Korespondējošie konti

(grāmatvedības pamata iegrāmatojumi)

Kontu korespondence ir viens no grāmatvedības procesa elementiem. Tā ir pamatā grāmatvedības iegrāmatojumiem par veiktajiem un dokumentāri noformētajiem saimnieciskajiem darījumiem.

Lai norādītu pareizu kontu korespondenci, labi jāzina saimniecisko darījumu ekonomiskais saturs. Un, pretēji, korespondējošo kontu, to savstarpējās saistības pārzināšana palīdz atklāt atspoguļotā saimnieciskā darījuma ekonomisko saturu.

Tālāk dotie iegrāmatojumi ir tikai pamatkontu tipveida shēmas, nenorādot subkontus un analītiskos kontus.

Pamatkonts 1.1 «Nemateriālie ieguldījumi»

Operācijas Nr.	Saturs	Kontu korespondence	
		Debets	Kredīts
1.	Nemateriālo ieguldījumu iegāde no citiem uzņēmumiem un personām, maksājot no naudas līdzekļu kontiem; to iegrāmatošana (ieraksts caur 5. kontu)	1.1 5.5	5.5 2.6
2.	To nemateriālo ieguldījumu iegrāmatošana, kurus dibinātāji ieguldījuši pamatkapitālā	1.1	3.1
3.	Nemateriālo ieguldījumu saņemšana bez atlīdzības	1.1	5.9
4.	Nemateriālo ieguldījumu izslēgšana (pārdošana, norakstīšana, atdošana bez atlīdzības utt. pēc atlikušās vērtības)	7.5 vai 8.2	1.1

Pamatkonts 1.2 «Pamatlīdzekļi»

Operācijas Nr.	Saturs	Kontu korespondence	
		Debets	Kredīts
1.	Samaksāts par iegādātajiem pamatlīdzekļiem (nekustamais īpašums un cits kustamais īpašums), kas neprasa PVN papildizmaksas	1.2 5.3 5.7	5.3 2.6

2.	Iegrāmatoti pamatlīdzekļi, kas saņemti no citām juridiskām vai fiziskām personām bez atlīdzības, kā arī subsīdiju veidā	1.2	5.9
3.	Iegrāmatoti pamatlīdzekļi, ko dibinātāji ieguldījuši pamatkapitālā kā savas iemaksas	1.2	3.1 vai 2.3
4.	Iegādāti pamatlīdzekļi, kas prasa papild-izmaksas, lai sagatavotu tos lietošanai, PVN (priekšnodokļa ieskaitīšana)	1.2	2.6,5.3
5.	Nodoti ekspluatācijā pamatlīdzekļi pēc būvdarbu un montāžas darbu pabeigšanas (akts)	1.2	1.2
6.	Aprēķināts pamatlīdzekļu nolietojums: - ražošanā izmantotajiem - ražošanā neizmantotajiem - nomātajiem ar izpirkuma tiesībām - nomātajiem bez izpirkuma tiesībām	7.4 8.2 7.4 nav	1.2 1.2 1.2 nav
7.	Likvidēti pamatlīdzekļi sakarā ar pilnīgu nolietošanos (akts)	1.2	1.2
8.	Likvidēti vēl pilnīgi neamortizēti pamatlīdzekļi (akts): - par nolietojuma summu - par atlikušo vērtību	1.2 8.2	1.2 1.2
9.	Pārdoti ekspluatācija bijuši pamatlīdzekļi: - par nolietojuma summu - par atlikušo vērtību - par pārdoto pamatlīdzekļu vērtību -par PVN summu	 1.2 8.2 2.6 2.6	 1.2 1.2 8.1 5.7

Pamatkonts 1.3 «Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi»

Operācijas Nr.	Saturs	Kontu korespondence	
		Debets	Kredīts
1.	Iegādātas akcijas vai daļas pirkšanas laikā vai izsniegti aizdevumi radniecīgajiem, saistītajiem vai citiem uzņēmumiem	1.3	2.6
2.	Izsniegti aizdevumi dalībniekiem	2.6	1.3
3.	Dzēsti aizdevumi	2.6	1.3
4.	Dzēsti aizdevumu procenti	2.6	8.1

Pamatkonts 2.1 «Krājumi»

