

## REKOMENDACIJOS Nr. TR-10/2019-03

### DĖL VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ GAUTINŲ IR MOKĖTINŲ SUMŲ INVENTORIZACIJOS

#### I SKYRIUS

#### BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Rekomendacijų dėl viešojo sektoriaus subjektų (toliau – VSS) gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos (toliau – Rekomendacijos) tikslas – pateikti galimas gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo procedūras ir reikalavimus, ir efektyvų šių sumų inventorizavimo būdą.

2. Rekomendacijos parengtos:

2.1. siekiant paaiškinti Inventorizacijos taisyklėse, patvirtintose 1999 m. birželio 3 d. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Nr. 719 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo“ (toliau – Inventorizacijos taisyklės), nustatytus reikalavimus;

2.2. siekiant aprašyti inventorizavimo procedūras, kurios VSS leistų efektyviai atlikti gautinų ir mokėtinų sumų inventorizaciją, išskiriant atskiroms gautinoms ir mokėtinoms sumoms tarp VSS galimas inventorizavimo procedūras;

2.3. siekiant sumažinti neatitikimų tarp VSS gautinų sumų ir kito VSS mokėtinų sumų (pavyzdžiui, tarp sukauptų gautinų sumų (sukauptų finansavimo pajamų) ir sukauptų mokėtinų sumų (sukauptų finansavimo sąnaudų) eliminuojant informaciją Viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS);

2.4. siekiant, kad finansinių ataskaitų informacija apie gautinas ir mokėtinas sumas būtų patikima ir parodytų tikrą ir teisingą vaizdą tiek VSS, tiek konsoliduotosiose valstybės finansinėse ataskaitose ir nacionaliniame finansinių ataskaitų rinkinyje.

3. Rekomendacijose aprašomos šios inventorizavimo procedūros:

3.1. gautinų ir mokėtinų sumų derinimas:

3.1.1. VSAKIS (Rekomendacijų III. 1 skyrius);

3.1.2. tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktais (toliau – suderinimo aktas) (Rekomendacijų III. 2 skyrius);

3.1.3. gautinų ir mokėtinų sumų derinimas, kai šios sumos registruojamos pagal kito VSS pateiktus dokumentus (pažymas ar ataskaitas) (Rekomendacijų III. 3 skyrius).

3.2. Gautinų ir mokėtinų sumų buhalterinių sąskaitų likučių sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais, kai derinimo procedūra negali būti atlikta ar neturi būti atlikta (Rekomendacijų IV skyrius).

4. Vadovaujantis Inventorizacijos taisyklių 2 punktu Rekomendacijose nustatomi gautinų ir mokėtinų sumų tarp dviejų VSS inventorizavimo būdai, kai nukrypstama nuo Inventorizacijos taisyklių kai kurių nuostatų, atsižvelgiant į tokių sumų tarp dviejų VSS inventorizavimo specifiką.

5. Inventorizacijos taisyklių 46 punkte<sup>1</sup> nurodytiems subjektams šių Rekomendacijų nuostatos dėl gautinų ir mokėtinų sumų derinimo taikomos tiek, kiek neprieštaruja šių subjektų nusistatytai derinimo tvarkai.

---

<sup>1</sup> Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 1999 m. birželio 3 d. nutarimu Nr. 719, 46 punktas:

Valstybinei mokesčių inspekcijai prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Muitinės departamentui prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Valstybinei socialinio draudimo fondo valdybai prie Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, Lietuvos Respublikos finansų ministerijai, savivaldybių administracijoms (dėl jų administruojamų mokesčių ir išteklių fondų) ir kredito įstaigoms mokėtinos sumos derinamos šių subjektų nustatyta tvarka.

6. Rekomendacijose pateiktos konkrečių gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo procedūros gali būti taikomos ir Rekomendacijose nepaminėtoms gautinoms ir mokėtinoms sumoms inventorizuoti.

7. Rekomendacijos parengtos vadovaujantis šiais teisės aktais:

7.1. Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu;

7.2. Inventorizacijos taisyklėmis;

7.3. Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartais (toliau – VSAFAS).

8. Rekomendacijose vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos arba yra vartojamos šių Rekomendacijų 7 punkte nurodytuose teisės aktuose.

## **II SKYRIUS**

### **GAUTINŲ IR MOKĖTINŲ SUMŲ INVENTORIZACIJA**

9. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos tikslas – įsitikinti gautinos ir/ar mokėtinės sumos likučio teisingumu pagal ataskaitinių finansinių metų paskutinės dienos duomenis (gruodžio 31 d. duomenis).

10. Siekiant 9 punkte nustatyto tikslo, gautinos ir mokėtinės sumos inventorizuojamos šiais etapais:

10.1. atliekant gautinų ir mokėtinų sumų buhalterinių sąskaitų likučių derinimo procedūrą. Gautinų ir mokėtinų sumų derinimo procedūra aprašoma Rekomendacijų III skyriuje;

10.2. sutikrinant gautinų ir mokėtinų sumų buhalterinių sąskaitų likučius su juos patvirtinančiais dokumentais, kai derinimo procedūra negali būti atlikta ar neturi būti atlikta. Buhalterinių sąskaitų likučių su juos patvirtinančiais dokumentais sutikrinimas pagal sąskaitas aprašomas Rekomendacijų IV skyriuje;

10.3. sutikrinant gautinų ir mokėtinų sumų derinimo rezultatus (jei derinimas buvo atliktas) su buhalterinių sąskaitų likučiais. Atvejai, kada gautinoms ar mokėtinoms sumoms gali būti netaikoma 10.1 punkte nurodyta procedūra pateikta Rekomendacijų II.2 skyriuje;

10.4. apskaičiuojant ir įforminant inventorizacijos rezultatus. Inventorizacijos aprašo įforminimo reikalavimai aprašomi Rekomendacijų V skyriuje;

10.5. teikiant pasiūlymus dėl neatitikimų pašalinimo;

10.6. vykdant vadovo priimtus sprendimus dėl inventorizacijos rezultatų registravimo/neregistravimo buhalterinėje apskaitoje.

#### **II.1 Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo reikalavimai**

11. Pagal Inventorizacijos taisykles gautinos ir mokėtinės sumos turi būti inventorizuojamos ne rečiau kaip kartą per metus ir ne anksčiau kaip ataskaitinių metų lapkričio 30 dieną. Tačiau siekiant finansinėse ataskaitose pateikti kuo tikresnius apskaitos duomenis, rekomenduojama gautinų ir mokėtinų sumų likučius derinti pagal ne ankstesnius kaip ataskaitinių finansinių metų paskutinės dienos duomenis t. y. pagal ataskaitinių metų gruodžio 31 d. duomenis.

12. VSAKIS gautinos ir mokėtinės sumos derinamos pagal Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu patvirtintą atitinkamų metų konsolidavimo kalendoriuje nustatytą terminą VSS tarpusavio operacijoms suderinti (toliau – konsolidavimo kalendorius).

