II.8 Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašas

SĄNAUDŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS

1. Sąnaudos (išlaidos, kurios neduos ekonominės naudos ateinančiais ataskaitiniais laikotarpiais) pripažįstamos ir VSS apskaitoje registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo padarytos vykdant priskirtas funkcijas t. y. kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką, kaip nustatyta 11-ajame VSAFAS „Sąnaudos“.

2. Sąnaudos apskaitoje registruojamos pagal šiuos dokumentus:

2.1. sąskaitas faktūras ir kitus įsigijimo dokumentus (dažniausiai pripažįstamos paslaugų, komandiruočių ir kt. sąnaudos);

2.2. išmokėjimo žiniaraščius pagal kiekvieną gavėją (pripažįstamos darbo užmokesčio, socialinių išmokų, atostogų kaupinių ir kt. sąnaudos). Šios sąnaudos dažniausiai pripažįstamos kas mėnesį arba kiekvieną ataskaitinį laikotarpį;

2.3. kitus dokumentus (pavyzdžiui, nuostolio dėl ilgalaikio materialiojo turto nuvertėjimo pažymą, pripažinto nereikalingu arba netinkamu (negalimu) naudoti turto nurašymo ir likvidavimo aktą, buhalterinę pažymą), pagal kuriuos pripažįstamos nepiniginės sąnaudos (nurašymo, atidėjinių, nusidėvėjimo ir t. t.).

3. Sąnaudos registruojamos sąskaitų plano 8 klasės sąskaitose.

II. SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

4. Sąnaudų priskyrimas prie konkrečios sąnaudų grupės detalizuotas 11–ajame VSAFAS. Išskiriamos šios sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis: pagrindinės veiklos sąnaudos, kitos veiklos sąnaudos ir finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

5. Sąnaudos skirstomos pagal veiklos sritis, kurios pagal pavyzdinio VSS sąskaitų plano sąskaitas skirstomos į šias grupes:

5.1. mokesčių Europos Sąjungai sąnaudos (pagal ekonominę prigimtį priskiriamos prie pagrindinės veiklos sąnaudų);

5.2. socialinių išmokų sąnaudos;

5.3. subsidijų, dotacijų, finansavimo sąnaudos (pagal ekonominę prigimtį priskiriamos prie pagrindinės veiklos sąnaudų) finansavimo sąnaudų apskaitos tvarka aprašyta Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše);

5.4. pagrindinės veiklos sąnaudos;

5.5. kitos veiklos sąnaudos;

5.6. finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos (šių sąnaudų apskaitos tvarka aprašyta Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos apraše).

6. Pagrindinės veiklos sąnaudos pagal pobūdį gali būti skirstomos į šias grupes:

6.1. darbo užmokesčio sąnaudos:

6.1.1. darbo užmokesčio sąnaudos;

6.1.2. ligos pašalpų sąnaudos;

6.2. socialinio draudimo sąnaudos;

6.2.1. socialinio draudimo sąnaudos;

6.2.2. įmokų į Garantinį fondą sąnaudos;

6.3. ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (šių sąnaudų apskaitos tvarka aprašyta Nematerialiojo turto ir Ilgalaikio materialiojo turto apskaitos tvarkų aprašuose):

6.3.1. plėtros darbų amortizacijos sąnaudos;