Operācijas Nr.	Saturs	Kontu korespondence	
		Debets	Kredīts
1.	Samaksāts par materiāliem vai precēm PVN (priekšnodoklis)	2.1 5.7	2.6
2.	Iegādāti materiāli vai preces (nav samaksāts) PVN (priekšnodoklis) Samaksāts piegādātājam par materiāliem vai precēm	2.1 5.7 5.3	5.3
3.	Norakstīti ražošana izmantotie materiāli, norakstītas pārdotās preces	7.1 7.1	2.1 2.1
4.	Izdevumos norakstīti materiāli un preces to pirkšanas brīdī (uzskaite pēc krājumu periodisko inventarizāciju metodes) Faktiskos izdevumus, piemērojot šo metodi, nosaka gada beigās kā starpību starp atlikumiem, kas attiecas uz izdevumu palielināšanos vai samazināšanos: - palielināšanās -samazināšanās Konts 7.1 (subkonts 7190) tiek slēgts	7.1 7.1 7.1 2.1	2.6 vai 5.3 2.17.1
5.	Iegrāmatoti materiāli, kas iegūti, likvidējot pamatlīdzekļus	2.1	8.1
6.	Izsniegti materiāli kārtējam remontam	7.5	2.1
7.	Bez atlīdzības saņemti materiāli vai preces no citām juridiskām vai fiziskām personām	2.1	8.1 vai 5.9
8.	Bez atlīdzības (bez samaksas) izsniegti materiāli vai preces PVN	8.2	2.1
9.	Atklāts iztrūkums: Pēc inventarizācijas rezultātiem a) norakstīts uz uzņēmuma rēķina normu robežās b) norakstīts uz vainīgo personu rēķina	2.3 7.1 2.6	2.1 2.3 2.3
10.	Iegrāmatoti materiālu vai preču pārpalikumi	2.1	8.1

11.	Iegādāts mazvērtīgais inventārs (saimnieciskais inventārs) PVN (priekšnodoklis)	2.1	2.6 vai 2.3
12.	Mazvērtīgais inventārs nodots ekspluatācijā, aprēķinot 100% nolietojumu	7.4	2.1
	Norakstīts mazvērtīgais nederīgais inventārs (akts)	2.1	2.1
13.	Iegādāts mazvērtīgais inventārs, kurš saskaņā ar grāmatvedības politiku tūliņ tiek norakstīts izmaksās PVN (priekšnodoklis)	7.4	2.6 vai 2.3
14.	Pārskaitīts avanss par precēm vai materiāliem (priekšsamaksa)	2.1 5.7	2.6
15.	Saņemtas preces un materiālās vērtības no piegādātājiem	2.1	5.3
16.	Ieskaitīts avanss par saņemtajām precēm un materiāliem	5.3	2.1

Pamatkonts 2.3 «Norēķini ar debitoriem»

Operācijas Nr.	Saturs	Kontu korespondence	
		Debets	Kredīts
1.	Nosūtīta produkcija vai preces, veikti darbi, sniegti pakalpojumi, ja samaksa nav saņemts PVN	2.3	6.1
2.	Saņemts maksājums parāda dzēšanai	2.6	2.3
3.	Norakstīti bezcerīgie debitoru parādi bez uzkrājumiem	7.4	2.3
4.	Norakstīti parādi no: -agrāk izveidotajiem uzkrājumiem - rezervēm	4.3 3.3	2.3 2.3
5.	Atspoguļota pamatkapitāla veidošana, ja sabiedrības reģistrācijas brīdī dibinātāji	2.3	3.1
	nav pilnība iemaksājuši savus ieguldījumus		
6.	Dzēsti parādi par ieguldījumiem pamat-kapitālā, iemaksājot naudu	2.6	2.3

