



**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® 16 Nekilnojamosis turtas, įranga ir įrenginiai



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.

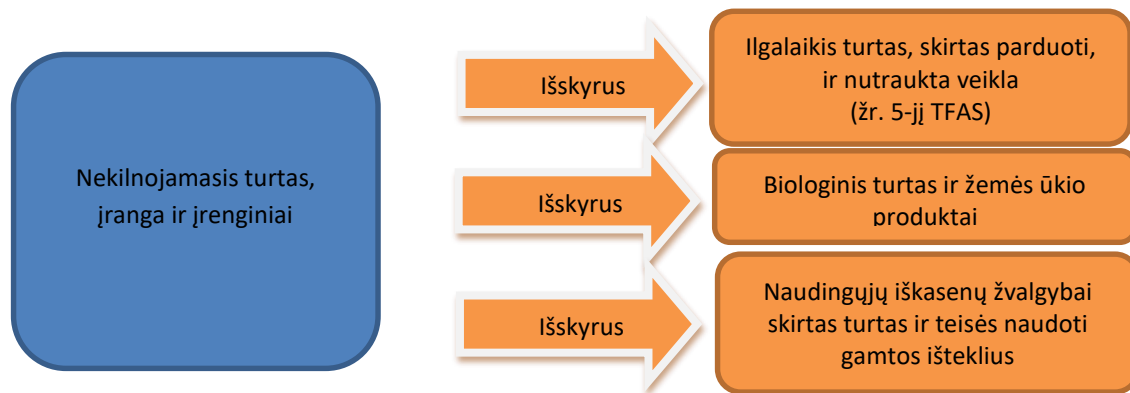
© Copyright 2021, Istanbul University

## 16-ASIS TARPTAUTINIS APSKAITOS STANDARTAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“

### TAIKYMAS

16-asis tarptautinio apskaitos standarto (toliau – TAS) „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ tikslas – pateikti ilgalaikio materialiojo turto apskaitos gaires, kurios finansinėse ataskaitose atskleistų aiškia ir suprantamą informaciją apie šį turtą.

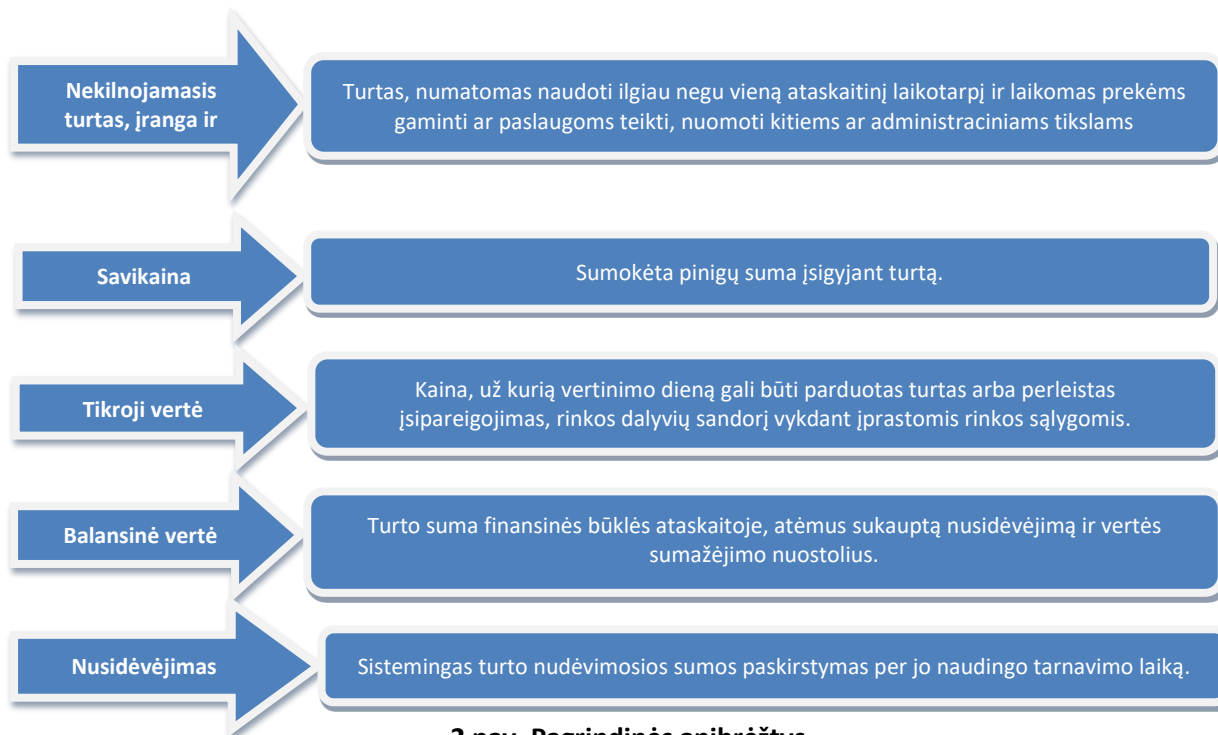
Standartas taikomas nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių apskaitai, išskyrus tam tikras išimtis, kaip parodyta 1 paveiksle.