6.3.2. programinės įrangos ir jos licencijų amortizacijos sąnaudos;
6.3.3. patentų ir kitų licencijų amortizacijos sąnaudos;
6.3.4. kito nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos;
6.3.5. pastatų nusidėvėjimo sąnaudos;
6.3.6. infrastruktūros ir kitų statinių nusidėvėjimo sąnaudos;
6.3.7. mašinų ir įrenginių nusidėvėjimo sąnaudos;
6.3.8. transporto priemonių nusidėvėjimo sąnaudos;
6.3.9. baldų ir biuro įrangos nusidėvėjimo sąnaudos;
6.3.10. kito ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo sąnaudos;
6.4. komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos;
6.4.1. šildymo sąnaudos;
6.4.2. elektros energijos sąnaudos;
6.4.3. vandentiekio ir kanalizacijos sąnaudos;
6.4.4. ryšių paslaugų sąnaudos;
6.4.5. kitų komunalinių paslaugų sąnaudos;
6.5. komandiruočių sąnaudos;
6.6. transporto sąnaudos;
6.7. kvalifikacijos kėlimo sąnaudos;
6.8. paprastojo remonto ir eksploatavimo sąnaudos;
6.9. nuvertėjimo, nurašytų sumų sąnaudos (šių sąnaudų apskaitos tvarka aprašyta Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų, Nematerialiojo turto, Ilgalaikio materialiojo turto, Atsargų, Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkų aprašuose):
6.9.1. ilgalaikio turto nuvertėjimo sąnaudos;
6.9.2. ilgalaikio turto nurašymo sąnaudos;
6.9.3. atsargų nuvertėjimo sąnaudos;
6.9.4. atsargų nurašymo sąnaudos;
6.9.5. išankstinių apmokėjimų nuvertėjimo sąnaudos;
6.9.6. išankstinių apmokėjimų nurašymo sąnaudos;
6.9.7. gautinų sumų nuvertėjimo sąnaudos;
6.9.8. gautinų sumų nurašymo sąnaudos;
6.9.9. pinigų įšaldytose sąskaitose nuvertėjimo sąnaudos;
6.9.10. pinigų įšaldytose sąskaitose nurašymo sąnaudos;
6.9.11. kitos nuvertėjimo sąnaudos;
6.9.12. kitos nurašytų sumų sąnaudos;
6.9.13. atidėjinių sąnaudos.
6.10. sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina (šių sąnaudų apskaitos tvarka aprašyta Atsargų apskaitos tvarkos apraše):
6.10.1. sunaudoto kuro, degalų ir tepalų savikaina;
6.10.2. sunaudotų atsarginių dalių savikaina;
6.10.3. sunaudotų kitų medžiagų ir žaliavų savikaina;
6.10.4. sunaudotų ir parduotų kitų atsargų savikaina;
6.10.5. perduoto naudoti kito ūkinio inventoriaus savikaina;
6.10.6. parduotų atsargų savikaina.
6.11. nuomos sąnaudos;
6.12. kitų paslaugų sąnaudos;
6.13. pagrindinės veiklos kitos sąnaudos:
6.13.1. veiklos mokesčių sąnaudos;
6.13.2. pagrindinės veiklos kitos sąnaudos.
7. Kitos veiklos sąnaudos skirstomos į šias grupes:

7.1. nuostoliai iš ilgalaikio turto perleidimo (šių sąnaudų apskaitos tvarka aprašyta Ilgalaikio materialiojo turto, Nematerialiojo turto ir Finansinio turto apskaitos tvarkų aprašuose);

7.2. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos;

7.3. komandiruočių sąnaudos;

7.4. sunaudotų ir parduotų atsargų savikaina (šių sąnaudų apskaitos tvarka aprašyta Atsargų apskaitos tvarkos apraše);

7.5. paslaugų sąnaudos;

7.6. ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos (šių sąnaudų apskaitos tvarka aprašyta Ilgalaikio materialiojo turto ir Nematerialiojo turto apskaitos tvarkų aprašuose);

7.7. nuvertėjimo ir nurašytų sumų sąnaudos (šių sąnaudų apskaitos tvarka aprašyta Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų, Nematerialiojo turto, Ilgalaikio materialiojo turto, Atsargų, Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkų aprašuose);

7.8. kitos veiklos kitos sąnaudos.

