



II klasė

TRUMPALAIKIS TURTAS

Buhalterinės apskaitos sąskaitų plano antrosios klasės sąskaitos skirtos įmonės trumpalaikiam turtui apskaityti. Tai materialios ir finansinės vertybės, kurias (-ių):

- 1) įmonė sunaudoja ekonominei naudai gauti per vienerius metus arba per vieną įmonės veiklos ciklą;
- 2) įmonė pagrįstai tikisi realizuoti;
- 3) įmonė nepriskyrė ilgalaikiam turtui.

Veiklos ciklas – laikotarpis nuo veikloje naudojamų atsargų įsigijimo iki jų perdirbimo procese gautos produkcijos realizavimo už pinigus arba už lengvai pinigais paverčiamą priemonę.

Įvertinus trumpalaikio turto rūšį bei naudojimo pobūdį, atsižvelgiant į to turto atskleidimo balanse reikalavimus, skiriamos tokios 2 klasės sąskaitų grupės:

2 klasė	Trumpalaikio turto apskaitai naudojamos sąskaitų grupės		Psl.
	20	Atsargos	231 psl.
	24	Per vienerius metus gautinos sumos	269 psl.
	26	Trumpalaikės investicijos	301 psl.
	27	Pinigai ir pinigų ekvivalentai	319 psl.
	29	Ateinančių laikotarpių sąnaudos ir sukauptos pajamos	348 psl.

Tolesniuose skyriuose aptariamos kiekvieną šių sąskaitų grupę detalizuojančios sąskaitos, trumpai apibūdinama jų paskirtis bei pateikiamos sąskaitų korespondencijos, sugrupuotos pagal ūkinių operacijų tipus.

2.1 SKYRIUS

20 grupė. **ATSARGOS**

Šioje sąskaitų grupėje apskaitoma:

& **atsargos** – trumpalaikis materialusis turtas (žaliavos ir komplektuojamieji gaminiai, nebaigta gamyba, pagaminta produkcija, pirktos prekės, skirtos perparduoti, kuras, mažavertis inventorių ir kitos atsargos), kuri įmonė sunaudoja pajamoms uždirbti per vienerius metus arba per vieną įmonės veiklos ciklą, trumpalaikis biologinis turtas, nematerialusis ir ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti;

& **sumokėti avansai** – iš anksto sumokėtos sumos tiekėjams už atsargas ar kitą turtą bei paslaugas, kurias įmonė gaus vėliau, bei sumokėtas užstatas;

& **vykdomi darbai** – įmonės vykdomų statybos ir visų kitų ilgalaikių sutarčių išlaidos, kurios dar nėra pripažintos statybos ar kitų ilgalaikių sutarčių sąnaudomis arba kaupiamos iki šių darbų visiško užbaigimo ir perdavimo užsakovui.

20 SĄSKAITŲ GRUPĖS TIPINĖS KORESPONDENCIJOS

Debetas	20 Atsargos	Kreditas
✓ įsigyjant žaliavas, medžiagas, komplektuojamuosius gaminius, kurą, atsargines dalis, prekes, skirtas perparduoti, biologinį turtą; ✓ registruojant gamybos procese perdirbamus gaminius; ✓ registruojant gamybos procese pagamintą produkciją; ✓ patiriant statybos ir kitokių darbų pagal ilgalaikes sutartis išlaidų; ✓ iš anksto sumokant žaliavų ir paslaugų tiekėjams; ✓ perkeliant išankstinių apmokėjimų sumas į kontroliuotinių skolų grupę; ✓ įsigyjant ar pasigaminant ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą, kuris nebeplanuojamas įmonės veikloje, nebeplanuojama vėliau jo naudoti ir ketinama jį perleisti; ✓ nurašant abejotinus išankstinius apmokėjimus (debetuojama atitinkama abejotinių skolų sąskaita); ✓ atstatant anksčiau nuvertėjusių atsargų vertės sumažėjimą (debetuojamos atitinkamos vertės sumažėjimo sąskaitos); ✓ inventORIZACIJOS metu nustačius atsargų perteklių.	✓ įmonės veikloje sunaudojant žaliavas, medžiagas, komplektuojamuosius gaminius, kurą, atsargines dalis; ✓ perkeliant pagamintą produkciją iš gamybos padalinio; ✓ parduodant prekes, biologinį turtą; ✓ ataskaitinio laikotarpio pabaigoje statybos ar kitų ilgalaikių sutarčių išlaidas, susijusias su ataskaitinio laikotarpio darbais, pripažinus sąnaudomis; ✓ perdavus užsakovui pastatytą objektą ar pagal sutartį atliktą kitą darbą; ✓ nuvertėjus atsargoms ir kitam trumpalaikiam turtui; ✓ nukainojant statomą objektą; ✓ perleidus ilgalaikį materialųjį ar nematerialųjį turtą, skirtą parduoti; ✓ praradus atsargas, inventORIZACIJOS metu nustačius trumpalaikio turto trūkumą, taip pat turto apgadavimo atvejais; ✓ gavus prekes arba paslaugas, už kurias buvo iš anksto sumokėta; ✓ susigrąžinus iš tiekėjų avansą; ✓ pripažįstant beviltiškų skolų sąnaudas.	

ATSARGŲ, SUMOKĖTŲ AVANSŲ IR VYKDOMŲ DARBŲ APSKAITAI SKIRTŲ BUHALTERINIŲ SĄSKAITŲ KODŲ REIKŠMĖS

2	0	X	Y	Z
				Analitinės sąskaitos kodas, nusakantis atsargų, sumokėtų avansų ir vykdomų darbų vertę ir jos pokyčius
				Subsąskaitos kodas, nusakantis vienarūšių atsargų, sumokėtų avansų ir vykdomų darbų rūšį
				Sąskaitos kodas, nusakantis atsargų, išankstinių apmokėjimų ir vykdomų darbų sąskaitų pogrupį
				Požymis, nusakantis trumpalaikio turto sąskaitų grupę
				Požymis, nusakantis trumpalaikio turto apskaitos sąskaitų klasę

Sąskaitos kodo detalizavimas

20 sąskaitų grupė *Atsargos* informacijos atskleidimo tikslais detalizuojama pagal trumpalaikio turto rūšis:

- 201 Žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai
- 202 Nebaigti gaminti produktai ir vykdomi darbai
- 203 Pagaminti produktai
- 204 Pirktos prekės, skirtos perparduoti
- 205 Biologinis turtas
- 206 Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti
- 207 Nematerialusis turtas, skirtas parduoti
- 208 Sumokėti avansai
- 209 Kitos atsargos

Kiekviena šių trumpalaikio turto rūšių, atsižvelgiant į įmonės informacinius poreikius, gali būti detalizuojama į dar smulkesnes sąskaitas (ketvirtasis arba penktasis sąskaitos kodo ženklas). Pavyzdžiui, 201 sąskaita *Žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai* gali būti detalizuojama pagal žaliavų, medžiagų buvimo vietą, jų paskirtį: 20101 sąskaita *Sandėlyje esančios žaliavos*, 20102 sąskaita *Gamybos padalinyje esančios žaliavos*, 20103 sąskaita *Spaustuvinėje esančios medžiagos* ir kt. Įmonė pati nusprendžia, kokioms konkrečioms sąskaitoms priskirs trumpalaikį turtą, ir patvirtina tai savo apskaitos politikoje.

