

PATVIRTINTA

Kalvarijos sav. Sangrūdų pagrindinės mokyklos
direktoriaus 2023 m. rugsėjo 1 d.
įsakymu Nr. V1-9

KALVARIJOS SAV. SANGRŪDŲ PAGRINDINĖS MOKYKLOS FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ PRIPAŽINIMAS

1. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos pripažįstamos tada, kai tenkinamos 10-ajame VSAFAS „Kitos pajamos“ nustatytos sąlygos.
2. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kuriuo jos buvo patirtos, vadovaujantis 11-uju VSAFAS „Sąnaudos“.
3. Valiutų kursų skirtumas pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis vadovaujantis 21-uju VSAFAS „Sandoriai užsienio valiuta“.
4. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos registruojamos VSS sąskaitų plano 76-os grupės „Finansinės ir investicinės veiklos pajamos“ sąskaitose, o sąnaudos registruojamos VSS sąskaitų plano 89-os grupės „Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos“ sąskaitose.

II. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ BEI SĄNAUDŲ GRUPAVIMAS

5. Finansinės ir investicinės veiklos pajamos yra skirstomos į šias grupes (grupuojama VSS sąskaitų plano sąskaitose):
 - 5.1. palūkanų pajamos;
 - 5.2. baudų ir delspinigių pajamos;
 - 5.3. pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos;
 - 5.4. finansinio turto perleidimo pelnas (žr. *Finansinio turto apskaitos tvarkos aprašą*);
 - 5.5. dividendai;
 - 5.6. kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos.
6. Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos yra skirstomos į šias grupes (grupuojama VSS sąskaitų plano sąskaitose):
 - 6.1. palūkanų sąnaudos;
 - 6.2. baudų ir delspinigių sąnaudos;
 - 6.3. sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos;
 - 6.4. finansinio turto perleidimo nuostoliai (žr. *Finansinio turto apskaitos tvarkos apraše*);
 - 6.5. finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos.

III. PALŪKANŲ PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS

7. Finansinės ir investicinės veiklos palūkanų pajamos skirstomos į:
 - 7.1. palūkanų pajamas už turto naudojimą (už teigiamą banko sąskaitos likutį);
 - 7.2. sąlygines palūkanų pajamas (susijusias su ilgalaikių gautinų sumų amortizacija).
8. Finansinės ir investicinės veiklos palūkanų sąnaudos skirstomos į:
 - 8.1. veiklos nuomos, registruojamos apskaitoje kaip finansinė nuoma (lizingas), palūkanų sąnaudas (žr. *Ilgalaikių ir trumpalaikių įsipareigojimų apskaitos tvarkos apraše*);

8.2. sąlyginės palūkanų sąnaudas (susijusias su ilgalaikių įsipareigojimų ir atidėjinių amortizacija).

9. Palūkanų pajamos už turto naudojimą (pvz., teigiamą banko sąskaitos likutį) yra registruojamos apskaitoje remiantis banko išrašu (1 priedas, 11.1 **Klaida! Nerastas nuorodos šaltinis.** operacija).

10. Sąlyginės palūkanų pajamos ir sąnaudos yra registruojamos remiantis buhalterine pažyma.

11. Ilgalaikės gautinos sumos arba ilgalaikiai įsipareigojimai registruojami įsigijimo savikaina.

12. Registruojant ilgalaikes gautinas sumas arba ilgalaikius įsipareigojimus, reikia nustatyti, kokia yra šių ilgalaikių gautinų sumų arba ilgalaikių įsipareigojimų rinkos palūkanų norma¹, kadangi ši palūkanų norma naudojama įvertinant ilgalaikius įsipareigojimus amortizuota savikaina paskutinę ataskaitinio laikotarpio dieną.

13. Po pirminio pripažinimo ilgalaikės gautinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai yra perskaičiuojami amortizuota savikaina, pritaikius ilgalaikės gautinos sumos ar įsipareigojimo pirminio pripažinimo metu buvusią apskaičiuotą palūkanų normą (vertinant amortizuota savikaina naudojama formulė, nurodyta 17-ajame VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“).

