

ILGALAIKIO TURTO NUSIDĖVĖJIMO REGISTRAVIMO OPERACIJOS

Šioje instrukcijoje aprašytas vienos IT kortelės arba masinis (visų arba išfiltruotų pagal atitinkamus kriterijus IT kortelių) nusidėvėjimo skaičiavimas, apskaitos įrašų registravimas į didžiąją knygą bei dažniausiai pasitaikančios susijusios klaidos.

1. Ilgalaikio turto srities apžvalga

Ilgalaikio turto srities modulių funkcionalumas apima šias ilgalaikio turto operacijas:

- Ilgalaikio turto pajamavimas;
- Ilgalaikio turto įvedimas į eksploataciją;
- Ilgalaikio turto nusidėvėjimo, perkainavimo, vertės pasikeitimų registravimo ir t.t.

Ilgalaikio turto sritis susideda iš šių modulių:

 Ilgalaikis turtas	Ilgalaikio turto modulyje suvedamos ilgalaikio turto kortelės, suvedama informacija apie jo įsigijimo būdą, valdymo formą, įvedamas atsakingas asmuo, vieta ir t.t.
 Ilgalaikio turto operacijos	Ilgalaikio turto operacijų modulyje registruojamos (vykdomos) visų ilgalaikio turto kortelių operacijos, susijusios su turtu (įsigijimas, nusidėvėjimas, vertės keitimas, nurašymas, pardavimas ir kitos).
 Turto grupės	Turto grupėse aprašomos visos turto grupės, atsižvelgiant į balansines sąskaitas.
 Vietos	Šiame modulyje suvedamos vietos, kuriose yra ilgalaikio turto buvimo/naudojimo vieta.

2. Ilgalaikio turto nusidėvėjimo skaičiavimas

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo/amortizacijos skaičiavimas pagal poreikį gali būti atliekamas vienoje kortelėje arba masiniu būdu visoms ilgalaikio turto kortelėms vienu metu.

2.1 Registruojama nusidėvėjimo/amortizacijos operacija vienam (pasirinktam) ilgalaikio turto vienetui.

Ilgalaikio turto nusidėvėjimo/amortizacijos operacija kuriama:

Modulis: ***Ilgalaikis turtas***

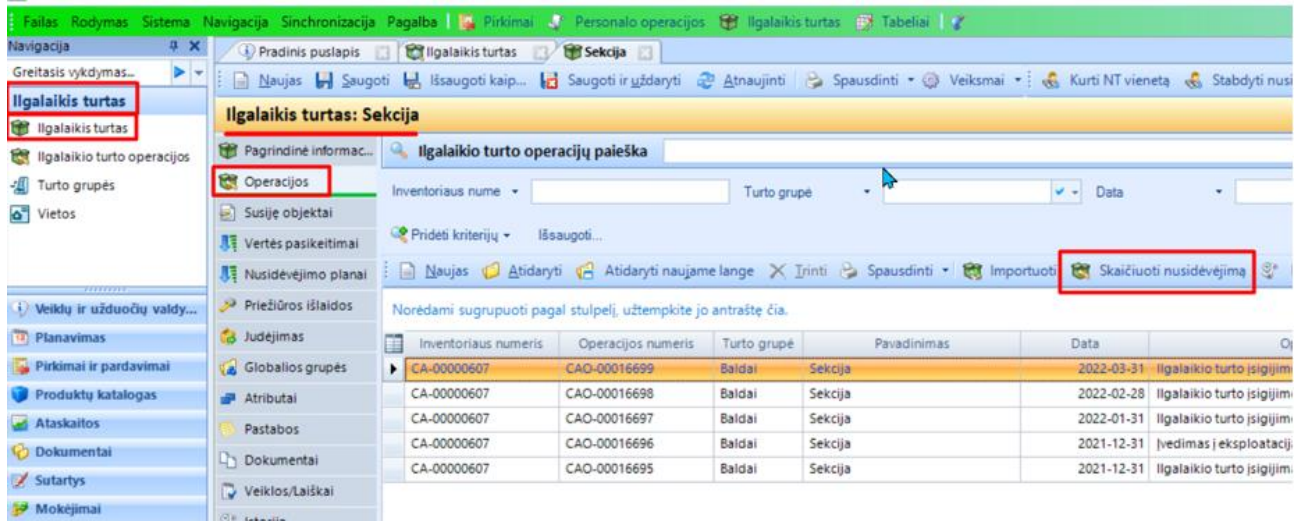
Sritis: **Ilgalaikis turtas**

Vienoje Ilgalaikio turto kortelėje nusidėvėjimo/amortizacijos operacijos vykdomos tokiu nuoseklumu:

