



Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

11-asis VSAFAS

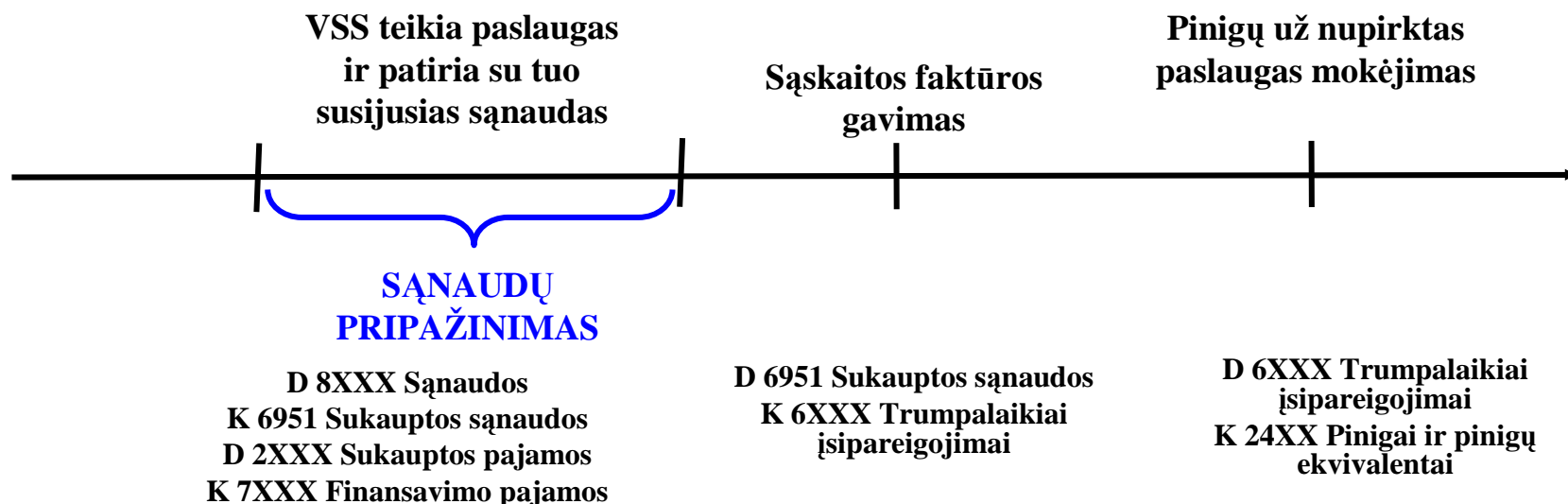
„Sąnaudos“ (Žin., 2008, Nr. 20-743)

Turinys

- **Sąnaudų pripažinimas ir įvertinimas**
- **Sukauptos mokėti už kasmetines atostogas sumos**
- **Sąnaudų grupavimas**
- **Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte**
- **Užduotys**

