeitinėmis išmokomis susijusių ilgalaikių įsipareigojimai ir gautinų sumų amortizacija neskaičiuojama dėl mažo reikšmingumo

X SKYRIUS

VIDAUS DOKUMENTAI

74. Įstaigoje naudojami šie su įsipareigojimais susiję vidaus dokumentai:

74.1. Tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktas (1 priedas);

74.2. Inventorizavimo aprašas-sutikrinimo žiniaraštis (2 priedas).

75. Šio tvarkos aprašo 74 punkte nurodytus aktus parengia Įstaigos direktoriaus įsakymu sudaryta komisija ar jo paskirti darbuotojai, o tvirtina Įstaigos direktorius ar jo įgaliotas asmuo.

XI SKYRIUS

ĮSIPAREIGOJIMŲ IR ATIDĖJINIŲ REGISTRAVIMO OPERACIJOS

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Įrašas	Detali apskaitos operacija	Sąskaitos numeris	Sąskaitos pavadinimas	Apskaitos dokumentas
1	2	3	4	5	6	7
6.1.	Registruojami įsipareigojimai, įsigijus turtą (įsipareigojimo atsiradimo savikaina)					
		1	Registruojami įsipareigojimai, įsigijus ilgalaikį turtą	D 1XXXXX1 K 6910001	Ilgalaikio turto įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		2	Registruojami įsipareigojimai, įsigijus atsargas	D 20X0001 K 6910001	Atsargų įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
6.2	Registruojami įsipareigojimai už paslaugas, kurios apmokamos iš finansavimo sumų					
		1	Registruojamos sąnaudos ir tiekėjams mokėtinos sumos	D 8XXXXXX K 6910001	Sąnaudos (pagal pobūdį) Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		2	Registruojamos finansavimo sumos panaudotos ir finansavimo sumos gautinos	D 42X2002 K 41X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		3	Registruojamas apmokėjimas tiekėjams	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
6.3	Registruojami įsipareigojimai, įsigijus turtą, kai apmokama iš pajamų					
		1	Registruojama ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina ir tiekėjams mokėtinos sumos	D 120XX01 K 6910001	Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		2	Registruojama atsargų įsigijimo savikaina ir tiekėjams mokėtinos sumos	D 20X0001 K 6910001	Atsargų įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		3	Registruojama pateikta paraiška gauti lėšas iš biudžeto	D 2289001 K 2289002	Gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto Gautinos sumos tarpinė sąskaita	Mokėjimo paraiška

		4	Registruojamos paraiškos patvirtinimas	D 2289002 K 228100X	Gautinos sumos tarpinė sąskaita Sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto	Mokėjimo paraiška
		5	Registruojamas pinigų gavimas iš biudžeto (Istaigos pajamos)	D 24111XX K 2289001	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto	Banko išrašas
		6	Registruojamas apmokėjimas tiekėjams	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
6.4	Registruojamos su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos, kai mokama iš finansavimo sumų					
		1	Registruojamos darbo užmokesčio sąnaudos, mokėtinas darbo užmokestis ir darbuotojo mokėtini mokesčiai	D 8701101 K 6921001 K 6923001 K 6922001	Darbo užmokesčio sąnaudos Mokėtinas darbo užmokestis Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis Mokėtinos darbuotojo socialinio draudimo įmokos	Darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraštis
		2	Registruojamos socialinio draudimo sąnaudos ir mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	D 8702001 K 6927001	Socialinio draudimo sąnaudos Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	Darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraštis
		3	Registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos.	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraštis
		4	Registruojamos gautinos finansavimo sumos ir mažinamos sukauptos finansavimo pajamos	D 2221X0X K 2282101	Gautinos finansavimo sumos Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		5	Registruojamos finansavimo sumos panaudotos ir finansavimo sumos gautinos	D 42X2002 K 41X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		6	Registruojami iš biudžeto gauti pinigai ir mažinamos gautinos finansavimo sumos	D 24111XX K 2221X0X	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		7	Registruojamos finansavimo sumos gautos ir mažinamos finansavimo sumos gautinos	D 41X2001 K 42X2001	Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos) Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	Banko išrašas
		8	Registruojamas išmokėtas darbo užmokestis	D 6921001 K 24111XX	Mokėtinas darbo užmokestis Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		9	Registruojamos sumokėtos darbdavio socialinio draudimo	D 6927001 K 24111XX	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	Banko išrašas

