



**PASSFR.EU**

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union

**A Digital Learning Platform for Generation Z: Passport to IFRS®**

**TAS® 41 Žemės ūkis”**



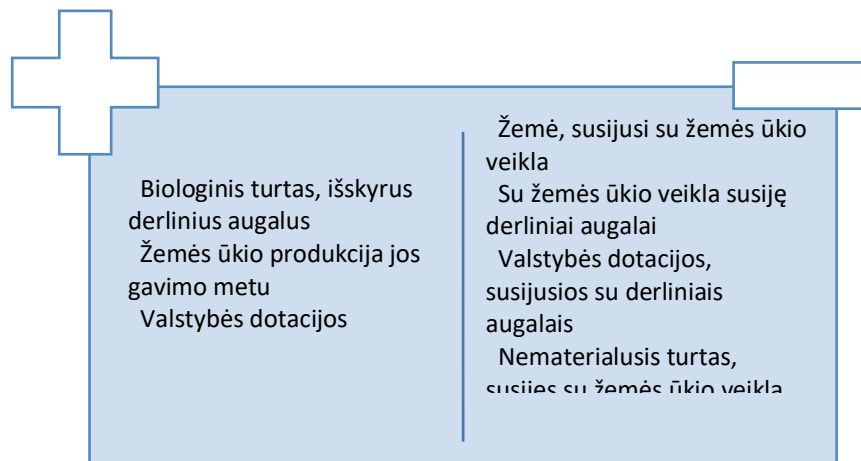
Funded by the Erasmus+ Program of the European Union. However, European Commission and Turkish National Agency cannot be held responsible for any use which may be made of the information contained therein.

© Copyright 2021, Istanbul University

## 41-ASIS TARPTAUTINIS APSKAITOS STANDARTAS

### „Žemės ūkis“

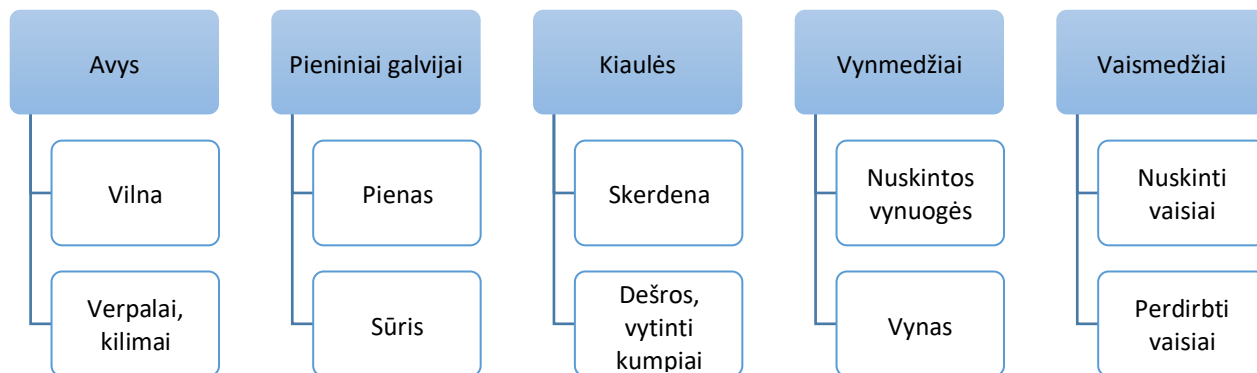
**TAIKYMO SRITIS IR APIBRĖŽTYS** Žemės ūkio verslo apskaita yra specifinė sritis, o 41-asis TAS „Žemės ūkis“ apibrėžia jos specifiką, kuri suskirstyta į tris svarbius aspektus – biologinio turto, žemės ūkio produktų ir dotacijų apskaitą. 41-ojo TAS tikslas – standartizuoti žemės ūkio veiklos apskaitos tvarką ir atskleidimo reikalavimus. Šis standartas naudojamas žemės ūkio veiklose, pateiktose 1 paveiksle.



