

## PROGRAMSKI PAKET CALCULUS

### PRELAZAK NA NOVI KONTNI PLAN I PREKONTIRANJE PODATAKA U BAZI ZA ZAKONSKU REGULATIVU SRBIJE 2021. GODINE

#### Verzija 2 od 09.03.2021.

(obuhvata novi kontni plan, strukturu cashflow i finansijske izveštaje  
za privredna društva, zadruge i preduzetnike, za druga pravna lica i za društva za upravljanje investicionim fondovima)

#### Sadržaj

Izmene u odnosu na verziju 1 od 11.02.2021. ....	2
Uvod .....	2
Priprema za prelazak na novi kontni plan .....	2
Postupak sa operativnim bazama podataka, s obzirom na podatke iz različitih poslovnih godina.....	2
Provera i prilagođavanje šeme i intervencije nad podacima pre pokretanja procedure za prekontiranje .....	3
Prelazak na novi kontni plan i prekontiranje podataka .....	4
Dodatne ručne izmene posle prekontiranja .....	4
Komitenti .....	4
CashFlow (Tokovi gotovine).....	4
Poslovna knjiga prihoda i rashoda PK-1 (Prosto knjigovodstvo) .....	4
PRILOG 1 – Usporedni pregled za privredna društva, zadruge i preduzetnike .....	5
PRILOG 2 – Usporedni pregled za druga pravna lica .....	12
PRILOG 3 – Usporedni pregled za društva za upravljanje investicionim fondovima.....	17

## Izmene u odnosu na verziju 1 od 11.02.2021.

1. Pripremljeni su **novi kontni plan, struktura cashflow, šema za prekontiranje i finansijski izveštaji (osim statističkog izveštaja) za društva za upravljanje investicionim fondovima**. Detaljna šema sa napomenama dodata je u [prilogu 3](#) na kraju ovog uputstva.

## Uvod

Prema novom Zakonu o računovodstvu i Pravilnicima o kontnom okviru i finansijskim izveštajima (Sl. glasnik 89/2020 i Komisija za hartije od vrednosti 20.05.20), finansijski izveštaji za 2021. godinu predavaće se na novim obrascima prema novom kontnom planu, dok će se finansijski izveštaji za 2020. godinu predavati na starim obrascima prema starom kontnom planu. Tokom 2021. godine, a najkasnije 31.12.2021 poslovne knjige moraju se prevesti na novi kontni plan.

Za prelazak na novi kontni plan koristi se **prozor "Prekontiranje" u programu "Finansijsko knjigovodstvo"** (Glavni meni: Dokumenti --> Prekontiranje). Modul za prekontiranje se zasniva na "Uporednom pregledu za preknjižavanje" koji je objavljen kao sastavni deo novog kontnog plana. U tom pregledu nedostaju pojedina izmenjena konta, a zbog novih pozicija u finansijskim izveštajima morali smo dodatno da razdvojimo pojedina analitička konta, pa smo **dopunjene preglede za preknjižavanje sa detaljima analitičkih konta dodali u [prilogu 1](#), [prilogu 2](#) i [prilogu 3](#) na kraju ovog uputstva.**

Ako ste sami uneli novi kontni plan i već vodite knjiženja po novom kontnom planu, pogledajte poglavlje "Specijalni slučajevi" u uputstvu prozora "Prekontiranje".

U novoj verziji programa su ugrađeni i novi obrasci za finansijske izveštaje, osim statističkog izveštaja koji će biti dostupan u nekoj od narednih verzija. Izvoz izveštaja u XML radi predaje obrazaca u informacioni sistem APR-a biće omogućen tek kada APR objavi nove XML šeme.

## Priprema za prelazak na novi kontni plan

Procedura za prekontiranje istovremeno instalira novi kontni plan i novu strukturu cashflow, prebacuje sve podatke (knjiženja u glavnoj knjizi i finansijskoj operativi, definisane šeme knjiženja, razna druga definisanja itd) vezane za stara konta, na nova konta prema šemi za prekontiranje i ažurira cashflow u stavkama izvoda i blagajne, bez obzira na to da li u bazi postoje podaci iz ranijih godina, jer u jednoj bazi nije moguće voditi knjige po dva različita kontna plana i dve strukture cashflow-a.

### **PROCEDURA ZA PREKONTIRANJE UVEK AŽURIRA KOMPLETNU BAZU PODATAKA!**

*Napomena: Dugme za prekontiranje u prozoru "Pregled po stavkama - Kartice" ima drugačiju namenu. U tom prozoru se obavlja samo prebacivanje pojedinih stavki glavne knjige sa jednog konta na drugi. Pri tome se ništa ne menja u kontnom planu niti se prekontiraju bilo koji drugi podaci u bazi vezani za konta (u šemama knjiženja, u finansijskoj operativi itd). Za razliku od toga, prozor "Prekontiranje" prekontira sve podatke vezane za konta i ažurira kontni plan.*

**Pre pokretanja procedure za prekontiranje, neophodno je da isplanirate postupke sa pojedinim bazama podataka i obavite prethodne provere!** Detaljna objašnjenja za pripremu prelaska na novi kontni plan data su u uputstvu prozora "Prekontiranje", dok ovde navodimo samo specifične detalje vezane za ovaj konkretni kontni plan i godinu.

### **Postupak sa operativnim bazama podataka, s obzirom na podatke iz različitih poslovnih godina (PREKONTIRANJE, ZAVRŠNA KNJIŽENJA 2020. I PRENOS U NOVU GODINU 2021.)**

Za prelazak na kontni plan 2021. godine propisi određuju da će se finansijski izveštaji po novom kontnom planu sastavljati tek za 2021. godinu (izveštaji na dan 31.12.2021).

Glavni problem su podaci glavne knjige iz prethodne, 2020. godine, za koju se završni račun i finansijski izveštaji izrađuju po starom kontnom planu, pa podatke iz 2020. moramo sačuvati i u izvornom obliku, ali i prekontirati na novi kontni plan zbog novih izveštaja. Neke baze sadrže podatke i iz ranijih godina, pa i njih moramo sačuvati u izvornom obliku. **Jedini način da ovo postignemo je da podatke glavne knjige iz 2020. godine sačuvamo u dve različite baze:** u jednoj ćemo sačuvati izvorne podatke 2020. godine, a u drugoj ćemo podatke prekontirati na novi kontni plan.

S obzirom na različite poslovne potrebe i opcije kod prenosa u novu godinu, pojavljuje se nekoliko slučajeva:

#### 1. U tekućoj bazi postoje samo knjiženja iz 2021. godine

1.1. **Knjiženja iz 2020. godine uopšte ne postoje** (počeli ste sa radom u programu 2021. ili je firma osnovana 2021.) **Nije potreban nikakav poseban postupak**, jer se u izveštajima neće popunjavati podaci prethodne godine. Prekontiranje se obavlja za sve podatke u bazi 2021.

1.2. **Knjiženja iz 2020. godine se nalaze u drugoj bazi** (obavljen je prenos u novu godinu 2020. na 2021.) Ova baza 2020. zadržaće podatke u izvornom obliku. Završna knjiženja i finansijske izveštaje za 2020. treba obaviti u bazi 2020. Za prebacivanje podataka 2020. na novi kontni plan postoje dva rešenja:

1.2.1. **Preneti naloge glavne knjige iz 2020. u bazu 2021. eksportom i importom preko datoteka.**

Ovo rešenje može zahtevati dodatna usklađivanja analitika i vrsta naloga glavne knjige u bazi 2021. Prekontiranje se obavlja tek posle ove operacije, za sve podatke u bazi 2021.

1.2.2. **Iskopirati bazu 2020. u posebnu bazu, koja će služiti samo za finansijske izveštaje 2021. godine** i definisati poseban DSN za pristup toj bazi.

Prekontiranje se obavlja tek posle ove operacije, posebno u kopiranoj bazi 2020. i posebno u bazi 2021.

#### 2. U tekućoj bazi postoje knjiženja iz 2021. i iz ranijih godina

2.1. **Postoji posebna baza 2020.** (obavljen je prenos u novu godinu sa 2020. na 2021., a knjiženja ranijih godina su zadržana i u tekućoj bazi 2021.)

**Nije potreban nikakav poseban postupak**, jer će ova baza 2020. zadržati podatke u izvornom obliku.

Završna knjiženja i finansijske izveštaje za 2020. treba obaviti u bazi 2020.

Prekontiranje se obavlja za sve podatke u bazi 2021.

2.2. **Ne postoji posebna baza 2020.** (nije obavljen prenos u novu godinu 2020. na 2021.)

Za čuvanje podataka 2020. po starom kontnom planu postoje dva rešenja:

2.2.1. **Prenos u novu godinu 2020. na 2021. se ne obavlja, a tekuću bazu iskopirati u posebnu bazu 2020, koja će zadržati podatke ranijih godina u izvornom obliku** i definisati poseban DSN za pristup toj bazi. Ovaj postupak primeniti ako želite da i dalje u tekućoj bazi čuvate podatke iz ranijih godina (ne samo iz glavne knjige, nego možda i ostale podatke) i da nastavite rad sa podacima iz više godina kao do sada.

Završna knjiženja i finansijske izveštaje za 2020. treba obaviti u kopiranoj bazi 2020.

Prekontiranje se obavlja tek posle ove operacije, za sve podatke u tekućoj bazi 2021.

2.2.2. **Obaviti prenos u novu godinu 2020. na 2021. pre prekontiranja, uz isključenu opciju "Brišu se nalozi glavne knjige"** (ako uključite opciju "Brišu se nalozi glavne knjige", postupak posle prenosa u novu godinu se svodi na tačku 1.2). Samim prenosom u novu godinu dobijamo dve razdvojene baze: "stara" baza 2020. zadržaće podatke 2020. u izvornom obliku, a u "novoj" bazi 2021. će ostati nalozi iz 2020. i 2021. Završna knjiženja i finansijske izveštaje za 2020. treba obaviti u "staroj" bazi 2020.

Prekontiranje se obavlja tek posle ove operacije, za sve podatke u bazi 2021.