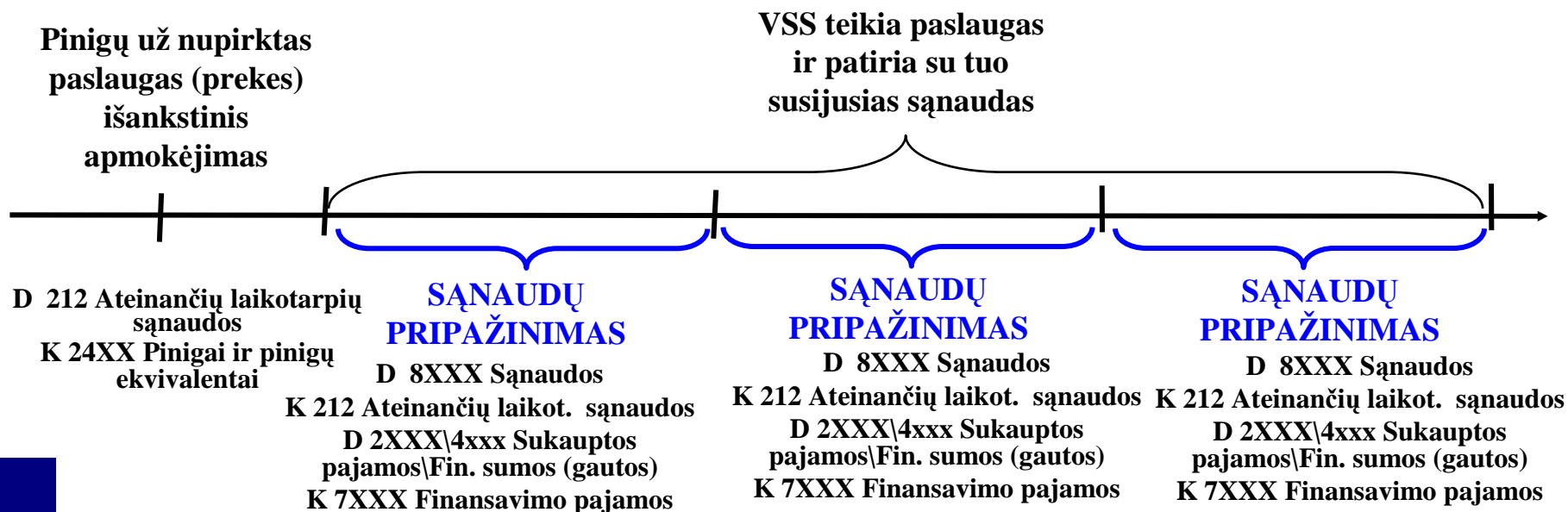
Sąnaudų pripažinimas ir įvertinimas

- Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kurį jos buvo patirtos – kai uždirbamos su jomis susijusios ataskaitinio laikotarpio pajamos;
- Sąnaudos nepriklauso nuo pinigų išleidimo momento;
- *Pavyzdys.* Sąnaudų pripažinimas, kai VSS teikia tam tikras paslaugas ir patiria su tuo susijusias sąnaudas, o sąskaitą faktūrą už šias sąnaudas gauna kitą ataskaitinį laikotarpį, pvz., VSS išnuomoja savo IMT trečiajai šaliai ir gauna su tuo susijusią sąskaitą už komunalines paslaugas tik kitą mėnesį:



Sąnaudų pripažinimas ir įvertinimas (2)

- Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos FA kaip turtas ir bus pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais;
- Pavyzdys. Sąnaudų pripažinimas, kai VSS patiria išlaidas, kurių sąnaudos bus patirtos ateityje, pvz., iš anksto sumokėta reklama, prenumerata, draudimo sąnaudos ir pan.



Sąnaudų pripažinimas ir įvertinimas (3)

Uždavinys:

BĮ 200X m. liepos mėnesį suteikė mokymo paslaugų UAB „X“ už 20 000 Lt. 20 000 Lt sąskaita faktūra už šias mokymo paslaugas buvo išrašyta rugpjūčio 2 d.

Teikiant šias paslaugas buvo patirtos šios sąnaudos:

- BĮ darbuotojų, dalyvavusių teikiant konsultacijų paslaugas, liepos mėn. darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos – 7 000 Lt.

- BĮ pirko nepriklausomų ekspertų paslaugas (kaina – 6 000 Lt), kurios buvo suteiktos liepos mėn. BĮ 200X m. birželio 25 d. pagal sutartį atliko 6 000 Lt išankstinį apmokėjimą šiems ekspertams už pagalbą rengiant minėtus mokymus.

- 200X m. birželio 25 d. BĮ įsigijo mokymo medžiagą 3 000 Lt.

Kokie buhalteriniai įrašai registruojami apskaitoje?

Sąnaudų pripažinimas ir įvertinimas (4)

- Jeigu turto naudojimas leis VSS uždirbti pajamų keletą ateinančių ataskaitinių laikotarpių ir dėl to pajamų ir sąnaudų ryšys gali būti nustatytas tik apytiksliai, sąnaudos apskaitoje pripažįstamos taikant netiesioginius pripažinimo būdus.

Pavyzdys. IMT ir NT uždirba pajamų keletą ataskaitinių laikotarpių, tačiau nėra tiesiogiai susiję su uždirbamomis pajamomis, todėl pripažįstami sąnaudomis taikant netiesioginius pripažinimo būdus, tai yra skaičiuojant nusidėvėjimą.

Sąnaudų pripažinimas ir įvertinimas (5)

- Kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu, jos pripažįstamos sąnaudomis tą ataskaitinį laikotarpį, kada buvo patirtos.
- Kai teisės aktais turto valdytojams suteikta teisė mainyti turtą ir paslaugos ar prekės gaunamos mainais į kitą turtą negu pinigai ir jų ekvivalentai arba mainais į perimtus įsipareigojimus, sąnaudų suma nustatoma atsižvelgiant į gautų paslaugų ar prekių bei perduoto turto ar perimtų įsipareigojimų tikrąsias vertes.

