

KAIP PAKEISTI NURAŠYTŲ ATSARGŲ FINANSAVIMO LĖŠŲ DETALIZACIJAS

Šiame dokumente pateikta instrukcija kaip užregistruoti operacijas pasikeitus finansavimo šaltiniui ar kitoms detalizacijoms nurašytoms atsargoms. Atsižvelgiant, kada buvo gautas finansavimas, ar atsargos buvo nurašytos, pateikiami žingsniai vykdomų operacijų. Koregavimo įrašai atliekami perspektyviniu būdu, tai yra nekeičiant praeityje įvykdytų operacijų, o keičiant detalizacijas nustatytai datai.

Eil. Nr.	Įvykdyta operacija (situacija)	Vykdomos operacijos
1.	Ataskaitiniu laikotarpiu įsigytų ir nurašytų atsargų finansavimo lėšų (detalizacijų) keitimas	1.1 Registruojama buhalterinė pažyma buvusių detalizacijų nurašymui 1.2 Registruojama buhalterinė pažyma naujų detalizacijų užregistravimui
2.	Praėjusiais laikotarpiais įsigytų ir nurašytų atsargų finansavimo lėšų (detalizacijų) keitimas	2.1 Registruojama buhalterinė pažyma buvusių detalizacijų nurašymui 2.2 Registruojama buhalterinė pažyma naujų detalizacijų užregistravimui

1. Ataskaitiniu laikotarpiu įsigytų ir nurašytų atsargų finansavimo sumų (detalizacijų) keitimas

Jeigu atsarga buvo piršta ataskaitiniais metais ir nurašyta ataskaitiniais metais registruojama buhalterinė pažyma finansavimo lėšų ir sąnaudų atstatymui.

Pvz. 2020-02 nupiršta atsarga – „kėdė“, kur 20% - dengiama iš SAV_B lėšų, o 80% - dengiama iš ES lėšų. 2020-02 atidavus naudoti ūkinėje veikloje atsargą – „kėdę“ ji yra nurašoma ir perkeliama į nebalansines sąskaitas. Nurašymo metu užregistruojamos sąnaudų ir finansavimo sumos su aukščiau nurodytomis detalizacijomis. 2020-06 keičiamas finansavimas iš ES ir finansavimo sumos (detalizacijos) nuo tos datos turi būti: 15% - dengiama iš SAV_B lėšų, o 85% - dengiama iš ES lėšų. Kadangi, atsarga – „kėdė, jau yra nurašyta, tai toliau vykdomos operacijos turi atstatyti sąnaudų ir finansavimo sumų detalizacijas.

1.1 Registruojama buhalterinė pažyma buvusių detalizacijų nurašymui

Apskaita → Bhalterinės pažymos

Ataskaitiniu laikotarpiu nurašytų atsargų buvusių detalizacijų nurašymo užregistravimui, kuriama nauja buhalterinė pažyma [Naujas]

Užpildomi skilties *Pagrindinė informacija* → *Pagrindinės informacijos* laukai

- {Data} – nurodoma operacijos vykdymo data;
- {Suma} – nurodoma operacijos suma;
- {Aprašymas} – nurodomas operacijos koregavimo turinys

Užpildomi skilties *Pagrindinė informacija* → *Sumų detalizacijos* laukai

- Paskirstoma biudžetui, pridedant sąmatas, kurios buvo panaudotos pirkimo metu (buvusi detalizacija) [Paskyrimas biudžetui] arba pridedant reikalingas detalizacijas [Atidaryti detales]:
 - Finansavimo šaltinis;
 - Asignavimo valdytojas;
 - Programa;
 - Funkcinė klasifikacija;
 - Ekonominė klasifikacija;

Operacija išsaugoma ir patvirtinama, pasirenkant korespondenciją „Buhalterinė pažyma“, kur vietoje nurodytų DK sąskaitų pasirenkamos reikiamos:

- D. 70xxx Panaudotų finansavimo sumų pajamos
- K. 42xxx Panaudotos finansavimo sumos (atsargoms)
- D. 99xxx Užskaitos sąskaita
- K. 87xxx Nurašytų atsargų savikaina

1.2 Registruojama buhalterinė pažyma naujų detalizacijų užregistravimui

Apskaita → *Buhalterinės pažymos*

Ataskaitiniu laikotarpiu nurašytų atsargų naujų detalizacijų užregistravimui, kuriama nauja buhalterinė pažyma [Naujas]

Užpildomi skilties *Pagrindinė informacija* → *Pagrindinės informacija* laukai

- {Data} – nurodoma operacijos vykdymo data;
- {Suma} – nurodoma operacijos suma;
- {Aprašymas} – nurodomas operacijos koregavimo turinys

Užpildomi skilties *Pagrindinė informacija* → *Sumų detalizacijos* laukai

- Paskirstoma biudžetui pridedant sąmatas, kurios buvo turėjo būti panaudotos pirkimo metu (nauja detalizacija) [Paskyrimas biudžetui] arba pridedant reikalingas detalizacijas [Atidaryti detales]:
 - Finansavimo šaltinis;
 - Asignavimo valdytojas;
 - Programa;
 - Funkcinė klasifikacija;

- Ekonominė klasifikacija;

Operacija išsaugoma ir patvirtinama, pasirenkant korespondenciją „Buhalterinė pažyma“, kur vietoje nurodytų DK sąskaitų pasirenkamos reikiamos:

- D. 42xxx Panaudotos finansavimo sumos (atsargoms)
- K. 70xxx Panaudotų finansavimo sumų pajamos
- D. 87xxx Nurašytų atsargų savikaina
- K. 99xxx Užskaitos sąskaita

Pastaba. Atlikus 1.1 ir 1.2 punktuose nurodytus veiksmus bus pakeistos panaudoto finansavimo sumos ir sąnaudų detalizacijos.

