

НАРОДНА БАНКА СРБИЈЕ

Сектор за послове надзора над
обављањем делатности осигурања

12. фебруара 2007. године

За прекњижавање стања са старих рачуна на нове рачуне прописане Контним оквиром за друштва за осигурање, а после извршених свих књижења са стањем на дан 31. децембра 2006. године, друштва за осигурање могу користити следећи упоредни преглед:

УПОРЕДНИ ПРЕГЛЕД ЗА ПРЕКЊИЖАВАЊЕ СТАЊА СА СТАРИХ РАЧУНА НА НОВЕ РАЧУНЕ ПРОПИСАНЕ КОНТНИМ ОКВИРОМ ЗА ДРУШТВА ЗА ОСИГУРАЊЕ

	НОВИ РАЧУНИ – НОВИ КОНТНИ ОКВИР		СТАРИ РАЧУНИ – СТАРИ КОНТНИ ОКВИР
01	Нематеријална улагања	01	Нематеријална улагања
012	Гудвил (Goodwill)	013	Негативан goodwill (брисан рачун)
02	Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства	01 (014 део) 02 део	Нематеријална улагања Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства
029	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	014 део 022 део 024 део	Остала нематеријална улагања Грађевински објекти који служе за обављање делатности Инвестиционе некретнине
14	Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља	01 02	Нематеријална улагања Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства
140	Нематеријална улагања намењена продаји	010 део 011 део 014 део 015 део	Улагања у развој Концесије, патенти, лиценце и слична права Остала нематеријална улагања Нематеријална улагања у припреми
141	Земљиште намењено продаји	020 део	Земљишта која служе за обављање делатности
142	Грађевински објекти намењени продаји	022 део	Грађевински објекти који служе за обављање делатности
143	Инвестиционе некретнине намењене продаји	024 део	Инвестиционе некретнине
144	Остале некретнине намењене продаји	026 део	Остале некретнине , постројења и опрема
145	Постројења и опрема намењени продаји	023 део 026 део	Постројења и опрема Остале некретнине , постројења и опрема
146	Биолошка средства намењена продаји	021 део	Шуме и вишегодишњи засади који служе

		027 део	за обављање делатности Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми
147	Средства пословања које се обуставља	01 део 02 део 10 део 13 део	Нематеријална улагања Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства Залихе материјала Остаци осигураних оштећених ствари
149	Исправка вредности сталних средстава намењених продаји и средства пословања које се обуставља	01 део 02 део 10 део 13 део	Нематеријална улагања – део са исправке Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства – део са исправке Залихе материјала Остаци осигураних оштећених ствари
26	Порез на додату вредност	27	Активна временска разграничења
		272	Аконтирани порез на додату вредност
27	Активна временска разграничења	27	Активна временска разграничења
277	Унапред обрачунате уговорене камате и најамнине	279 део	Остала АВР (за разграничене трошкове по основу обавеза)
279	Остала АВР	273	Обрачунати расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика (брисан рачун)
33	Ревалоризационе резерве	33	Ревалоризационе резерве
331	Резерве по основу прерачуна финансијских извештаја приказаних у другој функционалној валути, односно валути приказивања	330 део	Ревалоризационе резерве
34	Нераспоређени добитак		
342	Добитак по основу креирања одложених пореских средстава и смањења одложених пореских обавеза у току године		
35	Губитак		
352	Губитак по основу смањења одложених пореских средстава из претходних година и креирања одложених пореских обавеза у току године		
40	Дугорочна резервисања	40	Дугорочна резервисања
406	Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	409 део	Остала дугорочна резервисања
42	Краткорочне финансијске обавезе	42	Краткорочне финансијске обавезе
427	Обавезе по основу сталних средстава намењених продаји и средства пословања	429 део	Остале краткорочне финансијске обавезе (као и одговарајући делови осталих