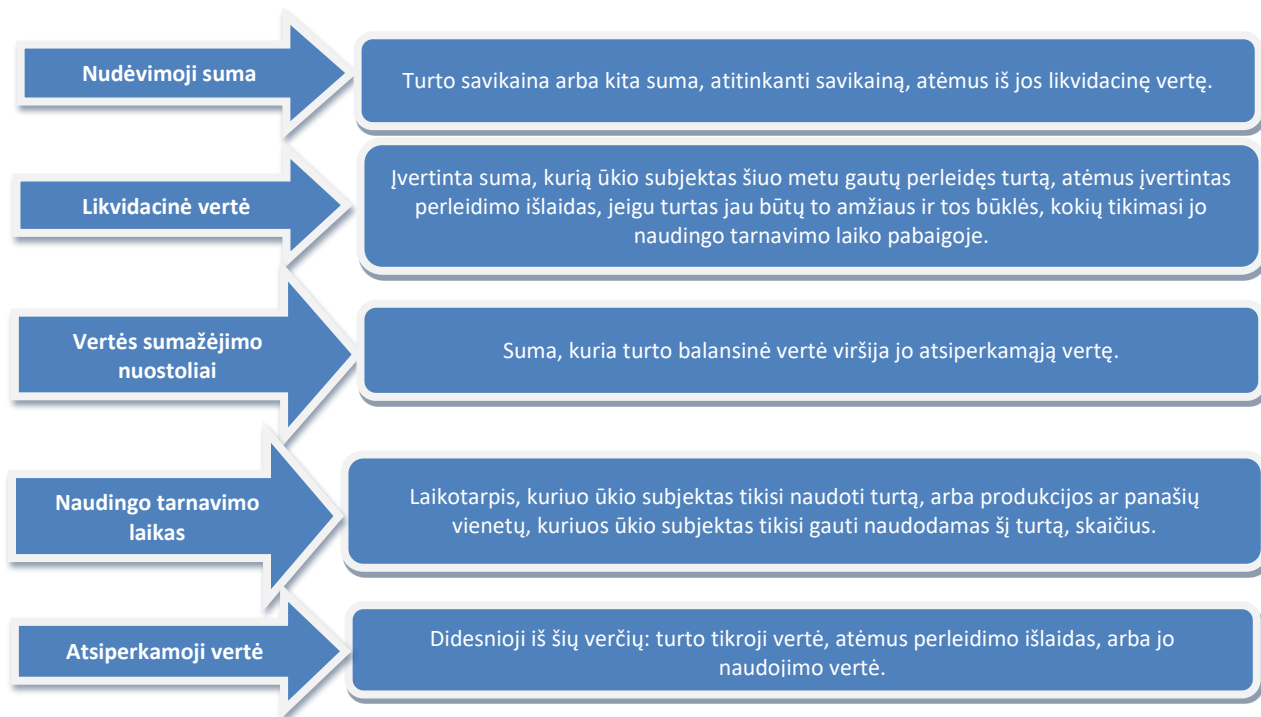
1 pav. 16-ojo TAS taikymo sritis

### APIBRĖŽTYS

Siekiant tinkamai suprasti ir taikyti 16-ąjį TAS, pateikiamos apibrėžtys 2 pav.



2 pav. Pagrindinės apibrėžtys



**2 pav. tęsinys. Pagrindinės apibrėžtys**

## PRIPAŽINIMAS

Kad galėtų pripažinti turtą pagal 16-ąją TAS, ūkio subjektas turi:

- tikėtis iš to turto gauti ekonominės naudos ir
- to turto savikainą patikimai įvertinti.

Yra ilgalaikio materialiojo turto vienetai, kurie įsigijami naudoti, valdyti, apsaugoti ir tausoti aplinką, užtikrinti gamybos proceso saugą. Nors jie tiesiogiai neduoda ekonominės naudos, jų naudojimas padidina ekonominę naudą. Todėl jie pripažįstami turtu.

Standarte nenurodomas vertinimo matas, t. y. kas sudaro nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių vienetą. Norint pripažinti vienetą nekilnojamuoju turtu, įranga ir įrenginiai, reikalingas sprendimas dėl pripažinimo kriterijų taikymo šiam ūkio subjektui būdingomis aplinkybėmis.

