

Atidėjinių, neapibrėžtųjų įsipareigojimų, neapibrėžtojo turto, poataskaitinių įvykių ir apskaitos klaidų taisymo apskaitos Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijoje ir jai pavaldžiose įstaigose tvarkos aprašo (TA-12) priedas

ATIDĖJINIŲ, NEAPIBRĖŽTŲJŲ ĮSIPAREIGOJIMŲ, NEAPIBRĖŽTOJO TURTO, POATASKAITINIŲ ĮVYKIŲ IR APSKAITOS KLAIĐŲ TAISYMO APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
1.	Registruojami atidėjiniai	1.1. Registruojami atidėjiniai	8XXXXXX Sąnaudos	512XXX1 Ilgalaikiai atidėjiniai arba 6120001 Trumpalaikiai atidėjiniai	Buhalterinė pažyma	Bendrasis žurnalas	18-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
		Jeį sąnaudos, susijusios su atidėjiniais, bus apmokėtos iš finansavimo sumų, papildomai registruojama:					
		1.2. Registruojamos sukauptos finansavimo pajamos	2282101 Sukauptos finansavimo pajamos	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Buhalterinė pažyma	Finansavimo sumos	20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“,

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
2.	Registruojamas ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalies išskėlimas	2.1. Registruojamas ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalies išskėlimas	512XXX1 Ilgalaikiai atidėjiniai	6112201 Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	Buhalterinė pažyma	Bendrasis žurnalas	18-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
3.	Registruojamas ilgalaikių atidėjinių diskontavimas; atidėjinių vertės padidėjimas pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos palūkanų sąnaudomis	3.1. Registruojamas ilgalaikių atidėjinių diskontavimas	512XXX4 Ilgalaikių atidėjinių amortizacija	8XXXXXX Sąnaudos	Buhalterinė pažyma	Bendrasis žurnalas	18-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
		3.2. Praėjus ataskaitiniam laikotarpiui, atidėjinių vertės padidėjimas pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos palūkanų sąnaudomis	8910001 Palūkanų sąnaudos	512XXX4 Ilgalaikių atidėjinių amortizacija			

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
4.	Registruojamas atidėjinių nurašymas, pasikeitus aplinkybėms	4.1. Registruojamas atidėjinių nurašymas	512XXX1 Ilgalaikiai atidėjiniai ir (arba) 6112201 Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir (arba) 6120001 Trumpalaikiai atidėjiniai	8XXXXXXX Sąnaudos	Buhalterinė pažyma	Bendrasis žurnalas	18-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
Jei sąnaudos, susijusios su atidėjimais, būtų apmokėtos iš finansavimo sumų, papildomai registruojama:							
		4.2. Registruojamas sukauptų finansavimo pajamų mažinimas	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	2282101 Sukauptos finansavimo pajamos	Buhalterinė pažyma	Finansavimo sumos	20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
5.	Registruojamas atidėjinių panaudojimas	5.1. Registruojamas atidėjinių panaudojimas priešastims, dėl kurių buvo suformuotas atidėjiny, pašalinti (atidėjinio suma sutampa su įsipareigojimo suma)	512XXX1 Ilgalaikiai atidėjiniai ir (arba) 6112201 Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir (arba) 6120001 Trumpalaikiai atidėjiniai	5253001 Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai ir (arba) 6253001 Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis ir (arba) 695300X Kitos mokėtinos sumos	Buhalterinė pažyma	Bendrasis žurnalas	18-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
		5.2. Registruojamas atidėjinio panaudojimas priešastims, dėl kurių buvo suformuotas atidėjiny, pašalinti (atidėjinio suma yra didesnė nei įsipareigojimo suma)	512XXX1 Ilgalaikiai atidėjiniai ir (arba) 6112201 Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir (arba) 6120001 Trumpalaikiai atidėjiniai	5253001 Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai ir (arba) 6253001 Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis ir (arba) 695300X Kitos mokėtinos sumos 8XXXXXX Sąnaudos	Buhalterinė pažyma	Bendrasis žurnalas	18-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“.

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
			702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	2282101 Sukauptos finansavimo pajamos	Buhalterinė pažyma	Finansavimo sumos	20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“
		5.3. Registruojamas atidėjinio panaudojimas priežastims, dėl kurių buvo suformuotas atidėjinys, pašalinti (atidėjinio suma yra mažesnė už įsipareigojimo sumą)	512XXX1 Ilgalaikiai atidėjiniai ir (arba) 6112201 Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis ir (arba) 6120001 Trumpalaikiai atidėjiniai 8XXXXXX Sąnaudos	52XXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai ir (arba) 6253001 Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis ir (arba) 695300X Kitos mokėtinos sumos	Buhalterinė pažyma	Bendrasis žurnalas	18-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
			2282101 Sukauptos finansavimo pajamos	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Buhalterinė pažyma	Finansavimo sumos	20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
6.	Registruojami ir mažinami neapibrėžtieji įsipareigojimai	6.1. Registruojami neapibrėžtieji įsipareigojimai	0400001 Neapibrėžtieji įsipareigojimai	0000003 Nebalansinė sąskaita dvejetainio įrašo registravimui	Buhalterinė pažyma	Bendrasis žurnalas	18-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“
		6.2. Mažinami neapibrėžtieji įsipareigojimai	0000003 Nebalansinė sąskaita dvejetainio įrašo registravimui	0400001 Neapibrėžtieji įsipareigojimai	Buhalterinė pažyma	Bendrasis žurnalas	18-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
7.	Registruojamas ir mažinamas neapibrėžtasis turtas	7.1. Registruojamas neapibrėžtasis turtas	03XXXXX Neapibrėžtasis turtas (gautinos sumos)	0000003 Nebalansinė sąskaita dvejetainio įrašo registravimui	Buhalterinė pažyma, delspinigių pažyma	Bendrasis žurnalas	18-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“. 10-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Kitos pajamos“

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
		7.2. Registruojamas neapibrėžtojo turto mažinimas	0000003 Nebalansinė sąskaita dvejetainio įrašo registravimui	03XXXXX Neapibrėžtasis turtas (gautinos sumos)	Buhalterinė pažyma, banko išrašas	Bendrasis žurnalas	18-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“. 10-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Kitos pajamos“