



**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® 2 Atsargos**



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.

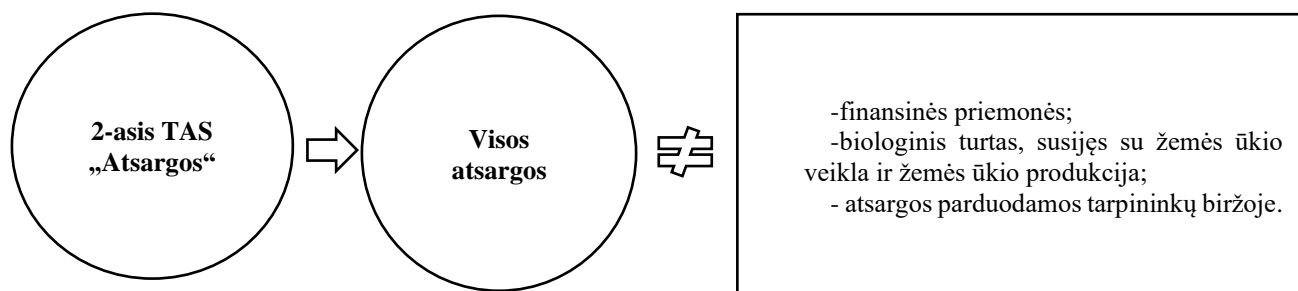
© Copyright 2021, Istanbul University

## 2-ASIS TARPTAUTINIS APSKAITOS STANDARTAS „Atsargos“

### TAIKYMO SRITIS IR APIBRĖŽTYS

2-asis tarptautinis apskaitos standartas (toliau – TAS) „Atsargos“ nustato atsargų apskaitos taisykles, atsargų savikainos nustatymo ir vėlesnio pripažinimo sąnaudomis metodus, taip pat pateikia savikainos formules, kurios naudojamos priskiriant išlaidas atsargoms.

Kaip parodyta 1 paveiksle, 2-asis TAS taikomas visų rūšių atsargoms, išskyrus finansinėms priemonėms, biologiniam turtui, susijusiam su žemės ūkio veikla ir žemės ūkio produkcija, ir atsargoms pardavimo tarpininkų prekiaujamomis biržoje.



1 pav. 2-ojo TAS taikymo sritis

Svarbiausios 2-ojo TAS apibrėžtys pateiktos 1 lentelėje.

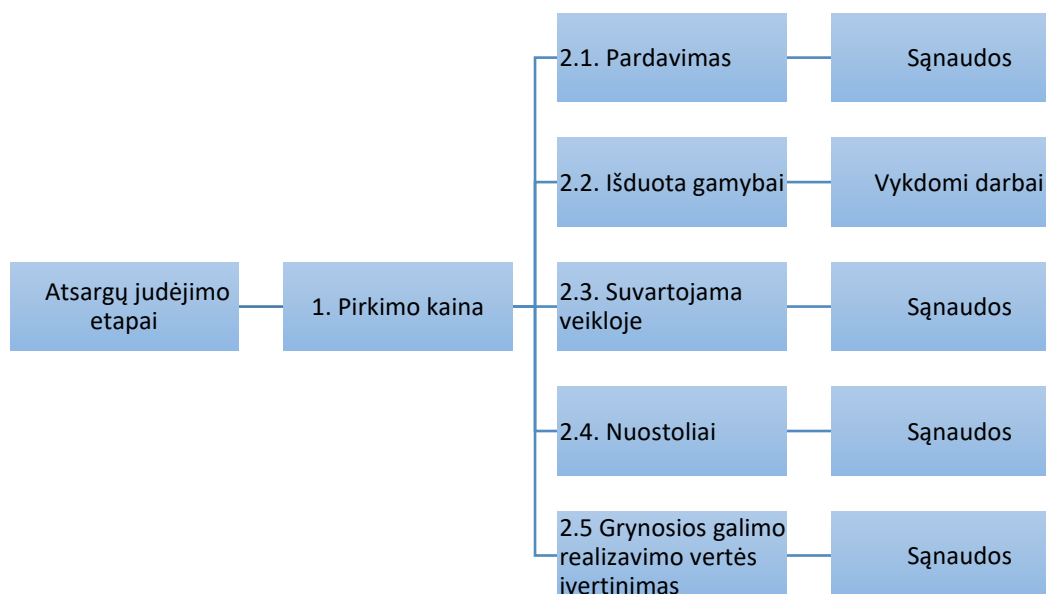
1 lentelė. Pagrindinės apibrėžtys (2-asis TAS, 6-8 straipsnis)