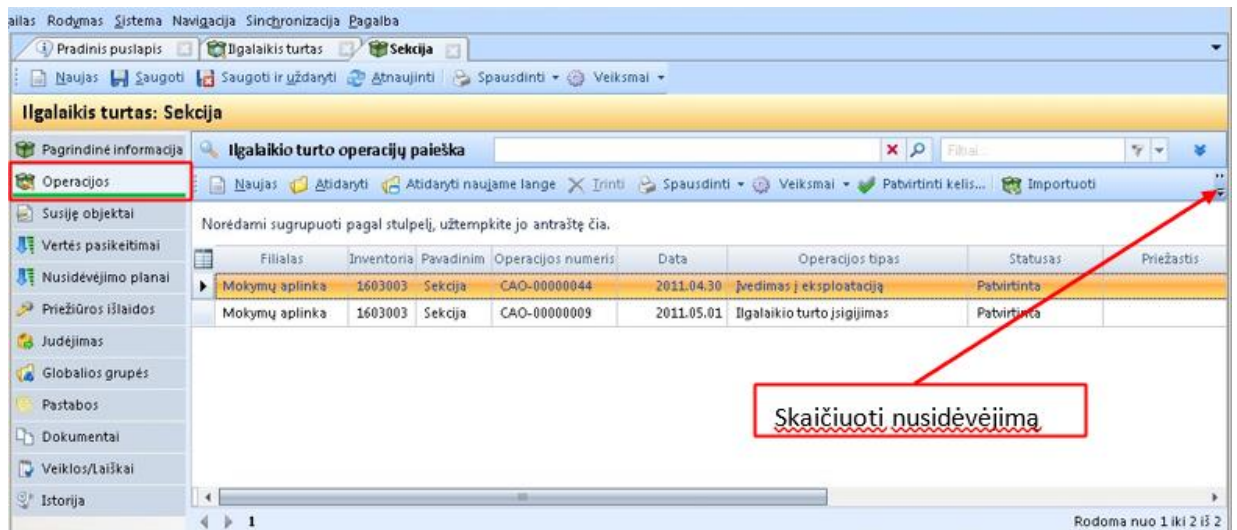
- sukuriamos ilgalaikio turto nusidėvėjimo/amortizacijos operacijos;
- patvirtinamos sukurtos nusidėvėjimo/amortizacijos operacijos.

Atveriamą ilgalaikio turto kortelę, kuriai norite paskaičiuoti nusidėvėjimą.

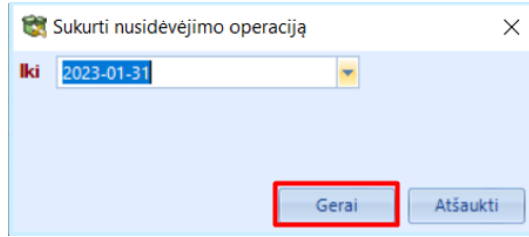
Skyrelyje **Operacijos** Spaudžiamas mygtukas [Skaičiuoti nusidėvėjimą].



Jeigu valdymo eilutės pasirinkime nėra mygtuko [Skaičiuoti nusidėvėjimą], jis gali būti pasislėpęs, t.y. ne visada telpa į ekraną.

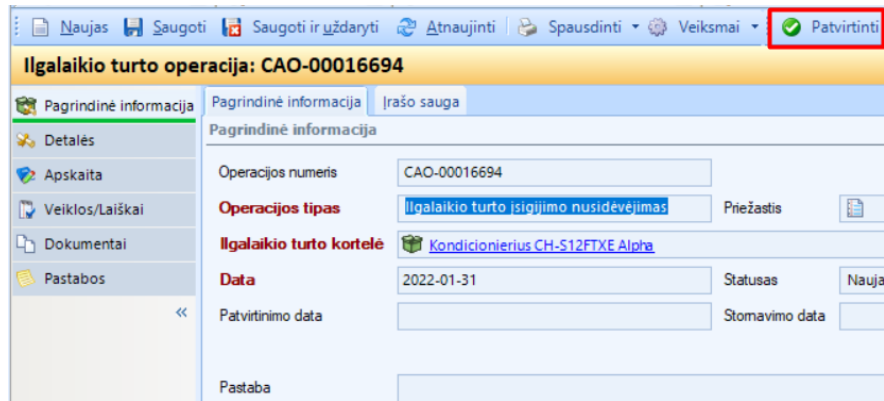


Atsiveria naujas langas nusidėvėjimo skaičiavimo datos įvedimui:

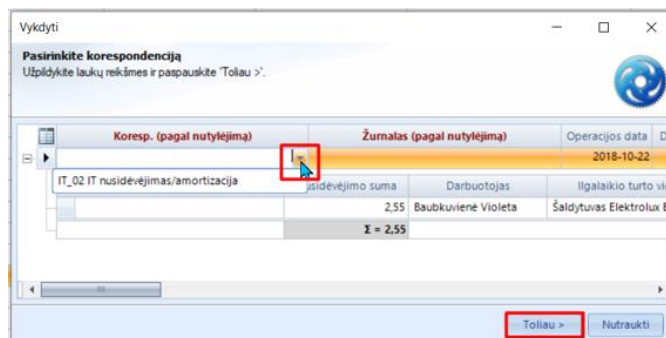


Nurodžius laikotarpį, kuriam norite paskaičiuoti nusidėvėjimą/amortizaciją spaudžiate mygtuką [Gera]. Sukuriama operacija "Ilgalaikio turto įsigijimo nusidėvėjimas" su statusu "Nauja". Jeigu nusidėvėjimo operacijos vienoje IT kortelėje buvo sukurtos kelios (už ilgesnį nei vieno mėn. laikotarpį) jas galima tvirtinti po vieną arba kelias vienu metu:

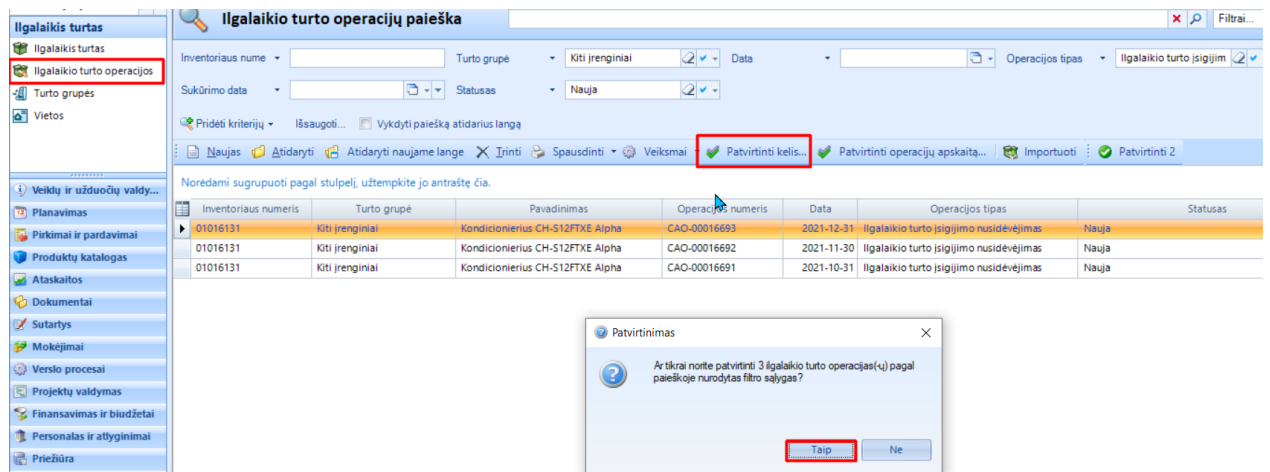
- Norint patvirtinti vieną nusidėvėjimo operaciją, IT kortelės, kurioje paskaičiuotas nusidėvėjimas skyrelyje *Operacijos* atidarius naujai sukurtą nusidėvėjimo operaciją, reikia spausti aktyvų funkcinį mygtuką "Patvirtinti".



Sekančiame lange pasirenkama korespondencija ir operacija baigiama tvirtinti.