### **Provera i prilagođavanje šeme i intervencije nad podacima pre pokretanja procedure za prekontiranje**

**Pre pokretanja procedure za prekontiranje neophodno je da proverite i prilagodite šemu prekontiranja**, koju možete videti u prozoru "Prekontiranje". Detaljno objašnjenje pogledajte u uputstvu tog prozora.

Detaljni uporedni pregledi za sva nova i izmenjena konta dati su u tabelarnim priložima na kraju ovog uputstva.

**Pre prekontiranja na nekim podacima u bazi ćete možda morati da izvršite određene ručne korekcije** (izmene šifara konta, otvaranje novih konta, preknjižavanje stavki glavne knjige i sl). Podrazumevana šema uglavnom omogućuje da sve ručne korekcije obavite posle operacije prekontiranja. Ipak, zavisno od strukture Vašeg kontnog plana i analizom tabela uporednih pregleda, morate sami da procenite da li su potrebne još neke intervencije pre pokretanja procedure.

## Prelazak na novi kontni plan i prekontiranje podataka

**Pre pokretanja procedure za prekontiranje obavezno arhivirajte bazu podataka i sačuvajte tu arhivu na posebnom mestu dok ne prekontrolišete podatke posle prekontiranja! Zatvorite sve druge programe paketa Calculus, a svi ostali korisnici moraju biti odjavljeni iz baze podataka!**

Prekontiranje se obavlja u prozoru "Prekontiranje" u programu "Finansijsko knjigovodstvo", dugmetom <Pripremi konačnu šemu>. Detaljno objašnjenje pogledajte u uputstvu tog prozora.

## Dodatne ručne izmene posle prekontiranja

Posle automatskog prekontiranja, potrebno je obaviti i dodatne ručne izmene pojedinih podataka, koji ne mogu automatski da se obrade (nazivi konta, podaci čija konta nisu obuhvaćena šemom itd). Detaljna objašnjenja standardnih postupaka pogledajte u uputstvu prozora "Prekontiranje".

### **Komitenti**

U komitentima je uvedeno novo polje "Kat.posl.subjekata" (Kategorija poslovnih subjekata), kojim se određuje je li komitent privredno društvo, zadruga, preduzetnik, drugo pravno lice itd.

Za privredna društva, zadruge i preduzetnike je trenutno, zbog određenih pozicija u novom statističkom izveštaju, neophodno samo da sve komitente koji su preduzetnici tako označite u ovom polju, bez obzira na to da li ih inače vodite kao fizičko ili pravno lice. Ostale kategorije se trenutno nigde ne koriste u izveštajima.

## CashFlow (Tokovi gotovine)

Za strukture cashflow važeće od 2021. godine ne postoji mogućnost automatskog prevezivanja stavki izvoda i blagajne.

Za privredna društva, zadruge i preduzetnike, nekoliko postojećih pozicija se sada razdvajaju na po dve pozicije ("... u zemlji" i "... u inostranstvu"), pri čemu procedura za ažuriranje sva prethodna knjiženja zadržava na pozicijama "... u zemlji". Odgovarajuće stavke izvoda i blagajne morate naknadno ručno prevezati na pozicije "... u inostranstvu". Uvodi se i jedna potpuno nova pozicija "Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti" (AOP 3014) na koju takođe morate ručno prevezati odgovarajuće stavke.

Za društva za upravljanje investicionim fondovima pozicija AOP 3016 se razdvaja na tri pozicije, a AOP 3020 na dve pozicije. Odgovarajuće stavke izvoda i blagajne morate naknadno ručno prevezati na odgovarajuće nove pozicije.

Za olakšanje ovih ručnih postupaka možete koristiti prozor "Pregled prometa" u Finansijskoj operativi, gde dugmetom <Popuni / Preveži Cash Flow> možete odjednom prevezati veći broj stavki.

## Poslovna knjiga prihoda i rashoda PK-1 (Prosto knjigovodstvo)

Konta u podrazumevanoj šemi knjiženja za knjigu PK-1, koja se isporučuje u instalacionoj bazi, ostaju nepromenjena u novom kontnom planu 2021, pa sistem za prekontiranje ne obrađuje šemu knjige PK-1.

Detaljna objašnjenja standardnih postupaka za PK-1 pogledajte u uputstvu prozora "Prekontiranje".

## PRILOG 1 – Usporedni pregled za privredna društva, zadruge i preduzetnike

### UPOREDNI PREGLED ZA PREKNJIŽAVANJE SA RAČUNA PRETHODNOG KONTNOG OKVIRA NA RAČUNE NOVOG KONTNOG OKVIRA (SA DODATKOM RAČUNA KOJI SE NE NALAZE U ORIGINALNOJ PROPISANOJ ŠEMI I OBJAŠNENJIMA SVAKE POZICIJE)

**Legenda:**

Bela pozadina	- nije obuhvaćeno šemom za prekontiranje u Calculusu (neophodna je dopuna šeme ili ručno prekontiranje)
Plava pozadina	- obuhvaćeno šemom za prekontiranje u Calculusu (neke pozicije zahetvaju dodatne intervencije)
Žuta pozadina	- nije obuhvaćeno šemom za prekontiranje u Calculusu, ali preknjižavanje nije ni potrebno

U koloni "Napomena" data su objašnjenja za pojedine pozicije (kako šema u Calculusu tretira konta i kakve su naknadne intervencije potrebne).

**Napomena za konta ispravke vrednosti na grupama 01, 02, 03, 04, 05, 10, 13, 14, 15, 20, 21, 22 i 23:** Za ispravke vrednosti se u okviru svake sintetike otvara četvorocifreni analitički konto sa poslednjom cifrom 9 (npr. 0109, 0119, itd). Ako na toj sintetici već postoji četvorocifreni konto sa poslednjom cifrom 9, on se najpre prekонтira na konto sa poslednjom cifrom 8, a dodatno se šifre pojedinih postojećih analitičkih konta pomeraju na slobodna četvorocifrena konta, tako da se oslobodi cifra 9 za ispravke. Ako ste sami otvarali nova četvorocifrena analitička konta unutar ovih sintetika, morate pre pokretanja procedure prekontiranja da izvršite odgovarajuća ručna preknjižavanja ili da ručno izmenite šemu prekontiranja, da ova pomeranja ne bi dovela do neodgovarajućih knjiženja.

Specijalno za sintetiku 048, gde od ranije postoje sve četvorocifrene analitike od 0480 do 0489, konto 0488 se najpre prebacuje unutar 0489 na konto 04899, a zatim se ceo konto 0489 prebacuje na 0488.

RB	Novi računi	Sa prethodnih računa	Napomena
1	Četvorocifrena analitička konta grupe 01	Četvorocifrena analitička konta grupe 01 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 0109 na 0108, 0119 na 0118 0129 na 0128, 0139 na 0138 0149 na 0148, 0159 na 0158 0169 na 0168 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
2	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 01 – Nematerijalna ulaganja	019 – Ispravka vrednosti nematerijalne imovine	Prekontiraju se analitike: 01900 na 01090, 01901 na 01091 01901 na 01190, 01911 na 01191 01902 na 01290, 01912 na 01291 01913 na 01391 01904 na 01490, 01914 na 01491 01915 na 01591, 01916 na 01691 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
3	016 - Nematerijalna imovina u pripremi	015 - Nematerijalna imovina u pripremi	Prekontira se cela sintetika.
4	017 - Avansi za nematerijalnu imovinu	016 - Avansi za nematerijalnu imovinu	Prekontira se cela sintetika.
5	015 – Nematerijalna imovina uzeta u lizing	Deo računa grupe 01 – Nematerijalna imovina	Analitike starih konta nisu odvojene za lizing, pa nije moguće odrediti koji podaci treba da se prekontiraju na 015. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje na 015.
6	Četvorocifrena analitička konta grupe 02	Četvorocifrena analitička konta grupe 02 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 0209 na 0208, 0219 na 0218 0229 na 0228, 0239 na 0238 0249 na 0248, 0259 na 0258 0269 na 0268, 0279 na 0278 0289 na 0288 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
7	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 02 – Nekretnine, postrojenja i oprema	029 – Ispravka vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	Prekontiraju se analitike: 02915 na 02091 02900 na 02290, 02910 na 02291 02901 na 02390, 02911 na 02391 02902 na 02490, 02912 na 02491 02903 na 02590, 02913 na 02591 02916 na 02691 02904 na 02790, 02914 na 02791 02917 na 02891 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu. Ispravka vrednosti za zemljišta nije bila razdvojena na poljoprivredna,

			građevinska i ostala zemljišta, pa se 02915 prekontira na 02091, a naknadno treba prekontirati stavke za građevinsko zemljište sa 02091 na 02191.
8	026 - Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	025 - Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	Prekontira se cela sintetika.
9	027 - Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	026 - Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Prekontira se cela sintetika.
10	028 - Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	027 - Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Prekontira se cela sintetika.
11	029 - Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	028 - Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Prekontira se cela sintetika.
12	025 – Nekretnine, postrojenja i oprema uzeti u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	Deo računa grupe 02 – Nekretnine, postrojenja i oprema	Analitike starih konta nisu odvojene za ovaj lizing, pa nije moguće odrediti koji podaci treba da se prekontiraju na 025. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje na 025.
13	Četvorocifrena analitička konta grupe 03	Četvorocifrena analitička konta grupe 03 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 0309 na 0308, 0319 na 0318 0329 na 0328, 0379 na 0378 0389 na 0388 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
14	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 03 – Biološka sredstva	039 – Ispravka vrednosti bioloških sredstava	Prekontiraju se analitike: 03900 na 03090, 03910 na 03091 03901 na 03190, 03911 na 03191 03902 na 03290, 03912 na 03291 03913 na 03791, 03914 na 03891 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
15	033 – Osnovno stado	032 – Osnovno stado	Prekontira se cela sintetika.
16	031 - Plodonosni višegodišnji zasadi 032 - Ostali višegodišnji zasadi	Delovi računa 031 – Višegodišnji zasadi	Analitike starih konta nisu odvojene za plodonosne i ostale zasade, pa nije moguće razdvojiti prekontiranje na 031 i 032. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 031 na 032.
17	Četvorocifrena analitička konta grupe 04	Četvorocifrena analitička konta grupe 04 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 0409 na 0408, 0419 na 0418 0429 na 0428, 0439 na 0438 0449 na 0448, 0459 na 0458 0469 na 0468, 0479 na 0478 0488 na 04899, 0489 na 0488 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
18	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 04 – Dugoročni finansijski plasmani	049 – Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana	Prekontiraju se analitike: 0490 na 04091, 0491 na 04191 0492 na 04291, 0493 na 04391 0494 na 045910, 0495 na 045911 0496 na 04691, 0497 na 04891 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu. Analitike konta 0493 nisu podeljene na zemlju i inostranstvo, pa nije moguće razdvojiti prekontiranje na 0439 i 0449. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 0439 na 0449. Analitike konta 0496 nisu podeljene na HOV, akcije i udele, pa pa nije moguće razdvojiti prekontiranje na 04691 i 04791. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 04691 na 04791.
19	Četvorocifrena analitička konta grupe 05	Četvorocifrena analitička konta grupe 05 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 0509 na 0508, 0519 na 0518 0529 na 0528, 0539 na 0538 0549 na 0548, 0559 na 0558 0569 na 0568 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.

