

BIOLOGINIO TURTO APSKAITOS TVARKOS APRAŠAS

I SKYRIUS BENDROSIOS NUOSTATOS

1. Biologinio turto apskaitos tvarkos apraše (toliau Aprašas) nustatomi Telšių Žemaitės gimnazijos (toliau – įstaiga) biologinio turto grupavimo ir pirminio pripažinimo, biologinio turto ir jo produkcijos vertinimo, neatlygintinai gauto biologinio turto apskaitos ir informacijos pateikimo finansinių ataskaitų aiškinamajame rašte (toliau – aiškinamasis raštas) ir viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje reikalavimai.

2. Aprašas netaikomas žemės apskaitai, kuriai taikomas 12-asis viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartas „Ilgalaikis materialusis turtas“.

3. Apraše vartojamos sąvokos:

3.1. **Biologinis turtas** – gyvūnai ir augalai, kuriuos įstaiga valdo, naudoja ir kuriais disponuoja.

3.2. **Biologinio turto branda** – biologinio turto būklė, kurią pasiekus dėl biologinio turto fizinių ar biologinių savybių pokyčio iš to turto galima gauti kitą biologinį turtą arba biologinio turto produktus.

3.3. **Parkų ir skverų želdiniai** – įstaigos parkuose ir skveruose sodinami ir kuriami želdiniai (medžiai, krūmai ir pan.), kurių komponentų visuma teikia gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą.

3.4. Kitos Apraše vartojamos sąvokos suprantamos taip, kaip jos apibrėžtos Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatyme, Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatyme, Lietuvos Respublikos miškų įstatyme, Lietuvos Respublikos želdynų įstatyme ir kituose viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartuose (toliau – VSAFAS).

II SKYRIUS BIOLOGINIO TURTO PIRMINIS PRIPAŽINIMAS IR GRUPAVIMAS

4. Biologinis turtas pripažįstamas ir registruojamas finansinėje apskaitoje (toliau – apskaita), jei atitinka visus šiuos turto pripažinimo kriterijus:

4.1. pagrįstai tikėtina, kad įstaiga būsimaisiais ataskaitiniais laikotarpiais iš šio turto gaus ekonominės naudos arba šis turtas bus naudojamas socialiniais, kultūriniais, gamtosauginiais, moksliniais, teisėsaugos, pažintiniais tikslais;

4.2. galima nustatyti turto tikrąją vertę arba įsigijimo savikainą;

4.3. įstaiga turi teisę tuo turtu disponuoti ir jį kontroliuoti, įskaitant teisę apriboti galimybę juo naudotis kitiems subjektams. Įstaiga kontroliuoja turtą, jei turi teisę gauti iš jo ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais, turi teisę spręsti, kaip jį naudoti savo veikloje, arba leisti kitam subjektui jį panaudoti jo veikloje.

5. Finansinės būklės ataskaitoje biologinis turtas rodomas atskirame straipsnyje – jis nepriskiriamas nei prie ilgalaikio, nei prie trumpalaikio turto straipsnių.

6. Įstaiga biologinio turto apskaitą tvarko pagal biologinio turto vienetus. Keli panašių savybių ir (arba) vienoje teritorijoje (sklype, hektare, viešojo sektoriaus subjektui priskirtoje teritorijoje ar pan.) esantys biologinio turto vienetai apskaitoje gali būti sujungiami ir registruojami kaip vienas atitinkamo turto vienetas.

7. Atsižvelgiant į paskirtį biologinis turtas skirstomas į šias grupes:

7.1. gyvūnai;

7.2. medynai – šiai grupei priskiriami miško žemėje augantys medynai;

7.3. parkų ir skverų želdiniai;

7.4. daugiamečiai sodiniai (vaismedžių ir vaiskrūmių sodai);

7.5. pasėliai;

7.6. kitas biologinis turtas (Aprašo 7.1–7.5 papunkčiuose neišvardytas biologinis turtas).

8. Atsiradus naujam biologiniam turtui, t. y. augalams (prieaugiui) arba gyvūnų jaunikliams (prieaugliui), dėl neapibrėžtumo, kiek prieauglio ar prieaugio išgyvens (išliks), nėra aišku, ar tas naujas biologinis turtas teiks ekonominę naudą ateityje, todėl tokio turto pirminio pripažinimo momentas apskaitoje nurodomas atsižvelgiant į pagrįstus už biologinį turtą atsakingų valstybės tarnautojų ar pagal darbo sutartis dirbančių darbuotojų pasiūlymus.