7.	Ieguldīti parādu dzēšanai: - pamatlīdzekļi -materiālu krājumi - preces	1.2 2.1 2.1	2.3
8.	Norēķina personām izsniegta nauda saimniecības un komandējumu izdevumiem	2.3	2.6
9.	Saskaņā ar pārskatu norakstīti komandējuma izdevumi	7.5	2.3
10.	Norēķinā norakstītas summas, kas izlietotas materiālu, preču, inventāra utt. iegādei PVN (priekšnodoklis)	2.1 vai 7.1 5.7	2.3
11.	Samaksāts par pakalpojumiem saimnieciskajām vajadzībām: -sakaru izdevumi - izdevumi par kancelejas precēm - noma, komunālie pakalpojumi, apkure, apgaismošana, licence uz 1 gadu PVN (priekšnodoklis)	7.7 7.7 7.7 5.7	2.3 2.3 2.3
12.	Atmaksātas kasē neizlietotās saņemtā avansa summas	2.6	2.3
13.	Pārmaksāts nodoklis par gada aprēķinu rezultātiem	2.3	5.7
14.	Saņemta pārmaksātā nodokļa summa	2.6	2.3
15.	Pārmaksās summa ieskaitīta citu nodokļu maksājumos (pa nodokļu veidiem)	5.7	2.3

Pamatkonts 2.4 «Nākamo periodu izdevumi»

Operācijas Nr.	Saturs	Kontu korespondence	
		Debets	Kredīts
1.	Veiktas izmaksas, kas attiecas uz nākamajiem periodiem (nomas maksa, pamatlīdzekļu remonts u.c.)	2.4	5.3, 2.6 u.c.
2.	Nākamo periodu izdevumus samaksājušas norēķina personas	2.4	2.3
3.	Izdevumi apdrošināšanai, kas attiecas uz nākamo pārskata periodu Atspoguļoti parādi dažādiem uzņēmumiem	2.4	2.6
5.	un organizācijām par pakalpojumiem, kas attiecas uz nākamo periodu Norakstīta nākamo periodu izdevumu	7.8	2.4

	daļa, iestājoties kārtējam pārskata periodam		

Pamatkonts 2.5 «īstermiņa finanšu ieguldījumi»

Šā konta korespondence ir līdzīga pamatkontam 1.3 «Ilgtermiņa finanšu ieguldījumi».

Pamatkonts 2.6 «Naudas līdzekļi»

Operācijas Nr.	Saturs	Kontu korespondence	
		Debets	Kredīts
1.	Kasē saņemti naudas līdzekļi no norēķinu un valūtas kontiem bankās	2.6	2.6
2.	Pārdota produkcija, preces vai pakalpojumi par skaidru naudu PVN	2.6	6.1
3.	Atmaksāti kasē neizlietotie vai agrāk saņemtie avansi	2.6	5.5
4.	Norēķinam saņemti līdzekļi no aizdevējiem	2.6	5.5
5.	Izlietoti naudas līdzekļi no kases. Uzskaitē tiek debetēti konti: - skaidrā naudā samaksāts par iegādātajiem pamatlīdzekļiem, ieskaitot PVN - no kases izsniegtas norēķina summas - izmaksāta darba alga darbiniekiem - izmaksātas no kases dividendes sabiedrības dalībniekiem - daļa no parāda piegādātājiem samaksāta skaidrā naudā - atspoguļots naudas iztrūkums kasē (līdzvainīgo noskaidrošanai) - izmaksāta materiālā palīdzība	1.2 5.7 2.3 5.6 5.8 5.3 2.3 8.2	2.6
6.	Ieskaitīti naudas līdzekļi par nosūtīto produkciju, precēm, veiktajiem darbiem un sniegtajiem pakalpojumiem	2.6	2.3
7.	Saņemta avansa summa PVN par avansa summu	2.6 2.6	5.2 5.7
8.	Atlikums kasē iemaksāts norēķinu kontā	2.6	2.6
9.	Kļūdaini ieskaitīta summa	2.6	5.5
10.	Ieskaitīts bankas aizdevums	2.6	5.1
11.	Aprēķinātas pozitīvas kursu starpības	2.6	8.1
12.	Samaksāti procenti par kredītu	8.2	2.6

13.	Samaksāts piegādātājiem par precēm un pakalpojumiem	5.3	2.6
14.	Saņemta nauda kasē (no norēķinu konta)	2.6	2.6
15.	Pārskaitīts avanss piegādātājiem	2.1	2.6
16.	Pārskaitīti nodokļu maksājumi budžeta	5.7	2.6
17.	Samaksāts par darbiem un pakalpojumiem, kas veikti citur	7.5	2.6
18.	Pārskaitīta nauda bankai par pakalpojumiem	7.7	2.6
19.	Samaksāts par reklāmu	7.6	2.6
20.	Samaksāts par revīziju	7.7	2.6
21.	Saņemtas soda sankcijas	2.6	8.1
22.	Samaksātas soda naudas un nokavējuma naudas Dzēsti parādi par aizdevumu	8.2	2.6
24.	Aprēķinātas negatīvas kursu starpības	8.2	2.6
25.	Samaksāts par darbinieku tūrisma ceļazīmēm, sporta un rehabilitācijas pasākumiem	8.2	2.6
26.	Samaksāti pārstāvniecības izdevumi	7.7	2.6
27.	Norakstīti naudas līdzekļi konvertācijai	2.3	2.6