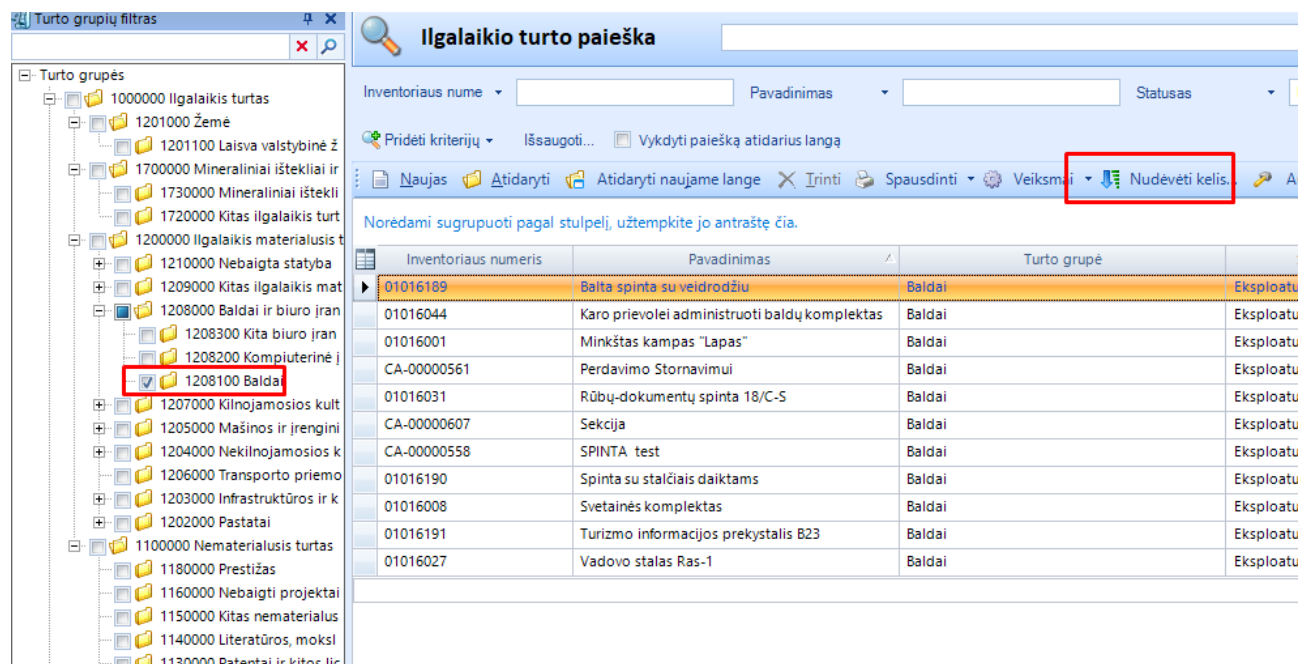


- Norint patvirtinti kelias nusidėvėjimo operacijas su statusu Nauja, modulis- **Ilgalaikis turtas**-> sritis **Ilgalaikio turto operacijos** -> išfiltruojamos nusidėvėjimo operacijos su statusu Nauja ir spaudžiamas funkcinis mygtukas [Patvirtinti kelis].

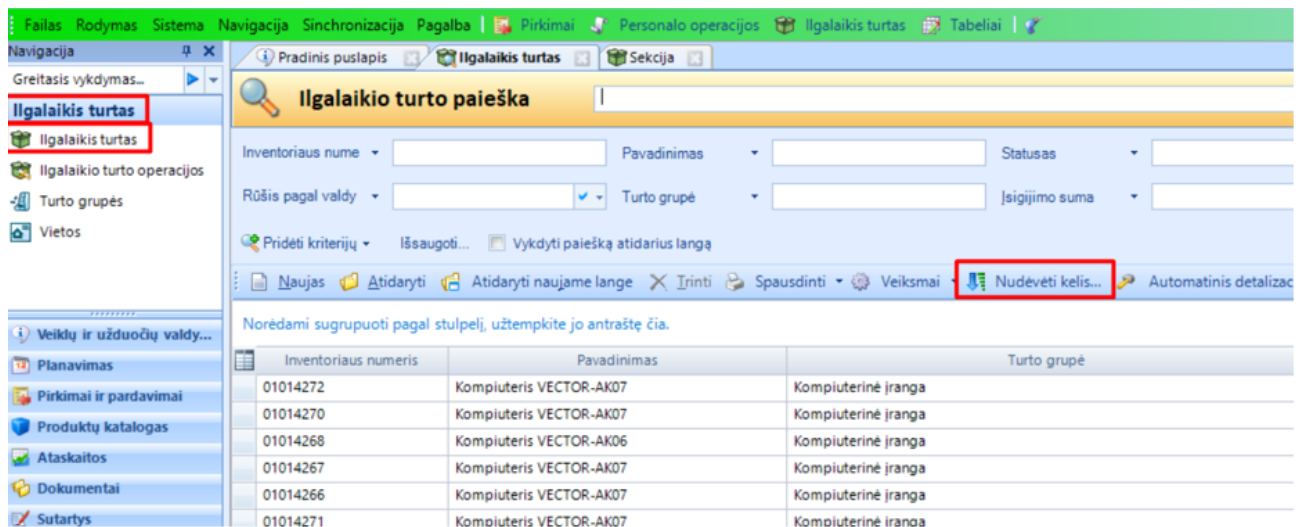


2.2 Registruojama nusidėvėjimo/amortizacijos operacija masiškai išfiltruotam arba visam ilgalaikiam turtui.

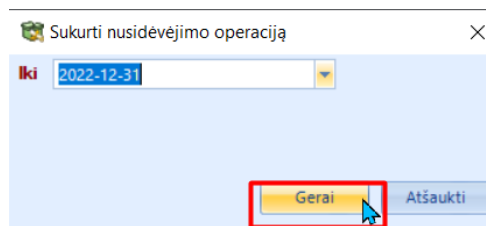
Nusidėvėjimo/amortizacijos skaičiavimas pagal norimus kriterijus (pvz. pagal Turto grupę) išfiltruotam eksploatuojamam ilgalaikiam turtui inicijuojamas Ilgalaikio turto kortelių paieškos lange paspaudus funkcinį mygtuką [Nudėvėti kelis].



Prieš masinį visų esamų IT kortelių nusidėvėjimo skaičiavimą nereikia papildomai išfiltruoti IT kortelių, kuriose turi būti paskaičiuotas nusidėvėjimas. Atidarius Ilgalaikio turto kortelių paieškos langą iš karto spaudžiamas funkcinis mygtukas [Nudėvėti kelis].