Apibrėžtys	Paiškinimas
Atsargos	Turtas, kuris yra: ✓ laikomos pardavimui ir bus parduodamos įprastinės veiklos metu; ✓ naudojami gamybos procese, siekiant parduoti pagamintus produktus; ✓ žaliavos ar medžiagos, parduodamos klientams, kurie jas naudoja tolesniuose gamybos procesuose.
Atsargų savikaina	Visos įsigijimo, perdirbimo ir kitos išlaidos, susidariusios gabenant atsargas į dabartinę jų buvimo vietą ir suteikiant joms dabartinę būklę.
Grynoji galimo realizavimo vertė	Įvertinta pardavimo kaina įprastinės veiklos metu, atėmus įvertintas gamybos užbaigimo išlaidas ir įvertintas pardavimo išlaidas.
Tikroji vertė	Kaina, už kurią vertinimo dieną gali būti parduotas turtas arba perleistas įsipareigojimas, rinkos dalyviams sandorį vykdant įprastomis rinkos sąlygomis.

Atsargas gali sudaryti prekės, skirtos perparduoti, žaliavos ar medžiagos, pagaminti gaminiai ar nebaigta gamyba, taip pat įvairūs kiti pirkimai, kurie bus naudojami gamybos procese. Išlaidos, dėl kurių atsargos nesusidaro, apskaitomos pagal kitus standartus.

### PRIPAŽINIMAS

Atsargos pripažįstamos pagal jų judėjimo etapus, kaip tai parodyta 2 paveiksle.



**2 pav. Atsargų judėjimo etapai**

Kaip parodyta 2 paveiksle, kai atsargos parduodamos, jų vertė pripažįstama sąnaudomis tuo pačiu momentu, kai pripažįstamos pardavimo pajamos. Atsargų nukainojimo iki grynosios galimo realizavimo vertės suma ir bet kokie kiti nuostoliai pripažįstami sąnaudomis tada, kai atsiranda toks nukainojimas ar nuostolis.

Bet kurio atsargų nukainojimo atstatymo suma, atsirandanti dėl grynosios galimo realizavimo vertės padidėjimo, turi būti pripažįstama kaip atsargų, pripažintų sąnaudomis laikotarpio, kurį atstatymas įvyksta, vertės sumažėjimu. Jeigu atsargos naudojamos kito turto, pavyzdžiui, nekilnojamojo turto gamybai, jos registruojamos kito turto sąskaitose. Tokiu atveju jos pripažįstamos sąnaudomis pagal tam turtui taikomas taisykles, pavyzdžiui, skaičiuojant nusidėvėjimą.

## VERTINIMAS

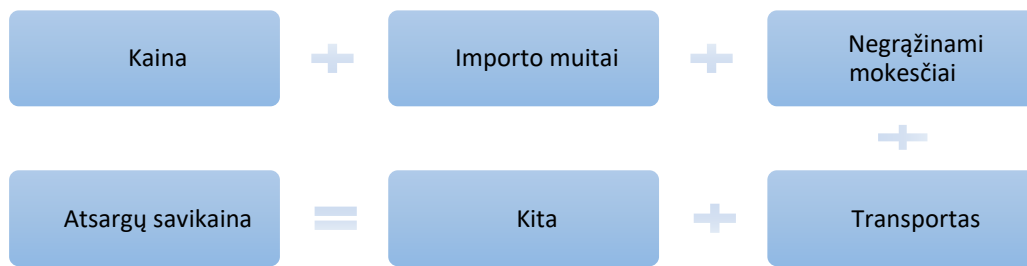
Taikomi skirtingi atsargų įvertinimo metodai, tačiau pagrindinės taisyklės, taikomos visiems ūkio subjektams, yra vienodos. Ūkio subjektai, pateikdami atsargas balanse, turi laikytis pagrindinių atsargų vertinimo taisyklių. Pagrindinė atsargų vertinimo taisyklė parodytos 3 paveiksle.

