

Kursų turinys

APSKAITOS DALIS

1 tema. ESMINIAI BUHALTERINĖS APSKAITOS BRUOŽAI	1
1.1. Apskaitos informacijos esmė ir jos vartotojai.....	2
1.2. Buhalterinės apskaitos reglamentavimas	10
1.3. Buhalterio profesija	22
2 tema. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS ESMĖ	27
2.1. Fundamentinė apskaitos lygybė..	28
2.2. Ūkininkavimo rezultatų įtaka fundamentinei apskaitos lygybei.....	35
2.3. Finansinės atskaitomybės esmė	42
3 tema. APSKAITOS PROCESAS IR JO ORGANIZAVIMAS	59
3.1. Buhalterinės apskaitos sąskaitos ir dvejetainis įrašas	60
3.2. Sąskaitų planas.....	68
3.3. Apskaitos dokumentai.....	96
3.4. Apskaitos registrai	105
3.5. Kaupimai apskaitoje ir sąskaitų koregavimai.....	121
3.6. Darbinė atskaitomybės lentelė.....	129
3.7. Sąskaitų uždarymas	137
3.8. Poataskaitiniai įvykiai ir jų atspindėjimas finansinėse ataskaitose.....	145
1 apklausa	
4 tema. PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ APSKAITA	153
4.1. Bendros žinios apie pajamų uždirbimą ir sąnaudų patyrimą	154
4.2. Pajamų pripažinimas ir apskaita.....	164
4.3. Grynuosius pardavimus koreguojančių veiksnių apskaita.....	179
4.4. Sąnaudų pripažinimas ir apskaita.....	190
4.5. Grynuosius pirkimus koreguojančių veiksnių apskaita.....	215
4.6. Pridėtinės vertės mokesčio esmė ir apskaita.....	222
5 tema. ILGALAIKIO TURTO APSKAITA	233
5.1. Ilgalaikio turto esmė ir rūšys.....	234
5.2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita.....	237
5.3. Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaita	269
5.4. Ilgalaikio finansinio turto esmė ir sudėtis	274
6 tema. TRUMPALAIKIO TURTO APSKAITA	279
6.1. Trumpalaikio turto esmė ir rūšys.....	280
6.2. Atsargų apskaitos ypatumai perdirbimo įmonėse.....	287
6.3. Piniginio turto apskaita	303
6.4. Trumpalaikių skolų įmonei apskaita.....	323

2 apklausa

7 tema. NUOSAVYBĖS APSKAITA	335
7.1. Įmonės nuosavo kapitalo esmė	336
7.2. Uždirbto pelno apskaičiavimas ir jo paskirstymas.....	341
7.3. Kapitalo ir rezervų apskaita.....	351
7.4. Įmonės įsipareigojimų rūšys ir jų apskaita.	364
7.5. Sukauptų sąnaudų ir ateinančių laikotarpių pajamų apskaitos ypatumai	382
7.6. Dovanotosios nuosavybės apskaita	386
8 tema. darbo užmokestis ir jo apskaita	391
8.1. Darbo užmokesčio formos ir sistemos	392
8.2. Darbo užmokesčio apskaičiavimas.....	397
8.3. Vidutinio darbo užmokesčio apskaičiavimas ir taikymas	407
8.4. Darbo užmokesčio apskaita, apmokestinimas ir išmokėjimas	410
8.5. Atostoginių kaupiniai	420
9 tema. apskaitos organizavimas įmonėje	425
9.1. Įmonės vadovo ir buhalterio atsakomybė finansinės apskaitos srityje	426
9.2. Finansinės apskaitos reglamentavimas įmonėje	427
9.3. Inventorizacija.	432
9.4. Apskaitinių įvertinimų keitimas ir klaidų taisymas	435
Egzaminas	
10 tema. ĮVADAS Į MENEDŽMENTO (vadybos ir kaštų) BUHALTERINĖ APSKAITĄ.	441
10.1. Kaštų apskaitos ir produktų savikainos kalkuliavimo pagrindai	443
10.2. Biudžetų sudarymo ir jų vykdymo apskaitos esmė	473
10.3. Vadybos ir kaštų buhalterinės apskaitos sąskaitos ir jų naudojimas	484
10.4. Menedžmento apskaitos organizavimas ir palyginimas	503