	које се обуставља		обавеза по основу средстава обустављеног пословања које се воде на другим рачунима обавеза)
49	Пасивна временска разграничења	49	Пасивна временска разграничења
497	Одложене пореске обавезе	499 део	Остала пасивна временска разграничења
498	Обрачунати приходи будућег периода (разграничени приходи по основу потраживања)	499 део	Остала пасивна временска разграничења
499	Остала пасивна временска разграничења	497	Унапред обрачунати трошкови
53	Трошкови амортизације и резервисања	53	Трошкови амортизације и резервисања
535	Трошкови резервисања за исплату накнада и других бенефиција запосленима	539 део	Остала дугорочна резервисања
56	Финансијски расходи	56	Финансијски расходи
564	Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	563 део 575 део	Негативне курсне разлике Расходи по основу ефеката уговорне заштите од ризика
565	Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких улагања, који се обрачунавају коришћењем метода удела	560 део 561 део 569 део	Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима Остали финансијски расходи
57	Остали расходи	57	Остали расходи
577	Расходи по основу расходовања залиха материјала и остатака осигураних оштећених ствари	574 део 579 део	Мањкови Остали непоменути расходи
58	Расходи по основу обезвређења имовине	58	Расходи по основу обезвређења имовине
580	Обезвређење нематеријалних улагања	581	Обезвређење нематеријалних улагања
581	Обезвређење некретнина, постојења и опреме	582	Обезвређење некретнина, постојења и опреме
582	Обезвређење биолошких средстава	580	Обезвређење биолошких средстава
585	Обезвређење сталних средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља	580 део 581 део 582 део 584 део 589 део	Обезвређење биолошких средстава Обезвређење нематеријалних улагања Обезвређење некретнина, постројења и опреме Обезвређење залиха материјала и остатака осигураних оштећених ствари Обезвређење остале имовине
586	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	585	Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана

59	Губитак пословања које се обуставља и пренос расхода	59	Ванредни расходи и пренос расхода
590	Губитак пословања које се обуставља	570 део 571 део	Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме Губици по основу расходања и продаје биолошких средстава Осим делова рачуна 570 и 571, на нови рачун 590 треба прекњижити све расходе пословања које се обуставља и са других рачуна класе 5.
591	Расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година (које нису материјално значајне)	549 део 559 део 569 део 579 део 590 591	Остали нематеријални трошкови пословања Остали лични расходи и накнаде Остали финансијски расходи Остали непоменути расходи Ванредни расходи од катастрофа и елементарних непогода Ванредни расходи по основу осталих ретких и неочекиваних догађаја
66	Финансијски приходи	66	Финансијски приходи
664	Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	663 део 676 део	Позитивне курсне разлике Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика
665	Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких улагања, који се обрачунавају коришћењем метода удела	660 део 661 део 669 део	Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица Остали финансијски приходи
68	Приходи од усклађивања вредности имовине	68	Приходи од усклађивања вредности имовине
680	Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања	681	Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања
681	Приходи од усклађивања вредности некретнина, постојења и опреме	682	Приходи од усклађивања вредности некретнина, постојења и опреме
682	Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава	680	Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава
685	Приходи од усклађивања вредности сталних средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља	680 део 681 део 682 део 684 део 689 део	Приходи од усклађивања вредности биолошких средстава Приходи од усклађивања вредности нематеријалних улагања Приходи од усклађивања вредности некретнина, постројења и опреме Приходи од усклађивања вредности залиха материјала и остатака осигураних оштећених ствари Приходи од усклађивања вредности остале имовине
686	Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	685	Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана

69	Добитак пословања које се обуставља и пренос прихода	69	Ванредни приходи и пренос прихода
690	Добитак пословања које се обуставља	670 део 671 део	Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме Добици од продаје биолошких средстава Поред делова рачуна 670 и 671, на нови рачун 690 треба прекњижити све приходе пословања које се обуставља и са других рачуна класе 6.
691	Приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	659 део 669 део 679 део	Остали пословни приходи неживотних осигурања Остали финансијски приходи Остали непоменути приходи
72	Рачун добитка и губитка	72	Рачун добитка и губитка
721	Порески расход периода	721	Порези из добитка