8. Kitos veiklos sąnaudų apskaitos tvarka yra tokia pati kaip ir pagrindinės veiklos sąnaudų apskaitos tvarka. Prie pagrindinės veiklos sąnaudų yra priskiriamos sąnaudos, padarytos įgyvendinant nuostatuose nurodytas veiklas. Sąnaudos, patirtos įgyvendinant nuostatuose nenurodytas veiklas, yra priskiriamos prie kitos veiklos sąnaudų, pavyzdžiui, nuostoliai iš ilgalaikio materialiojo turto perleidimo, parduotų atsargų savikaina ar nepagrindinės veiklos (turto naudojimo) pajamų uždirbimo sąnaudos.

III. SĄNAUDŲ REGISTRO DUOMENYS

9. Registruojant sąnaudas apskaitoje įvedami šie duomenys:

9.1. viešojo sektoriaus subjekto pavadinimas ir adresas;

9.2. registravimo data;

9.3. materialiai atsakingas (atsakingas) asmuo;

9.4. sąnaudų registro numeris;

9.5. įsigijimo ar pasigaminimo savikaina;

9.6. suma;

9.7. sąnaudų grupė pagal sąnaudų pobūdį (pagal šio tvarkos aprašo 6 punktą arba pagal poreikį);

9.8. apmokėjimo šaltinis;

9.9. sąnaudų registravimo pagrindas.

10. Registruojant apskaitoje sąnaudas *ir visus susijusius ūkinius įvykius ir ūkines operacijas nurodomi ir pasirinkti detalizuojantys požymiai arba sąskaitų plano sąskaitos.*

IV. SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS PAGAL TIEKĖJO IŠRAŠYTUS DOKUMENTUS

11. Sąnaudos gali būti pripažįstamos pagal šiuos tiekėjo išrašytus dokumentus:

11.1. sąskaitą faktūrą;

11.2. darbų perdavimo-priėmimo aktą;

11.3. kvitą;

11.4. prašymą kompensuoti (laisvos formos dokumentas);

11.5. sutartį.

12. Pridėtinės vertės mokestis pripažįstamas sąnaudomis, išskyrus tuos atvejus, kai VSS yra pridėtinės vertės mokesčio mokėtojas pagal pajamas už teikiamas paslaugas ir šiai veiklai vykdyti turima sąnaudų arba neįregistruotas PVM mokėtoju apmokestinamasis asmuo, tačiau pasinaudoja teise į PVM atskaitą.

II.8 Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašas

13. Sąnaudos pripažįstamos ir registruojamos apskaitoje tą ataskaitinį laikotarpį, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos. Sąnaudos ir mokėtinos sumos registruojamos tą mėnesį, kurį gaunamos sąskaitos faktūros ar kiti dokumentai. Jeigu ataskaitinio laikotarpio pabaigoje gauti ne visi sąnaudų pagrindimo dokumentai už tą ataskaitinį laikotarpį gautas prekes ir suteiktas paslaugas sąnaudos turi būti sukauptos, nepripažįstant mokėtinos sumos tiekėjui, suformuojant ir pasirašant buhalterinę pažymą, parengtą remiantis atliktų darbų aktu ar sutartimi.

14. Pasibaigus ataskaitiniam laikotarpiui sudaromas kauptinų ataskaitinio laikotarpio sąnaudų (pvz., komunalinių, telekomunikacinių ir kt. paslaugų) sąrašas. Per ataskaitinį laikotarpį kauptinų sąnaudų suma pagal buhalterinę pažymą (2 priedas) pripažįstama sąnaudomis (1 priedas, 9.1operacija).

15. Tuo atveju, kai paslaugos (darbai) yra teikiamos (atliekami) ilgiau nei vieną ataskaitinį laikotarpį, per ataskaitinį laikotarpį turi būti sukaupta atliktų darbų dalį atitinkanti sąnaudų dalis. Tokiomis sąnaudomis laikytinos tęstinių konsultacijų, remonto darbų ir pan. sąnaudos. Sąnaudos kaupiamos pagal atliktų darbų aktą arba sutartį, kai galima patikimai įvertinti atliktų darbų apimtį. Per ataskaitinį laikotarpį kauptinos sąnaudų sumos ir sąskaitų korespondencijos rodomos buhalterinėje pažymoje.