Kursų turinys

MOKESČIŲ DALIS

1 tema. mokesčių sistema	1
1.1. Juridinių asmenų mokami mokesčiai .	2
1.2. Mokesčių administravimas	7
2 tema. MOKESČIŲ VADYBA ĮMONĖJE	41
3 tema. pelno mokestis	45
3.1. Apmokestinamojo pelno samprata ir ryšys su apskaitiniu pelnu .	46
.3.1.1. Apmokestinamojo pelno apskaičiavimo principai.....	46
.3.1.2. Apskaitinės pajamos ir apmokestinamosios pajamos bei jų pripažinimas.....	48
.3.1.3. Apskaitinės sąnaudos ir leidžiami bei ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai .bei jų pripažinimas.....	50
3.2. Mokesčio mokėtojai.....	54
3.3. Mokestinės pajamos .	55
3.4. Leidžiami atskaitymai, ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai.....	58
.3.4.1. Bendrieji leidžiamų ir ribojamų dydžių leidžiamų atskaitymų reikalavimai.....	58
.3.4.2. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai.....	71
.3.4.3. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai – ilgalaikio turto nusidėvėjimo ir .amortizacijos sąnaudos.....	72
.3.4.4. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai – ilgalaikio materialiojo turto remonto .sąnaudos.....	77
.3.4.5. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai – komandiruočių sąnaudos.....	78
.3.4.6. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai – reklamos ir reprezentacijos sąnaudos.....	86
.3.4.7. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai – vieneto sąnaudos, skirtos darbuotojų .kvalifikacijai (išsilavinimui) įgyti.....	92
.3.4.8. Ribojamų dydžių leidžiami atskaitymai – beviltiškų skolų sąnaudos	93
.3.4.9. Mokestinių nuostolių perkėlimas	96
3.5. Neleidžiami atskaitymai	97
3.6. Pelno mokesčio tarifai.....	99
3.7. Pelno mokesčio mokėjimas ir deklaravimas .	101
.3.7.1. Avansinis pelno mokestis.....	101
.3.7.2. Metinis pelno mokestis	103
4 tema. pridėtinės vertės (PVM) mokestis	111
4.1. PVM samprata	112
.4.1.1. Pridėtinė vertė, pirkimo PVM, pardavimo PVM.....	112
.4.1.2. Mokėtino į biudžetą PVM ir gražintino iš biudžeto PVM apskaičiavimo principas	115
.4.1.3. Kas yra pirkimo PVM atskaita.....	117
4.1.4. Pagrindiniai PVM principai	120
.4.1.5. PVM reglamentavimas	121
4.2. Mokesčio mokėtojai .	122
.4.2.1. Apmokestinamasis asmuo.....	122
4.2.2. PVM mokėtojas	124
.4.2.3. Registravimasis PVM mokėtoju.....	127
4.3. Mokestinis laikotarpis	128
4.4. Mokesčio objektas.....	129
.4.4.1. Mokesčio objekto samprata	129
.4.4.2. Pirmoji PVM objekto sąlyga – prekių tiekimas ir paslaugų teikimas už atlygį.....	130
.4.4.3. Antroji PVM objekto sąlyga – prekių tiekimas ir paslaugų teikimas šalyje.....	131