Atsargos įvertinamos įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte ir balanse pateikiamos mažesniąja iš šių verčių: įsigijimo savikaina arba grynąja galimo realizavimo verte.	
<p><b>Pavyzdys, jei savikaina yra mažesnė.</b></p> <p>Prekės A savikaina yra 100 PV*, o apskaičiuota prekės A grynoji galimo realizavimo vertė - 120 PV. Balanse prekė A bus pateikta už 100 PV.</p>	<p><b>Pavyzdys, jei grynoji galimo realizavimo vertė yra mažesnė.</b></p> <p>Prekės A savikaina yra 100 PV, o apskaičiuota prekės A grynoji galimo realizavimo vertė - 80 PV. Balanse prekės A vertė bus pateikta už 80 PV.</p>
* PV – piniginiai vienetai.	

**3 pav. Atsargų vertinimo taisyklė**

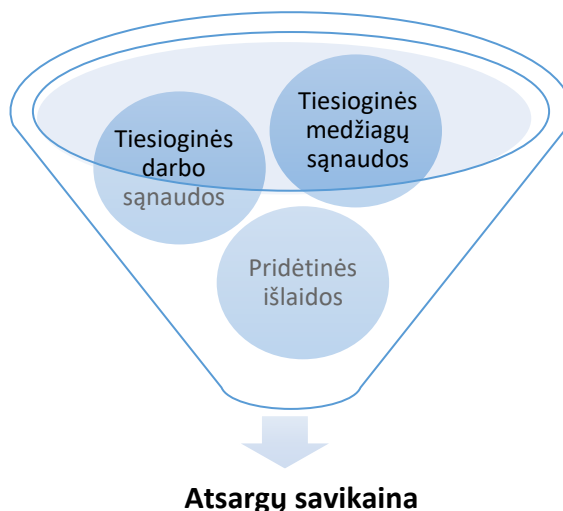
Svarbu žinoti, kaip apskaičiuojamos įsigijimo, perdirbimo ar kitos išlaidos, kai atsargos įsigyjamoms ir registruojamos apskaitoje.

**Įsigijimo savikaina.** Atsargų įsigijimo savikainą sudaro pirkimo kaina, importo muitai ir kiti mokesčiai (išskyrus tuos, kurie vėliau susigrąžinami, pavyzdžiui, pridėtinės vertės mokestis), taip pat transportavimo, draudimo ir kitos išlaidos, tiesiogiai susijusios su atsargų įsigijimu. Prekybinės nuolaidos ir kiti panašūs straipsniai mažina įsigijimo savikainą (žr. 4 pav.).



4 pav. Įsigijimo savikaina

**Perdirbimo išlaidos.** Atsargų perdirbimo išlaidas sudaro visos tiesiogiai su gamybos procesu susijusios išlaidos, pavyzdžiui, tiesioginės išlaidos, pastoviosios ir kintamosios pridėtinės gamybos išlaidos (žr. 5 pav.).



5 pav. Perdirbimo išlaidos

Išlaidos, tiesiogiai priskirtinos gamybos vienetams, apima medžiagų, tiesioginio darbo užmokesčio ir kitas išlaidas, tiesiogiai susijusias su gamybos vienetais. Pastoviosios pridėtinės gamybos išlaidos – tai netiesioginės gamybos išlaidos, kurios išlieka santykinai pastovios nepriklausomai nuo gamybos apimtys, pavyzdžiui, gamybos procese naudojamo turto nusidėvėjimas, gamybos proceso administravimo išlaidos ir kitos išlaidos. Kintamosios pridėtinės gamybos išlaidos – tai netiesioginės gamybos išlaidos, kurios tiesiogiai arba beveik tiesiogiai priklauso nuo gamybos apimtys, pavyzdžiui, netiesioginės medžiagos ir netiesioginis darbas. Jei vienu metu gaminamas daugiau nei vienas produktas ir kiekvieno produkto perdirbimo išlaidų negalima nustatyti atskirai, jos turi būti racionaliai ir nuosekliai paskirstytos produktams.

