

PATVIRTINTA

Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo
ministro 2015m. *balandžio 14* d.
įsakymu Nr. *V-362*

**PAJAMŲ APSKAITOS LIETUVOS RESPUBLIKOS ŠVIETIMO IR MOKSLO
MINISTERIJOJE IR JAI PAVALDŽIOSE ĮSTAIGOSE TVARKOS APRAŠAS (TA-9)**

**I SKYRIUS
BENDROSIOS NUOSTATOS**

1. Šis pajamų tvarkos aprašas taikomas apskaitoje, pripažįstant registruojant ir apskaitant pagrindinės veiklos kitas pajamas ir kitos veiklos pajamas. Jo privalo laikytis visi Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijos ir jai pavaldžių institucijų (toliau – Institucija) darbuotojai, kurių funkcijos susijusios su atitinkamų pajamų registravimu ir apskaita.
2. Šis pajamų tvarkos aprašas parengtas, remiantis Lietuvos Respublikos Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto (toliau – VSAFAS) 10 „Kitos pajamos“.
3. Šiame apraše vartojamos sąvokos:
 - 3.1. Pajamos – gauta, gaunama arba gautina ekonominė nauda už viešųjų paslaugų teikimą, paslaugų ir prekių pardavimą per ataskaitinį laikotarpį, kai turto vertė padidėja arba įsipareigojimai sumažėja, dėl ko padidėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo didinimą.
 - 3.2. Sąnaudos – ekonominės naudos sumažėjimas dėl turto sunaudojimo, pardavimo, perdavimo, netekimo arba nuvertėjimo ir įsipareigojimų prisiėmimo per ataskaitinį laikotarpį, dėl ko sumažėja grynasis turtas, išskyrus tiesioginį jo mažinimą.
 - 3.3. Grynasis turtas – turto dalis, likusi, iš viešojo sektoriaus subjekto turto atėmus visų jo įsipareigojimų vertę ir finansavimo sumas. Grynasis turtas gali būti teigiamas arba neigiamas.
 - 3.4. Finansavimo pajamos – finansavimo sumų, gautų arba gautinų iš visų finansavimo šaltinių, dalis, panaudota per ataskaitinį laikotarpį viešojo sektoriaus subjekto turėtoms sąnaudoms kompensuoti.
 - 3.5. Finansavimo sąnaudos – viešojo sektoriaus subjekto per tam tikrą laikotarpį suteiktos ar teiktinos finansavimo sumos iš:
 - 3.5.1. savo pajamų kitam viešojo sektoriaus subjektui;
 - 3.5.2. savo pajamų ne viešojo sektoriaus subjektui;
 - 3.5.3. gautų ar gautinų finansavimo sumų ne viešojo sektoriaus subjektui, išskyrus atvejus, kai dėl to padidėjo kito viešojo sektoriaus subjekto, darančio lemiamą įtaką ar reikšmingą poveikį tam ne viešojo sektoriaus subjektui, turtas.
4. Viešojo sektoriaus subjekto paslauga – pirkėjo (kliento) poreikiams tenkinti skirta viešojo sektoriaus subjekto veikla, kurią vykdant uždirbamos pajamos.
5. Viešojo sektoriaus subjekto prekė – pagaminta produkcija ir kitos skirtos parduoti viešojo sektoriaus subjekto atsargos.
6. Tikroji vertė – suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba už kurią gali būti įskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti arba parduoti turtą arba įskaityti tarpusavio įsipareigojimą.
7. Ataskaitinis laikotarpis – laikotarpis už, kurį rengiamos finansinės ataskaitos (ketvirtis arba metai).