Pamatkonts3.1 «Pamatkapitāls»

Operācijas Nr.	Saturs	Kontu korespondence	
		Debets	Kredīts
1.	Dibinātāju un dalībnieku iemaksātās daļas (naudā un mantās)	2.6 1.2 2.1	3.1
2.	Daļa peļņas novirzīta pamatkapitāla palielināšanai (piemēram, daļu vērtības palielināšanai)	3.4	3.1
3.	Pamatkapitāla palielināšana ar neizmaksātajām dividendēm	5.8	3.1
4.	Pamatkapitāla samazināšana, atmaksājot ieguldījumus dibinātājiem	3.1	5.5
5.	Pamatlīdzekļu pārvērtēšana, palielinot tos	1.2	3.1

Pamatkonts 3.3 «Rezerves»

Šis konts tiek izmantots, lai uzskaitītu uzkrātos līdzekļus, kas domāti neparedzētu izdevumu un zaudējumu segšanai. Rezerves iedalās: -rezerves kapitālā un citās rezervēs, kādas paredzētas likumā;

- rezervēs pašu daļām;
- pārējās rezervēs, arī tādās, kas paredzētas statūtos.

Operācijas Nr.	Saturs	Kontu korespondence	
		Debets	Kredīts
1.	Rezervju veidošana no peļņas	3.4	3.3
2.	Rezervju izlietošana: -zaudējumu segšanai - bezcerīgo parādu norakstīšanai -pamatkapitāla palielināšanai	3.3 3.3 3.3	3.4 2.3 3.1

Pamatkonts 3.4 «Nesadalītā peļņa vai nesegtie zaudējumi»

Operācijas Nr.	Saturs	Kontu korespondence	
		Debets	Kredīts
1.	Pārskata gada nesadalītā peļņa	8.6	3.4
2.	Peļņas tālāka sadalīšana, pamatojoties uz dalībnieku sapulces lēmumu: -dividendēs - rezervju veidošanai -uzkrājumiem	3.4 3.4 3.4	5.8 3.3 4.2
3.	Nesadalītās peļņas atlikusī daļa pārskaitīta iepriekšējo gadu peļņas kontā	3.4	3.4
4.	Nesadalītās peļņas ieskaitīšana pamatkapitālā	3.4	3.1
5.	Pārskata gada nesegtie zaudējumi	3.4	8.6

4. grupa «Uzkrājumi»

Konts 4.2 «Uzkrājumi paredzamiem nodokļiem», konts 4.3 «Citi uzkrājumi»

Operācijas Nr.	Saturs	Kontu korespondence	
		Debets	Kredīts
1.	Uzkrājumi gaidāmiem nodokļiem, ņemot vērā spēkā esošos atvieglojumus	3.4	4.2

2. 3.	Uzkrājumi par nedrošo parādu summu Uzkrājumu veidošana darbinieku	7.4 7...	4.3 4.3
	atvaļinājumiem, pamatlīdzekļu remontam utt.		
4.	Debitoru paradu norakstīšana no izveidotajiem uzkrājumiem	4.3	2.3
5.	Atvaļinājuma samaksas aprēķināšana darbiniekiem no izveidotajiem uzkrājumiem	4.3	5.6

5. grupa. «Kreditori»