**Kitos išlaidos.** Kitos išlaidos į atsargų savikainą įtraukiamos tik tiek, kiek jos pripažįstamos tiesioginėmis ir būtinomis atsargoms sukurti. Pavyzdžiui, tai gali būti produktų, skirtų konkrečioms klientams, kūrimo išlaidos. Išlaidos, kurios neįtraukiamos į atsargų savikainą, yra pripažįstamos sąnaudomis tą laikotarpį, kai jos patiriamos, žemiau pateikti pavyzdžiai:

- ✓ prarastos negamybinės medžiagos, pavyzdžiui, dėl vagystės;
- ✓ bendrosios administracinės išlaidos, pavyzdžiui, finansinio audito išlaidos;
- ✓ pardavimo išlaidos;
- ✓ ir kt.

Pavyzdys, pateikiamas 2 lentelėje. Pavyzdžiui, ūkio subjektas perka tik žaliavas A ir iš jų gamina produktą B, kurį vėliau perparduoda.

2 lentelė. Atsargų išlaidos

Išlaidos	Vertė, PV	Atsargų savikaina	Neįskaičiuota į savikainą
Išlaidos žaliavoms A pagal tiekėjo sąskaitą faktūrą (be PVM)	1 000	v	
PVM nurodomas sąskaitoje faktūroje	200		v
Transporto išlaidos	100	v	
Gamybos darbuotojų darbo užmokestis	100	v	
Gamybos įrangos nusidėvėjimas	50	v	
Pardavėjo komisiniai	20		v
Apskaitininko atlyginimas	100		v
Apskaičiavę produkcijos savikainą, apskaitoje registruojame produkto savikainą: Produkto savikaina= 1 000 PV + 100 PV + 100 PV + 100 PV + 50 PV = 1 250 PV			

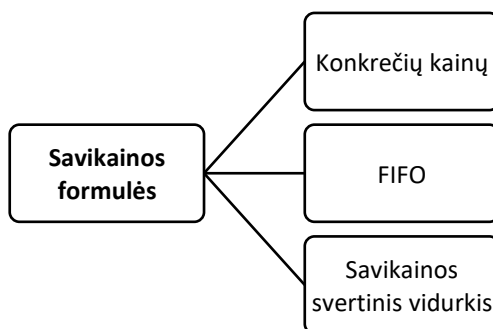
Iš biologinio turto nuimto žemės ūkio produkcijos derliaus savikaina. Atsargos, priskiriamos žemės ūkio produkcijai arba biologiniam turtui, turi tam tikrų ypatumų. Todėl žemės ūkio atsargų vertinimo gairės aprašytos 41-ajame TAS „Žemės ūkis“. Vienas iš svarbiausių žemės ūkio produkcijos, surinktos iš biologinio turto, aspektų yra tas, kad ji vertinama tikrąja verte.

**Savikainos vertinimo metodai.** Ūkio subjektai gali pasirinkti skirtingus atsargų vertinimo metodus. Skiriami šie metodai: standartinės savikainos metodas ir mažmeninių kainų metodas (žr. 3 lentelę).

### 3 lentelė. Savikainos vertinimo metodai

Metodai	Paaiškinimas
Standartinės savikainos metodas	Taikant standartinės savikainos metodą atsižvelgiama į normalius žaliavų, medžiagų, darbo, efektyvumo ir pajėgumų sunaudojimo lygius. Jie reguliariai peržiūrimi ir, jeigu būtina, taisomi atsižvelgiant į dabartines sąlygas.
Mažmeninių kainų metodas	Paprastai mažmeninių kainų metodo rezultatai rodo apytikslių kainą. Jis paprastai naudojamas dideliems atsargų kiekiams, kurie greitai kinta ir turi panašias maržas, įvertinti. Šis metodas pasirenkamas, kai neįmanoma taikyti kitų savikainos metodų. Taikant mažmeninės prekybos metodą, atsargų savikaina mažinama proporcingai jų pardavimo vertei. Dažnai naudojamas vidutinis kiekvieno mažmeninės prekybos padalinio procentinis dydis.