II SKYRIUS PAJAMŲ PRIPAŽINIMAS

8. Pajamos pripažįstamos pagal kaupimo principą, t. y. jos registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo uždirbamos, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento.
9. Pagal palyginimo principą pajamos ir sąnaudos, susijusios su ta pačia ūkine operacija arba įvykiu, turi būti pripažintos tą patį ataskaitinį laikotarpį.
10. Pajamos turi būti pripažįstamos tik tuomet, kai tenkinamos visos šios sąlygos:
 - 10.1. tikėtina, kad bus gauta su sandoriu susijusi ekonominė nauda;
 - 10.2. galima patikimai įvertinti pajamas;
 - 10.3. galima patikimai įvertinti su pajamų uždirbimu susijusias sąnaudas.
11. Pajamomis laikomas tik pačios Institucijos gaunamos ekonominės naudos padidėjimas. Institucija pajamomis nepripažįsta trečiųjų asmenų vardu surinktų sumų, nes tai nėra Institucijos gaunama ekonominė nauda.
12. Laikoma, kad, suteikus paslaugą/pardavus prekę, gaunama su paslaugos suteikimu/prekės pardavimu susijusi ekonominė nauda ir pripažįstamos pajamos, kai yra perduodama su tomis paslaugomis / prekėmis susijusi reikšminga rizika ir nauda paslaugos gavėjui/prekių pirkėjui. Tais atvejais, kai vėliau atsiranda abejonių dėl gautinų sumų iš paslaugos gavėjo ar prekių pirkėjo, susijusių su anksčiau pripažintomis pajamomis, atgavimo, pripažintų pajamų suma nėra mažinama, o abejotina suma pripažįstama to ataskaitinio laikotarpio, kurį atgavimas tapo abejotinas, sąnaudomis.
13. Esant mainams, kai paslaugos/prekės mainomos į panašios kilmės ir vertės paslaugas / prekes, pajamos nepripažįstamos.
14. Jei paslaugos/prekės mainomos į nepanašias paslaugas/prekes, mainų sandoris traktuojamas kaip pardavimas, o už mainomas paslaugas/prekes gaunamos paslaugos/prekės – kaip atlygis, todėl gautų paslaugų/ prekių tikroji vertė, patikslinta gautų ar perduotų pinigų ir (arba) pinigų ekvivalentų suma, yra pripažįstama ir apskaitoje registruojama kaip pajamos. Tais atvejais, kai gautų paslaugų ar prekių tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta, pajamų suma yra įvertinama, remiantis suteiktų paslaugų/perduotų prekių tikrąja verte, patikslinta gautų ar perduotų pinigų ir (arba) pinigų ekvivalentų suma. Plačiau žiūrėti Nematerialiojo turto (TA-1), Ilgalaikio materialiojo turto (TA-2), Atsargų (TA-5) apskaitos tvarkų aprašuose.

III SKYRIUS PAJAMŲ GRUPAVIMAS

15. Pajamos pagal sąskaitų planą registruojamos 7 klasės sąskaitose ir skirstomos į šias grupes:
 - 15.1. finansavimo pajamos (toliau – TA-7);
 - 15.2. mokesčių pajamos (privalomos sąskaitos – Institucijai netaikoma);
 - 15.3. socialinių įmokų pajamos (privalomos sąskaitos – Institucijai netaikoma);
 - 15.4. turto naudojimo pajamos (šiuos tvarkos VI skyrius);
 - 15.5. prekių, turto, paslaugų pardavimo pajamos (šiuos tvarkos VII–VIII skyrius);
 - 15.6. sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir kitų netesybų, susijusių su kita nei finansinė ar investicinė veikla, pajamos (privalomos sąskaitos – Institucijai netaikoma);
 - 15.7. finansinės ir investicinės veiklos pajamos (toliau – TA-11);
 - 15.8. kitos pajamos.

IV SKYRIUS PAJAMŲ ĮVERTINIMAS

16. Pajamos turi būti įvertinamos ir finansinėse ataskaitose rodomos tikraja verte, t. y. suteiktų paslaugų / parduotų prekių kaina, atsižvelgiant į suteiktas ir numatomas suteikti nuolaidas. Pirkėjui gražinus prekę, pajamos yra mažinamos (Operacija 9).
17. Pridėtinės vertės mokestis, išrašant sąskaitą faktūrą, įtraukiamas tik tais atvejais, kai Institucija yra pridėtinės vertės mokesčio mokėtoja. Pridėtinės vertės mokestis pajamoms nepriskiriamas.