2. Praėjusiais laikotarpiais nurašytų atsargų finansavimo sumų (detalizacijų) keitimas

Jeigu atsarga buvo pirktą praėjusiais metais ir nurašyta praėjusiais metais, tai registruojama buhalterinė pažyma finansavimo lėšų atstatymui.

Pvz. 2020-02 nupirktą atsargą – „kėdė“, kur 20% - dengiama iš SAV_B lėšų, o 80% - dengiama iš ES lėšų. 2020-02 atidavus naudoti ūkinėje veikloje atsargą – „kėdę“ ji yra nurašoma ir perkeliama į nebalansines sąskaitas.. Nurašymo metu užregistruojamos sąnaudos ir finansavimo sumos su aukščiau nurodytomis detalizacijomis. 2021-06 keičiamas finansavimas iš ES ir finansavimo sumos (detalizacijos) nuo tos datos turi būti: 15% - dengiama iš SAV_B lėšų, o 85% - dengiama iš ES lėšų. Kadangi, atsarga – „kėdė, jau yra nurašyta praėjusiame laikotarpyje, tai toliau vykdomos operacijos turi atstatyti tik finansavimo sumų detalizacijas.

2.1 Registruojama buhalterinė pažyma buvusių detalizacijų nurašymui

Apskaita → Buhalterinės pažymos

Praėjusiais laikotarpiais nupirktų ir nurašytų atsargų buvusių detalizacijų nurašymo užregistravimui, kuriama nauja buhalterinė pažyma [Naujas]

Užpildomi skilties *Pagrindinė informacija → Pagrindinės informacija* laukai

- {Data} – nurodoma operacijos vykdymo data;
- {Suma} – nurodoma operacijos suma;
- {Aprašymas} – nurodomas operacijos koregavimo turinys

Užpildomi skilties *Pagrindinė informacija → Sumų detalizacijos* laukai

- Paskirstoma biudžetui, pridedant sąmatas, kurios buvo panaudotos pirkimo metu (buvusi detalizacija) [Paskyrimas biudžetui] arba pridedant reikalingas detalizacijas [Atidaryti detales]:
 - Finansavimo šaltinis;
 - Asignavimo valdytojas;
 - Programa;
 - Funkcinė klasifikacija;
 - Ekonominė klasifikacija;

Operacija išsaugoma ir patvirtinama, pasirenkant korespondenciją „Buhalterinė pažyma“, kur vietoje nurodytų DK sąskaitų pasirenkamos reikiamos:

- D. 70xxx Panaudotų finansavimo sumų pajamos
- K. 42xxx Panaudotos finansavimo sumos (atsargoms)
- ir
- D. 20xxx Atsargų įsigijimo savikaina
- K. 87xxx Nurašytų atsargų savikaina

2.2 Registruojama buhalterinė pažyma naujų detalizacijų užregistravimui

Apskaita → Buhalterinės pažymos

Praėjusiais laikotarpiais nupirktų ir nurašytų atsargų naujų detalizacijų užregistravimui, kuriama nauja buhalterinė pažyma [Naujas]

Užpildomi skilties *Pagrindinė informacija* → *Pagrindinės informacija* laukai

- {Data} – nurodoma operacijos vykdymo data;
- {Suma} – nurodoma operacijos suma;
- {Aprašymas} – nurodomas operacijos koregavimo turinys

Užpildomi skilties *Pagrindinė informacija* → *Sumų detalizacijos* laukai

- Paskirstoma biudžetui, pridedant sąmatas, kurios turėjo būti panaudotos pirkimo metu (nauja detalizacija) [Paskyrimas biudžetui] arba pridedant reikalingas detalizacijas [Atidaryti detales]:
 - Finansavimo šaltinis;
 - Asignavimo valdytojas;
 - Programa;
 - Funkcinė klasifikacija;
 - Ekonominė klasifikacija;

Operacija išsaugoma ir patvirtinama, pasirenkant korespondenciją „Buhalterinė pažyma“, kur vietoje nurodytų DK sąskaitų pasirenkamos reikiamos:

- D. 42xxx Panaudotos finansavimo sumos (atsargoms)
- K. 70xxx Panaudotų finansavimo sumų pajamos
- D. 87xxx Nurašytų atsargų savikaina
- K. 20xxx Atsargų įsigijimo savikaina

Pastaba. Atlikus 2.1 ir 2.2 punktuose nurodytus veiksmus bus pakeistos panaudoto finansavimo sumos, finansavimo pajamų ir sąnaudų detalizacijos.