**Savikainos formulės.** Taikant savikainos metodą reikia naudoti atsargų savikainos formules. Atsargų savikainos apskaičiavimo formulės pateiktos 6 pav.



6 pav. Savikainos apskaičiavimas

Konkrečių kainų savikainos nustatymas taikomas prekėms, kurios paprastai nėra tarpusavyje pakeičiamos, ir reikia, kad konkrečios išlaidos priskiriamos konkrečioms atsargų dalims. Tačiau ši formulė netinka prekėms, kurios paprastai yra pakeičiamos viena kita.

Tokioms atsargoms geriau taikyti FIFO formulę. Taikant FIFO formulę daroma prielaida, kad atsargos, įsigytos arba pagamintos pirmiausiai, parduodamos pirmiausiai. Tai reiškia, kad atsargos, likusios sandėlyje, susideda iš paskutinių įsigytų ar pagamintų partijų ir yra vertinamos paskutine pirkimo ar gamybos kaina.

Jei atsargos yra mišrios ir negali būti identifikuojamos pagal įsigijimo datą, geriausia taikyti savikainos svartinio vidurkio formulę. Taikant svartinio vidurkio formulę, kiekvieno objekto savikaina nustatoma pagal panašių objektų savikainos laikotarpio pradžioje svartinį vidurkį ir panašių objektų, įsigytų ar pagamintų per laikotarpį, savikainą. Vidutinė vertė gali būti apskaičiuojama periodiškai arba gavus kiekvieną papildomą siuntą, priklausomai nuo ūkio subjekto aplinkybių.

**Grynoji galimo realizavimo vertė.** Grynoji galimo realizavimo vertė – tai apskaičiuota atsargų pardavimo kaina įprastomis verslo sąlygomis, iš kurios atimamos būtinosios atsargų užbaigimo išlaidos ir apskaičiuotos būtinosios pardavimo išlaidos. Šį metodą diktuoja poreikis pateikti patikimą informaciją: atsargos neturėtų būti apskaitomos didesnėmis sumomis, nei tikimasi jas gauti pardavus ar sunaudojus.

Grynąja galimo realizavimo verte atsargos paprastai vertinamos atskirai. Kartais dėl atsargų gausos sunku įvertinti kiekvieną atsargų elementą atskirai, todėl gali būti tikslinga atsargas sugrupuoti pagal pobūdį ar susietumą. Pavyzdys pateikiamas 4 lentelėje. Pavyzdžiui, ūkio subjektas turi dviejų rūšių atsargas – A ir B. Šios atsargos yra skirtingos, todėl kiekvieną jų turime įvertinti atskirai, priklausomai nuo to, kuri kaina yra mažesnė. Mažiausia produkto A kaina yra jos grynoji galimo realizavimo vertė – 900 PV, produkto B – atsargų savikaina yra 1500 PV.

**4 lentelė. Atsargų vertinimas**

Atsargos	Atsargų savikaina, PV	Grynoji galimo realizavimo vertė, PV	Mažiausia vertė, PV
A	1 000	900	900
B	1 500	1 600	1 500
Iš viso	2 500	2 500	2 400

Grynosios galimo realizavimo vertės nustatymas turi būti pagrįstas patikimais įrodymais, kad atsargos gali būti realizuotos už apskaičiuotą sumą. Jeigu atsargos yra skirtos naudoti gamyboje ir tikimasi, kad ūkio subjektai parduos pagamintą produkciją už savikainą arba didesnę kainą, atsargos nėra nurašomos žemiau savikainos (jeigu grynoji galimo realizavimo vertė yra mažesnė). 5 lentelėje pateikiami keli netipiniai grynosios galimo realizavimo vertės nustatymo atvejai.