20	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 05 – Dugoročna potraživanja	059 – Ispravka vrednosti dugoročnih potraživanja	Prekontiraju se analitike: 0590 na 05090, 0591 na 05190 0592 na 0529, 0593 na 05390 0594 na 0549, 0595 na 0559 0596 na 0569 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
21	Četvorocifrena analitička konta grupe 10	Četvorocifrena analitička konta grupe 10 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 1009 na 1008 1018 na 1017, 1019 na 1018 1029 na 1028, 1039 na 1038 1049 na 1048 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
22	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 10 – Zalihe materijala	109 – Ispravka vrednosti materijala, rezervnih delova, alata i inventara	Prekontiraju se analitike: 1090 na 1009, 1091 na 1019 1092 na 1029, 1093 na 1039 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
23	Četvorocifrena analitička konta grupe 13	Četvorocifrena analitička konta grupe 13 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 1309 na 1308, 1319 na 1318 1329 na 1328, 1339 na 1338 1349 na 1348, 1359 na 1358 1369 na 1368, 1379 na 1378 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
24	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 13 – Roba	139 – Ispravka vrednosti robe	Prekontiraju se analitike: 1390 na 1309, 1391 na 1319 1392 na 1329, 1393 na 1339 1394 na 1349, 1395 na 1359 1396 na 1369, 1397 na 1379 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
25	Četvorocifrena analitička konta grupe 14	Četvorocifrena analitička konta grupe 14 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 1409 na 1408, 1419 na 1418 1429 na 1428, 1439 na 1438 1449 na 1448, 1459 na 1458 1469 na 1468, 1479 na 1478 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
26	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 14 – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja	149 – Ispravka vrednosti stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	Prekontiraju se analitike: 14900, 14901 i 14909 na 14190 14902 na 14191 14903 do 14908 na 14199 1491 na 1429, 1492 na 1449 1493 na 1479 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
27	Četvorocifrena analitička konta grupe 15	Četvorocifrena analitička konta grupe 15 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 1509 na 1508, 1519 na 1518 1529 na 1528, 1539 na 1538 1549 na 1548, 1559 na 1558 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
28	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 15 – Plaćeni avansi za zalihe i usluge	159 – Ispravka vrednosti plaćenih avansa	Prekontiraju se analitike: 1590 na 1509, 1591 na 1519 1592 na 1529, 1593 na 1539 1594 na 1549, 1595 na 1559 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
29	Četvorocifrena analitička konta grupe 20	Četvorocifrena analitička konta grupe 20 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 2009 na 2008, 2019 na 2018 2029 na 2028, 2039 na 2038 2049 na 2048, 2059 na 2058 2069 na 2068

			Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
30	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 20 – Potraživanja po osnovu prodaje	209 – Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	Prekontiraju se analitike: 2090 na 2009, 2091 na 2019 2092 na 2029, 2093 na 2039 2094 na 2049, 2095 na 2059 2096 na 2069 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
31	Četvorocifrena analitička konta grupe 21	Četvorocifrena analitička konta grupe 21 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 2109 na 2108, 2119 na 2118 2129 na 2128, 2189 na 2188 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
32	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 21 – Potraživanja iz specifičnih poslova	219 – Ispravka vrednosti potraživanja iz specifičnih poslova	Pošto analitička podela konta 219 ne odgovara podeli sintetika grupe 21, nije moguće automatsko prekontiranje. Potrebno je naknadno prekontiranje sa 219 na odgovarajuća konta grupe 21 i na kraju brisanje sintetike 219 i svih njenih analitičkih konta.
33	Četvorocifrena analitička konta grupe 22	Četvorocifrena analitička konta grupe 22 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 2208 na 2207, 2209 na 2208, 2219 na 2218, 2229 na 2228 2239 na 2238, 2249 na 2248 2259 na 2258, 2269 na 2268 2288 na 2287, 2289 na 2288 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
34	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 22 – Druga potraživanja	229 – Ispravka vrednosti drugih potraživanja	Prekontiraju se analitike: 2290 na 22090, 2291 na 22091 2292 na 22092, 2293 na 22093 2294 na 2219, 2295 na 2229 2296 na 2239, 2297 na 2249 2298 na 2289 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
35	227 - Potraživanja za prihode po posebnim propisima	Deo računa 228 – Ostala kratkoročna potraživanja	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 228 na 227.
36	Četvorocifrena analitička konta grupe 23	Četvorocifrena analitička konta grupe 23 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 2309 na 2308, 2319 na 2318 2329 na 2328, 2339 na 2338 2349 na 2348, 2359 na 2358 2369 na 2368, 2379 na 2378 2389 na 2388 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
37	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 23 – Kratkoročni finansijski plasmani	239 – Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana	Prekontiraju se analitike: 2390 na 23090, 2391 na 23190 2392 na 2329, 2393 na 2339 2399 na 2389 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
38	239 - Ostali kratkoročni finansijski plasmani	238 - Ostali kratkoročni finansijski plasmani	Prekontira se cela sintetika.
39	238 - Potraživanja po osnovu finansijskih derivata	Deo računa 236 – Finansijska sredstva koja se vrednuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 236 na 238.
40	307 - Ulozi - sopstveni izvori drugih pravnih lica - ulozi osnivača i drugih lica	Deo računa 309 - Ostali osnovni kapital	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 309 na 307.
41	323 - Dodatne uplate kojima se ne povećava kapital	Deo računa grupe 32 - Rezerve	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa računa grupe 32 na 323.
42	428 - Obaveze po osnovu finansijskih derivata	Deo računa 429 - Ostale kratkoročne finansijske obaveze	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 429 na 428.



43	468 - Obaveze za prikupljena sredstva pomoći		Novi račun koji se ne pominje u uporednom pregledu. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje.
44	528 - Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	Deo računa 539 - Troškovi ostalih usluga	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 539 na 528.
45	569 - Ostali finansijski rashodi	566 - Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika koji ne mogu da se iskažu u ostalom sveobuhvatnom dobitku	Račun 566 ne postoji u novom kontnom planu, ali se ne pominje u uporednom pregledu. Prekontiraju se analitike: 5660 na 5697, 5669 na 5698 Ako imate dodatne analitike na 566, treba dopuniti šemu.
46	586 - Rashodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	Deo računa 569 - Ostali finansijski rashodi	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 569 na 586.
47	642 - Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz republičkog budžeta	Deo računa grupe 64 – Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa računa grupe 64 na 642.
48	643 - Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samouprave	Deo računa grupe 64 – Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa računa grupe 64 na 643.
49	644 - Prihodi od donacija, dotacija i sl. od inostranih vlada i međunarodnih organizacija	Deo računa grupe 64 – Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa računa grupe 64 na 644.
50	645 - Prihodi od donacija, dotacija i sl. od domaćih privrednih društava, preduzetnika i drugih pravnih lica	Deo računa grupe 64 – Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa računa grupe 64 na 645.
51	646 - Prihodi od donacija, dotacija i sl. od fizičkih lica iz zemlje i inostranstva	Deo računa grupe 64 – Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa računa grupe 64 na 646.
52	649 - Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.	Deo računa grupe 64 – Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl.	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa računa grupe 64 na 649.
53	653 - Prihodi od članskih doprinosa	Deo računa 659 – Ostali poslovni prihodi	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 659 na 653.
54	654 - Prihodi po posebnim propisima iz budžeta	Deo računa 659 – Ostali poslovni prihodi	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 659 na 654.
55	655 - Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	Deo računa 659 – Ostali poslovni prihodi	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 659 na 655.
56	686 - Prihodi od usklađivanja vrednosti finansijskih derivata i finansijskih sredstava koja se iskazuju po fer vrednosti kroz bilans uspeha	Deo računa 669 - Ostali finansijski prihodi	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 669 na 686.
57	880 – Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	Deo sa računa grupe 88 – Vanbilansna aktiva	Iako su u novom kontnom planu navedene trocifrene sintetike na grupama 88 i 89 različite od našeg starog kontnog plana, grupe 88 i 89 se posmatraju kao slobodne grupe, pa su navedene trocifrene sintetike samo neobavezujući predlog.  Zbog toga smo, da bez potrebe ne remetimo Vaš postojeći kontni plan u bazi podataka, ove pozicije preskočili.  Ako ipak želite da izmenite strukturu ovih grupa prema predloženim trocifrenim sintetikama, preknjižavanja morate obaviti ručno posle procedure prekontiranja.
58	881 – Preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje	Deo sa računa grupe 88 – Vanbilansna aktiva	
59	882 – Roba uzeta u komision i konsignaciju	Deo sa računa grupe 88 – Vanbilansna aktiva	
60	883 – Materijal i roba primljeni na obradu i doradu	Deo sa računa grupe 88 – Vanbilansna aktiva	
61	884 – Data jemstva, garancije i druga prava	Deo sa računa grupe 88 – Vanbilansna aktiva	
62	885 – Hartije od vrednosti koje su van prometa	Deo sa računa grupe 88 – Vanbilansna aktiva	
63	889 – Ostala imovina drugih subjekata	Deo sa računa grupe 88 – Vanbilansna aktiva	
64	890 – Obaveze za sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	Deo sa računa grupe 89 – Vanbilansna pasiva	
65	891 – Obaveze za preuzete proizvode i robu za zajedničko poslovanje	Deo sa računa grupe 89 – Vanbilansna pasiva	
66	892 – Obaveze za robu uzetu u komision i konsignaciju	Deo sa računa grupe 89 – Vanbilansna pasiva	
67	893 – Obaveze za materijal i robu primljenu na obradu i doradu	Deo sa računa grupe 89 – Vanbilansna pasiva	
68	894 – Obaveze za data jemstva, garancije i druga prava	Deo sa računa grupe 89 – Vanbilansna pasiva	
69	895 – Obaveze za hartije od vrednosti koje su van prometa	Deo sa računa grupe 89 – Vanbilansna pasiva	
70	899 – Obaveze za ostalu imovinu drugih subjekata	Deo sa računa grupe 89 – Vanbilansna pasiva	
71	904 - Račun za preuzimanje prihoda	903 - Račun za preuzimanje prihoda	Prekontira se cela sintetika.
72	903 - Račun za preuzimanje vrednosti zaliha poljoprivrednih proizvoda koji se odmeravaju po fer vrednosti	Deo računa sa grupe 90 – Računi odnosa s finansijskim knjigovodstvom	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa računa grupe 90 na 903.
73	950 do 956 – Nosioci troškova	Delovi računa 950 do 957 – Nosioci troškova	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 950 – 957 na 950 - 956.