1 pav. 41-ojo TAS taikymas

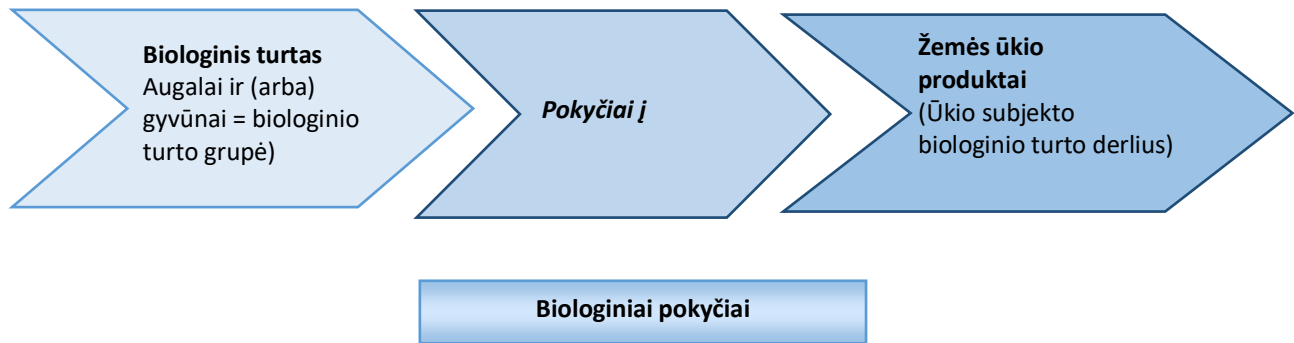
Nors atrodo, kad žemės ūkio srityje ilgalaikio turto ar trumpalaikio turto apskaita gali būti vykdoma pagal kitus TAS standartus, pirmiausiai būtina susipažinti su 41-oju TAS, kadangi žemės ūkis specifinis lyginant su kitomis pramonės šakomis. 41-asis TAS taikomas žemės ūkio produkcijos apskaitai, kuri gaunama iš biologinio turto. Atitinkamai, šis standartas netaikomas perdirbamai žemės ūkio produkcijai, pavyzdžiui, obuolių augintojo perdirbami obuoliai į sultis.

2 pav. pateikiami biologinio turto, žemės ūkio produkcijos ir jos perdirbimo rezultatų pavyzdžiai.



2 pav. Biologinio turto, žemės ūkio produkcijos ir perdirbtų produktų pavyzdžiai

Biologinio turto, žemės ūkio produkcijos ir jos perdirbimo rezultatų pavyzdžiai (žr. 3 pav.). atskleidžia biologinio turto pokyčius, kurie yra būdingi agroverslui lyginant su kitais verslo sektoriais.



**3 pav. Biologinių pokyčių samprata**

3 paveiksle pateikti biologinių pokyčiai rezultatai: turtas keičiasi vykstant augimo, degeneracijos, dauginimosi procesams. Galvijų auginimas, miškininkystė, vienmečiai ar daugiamečiai augalai, sodų ir plantacijų auginimas, gėlininkystė ir akvakultūra yra žemės ūkio veiklos (įskaitant žuvų auginimą) pavyzdžiai. Šioje įvairovėje yra tam tikri bendri bruožai: gebėjimas keistis, pokyčių valdymas.

Pagrindinės apibrėžtys (41 TAS 5–8 straipsniai):

- Žemės ūkio veikla – su biologinio turto pokyčiais ir produkcijos iš jo gavimu susijusi ūkio subjekto veikla, siekiant parduoti arba iš jos gauti žemės ūkio produktus ar daugiau biologinio turto.
- Derlinis augalas – gyvas augalas, kuris gali būti naudojamas žemės ūkio produkcijai gauti arba tiekti, produkciją tikimasi gauti daugiau nei vieną atskaitinį laikotarpį, išskyrus ne dažną atliekų pardavimą, kuris turi mažą tikimybę būti parduodamas kaip žemės ūkio produktas.
- Pardavimo išlaidos – papildomos išlaidos, išskyrus finansines išlaidas ir pelno mokesčius, tiesiogiai priskirtinos išlaidoms, susijusioms su turto perleidimu.
- Derliaus nuėmimas – tai procesas, kurio metu iš biologinio turto gaunama žemės ūkio produkcija nenutraukiant jo gyvybinių funkcijų (pvz., pienas) ar nutraukus gyvybines funkcijas (pvz., skerdiena).
- Apskaitinė vertė – suma, kuria turtas pripažįstamas finansinės būklės ataskaitoje.
- Tikroji vertė – kaina, kuri būtų gauta pardavus turtą arba sumokant už įsipareigojimą pagal tvarkingą sandorį tarp rinkos dalyvių vertinimo dieną (žr. 13-ąjį TFAS standartą „Tikrosios vertės nustatymas“).

