

VMI STEBI IR VERTINA ĮMONIŲ ATSARGAS

Auditorė Jurgita Navikienė

2022 m. birželio 16 d.

SITUACIJOS ANALIZĖ:

1. Nepagrįstai didelės įmonių atsargos.
2. Atskaitingų asmenų įnašai lygūs atsargų likučiui.
3. „Normalios“ atsargos turėtų sudaryti vidutiniškai 9-10 proc., didelėms įmonėms, 19-26 proc. mažesnėms. Svyruoti gali priklausomai nuo veiklos.

TIKRINIMAI IR KLAUSIMYNAS:

1. Gali būti atliekama inventorizacija.
2. Tikrinimo metu gali būti pasidomėta ir kitais klausimais (pvz., nelegaliu darbu).
3. Bus išsiųsti klausimynai labiausiai įtarimų keliančioms įmonėms. Dėl nepateikusių finansinių atskaitų – įtarimas dėl duomenų neatskleidimo.

MM elgsenos pokyčiams skatinti - klausimynas

- Faktiškai vykdomos pagrindinės veiklos kodas pagal ekonominės veiklos klasifikatorių (EVRK 2 red.)
- Prekių, skirtų perparduoti, likutis (Eur, atitinkamoms datoms)
- Pagrindinės prekių grupės, kurios klausimyno pildymo dieną sudaro didžiąją dalį prekių, skirtų perparduoti.
- Ar apskaitytas prekių, skirtų perparduoti, likutis atitinka faktinį prekių likutį? *
- Kokios priežastys lemia prekių, skirtų perparduoti, augimą, proporcingai nedidėjant įmonės pardavimo pajamoms?
- Vietos, kuriose laikomos / sandėliuojamos prekės, skirtos perparduoti, bei kiekvienoje vietoje laikomų prekių vertė klausimyno pildymo dienai.*
- Vidutinis prekių antkainis

* Pagal Mokesčių administravimo įstatymo 33 str. 2 d. ir 122 str. mokesčių administratoriaus pareigūnai, atliekantys jiems pavestas funkcijas, turi teisę patekti į patalpas, kur sandėliuojami prekių likučiai, ir atlikti inventorizaciją.

SITUACIJOS SPREDIMO BŪDAI:

1. Patikslinti pateiktas mokesčių deklaracijas už 3 metus – PVM ir pelno mokesčio.

Pavyzdžiui: Nenurašytų atsargų likučių „sutvarkymas“ trijų metų laikotarpiu

Nustatyti 2019 metų atsargų likučius. Patikrinti pagal įsigijimo datas kiek likučių yra įsigyta anksčiau nei 2019 metais. Taip pat kokia yra 2019-12-31 atsargų likučių dalis nuo 2019 metų pardavimų. Nustačius nenurašytą prekių likutį, jam pritaikyti pelno maržą ir tai fiksuoti buhalterinėje pažymoje.

Tarkime, 2019-12-31 dienai 2018 ir ankstesniais metais įsigytų ir nenurašytų atsargų likutis yra 100000 eurų, o 2019 metų – 50000 eurų. Pelno marža – 10 procentų.

1) Fiksuojant „pajamas“ už nenurašytą prekių likutį. Ši operacija gali būti visai neregistruojama:

D 34 Nepaskirstytasis pelnas (nes ne 2022 metų ūkinė operacija). Fiksuojame ne pirkėjų skolą, nes niekas neapmokės šios skolos, todėl ir nepaskirstytasis pelnas – 165000 eurų

K 34 Nepaskirstytasis pelnas (5 kl. Pajamos negali būti fiksuojamos, nes ne 2022 metų pardavimai) – 165000 eurų

SVARBU: visos ūkinės operacijos, koreguojančios nepaskirstytą pelną, turi būti suderintos su vadovybe!

Ši operacija gali būti nefiksuojama apskaitoje, nes likučiams įtakos neturi. Praktiškai tai yra tik mokesčių deklaracijų tikslinimas.

2) Nurašant atsargų likutį:

D 34 Nepaskirstytasis pelnas (nes ne 2022 metų ūkinė operacija) – būtina suderinti su akcininkais ir vadovybe – $150000 + 34650 + 2250 = 186900$ eurų

K 2 kl. Atsargos – 150000 eurų

K 4 kl. Mokėtinas PVM – 34650 eurų ($165000 \times 21 \text{ proc.}$)

K 4 kl. Mokėtinas pelno mokestis – 2250 eurų ($((165000 - 150000) \times 15 \text{ proc.})$)

Patikslinti 2019 metų gruodžio mėnesio PVM deklaraciją ir 2019 metų pelno mokesčio deklaraciją.

3) Tą patį atlikti ir 2020 bei 2021 metuose.



DĒKOJU UŽ DĒMESI!

jurgitanavikiene@gmail.com