74	957 - Nedovršeni poljoprivredni proizvodi koji se odmeravaju po fer vrednosti	Delovi računa 950 do 956 – Nosioci troškova	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 950 – 956 na 957.
75	960 do 967 – Gotovi proizvodi	Delovi računa 960 do 968 – Gotovi proizvodi	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 960 – 968 na 960 - 967.
76	968 - Gotovi poljoprivredni proizvodi koji se odmeravaju po fer vrednosti	Delovi računa 960 do 967 – Gotovi proizvodi	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 960 – 967 na 968.
77	984 - Realizovani poljoprivredni proizvodi koji se odmeravaju po fer vrednosti	Deo računa sa grupe 98 – Rashodi i prihodi	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa računa grupe 98 na 984.

**RAČUNI KOD KOJIH SE OTVARAJU NOVI ANALITIČKI RAČUNI I OBAVLJA DODATNA PRERASPODELA ANALITIČKIH RAČUNA UNUTAR ISTOG SINTETIČKOG RAČUNA ZBOG NOVIH POZICIJA U FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA**

*Napomena: Kod pojedinih konta se kroz šemu, posle gornjih prekontiranja, obavlja dodatno prekontiranje ovih analitičkih konta.*

*Dole navedena naknadna ručna prekontiranja možete u određenim slučajevima obaviti i prilagođavanjem šeme prekontiranja, ako od ranije imate konta koja odgovaraju novim analitičkim kontima.*

78	01 – Nematerijalna imovina 02 – Nekretnine, postrojenja i oprema 03 – Biološka sredstva	Na svim kontima ispravki su otvorena dodatna analitička konta "po osnovu revalorizacije". Potrebno je naknadno prekontiranje ispravki po osnovu revalorizacije na odgovarajuća konta.
79	012 - Softver i ostala prava	Konta ispravki su podeljena na ispravke za softver i ostala prava. Prekontiraju se analitike: 01290 na 012900 i 01291 na 012910. Potrebno je naknadno prekontiranje ispravki za ostala prava sa 012900 na 012908 i 012910 na 012918.
80	017 - Avansi za nematerijalnu imovinu	Konto ispravke je podeljen na ispravke "u zemlji" i "u inostranstvu". Prekontiraju se analitike: 01791 na 017910. Potrebno je naknadno prekontiranje ispravki u inostranstvu sa 017910 na 017911.
81	024 - Investicione nekretnine	Konta ispravke vrednosti su podeljena posebno na zemljište i objekte. Prekontiraju se analitike: 02490 na 024901 i 02491 na 024910. Potrebno je naknadno prekontiranje ispravki objekata sa 024910 na 024911.
82	025 - Nekretnine, postrojenja i oprema uzeta u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	Sva konta su podeljena posebno na zemljište, objekte i postrojenja i opremu. Prekontiraju se analitike: 02590 na 025901 i 02591 na 025910. Potrebno je naknadno prekontiranje objekata sa 0250 na 0251 i sa 025910 na 025911, a postrojenja i opreme sa 0250 na 0252, sa 025901 na 025902 i sa 025910 na 025912.
83	027 - Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Konta ispravke vrednosti su podeljena posebno na zemljište, objekte, postrojenja i opremu, investicione i ostale nekretnine u pripremi. Prekontiraju se analitike: 02791 na 027910. Potrebno je naknadno prekontiranje ispravki objekata, postrojenja i opreme, investicionih i ostalih nekretnina sa 027910 na 027911, 027912, 027913 i 027914.
84	028 - Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Sva konta su podeljena posebno na zemljište, objekte i postrojenja i opremu. Prekontiraju se analitike: 0281 na 0282, 02890 na 028901 i 02891 na 028910. Potrebno je naknadno prekontiranje objekata sa 0280 na 0281 i sa 028910 na 028911, a postrojenja i opreme sa 028901 na 028902 i sa 028910 na 028912.
85	029 - Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Sva konta su podeljena posebno na zemljište, objekte i postrojenja i opremu. Sva takva konta su zatim dodatno podeljena na avanse "u zemlji" i "u inostranstvu". Prekontiraju se analitike: 0291 na 0292, 0290 na 02900, 0292 na 02920 i 02991 na 0299100. Potrebno je naknadno prekontiranje objekata sa 0290 na 0291 i sa 0299100 na 0299110, a postrojenja i opreme sa 0299100 na 0299120. Zatim je potrebno naknadno prekontiranje svih knjiženja vezanih za inostranstvo, sa avansa "u zemlji" na avanse "u inostranstvu".
86	038 - Avansi za biološka sredstva	Otvoren je novi konto za avanse u inostranstvu 0381. Konto ispravke je podeljen na ispravke "u zemlji" i "u inostranstvu". Prekontiraju se analitike: 03891 na 038910. Potrebno je naknadno prekontiranje avansa i ispravki u inostranstvu sa 0380 na 0381 i 038910 na 038911.
87	040 - Učešća u kapitalu zavisnih pravnih lica	Dodata su izdvojena konta za učešća koja se vrednuju metodom učešća. Konta ispravke vrednosti su dodatno podeljena na učešća "u zemlji" i "u inostranstvu". Prekontiraju se analitike: 040911 na 040914. Potrebno je naknadno prekontiranje učešća koja se vrednuju metodom učešća sa odgovarajućih konta na 04002, 04003, 04012, 04013, 040912, 040913, 040916 i 040917. Potrebno je naknadno prekontiranje ispravki učešća u inostranstvu sa 040910 na 040911 i 040913 i sa 040914 na 040915 i 040917.
88	041 - Učešća u kapitalu pridruženih pravnih lica i zajedničkim poduhvatima	Dodata su izdvojena konta za učešća koja se vrednuju metodom učešća. Konta ispravke vrednosti su dodatno podeljena na učešća "u zemlji" i "u inostranstvu". Prekontiraju se analitike: 041911 na 041914. Potrebno je naknadno prekontiranje učešća koja se vrednuju metodom učešća sa odgovarajućih konta na 04102, 04103, 04112, 04113, 041912, 041913, 041916 i 041917. Potrebno je naknadno prekontiranje ispravki učešća u inostranstvu sa 041910 na 041911 i 041913 i sa 041914 na 041915 i 041917.