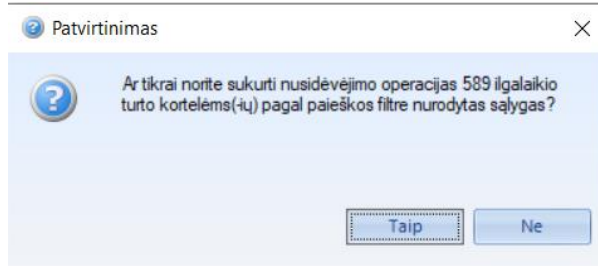
Atsiveria naujas langas nusidėvėjimo skaičiavimo datos įvedimui:



Pastaba:

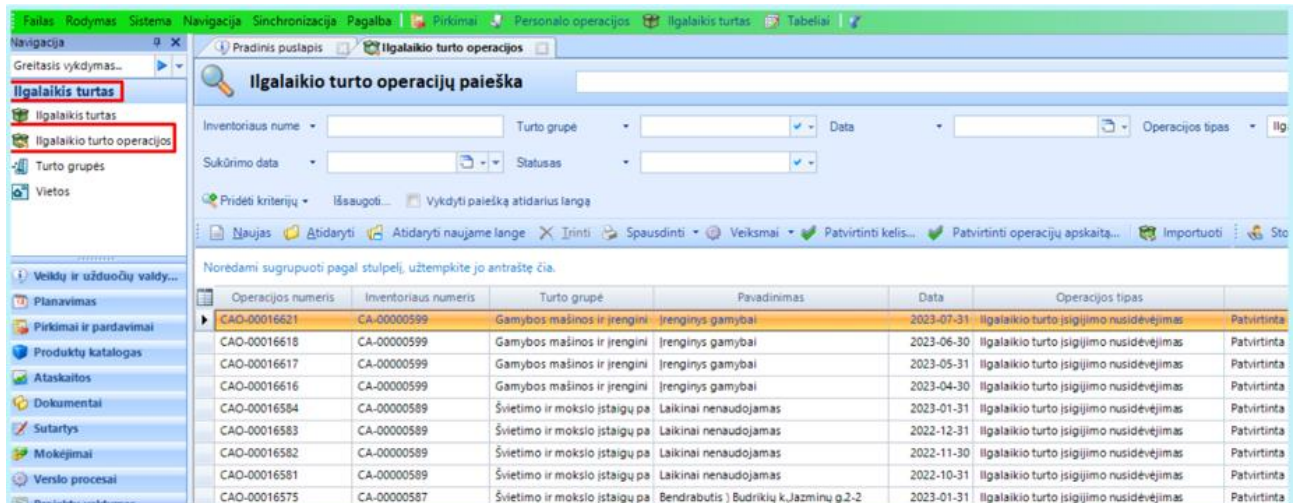
Antrą kartą paspaudus [Nudėvėti kelis] ir pasirinkus tą patį skaičiavimo mėnesį, nusidėvėjimas nebus sudubliuotas - masiškai bus paskaičiuojamas tik vienai ar kelioms IT kortelėms, kurioms nebuvo paskaičiuota pirmo masinio skaičiavimo metu. Pvz. jeigu nauja IT kortelė buvo sukurta po pirmo masinio skaičiavimo ir pagal įvedimo į eksploataciją datą turi būti paskaičiuojamas nusidėvėjimas.

Paspaudus [Nudėvėti kelis] ir pasirinkus datą, sistemoje sugeneruojamas pranešimas, dėl nusidėvėjimo skaičiavimo visoms ilgalaikio turto kortelėms. Paspaudus [Taip] patvirtinama, kad masinis skaičiavimas būtų atliekamas automatiškai išfiltruotoms ilgalaikio turto kortelėms, kurios turi požymį *Taikyti nusidėvėjimą*, statusą *Eksplloatuojama*, yra nurodyta *Likusi nusidėvėjimo trukmė* bei sukurti *Nusidėvėjimo planai*.



Paspaudus mygtuką [Taip], inicijuojamas masinis nusidėvėjimo skaičiavimas - automatiškai kiekvienai ilgalaikio turto kortelei nurodytam laikotarpiui sukuriama operacija "Ilgalaikio turto įsigijimo nusidėvėjimas" su statusu "Patvirtinta be apskaitos". Baigus masiškai kurti nusidėvėjimo operacijas, sistemoje eilės tvarka automatiškai pradedami kurti "Apskaitos žurnalo kvitai" – registruojami apskaitos įrašai į didžiąją knygą. Procesas vyksta modulio **Apskaita** srityje **Verslo operacijų pranešimai**.