14. Įsigijimo savikainos ir amortizuoto įsipareigojimo arba gautinos sumos savikainos skirtumas pripažįstamas ataskaitinio laikotarpio finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis (1 priedas, 11.2 operacija) arba pajamomis (1 priedas, 11.311.3 operacija).

Kiekvieną kitą ataskaitinį laikotarpį pripažįstamos sąlyginės palūkanų pajamos (kai gautina ilgalaikė suma) arba sąnaudos (kai yra ilgalaikiai įsipareigojimai).

1 pavyzdys. VSS „A“ 2002² m. gruodžio 30 d. išrašė sąskaitą faktūrą už paslaugas – 200 000 Eur UAB „A“. Sutartyje numatyta, kad UAB „A“ už paslaugas sumokės 200(X+3) m. gruodžio 31 d. VSS „A“ 200X m. gruodžio 30 d. registruoja ilgalaikę gautiną sumą įsigijimo savikaina. 200X m. gruodžio 31 d., atsižvelgdama į rinkos palūkanų normą, amortizuoja gautiną sumą taikydama 5% apskaičiuotą palūkanų normą. 200X m. gruodžio 31 d. VSS „A“ apskaičiuoja amortizuotą gautinos sumos savikainą: $200\,000\text{ Eur}/(1+0,05/4)^{12} = 172\,301,72\text{ Eur}$. Įsigijimo savikainos ir amortizuotos gautinos sumos savikainos skirtumas – 27 698,28 Eur (200 000 Eur - 172 301,72 Eur) pripažįstamas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudomis 200X m. gruodžio 31 d. Pagal kiekvieno kito ataskaitinio laikotarpio paskutinės dienos būklę VSS „A“ pripažįsta palūkanų pajamas ir gautinos sumos vertės padidėjimą (palūkanų pajamų suma) pagal žemiau pateiktą lentelę. Per visą laikotarpį apskaičiuotų palūkanų pajamų suma yra lygi pripažintoms finansinės ir investicinės veiklos sąnaudoms (1 priedas, 11.2 operacija).

| <i>Ataskaitinio laikotarpio paskutinė diena</i> | <i>Gautinos sumos vertė, Eur</i> | <i>Palūkanų pajamos už ataskaitinį laikotarpį (gautinos sumos padidėjimas), Eur</i> |
|---|----------------------------------|---|
| <i>200(X+1).03.31</i> | <i>174 455,49</i> | <i>2 153,77</i> |
| <i>200(X+1).06.30</i> | <i>176 636,19</i> | <i>2 180,69</i> |
| <i>200(X+1).09.30</i> | <i>178 844,14</i> | <i>2 207,95</i> |
| <i>200(X+1).12.31</i> | <i>181 079,69</i> | <i>2 235,55</i> |
| <i>200(X+2).03.31</i> | <i>183 343,19</i> | <i>2 263,50</i> |
| <i>200(X+2).06.30</i> | <i>185 634,98</i> | <i>2 291,79</i> |
| <i>200(X+2).09.30</i> | <i>187 955,41</i> | <i>2 320,44</i> |
| <i>200(X+2).12.31</i> | <i>190 304,86</i> | <i>2 349,44</i> |
| <i>200(X+3).03.31</i> | <i>192 683,67</i> | <i>2 378,81</i> |
| <i>200(X+3).06.30</i> | <i>195 092,21</i> | <i>2 408,55</i> |
| <i>200(X+3).09.30</i> | <i>197 530,86</i> | <i>2 438,65</i> |
| <i>200(X+3).12.31</i> | <i>200 000,00</i> | <i>2 469,14</i> |
| <i>Iš viso:</i> | | <i>27 698,28</i> |

