

Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos
Lietuvos Respublikos švietimo ir mokslo ministerijoje
ir jai pavaldžiose įstaigose tvarkos aprašo (TA-6)
1 priedas

IŠANKSTINIŲ APMOKĖJIMŲ IR GAUTINŲ SUMŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
1.	Registruojami išankstiniai apmokėjimai	1.1. Registruojamos gautinos finansavimo sumos, pateikus paraišką išankstiniam apmokėjimui	222100X Gautinos finansavimo sumos	41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	Mokėjimo paraiška, kitas dokumentas	Finansavimo sumos	20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“
		Kai išankstinį apmokėjimą atlieka valstybės išdas tiesiogiai:					
		1.2. Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, didinami išankstiniai apmokėjimai ir registruojamos gautos finansavimo sumos	1170001 Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą arba 1210201 Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą arba 1660001 Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą arba 1710001 Išankstinės įmokos pagal nuomos, draudimo ir panašias sutartis arba 1930001 Išankstiniai	2221007 Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	Valstybės išdo mokėjimo paraiškos turinys	Bendrasis registras, finansavimo sumos	20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
			mokėjimai už biologinį turtą arba 211XXX1 Išankstiniai apmokėjimai				
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)			
		Kai išankstinį apmokėjimą atlieka Institucija:					
		1.3. Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222100X Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas	Finansavimo sumos	20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“
			41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos)			
		1.4. Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	1170001 Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą arba 1210201 Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą arba 1660001 Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą arba 1710001 Išankstinės įmokos pagal nuomos, draudimo ir panašias sutartis arba	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	Bendrasis registras	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
			1930001 Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą arba 211XXX1 Išankstiniai apmokėjimai				
2.	Registruojamos ateinančių laikotarpių sąnaudos	2.1. Registruojamos ateinančių laikotarpių sąnaudos ir atliktas apmokėjimas tiekėjui	212XXX1 Ateinančių laikotarpių sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra, draudimo polisas	Įsipareigojimai	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
			6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas		
		2.2. Registruojamos sąnaudos	8XXXXXXX Sąnaudos	212XXX1 Ateinančių laikotarpių sąnaudos	Buhalterinė pažyma	Bendrasis registras, finansavimo sumos	
		2.3. Registruojamos finansavimo pajamos (jei už paslaugas buvo sumokėta iš finansavimo sumų)	42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos)	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos			
3.	Registruojamas išankstinių apmokėjimų / gautinų sumų nuvertėjimas	3.1. Registruojamas išankstinių apmokėjimų / gautinų sumų nuvertėjimas	8709103 Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo sąnaudos arba 8709104 Gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos arba 8841003 Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo sąnaudos arba 8841004 Gautinų	1632003 Kitų ilgalaikių gautinų sumų nuvertėjimas arba 1710003 Išankstinių įmokų pagal nuomos, draudimo ir panašias sutartis nuvertėjimas arba 21XXXX3 Išankstinių apmokėjimų	Buhalterinė pažyma	Gautinos sumos, bendrasis registras	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 22-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
			sumų nuvertėjimo sąnaudos	nuvertėjimas arba 22XXXX3 Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas			standartas „Turto nuvertėjimas“
		3.2. Pripažįstamos finansavimo pajamos (jei išankstiniai apmokėti iš finansavimo sumų)	42XXX02 Finansavimo sumos (panaudotos)	70XXXXX Finansavimo pajamos		Finansavimo sumos	20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“
		3.3. Jeigu nuvertėjimas registruojamas gautinoms sumoms už parduotą ilgalaikį turtą arba atsargas (kai gautas pajamas reikia pervesti į valstybės biudžetą), registruojamas gautinų pajamų nuvertėjimo kompensavimas	6951102 Sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžetą	742XXX3 Pervestinių sumų už parduotas prekes, turtą, paslaugas sumažėjimas		Įsipareigojimai	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
4.	Registruojamas išankstinių apmokėjimų / gautinų sumų nuvertėjimo sumažėjimas	4.1. Registruojamas išankstinių apmokėjimų / gautinų sumų nuvertėjimo sumažėjimas	1632003 Kitų ilgalaikių gautinų sumų nuvertėjimas arba 1710003 Išankstinių įmokų pagal nuomos, draudimo ir panašias sutartis nuvertėjimas arba 211XXX3 Išankstinių	8709103 Išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo sąnaudos arba 8709104 Gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos arba 8841003 Išankstinių	Buhalterinė pažyma	Gautinos sumos	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 22-asis viešojo

