

# Kursų turinys

<b>1 tema. ESMINIAI BUHALTERINĖS APSKAITOS BRUOŽAI</b> .....	1
1.1. Apskaitos informacijos esmė ir jos vartotojai.....	2
1.2. Buhalterinės apskaitos reglamentavimas .....	10
1.3. Buhalterio profesija .....	22
<b>2 tema. FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS ESMĖ</b> .....	27
2.1. Fundamentinė apskaitos lygybė. ....	28
2.2. Ūkininkavimo rezultatų įtaka fundamentinei apskaitos lygybei.....	35
2.3. Finansinės atskaitomybės esmė.....	42
<b>3 tema. APSKAITOS PROCESAS IR JO ORGANIZAVIMAS</b> .....	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
<b>1 APKLAUSA</b>	
<b>4 tema. PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ APSKAITA</b> .....	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
<b>5 tema. ILGALAIKIO TURTO APSKAITA</b> .....	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
<b>6 tema. TRUMPALAIKIO TURTO APSKAITA</b> .....	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

<b>7 tema. NUOSAVYBĖS APSKAITA</b> .....	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
<b>8 tema. DARBO UŽMOKESČIS IR JO APSKAITA</b> .....	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
<b>9 tema. APSKAITOS ORGANIZAVIMAS ĮMONĖJĖ</b> .....	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
<b>EGZAMINAS</b>	
<b>10 tema. ĮVADAS Į MENEDŽMENTO (VADYBOS IR KAŠTŲ) BUHALTERINĘ APSKAITĄ</b> .....	441

# Turinys

<b>1 TEMA. MOKESČIŲ SISTEMA</b> .....	1
1.1. Juridinių asmenų mokami mokesčiai .....	2
1.2. Mokesčių administravimas .....	7
<b>2 TEMA. MOKESČIŲ VADYBA ĮMONĖJE</b> .....	41
<b>3 TEMA. PELNO MOKESTIS</b> .....	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
<b>4 TEMA. PRIDĖTINĖS VERTĖS (PVM) MOKESTIS</b> .....	111
4.1. PVM samprata .....	112
4.1.1. Pridėtinė vertė, pirkimo PVM, pardavimo PVM .....	112
4.1.2. Mokėtino į biudžetą PVM ir grąžintino 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 įsigyjamą prekes ir / ar paslaugas .....	182
4.10. PVM mokėtojo prievolės .....	189
4.11. PVM DEKLARAVIMAS IR SUMOKĖJIMAS .....	193
<b>5 TEMA. GYVENTOJŲ PAJAMŲ MOKESTIS</b> .....	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
<b>6 TEMA. VALSTYBINIO SOCIALINIO DRAUDIMO ĮMOKOS</b> .....	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

## **TURINYS**

### I dalis. Užduoties aprašymas

I.1 Sąlyginės įmonės UAB "Prekyba" aprašymas ir rekvizitai .....	1
I.2 Apskaitos politika .....	2
I.3 Įmonės vidaus tvarkos dėl apskaitos organizavimo įmonėje .....	19
I.4 Įmonės vadovo įsakymai dėl apskaitos organizavimo įmonėje .....	35

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

II.1 20X1 m. lapkričio mėn. operacijų aprašymas.....	41
Apskaitos dokumentai	
Apskaitos registrai	
Mokesčių deklaracijos	

### III dalis. Užduotis sprendimui

III.1. 20X1 m. gruodžio 1–15 d.: užduoties sąlyga, apskaitos dokumentai .....	73
III.2. 20X1 m. gruodžio 16–31 d.: užduoties sąlyga, apskaitos dokumentai .....	95
III.3. Mokesčių deklaracijų pildymas .....	123
III.4. Finansinės atskaitomybės sudarymas .....	124

### IV dalis. Blankai

Apskaitos dokumentų ir registrų blankai.....	125
Apskaitos registrų blankai	
Mokesčių deklaracijų blankai	
Finansinės atskaitomybės blankai	