Siekiant išsaugoti informaciją apie pirminio pripažinimo metu įregistruotų atsargų arba sumokėtų avansų įsigijimo vertę ir norint užregistruoti vėlesnius jos pokyčius, sąskaitos kodas išplečiamas naujomis reikšmėmis (ketvirtasis arba penktasis sąskaitos kodo ženklas).

20 sąskaitos **Atsargos korespondencijos**

20 sąskaitoje registruojamos **įmonės įsigytos materialios vertybės**, kurios gali būti naudojamos įvairiausioje veikloje (administracinėje, gamybinėje ar paslaugų teikimo), gali būti parduodamos arba sunaudojamos kitoje netipinėje įmonės veikloje. Apskaitoje atsargos pirmiausia grupuojamos pagal jų paskirtį arba atsiradimo būdą:

- 201 sąskaitoje *Žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai* apskaitomos nupirktos ar pasigamintos atsargos, skirtos ne parduoti, o sunaudoti produkcijai gaminti, ir tampa pagamintos produkcijos dalimi;
- 2020 sąskaitoje *Nebaigti gaminti produktai* – visų technologinių apdorojimo stadijų dar neperėję savos gamybos gaminiai (pusgaminiai);
- 2021 sąskaitoje *Vykdomi darbai* – registruojamos statybos darbų ir kitų paslaugų teikimo pagal ilgalaikes sutartis su užsakovais išlaidos;
- 203 sąskaitoje *Pagaminti produktai* – visą nustatytą technologinio apdorojimo ciklą perėję savos gamybos gaminiai, skirti parduoti arba sunaudoti įmonės veikloje;
- 204 sąskaitoje *Pirktos prekės, skirtos perparduoti* – nupirkta, perparduoti tretiesiems asmenims skirtas turtas (šioje sąskaitoje apskaitomas ir pagal prigimtį ilgalaikis turtas – pastatai, statiniai, automobiliai, įrengimai, jeigu įmonės tipinė veikla yra prekyba tokiu turtu);
- 205 sąskaitoje *Biologinis turtas* – gyvūnai ir augalai, kuriuos įmonė valdo, naudoja ir kuriais disponuoja ir kurie priskirtini trumpalaikiam turtui;
- 206 sąskaitoje *Ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti* – tai įmonės įsigytas ar pasigamintas ilgalaikis materialusis turtas, kuris nebenaudojamas įmonės veikloje, nebeplanuojama vėliau jo naudoti ir ketinama jį perleisti;
- 207 sąskaitoje *Nematerialusis turtas, skirtas parduoti* – tai įmonės įsigytas ar pasigamintas ilgalaikis nematerialusis turtas, kuris nebenaudojamas įmonės veikloje, nebeplanuojama vėliau jo naudoti ir ketinama jį perleisti;
- 208 sąskaitoje *Sumokėti avansai* – tai įmonės iš anksto sumokėtos sumos tiekėjams už prekes, kitą trumpalaikį turtą ir paslaugas bei sumokėtas užstatas;
- 209 sąskaitoje *Kitos atsargos* – įmonės įsigytos, pasigamintos ar išardžius likviduojamą turtą gautos atsarginės dalys, kurias įmonė ketina panaudoti atitinkamam turtui remontuoti ar eksploatuoti, taip pat įmonės įsigytas ir dar nesunaudotas kuras, kuris gali būti automobilių bakuose arba laikomas specialiose talpyklose, ir kitoms atsargų grupėms nepriskirtas trumpalaikis turtas.

Jeigu įmonei reikalinga, šios sąskaitos gali būti dar smulkiau detalizuojamos pagal atsargų rūšį, naudojimo paskirtį arba buvimo vietą, todėl 201 sąskaita *Žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai* gali būti dar detalizuojama į 20101 sąskaitą *Pagrindinės žaliavos*, 20102 sąskaitą *Pagalbinės medžiagos*, 20103 sąskaitą *Pakavimo medžiagos*, 20104 sąskaitą *Komplektuojamieji gaminiai* ir pan. 2020 sąskaita *Nebaigti gaminti produktai* gali būti detalizuojama pagal gamybos vietą į 20201 sąskaitą *Nebaigti gaminti produktai sukirpimo ceche*, 20202 sąskaitą *Nebaigti gaminti produktai siuvimo ceche*. 203 sąskaita *Pagaminti produktai* gali būti detalizuojama pagal pagamintos produkcijos rūšis į 20301 subsąskaitą *Moteriškas trikotažas*, 20302 subsąskaitą *Vaikiški gaminiai*, 20303 subsąskaitą *Vyriškas trikotažas*. Pirktos prekės,

atsarginės dalys, kitos atsargos, atsižvelgiant į jų rūšį, taip pat gali būti apskaitomos atskirose sąskaitose.

Apskaitos politikoje įmonė gali pasirinkti skirtingas atsargų rūšis apskaityti skirtingais būdais – **nuolat apskaitomų atsargų būdu arba periodiškai apskaitomų atsargų būdu**. Taikant nuolat apskaitomų atsargų būdą, buhalterinės apskaitos sąskaitose registruojama kiekviena su atsargų sunaudojimu arba pardavimu susijusi operacija. Kiekvieną kartą, pervežant atsargas iš vieno įmonės padalinio į kitą, sunaudojant įmonės veikloje arba parduodant pirkėjams, surašomas ūkinę operaciją pagrindžiantis dokumentas (atsargų pervežimo įmonės viduje važtaraštis, limitinė kortelė, nurašymo aktas, buhalterinė pažyma ar kt.). Apskaitant atsargas nuolat, šiame dokumente turi būti nurodytas ne tik pervežamų atsargų kiekis, bet ir jų vertė, kuri ir registruojama apskaitoje, nurodant faktinę atsargų buvimo vietą arba sunaudotų atsargų vertę.

Nuolat apskaitomų atsargų likučiai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje apskaičiuojami pagal formulę:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Atsargų likutis} \\ \text{ataskaitinio} \\ \text{laikotarpio pradžioje} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Atsargų pirkimai arba} \\ \text{kitokie gavimai per} \\ \text{ataskaitinį laikotarpį} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Per ataskaitinį} \\ \text{laikotarpį parduotų} \\ \text{arba sunaudotų} \\ \text{atsargų savikaina} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Atsargų likutis} \\ \text{ataskaitinio} \\ \text{laikotarpio} \\ \text{pabaigoje} \\ \hline \end{array}$$

Gamybinėje veikloje naudojamos atsargos dažniausiai iš žaliavų sandėlių perduodamos į gamybos padalinius, o pagaminta produkcija iš šių padalinių perduodama į pagamintos produkcijos sandėlius. Jeigu įmonė apskaitos politikoje pasirinko atsargas apskaityti nuolat, kartu su fiziškai perduodamomis atsargomis registruojamas ir jų vertės perkėlimas iš 201 sąskaitos *Žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai* į 202 sąskaitą *Nebaigti gaminti produktai*, o pagaminus produkciją – iš 202 sąskaitos *Nebaigti gaminti produktai* į 203 sąskaitą *Pagaminti produktai*.

Jeigu taikyti nuolat apskaitomų atsargų būdą ekonomiškai netikslinga, gali būti pasirenkamas periodiškai apskaitomų atsargų būdas. Šiuo būdu atsargų likučių savikaina kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nustatoma inventorizacijos metu suskaičiuotus nesunaudotų arba neparduotų atsargų kieki ir jų įkainojus įmonės pasirinktu metodu (FIFO, LIFO, vidutinių kainų ar konkrečių kainų). Parduotų prekių arba sunaudotų atsargų savikaina apskaičiuojama pagal formulę:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Atsargų likutis} \\ \text{ataskaitinio} \\ \text{laikotarpio pradžioje} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Atsargų pirkimai arba} \\ \text{kitokie gavimai per} \\ \text{ataskaitinį laikotarpį} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Atsargų likutis} \\ \text{ataskaitinio laikotarpio} \\ \text{pabaigoje} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Per ataskaitinį} \\ \text{laikotarpį parduotų} \\ \text{arba sunaudotų} \\ \text{atsargų savikaina} \\ \hline \end{array}$$

Buhalterinės apskaitos sąskaitose užregistruojamas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, atlikus atsargų likučių inventorizaciją, apskaičiuotas atsargų likučių pasikeitimas, lyginant su jų likučiu laikotarpio pradžioje. Šis įrašas apskaitoje gali būti daromas naudojant 6 klasės sąskaitas *Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas* arba jų nenaudojant. Pagal 60051 analitinės sąskaitos *Žaliavų ir komplektuojamųjų gaminių (padidėjimas) sumažėjimas* ir 60052 analitinės sąskaitos

Nebaigtos gamybos (padidėjimas) sumažėjimas rezultatą laikotarpio pabaigoje koreguojama pagamintos produkcijos savikaina, o pagal 60053 analitinės sąskaitos *Pagamintos produkcijos (padidėjimas) sumažėjimas* ir 60054 analitinės sąskaitos *Pirktų prekių, skirtų perparduoti (padidėjimas) sumažėjimas* rezultatą koreguojama parduotų prekių ar parduotos produkcijos savikaina.

Jeigu atsargų kiekio (padidėjimo) sumažėjimo sąskaitos nenaudojamos, atsargų likučių pasikeitimas laikotarpio pabaigoje registruojamas tiesiogiai sunaudotų arba parduotų atsargų savikainos sąskaitose.

Įmonė apskaitos politikoje gali pasirinkti gamybos išlaidas apskaityti 6 klasės sąskaitose *Gamybos išlaidos*. Tada atsargų vertė perkeliama iš 201 subsąskaitos *Žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai* į 60031 analitinę sąskaitą *Pagrindinės žaliavos* arba 60041 analitinę sąskaitą *Pagalbinės žaliavos*, o pagaminus produkciją kartu su visomis gamybos išlaidomis patenka į 390 sąskaitą *Gamybos suvestinė*. Taip pat atsargų savikaina fiksuojama sąskaitose, kai įmonė pati pasigamina komplektuojamuosius gaminius, atsargines dalis arba įrankius.

Jeigu įsigytos atsargos buvo sugadintos, visiškai arba iš dalies paseno, jų pardavimo kaina nukrito ar išaugo, įvertinus gamybos baigimo arba pardavimo išlaidas, atsargos turi būti nukainojamos iki grynosios galimo realizavimo vertės, kad jų balansinė vertė neviršytų sumos, kurią tikimasi gauti pardavus arba sunaudojus šias atsargas įprastinio įmonės veiklos ciklo metu. Atsargų nukainojimo suma registruojama analitinėje sąskaitoje 20XY9 *Vertės sumažėjimas*.

Atsižvelgdama į rinkos sąlygas ar savo veiklos specifiką, įmonė gali parduoti ne tik pagamintą produkciją ir prekes, kurių pardavimas yra pagrindinė jos veikla, bet ir žaliavas, komplektuojamuosius gaminius, ūkinei veiklai skirtas atsargas, pastatui statyti įsigytas medžiagas ir netgi nebaigtus gaminti gaminius. Atsargų pardavimas apskaitoje registruojamas nurašant jų įsigijimo ar pagaminimo savikainą, visas jų vertės pokyčių sumas ir pripažįstama parduotų prekių savikaina arba tipinei veiklai nepriskirtų pardavimų ar paslaugų savikaina.

20 sąskaitoje apskaitomos atsargos, kurios:

- 1) laikomos įmonėje ir (ar) įmonei nepriklausančiose patalpose;
- 2) pirkejams išsiųstos, bet paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną vis dar esančios įmonės nuosavybė;
- 3) tiekėjų išsiųstos įmonei, bet dar negautos, tačiau rizika ir nauda įmonei jau perduota;
- 4) laikinai išsiųstos perdirbti.

Neapskaitomos iš trečiųjų asmenų gautos, bet įmonei nepriklausančios atsargos. Toks turas apskaitomas nebalansinėse 0 klasės sąskaitose.



2.1.1 poskyris

201 sąskaitos Žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai korespondencijos

Sąskaitų korespondencijos	Korespondencijos aprašymas
Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių įsigijimas	
D 2010 Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių pirkimo savikaina	»» Pajamuoiant paruoštų naudoti žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių pirkimo savikainą
D 2011 Kelyje esančios žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai	»» Pajamuoiant įsigytų, bet į įmonę dar neatgabentų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių įsigijimo savikainą
D 2012 Pas trečiuosius asmenis esančios žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai	»» Pajamuoiant įsigytų, bet pas trečiuosius asmenis esančių žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių įsigijimo savikainą
K 161YZ Paskolos įmonių grupės įmonėms	»» Žaliavomis, medžiagomis ir komplektuojamaisiais gaminiais atgaunant ilgalaikę paskolą iš įmonių grupės įmonių
K 162YZ Iš įmonių grupės įmonių gautinos sumos	»» Žaliavomis, medžiagomis ir komplektuojamaisiais gaminiais iš įmonių grupės įmonių atgaunant ilgalaikes gautinas sumas
K 164YZ Paskolos asocijuotosioms įmonėms	»» Žaliavomis, medžiagomis ir komplektuojamaisiais gaminiais atgaunant ilgalaikę paskolą iš asocijuotųjų įmonių
K 165Z Iš asocijuotųjų įmonių gautinos sumos	»» Žaliavomis, medžiagomis ir komplektuojamaisiais gaminiais iš asocijuotųjų įmonių atgaunant ilgalaikes gautinas sumas
K 167YZ Po vienerių metų gautinos sumos	»» Žaliavomis, medžiagomis ir komplektuojamaisiais gaminiais atgaunant ilgalaikes gautinas sumas
K 208YZ Sumokėti avansai	»» Gaunant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius, už kuriuos buvo iš anksto sumokėta
K 241YZ Pirkėjų skolos	»» Žaliavomis, medžiagomis ir komplektuojamaisiais gaminiais atgaunant pirkėjų skolas
K 242YZ Įmonių grupės įmonių skolos	»» Žaliavomis, medžiagomis ir komplektuojamaisiais gaminiais atgaunant iš įmonių grupės įmonių trumpalaikes skolas
K 243Z Asocijuotųjų įmonių skolos	»» Žaliavomis, medžiagomis ir komplektuojamaisiais gaminiais atgaunant iš asocijuotųjų įmonių trumpalaikes skolas
K 2445 Atskaitingų asmenų skolos	»» Įsigyjant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius, kai pinigų jų gavėjams sumoka įmonės atskaitingi asmenys
K 24467 Įvairios kitos gautinos sumos	»» Žaliavomis, medžiagomis ir komplektuojamaisiais gaminiais atgaunant kitas trumpalaikes skolas
K 271Z Sąskaitos bankuose	»» Sumokant už žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius iš sąskaitų bankuose
K 272Z Kasa	»» Sumokant už žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius grynaisiais pinigais iš įmonės kasos

Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių įsigijimas

Jūsų pastabos

Sąskaitų korespondencijos	Korespondencijos aprašymas
K 274Z Pinigų ekvivalentai	» Perduodant pinigų ekvivalentus už perkamas žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius
K 3011 Paprastosios akcijos	» Bendrovės įstatų įregistravimo Juridinių asmenų registre dieną gaunant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius kaip nepiniginį įnašą už įmonės kapitalo paprastąsias akcijas, kai didinamas įstatinis kapitalas
K 3012 Privilegijuotosios akcijos	» Bendrovės įstatų įregistravimo Juridinių asmenų registre dieną gaunant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius kaip nepiniginį įnašą už įmonės kapitalo privilegijuotąsias akcijas, kai didinamas įstatinis kapitalas
K 302 Pasirašytasis neapmokėtas kapitalas (-)	» Gaunant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius kaip nepiniginį įnašą akcijų pasirašymo sutartyje atidėtais mokėjimo terminais
K 303 Savos akcijos(-)	» Už įsigytas žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius perduodant įsigytas savas akcijas
K 31 Akcijų priedai	» Turtinio įnašo forma gautų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių tikrajai vertei viršijant išleistų akcijų nominaliąją vertę
K 34121 Pelno (nuostolių) ataskaitoje nepripažintas ataskaitinių metų pelnas (nuostoliai) iš savų akcijų perleidimo	» Įsigyjamų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertei viršijus mainomų įsigytų savų akcijų įsigijimo savikainą
K 4021 Su turtu susijusios gautos dotacijos ir subsidijos	» Gaunant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius neatlygintinai kaip dotaciją
K 398Z Laukimo sąskaita	» Inventorizacijos metu nustačius žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių perteklių, kai dar nežinoma jų atsiradimo priežastis ir vadovo sprendimas, jų vertę laikinai registruojant Laukimo sąskaitoje
K 4210 Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius	» Įsigyjant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius už išleistus ilgalaikius ne nuosavybės vertybinius popierius
K 424Z Įsipareigojimai tiekėjams	» Įsigyjant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius iš tiekėjų ilgalaikėn skolon
K 425YZ Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	» Įsigyjant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius už išleistus ilgalaikius vekselius ir čekius
K 426YZ Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	» Įsigyjant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius iš įmonių grupės įmonių ilgalaikėn skolon
K 427Z Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	» Įsigyjant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius iš asocijuotųjų įmonių ilgalaikėn skolon
K 4400 Skolos pagal ne nuosavybės vertybinius popierius	» Įsigyjant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius už išleistus trumpalaikius ne nuosavybės vertybinius popierius
K 443YZ Įsipareigojimai tiekėjams	» Įsigyjant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius trumpalaikėn skolon
K 44312 Įsipareigojimai tiekėjams (nefaktūruoti pirkimai)	» Įsigyjant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius trumpalaikėn skolon, kai dar negauti pirkimo dokumentai
K 444YZ Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	» Įsigyjant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius už išleistus trumpalaikius vekselius ir čekius
K 445YZ Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	» Įsigyjant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius iš įmonių grupės įmonių trumpalaikėn skolon

Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių įsigijimas

Jūsų pastabos

	Sąskaitų korespondencijos	Korespondencijos aprašymas
Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių įsigijimas	K 446Z Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	»» Įsigijant žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius iš asocijuotųjų įmonių trumpalaikėn skolon
	K 4490 Mokėtini dividendai ir kiti įsipareigojimai akcininkams	»» Gavus žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius kaip nepiniginį įnašą iš akcininkų, kai didinamas įstatinis kapitalas, iki bendrovės įstatų įregistravimo Juridinių asmenų registre dienos
	K 5401 Kitos pajamos	»» Gavus žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius neatlygintinai kaip dovaną
	K 6002 Pirkimai	»» Registruojant neparduotų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių likutį ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, taikant periodiškai apskaitomų atsargų būdą, kai nenaudojamos Atsargų (padidėjimo) sumažėjimo sąskaitos
	K 60051 Žaliavų ir komplektuojamųjų gaminių (padidėjimas) sumažėjimas	»» Registruojant žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių likučių padidėjimą laikotarpio pabaigoje, taikant periodiškai apskaitomų atsargų būdą, kai naudojamos Atsargų (padidėjimo) sumažėjimo sąskaitos
Komplektuojamųjų gaminių pasigaminimas	D 2010 Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių pirkimo savikaina	»» Atgabenus į įmonės nurodytą vietą žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius
	K 2011 Žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai kelyje	
	K 2012 Pas trečiuosius asmenis esančios žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai	»» Atgabenus pas trečiuosius asmenis esančias žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius į įmonės nurodytą vietą
	Komplektuojamųjų gaminių pasigaminimas	
	D 2010 Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių pirkimo savikaina	
Vertės sumažėjimas	K 12XY7 Įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	»» Ilgalaikio turto nusidėvėjimo sumas įskaičiuojant į gaminamų komplektuojamųjų gaminių savikainą
	K 2010 Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių įsigijimo savikaina	»» Į gaminamų komplektuojamųjų gaminių savikainą įskaičiuojant juos gaminant sunaudotų žaliavų, medžiagų vertę
	K 203Z Pagaminti produktai	»» Pajamuoiant pačių pasigamintus komplektuojamuosius gaminius, kai jų gamyba yra įmonės tipinė veikla
	K 448Z Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	»» Į komplektuojamųjų gaminių savikainą įskaičiuojant juos gaminusių įmonės darbuotojų darbo užmokestį ir su juo susijusias įmokas
	K 443Z Įsipareigojimai tiekėjams	»» Į komplektuojamųjų gaminių savikainą įskaičiuojant kitų įmonių trumpalaikėn skolon suteiktas paslaugas
Vertės sumažėjimas	Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertės sumažėjimas, nukainojimas	
	D 63091 Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	»» Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertės sumažėjimo sumą priskiriant bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms, kai jų grynoji galima realizavimo vertė tampa mažesnė už balansinę vertę
Vertės sumažėjimas	K 2019 Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertės sumažėjimas (-)	