9. Parkų ir skverų želdinių įsigijimo (įveisimo) išlaidas biologinio turto vertei įstaiga priskiria jei ji, siekdama teikti gyventojams socialinę, ekonominę ir gamtosauginę naudą, želdinius sodina ir (arba) prižiūri parkuose ir skveruose, neatsižvelgiant į tai, ar žemė, kurioje įveistas želdynas, jai perduota patikėjimo ar panaudos teise. Želdinių įsigijimo ir sodinimo išlaidos kitose teritorijose, negu parkai ir skverai, biologinio turto vertei nepriskiriamos, o įsigijimo metu nurašomos į sąnaudas.

III SKYRIUS BIOLOGINIO TURTO VERTINIMAS

10. Pirminio pripažinimo ir paskesnio vertinimo metu biologinio turto grupės vienetas įvertinamas ir finansinėse ataskaitose parodomas tikrąja verte, kuri nustatoma pagal Aprašo 11 punkto nuostatas, išskyrus atvejį, kai pirminio pripažinimo metu biologinio turto neįmanoma įvertinti tikrąja verte ir tada turtas vertinamas pagal Aprašo 17 punkto nuostatas.

11. Biologinio turto tikroji vertė nustatoma remiantis tokio paties turto rinkos verte. Jei nėra aplinkybių, nurodytų Aprašo 12 punkte, biologinio turto tikroji vertė nustatoma taikant vėliausiai įvykusių analogiškų sandorių rinkos kainą, jei nuo sandorio sudarymo dienos iki paskutinės ataskaitinio laikotarpio dienos ekonominės sąlygos iš esmės nepasikeitė. Jei neįmanoma to padaryti, biologinio turto vertė nustatoma pagal panašaus turto rinkos vertes, patikslintas atsižvelgiant į turto skirtumus.

12. Kai nėra galimybių arba neracionalu taikyti Aprašo 11 punkto nuostatų, biologinio turto tikroji vertė nustatoma vadovaujantis:

12.1. Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tam tikros rūšies biologinio turto vertinimo tvarka (konkrečios rūšies biologiniam turtui tokia tvarka nustatyta) arba tą biologinį turtą valdančio viešojo sektoriaus subjekto nustatyta biologinio turto vertinimo tvarka, pagal kurias biologinio turto vieneto vertė nustatoma atsižvelgiant į paskutinę žinomą biologinio turto vieneto rinkos vertę;

12.2. žemės ūkio ministro tvirtinamomis atitinkamų metų biologinio turto ir žemės ūkio produkcijos normatyvinėmis kainomis, jei jos nustatytos remiantis ne senesnėmis nei praėjusių finansinių metų biologinio turto rinkos vertėmis.

13. Jei biologinio turto grupės vienetas pirminio pripažinimo metu buvo įvertintas tikrąja verte, vėliau šis biologinio turto vienetas negali būti apskaitoje registruojamas įsigijimo savikaina, atėmus nuvertėjimo nuostolius.

14. Biologinio turto tikrosios vertės pasikeitimas nustatomas tokiu periodiškumu:

14.1. kiekvienų finansinių metų pabaigoje tiek, kiek biologinio turto tikrajai vertei turi įtakos biologinio turto vieneto rinkos kainos pokytis;

14.2. kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje tiek, kiek biologinio turto vieneto tikrajai

vertei turi įtakos jo fiziniai pokyčiai, išskyrus Aprašo 14.3 papunktyje nustatytą atvejį;

14.3. kas 10 metų, kai dėl biologinio turto didelės apimties neįmanoma įvertinti fizinių savybių kitimo įtakos tikrajai vertei. Ši nuostata taikoma parkų ir skverų želdiniams.

15. Biologinio turto, išskyrus medynus, tikrosios vertės pokytis apskaitoje pripažįstamas pajamomis arba sąnaudomis ir rezultatas įtraukiamas į veiklos rezultatų ataskaitą.