13. Gautinų ir mokėtinų sumų derinimo datą, kai jos derinamos ne VSAKIS, pasirenka patys VSS, atsižvelgdami į teisės aktuose ar kituose dokumentuose nustatytus gaunamų ataskaitų, pažymų terminus, pagal kurių duomenis VSS turi registruoti buhalterinius įrašus savo buhalterinėje

apskaitoje, įvertindami Inventorizavimo taisyklėse nustatytus terminus ir finansinių ataskaitų parengimo terminus, nustatytus 1-ajame VSAFAS „Informacijos pateikimas finansinių ataskaitų rinkinyje“.

14. Pagal poreikį ir (arba) siekiant sumažinti darbo krūvį ir klaidų tikimybę finansinių metų pabaigoje VSS gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija gali būti atliekama ir dažniau. Tačiau svarbu, kad būtų įsitikinta gautinos ir mokėtinės sumos likučio teisingumu, todėl būtina atlikti galutinį likučių suderinimą pagal ne ankstesnius kaip ataskaitinių finansinių metų paskutinės dienos duomenis (t. y. gruodžio 31 d. duomenis).

15. Prieš pradėdant gautinų ir mokėtinų sumų derinimo procedūrą rekomenduojama patikrinti, ar buhalterinės apskaitos duomenys atitinka ūkines operacijas ir ūkinius įvykius pagrindžiančius dokumentus (ar visos ūkinės operacijos užregistruotos buhalterinėje apskaitoje į tinkamą ataskaitinį laikotarpį, ar užregistruotos sumos sutampa su nurodytomis dokumentuose ir pan.).

**1 pavyzdys.** VSS1 už 20xx m. 09 mėn. suteiktas nuomos paslaugas sąskaitą faktūrą išrašo VSS2 tik 20xx m. 11 mėn. Tokiu atveju VSS2 apskaitoje nuomos sąnaudų turi būti sukauptos ir registruojamos pagal buhalterinę pažymą 20xx m. 09 mėn. paskutinę dieną, registruojant sąnaudas ir sukauptas sąnaudas. VSS2 gavęs sąskaitą faktūrą 20xx m. 11 mėn., kai sukaupta sąnaudų suma sutampa su sąskaitoje faktūroje nurodyta suma, registruoja mokėtiną sumą tiekėjui ir mažina sukauptų sąnaudų sumą.

16. Inventorizuojamos visos gautinos ir/ar mokėtinės sumos neatsižvelgiant į šių sumų reikšmingumą, tai reiškia, kad, jei gautinos ar mokėtinės sumos nebuvo derintos kaip leidžiama Rekomendacijų II.2 skyriuje, tokių sumų likučių teisingumas turi būti sutikrinamas su juos pagrindžiančiais dokumentais ir faktas apie tokį inventorizavimo būdą pažymimas inventorizavimo apraše.

## II.2. Gautinų ar mokėtinų sumų nederinimas

17. Gautinos ir/ar mokėtinės sumos gali būti nederinamos, kai:

17.1. gautina ir/arba mokėtina suma yra iš fizinio asmens, jeigu fiziniam asmeniui periodiškai siunčiami priminimai apie neįvykdytus įsipareigojimus (pavyzdžiui, žemės nuomos mokestis, baudos);

17.2. gautinos ir/ar mokėtinės sumos neviršija VSS gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarkoje nustatyto reikšmingumo kriterijaus (t. y. sumos, kuri VSS yra nereikšminga). Rekomenduojama, kad nustatytas reikšmingumo kriterijus neviršytų Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikoje, patvirtintoje 2011 m. balandžio 19 d. finansų ministro įsakymu Nr. 1K-152 nustatytos sumos (šiuo metu nustatyta suma yra 30 Eur).

**2 pavyzdys.** VSS gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarkoje nustatytas reikšmingumo kriterijus yra 30 Eur, tai reiškia, kad gautinos ir/arba mokėtinės sumos nederinamos, kai jų suma yra mažesnė nei 30 Eur. VSS su VSS „A“ 20xx m. gruodžio 31 d. turi šiuos gautinų sumų likučius:

1. Pagal sutartį Nr. 1 – 15 Eur;
2. Pagal sutartį Nr. 2 – 13 Eur.

VSS gautinos sumos iš subjekto „A“ atsižvelgiant į gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarkoje nusistatytą reikšmingumo kriterijų gali būti nederinamos.

VSS su subjektu „B“ 20xxm. gruodžio 31 d. turi šiuos gautinų sumų likučius:

1. Pagal sutartį Nr.1 – gautina suma yra 10 Eur;
2. Pagal sutartį Nr. 2 – gautina suma 15 Eur;
3. Pagal sutartį Nr. 3 – gautina suma 14 Eur.

VSS gautinos sumos iš VSS „B“ turi būti derinamos, kadangi sudėjus iš to paties subjekto

gautinas sumas, jų suma didesnė nei VSS gautinų ir mokėtinų sumų derinimo tvarkoje nustatytas reikšmingumo kriterijus.

17.3. VSS mokėtinos sumos yra apskaičiuojamos (pavyzdžiui, sukauptos sąnaudos, sukauptos išmokos už atostogas ir kt.).

**3 pavyzdys.** Išmokų už sukauptas atostogas sumos, yra apskaičiuojamos ir apskaičiuotos sumos registruojamos buhalterinėje apskaitoje. Atsižvelgiant į tai, ataskaitinio laikotarpio pabaigoje turėtų būti patikrinama, ar teisingos sumos įtrauktos į buhalterinę apskaitą t. y., ar teisingai apskaičiuotos uždirbtos dienos, ar atimtas teisingas panaudotų atostogų dienų skaičius, ar teisingai šioms sumoms apskaičiuoti pritaikytas vidutinis darbo užmokestis.

### III. GAUTINŲ IR MOKĖTINŲ SUMŲ DERINIMAS

18. Gautinų ir mokėtinų sumų derinimas yra pagrindinė inventorizavimo procedūra, kurios metu siekiama įsitikinti gautinos ir mokėtinos sumos likučio teisingumu pagal ne ankstesnius kaip ataskaitinių finansinių metų paskutinės dienos duomenis t. y. gruodžio 31 d. datai.

19. Gautinos ir mokėtinos sumos turi būti derinamos pagal subjektus.

20. Gautinų ir mokėtinų sumų derinimo būdai nurodyti Rekomendacijų III.1, III.2 ir III.3 skyriuose.

21. Gautinų ir (ar) mokėtinų sumų derinimo būdą VSS pasirenka savarankiškai, atsižvelgdamas į gautinos ir (ar) mokėtinos sumos pobūdį. Rekomenduotina gautinas ir (ar) mokėtinas sumas, kurios gali būti derinamos VSAKIS, derinti VSAKIS.

#### III.1 Gautinų ir mokėtinų sumų derinimas VSAKIS

22. Gautinos ir mokėtinos sumos tarp dviejų VSS inventorizavimo tikslais gali būti derinamos VSAKIS. Derintinos gautinos ir mokėtinos sumos VSAKIS su VSS pagal konkrečias sąskaitas nurodytos Rekomendacijų 2 ir 3 prieduose.