			įmokos		Pinigai banko sąskaitose	
		10	Registruojamas sumokėtas gyventojų pajamų mokestis	D 6923001 K 24111XX	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		11	Registruojamas sumokėtos darbuotojo socialinio draudimo įmokos	D 6922001 K 24111XX	Mokėtinos darbuotojo socialinio draudimo įmokos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
6.5	Registruojamos biudžetui pervestinos sumos už parduotą turtą					
		1	Registruojamas ilgalaikio materialiojo turto pardavimo rezultatas ir nurašomas parduotas turtas	D 120XXX4 D 120XXX3 D 2263001 K 120XXX1 K 7413001	Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas Gautinos sumos už parduotą turtą Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo	Sąskaita faktūra
		2	Registruojamos pervestinos sumos ir sukauptos mokėtinios sumos	D 7433001 K 695110X	Pervestinos sumos už parduotą turtą Sukauptos mokėtinios sumos į biudžetą	Pažyma
		3	Registruojamas iš pirkėjų gautas apmokėjimas	D 24111XX K 2263001	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas
		4	Registruojamos pervestinos sumos ir mažinamos sukauptos mokėtinios sumos	D 695110X K 6825003	Sukauptos mokėtinios sumos į biudžetą Pervestinos sumos už parduotą turtą	Pažyma
		5	Registruojamos į biudžetą pervestos sumos	D 6825003 K 24111XX	Pervestinos sumos už parduotą turtą Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
6.6	Registruojamas iš anksto gautas apmokėjimas					
		1	Registruojami gauti pinigai ir gauti išankstiniai apmokėjimai	D 24111XX K 6942001	Pinigai banko sąskaitose Kiti gauti išankstiniai apmokėjimai	Banko išrašas
		2	Suteikus paslaugą arba mėnesio pabaigoje pripažįstamos pajamos	D 6942001 K 741X001	Kiti gauti išankstiniai apmokėjimai Apskaičiuotos pajamos	Sąskaitą faktūra, pažyma
6.7	Registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos					
		1	Registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos	D 22620X1 K 6943001	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas Ateinančių laikotarpių pajamos	Išankstinio mokėjimo dokumentas
		2	Registruojamas ateinančių laikotarpių pajamų nurašymas	D 6943001 K 741X001	Ateinančių laikotarpių pajamos Apskaičiuotos pajamos	Sąskaita faktūra
6.8.	Registruojama užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka					

	įsipareigojimams užsienio valiuta					
		1	Registruojama teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka įsipareigojimams užsienio valiuta	D 5XXXXXX D 6XXXXXX K 7630001	Ilgalaikiai įsipareigojimai Trumpalaikiai įsipareigojimai Pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos	Pažyma
		2	Registruojama neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka įsipareigojimams užsienio valiuta	D 8930001 K 6XXXXXX K5XXXXXX	Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos Trumpalaikiai įsipareigojimai Ilgalaikiai įsipareigojimai	Pažyma
6.9	Registruojami ilgalaikiai atidėjiniai					
		1	Registruojami ilgalaikiai atidėjiniai ir atidėjinių sąnaudos	D 87XXXXX K 5122001	Sąnaudos pagal pobūdį Kiti ilgalaikiai atidėjiniai	Pažyma
		2	Registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos	D 163XXXX K 702X001	Ilgalaikės sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Pažyma
6.10	Registruojami trumpalaikiai atidėjiniai					
		1	Registruojami trumpalaikiai atidėjiniai ir atidėjinių sąnaudos	D 87XXXXX K 6112201	Sąnaudos pagal pobūdį Trumpalaikiai atidėjiniai	Pažyma
		2	Registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Pažyma
6.11	Registruojamas atidėjinio nurašymas, kai, pasikeitus aplinkybėms, jis tampa nereikalingas					
		1	Mažinami ilgalaikiai atidėjiniai ir atidėjinių sąnaudos	D 5122001 K 87XXXXX	Kiti ilgalaikiai atidėjiniai Sąnaudos pagal pobūdį	Pažyma
		2	Mažinamos finansavimo pajamos ir ilgalaikės sukauptos finansavimo pajamos	D 702X001 K 163XXXX	Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos Ilgalaikės sukauptos finansavimo pajamos	
		3	Mažinami trumpalaikiai atidėjiniai ir atidėjinių sąnaudos	D 6120001 K 87XXXXX	Trumpalaikiai atidėjiniai Sąnaudos pagal pobūdį	Pažyma
		4	Mažinamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos	D 702X001 K 2282101	Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos Sukauptos finansavimo pajamos	
6.12	Registruojama gautina kompensacija ir mažinamos atidėjinių sąnaudos					
		1	Registruojama kita gautina suma ir mažinamos atidėjinių sąnaudos	D 2298001 K 87XXXXX	Kitos gautinos sumos Sąnaudos pagal pobūdį	Pažyma
		2	Mažinamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos	D 702X001 K 2282101	Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos Sukauptos finansavimo pajamos	Pažyma