16. Medynų tikrosios vertės pokytis, atsiradęs nuo tos dienos, kai medynai į apskaitą buvo įtraukti pirmą kartą, įtraukiamas tiesiogiai į grynąjį turtą ir grynojo turto pokyčių ataskaitoje priskiriamas tikrosios vertės rezervui. Medynų vertės padidėjimo suma didinamas tikrosios vertės rezervas, sumažėjimo suma – rezervas mažinamas.

17. Jei pirminio pripažinimo metu biologinio turto neįmanoma įvertinti tikrąja verte pagal Aprašo nuostatas, toks biologinis turtas vertinamas įsigijimo savikaina. Paskesnio vertinimo metu toks biologinis turtas apskaitoje registruojamas ir finansinėse ataskaitose rodomas iš įsigijimo savikainos atėmus nuvertėjimo nuostolius. Kai atsiranda galimybė pirminio pripažinimo metu įsigijimo savikaina įvertintą biologinį turtą įvertinti tikrąja verte, toks turtas toliau vertinamas tikrąja verte.

18. Biologinio turto įsigijimo savikainą sudaro:

18.1. kai turtas įsigijamas, – pirkimo kaina, įskaitant importo ir kitus negražintinus mokesčius (įskaitant pridėtinės vertės mokesį, jei jis negražinamas (netraukiamas į pridėtinės vertės mokesčio atskaitą), atėmus prekybos nuolaidas, ar kitokio sunaudoto turto vertę ir su turto įsigijimu tiesiogiai susijusias išlaidas;

18.2. kai atsiranda naujas biologinis turtas (prieaugis ir (arba) prieauglis), – tiesioginės ir netiesioginės jo auginimo išlaidos, kurioms taikomos išlaidų priskyrimo tiesioginėms ar netiesioginėms gamybos išlaidoms nuostatos, paaiškintos 8-ajame VSAFAS „Atsargos“ (pavyzdžiui, parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikainai priskiriamos visos su jų pasodinimu susijusios išlaidos (žemės paruošimo išlaidos, įsigytų sodinti želdinių vertė, sodinimo išlaidos ir panašios)).

19. Paskesnio vertinimo metu biologinio turto įsigijimo savikaina:

19.1. didinama auginimo, priežiūros ir laikymo išlaidomis, kurios patirtos iki tokio turto brandos atsiradimo, kai biologinis turtas laikomas veisimo tikslu arba biologinio turto produkcijai gauti;

19.2. papildomai toje pačioje teritorijoje pasodintų naujų daugiamečių augalų įsigijimo ir pasodinimo išlaidomis didinama parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina;

19.3. mažinama, jei nustatoma biologinio turto nuvertėjimo požymių.

20. Paskesnio vertinimo metu, kai biologinis turtas vertinamas įsigijimo savikaina, vertinama, ar nėra biologinio turto nuvertėjimo požymių. Biologinio turto nuvertėjimo požymiai:

20.1. sunykęs (prarastas) turto vienetas ar jo dalis, kurios sunykimas turi reikšmingos įtakos turto vieneto vertei;

20.2. turtas neatlieka savo funkcijų.

21. Biologinio turto auginimo ir priežiūros išlaidos priskiriamos sąnaudoms pagal jų pobūdį, išskyrus Aprašo 19.1 ir 19.2 papunkčiuose nurodytus atvejus.

22. Kai biologinio turto grupės vienetas naudojamas moksliniais tikslais genetiniams, fiziologiniams, biocheminiams ir panašaus pobūdžio moksliniams tyrimams, toks biologinis turtas pripažįstamas sąnaudomis tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai šis biologinis turtas pradamas naudoti moksliniais tikslais. Administracija kontrolės tikslais šį turtą turi registruoti nebalansinėse sąskaitose.

IV SKYRIUS

BIOLOGINIO TURTO PRODUKCIJOS VERTINIMAS

23. Biologinio turto produkcija apskaitoje registruojama kaip atsargos ir jų apskaitai taikomas 8-asis VSAFAS „Atsargos“.

24. Biologinio turto produkcija pirminio pripažinimo metu vertinama žemės ūkio ministro tvirtinamomis atitinkamų metų biologinio turto ir žemės ūkio produkcijos normatyvinėmis kainomis arba, jeigu jų nėra patvirtinta, grynąja realizavimo verte.