Kai kuriais atvejais gali būti tikslinga susumuoti atskirus nereikšmingus straipsnius (pvz., liejimo formos, įrankiai ir šlampai) ir taikyti pripažinimo kriterijus bendrai vertei.

Kai bendrai įsigijami keli skirtingo turto vienetai ir galima patikimai nustatyti kiekvieno jų tikrąją vertę, toks turtas turi būti apskaitomas atskirai. Paprastai kiekvieno iš šio turto yra skirtingas naudingo tarnavimo laikas ir skaičiuojamas skirtingas nusidėvėjimas. Tam turi būti nustatyta santykinė kiekvieno turto dalis bendroje kainoje (bendra tikroji vertė). Santykinės dalies nustatymo pagrindas yra atskira kiekvieno turto tikroji vertė (žr. 1 pavyzdį).

## 1 PAVYZDYS

Ūkio subjektas įsigijo garažų, žemės ir sunkvežimių, kurių bendra vertė 300 000 PV\*. Kiekvieno iš šių aktyvų rinkos (tikroji) kaina yra tokia: garažai – 140 000 PV; žemė – 110 000 PV; sunkvežimiai – 100 000 PV.

#### KLAUSIMAS:

Kokia verte turėtų būti apskaitomas kiekvienas turtas?

#### SPRENDIMAS:

Nustatoma kiekvieno turto santykinė dalis bendroje kainoje, remiantis individualia rinkos kaina:

Garažai –  $140\,000\text{ PV} / 350\,000\text{ PV} = 0,40$

Žemė –  $110\,000\text{ PV} / 350\,000\text{ PV} = 0,31$

Sunkvežimiai –  $100\,000\text{ PV} / 350\,000\text{ PV} = 0,29$

Bendros pirkimo kainos paskirstymas atskiriems turto vienetams pagal jų santykinę dalį:

Garažai –  $0,4 \times 300\,000\text{ PV} = 120\,000\text{ PV}$

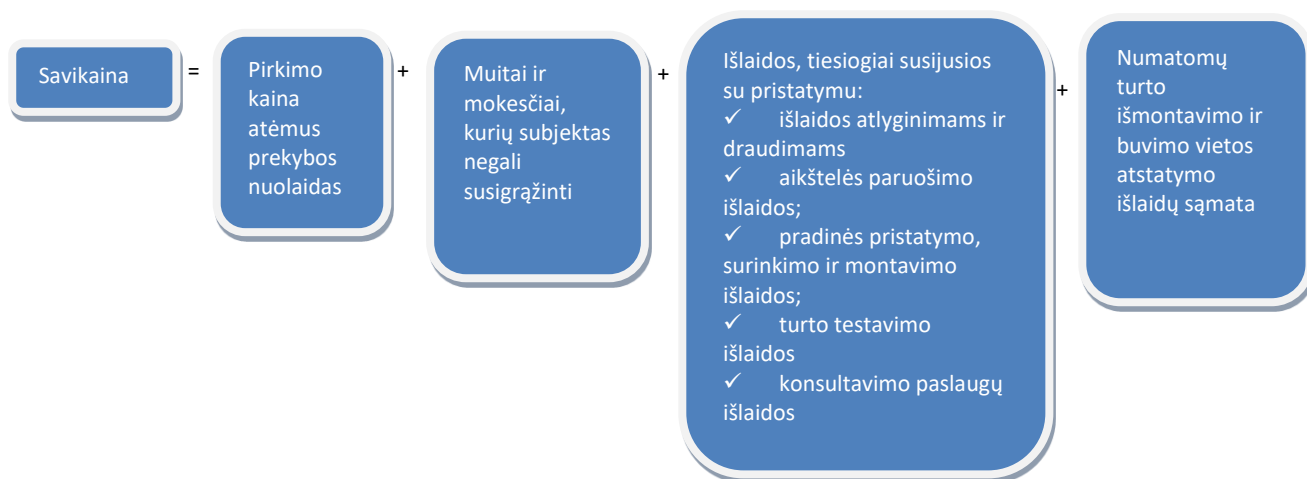
Žemė –  $0,31 \times 300\,000\text{ PV} = 93\,000\text{ PV}$

Sunkvežimiai –  $0,29 \times 300\,000\text{ PV} = 87\,000\text{ PV}$

#### VERTINIMAS

##### Pirminis vertinimas

Įsigytas nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai iš pradžių yra įvertinami savikaina. Kaip parodyta toliau esančiame paveiksle, įsigijimo savikaina apima pirkimo kainą, atėmus prekybos nuolaidas, pridėdant muitus ir mokesčius, kurių įmonė negali susigrąžinti, išlaidas, tiesiogiai susijusias su pristatymu, ir numatomų turto išmontavimo ir jo buvimo vietos sutvarkymu, sąnaudas (žr. 2 pavyzdį).