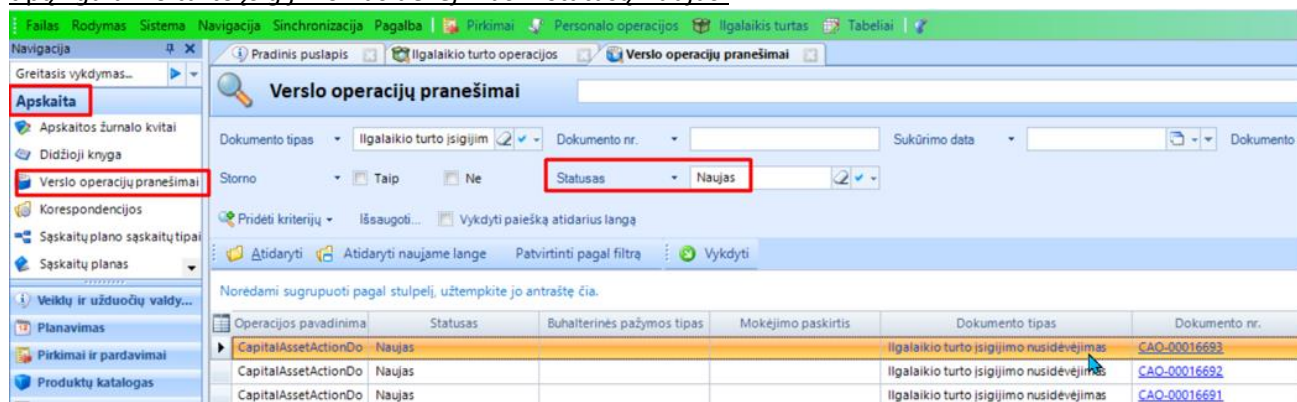
Visas masiškai sukurtas ilgalaikio turto nusidėvėjimo (ir ne tik) operacijas galime matyti modulio **Ilgalaikis turtas** srityje **Ilgalaikio turto operacijos** su dokumento statusu „Patvirtinta“.



Operacijos numeris	Inventoriaus numeris	Turto grupė	Pavadinimas	Data	Operacijos tipas	Statusas
CAO-00016621	CA-00000599	Gamybos mašinos ir įrenginiai	Įrenginys gamybai	2023-07-31	Ilgalaikio turto įsigijimo nusidėvėjimas	Patvirtinta
CAO-00016618	CA-00000599	Gamybos mašinos ir įrenginiai	Įrenginys gamybai	2023-06-30	Ilgalaikio turto įsigijimo nusidėvėjimas	Patvirtinta
CAO-00016617	CA-00000599	Gamybos mašinos ir įrenginiai	Įrenginys gamybai	2023-05-31	Ilgalaikio turto įsigijimo nusidėvėjimas	Patvirtinta
CAO-00016616	CA-00000599	Gamybos mašinos ir įrenginiai	Įrenginys gamybai	2023-04-30	Ilgalaikio turto įsigijimo nusidėvėjimas	Patvirtinta
CAO-00016584	CA-00000589	Švietimo ir mokslo įstaigų pa	Laikiniai nenaudojamas	2023-01-31	Ilgalaikio turto įsigijimo nusidėvėjimas	Patvirtinta
CAO-00016583	CA-00000589	Švietimo ir mokslo įstaigų pa	Laikiniai nenaudojamas	2022-12-31	Ilgalaikio turto įsigijimo nusidėvėjimas	Patvirtinta
CAO-00016582	CA-00000589	Švietimo ir mokslo įstaigų pa	Laikiniai nenaudojamas	2022-11-30	Ilgalaikio turto įsigijimo nusidėvėjimas	Patvirtinta
CAO-00016581	CA-00000589	Švietimo ir mokslo įstaigų pa	Laikiniai nenaudojamas	2022-10-31	Ilgalaikio turto įsigijimo nusidėvėjimas	Patvirtinta
CAO-00016575	CA-00000587	Švietimo ir mokslo įstaigų pa	Bendrabutis) Budrikų k.Jazminų g.2-2	2023-01-31	Ilgalaikio turto įsigijimo nusidėvėjimas	Patvirtinta