2 pavyzdys. VSS įsigyja spausdinimo mašiną iš UAB „A“ už 75 000 Šaskaitos faktūros išrašymo data – 200X m. birželio 20 d. Sutartyje numatytas 2 metų mokėjimo atidėjimas, t. y. VSS turi sumokėti tiekėjui 200(X+2) m. birželio 30 d. 200X m. birželio 20 d. VSS registruoja mokėtiną sumą įsigijimo savikaina 200X m. birželio 30 d. VSS amortizuoja mokėtiną sumą naudodant rinkos palūkanų normą – 6%. Palūkanų sąnaudos pripažįstamos kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Amortizuota suma yra lygi $75\,000/(1+0,06/4)^8 = 66\,578,33$ Eur. Įsigijimo savikainos ir amortizuotos įsipareigojimo savikainos skirtumas (75 000 Eur - 66 578,33 Eur = 8 421,67 Eur) pripažįstamas finansinės investicinės veiklos pajamomis 200X m. birželio 30 d. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną VSS pripažįsta palūkanų sąnaudas ir registruoja mokėtiną sumą padidėjimą (palūkanų sąnaudų suma) pagal žemiau pateiktą lentelę. Per 2 metus apskaičiuota palūkanų sąnaudų suma lygi pripažintoms finansinės ir investicinės veiklos pajamoms (1 priedas, 11.311.3 operacija).

| Ataskaitinio laikotarpio paskutinė diena | Mokėtiną sumą vertė, Eur | Palūkanų sąnaudos per ataskaitinį laikotarpį (mokėtiną sumą padidėjimas), Eur |
|--|--------------------------|---|
| 200X.09.30 | 67 577,01 | 998,68 |
| 200X.12.31 | 68 590,66 | 1 013,66 |
| 200X.03.31 | 69 619,52 | 1 028,86 |
| 200X.06.30 | 70 663,82 | 1 044,29 |
| 200X.09.30 | 71 723,77 | 1 059,96 |
| 200X.12.31 | 72 799,63 | 1 075,86 |
| 200(X+2).03.31 | 73 891,63 | 1 091,99 |
| 200(X+2).06.30 | 75 000,00 | 1 108,37 |
| Iš viso: | | 8421,67 |

15. Jeigu registruojamos sąlyginės palūkanų sąnaudos arba registruojamos finansinės investicinės veiklos sąnaudos (dėl ilgalaikių gautinų sumų įvertinimo amortizuota savikaina), finansavimo pajamos nepripažįstamos.

16. Amortizuojant ilgalaikes gautinas sumas ir ilgalaikius įsipareigojimus, rinkos palūkanų norma taikoma panašioms ilgalaikiams įsipareigojimams ar ilgalaikėms gautinoms sumoms. Nustatant apskaičiuotą palūkanų normą, reikia vadovautis 17-ojo VSAFAS „Finansinis turtas ir finansiniai įsipareigojimai“ nuostatomis.

IV. BAUDŲ IR DELSPINIGIŲ PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS

17. VSS baudų, delspinigių ir kitų netesybų (toliau vadinama – baudų ir delspinigių) pajamas pripažįsta tada, kai atsiranda prievolė mokėtojui (pirkėjui) sumokėti šias sumas. Pajamos registruojamos pagal baudų, delspinigių apskaičiavimo pažymą arba sąskaitą faktūrą (1 priedas, 11.411.4 operacija). Baudų ir delspinigių pajamos registruojamos tuo atveju, jeigu tikimybė jas gauti yra didesnė nei 50 proc.. Detaliau baudų ir delspinigių pajamų nebalansinė apskaita išdėstyta *Išankstinių apmokėjimų ir gautinų sumų apskaitos tvarkos apraše*.

18. VSS pripažinta baudų ir delspinigių sąnaudas, kai atsiranda prievolė sumokėti šias sumas. Baudų ir delspinigių sąnaudos registruojamos pagal baudų ar delspinigių pažymą arba sąskaitą faktūrą. Jei bausos ir delspinigiai mokami iš finansavimo sumų, registruojamos finansavimo pajamos pagal lėšų šaltinį iš kurio bus mokamos (1 priedas, 11.5 operacija).

V. VALIOTOS KURSO PASIKEITIMO ĮTAKOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS

19. Finansinės ir investicinės veiklos valiutų kursų pasikeitimo įtaka yra registruojama:

19.1. kai sąskaitos užsienio valiuta gavimo data skiriasi nuo sąskaitos apmokėjimo datos;

19.2. kai finansinių ataskaitų rinkinių sudarymo dienos kursu yra perskaičiuojami sąskaitų (banko sąskaitų, mokėtojų (pirkėjų), gavėjų (tiekėjų) įsiskolinimų ir kt.) likučiai užsienio valiutomis.

