|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Operacijos Nr. | Operacijos turinys | Detali operacija | Debetuojama sąskaita | Kredituojama sąskaita | Korespondencija | Pastabos |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1.1.Registruojamos pajamos iš Ilgalaikio turto pardavimo, kai turtas turi sukaupto nusidėvėjimo | Registruojamas Ilgalaikio turto pergrupavimas į atsargas, operacija IT kortelėje | D12XXXX4IMT nusidėvėjimas (nusidėvėjimo suma)D9999991 Užskaitos sąskaita (įsigijimo suma) | K12XXXXX1IMT įsigijimo savikaina (įsigijimo suma)K 2071004 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, sukauptas nusidėvėjimas (nusidėvėjimo suma) | Tvirtinant pasirenkama korespondencija „IT\_15 IT pardavimas (IT operacijos)“ | Ilgalaikio turto kortelėje atliekama operacija „Ilgalaikio turto pardavimas“. Tvirtinama. 1 lange nurodykite kokios atsargos, skirtos parduoti bus sukurtos (jo turto grupė turi būti Ilgalaikis turtas (ar Finansinis ar biologinis), tipas – prekė, Globalios grupės PVM ir GG00000075 2071001\_Ilgalaikis materialusis turtas pardavimui (arba GG00000076 2072001\_Biologinis turtas pardavimui). Nurodomas kiekis, suma, bei nurodomas Partneris, kuriam bus parduodamas turtas. Pasirenkama valiuta.  |
| Operacija sandėlis->vidinės operacijos-> Atsargos iš Ilgalaikio turto | D2071001 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina (likutinė vertė) | K9999991 Užskaitos sąskaita(likutinė vertė) | N\_16 IT pardavimas (atsargos užpajamavimas) | Toliau eikite Sandėlis -> Vidinės operacijos.Atidaryite naujai susikūrusią operaciją „Atsargos iš ilgalaikio turto“. Nurodykite privalomus laukus pagrindinėje informacijoje. Operacijos detalėse nurodykite sandėlio vietą. Spauskite [Paruošti] ir [Patvirtinti]. Taip bus užpajamuotos atsargos skirtos parduoti.  |
| Operacija sandėlis->vidinės operacijos-> Vertės keitimas | D2071001 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina(nusidėvėjimo suma) | K K9999991 Užskaitos sąskaita(nusidėvėjimo suma) |  N\_39 Atsargos iš Ilgalaikio turto - įsigijimo vertė. | Toliau kuriama nauja vidinė operacija „Vertės keitims“. Balansinės vertės korekcijos grafoje (apatinėje lentelėje) įrašoma sukaupto nusidėvėjimo suma.  |
| Registruojamas pelnas iš IMT pardavimo, jei parduota su pelnu | D226XXXXGautinos sumos už parduotą IT(Gautina suma – pirkėjo skola)2071004 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, sukauptas nusidėvėjimas(nusidėvėjimo suma)D9999991 Užskaitos sąskaita(pelno suma)D9999991 Užskaitos sąskaita(įsigijimo suma)D42XXXX2Finansavimo sumų panaudojimas (likutinė vertė) | K K9999991 Užskaitos sąskaita(Gautina suma – pirkėjo skola)K K9999991 Užskaitos sąskaita(nusidėvėjimo sumaK7413001 Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo (pelno suma)D2071001 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina(įsigijimo suma)K70XXXXXFinansavimo pajamos(likutinė vertė) | PA\_37 IT pardavimas su pelnu. | Sekantys veiksmai modulyje Pirkimai ir Pardavimai -> Pardavimai. Rasite naują pardavimo operaciją. Pasitikrinkite detales,sumą – suma turi būti lygi gautinai sumai – jei teisingai ją nurodėte IT pardavimo metu – suma turi atsikelti. Jei nebuvo žinoma pardavimo suma – sumą reikia įsirašyti ranka. Priskirkite pardavimą pajamų sąmatai.  |
|  | Registruojamas nuostolis iš IMT pardavimo, jei parduota su nuostoliu | D226XXXXGautinos sumos už parduotą IT(Gautina suma – pirkėjo skola)2071004 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, sukauptas nusidėvėjimas(nusidėvėjimo suma)D88xxxx nuostoliai iš IT pardavimo Užskaitos sąskaita(nuostolio suma)D9999991 Užskaitos sąskaita(įsigijimo suma)D42XXXX2Finansavimo sumų panaudojimas (likutinė vertė) | K K9999991 Užskaitos sąskaita(Gautina suma – pirkėjo skola)K K9999991 Užskaitos sąskaita(nusidėvėjimo sumaK K9999991 Užskaitos sąskaita(nuostolio suma)D2071001 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina(įsigijimo suma)K70XXXXXFinansavimo pajamos(likutinė vertė) | PA\_38 IT pardavimas su nuostoliu |  |
| 1.2. Registruojamos pajamos iš Ilgalaikio turto pardavimo, kai turtas nedėvimas. | Registruojamas Ilgalaikio turto pergrupavimas į atsargas, operacija IT kortelėje | D9999991 Užskaitos sąskaita (įsigijimo suma) | K12XXXXX1IMT įsigijimo savikaina (įsigijimo suma) | Tvirtinant pasirenkama korespondencija „IT\_15 IT pardavimas (IT operacijos)“ | Ilgalaikio turto kortelėje atliekama operacija „Ilgalaikio turto pardavimas“. Tvirtinama. 1 lange nurodykite kokios atsargos, skirtos parduoti bus sukurtos (jo turto grupė turi būti Ilgalaikis turtas (ar Finansinis ar biologinis), tipas – prekė, Globalios grupės PVM ir GG00000075 2071001\_Ilgalaikis materialusis turtas pardavimui (arba GG00000076 2072001\_Biologinis turtas pardavimui). Nurodomas kiekis, suma, bei nurodomas Partneris, kuriam bus parduodamas turtas. Pasirenkama valiuta.  |