6.13	Registruojamas atidėjinio nurašymas, pripažįstant įsipareigojimą, kai įsipareigojimo suma sutampa su atidėjinio suma					
		1	Nurašomas atidėjinys ir registruojamas įsipareigojimas	D 6120001 K 6953001	Trumpalaikiai atidėjiniai Kitos mokėtinės sumos	Pažyma
6.14	Registruojamas atidėjinio nurašymas, pripažįstant įsipareigojimą, kai įsipareigojimo suma mažesnė už atidėjinio sumą					
		1	Nurašomas atidėjinys ir registruojamas įsipareigojimas	D 6120001 K 6953001	Trumpalaikiai atidėjiniai Kitos mokėtinės sumos	Pažyma
		2	Sąnaudos mažinamos skirtumu tarp pripažinto įsipareigojimo ir apskaitoje užregistruotų ilgalaikių atidėjinių sumos (atidėjinio suma yra didesnė nei įsipareigojimo suma)	D 6120001 K 87XXXXX	Trumpalaikiai atidėjiniai Sąnaudos pagal pobūdį	Pažyma
		3	Mažinamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos	D 702X001 K 2282101	Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos Sukauptos finansavimo pajamos	Pažyma
6.15	Registruojamas atidėjinio nurašymas, pripažįstant įsipareigojimą, kai įsipareigojimo suma didesnė už atidėjinio sumą					
		1	Nurašomas atidėjinys ir registruojamas įsipareigojimas	D 6120001 K 6953001	Trumpalaikiai atidėjiniai Kitos mokėtinės sumos	Pažyma
		2	Registruojamos ataskaitinio laikotarpio sąnaudos, skirtumu tarp pripažinto įsipareigojimo ir apskaitoje užregistruotų ilgalaikių atidėjinių sumos	D 87XXXXX K 6953001	Sąnaudos pagal pobūdį Kitos mokėtinės sumos	Pažyma
		3	Registruojamos finansavimo pajamos ir sukauptos finansavimo pajamos	D 2282101 K 702X001	Sukauptos finansavimo pajamos Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Pažyma

XII SKYRIUS PRIEDAI

Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimo tvarkos aprašo
1 priedas

TARPUSAVIO ATSISKAITYMŲ SUDERINIMO AKTAS

_____ m. _____ mėn. ____ d.

Mes, žemiau pasirašę, surašėme šį tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą pagal _____ m. _____ d. būklę

Sumos nurodomos eurai

Dokumento, kuriuo įregistruotas įsipareigojimas, duomenys		(įstaigos pavadinimas)		(įstaigos pavadinimas)	
Data	Dok. Nr.	Debetas	Kreditas	Debetas	Kreditas

Likutis metų pradžiai: 0 0 0 0

Apyvarta: 0 0 0 0

Per 15 dienų negavusi iš Jūsų patvirtinto tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akto, likutis laikomas teisingu.