#### **PRIPAŽINIMAS**

Ūkio subjektas biologinį turtą arba žemės ūkio produkciją pripažįsta tik tuo atveju, jei:

- tai yra ankstesnių įvykių rezultatas, bei ūkio subjektas valdo turtą;
- tikėtina, kad ateityje ūkio subjektas gaus iš turto ekonominę naudą;
- turto tikroji vertė arba savikaina gali būti patikimai įvertinti.

41-ojo TAS 12-13 straipsniuose nurodoma, kad biologiniam turtui ir žemės ūkio produkcijai reikia taikyti tikrąją vertę, atėmus pardavimo išlaidas. Tačiau pagal 41-ojo TAS 30 straipsnį, jei biologinis turtas, kurio rinkos kainos nėra prieinamos ir kurio alternatyvūs tikrosios vertės įverčiai aiškiai yra nepatikimi, tuomet toks biologinis turtas turi būti vertinamas savikainos metodu (žr. 1 lentelę).

## 1 lentelė. Žemės ūkio produkcijos pripažinimo, taikant savikainą ir tikrąją vertę, pavyzdžiai

Žemės ūkio produkcijos pripažinimas	Pavyzdžiai
Pagal savikainą	Yra žinoma, kad žaliavos (sėklos, trąšos, kuras) buvo panaudotos auginti kviečiams už 10 000 PV <sup>1</sup> , išlaidos darbuotojams buvo 3 000 PV, o technikos išlaidos (amortizacija, remontas) – 2 000 PV. Bendros kviečių auginimo išlaidos yra 15 000 PV. Yra žinoma, kad buvo prikulta 100 tonų kviečių. Todėl žemės ūkio produkcijos (kviečių) išlaidos 100 tonų bus užregistruotos 150 PV tonai.
Pagal tikrąją vertę	Yra žinoma, kad įmonė užaugino 100 tonų kviečių. Nustatyta, kad kviečių kaina pagrindinėje rinkoje vertinimo dieną buvo 140 PV už toną. Todėl kviečiai bus apskaityti tikrąja verte – 100 tonų vertinama po 140 PV ir bendra vertė yra 14 000 PV.

Kaip parodyta 1 lentelėje, pasirinktas biologinio turto ar žemės ūkio produkcijos pripažinimo metodas gali turėti įtakos finansinės būklės ataskaitoje pateikto turto vertei.

### VERTINIMAS

Kontrolė žemės ūkio veikloje gali būti įrodyta teisėta galvijų nuosavybė ir galvijų ženkliniu ar kitokiu ženkliniu pirkimo, gimimo ar nujunkymo metu. Daugeliu atvejų būsimi pranašumai įvertinami įvertinus svarbias fizines savybes. Išskyrus 41-ojo TAS 30 straipsnio paminėtą atvejį, kai tikrosios vertės negalima patikimai nustatyti, tuomet biologinis turtas yra vertinamas tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas, pirminio pripažinimo metu ir kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje. Žemės ūkio produktas gautas iš ūkio subjekto biologinio turto yra vertinamas tikrąja rinkos verte, atėmus pardavimo išlaidas, derliaus nuėmimo metu (žr. 4 pav.). Biologinio turto ir žemės ūkio produkcijos tikroji vertė gali būti lengviau nustatoma klasifikuojant juos pagal reikšmingus požymius.