3 pav. Savikainos sudėtis

\* PV – piniginiai vienetai.

## 2 PAVYZDYS

Įmonė „Alfa“ šiuo metu stato naują pagrindinį biurą. Iki šiol ji patyrė tokias išlaidas:

Žemės pirkimas	210 000 PV
Žyminis mokestis	8 300 PV
Statybvietės išvalymas	14 150 PV
Statybinės medžiagos	35 000 PV
Darbo užmokestis:	
– Statybininkai	25 800 PV
- Statybų vadovas	8 300 PV
- Administracijos vadovas	5 000 PV
Paskolos palūkanos (paimtos pirmą statybos dieną pastatui finansuoti)	3 300 PV
Bendrosios pridėtinės išlaidos	7 500 PV

### KLAUSIMAS:

Kas turėtų būti kapitalizuojama ir kas turėtų būti laikoma sąnaudomis?

### SPRENDIMAS:

Žemės pirkimas	210 000 PV	<b>Kapitalizuojama</b>
Žyminis mokestis	8 300 PV	<b>Kapitalizuojama</b>
Statybvietės išvalymas	14 150 PV	<b>Kapitalizuojama</b>
Statybinės medžiagos	35 000 PV	<b>Kapitalizuojama</b>
Darbo:		
– Statybininkai	25 800 PV	<b>Kapitalizuojama</b>
- Statybų vadovas	8 300 PV	<b>Kapitalizuojama</b>
- Administracijos vadovas	5 000 PV	<b>Sąnaudos</b>
Paskolos palūkanos (paimtos pirmą statybos dieną pastatui finansuoti)	3 300 PV	<b>Kapitalizuojama<sup>†</sup></b>
Bendrosios pridėtinės išlaidos	7 500 PV	<b>Sąnaudos</b>

<sup>†</sup>Žr. 23-ąjį TAS „Skolinimosi išlaidos“, nes gali būti svarbių sąlygų ir kitų aplinkybių, dėl kurių ši suma gali būti kapitalizuota ne visa.

Išmontavimo ir restauravimo išlaidos yra įvertinamos vertė turto naudingo tarnavimo laiko pabaigoje. Šiuo tikslu turi būti nustatyta šių išlaidų dabartinė vertė. Diskonto normą ūkio subjektas pasirenka remdamasis tikėtinos turto ekonominės naudos ir jo naudingo tarnavimo laiko analize (žr. 3 pavyzdį).

### 3 PAVYZDYS

Turto (nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių) savikainos nustatymas – įskaitant išmontavimo ir aplinkos atstatymo išlaidas pasibaigus turto naudingo tarnavimo laikui.

Bendrovė perka naftos gavybos įrangą už 120 000 PV. Pristatymo ir montavimo išlaidos yra 8 000 PV. Įrangos išmontavimo ir reljefo atstatymo kaina pasibaigus įrangos naudojimo laikui (po 30 metų) yra 25 000 PV. Diskonto norma yra 5 procentai.

#### KLAUSIMAS:

Kokia dabartinė turto išmontavimo ir restauravimo išlaidų vertė? Kokia yra įrangos įsigijimo kaina?

#### SPRENDIMAS:

Išmontavimo ir restauravimo išlaidų dabartinės vertės nustatymas

1. Nuolaidos koeficiento nustatymas:

$$\frac{1}{(1 + 0,05)^{30}} = 0,231$$

2. Dabartinės vertės nustatymas

$$25000 \times 0,231 \text{ PV} = 5775 \text{ PV}$$

Įrangos kainos nustatymas

$$\text{Kaina} = 120\,000 \text{ PV} + 8\,000 \text{ PV} + 5\,775 \text{ PV} = 133\,775 \text{ PV}$$

#### Vertinimas po pripažinimo

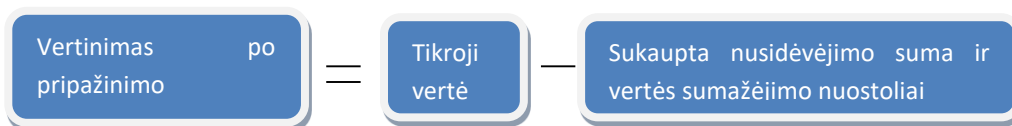
16-asis TAS „Nekilnojamoji turtas, įranga ir įrenginiai“ leidžia ūkio subjektams po pirminio pripažinimo pasirinkti vieną iš dviejų vertinimo metodu.