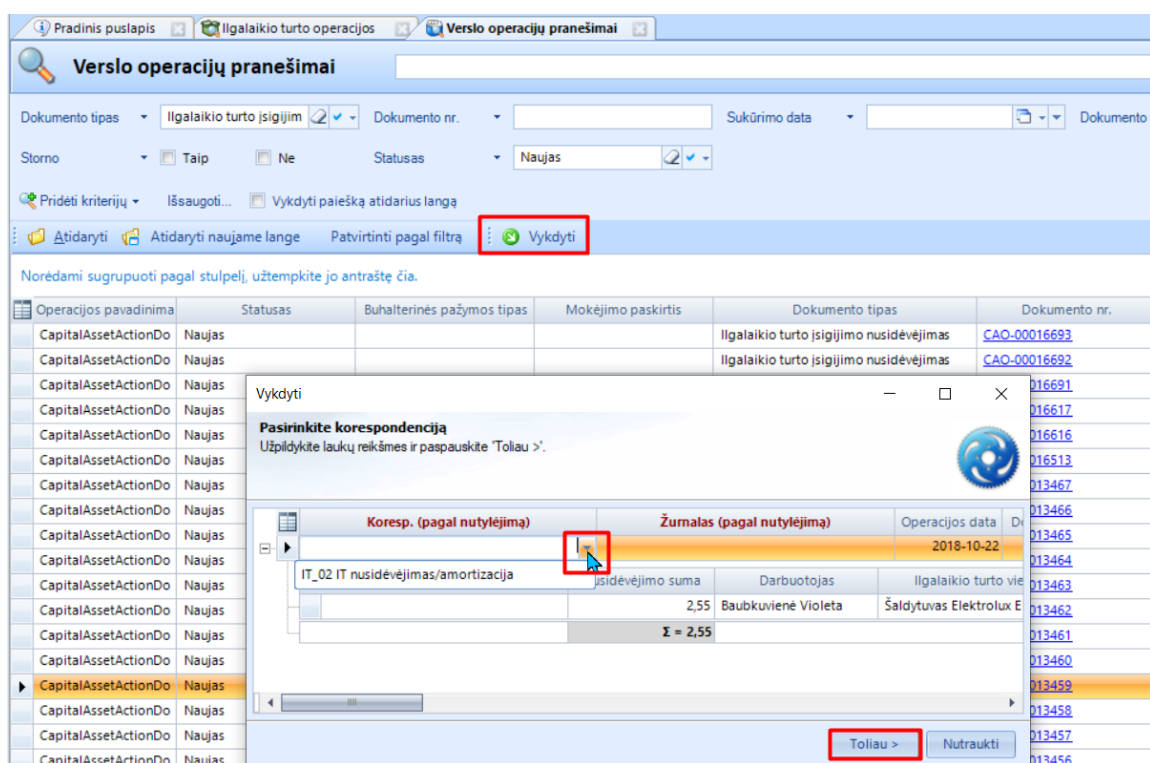
!!! Po kiekvieno masinio nusidėvėjimo skaičiavimo reikia patikrinti, ar visi nusidėvėjimo operacijų apskaitos įrašai užregistruoti į didžiąją knygą.

Modulyje **Apskaita** atveriamė sritį **Verslo operacijų pranešimai** ir išfiltruojame pranešimus pagal dokumento tipą **Ilgalaikio turto įsigijimo nusidėvėjimas** ir statusą **Naujas**.



Jeigu su statusu **Nauja** išfiltruojamas pranešimų sąrašas, reikia juos suvykdyti.

Pele pasirinkus pranešimo eilutę, spaudžiame funkcinį mygtuką **[Vykdyti]** ir pasirenkame nusidėvėjimo korespondenciją.



SVARBU. Norint, kad būtų vykdomas masinis patvirtinimas sistemoje turi būti aktyvi tik viena korespondencija su tokia pačia verslo operacija.

Pvz.- po ilgalaikio turto likučių ir nusidėvėjimo įkėlimo likusi aktyvi korespondencija. Ją reikia padaryti neaktyvia.

Modulis: **Apskaita**

Sritis: **Korespondencijos**

Iki masinio nusidėvėjimo skaičiavimo surandame korespondenciją „IT nusidėvėjimo/amortizacijos likučių įkėlimas“ (kurios Verslo operacija yra Turtas - ilgalaikio turto operacija: patvirtinti įsigijimo nusidėvėjimą) ir padarome ją neaktyvia nuimant varnelę laukelyje Aktyvi.

Korespondencijų paieška

Korespondencijos kodas: LIK_03

Pavadinimas: IT nusidėvėjimo/amortizacijos likučių įkėlimas

Aprašymas:

Aktivi: ☒

Verslo operacija: Turtas - ilgalaikio turto operacija: patvirtinti įsigijimo nusidėvėjimą

Apskaitos žurnalas: LIK. Likučių žurnalas

Dokumento tipas: Ilgalaikio turto įsigijimo nusidėvėjimas

Galoja nuo: **Galoja iki:**

Korespondencijos įrašai

Kodas	Pavadinimas	Detalizacijų rinkinys	Aprašymas
LIK_03	IT nusidėvėjimo/amor	Pagrindinis	
Sąskaitos kodas	Sąskaitos pavadinimas	Sąskaitos tipas	Kredituojama
9999993	Likučių perkėlimas	Debetuojama	+
		5_IT sukauptas nusidė	Kredituojama
			+

3. Dažniausiai pasitaikančios klaidos

Pateikiame atvejus, dėl kurių priežasčių paskaičiavus ilgalaikio turto nusidėvėjimą masiniu būdu susikuria Verslo operacijų pranešimai su statusu Nauja:

3.1 modulio **Apskaita** srityje **Apskaitos periodai** uždarytas apskaitos periodas to mėnesio, už kurį skaičiuojamas nusidėvėjimas. Nusidėvėjimo skaičiavimo mėnesio Apskaitos periodas turi būti atviras.