V SKYRIUS TURTO NAUDOJIMO PAJAMŲ APSKAITA

18. Remiantis sudarytomis sutartimis, sąskaitos faktūros už turto naudojimo pagal nuomos ir kitas turto naudojimo sutartis paslaugas gali būti išrašytos:
 - 18.1. už einamąjį mėnesį;
 - 18.2. už kelis praėjusius mėnesius;
 - 18.3. iš anksto už kelis ateinančius mėnesius.
 19. Uždirbtos turto naudojimo pajamos pripažįstamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį yra uždirbamos. Pajamos registruojamos nepriklausomai nuo to, ar jau buvo sumokėta už turto naudojimą.
 20. Kai sąskaitos faktūros išrašomos už einamąjį mėnesį, uždirbtos turto naudojimo pajamos registruojamos pagal sąskaitas faktūras, atitinkamai pripažįstant gautinas sumas/pinigus ir apskaičiuotas turto naudojimo pajamas (Operacija 1.1).
 21. Kai sąskaitos faktūros išrašomos už kelis praėjusius mėnesius, uždirbtos turto naudojimo pajamos ir sukauptos pajamos registruojamos pagal parengtą buhalterinę pažymą, padalijus turto naudojimo (nuomos) sutartyje numatytą mokėti sumą į proporcingas sumas kas mėnesį, atitinkamai pripažįstant sukauptas pajamas ir apskaičiuotas turto naudojimo pajamas (Operacijos 1.2–1.5).
 22. Kai sąskaitos faktūros išrašomos iš anksto už kelis ateinančius mėnesius, registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos, kurios pajamomis pripažįstamos kiekvieno mėnesio pabaigoje, kai apskaičiuojama tiksli uždirbtų pajamų suma, nepriklausomai nuo pinigų gavimo momento ir sumos (Operacija 2).
 23. Gavusi valstybės turto naudojimo pajamų (nuompinigių) įplaukas, biudžetinė Institucija privalo jas pervesti Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijai, kuri atsakinga už lėšų pervedimą į valstybės išdą (Operacija 1.6). Norėdama susigrąžinti pervestas lėšas, biudžetinė Institucija pateikia paraišką (Operacija 1.7), pagal kurią lėšos pervedamos į Institucijos sąskaitą (Operacija 1.8) arba pateikia paraišką ir iškart apmoka tiekėjams (Operacijos 1.9–1.10).
 24. Gavus išankstinius apmokėjimus, pajamos nepripažįstamos ir registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos arba gauti išankstiniai apmokėjimai:
 - 24.1. jei išrašoma išankstinio apmokėjimo sąskaita arba sąskaita faktūra, tuomet registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos ir gautinos sumos (Operacija 2);
 - 24.2. jei išankstinio apmokėjimo sąskaita neišrašoma, o tik gaunamas išankstinis mokėjimas, tuomet registruojami gauti išankstiniai apmokėjimai (Operacija 3).
- Institucijai pasirašius turto naudojimo (nuomos) sutartį keleriems metams, kurioje numatytos skirtingos kainos už įvairius laikotarpius, pajamos per numatytą sutarties laikotarpį turi būti pripažintos lygiomis dalimis kiekvieną mėnesį.
- Pavyzdys: pirmus 3 metus patalpos nuomojamos už 4 000 Eur per mėnesį, o likusius 2 metus – už 3 000 Eur per mėnesį, pajamos per numatytą sutarties laikotarpį turi būti pripažintos lygiomis dalimis kiekvieną mėnesį, t. y. po $(4\ 000\ \text{Eur} \times 3\ \text{m.} + 3\ 000\ \text{Eur} \times 2\ \text{m.}) / 5\ \text{m.} / 12\ \text{mėn.} = 300\ \text{Eur}$.

VI SKYRIUS

TURTO PARDAVIMO PAJAMŲ APSKAITA

25. Turto pardavimo pajamos yra registruojamos tada, kai išrašoma sąskaita faktūra ir yra tenkinami šios tvarkos punktų 14 ir 16 reikalavimai.
26. Ilgalaikio turto pardavimo pajamomis pripažįstamas ilgalaikio turto pardavimo pelnas (gautų (gautinų) įplaukų už parduotą ilgalaikį turtą ir likutinės turto vertės skirtumas). Registruojama visa gauta (gautina) turto pardavimo pajamų suma ir finansavimo pajamos, lygios turto likutinei vertei (Operacijos 4.1–4.6).
27. Užregistravus nereikalingo, netinkamo (negalimo) naudoti biudžetinės Institucijos turto pardavimo pajamas, registruojamos sukauptos teisės aktų nustatyta tvarka negražintinai į valstybės biudžetą pervestinos sumos, atėmus pardavimo išlaidas. Tuo atveju, kai už parduotą turtą bus apmokėta kitą ataskaitinį laikotarpį, registruojamos sukauptos pervestinos sumos (Operacija 4.7).
28. Jeigu yra didelė tikimybė, kad už parduotą nereikalingą, netinkamą (negalimą) naudoti biudžetinės Institucijos turtą bus sumokėta tą patį ataskaitinį laikotarpį, kurį buvo registruotos atsargų pardavimo pajamos ar pelnas iš ilgalaikio turto perleidimo, sukauptos pervestinos sumos neregistruojamos, tačiau ataskaitinio laikotarpio pabaigoje reikia patikrinti, ar buvo gautos įplaukos už parduotą turtą. Jeigu ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną mokėtojas (pirkėjas) dar nebuvo sumokėjęs, registruojamos sukauptos pervestinos sumos pagal ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos būklę.
29. Institucija, gavusi įplaukas už viešajame aukcione arba atliekų tvarkytojams parduotą nereikalingą, netinkamą (negalimą) naudoti turtą, registruoja į valstybės biudžetą pervestinas sumas, atėmus pardavimo išlaidas, mažindama sukauptas pervestinas sumas, jei jos buvo užregistruotos (Operacijos 4.8–4.10).