Ūkio subjektai dažnai sudaro sutartis dėl savo biologinio turto arba žemės ūkio produkcijos pardavimo ateityje. Tikroji vertė parodo esamas rinkos sąlygas, kuriomis rinkos dalyviai, pirkėjai ir pardavėjai, sudarytų sandorį. Taigi, sutartyje nustatyta kaina ne visada gali būti pritaikoma tikrosios vertės nustatymui. Dėl sutarties egzistavimo biologinio turto ar žemės ūkio produkcijos tikroji vertė nėra koreguojama. Biologinio turto arba žemės ūkio produkcijos pardavimo sutartis, kaip aprašyta 37-ajame TAS „Atidėjiniai, neapibrėžtieji įsipareigojimai ir neapibrėžtas turtas“, gali būti vienkartinė sutartis specifinėse situacijose.

Pinigų srautai, skirti finansuoti turtą arba atkurti biologinį turtą po derliaus nuėmimo, ūkio subjekto neįtraukiami į turto savikainą pagal 41-ąjį TAS (pavyzdžiui, medžių atsodinimo plantaciniame miške išlaidos, po jo kirtimo).

Savikaina gali būti artima tikrajai vertei, ypač kai:

- nuo pradinių išlaidų įvyko mažai biologinių pokyčių (pvz., prieš pat ataskaitinio laikotarpio pabaigą pasodinti sodinukai arba naujai įsigyti gyvuliai),

<sup>1</sup> PV – piniginiai vienetai.

- mažai tikėtina, kad biologinės transformacijos poveikis kainoms bus reikšmingas (pvz., per pirmuosius metus iš 30 metų pušų plantacijų auginimo ciklo).

Biologinis turtas dažniausiai siejamas su žeme (pavyzdžiui, medžiai plantaciniame miške). Net jei gali nebūti nepriklausomos biologinio turto, susieto su žeme, rinkos, gali būti aktyvi bendro turto rinka, t. y. biologinis turtas, nenaudojama žemė ir žemės pagerinimas, kaip visuma bendro turto.



**4 pav. Biologinio turto įvertinimas**

Biologinio turto tikrosios vertės įvertinimui ūkio subjektas gali naudoti informaciją apie bendrą turtą. Norint nustatyti tikrąją biologinio turto vertę, iš bendro turto tikrosios vertės galima atimti, pavyzdžiui, nenaudojamos žemės ir žemės pagerinimo tikrąją vertę. Norint nustatyti biologinio turto tikrąją vertę, pvz., nedirbamos žemės ir žemės pagerinimo tikroji vertė gali būti atimama iš viso turto tikrosios vertės. 2 lentelėje pateikiamas biologinio turto vertinimo pavyzdys.

**2 lentelė. Biologinio turto vertinimo pavyzdys**

<b>Situacija</b>	<b>Subjektas aukcione perka karvę už 2 000 PV. Ūkio subjektas žino, kad tarpininkams už sandorį buvo sumokėta 200 PV (sandorio kaina).</b>
<b>Sprendimas</b>	Atsižvelgiant į tai, kad biologinis turtas ūkio subjekte yra pripažįstamas tikrąja verte pirminio ir vėlesnio vertinimo metu, biologinis turtas bus apskaitomas iš kainos atėmus sandorio išlaidas. Todėl karvės tikroji vertė yra 2 000 PV – 200 PV = 1 800 PV.

Daroma prielaida, kad biologinio turto tikroji vertė gali būti patikimai įvertinta, tačiau šią prielaidą galima paneigti tik pirminio pripažinimo metu kai biologinio turto kotiruojamos rinkos kainos nėra prieinamos ir kurio alternatyvūs tikrosios vertės nustatymai yra aiškiai nepatikimi. Pagal šį scenarijų, biologinis turtas bus vertinamas pradinėmis išlaidomis, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir vertės sumažėjimo nuostolius. Kai biologinio turto tikroji vertė yra patikimai įvertinta, ūkio subjektas turi jį įvertinti tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas.

Žemės ūkis iš kitų verslo sektorių išsiskiria dėl valdžios teikiamų dotacijų. Kai biologiniam turtui gaunama valstybės dotacija, ji pripažįstama pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, kai tik tampa gautina. Dotacijų pripažinimo pavyzdžiai pateikti 3 lentelėje.