16. Registruojant gautą sąskaitą faktūrą, kitą ataskaitinį laikotarpį sąnaudų suma apskaitoje registruojama vienu iš dviejų atvejų:

16.1. jeigu sąskaitoje faktūroje nurodyta suma tiksliai atitinka sukauptą sąnaudų sumą, mažinamos sukauptos sąnaudos ir registruojamos mokėtinos sumos tiekėjui (1 priedas, 9.2operacija);

16.2. jeigu sąskaitoje faktūroje nurodyta suma skiriasi nuo sukauptos sąnaudų sumos, atkuriama sukaupta suma, registruojamos sąnaudos ir mokėtina suma tiekėjui (1 priedas, 9.3 operacija).

17. 6952XXX „Sukauptos sąnaudos“ sąskaitose ataskaitinio laikotarpio pabaigos duomenys detalizuojami pagal sukauptų sąnaudų rūšis atitinkamose sąskaitose:

17.1. sukauptos finansavimo sąnaudos;

17.2. sukauptos atostoginių sąnaudos;

17.3. sukauptos valstybinio socialinio draudimo įmokų sąnaudos;

17.4. kitos sukauptos sąnaudos (detalizuojama pagal sąnaudų rūšis);

17.5. sukauptos įmokų į Garantinį fondą sąnaudos.

18. Komunalinių paslaugų ir ryšių, kvalifikacijos kėlimo, paprastojo remonto ar eksploatavimo ir nuomos sąnaudos registruojamos sąskaitos faktūros išrašymo dieną pagal sąskaitą faktūrą (1 priedas, 9.4 operacija), išskyrus tuos atvejus, kai sąskaita faktūra yra išrašyta vėlesnį ataskaitinį laikotarpį nei suteiktos paslaugos (žr. šio tvarkos aprašo 13 punktą). Tokiu atveju, sąnaudos turi būti sukaupiamos ir registruojamos apskaitoje ataskaitinio laikotarpio, kurį sąnaudos buvo padarytos, paskutinę dieną. Tuo atveju, kai kitas subjektas kompensuoja padarytas sąnaudas (pvz., patalpų nuomininkas apmoka komunalines išlaidas), registruojamas sąnaudų mažinimas ir sukauptos gautinos sumos. Jei sąnaudų kompensavimo dokumentas (pvz., sąskaita faktūra už komunalines paslaugas) bus išrašytas tik kitą ataskaitinį laikotarpį, tačiau šio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje galima patikimai nustatyti kompensuotinų sąnaudų (pvz., komunalinių paslaugų sąnaudų) dydį ir žinoma, kad dalį ar visas sąnaudas kompensuos kitas subjektas, tai ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turi būti sukaupta ir sąnaudų kompensuotinos sumos sumažinimas (1 priedas, 9.5operacija).

19. Komandiruotės metu patirtos kompensuojamos išlaidos, kitos nei dienpinigiai ir gyvenamojo ploto nuoma, nurodytos Lietuvos Respublikos teisės aktuose, registruojamos pagal sąskaitas faktūras, užsienio valstybėse išrašytus transporto bilietus, čekius ar kitus komandiruotės išlaidų (juose nurodytomis dienomis) pagrindimo dokumentus. Gavus sąskaitą(-as) faktūrą (-as) už komandiruotės išlaidas, išrašytą ankstesnį ataskaitinį laikotarpį, negu įvyksta komandiruotė, pagal sąskaitos faktūros išrašymo datą yra registruojamos ateinančių laikotarpių

sąnaudos (pvz., sąskaita faktūra, išrašyta birželio mėn. už lėktuvo bilietus skrydžiui liepos mėn.) (1 priedas, 9.7 operacija). Tuo atveju, kai komandiruočių sąnaudos yra finansuojamos kitų subjektų (pvz., Europos Komisijos) lėšomis, tačiau padarius komandiruočių sąnaudas dar nėra gautos finansavimo sumos šioms sąnaudoms kompensuoti, apskaitoje registruojama komandiruočių sąnaudos nurodant kitą finansavimo šaltinį (pvz., valstybės biudžeto lėšas). Gavus finansavimo sumas iš atitinkamo šaltinio (pvz., Europos Sąjungos), jau padarytoms komandiruočių sąnaudoms apskaitoje registruojamas sąnaudų pergrupavimas, nurodant tikrąjį finansavimo sumų davėją (pvz., Europos Komisiją).