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
			apmokėjimų nuvertėjimas arba 22XXXX3 Per vienerius metus gautinų sumų nuvertėjimas	apmokėjimų nuvertėjimo sąnaudos arba 8841004 Gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos			sektorius apskaitos ir atskaitomybės standartas „Turto nuvertėjimas“
		4.2. Mažinamos finansavimo pajamos (jei išankstiniai apmokėti iš finansavimo sumų)	70XXXXX Finansavimo pajamos	42XXX02 Finansavimo sumos (panaudotos)		Finansavimo sumos	20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“
		4.3. Jeigu nuvertėjimas registruojamas gautinoms sumoms už parduotą ilgalaikį turtą arba atsargas (kai gautas pajamas reikia pervesti į valstybės biudžetą), registruojamas gautinų pajamų nuvertėjimo kompensavimo atkūrimas	742XXX3 Pervestinių sumų už parduotas prekes, turtą, paslaugas sumažėjimas	6951102 Sukauptos mokėtinos sumos į valstybės biudžetą		Įsipareigojimai	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
5.	Registruojama pirkimo sąskaita faktūra, kuri arba kurios dalis buvo sumokėta iš anksto	5.1. Registruojamas įsigytas turtas pagal pirkimo sąskaitą faktūrą	11XXXX1 Nematerialiojo turto savikaina arba 12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto savikaina arba 16XXXX1 Ilgalaikio	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra	Įsipareigojimai, atsargos, ilgalaikis turtas, biologinis turtas	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
			finansinio turto savikaina arba 19XXXXXX Biologinio turto savikaina arba 20XXXXX1 Atsargų savikaina				
		5.2. Registruojamos sąnaudos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą (jei įsigytos paslaugos)	8XXXXXXX Sąnaudos	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos		Įsipareigojimai	
		5.3. Pripažįstamos finansavimo pajamos (registruojama, jeigu buvo patirtos sąnaudos)	42XXXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)	70XX001 Finansavimo pajamos		Finansavimo sumos	
		5.4. Registruojamas tiekėjams mokėtinos sumos sumažinimas iš anksto sumokėta suma	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	1170001 Išankstiniai mokėjimai už nematerialųjį turtą arba 1210201 Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį materialųjį turtą arba 1660001 Išankstiniai mokėjimai už ilgalaikį finansinį turtą arba 1930001 Išankstiniai mokėjimai už biologinį turtą arba		Įsipareigojimai	

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
				211XXX1 Išankstiniai apmokėjimai			
6.	Registruojama ilgalaikė gautina suma	6.1. Registruojama ilgalaikė gautina suma	1632001 Kitos ilgalaikės gautinos sumos	241XXXX Pinigai bankų sąskaitose arba 741XXXX Apskaičiuotos prekių, turto ir paslaugų pardavimo pajamos	Sąskaita faktūra, sutartis, buhalterinė pažyma, banko išrašas	Gautinos sumos	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
		6.2. Ketvirčio pabaigoje registruojamas ilgalaikių gautinų sumų einamųjų metų dalies iškelimas	2211XXX1 Po vienerių metų gautinų sumų einamųjų metų dalis	1632001 Kitos ilgalaikės gautinos sumos	Buhalterinė pažyma	Bendrasis registras	
7.	Registruojamas pirkimo PVM (tik tuo atveju, kai PVM galima atskaityti)	7.1. Registruojamas įsigytas turtas arba patirtos sąnaudos ir pirkimo PVM pagal pirkimo sąskaitą faktūrą	11XXXX1 Nematerialiojo turto įsigijimo savikaina arba 12XXXX1 Ilgalaikio materialiojo turto įsigijimo savikaina arba 19XXXXXX Biologinio turto savikaina arba 20XXXX1 Atsargų įsigijimo savikaina 8XXXXXX Sąnaudos 2291001 Gautinas pirkimo pridėtinės vertės mokestis	6910001 Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra	Įsipareigojimai	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
8.	Registruojamos gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	8.1. Registruojamas išmokėtas avansas darbuotojui	2292001 Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas, kasos išlaidų orderis	Bendrasis registras	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas
		Kai atskaitingas asmuo atsiskaito už ūkio išlaidas:					
		8.2. Pripažįstamos sąnaudos ir (arba) užregistruojamos atsargos (pagal gautus pirminius dokumentus registruojamos mokėtinios sumos tiekėjams)	8XXXXXX Sąnaudos ir (arba) 20XXXXX1 Atsargų įsigijimo savikaina	6910001 Tiekėjams mokėtinios sumos	Sąskaita faktūra, avansinė apyskaita, kiti dokumentai	Įsipareigojimai	„Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
		8.3. Pripažįstamos finansavimo pajamos (registruojama, jeigu buvo patirta sąnaudų)	42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos)	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos		Finansavimo sumos	20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“
		8.4. Registruojamos tiekėjams mokėtinų sumų sumažėjimas (sudengiamos tiekėjams ir darbuotojams mokėtinios sumos)	6910001 Tiekėjams mokėtinios sumos	6928001 Kitos mokėtinios sumos darbuotojams		Įsipareigojimai, gautinos sumos	
		8.5. Registruojamos gautinų sumų iš atskaitingų asmenų sumažėjimas (sudengiamos gautinos ir mokėtinios sumos darbuotojams)	6928001 Kitos mokėtinios sumos darbuotojams	2292001 Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų		Įsipareigojimai, gautinos sumos	