VII SKYRIUS

PASLAUGŲ IR PREKIŲ PARDAVIMO PAJAMŲ APSKAITA

30. Paslaugų ir prekių pardavimo pajamos yra registruojamos tada, kai išrašoma sąskaita faktūra ir yra tenkinami šios tvarkos punktų 14 ir 16 reikalavimai (Operacija 5).
31. Tuo atveju, kai yra teikiamos periodinės paslaugos pagal ilgalaikes sutartis, uždirbtos pardavimo pajamos yra registruojamos kas mėnesį, taip pat registruojamos ir sukauptos pajamos, atsižvelgiant į sutartyje nustatytus paslaugų teikimo terminus ir sąlygas.
32. Gavus išankstinius apmokėjimus, pajamos nepripažįstamos ir registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos arba gauti išankstiniai apmokėjimai:
 - 32.1. jei išrašoma išankstinio apmokėjimo sąskaita arba sąskaita faktūra, tuomet registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos ir gautinos sumos (Operacija 2);
 - 32.2. jei išankstinio apmokėjimo sąskaita neišrašoma, o tik gaunamas išankstinis mokėjimas, tuomet registruojami gauti išankstiniai apmokėjimai (Operacija 3).
33. Registruojant pajamas, taikomos šio aprašo 37 punkto nuostatos. Jei gautas išankstinis apmokėjimas viršija apskaičiuotas pajamas, skirtumas grąžinamas paslaugos gavėjui arba šia suma mažinama kito mokėjimo suma.

VIII SKYRIUS

PAJAMŲ KAUPIMAS ATASKAITINIO LAIKOTARPIO PABAIGOJE IR SUKAUPTŲ PAJAMŲ ATKŪRIMAS

34. Pajamos kaupiamos tuo atveju:
- 34.1. kai nuomojamas turtas ar teikiamos periodinės paslaugos pagal ilgalaikes sutartis, už kurias sąskaita privalo būti išrašyta už praėjusį laikotarpį, pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui;
 - 34.2. kai suteikiamos vienkartinės paslaugos ir pasirašomas darbų atlikimo, paslaugų suteikimo aktas ar kitas dokumentas, jei sąskaita bus išrašoma kitą ataskaitinį laikotarpį.
35. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje parengiama buhalterinė pažyma apie ataskaitinio laikotarpio metu suteiktas paslaugas, už kurias sąskaitos bus išrašomos kitą ataskaitinį laikotarpį. Registruojamos sukauptos pajamos (Operacija 6).
36. Pajamų kaupimas registruojamas tuo atveju, jei kauptinų pajamų suma viršija 0,25 proc. Institucijos turto vertės
- Pavyzdys: sukauptų pajamų suvestinėje nurodyta kauptinų pajamų suma lygi 2 000 Eur.
Bendra Institucijos turto vertė finansinių metų pabaigoje lygi 750 000 Eur.
 $2\ 000 / 750\ 000 = 0,0027$ (0,27 %)
- Kauptina suma didesnė nei 0,25 proc. Institucijos turto vertės, todėl pajamų kaupimas registruojamas.
37. Pajamos kaupiamos, remiantis paslaugų teikimo sutartimi, darbų atlikimo, paslaugų suteikimo aktu ar kitu dokumentu, kuriame nurodytas paslaugų pobūdis, paslaugų kaina, paslaugų teikimo terminai ar pan.
38. Kitą ataskaitinį laikotarpį, pateikus sąskaitą faktūrą, sukauptų pajamų suma yra mažinama sąskaitoje faktūroje nurodyta suma vienu iš šių būdų:
- 38.1. jeigu sąskaitoje faktūroje nurodyta suma atitinka sukauptą pajamų sumą, yra mažinamos sukauptos pajamos ir registruojamos gautinos sumos (Operacija 7);
 - 38.2. jeigu sąskaitoje faktūroje nurodyta suma skiriasi nuo sukauptos pajamų sumos, atvirkštiniu įrašu mažinama sukaupta pajamų suma ir anksčiau pripažintų pajamų suma ir iš naujo registruojamos pajamos bei gautinos sumos pagal sąskaitą faktūrą (Operacija 8).

