|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | D12XXXX4  IMT nusidėvėjimas (nusidėvėjimo suma)  D9999991  Užskaitos sąskaita (įsigijimo suma) | K12XXXXX1  IMT 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 | D226XXXX  Gautinos 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)  D42XXXX2  Finansavimo sumų panaudojimas (likutinė vertė) | K K9999991 Užskaitos sąskaita  (Gautina suma – pirkėjo skola)  K K9999991 Užskaitos sąskaita  (nusidėvėjimo suma  K7413001 Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo  (pelno suma)  D2071001 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina  (įsigijimo suma)  K70XXXXX  Finansavimo 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 | D226XXXX  Gautinos 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)  D42XXXX2  Finansavimo sumų panaudojimas (likutinė vertė) | K K9999991 Užskaitos sąskaita  (Gautina suma – pirkėjo skola)  K K9999991 Užskaitos sąskaita  (nusidėvėjimo suma  K K9999991 Užskaitos sąskaita  (nuostolio suma)  D2071001 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina  (įsigijimo suma)  K70XXXXX  Finansavimo 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) | K12XXXXX1  IMT 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 | D226XXXX  Gautinos 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)  D42XXXX2  Finansavimo sumų panaudojimas (likutinė vertė) | K K9999991 Užskaitos sąskaita  (Gautina suma – pirkėjo skola)  K K9999991 Užskaitos sąskaita  (nusidėvėjimo suma  K7413001 Apskaičiuotas pelnas iš ilgalaikio materialiojo turto pardavimo  (pelno suma)  D2071001 Ilgalaikio materialiojo turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina  (įsigijimo suma)  K70XXXXX  Finansavimo 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 | D226XXXX  Gautinos 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)  D42XXXX2  Finansavimo 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)  K70XXXXX  Finansavimo 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)  ARBA  D 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)  ARBA  D 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 |