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą	
		Kai atskaitingas asmuo atsiskaito už komandiruoję:						
		8.6. Pripažįstamos sąnaudos (pagal gautus pirminius dokumentus registruojamos mokėtinios sumos darbuotojams)	8XXXXXX Sąnaudos	6928001 Kitos mokėtinios sumos darbuotojams	Avansinė apyskaita, kiti dokumentai			
		8.7. Pripažįstamos finansavimo pajamos (registruojama, jeigu buvo patirta sąnaudų)	42X2002 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos)	702X001 Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos		Finansavimo sumos	20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“	
		8.8. Registruojamos gautinų sumų iš atskaitingų asmenų sumažėjimas (sudengiamos gautinos ir mokėtinios sumos darbuotojams)	6928001 Kitos mokėtinios sumos darbuotojams	2292001 Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų		Įsipareigojimai, gautinos sumos		
9.	Registruojamos išieškotinos sumos už padarytą žalą	9.1. Registruojamos išieškotinos sumos už padarytą žalą, jeigu išieškoma neturtinė žala, arba priteista suma yra didesnė už prarasto ar sugadinto turto balansinę vertę	2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą arba 1632001 Kitos ilgalaikės gautinos sumos	772120X Apskaičiuotos kitos pajamos	Laisvos formos dokumentas, buhalterinė pažyma	Bendrasis registras	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“	
		9.2. Registruojamos išieškotinos sumos už padarytą žalą, jeigu	2293001 Išieškotinos sumos už padarytą žalą	8XXXXXX Sąnaudos	Buhalterinė pažyma, teismo sprendimas ar	Gautinos sumos, finansavimo sumos	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir	

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
		anksčiau buvo patirta sąnaudų (jei turtas buvo įsigytas iš finansavimo sumų)	arba 1632001 Kitos ilgalaikės gautinos sumos		kitas dokumentas		atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
			70XXXX1 Finansavimo pajamos	42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos)			20-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansavimo sumos“
10.	Registruojamos kitos gautinos sumos	10.1. Registruojamos kitos gautinos sumos / sąnaudų kompensavimas	2298201 Kitos gautinos sumos	8XXXXXX Sąnaudos arba 24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Pažyma, kitas dokumentas, banko išrašas	Bendrasis registras	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
11.	Registruojamas gautinų sumų nurašymas, kai gautina suma sumokama	11.1. Registruojamas gautinų sumų nurašymas, kai gautina suma sumokama	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	22XXXX1 Per vienerius metus gautinos sumos	Banko išrašas	Gautinos sumos	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
12.	Registruojamas gautinų sumų, kurių 100 %	12.1. Registruojamas gautinų sumų, kurių	22XXXX3 Per vienerius metus	22XXXX1 Per vienerius metus	Teismo sprendimas dėl	Gautinos sumos	17-asis viešojo sektoriaus

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
	nuvertėjimas buvo anksčiau užregistruotas, nurašymas	nuvertėjimas buvo anksčiau užregistruotas, nurašymas	gautinų sumų nuvertėjimas	gautinos sumos	bankroto ar kitas dokumentas		apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ 22-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Turto nuvertėjimas“
13.	Uždirbamos turto naudojimo pajamos (13.3.-13.5. taikoma Institucijai, kurios teisinė forma biudžetinė įstaiga)	13.1. Registruojamos uždirbtos pajamos	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas arba 225XXXX Gautinos sumos už turto naudojimą arba 24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	731XXXX Apskaičiuotos turto naudojimo pajamos	Sąskaita faktūra, pinigų apskaitos dokumentas	Gautinos sumos	10-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Kitos pajamos“
13.2. Registruojamas gautas apmokėjimas pagal sąskaitą faktūrą		24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	226XXXX Gautinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas arba 225XXXX Gautinos sumos už turto naudojimą	Banko išrašas	Gautinos sumos	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai	

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
							įsipareigojimai“
		13.3. Registruojamas pinigų pervedimas į valstybės biudžetą	2281XXX Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto už pervestus nuompinigius ir kitas pajamas	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas	Gautinos sumos	10-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Kitos pajamos“ 17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
		13.4. Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos sumos	22981XX Kitos gautinos sumos iš biudžeto	2281XXX Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto už pervestus nuompinigius ir kitas pajamas	Mokėjimo paraiška	Gautinos sumos	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
		13.5. Registruojamas pinigų grąžinimas iš valstybės biudžeto	24XXXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	22981XX Kitos gautinos sumos iš biudžeto	Banko išrašas	Gautinos sumos	17-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartas

Nr.	Operacijos turinys	Detali apskaitos operacija	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas	Registras	Nuoroda į standartą
							„Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“