Sąnaudų pripažinimas ir įvertinimas (6)

- Sąnaudos turi būti įvertintos tikraja verte;
- Paprastai atsiskaitymai vykdomi grynaisiais pinigais arba jų ekvivalentais, todėl sąnaudų dydis įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų arba jų ekvivalentų suma;
- Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos iš bendros mokėtinios sumos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą ir taikant rinkos palūkanų normą;
- Rinkos palūkanų normos nustatymas, diskontavimo formulė ir pavyzdžiai yra pateikti 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“.

Sukauptos mokėti už kasmetines atostogas sumos

- Atostogų išmokų sąnaudų skaičiavimo būdai:
 - VSS ne rečiau kaip vieną kartą per metus (rekomenduojama kas mėnesį arba kas ketvirtį) pagal paskutinės metų (ketvirčio, mėnesio) dienos būklę apskaičiuotas sumas mokėti už kasmetines atostogas pripažįsta sąnaudomis. Sąnaudos apskaitoje registruojamos remiantis principu, kad kiekvienas VSS tarnautojas ar darbuotojas per 11 mėnesių užsidirba mokėjimą už dvyliktąjį mėnesį, kuris išmokamas einant eilinių atostogų. Todėl VSS apskaitoje tarnautojams ar darbuotojams mokėti už kasmetines atostogas sumos kaupiamos ir pripažįstamos sąnaudomis tolygiai per visą darbo laiką, o tarnautojui ar darbuotojui išėjus atostogų, šia suma yra mažinamos sukauptos sąnaudos.

*Pavyzdys. BĮ per 200X m. birželio mėnesį darbuotojui priskaičiavo 3 000 Lt atlyginimų, todėl 200X m. birželio 30 d. BĮ turi sukaupti atostogų išmokų sąnaudas – $3\,000\text{ Lt} * 1/11 = 272,73\text{ Lt}$. Atitinkamai kaupina Valstybinio socialinio draudimo įmokų suma yra $272,73\text{ Lt} * 30,98\% = 84,49\text{ Lt}$.*

200X m. birželio 30 d. registruojama sukauptų atostogų išmokų suma:

D 8XXX Darbo užmokesčio sąnaudos	272,73
D 8XXX Socialinio draudimo sąnaudos	84,49
K 6951XXX Sukauptos sąnaudos	357,22
D 2XXX Sukauptos pajamos	357,22
K 7XXX Finansavimo pajamos	357,22

Sukauptos mokėti už kasmetines atostogas sumos (2)

2. Pasibaigus kiekvienam ketvirčiui arba metams (atsižvelgiant į tai, kaip dažnai skaičiuojamos ir registruojamos sukauptos atostogų išmokų sąnaudos) iki kito mėnesio 10 dienos turi būti iš naujo apskaičiuota sukauptų atostogų išmokų suma:
 - a) apskaičiuojamas kiekvieno tarnautojo ar darbuotojo nepanaudotų kalendorinių atostogų dienų skaičius (į šį skaičių turi būti įskaitytos kasmetinės atostogos, priklausančios tarnautojui ar darbuotojui pagal darbo sutartį, ir papildomai suteikiamos atostogų dienos);
 - b) apskaičiuojamas kiekvieno tarnautojo ar darbuotojo vidutinis darbo dienos užmokestis;
 - c) dauginant nepanaudotas kalendorines atostogų dienas iš 0,7 (koeficientas, pagal kurį perskaičiuojama kalendorinės dienos į darbo dienas) ir iš vidutinio vienos darbo dienos užmokesčio apskaičiuojama sukauptų atostogų išmokų suma.
- Irašai:
- a) jeigu apskaičiuota sukauptų atostogų išmokų suma yra *mažesnė* nei 6951XXX, sąskaitoje užregistruota suma, sukauptas atostogų išmokų sąnaudas reikia *sumažinti* nustatytu skirtumu;
 - b) jeigu apskaičiuota sukauptų atostogų išmokų suma yra *didesnė* nei 6951XXX, sąskaitoje užregistruota suma, sukauptas atostogų išmokų sąnaudas reikia *padidinti* nustatytu skirtumu.