23. Gautinų finansavimo sumų derinimo iniciatorius turėtų būti finansavimo sumų gavėjas.

24. Gautinos ir mokėtinos sumos VSAKIS derinamos E15 grupėje „Gautinos/Mokėtinos sumos“.

25. Gautinos ir mokėtinos sumos VSAKIS derinamos vadovaujantis Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo tvarkos apraše ir Viešojo sektoriaus subjektų finansinių ataskaitų rinkinių konsolidavimo metodikoje, patvirtintuose 2011 m. balandžio 19 d. finansų ministro įsakymu Nr. 1K-152 nustatyta tvarka.

26. Kai gautinos ir mokėtinos sumos laikomos suderintomis Rekomendacijų III.3 skyriuje nustatyta tvarka, jų galutinis likutis gali būti patikrinamas VSAKIS ir laikoma, kad sumos suderintos ir VSAKIS, jeigu VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo srityje yra pateikiama tarpusavio operacijų grupės suderinimo būseną „suderinta“.

27. Gautinų ir (ar) mokėtinų sumų likučiams VSAKIS tarpusavio operacijų derinimo E15 grupėje „Gautinos/Mokėtinos sumos“ yra pateikiama suderinimo būseną (suderinta arba nesuderinta) su kiekvienu partneriu atskirai.

28. Jei VSAKIS tarpusavio operacijų būseną yra nurodyta – „nesuderinta“, abu VSS privalo jas suderinti t. y. kilus neaiškumams dėl nesuderintų tarpusavio operacijų, VSS, inicijavęs derinimą, privalo susisiekti su VSS, su kuriuo derinamos operacijos, ir susiderinti tarpusavio operacijų informaciją.

29. Jei tarpusavio operacijų suderinti nepavyko, VSS, inicijavęs derinimą, turi kreiptis į konsoliduojantį subjektą ir pasikonsultuoti dėl galimų veiksmų (pvz., oficialus raštas VSS, kuris nepateikė tarpusavio operacijų ir kt.).

30. Faktas apie gautinų ir mokėtinų sumų suderinimą VSAKIS pažymimas gautinų ir mokėtinų sumų inventorizavimo apraše.

### III.2 Gautinų ir mokėtinų sumų derinimas suderinimo aktais

31. VSS gautinas ir mokėtiną sumas derina suderinimo aktais:

31.1. su visais ne VSS;

31.2. su VSS, kai gautinos ir mokėtiną sumos negali būti suderintos nei vienu iš Rekomendacijų III.1 ir III.3 skyriuose nurodytų būdų.

32. Derintinos gautinos ir mokėtiną sumos suderinimo aktais su VSS pagal sąskaitas nurodytos Rekomendacijų 2 ir 3 prieduose.

33. Gautinų sumų suderinimo iniciatoriai turėtų būti jų gavėjai. Tačiau, jei gautinos sumos gavėjas neinicavo derinimo, inicijuoti derinimą gali ir šios sumos mokėtojas.

34. Suderinimo akto formą VSS gali nusistatyti patys atsižvelgdami į gautinų ir mokėtinų sumų pobūdį. Pavyzdinė suderinimo akto forma pateikta Rekomendacijų 1 priede.

35. Suderinimo akte turėtų būti nurodoma ši informacija:

35.1. derinimo šalis – subjektas, kuris siekia suderinti ar su kuriuo siekiama suderinti gautiną ir/ar mokėtiną sumą, teikiant suderinimo aktą;

35.2. gautina/mokėtiną suma – nurodoma gautina/mokėtiną suma eurais su centais;

35.3. gautinos/mokėtiną sumos atsiradimo priežastis ir data – nurodomas dokumentas ir jo data, pagal kurį VSS buhalterinėje apskaitoje užregistruota gautina/mokėtiną suma.

36. Prievolės terminas, t. y. nustatoma, ar prievolės nepasibaigusios – suderinimo akte pažymimas gautinos sumos sumokėjimo (gavimo) terminas. Derinant gautinas ir mokėtiną sumas su kitu VSS prievolės pasibaigimo termino gali nebūti, todėl tokiu atveju suderinimo akte jis nenurodomas.

**4 pavyzdys.** VSS1 finansavimo sumų davėjui pateikė suderinimo aktą, kuriame nurodė, kad jo buhalterinėje apskaitoje ilgalaikių gautinų finansavimo sumų (sąskaita 1632xx) likutis yra 10 000 Eurų. Atitinkamai finansavimo davėjas patvirtino šią sumą. Kadangi ši suma bus mokama iš biudžeto lėšų, todėl bet kokiame atveju bus išmokėta/gauta t. y. šios sumos prievolės pasibaigimo termino nėra. Atsižvelgiant į tai, suderinimo akte jis nenurodomas.

37. Rekomendacijų 1 priede pateiktos pavyzdinės suderinimo akto formos rekvizitus VSS gali papildyti kitais rekvizitais.

38. Jei VSS iš to paties subjekto – derinimo šalies pagal gautas sąskaitas turi daugiau nei vieną gautiną ir/ar mokėtiną sumą, jos suderinimo akte pateikiamos atskirai, nurodant gautinos ir/ar mokėtiną sumos atsiradimo priežastį ir datą.

39. Kiekviena derinimo šalis suderinimo aktą patvirtina elektroniniu arba, nesant galimybės pasirašyti elektroniniu parašu – fiziniu parašu.

40. Suderinimo aktas kitai derinimo šaliai gali būti pateikiamas vienu iš šių būdų:

40.1. elektroniniu paštu. Suderinimo aktus rekomenduojama siųsti oficialiu subjekto elektroninio pašto adresu arba kitu elektroninio pašto adresu, jeigu jį nurodė derinančioji šalis;

40.2. per Nacionalinę elektroninių siuntų pristatymo, naudojant pašto tinklą, informacinę sistemą;

40.3. faksu;

40.4. paštu;

40.5. perduodamas asmeniškai;

40.6. kitu derinimo šalims priimtinu būdu.

41. Suderinimo aktai, kai VSS turi daug derinimo šalių gali būti patalpinami VSS interneto svetainėje. VSS oficialiu raštu turėtų derinimo šalį informuoti apie suderinimo akto patalpinimo vietą (pateikti nuorodą) ir kartu nurodyti kitą sumų derinimui svarbią informaciją (suderinimo akto gražinimo terminą, būdą).

42. Nepriklausomai nuo to, koku Rekomendacijų 40 ir 41 punkte nurodytu būdu suderinimo aktas pateikiamas ar kas jį pateikia (gautinų sumų gavėjas ar mokėtojas), jis privalo būti patvirtinamas arba nurodant nesutapimo priežastis gražinamas jį atsiuntusiai šaliai.

43. Gautinos ir mokėtinės sumos pagal suderinimo aktus laikomos suderintomis, kai:

43.1. suderinimo aktą patvirtina abi derinimo šalys;

43.2. per suderinimo akte nurodytą terminą negaunamas patvirtintas suderinimo aktas, kai jo gavėjas piktybiškai vengia gražinti patvirtintą suderinimo aktą. Per suderinimo akte nurodytą terminą negavus patvirtinto suderinimo akto atgal, rekomenduojama įsitikinti, ar suderinimo aktas buvo išsiųstas tinkamam adresatui tinkamu adresu t. y. ar suderinimo aktą gavo jo gavėjas. Jei suderinimo aktas buvo išsiųstas ir kita derinimo šalis jį gavo, tačiau laiku negražino – laikytina, kad suderinimo akte nurodytos sumos suderintos.