V SKYRIUS

NEATLYGINTINAI GAUTO BIOLOGINIO TURTO APSKAITA

25. Įstaiga gali gauti biologinį turtą neatlygintinai, įsigyti už reikšmingai mažesnę nei biologinio turto rinkos vertę arba įsigyti už simbolinį atlygį. Neatlygintinai gautu biologiniu turtu laikomas įstaigai neatlygintinai perduotas ar padovanotas biologinis turtas.

26. Biologinio turto, kurio apskaitai taikoma įsigijimo savikaina ir kuris gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, įsigijimo savikaina perėmimo momentu prilyginama balansinei vertei, kuria šis turtas buvo registruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Tokia pačia suma registruojamos finansavimo sumos vadovaujantis 20-uju VSAFAS „Finansavimo sumos“.

27. Biologinio turto, išskyrus medynus, kurio apskaitai taikoma tikroji vertė ir kuris gautas iš kito viešojo sektoriaus subjekto, tikroji vertė perėmimo momentu prilyginama balansinei vertei, kuria šis turtas buvo registruotas perduodančio viešojo sektoriaus subjekto apskaitoje. Tokia pačia suma registruojamos finansavimo sumos vadovaujantis 20-uju VSAFAS „Finansavimo sumos“.

28. Medynai, gauti iš kito viešojo sektoriaus subjekto, registruojami perduodančio viešojo sektoriaus subjekto nurodyta tikrąja verte. Kartu registruojamos gautos finansavimo sumos ir turto tikrosios vertės rezervas. Siekiant kaupti informaciją apie turto vertės kitimą po pirminio pripažinimo, perduodantis medynus viešojo sektoriaus subjektas nurodo biologinio turto tikrąją vertę pirminio pripažinimo metu ir vertės pokyčio po pirminio pripažinimo sumą, kurią priimančias turtą viešojo sektoriaus subjektas registruoja atitinkamai įsigijimo savikainos sąskaitoje ir tikrosios vertės rezervo sąskaitoje.

29. Įstaiga, gaunanti biologinį turtą iš kito viešojo sektoriaus subjekto neatlygintinai, apskaitoje turi jį registruoti toje pačioje biologinio turto grupėje, kurioje šis turtas buvo registruotas turtą perduodančio viešojo sektoriaus subjekto finansinėje apskaitoje, ir tik po to jį pergrupuoti, jei reikia.

30. Neatlygintinai gavus biologinį turtą iš ne viešojo sektoriaus subjekto, perėmimo momentu jis įvertinamas tikrąja verte, kuri prilyginama įsigijimo savikainai. Kartu registruojamos gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

31. Biologinis turtas, įsigytas už simbolinį atlygį arba reikšmingai mažesnę negu rinkos kainą, įvertinamas ir apskaitoje registruojamas tikrąja verte, nustatyta vadovaujantis Aprašo 11 ir 12 punktų nuostatomis, o faktiškai sumokėtos arba mokėtinos sumos ir tikrosios turto vertės įsigijimo dieną skirtumo suma registruojamos kaip gautos finansavimo sumos iš kitų šaltinių.

VI SKYRIUS

INFORMACIJOS PATEIKIMAS VIEŠOJO SEKTORIAUS APSKAITOS IR ATASKAITŲ KONSOLIDAVIMO INFORMACINĖJE SISTEMOJE IR AIŠKINAMAJAME RAŠTE

32. Įstaiga viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje turi pateikti informaciją pagal Aprašo 1 ir 2 prieduose nustatytas formas.

33. Viešojo sektoriaus subjektas, turintis biologinio turto, aiškinamajame rašte turi pateikti šią informaciją:

33.1. apie biologinio turto balansinės vertės pasikeitimą per ataskaitinį laikotarpį pagal Aprašo 1 priede nustatytą formą. Informacija apie biologinio turto balansinės vertės pokytį tokiu

detalumu, koku nustatė pati įstaiga, atsižvelgdama į šio turto paskirtį (pavyzdžiui, šunys, žirgai ir t. t.), pateikiama tik aiškinamajame rašte. Viešojo sektoriaus subjektas, turintis ne visų Aprašo 1 priedo formoje nurodytų grupių biologinio turto, aiškinamajame rašte gali pateikti informaciją tik apie turimą biologinį turtą;

33.2. biologinio turto tikrosios vertės nustatymo pagrindą;

33.3. paaiškinimą, kokio biologinio turto negalima įvertinti tikrąja verte ir kodėl;

33.4. duomenis apie medynus pagal Aprašo 1 priede nustatytą formą.