.4.4.4. Trečioji PVM objekto sąlyga – prekes tiekia ir (arba) paslaugas teikia apmokestinamasis asmuo, vykdydamas savo ekonominę veiklą.....	140
4.5. Mokesčio apskaičiavimo tvarka – pardavimo PVM	141
.4.5.1. Apmokestinimo momentas	141
.4.5.2. Apmokestinamoji vertė	144
.4.5.3. Prekių tiekimo ir paslaugų teikimo dokumentavimas	145
4.6. Mokesčio apskaičiavimo tvarka – PVM tarifai, PVM neapmokestinamos prekės, paslaugos	151
.4.6.1. PVM tarifai	151
.4.6.2. Atvejai, kai prekių tiekimas, paslaugų teikimas PVM neapmokestinami	186
4.7. Mokesčio apskaičiavimo tvarka – pirkimo PVM atskaita.....	188
.4.7.1. Teisė į pirkimo PVM atskaitą	188
.4.7.2. Atskaitomas ir neatskaitomas pirkimo PVM	170
.4.7.3. Pirkimo PVM atskaitos reikalavimai	175
.4.7.4. Pirkimo PVM atskaitos tikslinimas	176
4.8. mišri veikla.....	179
4.9. Atvejai, kai pirkėjas privalo apskaičiuoti ir sumokėti PVM už įsigyjamas prekes ir / ar paslaugas	182
4.10. PVM mokėtojo prievolės.....	189
4.11. PVM DEKLARAVIMAS IR SUMOKĖJIMAS	193
5 tema. gyventojų pajamų mokestis	197
5.1. GPM objektas, mokėtojai ir pajamų klasės.....	198
.5.1.1. GPM objektas, mokesčio mokėtojai, mokesčių išskaičiuojantys asmenys	198
.5.1.2. Mokėtojo ir mokesčių išskaičiuojančio asmens prievolės sąlygojančios pajamų .klasės	202
5.2. Gyventojų gautų pajamų apmokestinimo principai.....	203
.5.2.1. Mokestinis laikotarpis.....	203
.5.2.2. Pajamų pripažinimo momentas	204
.5.2.3. Per mokestinį laikotarpį gautų pajamų apmokestinimo principas	205
.5.2.4. Neapmokestinamosios pajamos	206
.5.2.5. Pajamų klasifikavimas	210
.5.2.6. Gyventojų pajamų mokesčio tarifai.....	216
5.3. GPM deklaravimo tvarka ir terminai	221
.5.3.1. LR vieneto teikiamos A klasės pajamų deklaracijos	221
.5.3.2. LR vieneto teikiama išmokėtų B klasės pajamų pažyma.....	222
.5.3.3. Mokesčių išskaičiuojančio asmens pajamų mokesčio deklaravimo ir sumokėjimo tvarka	223
5.4 tema. Pajamų, susijusių su darbo santykiais, apmokestinimas.....	227
.5.4.1. Apmokestinamųjų pajamų, susijusių su darbo santykiais, apmokestinimo tvarka	227
5.4.2 NPD ir PNPD taikymas	229
6 tema. VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO ĮMOKOS	243
6.1. Valstybinio socialinio draudimo įmokos, mokamos nuo su darbo santykiais susijusių pajamų.....	244
.6.1.1. Valstybinio socialinio draudimo įmokų mokėtojai.....	244
.6.1.2. Kokios su darbo santykiais susijusios pajamos apmokestinamos VSD	248
6.1.3. Pajamos ir atvejai kada socialinio draudimo įmokos neskaičiuojamos	251
6.1.4. vsd ir psd įmokos	255
6.1.5. Valstybinio socialinio draudimo įmokų mokėjimas ir deklaravimas	261

Kursų turinys

PRAKTINĖ DALIS

I dalis. Užduoties aprašymas

I.1 Sąlyginės įmonės UAB "Prekyba" aprašymas ir rekvizitai	1
I.2 Apskaitos politika	2
I.3 Įmonės vadovo įsakymai dėl apskaitos organizavimo įmonėje	21

II dalis. UAB "Prekyba" 20X1 m. lapkričio mėnesio apskaita

II.1 20X1 m. lapkričio mėn. operacijų aprašymas.....	30
Apskaitos dokumentai	
Apskaitos registrai	
Mokesčių deklaracijos	

III dalis. Užduotis sprendimui

III.1. 20X1 m. gruodžio 1–15 d.: užduoties sąlyga, apskaitos dokumentai	62
III.2. 20X1 m. gruodžio 16–31 d.: užduoties sąlyga, apskaitos dokumentai	83
III.3. Mokesčių deklaracijų pildymas	109
III.4. Finansinės atskaitomybės sudarymas	110

IV dalis. Blankai

Apskaitos dokumentų ir registrų blankai.....	111
Apskaitos registrų blankai	
Mokesčių deklaracijų blankai	
Finansinės atskaitomybės blankai	