Jūsų pastabos

	Sąskaitų korespondencijos	Korespondencijos aprašymas
Vertės sumažėjimo atstatymas	D 2019 Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertės sumažėjimas (-) K 63091 Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	» Atstatant anksčiau nurašytą žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertės dalį, kai išnyksta arba sumažėja jų vertės sumažėjimo požymiai
Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių nukainojimas, grąžinimai	D 2446Z Kitos gautinos sumos D 443YZ Įsipareigojimai tiekėjams K 2010 Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių įsigijimo savikaina K 2012 Pas trečiuosius asmenis esančios žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai	» Registruojant iš žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių tiekėjų gautinas sumas, kai šie suteikia nuolaidas arba nukainoja įmonės įsigytas ir dar nesunaudotas žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius arba įmonė jas grąžina atgal, jeigu įmonė su tiekėjais jau buvo atsiskaičiusi » Registruojant įsipareigojimų tiekėjams sumažėjimą, kai šie suteikia nuolaidas arba nukainoja įmonės įsigytas ir dar nesunaudotas žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius arba įmonė jas grąžina atgal, jeigu ji yra dar skolinga tiekėjams » Kai taikomas nuolat apskaitomų atsargų būdas
Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių sunaudojimas	Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių sunaudojimas D 1110 Plėtos darbų savikaina D 1133 Kapitalizuotos programinės įrangos atnaujinimo išlaidos D 120YZ Žemė D 121Y2 Ruošiami naudoti pastatai, statiniai D 121Y3 Kapitalizuotos pastatų ir statinių remonto, rekonstravimo išlaidos D 122Y2 Ruošiamos naudoti mašinos, įranga ir įrengimai D 122Y3 Kapitalizuotos mašinų, įrangos ir įrengimų remonto išlaidos D 123Y2 Ruošiamos naudoti transporto priemonės	» Į plėtos darbų savikainą įskaičiuojant sunaudotų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę » Į programinės įrangos atnaujinimo ir tobulinimo darbų savikainą įskaičiuojant sunaudotų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę » Į ruošiamos naudoti žemės savikainą įskaičiuojant žemės paruošimo darbams atlikti sunaudotų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę » Į ruošiamų naudoti pastatų ar statinių savikainą įskaičiuojant jų paruošimo darbams sunaudotų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę » Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių, sunaudotų remontuojant ar rekonstruojant pastatus ir statinius, vertę įskaičiuojant į jų remonto ir rekonstravimo darbų, kurie pagerina naudingąsias turto savybes ir (ar) pailgina jo naudingo tarnavimo laiką, savikainą » Į ruošiamų naudoti mašinų, įrangos ir įrengimų savikainą įskaičiuojant jų paruošimo darbams atlikti sunaudotų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę » Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių, sunaudotų remontuojant mašinas, įrangą ir įrengimus, vertę įskaičiuojant į jų remonto darbų, kurie pagerina naudingąsias turto savybes ir (ar) pailgina jo naudingo tarnavimo laiką, savikainą » Į ruošiamų naudoti transporto priemonių savikainą įskaičiuojant jų paruošimo darbams atlikti sunaudotų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę

Sąskaitų korespondencijos	Korespondencijos aprašymas
D 123Y3 Kapitalizuotos transporto priemonių remonto išlaidos	» Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių, sunaudotų remontuojant transporto priemones, vertę įskaičiuojant į jų remonto darbų, kurie pagerina naudingąsias turto savybes ir (ar) pailgina jo naudingo tarnavimo laiką, savikainą
D 1242 Ruošiami naudoti kiti įrenginiai, prietaisai ir įrankiai	» Į ruošiamų naudoti kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių savikainą įskaičiuojant jų paruošimo darbams atlikti sunaudotų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę
D 12512 Ruošiami naudoti investiciniam turtui priskirti pastatai	» Į ruošiamų naudoti pastatų, kuriuos ketinama nuomoti ar laikyti pajamoms iš vertės padidėjimo gauti, savikainą įskaičiuojant jų paruošimo darbams sunaudotų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę
D 12513 Kapitalizuotos investiciniam turtui priskirtų pastatų remonto, rekonstravimo išlaidos	» Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių, sunaudotų remontuojant ar rekonstruojant investiciniam turtui priskirtus pastatus, apskaitomus įsigijimo savikaina, vertę įskaičiuojant į šių pastatų remonto ir rekonstravimo darbų, kai jie pagerina naudingąsias turto savybes ir (ar) pailgina jo naudingo tarnavimo laiką, savikainą
D 1261 Vykdomi ilgalaikio materialiojo turto statybos (gamybos) darbai	» Į vykdomų materialiojo turto statybos (gamybos) darbų savikainą įskaičiuojant šiems darbams atlikti sunaudotų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę
D 17310 Išsinuomoto turto kapitalizuotos remonto ir rekonstravimo išlaidos	» Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių, sunaudotų remontuojant išsinuomotą materialųjį turtą, vertę įskaičiuojant į jų remonto darbų, kurie atitinka ilgalaikio materialiojo turto apibrėžimą, savikainą
D 2010 Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių įsigijimo savikaina	» Į gaminamų komplektuojamųjų gaminių savikainą įskaičiuojant juos gaminant sunaudotų žaliavų ir medžiagų vertę
D 2020 Nebaigti gaminti produktai	» Į gaminamos produkcijos savikainą įskaičiuojant jai gaminti sunaudotų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę, kai apskaitos politikoje pasirinktas nuolat apskaitomų atsargų būdas ir gamybos išlaidos apskaitomos 2 klasės sąskaitose
D 2021 Vykdomi darbai	» Vykdamas ilgalaikes sutartis naudojamų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę įskaičiuojant į šių sutarčių savikainą
D 6001 Suteiktų paslaugų savikaina	» Paslaugoms teikti sunaudotų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę įskaičiuojant į suteiktų paslaugų savikainą
D 60031 Pagrindinės žaliavos	» Gamybos procesuose naudojamų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę įskaičiuojant į gaminamos produkcijos savikainą, kai apskaitos politikoje pasirinktas nuolat apskaitomų atsargų būdas ir gamybos išlaidos apskaitomos 6 klasės sąskaitose
D 60041 Pagalbinės žaliavos	» Gamybos procesuose naudojamų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę įskaičiuojant į gaminamos produkcijos savikainą, kai apskaitos politikoje pasirinktas nuolat apskaitomų atsargų būdas ir gamybos išlaidos apskaitomos 6 klasės sąskaitose
D 60051 Žaliavų ir komplektuojamųjų gaminių (padidėjimas) sumažėjimas	» Registruojant žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių likučių sumažėjimą laikotarpio pabaigoje, kai taikomas periodiškai apskaitomų atsargų būdas ir naudojamos Atsargų (padidėjimo) sumažėjimo sąskaitos

Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių sunaudojimas

Jūsų pastabos

Sąskaitų korespondencijos		Korespondencijos aprašymas
Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių sunaudojimas	D 63011 Remonto sąnaudos	» Turto remontui sunaudotų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę priskiriant bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms
	D 631211 Atsargų natūralios netekties sąnaudos	» Įmonės veikloje ar gamyboje naudojamų dėl natūralios netekties prarastų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę priskiriant bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms
	D 631212 Kitos atsargų nurašymo sąnaudos	» Įmonės administravimo veikloje sunaudotų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę priskiriant kitoms bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms
	D 64012Z Tipinei veiklai nepriskirtų pardavimų ir paslaugų teikimo savikaina	» Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę įskaičiuojant į netipinių pardavimų arba kitoms įmonėms teikiamų tipinei veiklai nepriskirtų paslaugų savikainą
	D 2019 Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertės sumažėjimas (-) K 2010 Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių įsigijimo savikaina K 2012 Pas trečiuosius asmenis esančios žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai	
Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių nurašymas		
Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių nurašymas	D 2446Z Kitos gautinos sumos	» Nurašant žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę, kai dėl įvykusios nelaimės (pvz., vagystės ar dėl kito atsargų praradimo) pagrįstai tikimasi, kad patirti nuostoliai bus atlyginti
	D 631212 Kitos atsargų nurašymo sąnaudos	» Nurašant nebenaudojamų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę
	D 2019 Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertės sumažėjimas (-) K 2010 Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių įsigijimo savikaina K 2012 Pas trečiuosius asmenis esančios žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai	
	D 631212 Kitos atsargų nurašymo sąnaudos K 2011 Kelyje esančios žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai	» Nurašant transportavimo metu prarastų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertę
	D 398Z Laukimo sąskaitos	» Turto vagystės ar apgadinimo, praradimo atvejais, kai dar nežinomas nuostolių kompensavimo būdas, arba inventorizacijos metu nustatius, kad yra nenaudojamų anksčiau įsigytų žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių, kai dar nežinomas vadovo sprendimas, jo vertę laikinai registruojant Laukimo sąskaitoje
	D 2019 Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių vertės sumažėjimas (-) K 2010 Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių įsigijimo savikaina K 2012 Pas trečiuosius asmenis esančios žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai	

2.1.2 poskyris

202 sąskaitos **Nebaigti gaminti produktai ir vykdomi darbai** korespondencijos

Atsargų 202 sąskaita skirta **nebaigtiems gaminti produktams ir vykdomiems darbams apskaityti**. Jeigu ataskaitinio laikotarpio pabaigoje produkcija dar nebaigta gaminti, t. y. jai dar nepritaikyti visi technologiniai procesai ir tokia produkcija yra netinkama parduoti ar naudoti įmonės reikmėms, ji vadinama nebaigta produkcija. Jeigu įmonė vykdo statybos ar kitus darbus, tačiau jie dar neužbaigti, tai tokių darbų paslaugos irgi apskaitomos atsargų sąskaitoje. Apskaitoje ši sąskaita detalizuojama į:

- 2020 subsąskaitą *Nebaigti gaminti produktai*;
- 2021 subsąskaitą *Vykdomi darbai*.

2020 subsąskaitos **Nebaigti gaminti produktai** korespondencijos

Sąskaitų korespondencijos	Korespondencijos aprašymas
Nebaigtų gaminti produktų pirminis pripažinimas	
D 20200 Nebaigtų gaminti produktų savikaina	»» Registruojant apskaitoje gamybos procese patirtas ir produkcijai gaminti būtinas išlaidas
K 11X8 Nematerialiojo turto amortizacija (-)	»» Į gaminamos produkcijos savikainą įskaičiuojant technologiniuose procesuose naudojamą nematerialiojo turto amortizaciją, kai pagal įmonės apskaitos politiką atsargos apskaitomos nuolat, o gamybos išlaidos registruojamos 2 klasės sąskaitose
K 12XY6 Ilgalaikio materialiojo turto kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)	»» Į gaminamos produkcijos savikainą įskaičiuojant šiems darbams atlikti naudojamą ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sumas, kai pagal įmonės apskaitos politiką atsargos apskaitomos nuolat, o gamybos išlaidos registruojamos 2 klasės sąskaitose
K 12XY7 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
K 12XY8 Ilgalaikio materialiojo turto perkainotosios dalies nusidėvėjimas (-)	
K 201YZ Žaliavos, medžiagos ir komplektuojamieji gaminiai	»» Į gaminamos produkcijos savikainą įskaičiuojant technologiniuose procesuose sunaudotų žaliavų, pagalbinių medžiagų ir kitų atsargų vertę, kai pagal įmonės apskaitos politiką atsargos apskaitomos nuolat, o gamybos išlaidos registruojamos 2 klasės sąskaitose
K 2445 Atskaitingų asmenų skolos	»» Į gaminamos produkcijos savikainą įskaičiuojant medžiagų ir iš trečiųjų asmenų gautų paslaugų, už kurias sumoka įmonės atskaitingi asmenys, vertę, kai pagal įmonės apskaitos politiką atsargos apskaitomos nuolat, o gamybos išlaidos registruojamos 2 klasės sąskaitose
K 271Z Sąskaitos bankuose	»» Sumokant tretiesiems asmenims už atliktus gamina- mos produkcijos technologinio proceso darbus iš sąskai- tų bankuose, kai pagal įmonės apskaitos politiką atsargos apskaitomos nuolat, o gamybos išlaidos registruojamos 2 klasės sąskaitose