### 3 lentelė. Dotacijų pripažinimo pavyzdžiai

Situacija	Pavyzdžiai
Žemės ūkio subjektas 20x1 m. rugpjūčio 15 d. gavo 2 000 PV dotaciją (tiesiogines išmokas) už nederlingus pasėlius.	Gauta dotacija: D Pinigai 2 000 PV K Pajamos 2 000 PV
Žemės ūkio subjektas pasirašė sutartį dėl 5 000 PV dotacijos galvijų įsigijimui. Apmokėjimas vyks dviem etapais – kovo ir liepos mėnesiais.	1. Pasirašyta sutartis: D Gautinos sumos 5 000 PV K Pajamos 5 000 PV 2. Mokėjimas kovo mėnesį: D Pinigai 2500 PV K Gautinos sumos 2500 PV 3. Mokėjimas kovo mėnesį: D Pinigai 2500 PV K Gautinos sumos 2500 PV

Tačiau valstybės dotacijos gali skirtis dėl ilgesnių laikotarpių ar įvairių kitų sąlygų. Pavyzdžiui, jei gautos dotacijos reikalavimas yra vykdyti žemės ūkio veiklą ne trumpiau kaip penkerius metus, tada dotacija pelno (nuostolių) ataskaitoje pripažįstama praėjus šiems penkeriems metams. Kitos nuostatos išdėstytos 20-ajame TAS „Valstybės dotacijų apskaita ir informacijos apie valstybės paramą atskleidimas“.

### PROCEDŪROS

Pelnas arba nuostoliai, atsirandantys pirmą kartą pripažinus biologinį turtą tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas, taip pat tikrosios vertės pokytis, atėmus pardavimo išlaidas, turi būti įtrauktas į to laikotarpio pelną arba nuostolį (41-ojo TAS 26 straipsnis). Pelnas arba nuostolis, atsirandantis dėl pirminio žemės ūkio produkcijos pripažinimo tikrąja verte, atėmus pardavimo išlaidas, įtraukiamas į pelną arba nuostolius tą laikotarpį, kurį jis atsiranda. Pirminis žemės ūkio produkcijos pripažinimas dėl derliaus nuėmimo gali sudaryti pelną arba nuostolius. Pavyzdžiai pateikti 4 lentelėje.

### 4 lentelė. Pelno arba nuostolio pripažinimo dėl tikrosios vertės pavyzdžiai

Situacija	Įrašas
Veršeliai buvo nupirkti už 6 000 PV. Yra žinoma, kad pardavimo kaina buvo 500 PV.	D Biologinis turtas 5 500 PV D Nuostolis dėl tikrosios vertės 500 PV K Pinigai 6 000 PV
Yra žinoma, kad per nustatytą laikotarpį veršeliams (anksčiau įsigyti už 6 000 PV) auginti patirta 2 000 PV gyvulininkystės išlaidų per metus. Veršelių tikroji vertė laikotarpio pabaigoje buvo nustatyta 8 200 PV. Įvertintas tikrosios vertės pokyčio pelnas lygus 700 PV (8 200 PV – 5 500 PV – 2 000 PV).	D Biologinis turtas 2 700 PV K Gyvulininkystės išlaidos (nebaigta gamyba) 2 000 PV K Tikrosios vertės pelnas 700 PV
Rudenį, žieminių pasėlių (kviečių) vertė buvo nustatyta 6 000 PV, atsižvelgiant į patirtas pasėlių išlaidas. Kitų metų pavasarį atlikus	1. Pasėlių pripažinimas: D Biologinis turtas 6 000 PV

įvertinimą buvo nustatyta, kad kai kurie pasėliai iššalo ir jų tikroji vertė buvo nustatyta 5 200 PV.	K augalininkystės išlaidos (nebaigta gamyba) 6 000 PV 2. Tikrosios vertės įvertinimas pavasarį: D Nuostolis dėl tikrosios vertės 800 PV K Biologinis turtas 800 PV
---	---

## ATSKLEIDIMAS

Ūkio subjektas turi atskleisti bet kokį ataskaitinio laikotarpio biologinio turto ir žemės ūkio produktų pirminio pripažinimo pelną arba nuostolius, taip pat tikrosios vertės pokytį, atėmus biologinio turto pardavimo išlaidas. Ūkio subjektas raginamas pateikti kiekybinį kiekvienos biologinio turto grupės aprašymą pagal kategorijas (pvz., gyvūnai pagal amžių ir lytį arba augalai pagal brandą).