**5 lentelė. Grynosios galimo realizavimo vertės nustatymo pavyzdžiai**

Grynosios realizavimo nustatymas	galimo vertės	Pavyzdžiai
Informacija poataskaitinius įvykius	apie	Yra žinoma, kad 20x1 m. gruodžio mėn. atsargų grynoji galimo realizavimo vertė yra 1 000 PV. Tačiau dėl ekonominės krizės atsargų grynoji galimo realizavimo vertė 20x1 m. sausio mėn. sumažėjo iki 800 PV. Todėl, siekiant nustatyti atsargų grynąją galimo realizavimo vertę 20x1 m. finansinėje atskaitomybėje, tikslinga įvertinti šio poataskaitinio įvykio informaciją.
Informacija apie sutartis		Įmonė X teikia tvorų montavimo paslaugas. Ji sudarė sutartį su klientu A, pagal kurią 1 000 kv. m metalinės tvoros bus parduotos už 10 000 PV. Įmonė „X“ įsigijo šiuos metalo gaminius ir laiko juos tik šiam klientui „A“.

Grynoji galimo realizavimo vertė iš naujo įvertinama kiekvieną naują laikotarpį. Jei aplinkybės pasikeitė ir dėl to ankstesniu laikotarpiu atsargos buvo nukainotos žemiau savikainos, o grynoji galimo realizavimo vertė dėl pasikeitusių ekonominių aplinkybių padidėjo, ankstesnis nukainojimas atstatomas. Taip gali būti tuo atveju, kai atsargos buvo apskaitomos grynąja galimo realizavimo verte, nes jų pardavimo kaina ankstesniu laikotarpiu sumažėjo, o vėlesniu laikotarpiu atsargų pardavimo kaina padidėjo. Pavyzdys pateiktas 7 pav.

Situacija	Data	Jrašas
20x1 m. gegužės 15 d. ūkio subjektas įsigijo atsargų A už 1 000 PV.	20x1-05-15	<i>Pirkimas</i> D Atsargos 1 000 PV K Pinigai 1 000 PV
Rengiamos 20x1 m. gruodžio 31 d. finansinės ataskaitos. Yra žinoma, kad atsargos nebuvo parduotos ar sunaudotos. Apskaičiuota atsargų grynoji galimo realizavimo vertė yra 800 PV. Todėl ūkio subjektas užregistravo atsargų vertės sumažėjimą 200 PV. Finansinės būklės ataskaitoje pateikta atsargų vertė yra 800 PV.	20x1-12-31	<i>Nukainojimas</i> D Sąnaudos 200 PV K Atsargos 200 PV
Dėl žaliavų trūkumo grynoji galimo realizavimo vertė 20x2 m. padidėjo iki 1 500 PV. Todėl ankstesnis nukainojimas atstatomas. Atsargų vertė vėl lieka lygi jos savikainai 1 000 PV.	20x1-12-31	<i>Atstatymas</i> D Atsargos 200 PV K Sąnaudos 200 PV

7 pav. Nukainojimo iki grynosios galimo realizavimo vertės pavyzdys

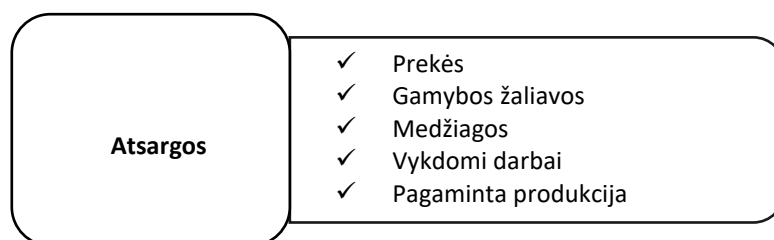
## ATSKLEIDIMAS

Informacija apie atsargas turi būti atskleista finansinių ataskaitų vartotojui. 8 paveiksle pateikta, kokia informacija apie atsargas turi būti atskleista ūkio subjekto finansinėse ataskaitose.