20. Transporto sąnaudos yra registruojamos pagal sąskaitas faktūras, kelionės lapus ir degalų nurašymo aktus. Degalai yra registruojami sąskaitos faktūros išrašymo ar kasos kvito išdavimo dieną atsargų sąskaitoje *201XXXX* „Medžiagos ir žaliavos“. Kiekvieno mėnesio paskutinę dieną sąnaudomis pripažįstama tik sunaudotų degalų vertė pagal to mėnesio kelionės lapus (1 priedas, 9.6 operacija).

V. SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS PAGAL SĄNAUDŲ APSKAIČIAVIMO IR MOKĖJIMO ŽINIARAŠČIUS

21. Darbo užmokesčio, socialinio draudimo sąnaudos (išskyrus atostogų išmokų sąnaudas) ir įmokos į Garantinį fondą registruojamos kiekvieno mėnesio paskutinę dieną pagal to *mėnesio* išmokų apskaičiavimo žiniaraštį (1 priedas, 9.8 operacija). Sumos, perskaičiuotos už praeitus laikotarpius, registruojamos ataskaitinio *mėnesio* apskaitoje.

22. Kas mėnesį pagal paskutinės mėnesio dienos būklę apskaičiuotas mokėti už kasmetines atostogas sumas VSS pripažįsta sąnaudomis. Pagal atostogų įsakymuose (darbo laiko apskaitos žiniaraščiuose) numatytą atostogų trukmę, tikslą, apskaičiuojama išmoka už mokamą ne darbo laiką (kasmetines atostogas) ir užregistruojamos sąnaudos. Išmoka už mokamą ne darbo laiką (kasmetines atostogas) skaičiuojama pagal 3 paskutinių mėnesių vidutinį darbo užmokestį ir atostogų trukmę. Mokėtinos už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis tolygiai per visą darbo laiką, o darbuotojui išėjus atostogų, šia suma yra mažinamos sukauptos sąnaudos (1 priedas, 9.9 operacija).

23. Sukauptą už kasmetines atostogas mokėtiną sumą VSS buhalterinėje apskaitoje registruoja kiekvieno mėnesio paskutinę dieną: apskaičiuojama, kiek kiekvienas darbuotojas turi nepanaudotų kasmetinių kalendorinių atostogų dienų (į kalendorinių dienų skaičių turi būti įskaičiuotos ir papildomai suteikiamos kasmetinės atostogų dienos, (pvz., už darbo stažą ir pan.). Išmokų už kasmetines atostogas suma apskaičiuojama padauginus darbo dienų skaičių iš darbuotojo vidutinio vienos darbo dienos darbo užmokesčio (vidutinis darbo dienos darbo užmokestis skaičiuojamas iš 3 paskutinių kalendorinių mėnesių, einančių prieš tą mėnesį, už kurį skaičiuojamos sukauptos išmokos už kasmetines atostogas). Darbo dienos išmokai už kasmetines atostogas išmokėti paskaičiuojamas padauginus nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičių iš galiojančio metinio darbo dienų koeficiento esant penkių (šešių) darbo dienų savaitei. Nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos skaičiuojama kauptina įmokų Valstybiniam socialinio draudimo fondui suma ir įmokos į Garantinį fondą (1 priedas, 9.1 operacija

24. Dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos sąnaudos yra registruojamos pirmąją komandiruotės dieną pagal komandiruotės įsakyme nurodytą dieną arba avanso apyskaitą (1 priedas, 9.7operacija).

25. Dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos išlaidų normos nustatomos vadovaujantis Lietuvos Respublikos teisės aktais. Jeigu komandiruotė prasideda vieną ataskaitinį laikotarpį, o baigiasi kitą, dienpinigių ir gyvenamojo ploto nuomos sąnaudos proporcingai paskirstomos pagal atitinkamus ataskaitinius laikotarpius.

26. Finansavimo sąnaudos registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kai ne viešojo sektoriaus subjektas, kuriam buvo pervestos finansavimo sumos, atsiskaito už finansavimo lėšų panaudojimą (1 priedas, 9.10operacija). Detaliau finansavimo sumų apskaita aptarta Finansavimo sumų apskaitos tvarkos apraše.

VI. NUVERTĖJIMO IR NURAŠYTŲ SUMŲ SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS

27. Nuvertėjimo sąnaudų apskaitos tvarka išdėstyta Ilgalaikio materialiojo turto, Nematerialiojo turto, Atsargų, Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų, Finansinio turto apskaitos tvarkų aprašuose.

28. Nurašytų sumų sąnaudų apskaitos tvarka išdėstyta Ilgalaikio materialiojo turto, Nematerialiojo turto, Atsargų, Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų, Finansinio turto, Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkų aprašuose.

VII. SĄNAUDŲ SĄSKAITŲ UŽDARYMAS PASIBAIGUS FINANSINIAMS METAMS

29. Užregistravus visas metinio ataskaitinio laikotarpio ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Visų per metinį ataskaitinį laikotarpį padarytų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos būklę turi būti perkeliami į sąskaitą 3110001 „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ (1 priedas, 9.11 operacija).

Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašo
1 priedas

SĄNAUDŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Opera-cijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
9.1	Registruojamos sukauptos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	6952XX Sukauptos sąnaudos	Buhalterinė pažyma
	Registruojamos finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos	
9.2	Gavus sąskaitą faktūrą, kai sukaupta sąnaudų suma sutampa su sąskaitoje faktūroje nurodyta suma, registruojama mokėtina suma	6952XXX Sukauptos sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
	Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		42XXXX2 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	
	Kai valstybės iždas sumoka tiesiogiai:			Valstybės iždo mokėjimo pavedimo turinys
	Gavus informaciją apie sumokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
		41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	
	Kai VSS sumoka pats:			Banko išrašas
	Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
		41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	
	Registruojama sumokėta suma tiekėjui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
9.3	Gavus sąskaitą faktūrą, kai sukaupta sąnaudų suma mažesnė negu nurodyta sąskaitoje faktūroje suma	6952XXX Sukauptos sąnaudos	8XXXXXX Sąnaudos	Sąskaita faktūra
	Mažinama pripažintų finansavimo pajamų suma	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	
	Registruojamos sąnaudos ir mokėtina suma tiekėjui	8XXXXXX Sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	

II.8 Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašas

Opera-cijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	Registruojamos finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
	Pateikus mokėjimo paraišką išlaidoms apmokėti, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		42XXXX2 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	
	Kai valstybės iždas sumoka tiesiogiai:			Valstybės iždo mokėjimo pavedimo turinys
	Gavus informaciją apie sumokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
		41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	
	Kai VSS sumoka pats:			Banko išrašas
	Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
		41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	
	Registruojama sumokėta suma tiekėjui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
9.4	Registruojamos sąnaudos, gavus sąskaitą faktūrą	8XXXXXX Sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
	Registruojamos finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos	
	Pateikus mokėjimo paraišką paslaugoms apmokėti, registruojamos gautinos finansavimo sumos ir panaudotos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		42XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	
	Kai valstybės iždas sumoka tiesiogiai:			Valstybės iždo mokėjimo pavedimo turinys
	Gavus informaciją apie sumokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
		41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	
	Kai VSS sumoka pats:			Banko išrašas
	Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	