20. Jei apskaičiavus valiutų kursų pasikeitimo įtaką šio tvarkos aprašo 19 punkte nurodytais atvejais gaunamas teigiamas rezultatas, tuomet registruojama pajamos dėl teigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos, jeigu gaunamas neigiamas rezultatas – sąnaudos dėl neigiamos valiutų kursų pasikeitimo įtakos (1 priedas, 11.6 **Klaida! Nerastas nuorodos šaltinis.**, 0 operacijos).

21. Veiklos rezultatų ataskaitoje rodomas bendras valiutų kurso pasikeitimo rezultatas, t. y. skirtumas dėl teigiamos ir neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos.

VI. FINANSINIO TURTO PERLEIDIMO PELNO IR NUOSTOLIŲ REGISTRAVIMAS

22. Finansinio turto perleidimo pelnas arba nuostoliai VSS apskaitoje registruojami perleidus kitam subjektui finansinį turtą (pvz., priklausančias akcinės bendrovės akcijas) pagal pirkimo-pardavimo sandorį patvirtinančius dokumentus. Tuo atveju, kai finansinis turtas parduodamas verte, kuri yra didesnė už finansinio turto vertę, užregistruotą apskaitoje, šių verčių skirtumo suma registruojamas finansinio turto perleidimo pelnas. Tuo atveju, kai finansinis turtas parduodamas verte, kuri yra mažesnė už finansinio turto vertę, užregistruotą apskaitoje, šių verčių skirtumo suma registruojama finansinio turto perleidimo nuostoliai (1 priedas, 11.811.8 operacija).

VII. DIVIDENDŲ REGISTRAVIMAS

23. Paskelbus acnininkų sprendimą apie dividendų mokėjimą, VSS, kuris turi kitų subjektų akcijų, pripažįsta dividendų pajamas ir gautinus dividendus, ir registruoja apskaitoje pervestinas dividendų pajamas ir pervestinas į valstybės ar savivaldybių biudžetus dividendų sumas. Gavus pranešimą apie į valstybės ar savivaldybių biudžetus pervestus dividendus, VSS mažina pervestinus biudžetui dividendus ir gautinus dividendus (1 priedas, 11.9 operacija).

VIII. KITŲ FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ REGISTRAVIMAS

24. Kitomis finansinės ir investicinės veiklos pajamomis arba sąnaudomis kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje registruojamas ilgalaikių gautinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų įsigijimo savikainos ir amortizuotos savikainos skirtumas (žr. šio tvarkos aprašo III skyriuje).

IX. FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS SĄSKAITŲ UŽDARYMAS PASIBAIGUS FINANSINIAMS METAMS

25. Užregistravus visas finansinių metų ūkines operacijas, visos finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitos uždaromos. Paskutinę finansinių metų dieną visų finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitų likučiai perkeliama į 31XXXXX sąskaitą „Einamųjų metų perviršis ar deficitas“ (1 priedas, 11.10 operacija).

Finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų apskaitos tvarkos aprašo
1 priedas