Ūkio subjektas kartu su finansinėmis ataskaitomis turi atskleisti informaciją, pateiktą 5 lentelėje.

### 5 lentelė. Informacija yra atskleidžiama kartu su finansinėmis ataskaitomis

Informacija, kurią reikia atskleisti (41 TAS 46 straipsnis)	Informacija, kurią reikia atskleisti (41 TAS 49 straipsnis):
<ul style="list-style-type: none"> <li>● Jo veiklos, susijusios su kiekviena biologinio turto grupe, pobūdis.</li> <li>● Nefinansinės priemonės arba fizinių kiekių įverčiai: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ kiekviena ūkio subjekto biologinio turto grupė laikotarpio pabaigoje;</li> <li>○ žemės ūkio produkcijos pagaminta per laikotarpį.</li> </ul> </li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Biologinio turto, kurio nuosavybės teisė yra apribota, buvimas ir jo apskaitinė vertė, taip pat biologinio turto, įkeisto įsipareigojimų užstatu, apskaitinės vertės.</li> <li>● Įsipareigojimų sumos biologiniam turtui kurti ir įsigyti.</li> <li>● Finansinės rizikos, susijusios su žemės ūkio pramone, valdymo strategijos.</li> </ul>

Ūkio subjektas turi pateikti biologinio turto apskaitinės vertės pokyčius tarp einamojo laikotarpio pradžios ir pabaigos suderinimą. Suderinimas turi apimti šiuos elementus (41 TAS 50 straipsnis):

- pelną arba nuostolius, atsirandančius dėl tikrosios vertės, atėmus pardavimo išlaidas, pokyčių;
- padidėjimą dėl įsigijimų;
- sumažėjimą, priskirtiną pardavimams ir biologiniam turtui, klasifikuojamam kaip skirtas parduoti) pagal 5-ąjį TFAS „Ilgalaikis turtas, skirtas parduoti, ir nutraukta veikla“;
- sumažėjimą dėl derliaus nuėmimo;
- padidėjimą dėl verslo jungimo;
- grynieji valiutų kurso keitimo skirtumai, atsirandantys dėl finansinių ataskaitų perskaičiavimo į kitą pateikimo valiutą, taip pat veikiančio užsienyje verslo perskaičiavimo į ataskaitas teikiančio ūkio subjekto pateikimo valiutą;
- kita.

Ūkio subjektas turi atskleisti informaciją apie biologinį turtą pagal taikomą apskaitos politiką (žr. 6 lentelę).

## 6 lentelė. Biologinio turto atskleidimas

Biologinio turto apskaitos metodas	Atskleidimas
Biologinis turtas yra vertinamas savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius (41 TAS 54 straipsnis).	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Biologinio turto aprašymas.</li> <li>● Paaiškinimas, kodėl tikroji vertė negali būti patikimai įvertinta.</li> <li>● Jei įmanoma, įvertinimų diapazonas, kurio tikroji vertė labai tikėtina.</li> <li>● Naudotas nusidėvėjimo metodas.</li> <li>● Naudingo tarnavimo laikas arba taikytos nusidėvėjimo normos.</li> <li>● Bendroji apskaitinė vertė ir sukauptas nusidėvėjimas (sudėtas su sukauptais vertės sumažėjimo nuostoliais) laikotarpio pradžioje ir pabaigoje.</li> </ul>
Biologinis turtas vertinamas savikaina atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius per einamąjį laikotarpį. Ūkio subjektas turi atskleisti bet kokį pelną ar nuostolį, pripažintą tokio biologinio turto perleidimo, o suderinant pagal 41 TAS 50 straipsnį turėtų būti atskirai atskleistos sumos, susijusios su tokiu biologiniu turtu. Be to, suderinimas turėtų apimti šio biologinio turto pelno arba nuostolių vertes (41 TAS 55 straipsnis).	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Vertės sumažėjimo nuostoliai.</li> <li>● Vertės sumažėjimo nuostolių atstatymas.</li> <li>● Nusidėvėjimas.</li> </ul>
Jei biologinio turto tikroji vertė anksčiau buvo įvertinta įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius, ji tampa patikimai įvertinama einamuoju laikotarpiu, ūkio subjektas turi atskleisti informaciją (41 TAS 56 straipsnis).	<ul style="list-style-type: none"> <li>● Biologinio turto aprašymas.</li> <li>● Paaiškinimas, kodėl tikroji vertė tapo patikimai išmatuojama.</li> <li>● Pokyčio poveikis.</li> </ul>