Įsipareigojimas: _____

Pastabos _____

TVIRTINU:

_____ A.V.
(įstaigos pavadinimas)

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

TVIRTINU:

_____ A.V.
(įstaigos pavadinimas)

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

Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų ūkinių operacijų registravimo tvarkos aprašo
2 priedas

Įstaigos pavadinimas, kodas, adresas

Titulinis lapas

**INVENTORIZAVIMO
APRAŠAS-SUTIKRINIMO
ŽINIARAŠTIS Nr. _____**

(sąskaita)

Komisijos pirmininkas:

(pareigos, vardas, pavardė,)

Nariai:

(pareigos, vardas, pavardė,)

(pareigos, vardas, pavardė,)

(pareigos, vardas, pavardė,)

((pareigos, vardas, pavardė,)

Komisijos sudarymo pagrindas

(įsakymo data, Nr.)

Inventorizacija atlikta pagal _____ apskaitos duomenis.

(data)

Inventorizacija pradėta

(metai, mėnuo, diena, valanda, minutės)

Inventorizacija baigta

(metai, mėnuo, diena, valanda, minutės)

Inventorizavimo aprašas
surašytas

(vieta)

Šį inventorizavimo aprašą
sudaro

(lapų kiekis skaičiais ir žodžiais,

įskaitant titulinį ir baigiamąjį lapus)

_____ intarpas
lapas

ISIPAREIGOJIMŲ INVENTORIZAVIMO APRAŠAS – SUTIKRINIMO ŽINIARAŠTIS

[illegible]

Paskutinis lape esančio įrašo eilės numeris: _____
(skaičiais ir žodžiais)

Šiame lape įrašyta suma: _____
(suma skaičiais ir žodžiais)

Inventorizavimo aprašo Nr. _____ paskutinio įrašo Nr. _____
(skaičiais

ir žodžiu)

Komisijos pirmininkas _____

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Nariai:

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Inventorizavimo aprašą Nr. _____ su buhalterinės apskaitos duomenimis sutikrino _____

(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Sutikrinimo data _____

Priedai _____ -
(skaičiavimo lapai,

materialiai atsakingų asmenų paaiškinimai, kiti dokumentai)

FINANSINĖS NUOMOS (LIZINGO) SUTARTIES APSKAITOS PAVYZDYS

200X¹ m. sausio 2 d. Įstaiga pasirašė kopijavimo aparato nuomos sutartį. Sutartyje numatyta, kad pasibaigus nuomos laikotarpiui turtas yra perduodamas Įstaigai. Nuomos sutartis pasirašyta 3(trijų) metų laikotarpiui. Sutartyje nustatyta nuomos mėnesio įmoka – 1 000 Eur. Vadovaujantis 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nurodytais kriterijais tokia sutartis atitinka finansinės nuomos (lizingo) sutartį, todėl, Įstaiga gautą kopijavimo aparatą apskaitoje turi registruoti kaip ilgalaikį turtą ir skaičiuoti nusidėvėjimą pagal Įstaigos direktoriaus įsakymu patvirtintus normatyvus. Nuomos įmoka mokama iš lėšų gautų už Įstaigos suteiktas paslaugas. Mokamą nuomos įmoką – 1 000 Eur – sudaro turto vertės dengimo suma ir palūkanos. Sutartyje palūkanų norma nenurodyta, todėl nustatant turto vertę taikoma apskaičiuotų palūkanų norma, buvusi finansinės nuomos sutarties sudarymo metu. Remiantis palūkanų norma apskaičiuojamos palūkanų sąnaudos. Turto vertės dengimo suma yra mokamos nuomos įmokos ir palūkanų sąnaudų skirtumas. 200X m. sausio 2 d. apskaičiuotų palūkanų norma – 6 proc. Apskaičiuojama nuomos įmokos dabartinė vertė, diskontuojant būsimuosius mokėjimus pagal apskaičiuotų palūkanų normą – 6 proc.:

$$1000/(1 + 0,06/12)^{36}$$

$$1000/(1 + 0,06/12)^{35}$$

$$1000/(1 + 0,06/12)^1$$

Turto vertės dengimo sumų ir palūkanų pasiskirstymas pateikiamas finansinės nuomos (lizingo) mokėjimo diskontavimo lentelėje. Ilgalaikis turtas ir ilgalaikis finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimas pirminio pripažinimo metu registruojamas apskaitoje diskontuota 32 871,02 Eur verte. Kiekvieną mėnesį, gavus sąskaitą už nuomą (pagal lentelėje atliktus skaičiavimus), turto vertės dengimo suma mažinamas finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimas, o palūkanos pripažįstamos to mėnesio finansinės ir investicinės veiklos (palūkanų) sąnaudomis.