Operācijas Nr.	Saturs	Kontu korespondence	
		Debets	Kredīts
1.	Saņemti aizdevumi no kredītiestādēm, no citiem uzņēmumiem vai fiziskām personām	2.6	5.1 5.5
2.	Dzēsti aizdevumi	5.1 5.5	2.6
3.	Samaksāti aizdevumu un kredītu procenti	8.2	2.6
4.	Aprēķināti procenti (ja tie nav samaksāti noteiktajā laikā)	8.1	5.5
5.	Saņemts kredīts no bankas norēķiniem ar piegādātājiem	5.3	5.1
6.	Saņemti avansi no pircējiem un pasūtītājiem	2.6	5.2
7.	Ieskaitīts avanss pēc pasūtījuma izpildes	5.2	2.3
8.	No piegādātājiem nopirktas preces vai materiāli PVN (priekšnodoklis) Sniegti pakalpojumi PVN (priekšnodoklis)	2.1 5.7 7... 5.7	5.3
9.	Samaksāti piegādātāju rēķini par precēm, materiāliem un pakalpojumiem: - pārskaitīta nauda -savstarpējs ieskaits - izmantots bankas kredīts	5.3 5.3 5.3	2.6 2.3 5.1
10.	Aprēķināta atlīdzība (darba alga) un citas izmaksas, kas paredzētas likumdošanā (atvaļinājuma nauda, slimības nauda par darbnespējas lapu Autt.)	7.2	5.6

11.	Ieturēts no darba algas (izņemot nodokļus) citu personu labā (piemēram, saskaņā ar izpildrakstu)	5.6	5.5
12.	Ieturēts valsts sociālās apdrošināšanas maksājums no darba algas (9%)	5.6	5.7
13.	Ieturēts ienākuma nodoklis no darba algas	5.6	5.7
14.	Izmaksāta darba alga	5.6	2.6
15.	Norēķini par nodokļiem: - aprēķinātas valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas (24,09%) - aprēķināts dabas resursu nodoklis: a) limita ietvaros b) virs limita - aprēķināts nekustamā īpašuma nodoklis - ieskaitīti nodokļi budžetā	7.3 7.1 8.2 8.6 5.7	5.7 5.7 5.7 5.7 2.6
16.	Aprēķinātas dividendes par pārskata gadu	3.4	5.8
17.	Izmaksātas dividendes	5.8	2.6
18.	Pārskata gada neizmaksātās dividendes ieskaitītas iepriekšējā gada dividenžu kontā (pa analītiskajiem kontiem)	5.8	5.8
19.	Iepriekšējo gadu dividenžu izmaksa	5.8	2.6
20.	Saņemti ieņēmumi, kas attiecas uz nākamajiem periodiem	2.6	5.9

Operāciju konti

6. grupa «Ieņēmumi no uzņēmuma saimnieciskās darbības»

Operācijas Nr.	Saturs	Kontu korespondence	
		Debets	Kredīts
1.	Saņemti ieņēmumi no produkcijas vai preču pārdošanas, tūliņ samaksājot kopā ar PVN	2.6	6.1
2.	Pārdotas preces vai materiāli, veikti darbi un sniegti pakalpojumi kopā ar PVN	2.3	6.1 5.7
3.	Pārdotas preces par darba samaksu vai dividendēm kopā ar PVN	5.8	6.1 5.7
4.	Saņemti ieņēmumi no pamatlīdzekļu iznomāšanas, no nevajadzīgo materiālu pārdošanas (kopā ar PVN)	2.6	6.5
5.	Norakstīti nākamo periodu ieņēmumi (daļa ieņēmumu, kas attiecas uz šo periodu)	5.9	6.7

6.	Gada beigās visi 6.grupas konti tiek slēgti, pārskaitot kontā "Peļņa vai zaudējumi"	6...	8.6

7. grupa. «Saimnieciskās darbības izdevumi» (bez PVN)

Operācijas Nr.	Saturs	Kontu korespondence	
		Debets	Kredīts
1.	Iegādātas preces un materiāli no piegādātājiem, un tie tiek norakstīti pēc periodisko inventarizāciju metodes	7.1	5.3
2.	Iegādātas preces un materiāli saimnieciskajai darbībai, samaksa veikta	7.1	2.6
3.	Pēc nepārtrauktās inventarizācijas metodes norakstīta nosūtīto preču vai produkcijas faktiskā vērtība	7.1	2.1
4.	Aprēķināta darba alga darbiniekiem	7.2	5.6
5.	Aprēķinātas valsts sociālās apdrošināšanas iemaksas no darba devēja	7.3	5.7
6.	Aprēķināts pamatlīdzekļu nolietojums	7.4	1.2
7.	Samaksāta noma par telpām un citiem nomātajiem pamatlīdzekļiem	7.5	2.6
8.	Samaksāti citi saimnieciskās darbības izdevumi	7.5	2.6
9.	Samaksāti transporta un citi izdevumi, kas saistīti ar preču nosūtīšanu un pārdošanu	7.6	2.6
10.	Samaksāti vai aprēķināti sakaru izdevumi, pārvaldes un administrācijas izmaksas (piemēram, maksa par juridiskajiem, grāmatvedības un transporta pakalpojumiem administrācijas vajadzībām utt.)	7.7	2.6 5.3 5.5
11.	Visi 7.grupas konti pārskata perioda (gada) beigās tiek slēgti	8.6	7...