34. Įstaiga aiškinamajame rašte turi pateikti informaciją apie želdinių įsigijimo ir priežiūros išlaidas, pripažintas viešojo sektoriaus subjekto ataskaitinio ir praeito ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis.

VII SKYRIUS BAIGIAMOSIOS NUOSTATOS

35. Įstaiga, pirmą kartą užregistravusi apskaitoje medynus, jų verte pirminio pripažinimo metu registruoja finansavimo sumas iš valstybės arba savivaldybės biudžeto, priklausomai nuo to, kam nuosavybės teise priklauso miško žemė.

36. Įstaiga, prižiūrinti parkus ir skverus, pirmą kartą užregistravusi juos savo apskaitoje kaip biologinį turtą, nustato parkų ir skverų želdinių vienetą ir įvertina jį įsigijimo savikaina, o jei įsigijimo savikaina nežinoma, – atkuriamąja verte. Atkuriamąja verte laikoma suma, už kurią būtų galima tame pačiame plote naujai pasodinti tokios pat rūšies želdinius. Registruojant parkų ir skverų želdinius kaip biologinį turtą kartu registruojamos finansavimo sumos pagal šaltinį, iš kurio turtas buvo įsigytas, o jei šaltinis nežinomas, – iš šaltinio, iš kurio finansuojama viešojo sektoriaus subjekto veikla.

37. Viešojo sektoriaus subjektai, pirmą kartą užregistravę apskaitoje medynus ir (arba) parkų ir skverų želdinius, finansinės būklės ataskaitoje lyginamosios informacijos neteikia.

1 priedas

INFORMACIJA APIE MEDYNŲ VERTE

Eil. Nr.	Straipsniai	Paskutinė ataskaitinio laikotarpio diena		Paskutinė praėjusio ataskaitinio laikotarpio diena	
		Miško žemė	Medynai	Miško žemė	Medynai
		ha	Eur	ha	Eur
1	2	3	4	5	6
1.	Medynų vertė, iš viso:				
	<i>iš jos:</i>				
1.1.	Suformuotuose ir Nekilnojamojo turto registre įregistruotuose žemės sklypuose				
1.2.	Laisvoje valstybinėje žemėje				

Eil. Nr.	Straipsniai	Gyvūnai	Medynai	Parkų ir skverų želdiniai	Daugiamečiai sodiniai	Pasėliai	Kitas biologinis turtas	Išankstiniai mokėjimai už biologinį turą	Iš viso
3.6.	Tikrosios vertės pokyčio								
4.	Kiti pokyčiai								
5.	Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje (1 + 2 – 3 + / – 4)								

Pastaba. Formos 4 punkte nurodyti pokyčiai turi būti paaiškinti aiškinamajame rašte.

Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo
3 priedas

BIOLOGINIO TURTO APSKAITOS BUHALTERINIAI ĮRAŠAI

Eil. Nr.	Ūkinės operacijos turinys	Įrašas	Detali apskaitos operacija	Sąskaitos numeris	Sąskaitos pavadinimas	Apskaitos dokumentas
1	2	3	4	5	6	7
3.1	Registruojamas biologinio turto įsigijimas iš finansavimo sumų	1	Registruojamas įsigytas turtas	D 1910001 D 1930001 K 6910001	Gyvūnų įsigijimo savikaina Parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina Tiekėjams mokėtinos sumos	Sąskaita faktūra
		2	Registruojamos gautinos finansavimo sumos (pateikus mokėjimo paraišką)	D 222100X K 41X1002	Gautinos finansavimo sumos Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (gautinos)	Mokėjimo paraiška
		3	Registruojamas gautas finansavimas	D 24111XX K 222100X D 41X1002 K 42X1201	Pinigai banko sąskaitose Gautinos finansavimo sumos Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (gautinos) Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Banko išrašas
		4	Registruojamas apmokėjimas tiekėjui	D 6910001 K 24111XX	Tiekėjams mokėtinos sumos Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
		2	Registruojamos pardavimo pajamos	D 2263001 K 7411001	Gautinos sumos už parduotą turtą Apskaičiuotos pajamos už parduotas prekes	Siunčiama sąskaita faktūra
3.2	Registruojamas neatlygintinai gautas biologinis	1	Registruojamas biologinis turtas iš kitų šaltinių ir gautos finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti	D 1910001 D 1930001	Gyvūnų įsigijimo savikaina Parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina	Perdavimo ir priėmimo aktas