#### Savikainos metodas



4 pav. Vertės nustatymas po pripažinimo pagal savikainos metodą

#### Perkainojimo metodas



5 pav. Vertės nustatymas po pripažinimo pagal perkainojimo metodą

Perkainojimas atliekamas visoms ilgalaikio materialiojo turto klasėms (grupėms).

Kai perkainoto turto tikroji vertė reikšmingai nepasikeičia, 16-asis TAS leidžia perkainojimus atlikti kas trejus ar penkerius metus.

Kai reikšmingai pasikeičia perkainoto turto tikroji vertė, ūkio subjektas, atsižvelgdama į situaciją rinkoje, gali nustatyti dažnesnius perkainojimus.

Perkainojimo tikslas – užtikrinti, kad turto vertė finansinėse ataskaitose atitiktų rinkos sąlygas. Šiuo tikslu perkainoto turto apskaitinė vertė yra lygi perkainotai vertei.

### **Būdai, kaip prilyginti turto balansinę vertę prie jo perkainotos vertės**

**Pirmas būdas:** nurašant sukauptą nusidėvėjimą į sąnaudas balansine verte. Nauja balansinė vertė perskaičiuojama pagal perkainotą vertę.

**Antrasis būdas:** balansinės vertės ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas proporcingai balansinės vertės pokyčiui perkainojimo dieną.

### **Balansinės vertės pokyčių, atsiradusių dėl perkainojimo, apskaita**

**Jei padidėja** perkainoto turto balansinė vertė, šis padidėjimas apskaitomas kaip:

- perkainojimo rezervas (finansinės būklės ataskaitoje) – jei ankstesniuose perkainavimuose perkainoto turto balansinė vertė nesumažėjo, palyginti su jo perkainota verte;
- perkainojimo pajamos (pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje) – jei ankstesnių perkainojimų metu perkainoto turto balansinė vertė sumažėjo, palyginti su jo perkainota verte. Jei perkainoto turto balansinės vertės padidėjimas paskutinio perkainojimo dieną yra didesnis už ankstesniais laikotarpiais nurodytą balansinės vertės sumažėjimą, skirtumas, viršijantis sumažėjimą, parodomas kaip perkainojimo rezervas (finansinės būklės ataskaitoje) (žr. 4 pavyzdį).

**Jei sumažėja** perkainoto turto balansinė vertė, šis sumažėjimas parodomas kaip:

- perkainojimo sąnaudos (pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje) – kai ankstesniuose perkainojimuose nebuvo suformuotas perkainojimo rezervas
- perkainojimo rezervo sumažinimas (finansinės būklės ataskaitoje) – kai ankstesniuose perkainavimuose buvo suformuotas perkainojimo rezervas. Jeigu paskutinio perkainojimo dieną turto balansinės vertės sumažėjimo suma yra didesnė už perkainojimo rezervo sumą, skirtumas pripažįstamas perkainojimo sąnaudomis (pelno (pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje) (žr. 5 pavyzdį).

### **4 PAVYZDYS**

2005 m. sausio 1 d. įmonė „Alfa“ įsigijo vieną pastatą už 160 000 PV. Pastato naudingo tarnavimo laikas buvo įvertintas 50 metų. 2020 m. gruodžio 31 d. nauja tikroji pastato vertė buvo 350 000 PV.

Įmonės „Alfa“ aiškinamajame rašte teigiama, kad, jei įmanoma, turtas parodomas tikrąja vertė.

### **KLAUSIMAS :**

Nustatykite perkainojimą įmonės „Alfa“ sąskaitose už metus, pasibaigusius 2020 m. gruodžio 31 d.

### **SPRENDIMAS:**

2020 m. gruodžio 31 d. balansinė vertė yra:

– Kaina 160 000 PV

– Nusidėvėjimas (160 000 / 50 x 16 metų) (51 200 PV)

– Balansinė vertė 108 800 PV

Tikroji vertė yra 350 000 PV

Todėl reikia perkainoti 350 000 PV – 108 800 PV = 241 200 PV

Dvejybinis įrašas:

**D** Nekilnojamas turtas, įrankiai ir įrenginiai 190 000 PV

**D** Sukauptas nusidėvėjimas 51 200 PV

**K** Perkainojimo rezervas 241 200 PV

#### **PAVYZDYS: 5**

Ūkio subjekto turto balansinė vertė metų pabaigoje sudarė 105 000 PV. Šią dieną turtas buvo perkainotas ir jo tikroji vertė buvo 91 000 PV. Ankstesnio perkainojimo likutis, susijęs su šiuo turtu, buvo 12 000 PV.