8. grupa. «Dažādi ieņēmumi un izdevumi, peļņa un zaudējumi»

Pamatkontos 8.1 "Dažādi izdevumi" uzskaita ieņēmumus un izdevumus, kuri nav tieši saistīti ar uzņēmuma saimniecisko pamatdarbību.

Pamatkontus 8.3 un 8.4 izmanto uzņēmuma ārkārtēju (neparedzētu) ieņēmumu un izdevumu uzskaitei.

Operāci-	Saturs	Kontu korespondence

		Debets	Kredīts
1.	Saņemti (vai aprēķināti) ieņēmumi no līdzdalības citu uzņēmumu pamatkapitālā	2.6 vai 2.3	8.1
2.	Saņemtas procentu summas par izsniegtajiem aizdevumiem	2.6	8.1
3.	Saņemti naudas ziedojumi (sponsoru palīdzība)	2.6	8.1
4.	Aprēķināti ieņēmumi no valūtu kursa paaugstināšanās (pozitīva kursu starpība)	2.6 5.3 2.3	8.1
5.	Saņemtas soda sankcijas	2.6	8.1
6.	Samaksāti procenti par saņemtajiem kredītiem un aizdevumiem	8.2	2.6
7.	Nodotas preces ziedojumu veidā (sponsoru palīdzība) kopā ar PVN	8.2	6.1 5.7
8.	Aprēķināti zaudējumi no valūtu kursa pazemināšanās (negatīva kursu starpība)	8.2 2.3	5.3 2.6
9.	Samaksātas soda sankcijas	8.2	2.6
10.	Konts 8.3 "Ārkārtas ieņēmumi". Šajā kontā uzskaita ieņēmumus, kam ir nejaušs raksturs, kā arī ieņēmumus no ilgstošām operācijām, kas parasti turpinās 2-5 gadus.		
	Saņemot ieņēmumus: - par līgumsaistību izpildi -no nepieprasīto kredītparādu norakstīšanas utt.	 2.6 vai 2.3 5.5 vai 5.5	 8.3 8.3
11.	Konts 8.4 «Ārkārtas izdevumi». Šajā kontā uzskaita: -dabas katastrofu rezultātā zaudēto pamatlīdzekļu atlikušās vērtības norakstīšanu -ziedojumus (sponsoru palīdzību) naudas formā utt.	 8.4 8.4	 1.2 2.6
12.	8.grupas konti 8.1; 8.2; 8.3 un 8.4 gada beigās tiek slēgti: noraksta ieņēmumus, kas atspoguļoti kontos 8.1 un 8.3	8.1 8.3	8.6
13.	Tiek norakstīti zaudējumi, kas atspoguļoti kontos 8.2 un 8.4	8.6-10	8.2 8.4

Konts 8.6-10 «Peļņa vai zaudējumi»

Operācijas Nr.	Saturs	Kontu korespondence	
		Debets	Kredīts
1.	Pa rvisu izdevumu summu (izdevumu kontu slēgšana)	8.6	7.., 8.2 8.4
2.	Par visu ieņēmumu summu (ieņēmumu kontu slēgšana)	6... 8.1 8.3	8.6
3.	Tiek norakstīta peļņas summa, kas izlietota nodokļu samaksai (uzņēmumu ienākuma nodoklis, nekustamā īpašuma nodoklis)	8.6	5.7
4.	Tiek slēgts konts 8.6 par nesadalītās peļņas summu	8.6	3.4
5.	Zaudējumi (bilance, peļņas vai zaudējumu aprēķinā ierakstus izdara ar negatīvu skaitli, ar mīnusa zīmi)	3.4	8.6