Sukauptos mokėti už kasmetines atostogas sumos (3)

*Pavyzdys. Pasibaigus ketvirčiui BĮ dirba du darbuotojai – Vardas Pavardenis ir Vardė Pavardytė. 200X metų liepos mėn. BĮ suskaičiuoja, kad 200X birželio 30 d. Vardas Pavardenis turi 6 nepanaudotas kalendorines atostogų dienas, o Vardė Pavardytė – 5 nepanaudotas kalendorines atostogų dienas. Vidutinis Vardo Pavardenio darbo dienos užmokestis per paskutinius tris mėnesius buvo 500 Lt, o Vardės Pavardytės – 200 Lt. Taigi BĮ 200X m. birželio 30 d. sukauptų atostogų išmokų suma turi būti 6 d. * 0.7 * 500 Lt + 5 d. * 0.7 * 200 Lt = 2 800 Lt. Atitinkamai kaupama Valstybinio socialinio draudimo įmokų suma turėtų būti 2 800 Lt * 30,98% = 867,44 Lt. Taigi iš viso sąskaitoje 6951XXX „Sukauptos sąnaudos“ turėtų būti sukaupta 3 667,44 Lt atostogų išmokų sąnaudų. Tačiau 6951XXX sąskaitoje sukaupta atostogų išmokų suma yra 1 500,49 Lt. Todėl atsiradusio skirtumo suma 3 667,44 Lt – 1 500,49 Lt = 2 166,95 Lt reikia padidinti 6951XXX sąskaitos likutį 200X m. birželio 30 dieną.*

200X m. birželio 30 d. registruojamas sukauptų atostogų išmokų sąnaudų sumažėjimas:

<i>K 6951XXX Sukauptos sąnaudos</i>	<i>2 166,95</i>
<i>D 8XXX Darbo užmokesčio sąnaudos</i>	<i>1 654,41</i>
<i>D 8XXX Socialinio draudimo sąnaudos</i>	<i>512,54</i>
<i>D 2XXX Sukauptos finansavimo pajamos</i>	<i>2 166,95</i>
<i>K 7XXX Finansavimo pajamos</i>	<i>2 166,95</i>

Sąnaudų grupavimas

- ✓ Sąnaudų grupės pagal veiklos rūšis:
 - pagrindinės veiklos sąnaudos – sąnaudos, kurias VSS patiria vykdydamas ir siekdamas pagrindinių savo tikslų, nustatytų nuostatuose arba teisės aktuose;
 - kitos veiklos sąnaudos – sąnaudos, kurias VSS patiria vykdydamas ir siekdamas nepagrindinių savo tikslų. Dažnai tokios sąnaudos yra susijusios su komercinio pobūdžio veikla;
 - finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos – sąnaudos, kurias VSS subjektas patiria vykdydamas investicinę, skolinimosi ir skolinimo veiklą, sandorius užsienio valiuta ir pan.

ŽL FA pagrindinės veiklos sąnaudų grupavimas

- ✓ ŽL FA pagrindinės veiklos sąnaudos rodomos pagal jų pobūdį, išskiriant tokias grupes:
 - **darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos**, pvz., atlyginimai, priedai, premijos, sukauptos atostoginių sumos, darbuotojų pajamos natūra ir su tuo susiję socialinio draudimo mokesčiai, mokami VSDF, draudimo įmonėms, pensijų fondams ir kitoms institucijoms, atsakingoms už socialinio draudimo sistemos administravimą ir valdymą;
 - **nusidėvėjimo ir amortizacijos sąnaudos** – visos IMT ir NT, naudojami pagrindinėje veikloje ir kitoje veikloje, nusidėvėjimo sąnaudos. Detaliau nusidėvėjimo sąnaudų apskaitos reikalavimai nustatyti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ ir 13-ajame VSAFAS „Nematerialusis turtas“;
 - **komunalinių paslaugų ir ryšių sąnaudos** – komunalinių paslaugų ir ryšių (interneto ir telefono) sąnaudos, įskaitant sukauptas sumas už ataskaitinį laikotarpį;

ŽL FA pagrindinės veiklos sąnaudų grupavimas (2)