44. Derinimo šalims nesutinkant su suderinimo akte nurodytu gautinų/mokėtinų sumų likučiu, ieškoma nesutikimo priežasčių. Išsiaiškinus jas pagal pakoreguotus apskaitos duomenis rengiamas naujas suderinimo aktas ir pakartotinai siunčiamas jo nepatvirtinusiai derinimo šaliai. Taip pat ir nesutikusioji derinimo šalis gali atsiųsti suderinimo aktą su nurodytu gautinos/mokėtinės sumos likučiu pagal pakoreguotus apskaitos duomenis.

### **III.3 Gautinų ir mokėtinų sumų derinimas, kai gautinos ir mokėtinės sumos registruojamos pagal vieno VSS kitam VSS pateiktus dokumentus**

45. Kai vienas VSS kitam VSS teikia dokumentus, nurodytus Rekomendacijų 46 punkte, pagal kurių duomenis gavęs dokumentą subjektas registruoja buhalterinius įrašus savo apskaitoje t. y. teikusio dokumentą ir gavusio dokumentą VSS buhalterinėje apskaitoje turi būti užregistruotos vienodos sumos (vieno VSS gautinos sumos turi atitikti kito VSS užregistruotas mokėtinės sumas), laikoma, kad sumos suderintos pagal pateiktą dokumentą, jei nėra prieštaravimų dėl dokumente pateiktos sumos (t. y. nesutapimų nenustatoma).

46. Gautinos ir mokėtinės sumos laikomos suderintomis pagal vieno VSS kitam VSS pateiktas:

46.1. Pažymas dėl finansavimo sumų, kai šios pažymos pagal 20-ojo VSAFAS „Finansavimo sumos“ 31 punktą turi būti pateiktos finansavimo sumų teikėjui (davėjui);

46.2. ataskaitas, kurios teikiamos pagal Informacijos, reikalingos Lietuvos Respublikos valstybės išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklės, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-063 „Dėl informacijos, reikalingos Lietuvos Respublikos valstybės išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – A ataskaita);

46.3. ataskaitas, kurios teikiamos pagal Informacijos, reikalingos Lietuvos Respublikos savivaldybės išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklės, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymu Nr. 1K-275 „Dėl informacijos, reikalingos Lietuvos Respublikos savivaldybės išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių patvirtinimo“ (toliau – S ataskaita);

46.4. baudų pokičio ataskaitas, kurios teikiamos pagal Administracinių teisės pažeidimų kodekso nustatyta tvarka paskirtų baudų buhalterinės apskaitos rekomendacijas Nr. TR-1/2015-11(2) 1 priede nustatytą formą.

47. Pateikus dokumentą, kai kitas VSS nesutinka su jame nurodyta suma ir išsiaiškinus jų priežastis, rengiamas naujas dokumentas (nauja pažyma dėl finansavimo sumų, A, S ataskaita, baudų pokyčio ataskaita) ir atitinkamai koreguojami apskaitos duomenys.

48. Kai gautuose dokumentuose nesutapimai nenustatomi, VSS (tiek dokumento teikėjas, tiek gavėjas) šiuose dokumentuose pažymi, kad sumos suderintos, nes dokumentuose pateikti duomenys užregistruoti gavusio dokumentą VSS buhalterinėje apskaitoje t. y. sutampa su pateikusio dokumentą VSS duomenimis.

#### IV. BUHALTERINIŲ SĄSKAITŲ LIKUČIŲ SUTIKRINIMAS SU JUOS PATVIRTINANČIAIS DOKUMENTAIS

49. Kai derinimo procedūra negali būti atlikta nei vienu iš Rekomendacijų III skyriuje nurodytų būdų, tikrinami gautinų ir mokėtinų sumų buhalterinės apskaitos sąskaitų likučiai su juos patvirtinančiais dokumentais (toliau – sutikrinimas) t. y. tokiu būdu atliekama gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacija.

50. Sutikrinimo su juos patvirtinančiais dokumentais procedūra taikoma šioms rekomenduojamojo sąskaitų plano sąskaitoms:

50.1. 212xxxx Ateinančių laikotarpių sąnaudos;

50.2. 2292xxx Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų;

50.3. 2293xxx Išieškotinos sumos už padarytą žalą;

51.4. 51xxxxx Ilgalaikiai atidėjiniai;

50.5. 611xxxxx Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis;

50.6. 61xxxxx Trumpalaikiai atidėjiniai;

50.7. 62xxxxx Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis (išskyrus 625xxxx Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis, kuri derinama per VSAKI sistemą);

50.8. 692xxxx Mokėtinas darbo užmokestis;

50.9. 6952xxx Sukauptos sąnaudos;

50.10. 6953xxx Kitos mokėtinos sumos.

51. Sutikrinimo su juos patvirtinančiais dokumentais procedūra apima atliktų skaičiavimų teisingumo tikrinimą, dokumentų, kurių pagrindu buvo užregistruota gautina ir/ar mokėtina suma, tikrinimą. Kartu patikrinama, ar dokumentuose nurodytos sumos teisingai užregistruotos buhalterinėje apskaitoje ir, ar šios sumos priskirtos prie tinkamos gautinų ir/ar mokėtinų sumų sąskaitos.

##### IV.1 Gautinų sumų sutikrinimas

52. Gautinų sumų likučio, kai gautinos sumos nederinamos nei vienu Rekomendacijų III skyriuje nurodytu derinimo būdu, sutikrinimas atliekamas pagal žemiau nurodytą formulę:

##### **5 pavyzdys. Formulė:**

gautinos sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje

+ per laikotarpį konkrečiam asmeniui/subjektui priskaičiuotos gautinos sumos pagal dokumentus

– Apmokėjimai konkrečiam asmeniui/subjektui (iš 24xxxx sąskaitos)

= gautinos sumos likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Gauta suma palyginama su užregistruota apskaitoje suma.

53. Ateinančių laikotarpių sąnaudos (sąskaita 212xxxx) inventorizuojamos tikrinant dokumentus, pagal kuriuos apskaitoje buvo užregistruotos ateinančių laikotarpių sąnaudos.

**6 pavyzdys.** VSS vykdo projektą su partneriu. VSS pervedęs finansavimo sumas projekto partneriui iš anksto, kuris yra ne VSS, apskaitoje registruoja ateinančių laikotarpių sąnaudas.

Finansinių metų pabaigoje VSS pagal sutarties sąlygas sutikrina, ar teisinga suma buvo pervesta, ar suma pervesta sutartyje nurodytam subjektui, ar buvo pateikta atsiskaitymo ataskaita, kokiai sumai ir kt.

54. Kai ateinančių laikotarpių sąnaudos (sąskaita 212xxxx) apskaitoje registruojamos pagal pirkimo sąskaitą faktūrą ar kitą dokumentą (pvz., draudimo polisą), atliekant inventurizaciją sutikrinama:

54.1. ar į ateinančių laikotarpių sąnaudas perkelta teisinga suma;

54.2. ar iš ateinančių laikotarpių sąnaudų sąskaitos į sąnaudų sąskaitą perkelta teisinga suma.

55. Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų (sąskaita 2292xxx) inventorizuojamos patikrinant, ar į gautinas sumas perkelta suma atitinka banko išrašė arba kasos išlaidų orderyje atskaitingam asmeniui sumokėtą avanso ūkio išlaidoms sumą ir asmens po jam išmokėto avanso pateiktose avansinėse apyskaitose nurodytas sumas.

**7 pavyzdys. Gautinos sumos iš atskaitingo asmens apskaičiavimas ir sutikrinimas su apskaitoje užregistruotu gautinos sumos likučiu:**

gautinos sumos iš atskaitingo asmens likutis atskaitinio laikotarpio pradžioje

+ per laikotarpį konkrečiam atskaitingam asmeniui pervesta suma pagal dokumentus (iš 24xxxx sąskaitos)

– Avanso apyskaitoje nurodyta išlaidų suma

= gautinos sumos iš atskaitingo asmens likutis atskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Gauta suma palyginama su užregistruota apskaitoje suma.

56. Išieškotinių sumų už padarytą žalą sąskaita (2293xxx) inventorizuojama patikrinant žalos įrodymo dokumentus: ar juose pateikti duomenys atitinka datą ir sumą, užregistruotas buhalterinėje apskaitoje. Taip pat patikrinama, ar teisingai gautina suma užregistruota buhalterinėje apskaitoje, įvertinant, ar:

56.1. priteista suma yra didesnė už prarasto ar sugadinto turto balansinę vertę;

56.2. dėl padarytos žalos VSS prarado teisę į gautinas sumas;

56.3. dėl padarytos žalos buvo patirta sąnaudų.

## IV.2 Mokėtinų sumų sutikrinimas

57. Mokėtinų sumų likutį, kai neatliekama nei viena Rekomendacijų III skyriuje nurodyta derinimo procedūra, rekomenduojama sutikrinti atlikus skaičiavimus pagal žemiau nurodytą formulę:

**8 pavyzdys. Formulė:**

Mokėtinų sumos likutis atskaitinio laikotarpio pradžioje

+ per laikotarpį konkrečiam asmeniui/subjektui priskaičiuota mokėtina suma pagal dokumentus

– konkrečiam asmeniui/subjektui sumokėti pinigai ( 24xxxx sąskaitos kreditas)

= mokėtinų sumos likutis atskaitinio laikotarpio pabaigoje.

Gauta suma palyginama su užregistruota apskaitoje suma.

58. Kai pagal 18-ojo VSAFAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai, neapibrėžtasis turtas ir poataskaitiniai įvykiai“ nuostatas buhalterinėje apskaitoje užregistruotas ilgalaikis atidėjinys (sąskaita 51xxxxx Ilgalaikiai atidėjiniai) tikrinama:

58.1. dokumentai ir/ar teisės aktai, kuriais vadovaujantis užregistruotas ilgalaikis atidėjinys;

58.2. ar ilgalaikiai atidėjiniai turi būti diskontuojami ir jei turi, ar yra diskontuojami;

58.3. ar į einamųjų metų dalį iškelta ilgalaikio atidėjinio dalis, kai tikėtina, kad šią dalį reikės apmokėti per 12 mėnesių nuo paskutinės atskaitinio laikotarpio dienos;

58.4. ar nepasikeitė aplinkybės, dėl kurių paaiškėja, jog įsipareigojimo turtu dengti nereikės ar atidėjinys sumažėjo.



59. Inventorizuojant ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalį (sąskaita 611xxxx) tikrinama, ar užregistruota teisinga suma, kurią reikės apmokėti per 12 mėnesių nuo paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos, ar teisingai ji yra iškelta į einamųjų dalį.

60. Inventorizuojant ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalį (sąskaita 62xxxx) atliekami tikrinimai kaip nurodyta 59 punkte.

61. Su darbo santykiais susijusios mokėtinos sumos (sąskaita 692xxxx) inventorizuojamos sutikrinant ar darbo užmokesčio apskaičiavimo žiniaraščiuose paskutinę mėnesio dieną sumos darbuotojams apskaičiuotos teisingai, ar visos sumos įtrauktos į buhalterinę apskaitą.

62. Sukauptos sąnaudos (sąskaita 6952xxx) inventorizuojamos tikrinant ar visos periodinės sąnaudos (pvz., periodinių leidinių prenumeratos sąnaudos, draudimo sąnaudos) įtrauktos į apskaitą ir užregistruotos pagal praėjusių laikotarpių duomenis, jei juos galima patikimai įvertinti.

Inventorizuojant sukauptas išmokas už kasmetines atostogas (atostoginių rezervas) patikrinama:

62.1. 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.), tačiau neatimamos iš anksto (dar neuždirbtos) darbuotojo panaudotos atostogų dienos ) ir ar jos apskaičiuotos teisingai;

62.2. ar teisingai nuo apskaičiuotos sukauptos mokėtinos už kasmetines atostogas sumos suskaičiuota kaupina įmokų į Valstybinio socialinio draudimo fondą suma ir įmokos į Garantinį fondą suma.

63. Sukauptos kitos mokėtinos sumos (sąskaita 6953xxx) inventorizuojamos tikrinant dokumentus, pagal kuriuos užregistruotos sukauptos kitos mokėtinos sumos.

64. Sutikrinus buhalterinėje apskaitoje užregistruotas gautinų/mokėtinų sumų likučius su juos patvirtinančiais dokumentais, faktas apie sutikrinimą pažymimas inventorizavimo apraše.

## V SKYRIUS

### INVENTORIZACIJOS REZULTATŲ REGISTRAVIMAS IR ĮFORMINIMAS

65. Gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos rezultatai įforminami sudarant gautinų ir mokėtinų sumų inventorizacijos aprašus. Rekomenduojama gautinų sumų inventorizacijos aprašus sudaryti pagal atskiras gautinų sumų buhalterines sąskaitas, taip pat nesuderintoms ar laiku negražintoms gautinoms sumos.

66. Kai gautina ar mokėtina suma buvo inventorizuota ne pagal tarpusavio atsiskaitymo suderinimo aktus, gautinų ar mokėtinų sumų inventorizacijos apraše nurodoma:

66.1. kad sumos suderintos VSAKIS (nurodomos bendros suderintos sumos, pavyzdžiui, nurodoma, kad sąskaitos 225xxxx Gautinos sumos už turto naudojimą likutis suderintas per VSAKIS) arba

66.2. kad sumos suderintos pagal dokumentus (nurodomi konkretūs dokumentai, pažymos ar ataskaitos) arba

66.3. kad sumos inventorizuotos patikrinant apskaitoje užregistruoto likučio sumą kaip nurodyta Rekomendacijų 52, 55 ir 57 punktuose.

67. Patvirtinus inventorizacijos rezultatus ir priėmus sprendimą dėl rastų neatitikimų panaikinimo, buhalteriniai įrašai VSS apskaitoje turi būti daromi nedelsiant, bet ne vėliau kaip iki finansinių ataskaitų sudarymo.

## TARPUSAVIO ATSISKAITYMŲ SUDERINIMO AKTAS

\_\_\_\_\_  
(Įstaigos pavadinimas)

\_\_\_\_\_ m. \_\_\_\_\_ mėn. \_\_\_\_ d.