Nebaigtų gaminti produktų pirminis pripažinimas

Jūsų pastabos

Sąskaitų korespondencijos		Korespondencijos aprašymas
Nebaigtų gaminti produktų pirminis pripažinimas	K 272Z Kasa	» Sumokant tretiesiems asmenims už atliktus gamina- mos produkcijos technologinio proceso darbus grynai- siais pinigais iš įmonės kasos, kai pagal įmonės apskaitos politiką atsargos apskaitomos nuolat, o gamybos išlaidos registruojamos 2 klasės sąskaitose
	K 274Z Pinigų ekvivalentai	» Perduodant pinigų ekvivalentus už paslaugas, būtinas gamybos procesui
	K 390 Gamybos suvestinė	» Fiksuojant nebaigtų gaminti produktų likučius laikotar- pio pabaigoje periodiškai apskaitomų atsargų būdu, kai naudojamos suvestinės sąskaitos ir nenaudojamos Atsar- gų (padidėjimo) sumažėjimo sąskaitos
	K 398Z Laukimo sąskaitos	» Inventorizacijos metu nustatčius nebaigtų gaminti ga- minių perteklių, kai dar nežinoma jų atsiradimo priežastis ir nepriimtas vadovo sprendimas, jų vertę laikinai regis- truojant Laukimo sąskaitoje
	K 424Z Įsipareigojimai tiekėjams	» Gamybos technologinio proceso darbus ir paslaugas gaunant ilgalaikėn skolon, kai pagal įmonės apskaitos politiką atsargos apskaitomos nuolat, o gamybos išlaidos registruojamos 2 klasės sąskaitose
	K 443Z Įsipareigojimai tiekėjams	» Į gaminamos produkcijos savikainą įskaičiuojant tech- nologiniuose procesuose naudojamų medžiagų ir paslau- gų, gautų trumpalaikėn skolon, vertę, kai pagal įmonės apskaitos politiką atsargos apskaitomos nuolat, o gamy- bos išlaidos registruojamos 2 klasės sąskaitose
	K 448Z Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	» Į gaminamos produkcijos savikainą įskaičiuojant įmonės darbuotojų, atliekančių gamybos technologi- nes operacijas arba aptarnaujančių gamybos procesus, darbo užmokestį ir nuo jo apskaičiuojamas darbdavio įmokas, kai pagal įmonės apskaitos politiką atsargos apskaitomos nuolat, o gamybos išlaidos registruojamos 2 klasės sąskaitose
	K 600Z Pirkimai	» Registruojant per ataskaitinį laikotarpį gamybos pro- cese sunaudotų žaliavų vertę, kai žaliavos apskaitomos periodiškai, o nebaigta gamyba – nuolat apskaitomų at- sargų būdu 2 klasės sąskaitose
	K 60051 Žaliavų ir komplektuojamųjų gaminų (padidėjimas) sumažėjimas	» Registruojant žaliavų ir komplektuojamųjų gaminių likučių padidėjimą laikotarpio pabaigoje, kai žaliavos ap- skaitomos periodiškai, o nebaigta gamyba – nuolat ap- skaitomų atsargų būdu naudojant Atsargų (padidėjimo) sumažėjimo sąskaitas
	K 60052 Nebaigtos gamybos likučių (padidėjimas) sumažėjimas	» Fiksuojant nebaigtos gamybos likučių padidėjimą pe- riodiškai apskaitomų atsargų būdu, kai naudojamos Atsar- gų (padidėjimo) sumažėjimo sąskaitos
Vertės sumažėjimas	Nebaigtų gaminti produktų vertės sumažėjimas, nukainojimas	
	D 63091 Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	» Registruojant nebaigtų gaminti produktų vertės suma- žėjimą, kai atliekant gamybos technologines operacijas nustatoma, kad numatomos pagaminti produkcijos gry- noji galimo realizavimo vertė yra mažesnė už numatomą jos balansinę vertę
	K 20209 Nebaigtų gaminti produktų vertės sumažėjimas (-)	

	Sąskaitų korespondencijos	Korespondencijos aprašymas
Vertės su- mažėjimo atstatymas	D 20209 Nebaigtų gaminti produktų vertės sumažėjimas (-) K 63091 Atsargų vertės sumažėjimo sąnaudos	»» Atstatant anksčiau nurašytą nebaigtos gamybos ver- tės dalį, kai išnyksta arba sumažėja jos vertės sumažėjimo požymiai
Nebaigtų gaminti produktų vertės nukainojimas	D 2446Z Kitos gautinos sumos	»» Registruojant iš žaliavų, medžiagų ir komplektuojamų- jų gaminių tiekėjų bei paslaugų teikėjų gautinas sumas, kai šie suteikia nuolaidas arba nukainoja įmonės įsigytas ir į gamybos padalinį perduotas žaliavas, medžiagas ir kom- plektuojamuosius gaminius, jeigu įmonė su tiekėjais jau buvo atsiskačiūsi
	D 443YZ Įsipareigojimai tiekėjams	»» Registruojant įsipareigojimų žaliavų, medžiagų ir kom- plektuojamųjų gaminių tiekėjams bei paslaugų teikėjams sumažėjimą, kai šie suteikia nuolaidas arba nukainoja įmonės įsigytas ir į gamybos padalinį perduotas žaliavas, medžiagas ir komplektuojamuosius gaminius, jeigu įmonė tiekėjams dar buvo skolinga
	K 20200 Nebaigtų gaminti produktų savikaina	
Gamybos proceso užbaigimo registravimas apskaitoje	Gamybos proceso užbaigimo registravimas apskaitoje	
	D 122Y0 Mašinų, įrangos ir įrengimų įsigijimo savikaina	»» Pajamuoiant pačių pasigamintas mašinas, įrangą ir įrengimus, perduodamus naudoti įmonės veikloje, kai jų gamyba yra įmonės tipinė veikla
	D 123Y0 Transporto priemonių įsigijimo savikaina	»» Pajamuoiant pačių pasigamintas transporto priemo- nes, perduodamas naudoti įmonės veikloje, kai jų gamyba yra įmonės tipinė veikla
	D 1240 Kitų įrenginių, prietaisų ir įrankių įsigijimo savikaina	»» Pajamuoiant pačių pasigamintus įrenginius, prietaisus ir įrankius, perduodamus naudoti įmonės veikloje, kai jų gamyba yra įmonės tipinė veikla
	D 2030 Pagamintų produktų pasigaminimo savikaina	»» Pajamuoiant pačių pagamintus produktus, kai jų ga- myba yra įmonės tipinė veikla
	D 60051 Žaliavų ir komplektuojamųjų gaminų (padidėjimas) sumažėjimas	»» Registruojant žaliavų ir komplektuojamųjų gaminių li- kučių padidėjimą laikotarpio pabaigoje, taikant periodiškai apskaitomų atsargų būdą, jeigu nenaudojama sąskaita 390 Gamybos suvestinė
	D 60052 Nebaigtos gamybos likučių (padidėjimas) sumažėjimas	»» Fiksuojant nebaigtos gamybos likučių sumažėjimą pe- riodiškai apskaitomų atsargų būdu, kai naudojamos Atsar- gų (padidėjimo) sumažėjimo sąskaitos
Nebaigtų gaminti produktų nurašymas, perleidimas	D 20209 Nebaigtų gaminti produktų vertės sumažėjimas (-) K 20200 Nebaigtų gaminti produktų savikaina	
	Nebaigtų gaminti produktų nurašymas, perleidimas	
	D 2010 Žaliavų, medžiagų ir komplektuojamųjų gaminių įsigijimo savikaina	»» Sugrąžinus į atsargų sandėlį gamybos procese nesu- naudotas žaliavas ir komplektuojamuosius gaminius
	D 631212 Kitos atsargų nurašymo sąnaudos	»» Nurašant pradėtų, bet nebaigtų perdirbti gaminių ver- tę, kai nusprendžiama nebetęsti jų gamybos, arba nepa- taisomai sugadinus pradėtus perdirbti gaminius

	Sąskaitų korespondencijos	Korespondencijos aprašymas
Nebaigtų gaminti produktų nurašymas, perleidimas	D 20209 Nebaigtų gaminti produktų vertės sumažėjimas (-) K 20200 Nebaigtų gaminti produktų savikaina	
	D 64012Z Tipinei veiklai nepriskirtų pardavimų ir paslaugų teikimo savikaina D 20209 Nebaigtų gaminti produktų vertės sumažėjimas (-) K 20200 Nebaigtų gaminti produktų savikaina	»» Nurašant nebaigtų gaminti produktų vertę, perleidus šį turtą
	D 398Z Laukimo sąskaitos	»» Turto vagystės ar apgadinimo, praradimo atvejais, kai dar nežinomas nuostolių kompensavimo būdas, arba inventorizacijos metu nustatčius nebaigtų gaminti gaminių trūkumą, kai dar nežinomas vadovo sprendimas, jo vertę laikinai registruojant Laukimo sąskaitoje
	D 20209 Nebaigtų gaminti produktų vertės sumažėjimas (-) K 20200 Nebaigtų gaminti produktų savikaina	

Jūsų pastabos

2021 subsąskaitos **Vykdomi darbai** korespondencijos

2021 subsąskaitoje *Vykdomi darbai* registruojamos statybos darbų ir kitų paslaugų teikimo pagal ilgalaikes sutartis su užsakovais išlaidos. Tai ilgalaikiai projektai, vykdomi kitų įmonių užsakymu.