#### **KLAUSIMAS:**

Kaip yra registruojamas apskaitoje šis perkainojimas?

#### **SPRENDIMAS:**

Perkainojimo nuostolis:

Ilgalaikio turto balansinė vertė perkainojimo dieną 105 000 PV

Tikroji vertė 91 000 PV

Perkainojimo nuostolis 14 000 PV

Dvejybinis įrašas:

**D** Perkainojimo rezervas (iki didžiausio pradinio pelno) 12 000 PV

**D** Pajamos 2 000 PV

**K** Ilgalaikis turtas 14 000 PV

#### **NUSIDĖVĖJIMAS**

##### **Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimo skaičiavimas**

Turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti nuo tos dienos, kai jis pradedamas naudoti. 16-ajame TAS reikalaujama, kad nusidėvėjimas būtų nutrauktas anksčiausią iš šių dviejų datų:

- kai įmonė yra nusprendžia parduoti atitinkamą turtą;



- kai turtas yra nurašomas iš įmonės turto.

Iš esmės žemė yra nenudėvimas turtas. Kiekviena nekilnojamojo turto, įrangos ir įrenginių dalis, kurios savikaina yra reikšminga, palyginti su viso turto savikaina, turi būti dėvima atskirai.

Turto nusidėvėjimui apskaičiuoti naudojami įvairūs metodai. Nusidėvėjimo metodo pasirinkimui įtakos turi kokiai naudai gauti naudojamas turtas.

16-asis TAS reglamentuoja šiuos nusidėvėjimo metodus:

**Tiesiogiai proporcingas nusidėvėjimo metodas** – pagal šį metodą nusidėvėjimo suma yra tokia pati per visą turto naudingo tarnavimo laiką (žr. 6 pavyzdį).

## 6 PAVYZDYS

Turtas buvo nupirkta už 100 000 PV. Apskaičiuota, kad jo naudingo tarnavimo laikas yra 5 metai ir nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas **tiesiogiai proporcingas metodas**. Likutinė turto vertė yra 11 000 PV.

### KLAUSIMAS:

Kokia yra nusidėvėjimo suma per visą turto naudingo tarnavimo laiką?

### SPRENDIMAS:

#### 1. Turto nudėvimos sumos nustatymas:

Nudėvima suma = 100 000 PV – 11 000 PV = 89 000 PV

#### 2. Nusidėvėjimo normos nustatymas:

$$\text{Nusidėvėjimo norma} = \frac{100}{\text{naudingo tarnavimo laikas}} = \frac{100}{5} = 20 \%$$

#### Nusidėvėjimo sumos nustatymas:

Nusidėvėjimo suma = 89 000 PV x 20 % = 17 800 PV

Dvejybinis įrašas:

**D** Nusidėvėjimo sąnaudos 17 800 PV

**K** Sukauptas nusidėvėjimas 17 800 PV

**Mažėjančio balanso metodas** – mažėjančio balanso metodas sumažina nudėvimąją sumą kiekvienais vėlesniais metais. Šis metodas tinkamas taikyti, kai didžiausia ekonominė nauda iš turto gaunama jo naudingo tarnavimo pradžioje. Todėl nusidėvėjimo sąnaudos turės didžiausią įtaką įmonės finansinių rezultatų sumažėjimui pirmaisiais turto naudojimo metais (žr. 7 pavyzdį).

## 7 PAVYZDYS

Turtas buvo nupirkta už 100 000 PV. Apskaičiuota, kad jo naudingo tarnavimo laikas yra 5 metai ir nusidėvėjimui skaičiuoti taikomas ***mažėjančio balanso metodas***. Likutinė turto vertė yra 11 000 PV.

### KLAUSIMAS:

Kokia yra nusidėvėjimo suma per visą turto naudingo tarnavimo laiką?

## SPRENDIMAS:

### 1. Turto nudėvimos sumos nustatymas:

Nudėvima suma = 100 000 PV – 11 000 PV = 89 000 PV

### 2. Nusidėvėjimo normos nustatymas:

$$\text{Nusidėvėjimo norma} = \frac{100}{\text{naudingo tarnavimo laikas}} = \text{rezultatas} \times C$$

kur: C yra koeficientas. Koeficientas parenkamas atsižvelgiant į turto naudingo tarnavimo laiką. 16-ajame TAS nenurodomos reikšmės, tačiau praktiškai šis santykis svyruoja nuo 1,5 iki 2,5.