	turtas ne iš viešo sektoriaus subjekto įsigijimo savikaina			K 4261201	Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti iš kitų šaltinių (gautos)	
3.3	Registruojamas neatlygintinai iš kito vss gautas biologinis turtas, įsigijimo savikaina	1	Registruojamas biologinis turtas ir gautos finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti	D 1910001 D 1930001 K 42X1201	Gyvūnų įsigijimo savikaina Parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Perdavimo ir priėmimo aktas
3.4	Registruojamas biologinio turto prieauglis tikraja verte	1	Registruojamas biologinio turto prieaugis tikraja verte	D 1910002 K 7721201	Gyvūnų tikrosios vertės padidėjimas arba sumažėjimas Apskaičiuotos kitos pajamos (biologinio turto perkainojimo pelnas)	Buhalterinė pažyma
3.5	Registruojamas biologinio turto tikrosios vertės sumažėjimas	2	Registruojamas biologinio turto tikrosios vertės sumažėjimas	D 8713201 K 1910003 K 1930003	Biologinio turto perkainojimo nuostoliai Gyvūnų nuvertėjimas Parkų ir skverų želdinių nuvertėjimas	Pažyma dėl biologinio turto vertės sumažėjimo
3.6	Registruojamas biologinio turto nuvertėjimas	1	Registruojamas biologinio turto nuvertėjimas	D 8709001 K 1910003 K 1930003	Nuvertėjimo sąnaudos Gyvūnų nuvertėjimas Parkų ir skverų želdinių nuvertėjimas	Biologinio turto nuvertėjimo pažyma
		2	Pripažįstamos finansavimo pajamos (jeigu biologinis turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	D 42X1202 K 701X002	Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų biologiniam turtui įsigyti pajamos	
3.7	Biologinio turto nuvertėjimo mažinimas	1	Registruojamas biologinio turto nuvertėjimo mažinimas	D 1910003 D 1930003 K 8709001	Gyvūnų nuvertėjimas Parkų ir skverų želdinių nuvertėjimas Nuvertėjimo sąnaudos	Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo panaikinimo pažyma
		2	Registruojamas finansavimo pajamų mažinimas	D 701X002 K 42X1202	Panaudotų finansavimo sumų biologiniam turtui įsigyti pajamos Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (panaudotos)	

3.8	Biologinio turto nurašymas	1	Registruojamas biologinio turto nurašymas	D 2293001 K 1910001 K 1930001	Išieškotinos sumos už padarytą žalą Gyvūnų įsigijimo savikaina Parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina	Nurašymo aktas; vadovo sprendimas dėl sumos išieškojimo
		2	Registruojama grąžintina finansavimo suma išieškojus žalą iš kalto asmens	D 42X1204 K 686x001	Finansavimo sumos grąžintinos Grażintinos finansavimo sumos	Finansavimo grąžinimo paraiška arba buhalterinė pažyma
3.9	Nurašoma išieškotina suma kai paaiškėja, kad nėra galimybės ją atgauti	1	Nurašoma išieškotina suma	D 8709001 K 2293001	Nuvertėjimo sąnaudos Išieškotinos sumos už padarytą žalą	Nurašymo aktas
		2	Pripažįstamos finansavimo pajamos (jeigu biologinis turtas įsigytas iš finansavimo sumų)	D 42X1202 K 701X002	Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų biologiniam turtui įsigyti pajamos	
		3	Mažinamos grąžintinos finansavimo sumos	D 686X001 K 42X1204	Grażintinos finansavimo sumos Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (grąžintos)	Buhalterinė pažyma
3.10	Registruojamas biologinio turto perteklius	1	Registruojama biologinio turto įsigijimo savikaina ir iš kitų šaltinių gautos finansavimo sumos	D 1910001 D 1930001 K 4261201	Gyvūnų įsigijimo savikaina Parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina Finansavimo sumos iš kitų šaltinių biologiniam turtui įsigyti (gautos)	Buhalterinė pažyma
3.11	Registruojamas biologinio turto, įsigyto iš finansavimo sumų, perdavimas kitam	1	Registruojamas biologinio turto ir perduotų finansavimo sumų nurašymas	D 42X1203 K 1910001 K 1930001	Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (perduotos) Gyvūnų įsigijimo savikaina Parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina	Turto perdavimo aktas