Įprastai kiekviena statybos ar kitų darbų sutartis laikoma atskiru pajamų ir sąnaudų apskaitos objektu. Tačiau būna sąlygų, kai kelias sutartis reikia sujungti į vieną apskaitos objektą arba vieną sutartį išskaidyti į kelis savarankiškus apskaitos objektus. Ilgalaikės sutarties faktinės išlaidos kaupiamos 20210 analitinėje sąskaitoje *Vykdomų darbų savikaina*. Tai išlaidos, tiesiogiai susijusios su konkrečia įprastinės veiklos sutartimi, ir bendros sutarties veiklai priskirtinos išlaidos, kurios gali būti pagrįstai paskirstytos vykdomoms sutartims.

Kiekvienos sutarties pajamos ir sąnaudos pripažįstamos pagal sutarties darbų įvykdymo lygį. Taikant šį metodą, sutarties pajamos palyginamos su išlaidomis, susidariusiomis iki esamo sutarties įvykdymo lygio. Šis metodas suteikia naudingos informacijos apie sutarties veiklos apimtį, įvykdymo lygį ir darbo rezultatus per ataskaitinį laikotarpį.

Kadangi atskirai apskaičiuojamos kiekvienos sutarties arba pasirinkto apskaitos objekto pajamos, todėl labai svarbu apskaitoje kiekvienam apskaitos objektui priskirtas išlaidas sukaupiti atskirose analitinėse sąskaitose. Taigi 20210 sąskaita gali būti detalizuojama pagal atskiras ilgalaikes sutartis ar apskaitos objektus į, pavyzdžiui, 202101 sąskaitą *Vykdomų darbų ALFA sutarties savikaina*, 202102 sąskaitą *Vykdomi darbai BETA sutarties savikaina*, 202103 sąskaitą *Vykdomi darbai ZET komplekso sutarčių savikaina* ir pan.

Sąskaitų korespondencijos		Korespondencijos aprašymas
Vykdomų darbų savikainos pripažinimas	Vykdomų darbų savikainos pripažinimas	
	D 20210 Vykdomų darbų savikaina	»» Kaupiant su ilgalaikės sutarties darbais tiesiogiai susijusias išlaidas
	K 12XY6 Ilgalaikio materialiojo turto kapitalizuotų remonto išlaidų nusidėvėjimas (-)	»» Į vykdomų ilgalaikių sutarčių savikainą įskaičiuojant šiems darbams atlikti naudojamo ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sumas
	K 12XY7 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikainos nusidėvėjimas (-)	
	K 12XY8 Ilgalaikio materialiojo turto perkainotos dalies nusidėvėjimas (-)	
	K 20XYZ Atsargos	»» Į vykdomų ilgalaikių sutarčių savikainą įskaičiuojant šiems darbams atlikti sunaudotas atsargas
	K 271Z Sąskaitos bankuose	»» Už vykdomų ilgalaikių sutarčių darbus sumokant iš sąskaitų bankuose
	K 272Z Kasa	»» Už vykdomų ilgalaikių sutarčių darbus sumokant grynaisiais pinigais iš įmonės kasos
	K 274Z Pinigų ekvivalentai	»» Perduodant pinigų ekvivalentus už paslaugas, būtinas vykdomiems darbams
	K 425YZ Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	»» Už vykdomų ilgalaikių sutarčių darbus atsiskaitant ilgalaikiais vekseliais ir čekiais
	K 426YZ Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	»» Vykdumus ilgalaikių sutarčių darbus gaunant iš įmonių grupės įmonių ilgalaikėn skolon
	K 427Z Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	»» Vykdumus ilgalaikių sutarčių darbus gaunant iš asocijuotųjų įmonių ilgalaikėn skolon
	K 4288 Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	»» Vykdumus ilgalaikių sutarčių darbus gaunant ilgalaikėn skolon
	K 443YZ Įsipareigojimai tiekėjams	»» Į vykdomų ilgalaikių sutarčių darbų savikainą įskaičiuojant gautų paslaugų vertę
	K 444YZ Pagal vekselius ir čekius mokėtinos sumos	»» Už vykdomų ilgalaikių sutarčių darbus atsiskaitant trumpalaikiais vekseliais ir čekiais
	K 445YZ Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	»» Vykdumus ilgalaikių sutarčių darbus gaunant iš įmonių grupės įmonių trumpalaikėn skolon
	K 446Z Asocijuotosioms įmonėms mokėtinos sumos	»» Vykdumus ilgalaikių sutarčių darbus gaunant iš asocijuotųjų įmonių trumpalaikėn skolon
	K 448Z Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	»» Į vykdomų ilgalaikių sutarčių darbų savikainą įskaičiuojant įmonės darbuotojų, atlikusių ilgalaikėse sutartyse sutartus darbus, darbo užmokestį ir nuo jo apskaičiuojamas darbdavio mokamas įmokas
	K 44948 Kitos mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai	»» Vykdomų ilgalaikių sutarčių darbus gaunant trumpalaikėn skolon
Vertės sumažėjimas	Vykdomų darbų vertės sumažėjimas	
	D 63094 Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	»» Vykdomų ilgalaikių darbų vertės sumažėjimo sumą priskiriant bendrosioms ir administracinėms sąnaudoms, kai nustatoma šių darbų vertės sumažėjimo požymių
Vertės sumažėjimo atstatymas	K 20219 Vykdomų darbų vertės sumažėjimas (-)	
	D 20219 Vykdomų darbų vertės sumažėjimas (-) K 63094 Kito turto vertės sumažėjimo sąnaudos	»» Atstatant anksčiau nurašytą vykdomų darbų vertės dalį, kai išnyksta arba sumažėja šių darbų vertės sumažėjimo požymiai

Sąskaitų korespondencijos		Korespondencijos aprašymas
Vykdymų darbų vertės nurašymas	Vykdymų darbų vertės nurašymas	
	D 6001 Suteiktų paslaugų savikaina	»» Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pripažįstant tam laikotarpiui tenkančią ilgalaikių paslaugų savikainą, kai pagal įmonės apskaitos politiką ši veikla laikoma tipine
	D 64014 Nebaigtų vykdyti sutarčių sąnaudos	»» Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pripažįstant tam laikotarpiui tenkančią ilgalaikių paslaugų savikainą, kai pagal įmonės apskaitos politiką ši veikla nelaikoma tipine
	D 20219 Vykdymų darbų vertės sumažėjimas (-) K 20210 Vykdymų darbų savikaina	

Jūsų pastabos