\_\_\_\_\_  
(sudarymo vieta)

Mes, žemiau pasirašę, surašėme šį tarpusavio atsiskaitymų suderinimo aktą pagal \_\_\_\_\_ m. \_\_\_\_\_ mėn. \_\_\_\_ d. duomenis.

*Eurais ir centais*

Dokumento, kuriuo įregistruota gautina/mokėtina suma, duomenys		Prievolės terminas	(Įstaigos pavadinimas)		(Įstaigos pavadinimas)	
1	2	3	4	5	6	7
Data	Dok. Nr.	Data	Debetas	Kreditas	Debetas	Kreditas

*Patvirtintą tarpusavio suderinimo aktą (1 egz.) prašome grąžinti iki 20xx m. \_\_\_\_\_ mėn. \_\_\_\_ d. Iki nurodytos datos negavus iš Jūsų patvirtinto tarpusavio atsiskaitymų suderinimo akto, likutis laikomas teisingu ir suderintu.*

Gautinos/mokėtinios sumos dydis  
(žodžiais): \_\_\_\_\_

Pastabos \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Įstaigos pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(Įstaigos pavadinimas)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas<sup>2</sup>, vardas, pavardė)

\_\_\_\_\_  
(pareigos, parašas<sup>2</sup>, vardas, pavardė)

Esant neaiškumams skambinti telefonu \_\_\_\_\_.

<sup>2</sup> suderinimo aktas gali būti patvirtinamas ir elektroniniu parašu

## GAUTINŲ SUMŲ SU VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTAIS (PAGAL SĄSKAITAS) DERINIMAS

Eil. Nr.	Sąskaitos Nr.	Sąskaitos pavadinimas	Derinimo forma / būdas
<b>1.</b>	<b>163xxxx Po vienu metų gautinos sumos</b>		
1.1	163xxxx	Ilgalaikės paskolos	VSAKIS
1.2	1632xxx	Kitos ilgalaikės gautinos sumos	S ataskaita <sup>3</sup>
<b>2.</b>	<b>221xxxx Gautinos trumpalaikės finansinės sumos</b>		
2.1	2211xxxx	Po vienu metų gautinų sumų einamųjų metų dalis	VSAKIS
2.2	2212xxx	Gautinos trumpalaikės finansinės sumos	Suderinimo aktas
<b>3.</b>	<b>222xxxx Gautinos finansavimo sumos</b>		
3.1	<b>222xxxx</b>	<b>Gautinos finansavimo sumos</b>	Pažyma dėl finansavimo sumų, VSAKIS patikrinama, ar šios sumos sutampa ir laikoma, kad sumos suderintos ir per VSAKIS.
<b>4.</b>	<b>223xxxx Gautinos mokesčių sumos</b>		
4.1	223xxxx	Gautinos mokesčių sumos	Jei gautinos mokesčių sumos registruojamos pagal A, S ataskaitas, šios sumos laikomos suderintomis pagal A, S ataskaitas. VSAKIS patikrinama bendra suma ir laikoma, kad sumos suderintos ir per VSAKIS.
4.2	2231xxx	Gautini pelno ir pajamų mokesčiai	A <sup>4</sup> , S ataskaita
4.3	2232xxx	Gautini turto mokesčiai	A, S ataskaita
4.4	2233xxx	Gautini prekių ir paslaugų mokesčiai	A, S ataskaita
4.5	2234xxx	Gautini tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai	A, S ataskaita
4.6	2235xxx	Gautini mokesčiai už valstybės turto naudojimą patikėjimo teise	A, S ataskaita
4.7	2236xxx	Gautini mokesčiai už valstybinius gamtos išteklius	A, S ataskaita
4.8	2237xxx	Gautini naftos ir dujų išteklių mokesčiai	A, S ataskaita
<b>5.</b>	<b>224xxxx Gautinos socialinės įmokos</b>		
5.1	224xxxx	Gautinos socialinės įmokos	VSAKIS patikrinama bendra suma ir laikoma, kad sumos suderintos per VSAKIS.

<sup>3</sup> Ataskaita, kuri teikiama pagal Informacijos, reikalingos Lietuvos Respublikos savivaldybės išdų finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklės, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. rugpjūčio 8 d. įsakymu Nr. 1K-275 „Dėl informacijos, reikalingos Lietuvos Respublikos savivaldybės išdų finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių patvirtinimo“

<sup>4</sup> Ataskaita, kuri teikiama pagal Informacijos, reikalingos Lietuvos Respublikos valstybės išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklės, patvirtintas Lietuvos Respublikos finansų ministro 2011 m. vasario 18 d. įsakymu Nr. 1K-063 „Dėl informacijos, reikalingos Lietuvos Respublikos valstybės išdo finansinėms ataskaitoms sudaryti, pateikimo taisyklių patvirtinimo“

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Sąskaitos Nr.</b>	<b>Sąskaitos pavadinimas</b>	<b>Derinimo forma / būdas</b>
5.2	2241xxx	Gautinos valstybinio socialinio draudimo įmokos	
5.3	2242xxx	Gautinos įmokos į Garantinį fondą	
<b>6.</b>	<b>225xxxx Gautinos sumos už turto naudojimą</b>		
6.1	225xxxx	Gautinos sumos už turto naudojimą	VSAKIS patikrinama bendra suma ir laikoma, kad sumos suderintos ir per VSAKIS.
6.2	2251xxx	Gautinas nuomos mokestis už valstybinę žemę ir valstybinio vidaus vandenų fondo vandens telkinius	A, S ataskaita
6.3	2252xxx	Gautinos sumos už turto nuomą	A, S ataskaita
6.4	2253xxx	Gautinos sumos už turto naudojimą	A, S ataskaita
<b>7.</b>	<b>226xxxx Gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas</b>		
7.1	2261xxx	Gautinos sumos už parduotas prekes	VSAKIS
7.2	2262xxx	Gautinos sumos už suteiktas paslaugas	VSAKIS
7.3	2263xxx	Gautinos sumos už parduotą turtą	VSAKIS
7.4	2264xxx	Gautinas konsulinis mokestis	Suderinimo aktas, A, S ataskaita
7.5	2265xxx	Gautinas žyminis mokestis	Suderinimo aktas, A, S ataskaita
7.6	2266xxx	Gautinos įmokos už mokslą aukštosiose mokyklose	Buhalterinių apskaitos duomenų patvirtinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
7.7	2267xxx	Gautinos įmokos už paslaugas švietimo, socialinės apsaugos ir kitose įstaigose	Suderinimo aktas
7.8	2268xxx	Gautinos sumos už leidimų ir kitų dokumentų išdavimą	Suderinimo aktas
7.9	2269xxx	Kitos gautinos sumos už parduotas prekes, turtą, paslaugas	VSAKIS
<b>8.</b>	<b>227xxxx Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos</b>		
8.1	227xxxx	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos	Jei gautinos sumos už konfiskuotą turtą, baudos ir kitos netesybos registruojamos pagal A, S ataskaitas, šios sumos laikomos suderintomis pagal A, S ataskaitas. VSAKIS patikrinama bendra suma ir laikoma, kad sumos suderintos ir per VSAKIS.
8.2	2271xxx	Gautinos baudos	A, S ataskaita
8.3	2272xxx	Gautini delspinigiai	A, S ataskaita, Suderinimo aktas
8.4	2273xxx	Gautinos sumos už konfiskuotą turtą	A, S ataskaita
8.5	2274xxx	Gautinos baudos už aplinkos teršimą	A, S ataskaita
8.6	2275xxx	Kitos gautinos netesybos	A, S ataskaita, Suderinimo aktas
<b>9.</b>	<b>228xxxx Sukauptos gautinos sumos</b>		
9.1	2281xxx	Sukauptos gautinos sumos iš valstybės biudžeto	VSAKIS