89	042 - Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i dugoročne hartije od vrednosti koje se vrednuju po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat	Dodata su izdvojena konta za učešća koja se vrednuju metodom učešća. Konto 0420 (Učešća u kapitalu banaka) i konta ispravke vrednosti su dodatno podeljena na učešća "u zemlji" i "u inostranstvu". Prekontiraju se analitike: 0420 na 04200, 042912 na 042918 i 042911 na 042914. Potrebno je naknadno prekontiranje učešća koja se vrednuju metodom učešća sa odgovarajućih konta na 04102, 04103, 04112, 04113, 041912, 041913, 041916 i 041917. Potrebno je naknadno prekontiranje učešća u kapitalu banaka u inostranstvu sa 04200 na 04201 i 04203 i ispravki učešća u inostranstvu sa 042910 na 042911 i 042913 i sa 042914 na 042915 i 042917.
90	050 - Potraživanja od matičnog i zavisnih pravnih lica	Konta su podeljena na potraživanja "u zemlji" i "u inostranstvu". Potrebno je naknadno prekontiranje potraživanja u inostranstvu sa 0500 na 0501 i 05090 na 05091.
91	051 - Potraživanja od ostalih povezanih lica	Konta su podeljena na potraživanja "u zemlji" i "u inostranstvu". Potrebno je naknadno prekontiranje potraživanja u inostranstvu sa 0510 na 0511 i 05190 na 05191.
92	053 - Potraživanja za prodaju po ugovorima o finansijskom lizingu	Konta su podeljena na potraživanja "u zemlji" i "u inostranstvu". Potrebno je naknadno prekontiranje potraživanja u inostranstvu sa 0530 na 0531 i 05390 na 05391.
93	226 - Potraživanja po osnovu naknada šteta	Konto ispravke vrednosti je podeljen na ispravke potraživanja od društava za osiguranje i drugih lica. Potrebno je naknadno prekontiranje ispravki potraživanja od drugih lica sa 22690 na 22691.
94	230 - Kratkoročni krediti i plasmani - matična i zavisna pravna lica	Konto ispravke vrednosti je podeljen na ispravke "u zemlji" i "u inostranstvu". Potrebno je naknadno prekontiranje ispravki u inostranstvu sa 23090 na 23091.
95	231 - Kratkoročni krediti i plasmani - ostala povezana lica	Konto ispravke vrednosti je podeljen na ispravke "u zemlji" i "u inostranstvu". Potrebno je naknadno prekontiranje ispravki u inostranstvu sa 23190 na 23191.
96	234 - Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do jedne godine	Konto ispravke vrednosti je podeljen na ispravke "u zemlji" i "u inostranstvu". Potrebno je naknadno prekontiranje ispravki u inostranstvu sa 23490 na 23491.
97	280 - Unapred plaćeni troškovi 281 - Potraživanja za nefakturisani prihod 282 - Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza 289 - Ostala aktivna vremenska razgraničenja	Otvorena su nova analitička konta za dugoročna razgraničenja: 2808, 2816, 2828 i 2896. Sva ostala analitička konta se u bilansu stanja smatraju kratkoročnim razgraničenjima. Potrebno je naknadno prekontiranje dugoročnih razgraničenja sa postojećih konta na konta dugoročnih razgraničenja (npr. sa 2809 na 2808).
98	411 - Dugoročne obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima	Konta 4112 i 4113 su podeljena na obaveze "u zemlji" i "u inostranstvu". Prekontiraju se analitike: 4112 na 41120 i 4113 na 41130. Potrebno je naknadno prekontiranje obaveza u inostranstvu sa 41120 na 41121 i 41130 na 41131.
99	412 - Dugoročne obaveze prema ostalim povezanim licima	Konto 4129 se prebacuje na 4128 i preimenuje na obaveze "u zemlji", a za obaveze "u inostranstvu" se otvara novi konto 4129. Prekontiraju se analitike: 4129 na 4128. Potrebno je naknadno prekontiranje obaveza u inostranstvu sa 4128 na 4129.
100	416 - Dugoročne obaveze po osnovu lizinga	Sva konta su podeljena na obaveze "u zemlji" i "u inostranstvu". Prekontiraju se analitike: 4160 na 41600, 4161 na 41610, 4162 na 41620 i 4169 na 41690. Potrebno je naknadno prekontiranje obaveza u inostranstvu sa 41600 na 41601, 41610 na 41611, 41620 na 41621 i 41690 na 41691.
101	424 - Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospeva do jedne godine	Konto 4245 se pomera na 4246. Konto 4240, 4242, 4244 i 4246 su podeljena na banke i druga pravna lica u zemlji. Dodata su i nova konta za 4245 i 4247 za banke i druga pravna lica u inostranstvu. Prekontiraju se analitike: 4240 na 42400, 4242 na 42420, 4244 na 42440 i 4245 na 42460. Potrebno je naknadno prekontiranje drugih pravnih lica u zemlji sa 42400 na 42401, 42420 na 42421, 42440 na 42441 i 42460 na 42461 i svih lica u inostranstvu sa 42440 na 4245 i 42460 na 4247.
102	425 - Deo ostalih dugoročnih obaveza koje dospevaju do jedne godine	Konta 4250 i 4252 su podeljena na banke i druga pravna lica u zemlji. Prekontiraju se analitike: 4250 na 42500 i 4252 na 42520. Potrebno je naknadno prekontiranje drugih pravnih lica u zemlji sa 42500 na 42501 i 42520 na 42521.
103	429 - Ostale kratkoročne finansijske obaveze	Konto 4293 se pomera na 4294. Konto 4290 je podeljen na banke i druga pravna lica u zemlji. Otvorena su nova konta 4293 i 4295 za obaveze prema osnivaču i članu društva u inostranstvu. Prekontiraju se analitike: 4293 na 4294 i 4290 na 42900. Potrebno je naknadno prekontiranje drugih pravnih lica u zemlji sa 42900 na 42901 i obaveza u inostranstvu sa 4292 na 4293 i 4294 na 4295.
104	490 - Unapred obračunati troškovi 491 - Unapred naplaćeni prihodi 494 - Razgraničeni zavisni troškovi nabavke 495 - Odloženi prihodi i primljene donacije 496 - Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja 499 - Ostala pasivna vremenska razgraničenja	Otvorena su nova analitička konta za dugoročna razgraničenja: 4908, 4918, 4948, 4958, 4968 i 4996. Sva ostala analitička konta se u bilansu stanja smatraju kratkoročnim razgraničenjima. Potrebno je naknadno prekontiranje dugoročnih razgraničenja sa postojećih konta na konta dugoročnih razgraničenja (npr. 4909 na 4908).
105	529 - Ostali lični rashodi i naknade	Otvoren je novi konto 52942 za nagrade zaposlenima. Konto 5295 je podeljen na doprinose zaposlenima i drugim fizičkim licima. Otvorena su nova konta 52991 za stipendije drugim fizičkim licima i 52998 za ostale rashode zaposlenima. Prekontiraju se analitike: 5295 na 52950. Potrebno je naknadno prekontiranje doprinosa drugim fizičkim licima sa 52950 na 52951, stipendija drugim fizičkim licima sa 52990 na 52991 i ostalih rashoda zaposlenima sa 52999 na 52998.
106	562 - Rashodi kamata (prema trećim licima)	Konto 5625 je podeljen na rashode "u zemlji" i "u inostranstvu". Prekontiraju se analitike: 5625 na 56250. Potrebno je naknadno prekontiranje rashoda u inostranstvu sa 56250 na 56251.
107	662 - Prihodi od kamata (od trećih lica)	Otvoren je novi konto 66232 za prihode od kamata po depozitima od banaka u inostranstvu. Potrebno je naknadno prekontiranje kamata u inostranstvu sa 66231 na 66232.

## PRILOG 2 – Uperedni pregled za druga pravna lica

### UPOREDNI PREGLED ZA PREKNJIŽAVANJE SA RAČUNA PRETHODNOG KONTNOG OKVIRA NA RAČUNE NOVOG KONTNOG OKVIRA (SA DODATKOM RAČUNA KOJI SE NE NALAZE U ORIGINALNOJ PROPISANOJ ŠEMI I OBJAŠNENJIMA SVAKE POZICIJE)

Legenda:

Bela pozadina	- nije obuhvaćeno šemom za prekontiranje u Calculusu (neophodna je dopuna šeme ili ručno prekontiranje)
Plava pozadina	- obuhvaćeno šemom za prekontiranje u Calculusu (neke pozicije zahjevaju dodatne intervencije)
Žuta pozadina	- nije obuhvaćeno šemom za prekontiranje u Calculusu, ali preknjižavanje nije ni potrebno

U koloni "Napomena" data su objašnjenja za pojedine pozicije (kako šema u Calculusu tretira konta i kakve su naknadne intervencije potrebne).

**Napomena za konta ispravke vrednosti na grupama 01, 02, 03, 04, 05, 10, 13, 15, 20, 22 i 23:** Za ispravke vrednosti se u okviru svake sintetike otvara četvorocifreni analitički konto sa poslednjom cifrom 9 (npr. 0109, 0119, itd). Ako na toj sintetici već postoji četvorocifreni konto sa poslednjom cifrom 9, on se najpre prekontira na konto sa poslednjom cifrom 8, a dodatno se šifre pojedinih postojećih analitičkih konta pomeraju na slobodna četvorocifrena konta, tako da se oslobodi cifra 9 za ispravke. Ako ste sami otvarali nova četvorocifrena analitička konta unutar ovih sintetika, morate pre pokretanja procedure prekontiranja da izvršite odgovarajuća ručna preknjižavanja ili da ručno izmenite šemu prekontiranja, da ova pomeranja ne bi dovela do neodgovarajućih knjiženja.

Specijalno za sintetiku 043, gde od ranije postoje sve četvorocifrene analitike od 0430 do 0439, konto 0438 se najpre prebacuje unutar 0439 na konto 04399, a zatim se ceo konto 0439 prebacuje na 0438.

RB	Novi računi	Sa prethodnih računa	Napomena
1	Četvorocifrena analitička konta grupe 01	Četvorocifrena analitička konta grupe 01 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 0119 na 0118, 0129 na 0128, 0139 na 0138, 0149 na 0148, 0159 na 0158, 0169 na 0168 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
2	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 01 – Nematerijalna imovina	019 – Ispravka vrednosti nematerijalne imovine	Prekontiraju se analitike: 01901 na 01190, 01911 na 01191 01902 na 01290, 01912 na 01291 01913 na 01391 01904 na 01490, 01914 na 01491 01915 na 01591, 01916 na 01691 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
3	Četvorocifrena analitička konta grupe 02	Četvorocifrena analitička konta grupe 02 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 0209 na 0208, 0219 na 0218 0229 na 0228, 0239 na 0238 0249 na 0248, 0259 na 0258 0269 na 0268, 0279 na 0278 0289 na 0288 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
4	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 02 – Nekretnine, postrojenja i oprema	029 – Ispravka vrednosti nekretnina, postrojenja i opreme	Prekontiraju se analitike: 02915 na 02091 02900 na 02290, 02910 na 02291 02901 na 02390, 02911 na 02391 02902 na 02490, 02912 na 02491 02903 na 02590, 02913 na 02591 02916 na 02691 02904 na 02790, 02914 na 02791 02917 na 02891 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu. Ispravka vrednosti za zemljišta nije bila razdvojena na poljoprivredna, građevinska i ostala zemljišta, pa se 02915 prekontira na 02091, a naknadno treba prekontirati stavke za građevinsko zemljište sa 02091 na 02191.
5	Četvorocifrena analitička konta grupe 03	Četvorocifrena analitička konta grupe 03 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 0309 na 0308, 0319 na 0318 0329 na 0328, 0379 na 0378 0389 na 0388 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni

			plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
6	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 03 – Biološka sredstva	039 – Ispravka vrednosti bioloških sredstava	Prekontiraju se analitike: 03900 na 03090, 03910 na 03091 03901 na 03190, 03911 na 03191 03902 na 03290, 03912 na 03291 03913 na 03791, 03914 na 03891 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
7	Četvorocifrena analitička konta grupe 04	Četvorocifrena analitička konta grupe 04 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 0409 na 0408, 0419 na 0418 0429 na 0428, 0438 na 04399, 0439 na 0438 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
8	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 04 – Dugoročni finansijski plasmani	049 – Ispravka vrednosti dugoročnih finansijskih plasmana	Prekontiraju se analitike: 0490 na 0409, 0491 na 0419 0492 na 0429, 0493 na 0439 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
9	Četvorocifrena analitička konta grupe 05	Četvorocifrena analitička konta grupe 05 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 0509 na 0508, 0529 na 0528, 0539 na 0538, 0549 na 0548 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
10	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 05 – Dugoročna potraživanja	059 – Ispravka vrednosti dugoročnih potraživanja	Prekontiraju se analitike: 0590 na 0509, 0592 na 0529, 0593 na 0539, 0594 na 0549 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
11	Četvorocifrena analitička konta grupe 10	Četvorocifrena analitička konta grupe 10 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 1009 na 1008 1018 na 1017, 1019 na 1018 1029 na 1028, 1039 na 1038 1049 na 1048 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
12	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 10 – Zalihe materijala	109 – Ispravka vrednosti materijala, rezervnih delova, alata i inventara	Prekontiraju se analitike: 1090 na 1009, 1091 na 1019 1092 na 1029, 1093 na 1039 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
13	Četvorocifrena analitička konta grupe 13	Četvorocifrena analitička konta grupe 13 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 1309 na 1308, 1319 na 1318 1329 na 1328, 1339 na 1338 1349 na 1348, 1359 na 1358 1369 na 1368, 1379 na 1378 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
14	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 13 – Roba	139 – Ispravka vrednosti robe	Prekontiraju se analitike: 1390 na 1309, 1391 na 1319 1392 na 1329, 1393 na 1339 1394 na 1349, 1395 na 1359 1396 na 1369, 1397 na 1379 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
15	Četvorocifrena analitička konta grupe 15	Četvorocifrena analitička konta grupe 15 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 1509 na 1508, 1519 na 1518 1529 na 1528, 1539 na 1538 1549 na 1548, 1559 na 1558 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.

16	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 15 – Plaćeni avansi za zalihe i usluge	159 – Ispravka vrednosti plaćenih avansa (ovaj konto se ne pominje u uporednom pregledu, ali je izbačen iz novog kontnog plana)	Prekontiraju se analitike: 1590 na 1509, 1591 na 1519 1592 na 1529, 1593 na 1539 1594 na 1549, 1595 na 1559 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
17	Četvorocifrena analitička konta grupe 20	Četvorocifrena analitička konta grupe 20 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 2009 na 2008, 2019 na 2018 2029 na 2028, 2039 na 2038 2049 na 2048 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
18	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 20 – Potraživanja po osnovu prodaje	209 – Ispravka vrednosti potraživanja od prodaje	Prekontiraju se analitike: 2090 na 2009, 2091 na 2019 2092 na 2029, 2093 na 2039 2094 na 2049 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
19	Četvorocifrena analitička konta grupe 22	Četvorocifrena analitička konta grupe 22 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 2208 na 2207, 2209 na 2208, 2219 na 2218, 2229 na 2228 2239 na 2238, 2249 na 2248 2259 na 2258, 2269 na 2268 2279 na 2278, 2288 na 2287, 2289 na 2288 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
20	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 22 – Druga potraživanja	229 – Ispravka vrednosti drugih potraživanja	Prekontiraju se analitike: 2290 na 22090, 2291 na 22091 2292 na 22092, 2293 na 22093 2294 na 2219, 2295 na 2229 2296 na 2239, 2297 na 2249 2298 na 2289 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
21	Četvorocifrena analitička konta grupe 23	Četvorocifrena analitička konta grupe 23 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 2309 na 2308, 2319 na 2318 2329 na 2328 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
22	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 23 – Kratkoročni finansijski plasmani	239 – Ispravka vrednosti kratkoročnih finansijskih plasmana (ovaj konto se ne pominje u uporednom pregledu, ali je izbačen iz novog kontnog plana)	Prekontiraju se analitike: 2390 na 2309, 2391 na 2319 2392 na 2329 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
23	Grupa 33 – Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici		Ova grupa ne postoji u našem starom kontnom planu, a ne pominje se u objavljenom uporednom pregledu. Po potrebi se može dopuniti šema ili obaviti naknadno prekontiranje sa odgovarajućih konta na 330 i 331.
24	410 - Dugoročne obaveze prema matičnom i zavisnim pravnim licima	411 - Obaveze prema matičnim i zavisnim pravnim licima	Prekontiraju se analitike: 41110 na 41001, 41111 na 41011 41100 na 41000, 41101 na 41010 41002 na 41120, 41012 na 41121 41120 na 4110, 41121 na 4111 Ako imate dodatne analitike u 410 i 411, treba dopuniti šemu.
25	411 – Dugoročne obaveze prema ostalim povezanim licima	412 – Obaveze prema ostalim povezanim pravnim licima	Konto 412 ne postoji u našem starom kontnom planu. Ako ste imali definisan ovaj konto, šema ga prekontira na 411999, a kasnije je potrebno ručno prekontiranje na odgovarajuća analitička konta unutar 411.
26	526 - Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	529 - Ostali lični rashodi i naknade	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 529 na 526.



27	528 - Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	529 - Ostali lični rashodi i naknade	Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 529 na 528.
28	640 - Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz republičkog budžeta 641 - Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samouprave 642 - Prihodi od donacija, dotacija i sl. od inostranih vlada i međunarodnih organizacija 643 - Prihodi od donacija, dotacija i sl. od domaćih privrednih društava, preduzetnika i drugih pravnih lica 644 - Prihodi od donacija i dotacija i sl. od fizičkih lica iz zemlje i inostranstva 645 - Prihodi od donacija, dotacija i sl. od privatnih fondacija i pravnih lica iz inostranstva 649 - Ostali prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.	Deo računa grupe 64 – Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl.	Sva nova konta osim 645 već imamo u našem starom kontnom planu, pa za njih nije potrebno nikakvo prekontiranje. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa odgovarajućih računa na 645.
29	880 – Tuđa sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	Deo sa računa grupe 88 – Vanbilansna aktiva	Iako su u novom kontnom planu navedene trocifrene sintetike na grupama 88 i 89 različite od našeg starog kontnog plana, grupe 88 i 89 se posmatraju kao slobodne grupe, pa su navedene trocifrene sintetike samo neobavezujući predlog.  Zbog toga smo, da bez potrebe ne remetimo Vaš postojeći kontni plan u bazi podataka, ove pozicije preskočili.  Ako ipak želite da izmenite strukturu ovih grupa prema predloženim trocifrenim sintetikama, preknjižavanja morate obaviti ručno posle procedure prekontiranja.
30	881 – Preuzeti proizvodi i roba za zajedničko poslovanje	Deo sa računa grupe 88 – Vanbilansna aktiva	
31	882 – Roba uzeta u komision i konsignaciju	Deo sa računa grupe 88 – Vanbilansna aktiva	
32	883 – Materijal i roba primljeni na obradu i doradu	Deo sa računa grupe 88 – Vanbilansna aktiva	
33	884 – Data jemstva, garancije i druga prava	Deo sa računa grupe 88 – Vanbilansna aktiva	
34	885 – Hartije od vrednosti koje su van prometa	Deo sa računa grupe 88 – Vanbilansna aktiva	
35	889 – Ostala imovina drugih subjekata	Deo sa računa grupe 88 – Vanbilansna aktiva	
36	890 – Obaveze za sredstva uzeta u operativni lizing (zakup)	Deo sa računa grupe 89 – Vanbilansna pasiva	
37	891 – Obaveze za preuzete proizvode i robu za zajedničko poslovanje	Deo sa računa grupe 89 – Vanbilansna pasiva	
38	892 – Obaveze za robu uzetu u komision i konsignaciju	Deo sa računa grupe 89 – Vanbilansna pasiva	
39	893 – Obaveze za materijal i robu primljenu na obradu i doradu	Deo sa računa grupe 89 – Vanbilansna pasiva	
40	894 – Obaveze za data jemstva, garancije i druga prava	Deo sa računa grupe 89 – Vanbilansna pasiva	
41	895 – Obaveze za hartije od vrednosti koje su van prometa	Deo sa računa grupe 89 – Vanbilansna pasiva	
42	899 – Obaveze za ostalu imovinu drugih subjekata	Deo sa računa grupe 89 – Vanbilansna pasiva	

**RAČUNI KOD KOJIH SE OTVARAJU NOVI ANALITIČKI RAČUNI I OBAVLJA DODATNA PRERASPODELA ANALITIČKIH RAČUNA UNUTAR ISTOG SINTETIČKOG RAČUNA ZBOG NOVIH POZICIJA U FINANSIJSKIM IZVEŠTAJIMA**

*Napomena: Kod pojedinih konta se kroz šemu, posle gornjih prekontiranja, obavlja dodatno prekontiranje ovih analitičkih konta.*

*Dole navedena naknadna ručna prekontiranja možete u određenim slučajevima obaviti i prilagođavanjem šeme prekontiranja, ako od ranije imate konta koja odgovaraju novim analitičkim kontima.*

43	01 – Nematerijalna imovina 02 – Nekretnine, postrojenja i oprema 03 – Biološka sredstva	Na svim kontima ispravki su otvorena dodatna analitička konta "po osnovu revalorizacije". Potrebno je naknadno prekontiranje ispravki po osnovu revalorizacije na odgovarajuća konta.
44	012 - Softver i ostala prava	Konta ispravki su podeljena na ispravke za softver i ostala prava. Prekontiraju se analitike: 01290 na 012900 i 01291 na 012910. Potrebno je naknadno prekontiranje ispravki za ostala prava sa 012900 na 012908 i 012910 na 012918.
45	024 - Investicione nekretnine	Konta ispravke vrednosti su podeljena posebno na zemljište i objekte. Prekontiraju se analitike: 02490 na 024901 i 02491 na 024910. Potrebno je naknadno prekontiranje ispravki objekata sa 024910 na 024911.
46	026 - Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi	Konta ispravke vrednosti su podeljena posebno na zemljište, objekte, postrojenja i opremu, investicione i ostale nekretnine u pripremi. Prekontiraju se analitike: 02691 na 026910. Potrebno je naknadno prekontiranje ispravki objekata, postrojenja i opreme, investicionih i ostalih nekretnina sa 026910 na 026911, 026912, 026913 i 026914.
47	027 - Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi	Sva konta su podeljena posebno na zemljište, objekte i postrojenja i opremu. Prekontiraju se analitike: 0271 na 0272, 02790 na 027901 i 02791 na 027910. Potrebno je naknadno prekontiranje objekata sa 0270 na 0271 i sa 027910 na 027911, a postrojenja i opreme sa 027901 na 027902 i sa 027910 na 027912.