- **komandiruočių sąnaudos** – VSS darbuotojų kelionių, apgyvendinimo, maitinimo, dienpinigių ir kitos su šiomis kelionėmis susijusios sąnaudos, įskaitant kelionės ne tarnybiniu transportu sąnaudas, bet neįskaitant darbo užmokesčio ir socialinio draudimo įmokų. Jei komandiruotė yra susijusi su kvalifikacijos kėlimu, visos susijusios sąnaudos, išskyrus mokestį už kvalifikacijos kėlimą, priskiriamos komandiruočių sąnaudoms;
- **transporto sąnaudos** – VSS tarnybinių automobilių kuro, nuomos, eksploatacijos, remonto, transporto draudimo ir kitos panašios sąnaudos, taip pat trečiųjų šalių suteiktų transporto paslaugų sąnaudos, išskyrus ne tarnybiniu transporto sąnaudas, susijusias su komandiruotėmis ir kvalifikacijos kėlimu. Išsamesni remonto ir eksploataavimo išlaidų apskaitos ir priskyrimo sąnaudoms reikalavimai pateikti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“;
- **kvalifikacijos kėlimo sąnaudos** – VSS darbuotojų profesinės kvalifikacijos, įgūdžių, mokymo, specialios mokymo literatūros pirkimo ir kitos su darbuotojų žinių tobulinimu susijusios sąnaudos;

ŽL FA pagrindinės veiklos sąnaudų grupavimas (3)

- **remonto ir eksploatavimo sąnaudos** – VSS patalpų, turimos įrangos ir įrenginių bei kito IMT ir (arba) atitinkamo nuomojamo ar pagal kitas sutartis, kuriomis perduodamos turto valdymo ir (arba) naudojimo ir (arba) disponavimo teisės, turimo turto, jei 19-ajame VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“ nenurodyta kitaip, išskyrus transporto priemones, eksploatavimo, paprastojo remonto sąnaudas, tarp jų ir tokiam remontui sunaudotas medžiagas ir kitas panašias sąnaudas. Išsamesni remonto ir eksploatavimo išlaidų apskaitos ir priskyrimo sąnaudoms reikalavimai pateikti 12-ajame VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“;
- **atidėjinių ir nuvertėjimo sąnaudos** – VSS atidėjinių, atsargų nuvertėjimo iki gryniosios realizavimo vertės, abejotinių skolų, ilgalaikio materialiojo turto, nematerialiojo turto ir kito turto nuvertėjimo sąnaudos. Išsamesni atidėjinių ir nuvertėjimo apskaitos reikalavimai pateikti 18-ajame VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ ir 22-ajame VSAFAS „Turto nuvertėjimas“;

ŽL FA pagrindinės veiklos sąnaudų grupavimas (4)

- **sunaudotų ir parduotų atsargų sąnaudos (savikaina)** – šis straipsnis apima parduotos produkcijos, prekių ar kitų atsargų savikainą, atiduotų naudoti atsargų (medikamentų, aprangos ir patalynės, spaudinių, ginklų, kitų prekių) nurašymo sąnaudas;
- **socialinių išmokų sąnaudos** – VSS suteiktų socialinių darbdavio pašalpų (ir kitų formų socialinės paramos, jei tokios yra) fiziniams asmenims sąnaudos;
- **nuomos sąnaudos** – veiklos nuomos sąnaudos, kurios pripažįstamos pagal 19-ąją VSAFAS „Nuoma, finansinė nuoma (lizingas) ir kitos turto perdavimo sutartys“;
- **kitų paslaugų sąnaudos** – įvairių kitų paslaugų pirkimo sąnaudos (pvz., reklama, vertimo, konsultavimo paslaugos, turto vertinimo paslaugos, teisinės išlaidos, turto draudimas, išskyrus transporto priemonių, tyrimai ir panašiai);
- **kitos sąnaudos** – kitos VSS veiklos sąnaudos, nepriskiriamos aukščiau išvardytoms sąnaudų grupėms.

AL FA pagrindinės veiklos sąnaudų grupavimas

- ✓ AL FA pagrindinės veiklos sąnaudos pateikiamos pagal teisės aktais nustatytas pagrindines valstybės funkcijas:
 - **bendrų valstybės paslaugų sąnaudos** – paslaugų, kurias teikia valdžios institucijos, tokios kaip ministerijos, savivaldybės, valdžios institucijos, muitinės ir t. t., teikimo sąnaudos. Šios paslaugos apima valstybės valdymo funkcijas, kontrolę, valstybės skolos operacijų valdymą, pagrindinius mokslinius tyrimus ir plėtrą, susijusią su bendrosiomis valstybės paslaugomis, ekonominę pagalbą užsieniui ir kt.;
 - **gynybos sąnaudos** – visos gynybos sąnaudos, kurias patiria valstybės institucijos, tokios kaip karinės gynybos, dalyvavimo tarptautinėse operacijose, valstybės apsaugos, karo lauko ligoninių, civilinės gynybos sąnaudos ir kt.;
 - **viešosios tvarkos ir visuomenės apsaugos sąnaudos** – šis straipsnis apima policijos paslaugų sąnaudas, priešgaisrinės apsaugos, teismų, įkalinimo įstaigų sąnaudas ir kt.;

AL FA pagrindinės veiklos sąnaudų grupavimas (2)

- **ekonomikos sektoriaus sąnaudos** – bendrų su ekonomika ir prekyba susijusių darbų vykdymo, rinkos tyrimų organizavimo, apskaitos plėtros sąnaudos, sąnaudos, susijusios su žemės ūkiu, kuru ir energija, ryšių valdymu ir kontrole, transporto ir kelių sektoriaus vystymu, ir kitos ekonominės veiklos administravimo sąnaudos;
- **aplinkos apsaugos sąnaudos** – sąnaudos, susijusios su atliekų tvarkymo organizavimu, nutekamojo vandens valymu, aplinkos teršimo mažinimu, gamtos apsauga ir pan.;
- **būsto ir komunalinio ūkio sąnaudos** – sąnaudos, susijusios su būsto, komunalinio ūkio plėtra, vandens tiekimu, gatvių apšvietimu ir kitomis infrastruktūros plėtros ir eksploatavimo paslaugomis;
- **sveikatos priežiūros sąnaudos** – sąnaudos, susijusios su sveikatos apsaugos paslaugų teikimu, ligų prevencija, sveikatos įstaigų priežiūra, tyrimais, tokios kaip medikamentų ir vaistų sunaudojimas ir kompensavimas, ambulatorinių paslaugų teikimas, ligoninių paslaugų teikimas, visuomenės sveikatos apsauga;

AL FA pagrindinės veiklos sąnaudų grupavimas (3)

- **sąnaudos, susijusios su poilsiu, kultūra ir religija** – sąnaudos, susijusios su poilsio, sporto infrastruktūros plėtra, kultūros paslaugų sąnaudos, viešosios informacijos tarnybų sąnaudos ir kt.;
- **švietimo sąnaudos** – sąnaudos, susijusios su ikimokykliniu ugdymu, bendruoju lavinimu, aukštuoju mokslu ir kitomis švietimo paslaugomis;
- **socialinės apsaugos sąnaudos** – sąnaudos, susijusios su socialinės paramos teikimu, slaugos ir senatvės pašalpomis, pensijų išmokomis, vaikų globos ir rūpybos įstaigų sąnaudos ir pan.

Kitos veiklos sąnaudų grupavimas

- nuostoliai iš IMT ir NT perleidimo;
 - sąnaudos, susijusios su atsitiktiniu trumpalaikio turto pardavimu;
 - sąnaudos, susijusios su nepagrindinės veiklos pajamų, rodomų kitos veiklos pajamų straipsnyje, uždirbimu.
-
- ✓ AL VRA rodomas tik kitos veiklos rezultatas, atskirai neišskiriant kitos veiklos pajamų ir sąnaudų;
 - ✓ Sudarant ŽL VRA kitos veiklos sąnaudos rodomos atskira eilute.

Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų grupavimas:

- **nuostoliai dėl valiutų kursų pasikeitimo** – nuostoliai, atsirandantys dėl atliekamų sandorių užsienio valiuta, taip pat piniginio turto ar piniginių likučių kita nei LR piniginis vienetas valiuta perkainojimo. Detalesnė informacija pateikiama 21-ajame VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“;
- **delspinigiai ir baudos** – VSS priskaičiuoti delspinigiai ir baudos už pavėluotus atsiskaitymus;
- **palūkanų sąnaudos** – palūkanos už paskolas ir kitus skolinius įsipareigojimus, įskaitant atidėjinių ir kitų įsipareigojimų diskontavimo pokytį;
- **kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos** – finansinio turto perleidimo ir perkainojimo nuostoliai ir kitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos.

Kitų sąnaudų VRA grupavimas:

- Nuostoliai dėl nuosavybės metodo taikymo, kaip to reikalauja 14-asis VSAFAS „Jungimai ir investicijos į asocijuotuosius subjektus“ ir 15-asis VSAFAS „Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinys ir investicijos į kontroliuojamus subjektus“ VRA pateikiami atskirame straipsnyje - „**Nuosavybės metodo įtaka**“;
- Sąnaudos, atsiradusios dėl apskaitos politikos keitimo ir esminių klaidų taisymo poveikio ankstesniems ataskaitiniams laikotarpiams, VRA pateikiamos atskirame straipsnyje „**Apskaitos politikos keitimo bei esminių klaidų taisymo įtaka**“, kaip to reikalauja 7-asis VSAFAS „Apskaitos politikos, apskaitinių įverčių keitimas ir klaidų taisymas“.

Sąnaudų sąskaitų uždarymas pasibaigus finansiniams metams

Užregistravus visas pasibaigusią ataskaitinių metų ūkines operacijas ir ūkinius įvykius visos sąnaudų grupės sąskaitos turi būti uždaromos. Visų per ataskaitinius metus patirtų sąnaudų sąskaitų likučiai pagal paskutinės ataskaitinių metų dienos būklę turi būti perkeltami į 31 sąskaitą „Sukauptas perviršis ar deficitas“.

D 31xxxx Sukauptas perviršis ar deficitas

K 8xxxxx Sąnaudos

Informacijos pateikimas FA aiškinamajame rašte

- Sąnaudų pripažinimo apskaitos politika ir jos keitimas, jei apskaitos politika buvo keista;
- ŽL FA aiškinamajame rašte turi būti pateikta informacija, kiek darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudų sudaro darbo užmokesčio ir socialinio draudimo sąnaudos etatų sąraše esantiems darbuotojams ir kiek – papildomiems darbuotojams (t. y. dirbantiems pagal terminuotas, trumpalaikes ir pan. darbo sutartis), ir kiek tokių darbuotojų yra;
- Kiti reikalavimai nurodyti
 - 6-ajame VSAFAS „Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas“ ir
 - 25-ajame VSAFAS „Segmentai“.

Užduotys

Teorinis klausimas

Kuris teiginys apie sąnaudų pripažinimą ir įvertinimą yra neteisingas?

- a) Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos ir registruojamos tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kuriuo jos buvo patirtos – kai uždirbamos su jomis susijusios ataskaitinio laikotarpio pajamos.
- b) Sąnaudų apskaitoje pripažinimas nepriklauso nuo pinigų išleidimo momento.
- c) Sąnaudos turi būti įvertintos tikraja verte.
- d) Išlaidos, skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje registruojamos ir pateikiamos FA kaip įsipareigojimas ir bus pripažįstamos sąnaudomis būsimaisiais laikotarpiais.

Užduotys (2)

Praktinis klausimas

VSS per 20X0 m. liepos mėnesį darbuotojui priskaičiavo 2 000 Lt atlyginimų.

Kokia yra sukauptų liepos mėn. atostogų išmokų suma, apskaičiuota (remiantis principu, kad darbuotojas per 11 mėnesių užsidirba mokėjimą už dvyliktąjį mėnesį, kuris išmokamas einant eilinių atostogų) minėtam darbuotojui, ir kokie įrašai turi būti registruojami apskaitoje?

Užduotys (3)

200X m. gruodžio 31 d. – ataskaitinio laikotarpio pabaigoje BĮ „A“ sąnaudos yra: mokslininkų valstybinių pensijų sąnaudos – 89 000 Lt, kitų VSS finansavimo sąnaudos – 49 000 Lt, darbo užmokesčio sąnaudos – 21 646,58 Lt, valstybinio socialinio draudimo sąnaudos – 6 706,13 Lt, komandiruočių sąnaudos – 3 004 Lt, transporto sąnaudos – 111,34 Lt, nuomos sąnaudos – 2 360 Lt, VSS privalo šias sąskaitas uždaryti ir sąskaitos likutį 200X m. gruodžio 31 d. perkelti į sukaupto perviršio ar deficito sąskaitą. Kokius įrašus VSS privalo registruoti apskaitoje 200X m. gruodžio 31d. ?