FINANSINĖS IR INVESTICINĖS VEIKLOS PAJAMŲ IR SĄNAUDŲ APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

| Operacijos Nr. | Operacijos turinys | Debetuojama sąskaita | Kredituojama sąskaita | Dokumentas |
|----------------|--|---|---|--------------------------------------|
| 11.1. | Registruojamos palūkanų pajamos už pinigus laikomus banko sąskaitose | 241XXXX Pinigai bankų sąskaitose | 761XXXX Palūkanų pajamos | Banko išrašas |
| 11.2. | Registruojama ilgalaikė gautina suma įsigijimo savikaina | 163XXXX Po vienerių metų gautinos sumos | 7XXXXXX Pajamos | Buhalterinė pažyma, sąskaita faktūra |
| | Registruojamos sukauptos pervestinos sumos | 7XXXXXX Pervestinos sumos | 69511XX Sukauptos mokėtinos sumos į biudžetą | |
| | Po pirminio pripažinimo ilgalaikė gautina suma įvertinama amortizuota savikaina ir pripažįstamos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos | 896XXXX Finansinės ir investicinės veiklos kitos sąnaudos | 163XXXX Po vienerių metų gautinos sumos | |
| | Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pripažįstamos palūkanų pajamos | 163XXXX Po vienerių metų gautinos sumos | 761XXXX Palūkanų pajamos | |
| 11.3. | Registruojamas ilgalaikis įsipareigojimas arba ilgalaikis atidėjinytis įsigijimo savikaina | 1XXXXXX Ilgalaikis turtas | 5253XXX Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai | Buhalterinė pažyma, sąskaita faktūra |
| | | 8XXXXXX Sąnaudos | 5253XXX Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai arba 5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai | |
| | Po pirminio pripažinimo ilgalaikis įsipareigojimas arba ilgalaikis atidėjinytis įvertinami amortizuota savikaina ir pripažįstamos finansinės ir investicinės veiklos pajamos | 525XXXX Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai arba 5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai | 767XXXX Kitos finansinės ir investicinės veiklos pajamos | |
| | Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje pripažįstamos palūkanų sąnaudos | 891XXXX Palūkanų sąnaudos | 5253XXX Kiti ilgalaikiai įsipareigojimai arba 5121XXX Kiti ilgalaikiai atidėjiniai | |
| | | | | |

| Operacijos Nr. | Operacijos turinys | Debetuojama sąskaita | Kredituojama sąskaita | Dokumentas |
|---|---|--|--|--|
| 11.4. | Registruojamos baudų ir delspinigių pajamos | 229XXXX Kitos gautinos sumos | 762XXXX Baudų ir delspinigių pajamos | Buhalterinė pažyma |
| 11.5. | Registruojamos baudų ir delspinigių sąnaudos, kai baudos ir delspinigiai bus mokami iš finansavimo sumų | 892XXXX Baudų ir delspinigių sąnaudos | 6953XXX Kitos mokėtinos sumos | Delspinigių skaičiavimo pažyma, sąskaita faktūra, buhalterinė pažyma |
| | Registruojamos finansavimo pajamos | 22821XXX Sukauptos finansavimo pajamos | 702XXXX Panaudotų finansavimo sumų pajamos | |
| | Kai VSS sumoka delspinigius pats, gavęs finansavimo sumas | | | Mokėjimo paraiška |
| | Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos | 222XXXX Gautinos finansavimo sumos | 22821XX Sukauptos finansavimo pajamos | |
| | | 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos) | 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos) | |
| | Registruojamos įplaukos ir gautos finansavimo sumos | 241XXXX Pinigai banko sąskaitose | 222XXXX Gautinos finansavimo sumos | Banko išrašas |
| | | 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos) | 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos) | |
| | Registruojamas baudų ir delspinigių apmokėjimas | 6953XXX Kitos mokėtinos sumos | 241XXXX Pinigai banko sąskaitose | Mokėjimo paraiška |
| | Kai delspinigiai apmokami iš išdo tiesiogiai | | | |
| | Pateikus mokėjimo paraišką, registruojamos gautinos finansavimo sumos | 2221XX7Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus | 22821XX Sukauptos finansavimo pajamos | |
| | | 42XXXX2 Finansavimo sumos (panaudotos) | 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos) | |
| | Gavus informaciją apie atliktą mokėjimą tiekėjui, mažinama mokėtina suma ir registruojamos gautos finansavimo sumos | 6953XXX Kitos mokėtinos sumos | 2221XX7Gautinos finansavimo sumos pagal centralizuotus apmokėjimus | |
| 41XXXXX Finansavimo sumos (gautinos) | | 42XXXX1 Finansavimo sumos (gautos) | | |
| Registruojamos baudų ir delspinigių sąnaudos, kai apmokama iš įstaigos pajamų lėšų | | | | |
| Registruojamos baudų ir delspinigių sąnaudos, kai delspinigiai mokami iš VSS lėšų, gautų už suteiktas paslaugas | 892XXXX Baudų ir delspinigių sąnaudos | 6953XXX Kitos mokėtinos sumos | Delspinigių skaičiavimo pažyma, sąskaita faktūra, buhalterinė pažyma | |
| Registruojamas baudų arba delspinigių apmokėjimas | 6953XXX Kitos mokėtinos sumos | 241XXXX Pinigai banko sąskaitose | Banko išrašas | |
| 11.6. | Registruojama teigiama užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka | | | |
| | Registruojama teigiama valiutos kurso pasikeitimo | 241XXXX Pinigai banko sąskaitose | 763XXXX Pajamos dėl teigiamos | Sąskaita faktūra, banko |