<b>Finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ informacija apie atsargų apskaitos politiką – koks taikomas vertinimas ir kokia naudojama savikainos formulė;</li> <li>✓ bendra atsargų balansinė vertė ir jų balansinės vertės pagal klases;</li> <li>✓ atsargų, apskaitoje registruojamų jų tikrąja verte atėmus pardavimo išlaidas, balansinė vertė;</li> <li>✓ atsargų, pripažintų sąnaudomis per ataskaitinį laikotarpį, suma;</li> <li>✓ bet kokių atsargų nukainojimo suma, pripažįstama ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis;</li> <li>✓ bet kokių nukainojimų panaikinimo suma, pripažįstama kaip atsargų sumos, pripažintos ataskaitinio laikotarpio sąnaudomis, sumažinimas;</li> <li>✓ aplinkybes ar įvykius, dėl kurių buvo panaikintas atsargų nukainojimas;</li> <li>✓ atsargų, įkeistų įsipareigojimų įvykdymui garantuoti, balansinė vertė.</li> </ul>
---	---

8 pav. Informacijos apie atsargas atskleidimas

Ūkio subjektas gali pats pasirinkti, kaip klasifikuoti atsargas atskleidžiant informaciją. Įprastinė atsargų klasifikacija pateikta 9 paveiksle.



9 pav. Atsargų klasifikacijos

Atskleisdamas informaciją apie atsargas, ūkio subjektas gali atskleisti atsargų sumą, pripažintą sąnaudomis per ataskaitinį laikotarpį. Dažnai prekybos ar gamybos ūkio subjektuose tai įtraukiama į pardavimo savikainą. Kai kurie ūkio subjektai, naudojantys kitą pelno (nuostolių) ataskaitos formą, pateikia klasifikaciją pagal sąnaudų pobūdį ar atsargos buvo priskirtos žaliavoms ir medžiagoms ar kitoms sąnaudoms.

## PAVYZDŽIAI

### 1 pavyzdys

Toliau pateikiamas pavyzdys, kaip apskaičiuoti pardavimo savikainą taikant dvi skaičiavimo formules: FIFO ir savikainos svartinio vidurkio.

## FIFO

Operacija	Kiekis	Kaina, PV	Formulė	Suma, PV
Pirkimas	10	15		150,00
Pirkimas	25	19		475,00
Pardavimo savikaina	18	x	10 vnt. x 15 PV + 8 vienetai x 19 PV	302,00
Liko sandėlyje	17		17 vnt. x 19 PV	323,00

## Savikainos svartinis vidurkis

Operacija	Kiekis	Kaina, PV	Formulė	Suma, PV
Pirkimas	10	15		150,00
Pirkimas	25	19		475,00
Vidurkio apskaičiavimas			$(10 \text{ vnt.} \times 15 \text{ PV} + 25 \text{ vnt.} \times 19 \text{ PV}) / (10 \text{ vnt.} + 25 \text{ vnt.})$	17,857
Pardavimo savikaina	18	x	18 vnt. x 17,857 PV	321,43
Liko sandėlyje	17		17 vnt. x 17,857 PV	303,57

## Pavyzdys Nr. 2

Ūkio subjektas atsargoms apskaityti taiko nuolat apskaitomų atsargų būdą ir FIFO įkainojimo formulę. Yra žinoma, kad balandžio 5 d. ūkio subjektas įsigijo 10 vienetų A prekių po 10 PV už vienetą ir 20 vienetų B prekių po 6 PV už vienetą, o papildomos visų prekių transportavimo išlaidos sudarė 200 PV. Gegužės 6 d. įmonė įsigijo 20 vienetų A prekių po 7 PV už vienetą, o transportavimo išlaidos sudarė 80 PV. Gegužės 15 d. ūkio subjektas klientui pardavė 12 vienetų A prekių ir 5 vienetus B prekių už bendrą 400 PV sumą.

**Kaip nustatoma atsargų savikaina?** Šiuo atveju transportavimo išlaidos didina prekių savikainą, o atsižvelgiant į tai, kad išlaidos yra bendros kelioms prekių rūšims (A ir B), jas reikia paskirstyti.