IX SKYRIUS

PAJAMŲ SĄSKAITŲ UŽDARYMAS, PASIBAIGUS FINANSINIAMS METAMS

39. Pasibaigus ataskaitiniams metams ir užregistravus visas praėjusių metų operacijas, visos pajamų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Visos per ataskaitinius metus užregistruotos pajamų sumos paskutinę ataskaitinių metų dieną turi būti perkeltos į 311XXX1 sąskaitą „Einamųjų metų perviršis ar deficitas (išskyrus nuosavybės metodo įtaką)“ (Operacija 10).

X SKYRIUS

RYŠIAI SU KITOMIS TVARKOMIS IR TAISYKLĖMIS

40. Ši tvarka siejasi su šiais tvarkų aprašais:
- 40.1. Nematerialiojo turto apskaita (TA-1);
 - 40.2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita (TA-2);
 - 40.3. Atsargų apskaita (TA-5);
 - 40.4. Finansavimo sumų apskaita (TA-7);
 - 40.5. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos (TA-11).
-

PAJAMŲ APSKAITOS LIETUVOS RESPUBLIKOS
SVIETIMO IR MOKSLO MINISTERIJOJE
IR JAI PAVALDŽIOSE ĮSTAIGOSE
TVARKOS APRAŠO (TA-9)

I priedas

PAJAMŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
1.	Uždėbamos turto naudojimo pajamos, gautos biudžetinės Institucijos įplaukos pervedamos išdui, o vėliau gražinamos	1.1. Registruojamos uždirbtos pajamos (jei s. f. išrašoma už einamąjį mėn.)	225X001 Gautinos sumos už turto naudojimą arba	731X00X Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos arba	Sąskaita faktūra, pinigų apskaitos dokumentas	Bendrasis registras, gautinos sumos	10 VSAFAS 17 VSAFAS
			2411101 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose arba	772120X Apskaičiuotos kitos pajamos			
			2421101 Grynieji pinigai kasoje	(Jeigu PVM taikomas: 6930001 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis)			
		1.2. Registruojamos uždirbtos pajamos (sukauptos pajamos už einamąjį mėnesį, jei s. f. bus išrašyta vėliau, iš karto už kelis mėn.)	2282401 Sukaupotos pajamos už turto naudojimą	731X00X Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos arba	Buhalterinė pažyma	Bendrasis registras	10 VSAFAS 17 VSAFAS
				772120X Apskaičiuotos kitos pajamos			
			731X00X Sukaupotos pajamos už turto naudojimą	2282401 Sukaupotos pajamos už turto naudojimą			
		1.3. Mažinamos sukauptos pajamos visa suma (kai atėjo metas išrašyti s. f. už	731X00X Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos arba	2282401 Sukaupotos pajamos už turto naudojimą	Buhalterinė pažyma	Bendrasis registras	10 VSAFAS

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
		kelis praėjusius mėnesius)	772120X Apskačiuotos kitos pajamos				
		1.4. Registruojamos uždirbtos pajamos (kai išrašoma s. f. už kelis praėjusius mėnesius)	225X001 Gautinos sumos už turto naudojimą arba 2411101 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose arba 2421101 Grynieji pinigai kasoje	731X00X Apskačiuotos turto naudojimo pajamos arba 772120X Apskačiuotos kitos pajamos (Jeigu PVM taikomas: 6930001 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis)	Sąskaita faktūra, pinigų apskaitos dokumentas	Bendrasis registras, gautinos sumos	10 VSAFAS 17 VSAFAS
		1.5. Registruojamas gautas apmokėjimas	2411101 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose arba 2421101 Grynieji pinigai kasoje	225X001 Gautinos sumos už turto naudojimą	Banko išrašas	Gautinos sumos	10 VSAFAS 17 VSAFAS
		<i>Biudžetinės Institucijos įplaukos pervedamos valstybės biudžetui:</i>					
		1.6. Registruojamas pinigų pervedimas išdui	2281001 Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto už pervestinus nuompinigius ir kitas pajamas	2411101 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose	Banko išrašas	Bendrasis registras	17 VSAFAS
		<i>Kai pateikiama paraiška ir lėšos grąžinamos į sąskaitą iš valstybės biudžeto:</i>					
		1.7. Registruojamas paraiškos pateikimas susigrąžinti lėšas į sąskaitą	2298101 Kitos gautinos sumos iš biudžeto	2281001 Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto už pervestinus	Mokėjimo paraiška	Bendrasis registras	10 VSAFAS