| Operacijos Nr. | Operacijos turinys | Debetuojama sąskaita | Kredituojama sąskaita | Dokumentas |
|----------------|--|---|---|--------------------------------|
| | įtaka pinigų likučiui banko sąskaitoje | | valiutos kurso pasikeitimo įtakos | išrašas, buhalterinė pažyma |
| | Registruojama teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka gautinoms sumoms | 1632XXX Kitos ilgalaikės gautinos sumos 22XXXXXX Per vienus metus gautinos sumos | 763XXXX Pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos | |
| | Registruojama teigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka mokėtinoms sumoms | 5XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai arba 6XXXXXX Trumpalaikiai įsipareigojimai | 763XXXX Pajamos dėl teigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos | |
| | Registruojama neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka | 893XXXX Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos | Atitinkama turto sąskaita arba 5XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai arba 6XXXXXX Trumpalaikiai įsipareigojimai | |
| 11.7. | Registruojama neigiama užsienio valiutos kurso pasikeitimo įtaka | | | |
| | Registruojama neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka pinigų likučiui banko sąskaitoje | 893XXXX Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos | 241XXXX Pinigai banko sąskaitose | |
| | Registruojama neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka gautinoms sumoms | 893XXXX Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos | 1632XXX Kitos ilgalaikės gautinos sumos 22XXXXXX Per vienus metus gautinos sumos | |
| | Registruojama neigiama valiutos kurso pasikeitimo įtaka mokėtinoms sumoms | 893XXXX Sąnaudos dėl neigiamos valiutos kurso pasikeitimo įtakos | 5XXXXXX Ilgalaikiai įsipareigojimai arba 6XXXXXX Trumpalaikiai įsipareigojimai | |
| 11.8. | Registruojamas finansinio turto perleidimo pelnas | 229XXXX Kitos gautinos sumos | 16XXXXXX Ilgalaikis finansinis turtas 766XXXX Finansinio turto perleidimo pelnas | Pirkimo – pardavimo dokumentai |
| | Registruojamas finansinio turto perleidimo nuostoliai | 229XXXX Kitos gautinos sumos 895XXXX Finansinio turto perleidimo nuostoliai | 16XXXXXX Ilgalaikis finansinis turtas | |

| Operacijos Nr. | Operacijos turinys | Debetuojama sąskaita | Kredituojama sąskaita | Dokumentas |
|----------------|--|--|--|----------------------------|
| 11.9. | Paskelbus dividendus, registruojami apskaičiuoti ir gautini dividendai | 2295XXX Gautini dividendai | 765XXX1 Apskaičiuoti dividendai | Akcininkų sprendimas |
| | Registruojami pervestini dividendai | 765XXX2 Pervestini dividendai į valstybės biudžetą Arba 765XXX3 Pervestini dividendai į savivaldybių biudžetus | 6814XXX Pervestini dividendai į valstybės biudžetą 6824XXX Pervestini dividendai į savivaldybių biudžetus | |
| | Pervedus dividendus į biudžetą, gautinų dividendų suma mažinama pervestinių dividendų suma | 6814XXX Pervestini dividendai į valstybės biudžetą 6824XXX Pervestini dividendai į savivaldybių biudžetus | 2295XXX-Gautini dividendai | Pranešimas apie apmokėjimą |
| 11.10. | Registruojamas finansinės ir investicinės veiklos pajamų ir sąnaudų sąskaitų uždarymas | | | |
| | Registruojamas finansinės ir investicinės veiklos pajamų sąskaitų uždarymas | 76XXXXXX Finansinės ir investicinės veiklos pajamos | 311XXXX Einamųjų metų perviršis ar deficitas | Buhalterinė pažyma |
| | Registruojamas finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų sąskaitų uždarymas | 311XXXX Einamųjų metų perviršis ar deficitas | 89XXXXXX Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos | |