

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЋА
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: НОВЕМБАР 2016. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 7:
ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ 2

I - ТЕСТ ПИТАЊА

- 1) Нематеријално средство се престаје признавати
 - a) када је у потпуности амортизовано
 - b) **по отуђењу**
 - c) прије набавке истог или сличног нематеријалног средстава
 - d) када се очекују будуће економске користи од његовог коришћења или отуђења

- 2) У складу са МРС 11, у вриједност изградње објекта се може укључити:
 - a) **износ утрошеног материјала**
 - b) **износ трошкова радне снаге за изградњу објекта**
 - c) трошкови рекламирања у медијима за продају
 - d) трошкови провизије банке

- 3) Губитак од умањења вриједности је:
 - a) негативна разлика између књиговодствене и његове надокнадиве вриједности
 - b) **позитивна разлика између књиговодствене и његове надокнадиве вриједности**
 - c) негативна разлика између књиговодствене и његове употребне вриједности
 - d) позитивна разлика између књиговодствене и његове употребне вриједности

- 4) Продајна вриједност 1.000 јединица извршених услуга износи 10.000 КМ. Закупнина машине се плаћа 1КМ по јединици извршене услуге, а раднику се плаћа 2 КМ по јединици извршене услуге. Који износ прихода се признаје у финансијским извјештајима:
 - a) **10.000 КМ**
 - b) 9.000 КМ
 - c) 8.000 КМ
 - d) 7.000 КМ

- 5) Инвестиционе некретнине се билансирају у висини:
 - a) фер вриједности
 - b) **фер вриједности ако се може поуздано утврдити**
 - c) набавној вриједности умањеној за акумулисану амортизацију и бугитке по основу обезврјеђења
 - d) набавној вриједности умањеној за акумулисану амортизацију и бугитке по основу обезврјеђења ако се може поздано утврдити

- 6) Према МРС 2 - Залихе, дозвољене су сљедеће методе вредновања залиха:
 - a) **ФИФО**
 - b) ЛИФО
 - c) **метода специфичне идентификације**
 - d) **метода просјечног пондерисаног трошка**

- 7) Методу удјела примјењује правно лице:
- које се налази под значајним утјецајем другог правног лица
 - које остварује значајан утјецај над другим правним лицем**
 - које има контролу над другим правним лицем
 - које учествује у заједничкој контроли над другим правним лицем
- 8) Поврат на уложени капитал (РОЕ) се израчунава као:
- добит после пореза / укупна пасива
 - добит после пореза / укупни властити капитал (капитал редовних дионица и други улагачки капитал)**
 - добит после пореза / укупна актива
 - добит прије пореза / укупни властити капитал (капитал редовних дионица и други улагачки капитал)
- 9) Подузеће је, посредством брокерске куће, продало 1.000 дионица другог подузећа по цијени од 400 КМ по дионици. Провизија брокеру износила је 8 КМ по дионици. Ако је књиговодствена цијена дионица била 395 КМ по дионици, подузеће је продајом дионица остварило:
- добитак у износу од 13.000 КМ
 - добитак у износу од 5.000 КМ
 - губитак у износу од 3.000 КМ**
 - губитак у износу од 8.000 КМ
- 10) Стално средство које се класифицира као средство намијењено продаји мјери се по:
- Фер вриједности
 - Књиговодственој вриједности
 - Књиговодственој вриједности или фер вриједности умањеној за трошкове продаје, зависно од тога која је нижа**
 - Књиговодственој вриједности или фер вриједности умањеној за трошкове продаје, зависно од тога која је виша

II - ЗАДАТАК

Задатак број 1

У току обрачуноског периода су се десиле сљедеће промјене:

1. Почетно стање на рачунима главне књиге износи: грађевински објекти 100.000 КМ, опрема 50.000 КМ, исправка вриједности грађевинских објеката 10.000 КМ, исправка вриједности опреме 5.000 КМ, роба у продавници 35.100 КМ, укалкулисани ПДВ 5.100 КМ, укалкулисана РУЦ 5.000 КМ, жиро рачун 20.000 КМ, удјели чланова са ограниченом одговорношћу-израчунати, нераспоређена добит ранијих година 50.000 КМ, обавезе према добављачима 100.000 КМ, обавезе за порез на добит 10.000 КМ, обавезе за ПДВ 5.000 КМ.
2. Власник је донио одлуку да износ од 40.000 КМ нераспоређене добити исплати у облику учешћа у добитку власника са ограниченом одговорношћу.
3. Од добављача је набављено робе у износу од 234.000 КМ са ПДВ-ом. Од другог добављача је добијена фактура за превоз робе на износ од 585 КМ са ПДВ-ом. Роба је задужена у малопродајном објекту у вриједности од 351.000 КМ
4. Примљен је рачун за електричну енергију на износ од 1.170 КМ са ПДВ-ом.
5. Обрачунате су бруто плате у износу од 50.000 КМ. Стопа дорпиноса је 33%, пореза на доходак 10%, а право на умањење пореске основице износи 5.000 КМ.
6. Обрачуната је амортизација грађевинских објеката и опреме по стопама од 2% за грађевинске објекте и 10% за опрему под условом да је резидуална вриједност 5.000 КМ за објекте и 3.000 КМ за опрему.
7. Купцу је на одгођено плаћање продато 5.850 КМ са ПДВ-ом.
8. За готово је продато 360.000 КМ робе и пазар је положен на жиро рачун.
9. Исплаћене су бруто плате, обавезе за порез на добит и ПДВ и 200.000 КМ добављачима.
10. Утврђена је разлика између улазног и излазног ПДВ-
11. Извршен је обрачун финансијског резултата и пренос на одговарајући рачун капитала.

На основу претходних промјена саставити финансијске извјештаје и то:

1. Биланс успјеха (по методу укупних трошкова)
2. Биланс стања
3. Извјештај о токовима готвине (према директном методу)
4. Извјештај о промјенама на капиталу.

РЈЕШЕЊЕ

БИЛАНС УСПЈЕХА – метод укупних трошкова

Пословни риходи	312.692
Приходи од продаје робе	312.692
Пословни расходи	271.273
Набавна вриједност продате робе	213.673
Трошкови електричне енергије	1.000
Трошкови бруто зарада	50.000
Трошкови амортизације	6.600
Добит прије опорезивања	41.419
Порез на добит	4.142
Нето добит	37.277

БИЛАНС СТАЊА	Претх. година	Текућа година
Актива	180.000	261.077
Грађевински објекти	100.000	100.000
ИВ грађевинских објеката	-10.000	-11.900
Опрема	50.000	50.000
ИВ опреме	-5.000	-9.700
Роба у продавници	35.100	20.250
Укалкулисана РУЦ у МП	-5.000	-5.481
Укалкулисани ПДВ у МП	-5.100	-2.942
Купци	0	5.850
Жиро рачун	20.000	115.000
Пасива	180.000	261.077
Властити капитал	65.000	62.277
Удјели у ДОО	15.000	15.000
Нерасп. добитак ранијих год.	0	10.000
Нерасп. добитак текуће год.	50.000	37.277
Обавезе	295.000	198.800
Обавезе према добављачима	100.000	135.755
Обавезе за учешће у добитку	0	40.000
Обавезе за порез на добит	10.000	4.142
Обавезе за ПДВ	5.000	18.903

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА НА КАПИТАЛУ

	Основни капитал	Нераспоређени добитак	Укупно
П.С.	15.000	50.000	65.000
Смањење		(40.000)	(40.000)
Повећање		37.277	37.277
Стање на крају	15.000	47.277	62.277

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ

А) ТОКОВИ ГОТОВНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ

Приливи из пословних активности	360.000
Приливи од продаје робе	360.000
Одливи из пословних активности	265.000
Одливи према добављачима	200.000
Одливи за бруто зараде	50.000
Одливи за ПДВ	5.000
Одливи за порез на добит	10.000
Нето новчани ток из пословних активности	95.000
Готовина на почетку периода	20.000
Готовина на крају периода	115.000