II.8 Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašas

Opera-cijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	
	Registruojama sumokėta suma tiekėjui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
9.5	Registruojamas sąnaudos (ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, dar negavus sąskaitos faktūros), kai dalį sąnaudų kompensuos kitas subjektas	8XXXXXX Sąnaudos	6952XXX Sukauptos sąnaudos	Buhalterinė pažyma
	Registruojamas sąnaudų sumažinimas kompensuotina suma (ataskaitinio laikotarpio pabaigoje dar neišrašius subjektui, kuris kompensuos sąnaudas, dokumento dėl padarytų sąnaudų kompensavimo)	2283XXX Kitos sukauptos gautinos sumos	8XXXXXX Sąnaudos	Buhalterinė pažyma
	Registruojamos sukauptos finansavimo pajamos (sąnaudų sumai)	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	Buhalterinė pažyma
	Gaunamas sąnaudų pagrindimo dokumentas ir registruojama mokėtina suma	6952XXX Sukauptos sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
	Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		42XXXX2 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	
	Kai valstybės iždas sumoka tiesiogiai:			Valstybės iždo mokėjimo pavedimo turinys
	Gavus informaciją apie sumokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
		41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	
	Kai VSSsmoka pats:			Banko išrašas
	Registruojamos gautos įplaukos ir finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
		41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	
	Registruojama sumokėta suma tiekėjui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
	Registruojamos gautinos sumos, išrašius dokumentą sąnaudas kompensuosiančiam	229XXXX Kitos gautinos sumos	2283XXXX Kitos sukauptos gautinos sumos	Sąskaita faktūra

II.8 Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašas

Opera-cijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	subjektui			
	Registruojamas pagal išrašytą sąskaitą gautas apmokėjimas	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	229XXXX Kitos gautinos sumos	Banko išrašas
9.6	Registruojami gauti degalai	201XXXX Medžiagos ir žaliavos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos arba 6926XXX Kitos mokėtinos sumos darbuotojams arba 2292XXX Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	Sąskaita faktūra, kvitas
	Registruojamos transporto sąnaudos	8706XXX Transporto sąnaudos	201XXXX Medžiagos ir žaliavos arba 691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Kelionės lapas, sąskaita faktūra
	Registruojamos finansavimo pajamos	2282XXX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
	Pateikus mokėjimo paraišką apmokėti išlaidas, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	2282XXX Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		42XXXX2 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautinos)	
	Kai valstybės iždas sumoka tiesiogiai:			Valstybės iždo mokėjimo pavedimo turinys
	Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
		41XXXXX Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautos)	
	Kai VSS sumoka pats:			Banko išrašas
	Registruojamos gautos įplaukos ir finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
		41XXXXX Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos atsargoms įsigyti (gautos)	
	Registruojama sumokėta suma tiekėjui arba atskaitingam asmeniui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas

II.8 Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašas

Opera-cijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		arba 6926XXX Kitos mokėtinos sumos darbuotojams		
9.7	Registruojamos komandiruočių sąnaudos	8705XXX Komandiruočių sąnaudos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	Komandiruotės įsakymas, avanso apyskaita, sąskaita faktūra
	Registruojamos finansavimo pajamos (jei buvo užregistruotos sąnaudos)	22821XXX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
	Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		42XXXX2 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	
	Kai valstybės iždas sumoka tiesiogiai:			Valstybės iždo mokėjimo pavedimo turinys
	Gavus informaciją apie sumokėjimą, mažinama mokėtina suma tiekėjams ir registruojamos gautos finansavimo sumos	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
		41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	
	Kai VSS sumoka pats:			Banko išrašas
	Registruojamos gautos įplaukos ir gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	
		41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	
	Registruojama apmokėta suma tiekėjui arba atskaitingam asmeniui	691XXXX Tiekėjams mokėtinos sumos arba 6926XXX Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
9.8	Registruojamos darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos ir įmokos į Garantinį fondą	8701XXX Darbo užmokesčio sąnaudos 8702XXX Socialinio draudimo sąnaudos	6921XXX Mokėtinas darbo užmokestis 6922XXX Mokėtinos socialinio draudimo įmokos 6923XXX Mokėtinas gyventojų	Darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraštis

II.8 Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašas

Opera-cijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
		8702101 Įmokų į Garantinį fondą sąnaudos	pajamų mokestis 6924001Mokėtinos įmokos į garantinį fondą	
	Registruojamos finansavimo pajamos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	702XXXX Panaudotų finansavimo sumų kitoms išlaidoms pajamos	
	Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		42XXXX2 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	
	Registruojamos gautos įplaukos ir finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	
	Registruojamos išmokėtos darbo užmokesčio sumos, socialinio draudimo įmokos ir gyventojų pajamų mokesčio sumos	6921XXX Mokėtinas darbo užmokestis 6922XXX Mokėtinos socialinio draudimo įmokos 6923XXX Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
9.9	Registruojamos mokėtinas darbo užmokestis, socialinio draudimo įmokos, gyventojų pajamų mokestis, mokėtinos įmokos į garantinį fondą (už mokamą ne darbo laiką), kai viešojo sektoriaus subjektas savo apskaitos politikoje nusistatė, kad išmokėjus atostoginius, iš karto mažinamos sukauptos sąnaudos	6952XXX Sukauptos sąnaudos	6921XXX Mokėtinas darbo užmokestis 6922XXX Mokėtinos socialinio draudimo įmokos 6923XXX Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis 6924001Mokėtinos įmokos į garantinį fondą	Darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraštis
	Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	22821XX Sukauptos finansavimo pajamos	Mokėjimo paraiška
		42XXXX2 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (panaudotos)	41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	

II.8 Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašas

Opera-cijos Nr.	Operacijos turinys	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Dokumentas
	Registruojamos gautos finansavimo sumos	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	222XXXX Gautinos finansavimo sumos	Banko išrašas
		41XXXXX Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautinos)	42XXXX1 Finansavimo sumos kitoms išlaidoms (gautos)	
	Išmokėjus darbo užmokestį, sumokėjus socialinio draudimo ir gyventojų pajamų mokesčio sumas	6921XXX Mokėtinas darbo užmokestis 6922XXX Mokėtinos socialinio draudimo įmokos 6923XXX Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis 6924001Mokėtinos įmokos į garantinį fondą	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
9.10	Registruojamos ne viešojo sektoriaus subjektams mokėtinos finansavimo sumos	212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos pavedimams vykdyti	6432XXX Mokėtinos finansavimo sumos asignavimų valdytojų programų vykdytojams	Patvirtinta mokėjimo paraiška
	Pervedus sumas ne viešojo sektoriaus subjektui	6432XXX Mokėtinos finansavimo sumos asignavimų valdytojų programų vykdytojams	24XXXXX Pinigai ir pinigų ekvivalentai	Banko išrašas
	Registruojamos finansavimo sąnaudos	833XXXX Finansavimo sąnaudos	212XXXX Ateinančių laikotarpių sąnaudos pavedimams vykdyti	Finansavimo panaudojimo ataskaita
9.11	Metinio ataskaitinio laikotarpio pabaigoje uždaromos sąnaudų sąskaitos	31XXXXXEinmaųjų metų perviršis ar deficitas, išskyrus nuosavybės metodo įtaką	8XXXXXX Sąnaudos	Buhalterinė pažyma

Sąnaudų apskaitos tvarkos aprašo
2 priedas

(Buhalterinės pažymos forma)

_____
(įstaigos pavadinimas)

Asignavimų valdytojas:_____

Įrašo šaltinis:_____

Įrašo numeris:_____

BUHALTERINĖ PAŽYMA NR.____

20___m._____mėn.__d.

Operacijos data	Operacijos turinys	Įrašas (taisytinas įrašas)		Koreguojantis įrašas		Pastabos
		Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	Debetuojama sąskaita	Kredituojama sąskaita	

Vadovas _____ _____
(parašas) (vardas, pavardė)

Vyr. buhalteris _____ _____
(parašas) (vardas, pavardė)

(Rengėjo nuoroda)