Šiame pavyzdyje naudojame koeficientą 2.

$$\text{Nusidėvėjimo norma} = \frac{100}{5} = 20 \times 2 = 40$$

### 3. Nusidėvėjimo plano parengimas:

#### Nusidėvėjimo planas

Nusidėvėjimo metai	Nusidėvėjimo norma (%)	Nusidėvėjimo norma (PV)	Likusi dėvimoji vertė (PV)
Pirmi metai	40	89 000 x 40 = 35 600	53 400
Antri metai	40	53 400 x 40 = 21 360	32 040
Treti metai	40	32 040 x 40 = 12 816	19 224
Ketvirtieji metai	50	19 224 x 50 = 9 612	9 612
Penktieji metai	50	19 224 x 50 = 9 612	0
		89 000	

#### Pirmųjų metų turto nusidėvėjimo apskaita:

**D** Nusidėvėjimo sąnaudos 35 600 PV

**K** Sukauptas nusidėvėjimas 35 600 PV

**Metodas pagal gamybos vienetus** – šis metodas tiesiogiai susieja turto nusidėvėjimo sumos paskirstymą su tuo turto pagamintos produkcijos kiekiu. Kai nėra gamybos, nusidėvėjimo sąnaudos yra lygios nuliui. Laikomasi šių taisyklių:

- nusidėvėjimo suma dalijama iš pagamintos produkcijos kiekio per turto naudingo tarnavimo laiką, siekiant nustatyti nusidėvėjimo normą (paskirstant nusidėvėjimą produkcijos vienetui);
- nustatyta vieneto nusidėvėjimo norma dauginama iš atitinkamų metų produkcijos kiekio ir taip gaunama metinė nusidėvėjimo suma.

## PRIPAŽINIMO NUTRAUKIMAS

Turto pripažinimas nutraukiamas jį perleidus (parduodant ir pan.) arba tais atvejais, kai ūkio subjektas nesitiki ir negali gauti iš to jokios naudos.

Jei yra perkainojimo rezervas, nurašant turtą rezervas tiesiogiai paverčiamas nepaskirstytu pelnu.

## ATSKLEIDIMAS

Su ilgalaikiu materialiuoju turtu susijusią informaciją finansinėse ataskaitose galima suskirstyti į dvi grupes pagal atskleidimo pobūdį: **privalomąją ir savanoriškąją**.

### 1 lentelė. Informacijos atskleidimas

Privalomas atskleidimas	Savanoriškas atskleidimas
<ul style="list-style-type: none"><li>- naudojami turto vertinimo pagrindai;</li><li>- nusidėvėjimo apskaičiavimo politika;</li><li>- atitinkamo turto balansinės vertės sutikrinimas ataskaitinio laikotarpio pradžioje ir pabaigoje.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- aplinkybės, susijusios su turto nuosavybės teisėmis;</li><li>- kapitalizuotų išlaidų suma įgyto (pastatyto) turto balansinėje vertėje;</li><li>- sutartinių įsipareigojimų, susijusių su turto įsigijimu, dydis; ir</li><li>- kompensacijos iš kitų įmonių ir asmenų už nuostolius ir vertės sumažėjimą, susijusios su turtu.</li></ul>

## SUDĖTINGAS PAVYZDYS

Ūkio subjektas „X“ perka gamybos mašiną, kurios įsigijimo kaina yra 118 000 PV.

Ūkio subjektas šiai turto klasei taiko tiesinį nusidėvėjimo metodą. Mašinos tarnavimo laikas yra 20 metų.

Po pirminio pripažinimo ūkio subjektas taiko vieną iš dviejų 16-ojo TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ metodų – perkainojimo metodą.

Penktų metų pabaigoje gamybos mašina buvo perkainota. Mašinos tikroji vertė perkainojimo dieną buvo 100 000 PV .

Gamybos mašina buvo parduota už 110 000 PV.

### KLAUSIMAI:

1. Nustatykite nusidėvėjimo normą ir nusidėvėjimo sumą gamybos mašinos nusidėvėjimo tikslais.
2. Apskaičiuokite gamybos mašinos nusidėvėjimo mokestį penktų metų pabaigoje.
3. Apskaičiuoti gamybos mašinos pripažinimo nutraukimo rezultatą iš įmonės „X“ turto.