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą	
		1.8. Registruojamas pinigų grąžinimas iš biudžeto	2411101 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose	nuompinigius ir kitas pajamas 2298101 Kitos gautinos sumos iš biudžeto	Banko išrašas, paraiška	Gautinos sumos	17 VSAFAS	
		<i>Kai lėšos iš valstybės biudžeto nesusigrąžinamos į sąskaitą, iškart apmokama tiekėjams:</i>						
		1.9. Registruojamas paraiškos pateikimas apmokėti sąskaitą - faktūrą	2298102 Kitos gautinos sumos iš biudžeto pagal centralizuotus mokėjimus	2281001 Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto už pervestinus nuompinigius ir kitas pajamas	Mokėjimo paraiška	Bendrasis registras	10 VSAFAS	
		1.10. Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamas gautinų sumų iš biudžeto sumažėjimas	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	2298102 Kitos gautinos sumos iš biudžeto pagal centralizuotus mokėjimus	Mokėjimo paraiška, valstybės išdo mokėjimo pavedimo turinys	Mokėtinos sumos	17 VSAFAS	
2.	Registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos, išrašius sąskaitą už dar nesuteiktas paslaugas ar neparduotas prekes, suteiktus paslaugas ar pardavus prekes, registruojamos pajamos*	2.1. Registruojamos ateinančių laikotarpių pajamos (pagal išankstinę sąskaitą)	225X001 Gautinos sumos už turto naudojimą arba 226X001 Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	6943001 Ateinančių laikotarpių pajamos (Jeigu PVM taikomas: 6930001 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis)	Išankstinė sąskaita, buhalterinė pažyma	Gautinos sumos	10 VSAFAS	
		2.2. Registruojamos gautas apmokėjimas	2411101 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose arba	225X001 Gautinos sumos už turto naudojimą arba	Banko išrašas	Gautinos sumos	17 VSAFAS	

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda i standartą
			2421101 Grynieji pinigai kasoje	226X001 Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas			
		2.3. Registruojamos pajamos, mažinant ateinančių laikotarpių pajamas (suteikus paslaugas)	6943001 Ateinančių laikotarpių pajamos	731X00X Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos arba 741X00X Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos arba 772120X Apskaičiuotos kitos pajamos	Sąskaita faktūra	Bendras registras	10 VSAFAS
3.	Gaunami išankstiniai apmokėjimai už parduodamas prekes, turta, paslaugas (kai neišrašoma sąskaita)**	3.1. Registruojami gauti išankstiniai apmokėjimai	2411101 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose arba 2421101 Grynieji pinigai kasoje	6942001 Kiti gauti išankstiniai mokėjimai	Banko išrašas	Mokėtinios sumos	17 VSAFAS
		3.2. Gauti išankstiniai mokėjimai dengiami su gautinomis sumomis už parduotą turta, prekes ir paslaugas, registruojamos uždirbtos pajamos	225X001 Gautinos sumos už turto naudojimą arba 226X001 Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	731X00X Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos arba 741X00X Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos arba 772120X Apskaičiuotos kitos pajamos	Sąskaita faktūra	Gautinos sumos	17 VSAFAS

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
4.	Parduodamas ilgalaikis materialusis turtas, gautos lėšos už parduotą biudžetinės Institucijos turtą, atėmus pardavimo išlaidas, turi būti pervestos į biudžetą		6942001 Kiti gauti išankstiniai mokėjimai	(Jeigu PVM taikomas: 6930001 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis)	Dokumenta	Registras	
				225X001 Gautinos sumos už turto naudojimą arba			
				226X001 Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas			
<i>Jei prieš parduodant turtas yra apskaitomas kaip ilgalaikis materialusis turtas skirtas parduoti:</i>							
	4.1. Sprendimo parduoti turtą dieną turtas perkeliamas į atsargas	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina	Pažyma apie sprendimą parduoti turta	Ilgalaikis turtas	12 VSAFAS	
	4.2. Perregistruojamos gautos finansavimo sumos	2071001 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina	42X1301 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautos)	Pažyma apie sprendimą parduoti turta	Finansavimo sumos	20 VSAFAS	
	4.3. Nurašomas parduotas ilgalaikis materialusis turtas, apskaitomas kaip	2263001 Gautinos sumos už parduotą turta	2071001 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina	Pardavimo sąskaita faktūra	Ilgalaikis turtas, gautinos sumos	10 VSAFAS 12 VSAFAS	