Kaip parodyta 6 lentelėje, atskleidimo informacija priklauso nuo šių veiksnių – ar biologinis turtas buvo įvertintas savikaina, nusidėvėtas ar įvertintas tikrąja verte.

### PAVYZDŽIAI

#### 1 pavyzdys

Pagrindinė ūkio subjekto veikla yra augalininkystės veikla. Ūkio subjektas augina kviečius, augalininkystės išlaidos buvo 3 000 PV. Nuimtas 20 tonų kviečių derlius, kurio tikroji vertė buvo nustatyta 170 PV už toną.



Nuimtas derlius bus įtrauktas į apskaitą su tokiu įrašu:

**D Atsargos – žemės ūkio produkcija 3 400 PV (20 t. x 170 PV)**  
**K Augalininkystės išlaidos (nebaigta gamyba) 3 000 PV**  
**K Tikrosios vertės pelnas 400 PV**

## 2 pavyzdys

Pagrindinė ūkio subjekto veikla – gyvulininkystė. Yra žinoma, kad gyvulininkystės išlaidos auginant karves yra 220 PV per laikotarpį. Per laikotarpį gimęs veršelis įkainotas 150 PV. Per laikotarpį primelžta 200 litrų pieno. Pienas vertinamas gamybos savikaina.

Reikia atsižvelgti į tai, kad veršelis įkainotas 150 PV, o pieno išlaidos pagal likusias išlaidas yra 70 PV (220 PV – 150 PV). Taigi, vieno litro pieno savikaina yra 0,35 PV (70 PV / 200 litrų). Biologinis turtas ir žemės ūkio produkcija apskaitoje bus apskaitoma tokiu įrašu:

**D Atsargos – žemės ūkio produkcija 70 PV (200 l x 0,35 PV)**  
**D Biologinis turtas – penimi gyvuliai 150 PV**  
**K Gyvulininkystės išlaidos (nebaigti darbai) 220 PV**

## 3 pavyzdys

Pagrindinė ūkio subjekto veikla yra žemės ūkio veikla. Ūkio subjektas augina broilerius pardavimui, todėl broileriai priskiriami trumpalaikiam turtui. Biologinis turtas ir žemės ūkio produkcija vertinami tikrąja verte. Įsivaizduokite, kad įmonė turi paprastos struktūros finansinės būklės ataskaitą, kuri pateikiama žemiau.

Straipsnis	20x1-01-01, PV	Straipsnis	20x1-01-01, PV
<b>Ilgalaikis turtas</b>	<b>170 000</b>	<b>Nuosavas kapitalas</b>	<b>180 000</b>
<i>Traktorius</i>	<i>30 000</i>	<i>Akcinis kapitalas</i>	<i>100 000</i>
<i>Ūkinis pastatas</i>	<i>140 000</i>	<i>Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)</i>	<i>80 000</i>
<b>Trumpalaikis turtas</b>	<b>90 000</b>	<b>Dotacija</b>	<b>10 000</b>
<i>Atsargos</i>	<i>40 000</i>	<b>Įsipareigojimai</b>	<b>70 000</b>
<i>Biologinis turtas</i>	–	<i>Ilgalaikiai įsipareigojimai</i>	<i>40 000</i>
<i>Pinigai</i>	<i>50 000</i>	<i>Trumpalaikiai įsipareigojimai</i>	<i>30 000</i>
<b>Iš viso</b>	<b>260 000</b>	<b>Iš viso</b>	<b>260 000</b>

Yra žinoma, kad šie sandoriai įvyko 20x1 m. sausio-vasario mėn. ir buvo įrašyti į bendrąjį žurnalą:

- Ūkio subjektas įsigijo broilerių viščiukus. Buvo nupirkta 10 000 viščiukų už 12 000 PV. Yra žinoma, kad tarpininkui sumokėtos sandorio išlaidos buvo 2 000 PV. Todėl įsigijimas apskaitomas tikrąja verte atėmus sandorio išlaidas.