Parengė LR Finansų ministerijos  
Atskaitomybės, audito, turto vertinimo ir nemokumo politikos  
departamentas  
2019 m. balandžio 4 d. redakcija

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Sąskaitos Nr.</b>	<b>Sąskaitos pavadinimas</b>	<b>Derinimo forma / būdas</b>
9.2	2282xxx	Sukauptos finansavimo pajamos	Pažyma dėl finansavimo sumų
9.3	2283xxx	Kitos sukauptos gautinos sumos	VSAKIS
<b>10.</b>		<b>229xxxx Kitos gautinos sumos</b>	
10.1	2291xxx	Gautini veiklos mokesčiai	Suderinimo aktas
10.2	2292xxx	Gautinos sumos iš atskaitingų asmenų	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
10.3	2294xxx	Gautinos palūkanos	A, S ataskaita, Suderinimo aktas
10.4	2295xxx	Gautini dividendai	A, S ataskaita, Suderinimo aktas
10.5	2296xxx	Gautinos grąžintinos finansavimo sumos	Pažyma dėl finansavimo sumų
10.6	2297xxx	Gautinos rinkliavos	A, S ataskaita, Suderinimo aktas
10.7	2298xxx	Kitos gautinos sumos	VSAKIS

**MOKĖTINŲ SUMŲ SU VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTAIS (PAGAL SĄSKAITAS)  
DERINIMAS**

<b>Eil. Nr.</b>	<b>Sąskaitos Nr.</b>	<b>Sąskaitos pavadinimas</b>	<b>Derinimo forma</b>
<b>1.</b>	<b>511xxxx Ignalinos atominės elektrinės uždarymo atidėjiniai</b>		
1.1	511xxxx	Ignalinos atominės elektrinės uždarymo atidėjiniai	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
<b>2.</b>	<b>512xxxx Kiti ilgalaikiai atidėjiniai</b>		
2.1	512xxxx	Kiti ilgalaikiai atidėjiniai	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
<b>3.</b>	<b>521xxxx Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius</b>		
3.1	521xxxx	Ilgalaikiai įsipareigojimai pagal vyriausybės vertybinius popierius	Suderinimo aktas
3.2	522xxxx	Ilgalaikės užsienio paskolos	Suderinimo aktas
3.3	523xxxx	Ilgalaikės vidaus paskolos	Suderinimo aktas
3.4	524xxxx	Ilgalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	Suderinimo aktas
3.5	525xxxx	Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai	Suderinimo aktas
<b>4.</b>	<b>611xxxx Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis</b>		
4.1	6111xxx	Ignalinos atominės elektrinės uždarymo atidėjinių einamųjų metų dalis	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
4.2	6112xxx	Kitų ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
<b>5.</b>	<b>61xxxxx Trumpalaikiai atidėjiniai</b>		
5.1	611xxxx	Ilgalaikių atidėjinių einamųjų metų dalis	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
5.2	612xxxx	Trumpalaikiai atidėjiniai	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
<b>6.</b>	<b>62xxxxx Ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis</b>		
6.1	621xxxx	Ilgalaikių įsipareigojimų pagal vyriausybės vertybinius popierius einamųjų metų dalis	Suderinimo aktas
6.2	622xxxx	Ilgalaikių užsienio paskolų einamųjų metų dalis	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
6.3	623xxxx	Ilgalaikių vidaus paskolų einamųjų metų dalis	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
6.4	624xxxx	Ilgalaikių finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimų einamųjų metų dalis	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais

		metų dalis	dokumentais
6.5	625xxxx	Kitų ilgalaikių įsipareigojimų einamųjų metų dalis	VSAKIS
<b>7.</b>	<b>63xxxx Trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai</b>		
7.1	631xxxx	Trumpalaikiai įsipareigojimai pagal Vyriausybės vertybinius popierius	Suderinimo aktas
7.2	632xxxx	Trumpalaikės užsienio paskolos	Suderinimo aktas
7.3	633xxxx	Trumpalaikės vidaus paskolos	Suderinimo aktas
7.4	634xxxx	Trumpalaikiai finansinės nuomos (lizingo) įsipareigojimai	Suderinimo aktas
7.5	635xxxx	Kiti trumpalaikiai finansiniai įsipareigojimai	Suderinimo aktas
<b>8.</b>	<b>64xxxx Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos</b>		
8.1	64xxxxx	Mokėtinos subsidijos, dotacijos ir finansavimo sumos	VSAKIS patikrinama bendra suma ir laikoma, kad sumos suderintos ir per VSAKIS.
<b>9.</b>	<b>641xxxx Mokėtinos subsidijos</b>		
9.1	6411xxx	Mokėtinos subsidijos importui	Suderinimo aktas
9.2	6412xxx	Mokėtinos subsidijos gaminiams ir paslaugoms	Suderinimo aktas
9.3	6413xxx	Kitos mokėtinos subsidijos	Suderinimo aktas
<b>10.</b>	<b>642xxxx Mokėtinos dotacijos</b>		
10.1	6421xxx	Mokėtinos dotacijos užsienio valstybėms	Suderinimo aktas
10.2	6422xxx	Mokėtinos dotacijos tarptautinėms organizacijoms	Suderinimo aktas
10.3	6423xxx	Kitos mokėtinos dotacijos	Suderinimo aktas
<b>11.</b>	<b>643xxxx Mokėtinos finansavimo sumos</b>		
11.1	6431xxx	Mokėtinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus	Suderinimo aktas
11.2	6432xxx	Mokėtinos finansavimo sumos asignavimų valdytojų programų vykdytojams	Suderinimo aktas
11.3	6433xxx	Kitos mokėtinos finansavimo sumos	Suderinimo aktas
<b>12.</b>	<b>65xxxxx Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą</b>		
12.1	65xxxxx	Mokėtinos sumos į Europos Sąjungos biudžetą	Suderinimo aktas
<b>13.</b>	<b>66xxxxx Mokėtinos socialinės išmokos</b>		
13.1	66xxxxx	Mokėtinos socialinės išmokos	VSAKIS patikrinama bendra suma ir laikoma, kad sumos suderintos per VSAKIS.
<b>14.</b>	<b>661xxxx Mokėtinos valstybinio socialinio draudimo išmokos</b>		
14.1	6611xxx	Mokėtinos pensijos iš Valstybinio socialinio draudimo fondo	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
14.2	6612xxx	Mokėtinos pašalpos ir kompensacijos iš Valstybinio socialinio draudimo fondo	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
<b>15.</b>	<b>662xxxx Mokėtinos socialinės išmokos iš valstybės biudžeto</b>		
15.1	6621xxx	Mokėtinos pensijos iš valstybės biudžeto	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
15.2	6622xxx	Kitos mokėtinos socialinės išmokos	Buhalterinių apskaitos duomenų