1 lentelė. Finansinės nuomos (lizingo) mokėjimų diskontavimas:

Periodas (mėnuo)	Turto vertės dengimo suma, Eur	Palūkanų sąnaudos, Eur	Nuomos įmoka, nurodyta sutartyje, Eur
1	835,64	164,36	1000
2	839,82	160,18	1000
3	844,02	155,98	1000
4	848,24	151,76	1000
5	852,48	147,52	1000

¹ 200X m. reiškia bet kokius metus, pavyzdžiui, 2001, 2005 ir kt. 200(X+1) m., reiškia vienus vėlesnius metus nei 200X m.

6	856,75	143,25	1000
7	861,03	138,97	1000
8	865,33	134,67	1000
9	869,66	130,34	1000
10	874,01	125,99	1000
11	878,38	121,62	1000
12	882,77	117,23	1000
13	887,19	112,81	1000
14	891,62	108,38	1000
15	896,08	103,92	1000
16	900,56	99,44	1000
17	905,06	94,94	1000
18	909,59	90,41	1000
19	914,14	85,86	1000
20	918,71	81,29	1000
21	923,30	76,70	1000
22	927,92	72,08	1000
23	932,56	67,44	1000
24	937,22	62,78	1000
25	941,91	58,09	1000
26	946,61	53,39	1000
27	951,35	48,65	1000
28	956,10	43,90	1000
29	960,89	39,11	1000
30	965,69	34,31	1000
31	970,52	29,48	1000
32	975,37	24,63	1000
33	980,25	19,75	1000
34	985,15	14,85	1000
35	990,07	9,93	1000
36	995,02	4,98	1000
	32871,02	3128,98	36000

Registruojamas ilgalaikis turtas, įsigytas pagal lizingo (finansinės nuomos) nuomos sutartį:

D 1208301 Kita biuro įranga 32871,02

K 5240001 Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai 32871,02

Pagal pažymą registruojama ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis:

D 5240001 Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai 10308,13

K 6240001 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis 10308,13

Mėnesio pabaigoje pagal pažymą apskaičiuojamos ir registruojamos apskaitoje palūkanų sąnaudos ir mokėtinos palūkanos :

D 8910001 Palūkanų sąnaudos 164,36

K 6953001 Kitos mokėtinos sumos 164,36

Gavus sąskaitą faktūrą 1000 eurų nuomos įmokai, apskaitoje registruojama:

D 6240001 Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų 835,33

D 6953001 Kitos mokėtinos sumos 164,36

K 6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos 1000

Pateikus mokėjimo paraišką, grąžinti iš biudžeto pervestas pajamų lėšas, apskaitoje registruojama:

D 2289001	Gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto	1000
-----------	---	------

K 2289002	Gautinos sumos tarpinė sąskaita	1000
-----------	---------------------------------	------

Registruojamas paraiškos patvirtinimas

D 2298002	Gautinos sumos tarpinė sąskaita	1000
-----------	---------------------------------	------

K 228100X	Sukauptos gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto	1000
-----------	---	------

Gavus iš biudžeto grąžintas pajamų lėšas, pagal banko išrašą, apskaitoje registruojama:

D 24111XX	Pinigai banko sąskaitose	1000
-----------	--------------------------	------

K 2289001	Gautinos sumos iš savivaldybės biudžeto	1000
-----------	---	------

Sumokėjus tiekėjui, pagal banko išrašą, registruojama:

D 6910001	Tiekėjams mokėtinos sumos	1000
-----------	---------------------------	------

K 24111XX	Pinigai banko sąskaitose	1000
-----------	--------------------------	------