Pirkimo įrašas
D Biologinis turtas 10 000 PV
D Sąnaudos 2 000 PV
K Pinigai 12 000 PV

- Sušerti pašarai auginamiems broileriams už 30 000 PV.

Atsargų nurašymo įrašas
D Nebaigta gamyba (gyvulininkystės išlaidos) 30 000 PV
K Atsargos 30 000 PV

- Apskaičiuotas ilgalaikio turto nusidėvėjimas. Traktoriaus nusidėvėjimas per du mėnesius yra 1 000 PV, o pastato – 3 000 PV. Taip pat žinoma, kad traktorius gavo dotaciją (subsidiją) 60 % nuo jo vertės.

Nusidėvėjimo įrašas	Dotacijos panaudojimo įrašas
D Nebaigta gamyba (gyvulininkystės išlaidos) 4 000 PV	D Dotacija (1 000 PV x 60 %) 600 PV
K Sukauptas traktoriaus nusidėvėjimas 1 000 PV	K Nebaigta gamyba (gyvulininkystės išlaidos) 600 PV
K Sukauptas ūkinio pastato nusidėvėjimas 3 000 PV	

- Vasario pabaigoje 6 000 broilerių priaugo reikiamą svorį ir buvo pateikti pardavimui. Buvo gauta 7 800 kg broilerių mėsos. Nustatyta, kad pagrindinėje rinkoje broilerių mėsos kaina yra 3 PV už kilogramą. Todėl broilerių mėsa buvo įvertinta tikrąja verte už 23 400 PV.

Žemės ūkio produkcijos įrašas
D Pagaminta produkcija 23 400 PV
K Nebaigta gamyba (gyvulininkystės išlaidos) 23 400 PV

- Skaičiuojama, kad vis dar auginama 4 000 broilerių, kurių tikroji vertė skaičiuojama pagal gyvą svorį. Pagrindinėje rinkoje šių 4 000 broilerių kaina yra 15 000 PV. Ši vertė laikoma tikrąja verte, pateiktina finansinės būklės ataskaitoje.

Vėlesnio biologinio turto vertinimo įrašas
D Biologinis turtas (15 000 PV – 10 000 PV) 5 000 PV
D Nuostolis dėl tikrosios vertės pasikeitimo 5 000 PV
K Nebaigta gamyba (gyvulininkystės išlaidos) (30 000 PV + 4 000 PV – 600 PV – 23 400 PV) 10 000 PV

Ūkio subjekto finansinēs būklēs ataskaita vasario pabaigojē atrodys taip, kaip nurodyta lentelējē:

<b>Straipsnis</b>	<b>20x1-02-20, PV</b>	<b>Straipsnis</b>	<b>20x1-02-20, PV</b>
<b>Ilgalaikis turtas</b>	<b>166 000</b>	<b>Nuosavas kapitalas</b>	<b>173 000</b>
<i>Traktorius</i>	<i>29 000</i>	<i>Akcinis kapitalas</i>	<i>100 000</i>
<i>Ūkinis pastats</i>	<i>137 000</i>	<i>Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)</i>	<i>73 000</i>
<b>Turimas turtas</b>	<b>86 400</b>	<b>Dotacija</b>	<b>9 400</b>
<i>Atsargos</i>	<i>10 000</i>	<b>Īsipareigojimai</b>	<b>70 000</b>
<i>Pagaminta produkcija</i>	<i>23 400</i>	<i>Ilgalaikiai ĵsipareigojimai</i>	<i>40 000</i>
<i>Biologinis turtas</i>	<i>15 000</i>	<i>Trumpalaikiai ĵsipareigojimai</i>	<i>30 000</i>
<i>Pinigai</i>	<i>38 000</i>		
<b><u>Iĵ viso</u></b>	<b><u>252 400</u></b>	<b><u>Iĵ viso</u></b>	<b><u>252 400</u></b>