### SPRENDIMAS:

#### 1. Gamybos mašinos nusidėvėjimo normos ir nusidėvėjimo sumos nustatymas

- 1.1. Norėdami nustatyti nusidėvėjimo normą:

$$\text{Nusidėvėjimo norma} = \frac{100}{\text{naudingo tarnavimo laikas}} = \frac{100}{20} = 5 \%$$

1.2. Norėdami nustatyti vienerių metų nusidėvėjimo sumą:

$$\text{Nusidėvėjimo norma} = 118\,000 \text{ PV} \times 5 \% = 5\,900 \text{ PV}$$

## 2. Perkainojimo rezultato nustatymas penktųjų metų pabaigoje

2.1. Iki šiol sukauptas nusidėvėjimas

$$5 \text{ metai} \times 5\,900 \text{ PV} = 29\,500 \text{ PV}$$

2.2. Turto balansinė vertė prieš perkainojimą

$$\begin{aligned} \text{Grynoji balansinė vertė} &= \text{bendroji balansinė vertė} - \text{sukauptas nusidėvėjimas} = 118\,000 \text{ PV} - 29\,500 \text{ PV} \\ &= 88\,500 \text{ PV} \end{aligned}$$

Tikroji vertė perkainojimo dieną: 100 000 PV

$$\text{Skirtumas tarp tikrosios vertės ir grynosios balansinės vertės} = 100\,000 \text{ PV} - 88\,500 \text{ PV} = 11\,500 \text{ PV} \text{ (padidėjimas).}$$

Šis skirtumas padidins grynąją balansinę vertę iki tikrosios vertės ir sudarys perkainojimo rezervą.

### Galimybės atskleisti perkainojimą pagal 16-ąjį TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ .<sup>‡</sup>

Bendrosios balansinės vertės ir viso sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas proporcingai turto grynosios balansinės vertės pokyčiui po perkainojimo.

Konversijos koeficiento (KK) apskaičiavimas:

$$\begin{aligned} KK &= \frac{\text{Skirtumas tarp grynosios balansinės vertės ir tikrosios vertės}}{\text{Grynoji balansinė vertė}} = \frac{11\,500}{88\,500} \\ &= 0,129943503 \end{aligned}$$

$$\text{Bendrosios balansinės vertės perskaičiavimas pagal koeficientą} = 118\,000 \text{ PV} \times 0,129943503 \approx$$

$$\approx 15\,333,33 \text{ PV}$$

$$\text{Nusidėvėjimo perskaičiavimas pagal koeficientą} = 29\,500 \times 0,129943503 = 3\,833,33 \text{ PV}$$

$$\text{Perskaičiuota bendroji apskaitinė vertė} = \text{PV } 118\,000 + 15\,333,33 \text{ PV} = 133\,333,33 \text{ PV}$$

$$\text{Perskaičiuotas nusidėvėjimas} = 29\,500 \text{ PV} + 3\,833,33 \text{ PV} = 33\,333,33 \text{ PV}$$

$$\begin{aligned} \text{Grynoji balansinė vertė po perkainojimo} &= \text{bendroji balansinė vertė} - \text{nusidėvėjimas} = 133\,333,33 - 33\,333,33 \text{ PV} \\ &= 100\,000 \text{ PV} \end{aligned}$$

Sąskaitų apyvarta:

---

<sup>‡</sup>16-ajame TAS „Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrenginiai“ pateikiami du būdai: 1. Sukaupto nusidėvėjimo eliminavimas iš bendrosios balansinės vertės ir 2. Bendrosios balansinės vertės ir viso sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas proporcingai turto grynosios balansinės vertės pokyčiui po perkainojimo. Šiame pavyzdyje naudojamas 2 būdas.

#### Sąskaita: Sukauptas nusidėvėjimas

	1. Prieš perkainojimą 29 500 PV
	2. Nusidėvėjimo padidėjimas po perkainojimo 3 833,33 PV
	Likutis po perkainojimo: 33 333,33 PV

#### Sąskaita: Nekilnojamas turtas, įranga ir įranga

1. Įsigijimo kaina Mašinos 118 000 PV	
2. Bendrosios balansinės vertės padidėjimas po perkainojimo 15 333,33 PV	
Likutis po perkainojimo: 133 333,33 PV	

#### Sąskaita: Perkainojimo rezervo sąskaita

	1. Perkainojimo rezervo sudarymas 11 500 PV
	Likutis po perkainojimo: 11 500 PV

### 3. Parduodamos gamybos mašinos pripažinimo panaikinimas

Norint nurašyti turtą, reikia atlikti šiuos veiksmus:

- Sukaupto nusidėvėjimo nurašymas – 33 333,33 PV;
- Perkainojimo rezervą paversti nepaskirstytu pelnu – 11 500 PV;
- Sumažinti pardavimo pajamas parduotos mašinos grynosios balansinės vertės sąskaita – 100 000 PV;
- Apskaičiuoti pelną / nuostolį iš pripažinimo panaikinimo = grynosios pardavimo pajamos – grynoji turto balansinė vertė = 110 000 PV – 100 000 PV= 10 000 PV