### Pirkimas balandžio 5 d.

Prekės	Vnt.	Kaina, PV	Iš viso, PV	Prekių vertės dalis, %	Transporto išlaidų paskirstymas, PV	Bendros išlaidos prekėms, PV	Išlaidos vienam vienetui, PV
A	10	10	100	45,45	$200 \times 45,45 \% = 90,90$	$100 + 90,90 = 190,90$	$190,90 / 10 = 19,090$
B	20	6	120	54,55	$200 \times 54,55 \% = 109,10$	$120 + 109,10 = 229,10$	$229,10 / 20 = 11,455$
Iš viso:			220	100,00	200,00	420,00	-

### Pirkimas gegužės 6 d.

Prekės	Vnt.	Kaina, PV	Iš viso, PV	Prekių vertės dalis, %	Transporto išlaidų paskirstymas, PV	Bendros išlaidos prekėms, PV	Išlaidos vienam vienetui, PV
A	20	7	140	100,00	80,00	$140 + 80 = 220,00$	$220 / 20 = 11,000$
Iš viso:			140	100,00	80,00	220,00	-

**Kiek sąnaudų, susidariusių dėl prekių pardavimo, bus pripažinta?** Įprasta pildyti atsargų apskaitos korteles, kad būtų tinkamai įvertinta pardavimo savikaina. Atsargų apskaitos kortelės padeda lengviau įvertinti FIFO formulės taikymą ir tinkamai apskaičiuoti savikainą.



## A prekių kortelė

Data	Įrašas	Atsargų gavimas			Atsargų sunaudojimas			Likutis pabaigoje		
		Vnt.	Kaina, PV/vnt.	Iš viso, PV	Vnt.	Kaina, PV/vnt.	Iš viso, PV	Vnt.	Kaina, PV/vnt.	Iš viso, PV
balandžio 5 d.	Pirkimas	10	19,09	190,90				10	19,09	190,90
gegužės 6 d.	Pirkimas	20	11,00	220,00				10	19,09	190,90
								20	11,00	220,00
gegužės 15 d.	Pardavimas				10	19,09	190,90	18	11,00	198,00
					2	11,00	22,00			

Kaip matyti, prekių A pirkimą sudaro du pirkimai (balandžio 5 d. ir gegužės 6 d.), todėl nurašant prekes, skirtas parduoti, pirmiausia nurašomos seniausios prekės (balandžio mėn.), o po to – iš naujesnio pirkimo (gegužės 6 d.).

## B prekių kortelė

Data	Įrašas	Atsargų gavimas			Atsargų sunaudojimas			Likutis pabaigoje		
		Vnt.	Kaina, PV/vnt.	Iš viso, PV	Vnt.	Kaina, PV/vnt.	Iš viso, PV	Vnt.	Kaina, PV/vnt.	Iš viso, PV
balandžio 5 d.	Pirkimas	20	11,455	229,10				20	11,455	229,10
gegužės 15 d.	Pardavimas				5	11,455	57,275	15	11,455	171,825

Kaip matyti, prekės B atveju pirkimas buvo vieną kartą, todėl po pardavimo buvo nurašyta ta pati parduotų prekių vertė (išlaidos). Bendra gegužės mėn. parduotų prekių savikaina yra:

$$\text{Pardavimo savikaina} = 212,90 \text{ PV (A prekės)} + 57,27 \text{ PV (B prekės)} = 270,17 \text{ PV}$$

**Kokie įrašai daromi bendrajame žurnale ir koks yra atsargų likutis laikotarpio pabaigoje?** Toliau pateikiamas pavyzdys, kaip atsargų įrašai būtų pateikiami bendrajame žurnale.

Data	Įrašas
Balandžio 5 d., pirkimas	D Atsargos 420,00 PV K Pinigai 420,00 PV
Gegužės 6 d., pirkimas	D Atsargos 220,00 PV K Pinigai 220,00 PV
Gegužės 15 d., Pardavimas	D Gautinos sumos 400,00 PV K Pajamos 400,00 PV D Pardavimo savikaina (sąnaudos) 270,17 PV K Atsargos 270,17 PV

Atsargų likutis apskaičiuojamas pagal bendrojo žurnalo įrašus ir sutikrinamas su prekių kortelėmis.

D Atsargos K		Prekės	Likučiai iš kortelių, PV
Likutis : 0,00		A	198,00
Balandžio 5 d.: 420,00 PV		B	171,83
Gegužės 6 d.: 220,00 PV		Iš viso:	369,83
	Gegužės 15 d.: 270,17 PV		
Pabaiga: 369,83 PV			