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą	
		atsargos, registruojama gautina suma ir ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pelnas arba nuostolis	(Jei yra neigiamas parduodamo turto pardavimo kainos ir likutinės vertės skirtumas: 8810001 Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo)	(Jei yra teigiamas parduodamo turto pardavimo kainos ir likutinės vertės skirtumas: 7413002 Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo (kita veikla))				
		4.4. Pajamomis pripažįstama finansavimo sumų dalis, proporcinga ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei (jei ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų)	42X1302 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos) (-)	701X001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Pardavimo sąskaita faktūra	Finansavimo sumos	20 VSAFAS	
		<i>Jeį prieš parduodant turtas nėra apskaitomas kaip ilgalaikis materialusis turtas, skirtas parduoti:</i>						
		4.5. Nurašomas parduotas ilgalaikis materialusis turtas, registruojama gautina suma ir ilgalaikio materialiojo turto	12XXXX4 Ilgalaikio materialiojo turto sukauptas nusidėvėjimas 12XXXX3 Ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimas	12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina (Jeį yra teigiamas parduodamo turto pardavimo kainos ir	Pardavimo sąskaita faktūra	Ilgalaikis turtas, gautinos sumos	10 VSAFAS 12 VSAFAS	

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
		pardavimo pelnas arba nuostolis	2263001 Gautinos sumos už parduotą turtą (Jei yra neigiamas parduodamo turto pardavimo kainos ir likutinės vertės skirtumas: 8810001 Nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo)	likutinės vertės skirtumas: 7413002 Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio turto pardavimo (kita veikla)			
		4.6. Pajamomis pripažįstama finansavimo sumų dalis, proporcinga ilgalaikio materialiojo turto likutinei vertei (jei ilgalaikis materialusis turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų)	42X1102 Finansavimo sumos ilgalaikiam turtui įsigyti (panaudotos)	701X001 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	Pardavimo sąskaita faktūra	Finansavimo sumos	20 VSAFAS
<i>Operacijos 4.7–4.10 yra naudojamos abiem atvejais:</i>							
		4.7. Registruojama sukaupta pervestina suma į biudžetą	7423101 Pervestinos sumos už parduotą ilgalaikį turtą (kita veikla) (-)	6951102 Sukauptos mokėtinės sumos į valstybės biudžetą	Pardavimo sąskaita faktūra	Gautinos sumos	10 VSAFAS
		4.8. Registruojamas gautas apmokėjimas	2411101 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose arba 2421101 Grynieji pinigai kasoje	2263001 Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas	Gautinos sumos	17 VSAFAS

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
5.	Uždirbamos suteiktų paslaugų ar parduotų prekių pajamos*	4.9. Registruojama pervestina suma į biudžetą	6951102 Sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžetą	6817003 Pervestinos sumos už perleistą turimą	Buhalterinė pažyma	Bendrasis registras	17 VSAFAS
		4.10. Registruojamas pinigų pervedimas į biudžetą	6817003 Pervestinos sumos už perleistą turimą	2411101 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose	Banko išrašas	Bendrasis registras	17 VSAFAS
		5.1. Registruojamos uždirbtos pajamos	226X001 Gautinos sumos už parduotas prekes, turimą, paslaugas arba 2282501 Sukauptos pajamos už parduotas prekes, turimą, paslaugas arba 2411101 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose arba 2421101 Grynieji pinigai kasoje	741X00X Apskačiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos (Jeigu PVM taikomas: 6930001 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis)	Atliktų darbų, suteiktų paslaugų aktas, sąskaita faktūra	Bendrasis registras, gautinos sumos	10 VSAFAS 17 VSAFAS
5.2. Registruojama gautina suma pagal išrašytą sąskaitą faktūrą (tik tuo atveju, jei buvo užregistruotas pajamų sukauptimas)	5.3. Registruojamas gautas apmokėjimas pagal sąskaitą	226X001 Gautinos sumos už parduotas prekes, turimą, paslaugas	2282501 Sukauptos pajamos už parduotas prekes, turimą, paslaugas	Sąskaita faktūra	Gautinos sumos	17 VSAFAS	
		2411101 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose arba 2421101 Grynieji pinigai kasoje	226X001 Gautinos sumos už parduotas prekes, turimą, paslaugas	Banko išrašas	Gautinos sumos	10 VSAFAS 17 VSAFAS	