3.2 kuriant naują IT kortelę, operacijos **Ilgalaikio turto įsigijimas** detalėse **nenurodyta** privaloma detalizacija **IT naudojimas veikloje** – Naudojamas pagrindinėje veikloje arba Naudojamas nepagrindinėje veikloje. Šią detalizaciją būtina pridėti pirmoje IT kortelės įsigijimo operacijoje paspaudus “Atidaryti detales” prieš tvirtinant įsigijimo operaciją, kadangi iš jos visos detalizacijų rinkinys bus perkeliamas į sekančias IT kortelės operacijas.

Taip pat aktualu privalomą detalizaciją **IT naudojimas veikloje** pridėti kuriant naują neatlygintinai gauto turto IT kortelę su sukaupu nusidėvėjimu, operacijų **Ilgalaikio turto įsigijimo koregavimas** ir **Ilgalaikio turto įsigijimo nusidėvėjimo koregavimas** detalėse bei esančioje IT kortelėje **kuriant ranka naujas operacijas** (pvz. Ilgalaikio turto vertės didinimas, Ilgalaikio turto vertės mažinimas, Ilgalaikio turto įsigijimo nusidėvėjimo koregavimas ar kt.).

Nepridėjus privalomos detalizacijos eilutės **IT naudojimas veikloje**, operaciją reikia stornuoti ir sukurti teisingai- atidarius detales pridėti eilutę IT naudojimas veikloje

Ilgalaikio turto operacija: CAO-00016641

Pagrindinė informacija | Pridėti likutį | Pašalinti | Paskyrimas biudžetui | **Atidaryti detales 6** | Rakinti / atrakinti detales

Prekė/Paslauga	Dokumentas	Kiekis	Kaina vnt.	Suma	Priežastis
Lengvasis automobilis	KAS-23002	1,000	35 695,00000	35 695,00	

Sumos detalizacija: 35 695,00 EUR (Turtas: Ilgalaikio turto operacijos eilutė)

Sumos detalizacija

Pavadinimas	Aprašymas	Valiuta	Suma
KAS-23002 Lengvasis automobilis	CAO-00016641	EUR	35 695,00
			Σ = 35 695,00

Išskirstytos sumos informacija

Tipas	Pavadinimas	Kodas
IT naudojimas veikloje	Testinė SVK	188747184
IT naudojimo būklė	Ilgalaikis materialusis turtas	1200000
IT nurašymo tipas	Savivaldybės turtas	MunicipalProperty
IT rūšis pagal nuosavybės formą	Nuosavas	Own
IT rūšis pagal valdymo formą	Naudojamas veikloje	IsOperational
IT tikrosios vertės nustatymo būdas	Pagal sandorį: pirkimas	UnderTheTransactionPurchase
Kasa	TP	TP
Kasos orderio paskirtis	Įsigyta pagal finansinės nuomos (lizingo) pozį	LeasingContract
IT naudojimas veikloje	Naudojamas pagrindinėje veikloje	UsedForTheMainActivity

3.3 modulio **Apskaita** srityje **Korespondencijos** yra aktyvi daugiau nei viena korespondencija nusidėvėjimo operacijos patvirtinimui. Kuri antra aktyvi korespondencija galime matyti **Apskaita** -> **Verslo operacijų pranešimai** paspaudę **Vykdyti** pranešimą su statusu **Nauja**.

Vykdyti

Pasirinkite korespondenciją
Užpildykite laukų reikšmes ir paspauskite 'Toliau >'.
Toliau >

Koresp. (pagal nutylėjimą)	Žurnalas (pagal nutylėjimą)	Operacijos data
IT_02 IT nusidėvėjimas/amortizacija	Nusidėvėjimo suma	2023-06-12
LIK_03 IT nusidėvėjimo/amortizacijos likučių įkėlimas	Ilgalaikio turto vienetas	Finans
	-0,09 Kondicionierius CH-S12FTXE Alph	
	4,51 Kondicionierius CH-S12FTXE Alph	01.01 Savivaldybės
	Σ = 4,42	

Padarome nereikalingą korespondenciją *LIK_03 IT nusidėvėjimo/amortizacijos likučių įkėlimas* neaktyvia nuimant varnelę laukelyje *Aktyvi* ir suvykdome naujus Verslo operacijų pranešimus.

Korespondencijų paieška

Nauja... X

Buhalterinės pažymos
Darbo užmokesčio
Eurinių likučių patvirtinimas
Likučių perkėlimas į banką
LIK_01 Likučių įkėlimas į banką
LIK_02 Ataskaitos buhalterinių įrašų likučių įkėlimas
LIK_03 IT nusidėvėjimo/amortizacijos likučių įkėlimas
LIK_04 Kreditorinio likučių įkėlimas
LIK_05 Debitorinio likučių įkėlimas
LIK_06 IT nusidėvėjimo likučių įkėlimas

Pagrindinė informacija | Istorija | Išrinkimo kriterijai

Korespondencijos kodas LIK_03

Pavadinimas IT nusidėvėjimo/amortizacijos likučių įkėlimas

Aprašymas

☒ Aktyvi

Verslo operacija Turtas - ilgalaikio turto operacija patvirtinti įsigijimo nusidėvėjimą