48	028 - Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu	Sva konta su podjeljena posebno na zemljište, objekte i postrojenja i opremu. Prekontiraju se analitike: 0281 na 0282, 02891 na 028910. Potrebno je naknadno prekontiranje objekata sa 0280 na 0281 i sa 028910 na 028911, a postrojenja i opreme sa 028910 na 028912.
49	280 - Unapred plaćeni troškovi 281 - Potraživanja za nefakturisani prihod 282 - Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza 289 - Ostala aktivna vremenska razgraničenja	Otvorena su nova analitička konta za dugoročna razgraničenja: 2808, 2816, 2828 i 2896. Sva ostala analitička konta se u bilansu stanja smatraju kratkoročnim razgraničenjima. Potrebno je naknadno prekontiranje dugoročnih razgraničenja sa postojećih konta na konta dugoročnih razgraničenja (npr. sa 2809 na 2808).
50	490 - Unapred obračunati troškovi 491 - Unapred naplaćeni prihodi 494 - Razgraničeni zavisni troškovi nabavke 495 - Odloženi prihodi i primljene donacije 496 - Razgraničeni prihodi po osnovu potraživanja 497 - Razgraničeni prihodi po osnovu uslovljenih donacija 499 - Ostala pasivna vremenska razgraničenja	Otvorena su nova analitička konta za dugoročna razgraničenja: 4908, 4918, 4948, 4958, 4968, 4978 i 4996. Sva ostala analitička konta se u bilansu stanja smatraju kratkoročnim razgraničenjima. Potrebno je naknadno prekontiranje dugoročnih razgraničenja sa postojećih konta na konta dugoročnih razgraničenja (npr. 4909 na 4908).
51	529 - Ostali lični rashodi i naknade	Otvoren je novi konto 52942 za nagrade zaposlenima. Konto 5295 je podjeljen na doprinose zaposlenima i drugim fizičkim licima. Otvorena su nova konta 52991 za stipendije drugim fizičkim licima i 52998 za ostale rashode zaposlenima. Prekontiraju se analitike: 5295 na 52950. Potrebno je naknadno prekontiranje doprinosa drugim fizičkim licima sa 52950 na 52951, stipendija drugim fizičkim licima sa 52990 na 52991 i ostalih rashoda zaposlenima sa 52999 na 52998.
52	562 - Rashodi kamata	Konto 5625 je podjeljen na rashode "u zemlji" i "u inostranstvu". Prekontiraju se analitike: 5625 na 56250. Potrebno je naknadno prekontiranje rashoda u inostranstvu sa 56250 na 56251.
53	641 - Prihodi od donacija, dotacija, subvencija i sl. iz budžeta autonomne pokrajine ili lokalne samouprave	Sva analitička konta su dodatno podjeljena na autonomnu pokrajinu i lokalnu samoupravu. Prekontiraju se analitike: 6410 na 64101, 6411 na 64111, 6412 na 64121, 6413 na 64131 i 6417 na 64171. Potrebno je naknadno prekontiranje prihoda autonomne pokrajine sa 64101 na 64100, 64111 na 64110, 64121 na 64120, 64131 na 64130, 64171 na 64170.
54	643 - Prihodi od donacija, dotacija i sl. od domaćih privrednih društava, preduzetnika i drugih pravnih lica	Otvorena su nova konta 6438 i 6439 za donacije i dotacije od domaćih javnih preduzeća. Potrebno je naknadno prekontiranje prihoda od domaćih javnih preduzeća sa odgovarajućih analitičkih konta na 6438 i 6439.
55	661 - Prihodi od kamata	Otvoren je novi konto 66132 za prihode od kamata po depozitima od banaka u inostranstvu. Potrebno je naknadno prekontiranje kamata u inostranstvu sa 66131 na 66132.



### PRILOG 3 – Usporedni pregled za društva za upravljanje investicionim fondovima

#### UPOREDNI PREGLED ZA PREKNJIŽAVANJE SA RAČUNA PRETHODNOG KONTNOG OKVIRA NA RAČUNE NOVOG KONTNOG OKVIRA (SA DODATKOM RAČUNA KOJI SE NE NALAZE U ORIGINALNOJ PROPISANOJ ŠEMI I OBJAŠNENJIMA SVAKE POZICIJE)

##### Legenda:

Bela pozadina - nije obuhvaćeno šemom za prekontiranje u Calculusu (neophodna je dopuna šeme ili ručno prekontiranje)

Plava pozadina - obuhvaćeno šemom za prekontiranje u Calculusu (neke pozicije zahjevaju dodatne intervencije)

Žuta pozadina - nije obuhvaćeno šemom za prekontiranje u Calculusu, ali preknjižavanje nije ni potrebno

U koloni "Napomena" data su objašnjenja za pojedine pozicije (kako šema u Calculusu tretira konta i kakve su naknadne intervencije potrebne).

**Napomena za konta ispravke vrednosti na grupama 00, 01, 02, 10, 11, 12, 20, 21 i 22:** Za ispravke vrednosti se u okviru svake sintetike otvara četvorocifreni analitički konto sa poslednjom cifrom 9 (npr. 0109, 0119, itd). Ako na toj sintetici već postoji četvorocifreni konto sa poslednjom cifrom 9, on se najpre prekontira na konto sa poslednjom cifrom 8, a dodatno se šifre pojedinih postojećih analitičkih konta pomeraju na slobodna četvorocifrena konta, tako da se oslobodi cifra 9 za ispravke. Ako ste sami otvarali nova četvorocifrena analitička konta unutar ovih sintetika, morate pre pokretanja procedure prekontiranja da izvršite odgovarajuća ručna preknjižavanja ili da ručno izmenite šemu prekontiranja, da ova pomeranja ne bi dovela do neodgovarajućih knjiženja.

RB	Novi računi	Sa prethodnih računa	Napomena
1	Četvorocifrena analitička konta grupe 00	Četvorocifrena analitička konta grupe 00 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 0009 na 0008, 0019 na 0018 0029 na 0028, 0039 na 0038 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
2	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 00 – Nematerijalna imovina	009 – Ispravka vrednosti nematerijalne imovine	Analitike starog konta ispravki 009 nemaju odgovarajuću podelu, pa se prekontira ceo konto 009 na 0029. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa analitika 0029 na odgovarajuće analitike unutar 0009, 0019, 0039 i 0049. Na svim kontima ispravki, analitike po osnovu revalorizacije su pomerene na konta sa poslednjom cifrom 2, a sa cifrom 1 su otvorene nove analitike po osnovu obezvređenja (00091, 00191 itd), pa je potrebna dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa ostalih ispravki na ispravke po osnovu obezvređenja.
3	004 - Avansi za nematerijalnu imovinu	003 - Avansi za nematerijalnu imovinu	Prekontira se cela sintetika.
4	003 – Nematerijalna imovina uzeta u lizing	Deo računa grupe 00 – Nematerijalna imovina	Analitike starih konta nisu odvojene za lizing, pa nije moguće odrediti koji podaci treba da se prekontiraju na 003. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje na 003.
5	Četvorocifrena analitička konta grupe 01	Četvorocifrena analitička konta grupe 01 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 0109 na 0108, 0119 na 0118 0129 na 0128, 0139 na 0138 0149 na 0148, 0159 na 0158 0169 na 0168 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
6	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 01 – Materijalna imovina	019 – Ispravka vrednosti materijalne imovine	Analitike starog konta ispravki 019 nemaju odgovarajuću podelu, pa se prekontira ceo konto 019 na 0169. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa analitika 0169 na odgovarajuće analitike unutar 0109, 0119, 0129, 0139, 0149, 0159 i 0179. Na svim kontima ispravki, analitike po osnovu revalorizacije su pomerene na konta sa poslednjom cifrom 2, a sa cifrom 1 su otvorene nove analitike po osnovu obezvređenja (01091, 01191 itd), pa je potrebna dopuna šeme ili naknadno

			prekontiranje sa ostalih ispravki na ispravke po osnovu obezvređenja.
7	016 - Ostala materijalna imovina	015 – Ostala materijalna imovina	Prekontira se cela sintetika.
8	017 - Avansi za materijalnu imovinu	016 - Avansi za materijalnu imovinu	Prekontira se cela sintetika.
9	01687 - Ulaganja na tuđim nekretninama i opremi	017 - Ulaganja na tuđim nekretninama i opremi	Prekontira se cela sintetika. Konto 017 ne postoji u novom kontnom planu, pa celu ovu sintetiku prebacujemo u posebnu analitiku unutar ostale materijalne imovine. Potrebno je naknadno prekontiranje sa 01687 na odgovarajuća konta grupe 01.
10	015 – Materijalna imovina uzeta u lizing	Deo računa grupe 01 – Materijalna imovina	Analitike starih konta nisu odvojene za lizing, pa nije moguće odrediti koji podaci treba da se prekontiraju na 015. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje na 015.
11	02 - Finansijska imovina	02 – Učešća u kapitalu 03 – Dugoročni finansijski plasmani 04 – Dugoročna potraživanja	Grupe 03 i 04 su ukinute u novom kontnom planu, a grupa 02 menja naziv i njezine sintetike su potpuno drugačije organizovane. Zbog toga se privremeno prekontira sve sa 02, 03 i 04 unutar sintetike 028 koja ne postoji u novom kontnom planu (02 na 02802, 03 na 02803 i 04 na 02804), pa je potrebno naknadno prekontiranje sa 028xx na odgovarajuća konta grupe 02. Na grupi 02 su takođe otvorena konta ispravke vrednosti po osnovu amortizacije, obezvređenja i revalorizacije unutar svake sintetike i potrebno je naknadno prekontiranje sa 028029, 028039 i 028049 na odgovarajuća konta ispravki.
12	Četvorocifrena analitička konta grupe 10	Četvorocifrena analitička konta grupe 10 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 1009 na 1008, 1019 na 1018 1029 na 1028 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
13	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 10 – Zalihe	109 – Ispravka vrednosti zaliha	Analitike starog konta ispravki 109 nemaju odgovarajuću podelu, pa se prekontira ceo konto 109 na 1029. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 1029 na 1009, 1019.
14	Četvorocifrena analitička konta grupe 11	Četvorocifrena analitička konta grupe 11 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 1109 na 1108, 1119 na 1118 1129 na 1128, 1139 na 1138 1149 na 1148 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
15	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 11 – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja	119 – Ispravka vrednosti stalnih sredstava i sredstava obustavljenog poslovanja namenjenih prodaji	Analitike starog konta ispravki 109 nemaju odgovarajuću podelu, pa se prekontira ceo konto 119 na 1109. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 1109 na 1019, 1029, 1139 i 1149.
16	Četvorocifrena analitička konta grupe 12	Četvorocifrena analitička konta grupe 12 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 1209 na 1208 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
17	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 12 – Plaćeni avansi	129 – Ispravka vrednosti plaćenih avansa za zalihe i usluge	Prekontira se 129 na 1209
18	Četvorocifrena analitička konta grupe 20	Četvorocifrena analitička konta grupe 20 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 2009 na 2008, 2019 na 2018 2029 na 2028, 2039 na 2038 2049 na 2048 Ako imate dodatne četvorocifrene

			analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
19	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 20 – Potraživanja za naknade i provizije po osnovu obavljanja delatnosti	209 – Ispravka vrednosti potraživanja po osnovu obavljanja delatnosti	Prekontiraju se analitike: 2090 na 2009, 2091 na 2019 2092 na 2029, 2093 na 2039 2094 na 2049 Ako imate dodatne analitike vezane za ispravku vrednosti, treba dopuniti šemu.
20	Četvorocifrena analitička konta grupe 21	Četvorocifrena analitička konta grupe 21 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 2109 na 2108, 2119 na 2118 2129 na 2128, 2139 na 2138 2149 na 2148, 2159 na 2158 2169 na 2168 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
21	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 21 – Potraživanja za kamatu, dividende i ostala ulaganja	219 – Ispravka vrednosti potraživanja za kamatu, dividende i ostala ulaganja	Analitike starog konta ispravki 219 nemaju odgovarajuću podelu, pa se prekontira ceo konto 219 na 2169. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 2169 na 2109, 2119, 2129, 2139, 2149 i 2159.
22	Četvorocifrena analitička konta grupe 22	Četvorocifrena analitička konta grupe 22 – oslobađanje poslednje cifre 9 za konta ispravke vrednosti	Prekontiraju se analitike: 2209 na 2208, 2219 na 2218 2229 na 2228, 2239 na 2238 2249 na 2248, 2259 na 2258 2269 na 2268, 2289 na 2288 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu.
23	Ispravka vrednosti na analitičkim računima grupe 22 – Ostala potraživanja	229 – Ispravka vrednosti ostalih potraživanja	Analitike starog konta ispravki 229 nemaju odgovarajuću podelu, pa se prekontira ceo konto 229 na 22891. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 22891 na 2209, 2219, 2229, 2239, 2249, 2259, 2269 i 22890.
24	27 – privremena grupa	23 – Kratkoročni finansijski plasmani	Grupa 23 je ukinuta u novom kontnom planu. Prekontiraju se pojedinačne sintetike grupe 23 na sintetike privremene grupe 27. Potrebno je naknadno prekontiranje sa privremene grupe 27 na odgovarajuća konta drugih grupa.
25	23 - Gotovinski ekvivalenti i gotovina	24 – Gotovinski ekvivalenti i gotovina	Prekontira se cela grupa.
26	24 – Porez na dodatu vrednost	25 – Porez na dodatu vrednost	Prekontira se cela grupa.
27	29 – Tekuća poreska sredstva		Uvedena je nova grupa 29. Potrebno je naknadno prekontiranje sa odgovarajućih konta na ovu grupu.
28	301 – Udeli u osnovnom kapitalu		Uveden je novi konto 301. Potrebno je naknadno prekontiranje sa odgovarajućih konta na 301.
29	311 – Upisani a neuplaćeni udeli		Uveden je novi konto 311. Potrebno je naknadno prekontiranje sa odgovarajućih konta na 311.
30	34 – Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici	34 – Revalorizacione rezerve i nerealizovani dobiti i gubici	Sintetike grupe 34 su potpuno preorganizovane. Prekontiraju se kompletne sintetike 340, 341, 342, 343 i 344 na privremena konta 3490, 3491, 3492, 3493 i 3494. Potrebno je naknadno prekontiranje sa 349x na nova konta grupe 34.
31	37 – Sopstvene akcije, odnosno udeli		U novom kontnom planu je uvedena nova grupa 37, ali bez propisanih sintetika. Uveli smo sintetike 370 za akcije i 371 za udele. Potrebno je naknadno prekontiranje sa odgovarajućih konta na ovu grupu.
32	41 – Finansijske obaveze	41 – Dugoročne finansijske obaveze 42 – Kratkoročne finansijske obaveze	Prekontiraju se: 410 na 4110, 411 na 4111, 413 na 410,

			420 na 4112, 421 na 4121, 422 na 4191 423 na 4192, 429 na 4193 Ako imate dodatne četvorocifrene analitike u odnosu na inicijalni kontni plan, treba ih unapred preknjižiti ili izmeniti šemu. Potrebno je naknadno prekontiranje na nova konta 413, 414, 415, 416 i 417
33	42 – Obaveze iz poslovanja	43 – Obaveze iz poslovanja (deo)	Prekontiraju se: 430 na 420, 431 na 421, 432 na 422 433 na 423, 434 na 424, 437 na 4260, 439 na 429 Uvedena su nova konta 425 za obaveze prema dobavljačima i 427 za obaveze po avansima, pa je potrebna dopuna šeme ili naknadno prekontiranje na 425 i 427. Konto 426, pored dividendi, obuhvata i rashode kamata i ostale finansijske rashode, pa je potrebna dopuna šeme ili naknadno prekontiranje na 4261 i 4262.
34	43 – Obaveze za zarade i naknade zarada, obaveze za poreze i doprinose i druge dažbine (deo)	43 – Obaveze iz poslovanja (deo)	Prekontiraju se: 435 na 430, 436 na 4308, 438 na 4398 Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 430 na 434 i 439.
35	43 – Obaveze za zarade i naknade zarada, obaveze za poreze i doprinose i druge dažbine (deo)	44 – Obaveze za poreze i doprinose (deo)	Prekontiraju se: 441 na 433, 449 na 439 Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 430 na 434 i 439 i sa 433 na 431, 432, 435 i 436.
36	47 – Tekuće poreske obaveze	44 – Obaveze za poreze i doprinose (deo)	Prekontira se 440 na 4700
37	44 – Obaveze za porez na dodatu vrednost	45 – Obaveze za porez na dodatu vrednost	Prekontiraju se: 45 na 44 pa zatim 446 na 447, 444 na 4467 i 445 na 4468 Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 446 na druga konta grupe 44 i sa drugih konta na 444 i 445.
38	45 – Pasivna vremenska razgraničenja i odložene poreske obaveze	46 – Pasivna vremenska razgraničenja i odložene poreske obaveze	Prekontira se cela grupa
39	46 – Obaveze po osnovu stalne imovine koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja	47 – Obaveze po osnovu stalnih sredstava namenjenih prodaji i sredstava poslovanja koje se obustavlja	Prekontira se cela grupa
40	55 – Ostali rashodi	54 – Gubici na ostvarenoj razlici u ceni	Prekontira se 54 na 5598 Verovatno je potrebno naknadno prekontiranje na odgovarajuće račune klase 5.
41	54 – Finansijski rashodi	56 – Finansijski rashodi	Prekontira se cela grupa pa zatim 549 na 543. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa ostalih konta na novi konto 542.
42	56 – Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine i obaveza	55 – Rashodi od usklađivanja vrednosti imovine	Prekontiraju se: 5510 na 5511, 551 na 561, 550 na 561 552 na 5687, 553 na 564, 554 na 563, 555 na 5688, 559 na 568 Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje na nova konta 560, 562, 565, 566 i 567.
43	55 – Ostali rashodi	57 – Ostali rashodi	Prekontira se 570 na 559. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 559 na ostala konta grupe 55.
44	57 – Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos rashoda	58 – Gubitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos rashoda	Prekontira se cela grupa
45	62 – Ostali prihodi	61 – Dobici iz ostvarene razlike u ceni	Prekontira se 61 na 6298 Verovatno je potrebno naknadno prekontiranje na odgovarajuće račune klase 5.
46	61 – Finansijski prihodi	63 – Finansijski prihodi	Prekontira se cela grupa pa zatim 619 na 613. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa ostalih konta na novi konto 612.

47	63 – Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine i obaveza	62 – Prihodi od usklađivanja vrednosti imovine	Prekontiraju se: 6210 na 6211, 621 na 631, 620 na 631 622 na 6387, 623 na 634, 624 na 633, 625 na 6388, 629 na 638 Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje na nova konta 630, 632, 635, 636 i 637.
48	62 – Ostali prihodi	64 – Ostali prihodi	Prekontira se 640 na 629. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 629 na ostala konta grupe 62.
49	64 – Dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos prihoda	65 – Dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijih perioda i prenos prihoda	Prekontira se cela grupa
50	71 – Zaključak računa uspeha	71 – Zaključak računa uspeha	Prekontira se 711 na 712. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa ostalih konta na novi konto 711.
51	88 – Vanbilansna aktiva	88 – Vanbilansna aktiva	Konto 886 je u novom kontnom planu ukinut. Prekontira se 886 na 8898. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 8898 na drug konta grupe 88.
52	89 – Vanbilansna pasiva	89 – Vanbilansna pasiva	Konto 896 je u novom kontnom planu ukinut. Prekontira se 896 na 8998. Potrebna je dopuna šeme ili naknadno prekontiranje sa 8998 na drug konta grupe 89.