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
6.	Registruojamas pajamų sukauptimas	6.1. Registruojamos sukauptos pajamos	2282401 Sukauptos pajamos už turto naudojimą arba 2282501 Sukauptos pajamos už parduotas prekes, turta, paslaugas	731X00X Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos arba 741X00X Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos arba 772120X Apskaičiuotos kitos pajamos	Buhalterinė pažyma	Bendrasis registras, gautinos sumos	10 VSAFAS 17 VSAFAS
7.	Išrašius sąskaitą faktūrą, mažinamos sukauptos pajamos ir registruojama gautina suma (kai sąskaitos suma atitinka užregistruotą sukauptą sumą)*	7.1. Mažinamos sukauptos pajamos ir registruojama gautina suma 7.2. Registruojamas gautas apmokėjimas	225X001 Gautinos sumos už turto naudojimą arba 226X001 Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas 2411101 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose arba 2421101 Grynieji pinigai kasoje	2282401 Sukauptos pajamos už turto naudojimą arba 2282501 Sukauptos pajamos už parduotas prekes, turta, paslaugas 225X001 Gautinos sumos už turto naudojimą arba 226X001 Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	Sąskaita faktūra Banko išrašas	Bendrasis registras, gautinos sumos Gautinos sumos	10 VSAFAS 17 VSAFAS 10 VSAFAS 17 VSAFAS
8.	Išrašius sąskaitą faktūrą, mažinamos sukauptos pajamos visa suma ir registruojama gautina suma (kai sąskaitos suma neatitinka	8.1. Mažinamos sukauptos pajamos visa suma	731X00X Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos arba 741X00X Apskaičiuotos prekių,	2282401 Sukauptos pajamos už turto naudojimą arba 2282501 Sukauptos pajamos už parduotas prekes, turta, paslaugas	Sąskaita faktūra	Bendrasis registras	10 VSAFAS

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
	užregistruotos sukauptos sumos)*		turto ir paslaugų pardavimo pajamos arba 772120X Apskačiuotos kitos pajamos				
		8.2. Registruojama gautina suma	225X001 Gautinos sumos už turto naudojimą arba 226X001 Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	731X00X Apskačiuotos turto naudojimo pajamos arba 741X00X Apskačiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos arba 772120X Apskačiuotos kitos pajamos	Sąskaita faktūra	Bendrasis registras, gautinos sumos	17 VSAFAS
		8.3. Registruojamas gautas apmokėjimas	2411101 Pinigai Lietuvos bankų sąskaitose arba 2421101 Grynieji pinigai kasoje	225X001 Gautinos sumos už turto naudojimą arba 226X001 Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	Banko išrašas	Gautinos sumos	10 VSAFAS 17 VSAFAS
9.	Pirkėjui gražinus prekę, pajamos yra mažinamos	9.1. Registruojamas prekių gražinimas bei finansavimo pajamų sumažinimas (jei prekės buvo įsigytos iš finansavimo sumų)	20XXXX1 Atsargų įsigijimo savikaina	20XXXX3 Atsargų nuvertėjimas (jei nuvertėjimas ankstesniais laikotarpiais buvo pripažintas)	Sąskaita faktūra, prekių gražinimo pažyma	Bendrasis registras	8 VSAFAS 22 VSAFAS

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
				8710201 Parduotų atsargų savikaina arba 8800004 Sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina			
			701X003 Panaudotų finansavimo sumų nepiniginiam turtui įsigyti pajamos	42XXX02 Finansavimo sumos (panaudotos)	Sąskaita faktūra, prekių grąžinimo pažyma	Finansavimo sumos	20 VSAFAS
		9.2. Registruojamas su grąžintomis prekėmis susijusių pajamų mažinimas visa suma	741X00X Apskačiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos (Jeigu PVM taikomas: 6930001 Mokėtinas pridėtinės vertės mokestis)	226X001 Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	Sąskaita faktūra, prekių grąžinimo pažyma	Bendrasis registras, gautinos sumos	10 VSAFAS 17 VSAFAS
10.	Pajamų sąskaitų uždarymas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje	10.1. Uždaromos pajamų sąskaitos	7XXXXXX Pajamos	311XXX1 Einamųjų metų perviršis ar deficitas (išskyrus nuosavybės metodo įtaką)	Buhalterinė pažyma	Bendrasis registras	10 VSAFAS

* Gavus apmokejimą, atliekamos operacijos 1.6-1.10