	viešojo sektoriaus subjektui			D(K) 1910002 D(K) 1910003 D(K) 1930003	Gyvūnų tikrosios vertės padidėjimas arba sumažėjimas Gyvūnų nuvertėjimas Parkų ir skverų želdinių nuvertėjimas	
3.12	Registruojamas biologinio turto, įsigyto iš finansavimo sumų, neatlygintinas perdavimas ne viešojo sektoriaus subjektui	1	Registruojamas biologinio turto nurašymas ir registruojamos finansavimo sąnaudos	D 8333001 K 1910001 K 1930001 D(K) 1910002 D(K) 1910003 D(K) 1930003	Kitų subjektų finansavimo sąnaudos Gyvūnų įsigijimo savikaina Parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina Gyvūnų tikrosios vertės padidėjimas arba sumažėjimas Gyvūnų nuvertėjimas Parkų ir skverų želdinių nuvertėjimas	Turto perdavimo aktas
		2	Registruojamos finansavimo pajamos ir panaudotos finansavimo sumos	D 42X1202 K 701X002	Finansavimo sumos biologiniam turtui įsigyti (panaudotas) Panaudotų finansavimo sumų biologiniam turtui įsigyti pajamos	
3.13	Registruojamas nebenaudojamo biologinio turto pergrupavimas į „Kito turto, skirto parduoti“ sąskaitą	1	Priėmus sprendimą biologinį turtą parduoti, registruojamas turto pergrupavimas	D 2072001 K 1910001 K 1930001	Biologinio turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina Gyvūnų įsigijimo savikaina Parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina	Buhalterinė pažyma; sprendimas parduoti turtą
3.14	Registruojamas nebenaudojamo biologinio turto pardavimas	1	Registruojamas parduotas biologinis turtas	D 8800004 K 2072001	Snaudotų ir parduotų atsargų savikaina Biologinio turto, skirto parduoti, įsigijimo savikaina	Pardavimo sąskaita faktūra
		2	Registruojamos biologinio turto pardavimo pajamos	D 2263001 K 7413001	Gautinos sumos už parduotą turtą Apskaičiuotas pelnas iš biologinio turto perleidimo	
		3	Registruojamos finansavimo pajamos, jei biologinis turtas	D 42X1202	Finansavimo sumos biologiniam turtui	

			įsigytas iš finansavimo sumų	K701X002	įsigyti (panaudotos) Panaudotų finansavimo sumų biologiniam turtui įsigyti pajamos	
		4	Registruojamos į biudžetą pervestinos sumos už parduotą biologinį turtą	D 7423001 ar D 7433001 K 6951111	Pervestinos sumos už parduotą turtą į VB Pervestinos sumos už parduotą turtą į SB Sukauptos mokėtinos sumos už parduotą turtą	Buhalterinė pažyma
		5	Registruojamas gautas apmokėjimas už parduotą biologinį turtą	D 24111XX K 2263001	Pinigai banko sąskaitose Gautinos sumos už parduotą turtą	Banko išrašas
		6	Gavus pinigus, registruojamos pervestinos sumos į biudžetą	D 6951111 K 6825003	Sukauptos mokėtinos sumos už parduotą turtą Pervestinos sumos už parduotą turtą	Buhalterinė pažyma
		7	Registruojamas pinigų pervedimas biudžetą	D 6825003 K 24111XX	Pervestinos sumos už parduotą turtą Pinigai banko sąskaitose	Banko išrašas
3.15	Registruojamas biologinio turto, įsigyto iš įstaigos pajamų, perdavimas ne viešojo sektoriaus subjektui	1	Registruojamas biologinio turto nurašymas ir registruojamos finansavimo sąnaudos (3x lėšos)	D 8333001 K 1910001 K 1930001 D(K) 1910002 D(K) 1910003 D(K) 1930003	Kitų subjektų finansavimo sąnaudos Gyvūnų įsigijimo savikaina Parkų ir skverų želdinių įsigijimo savikaina Gyvūnų tikrosios vertės padidėjimas arba sumažėjimas Gyvūnų nuvertėjimas Parkų ir skverų želdinių nuvertėjimas	Turto perdavimo aktas

Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo
4 priedas

(Biologinio turto vertės pokyčio pažymos forma)

(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

BIOLOGINIO TURTO VERTĖS POKYČIO PAŽYMA

_____ Nr. _____
(data)

(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Kodas	Pavadinimas	Įsigijimo data	Tikroji vertė, Eur	Vertės pokytis, Eur	Galutinė vertė, Eur	Vertės pokyčio priežastis
Iš viso:							

Komisijos pirmininkas

(parašas)

(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)

(vardas, pavardė)

(parašas)

(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo:

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo
5 priedas

(Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo pažymos forma)

_____ (įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

_____ (pareigų pavadinimas)

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

_____ (data)

NUOSTOLIO DĖL BIOLOGINIO TURTO NUVERTĖJIMO PAŽYMA

_____ Nr. _____
(data)

_____ (sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Kodas	Pavadinimas	Įsigijimo data	Likutinė vertė, Eur	Atsiperkamoji vertė, Eur	Nuostolis dėl turto nuvertėjimo, Eur	Nuvertėjimo požymis

Komisijos pirmininkas

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

Nariai:

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo: _____
(pareigų pavadinimas) (parašas) (vardas, pavardė) (data)

(Nuostolio dėl biologinio turto nuvertėjimo panaikinimo pažymos forma)_____
(įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

(pareigų pavadinimas)_____
(parašas)_____
(vardas, pavardė)_____
(data)**NUOSTOLIO DĖL BIOLOGINIO TURTO NUVERTĖJIMO PANAIKINIMO PAŽYMA**_____
(data) Nr. __________
(sudarymo vieta)

Eil. Nr.	Kodas	Pavadinimas	Įsigijimo data	Likutinė vertė, Eur	Atsiperkamoji vertė, Eur	Panaikintas nuostolis dėl turto nuvertėjimo, Eur	Nuvertėjimo panaikinimo priežastis

Komisijos pirmininkas

(parašas)_____
(vardas, pavardė)

Nariai:

(parašas)_____
(vardas, pavardė)_____
(parašas)_____
(vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo: _____

(pareigų pavadinimas)

(parašas)

(vardas, pavardė)

(data)

Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo
7 priedas

(Biologinio turto nurašymo akto forma)

_____ (įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

_____ (pareigų pavadinimas)

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

_____ (data)

BIOLOGINIO TURTO NURAŠYMO AKTAS

_____ Nr. _____
(data)

_____ (sudarymo vieta)

Atsakingas asmuo _____

Biologinio turto pavadinimas		Mato vienetas	Nurašymo pagrindas	Kiekis	Vnt. kaina (Eur)	Suma (Eur)	Pastaba	Koresp. sąskaitos	
Pavadinimas	Biologinio turto kodas							debetuojamos sąskaitos	kredituojamos sąskaitos

Komisijos pirmininkas _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Komisijos nariai _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Atsakingas asmuo _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo _____
(pareigos, parašas, vardas, pavardė, data)

Biologinio turto apskaitos tvarkos aprašo
8 priedas

(Biologinio turto perdavimo naudoti akto forma)

_____ (įstaigos pavadinimas)

TVIRTINU:

_____ (pareigų pavadinimas)

_____ (parašas)

_____ (vardas, pavardė)

_____ (data)

BIOLOGINIO TURTO PERDAVIMO NAUDOTI AKTAS

_____ Nr. _____

(data)

_____ (sudarymo vieta)

Atsakingas asmuo _____

Eil. Nr.	Biologinio turto pavadinimas	Mato vienetas	Kiekis	Vnt. kaina (Eur)	Suma (Eur)	Pastaba

Perdavė: _____ (pareigų pavadinimas) _____ (parašas) _____ (vardas, pavardė)

Priėmė: _____ (pareigų pavadinimas) _____ (parašas) _____ (vardas, pavardė)

Apskaitoje užregistravo: _____ (pareigų pavadinimas) _____ (parašas) _____ (vardas, pavardė) _____ (data)