| Operacija sandėlis->vidinės operacijos-> Atsargos iš Ilgalaikio turto | D2071001 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina (likutinė vertė) | K9999991 Užskaitos sąskaita(likutinė vertė) | N\_16 IT pardavimas (atsargos užpajamavimas) | Toliau eikite Sandėlis -> Vidinės operacijos.Atidaryite naujai susikūrusią operaciją „Atsargos iš ilgalaikio turto“. Nurodykite privalomus laukus pagrindinėje informacijoje. Operacijos detalėse nurodykite sandėlio vietą. Spauskite [Paruošti] ir [Patvirtinti]. Taip bus užpajamuotos atsargos skirtos parduoti. |
|  | Registruojamas pelnas iš IMT pardavimo, jei parduota su pelnu | D226XXXXGautinos sumos už parduotą IT(Gautina suma – pirkėjo skola)2071004 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, sukauptas nusidėvėjimas(nusidėvėjimo suma)D9999991 Užskaitos sąskaita(pelno suma)D9999991 Užskaitos sąskaita(įsigijimo suma)D42XXXX2Finansavimo sumų panaudojimas (likutinė vertė) | K K9999991 Užskaitos sąskaita(Gautina suma – pirkėjo skola)K K9999991 Užskaitos sąskaita(nusidėvėjimo sumaK7413001 Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo (pelno suma)D2071001 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina(įsigijimo suma)K70XXXXXFinansavimo pajamos(likutinė vertė) | PA\_37 IT pardavimas su pelnu. | Sekantys veiksmai modulyje Pirkimai ir Pardavimai -> Pardavimai. Rasite naują pardavimo operaciją. Pasitikrinkite detales,sumą – suma turi būti lygi gautinai sumai – jei teisingai ją nurodėte IT pardavimo metu – suma turi atsikelti. Jei nebuvo žinoma pardavimo suma – sumą reikia įsirašyti ranka. Priskirkite pardavimą pajamų sąmatai.  |
| Registruojamas nuostolis iš IMT pardavimo, jei parduota su nuostoliu | D226XXXXGautinos sumos už parduotą IT(Gautina suma – pirkėjo skola)2071004 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, sukauptas nusidėvėjimas(nusidėvėjimo suma)D88xxxx nuostoliai iš IT pardavimo Užskaitos sąskaita(nuostolio suma)D9999991 Užskaitos sąskaita(įsigijimo suma)D42XXXX2Finansavimo sumų panaudojimas (likutinė vertė) | K K9999991 Užskaitos sąskaita(Gautina suma – pirkėjo skola)K K9999991 Užskaitos sąskaita(nusidėvėjimo suma)K K9999991 Užskaitos sąskaita(pelno suma)D2071001 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina(įsigijimo suma) K70XXXXXFinansavimo pajamos(likutinė vertė) | PA\_38 IT pardavimas su nuostoliu |  |
| **2. Registruojama pervestina suma iždui, gavus informaciją iš administracijos, kad pinigai gauti ir pervesti iždui.** | 2.1. Registruojama pervestina suma ir sukaupta mokėtina suma (tuo pačiu meti kai išrašoma pardavimo sąskaita) | D742XXXX Pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas į valstybės biudžetą(suma, kuri bus pervesta iždu iš administracijos)ARBAD 743XXXX Pervestinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas į savivaldybių biudžetus | K 681 Pervestinos sumos į valstybės biudžetą(suma, kuri bus pervesta iždu iš administracijos)K 682 Pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus |  | Kuriama buhalterinė pažyma, detalizuojama – pridedamos privalomos 5 detlaizacijos + Partneris Iždas + Skolos sąskaita (nurodoma konkreti 7 klasė į kurią bus registruojama suma). Tvirtinama su korespondencija BUH\_16 Registruojama pervestina suma už parduotą turtą |
|  | 2.2. Gavus informaciją iš administracijos, kad pinigai gauti iš pirkėjo | D 681 Pervestinos sumos į valstybės biudžetą(suma, kuri bus pervesta iždu iš administracijos)ARBAD 682 Pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus | K9999991 |  | Kuriama buhalterinė pažyma, detalizuojama – pridedamos privalomos 5 detalizacijos + Partneri Iždas. Tvirtinama su korespondencija BUH\_17 Mažinama užregistruota priskaityta pervestina suma iždui |
|  | 2.3. Gavus informaciją iš administracijos, kad pinigai gauti iš pirkėjo | D9999991(suma, kuri bus pervesta iždu iš administracijos) | K226xxxx |  | Kuriama buhalterinė pažyma, detalizuojama – pridedamos privalomos 5 detalizacijos + Partneri kam išrašyta pardavimo sąskaita. Tvirtinama su korespondencija BUH\_18 Sudengiama gautina suma iš pirkėjo už parduotą IT |