		iš valstybės biudžeto	sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
<b>16.</b>	<b>663xxxx Mokėtinios socialinės išmokos iš savivaldybės biudžeto</b>		
16.1	6631xxx	Mokėtinios socialinės pašalpos	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
<b>17.</b>	<b>664xxxx Mokėtinios socialinės išmokos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo</b>		
17.1	664xxxx	Mokėtinios socialinės išmokos iš Privalomojo sveikatos draudimo fondo	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
<b>18.</b>	<b>665xxxx Mokėtinios sumos pensijų fondams</b>		
18.1	665xxxx	Mokėtinios sumos pensijų fondams	Suderinimo aktas
<b>19.</b>	<b>666xxxx Kitos mokėtinios socialinės išmokos</b>		
19.1	666xxxx	Kitos mokėtinios socialinės išmokos	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
<b>20.</b>	<b>67xxxxx Gražintini mokesčiai ir permokos</b>		
20.1.	67xxxxx	Gražintini mokesčiai ir permokos	VSAKIS patikrinama bendra suma ir laikoma, kad sumos suderintos ir per VSAKIS.
<b>21.</b>	<b>671xxxx Gražintini mokesčiai</b>		
20.1	6711xxx	Gražintini mokesčiai	A, S ataskaita
20.2	6712xxx	Gautos mokesčių permokos	A, S ataskaita
<b>22.</b>	<b>672xxxx Gražintinos socialinių įmokų permokos</b>		
22.1	6721xxx	Gautos Valstybinio socialinio draudimo įmokų permokos	
22.2	6722xxx	Gautos įmokų į garantinį fondą permokos	
<b>23.</b>	<b>673xxxx Gražintinos sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir netesybų permokos</b>		
23.1	673xxxx	Gražintinos sumų už konfiskuotą turtą, baudų ir netesybų permokos	A, S ataskaita
<b>24.</b>	<b>674xxxx Kitos gražintinos permokos</b>		
24.1	674xxxx	Kitos gražintinos permokos	A, S ataskaita
<b>25.</b>	<b>68xxxxx Pervestinos sumos</b>		
25.1	681xxxx	Pervestinos sumos į valstybės biudžetą	
25.2	682xxxx	Pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus	VSAKIS patikrinama bendra suma ir laikoma, kad sumos suderintos ir per VSAKIS.
25.3	683xxxx	Pervestinos sumos išteklių fondams	
<b>26.</b>	<b>681xxxx Pervestinos sumos į valstybės biudžetą</b>		
26.1	6811xxx	Pervestini pelno ir pajamų mokesčiai	A, S ataskaita
26.2	6812xxx	Pervestini surinkti prekių ir paslaugų mokesčiai	A, S ataskaita
26.3	6813xxx	Pervestini surinkti tarptautinės prekybos ir sandorių mokesčiai	A, S ataskaita
26.4	6814xxx	Pervestinos sumos už turto naudojimą	A, S ataskaita
26.5	6815xxx	Pervestini naftos ir dujų išteklių	A, S ataskaita



		mokesčiai	
26.5	6816xxx	Kitos pervestinos sumos už turto naudojimą	A, S ataskaita
26.6	6817xxx	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	A, S ataskaita
26.7	6818xxx	Pervestinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos	A, S ataskaita, Baudų pokyčio ataskaita
26.8	6819xxx	Kitos pervestinos sumos į valstybės biudžeta	A, S ataskaita
<b>27.</b>	<b>682xxxx Pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus</b>		
27.1	6821xxx	Pervestini surinkti pelno ir pajamų mokesčiai	A, S ataskaita
27.2	6822xxx	Pervestini surinkti turto mokesčiai	A, S ataskaita
27.3	6823xxx	Pervestini surinkti prekių ir paslaugų mokesčiai	A, S ataskaita
27.4	6824xxx	Pervestinos sumos už turto naudojimą	A, S ataskaita
27.5	6825xxx	Pervestinos sumos už parduotas prekes, turta, paslaugas	A, S ataskaita
27.6	6826xxx	Pervestinos sumos už konfiskuotą turta, baudos ir kitos netesybos	A, S ataskaita, Baudų pokyčio ataskaita
27.7	6827xxx	Kitos pervestinos sumos į savivaldybių biudžetus	A, S ataskaita
<b>28.</b>	<b>683xxxx Pervestinos sumos išteklių fondams</b>		
28.1	6831xxx	Pervestinos sumos Privalomojo sveikatos draudimo fondui	
28.2	6832xxx	Pervestinos sumos Garantiniam fondui	
<b>29.</b>	<b>684xxxx Pervestinos sumos pagal surinktas įmokas užsienio valstybių organizacijoms</b>		
29.1	684xxxx	Pervestinos sumos pagal surinktas įmokas užsienio valstybių organizacijoms	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
<b>30.</b>	<b>685xxxx Kitos pervestinos sumos</b>		
30.1	685xxxx	Kitos pervestinos sumos	Pagal pervestinių sumų pobūdį pasirenkamas derinimo būdas
30.2	686xxxx	Grąžintinos finansavimo sumos	VSAKIS
30.3	691xxxx	Tiekėjams mokėtinos sumos	VSAKIS
<b>31.</b>	<b>692xxxx Mokėtinos sumos darbuotojams</b>		
31.1	6921xxx	Mokėtinas darbo užmokestis	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
31.2	6922xxx	Mokėtinos socialinio draudimo įmokos	VSAKIS
31.3	6923xxx	Mokėtinas gyventojų pajamų mokestis	VSAKIS
31.4	6924xxx	Mokėtinos įmokos į garantinį fondą	VSAKIS
31.5	6925xxx	Mokėtinos sumos pagal vykdomuosius raštus	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais
31.6	6926xxx	Kitos mokėtinos sumos darbuotojams	Buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais

31.7	6927xxx	Mokėtinos darbdavio socialinio draudimo įmokos	VSAKIS
<b>32.</b>	<b>693xxxx Mokėtini veiklos mokesčiai</b>		
32.1	693xxxx	Mokėtini veiklos mokesčiai	Suderinimo aktas
<b>33.</b>	<b>694xxxx Gauti išankstiniai mokėjimai</b>		
33.1	6941xxx	Gauti išankstiniai mokesčiai	Suderinimo aktas
33.2	6942xxx	Kiti gauti išankstiniai mokėjimai	Suderinimo aktas
<b>34.</b>	<b>695xxxx Kiti trumpalaikiai įsipareigojimai</b>		
34.1	6951xxx	Sukaupti įsipareigojimai	A, S ataskaita, VSAKIS
34.2	6952xxx	Sukauptos sąnaudos	VSAKIS, buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais priklausomai nuo mokėtinos sumos pobūdžio
34.3	6953xxx	Kitos mokėtinos sumos	A, S ataskaita, buhalterinių apskaitos duomenų sutikrinimas su juos patvirtinančiais dokumentais priklausomai nuo mokėtinos sumos pobūdžio