

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА  
**СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЋА**  
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: НОВЕМБАР 2018. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 5:  
**ПОСЛОВНО ПРАВО И ПОРЕЗИ**

**I - ТЕСТ ПИТАЊА**

**1. Најзначајнији јавни приход буџета БиХ, ентитета и Брчко Дистрикта БиХ је/су:**

- a) ПДВ и административне таксе БиХ
- b) царине, порез на добит, таксе и акцизе
- c) индиректни порези**
- d) порез на доходак и ПДВ

**2. Улазни ПДВ представља:**

- a) ПДВ исказан на излазној фактури пореског обвезника који је обрачунат на извршени промет, с тим да основица пореза не садржи ПДВ
- b) износ ПДВ-а који је у складу са Законом, посебно исказан на пореским фактурама за промет добара и услуга које су пореском обвезнику извршили други порески обвезници, као и износ ПДВ-а који је плаћен приликом увоза и посебно исказан у јединственој царинској исправи (ЈЦИ)**
- c) ПДВ који се исказује на благајничком рачуну који прелази 100 КМ
- d) ПДВ који порески обвезници исказују на фактури, уговору или било којем другом документу који има основне елементе ПДВ рачуна

**3. Порески кредит који није искориштен, а за који порески обвезник није назначио у пореској пријави да му се врати, од стране УИО се враћа обвезнику у року од:**

- a) 60 дана
- b) 3 мјесеца
- c) 30 дана
- d) 6 мјесеци**

**4. Акцизама се не опорезују:**

- a) дуванске прерађевине
- b) предмети од драгоцјених метала**
- c) безалкохолна пића
- d) алкохол, алкохолна пића и воћна природна ракија
- e) парфимеријски производи.**

**5. Уколико уговором о избјегавању двоструког опорезивања није другачије уређено, при исплати прихода од дивиденде и удјела у добити страног правног лица порез по одбитку се плаћа по стопи од:**

- a) 3 %
- b) 5 %
- c) 10 %**
- d) 15 %
- e) ништа од наведеног

- 6. У сврху обрачуна пореза на доходак, резидентом се сматра лице које:**
- a) **на територији Републике Српске има пребивалиште**
  - b) обавља послове члана колегијалног органа управљања у правном лицу чије је сједиште на територији Републике Српске
  - c) на територији Републике Српске има у власништву некретнину коју изнајмљује
  - d) ништа од наведеног
- 7. Мјеница је исправа / хартија од вриједности која:**
- a) има слободну форму с тим да мора бити потписана од стране трасата, трасанта и јемца, док ремитент не мора потписати мјеницу
  - b) **је формализована исправа и треба да има трачно одређене елементе да би се сматрала мјеницом**
  - c) треба да се попуни од стране ремитента – лица коме се мјенични износ треба платити, а који наводи име/назив мјеничног дужника трасанта,
  - d) представља образац који има строго одређену димензију са знаком свих података које треба обавезно навести код издавања, као и мјесто за факултативне елементе укључујући и знаку авала.
- 8. Увођењем дебитних и кредитних платних картица, чек је:**
- a) престао да буде средство плаћања и више се не користи
  - b) изгубио свој материјални облик и издаје се само у електронској форми
  - c) **још увијек законско средство плаћања и постоји као хартија од вриједности**
  - d) у банкарском систему и прописима који уређују пословање банака означен као инструмент који се више не користи у унутрашњем платном промету
  - e) остао само као средство за плаћање обавеза у пословању са иностранством
- 9. Рок застаре потраживања између осталог се прекида:**
- a) **када се плати камату**
  - b) када се покрене противтужба
  - c) када се обрати суду ради поступка поравнања
  - d) **кад дужник призна дуг**
- 10. Вриједност неновчаних улога у стварима и правима, удјелима и акцијама у другим друштвима, као и у раду и услугама отвореног акционарског друштва се одређује:**
- a) **процјеном коју врши овлашћени процјењивач кога бирају оснивачи, односно управни одбор са листе овлашћених процјењивача или надлежни суд у ванпарничном поступку на захтјев оснивача или управног одбора друштва**
  - b) на основу номиналне / набавне вриједности позиција имовине, рада и права која се уносе у капитал, а на основу вјеродостојних исправа које доказују те вриједности
  - c) одлуком скупштине акционара, а на приједлог управног одбора АД
  - d) на основу ревизорског извјештаја независног ревизора
  - e) на основу процјене коју изврши судски вјештак економске струке
- 11. Код дионичких друштава и друштава с ограниченом одговорношћу, усвајање годишњег финансијског извјештаја друштва, те одлучивање о распореду добити, односно начину покрића губитка, је у надлежности:**
- a) Управе или директора друштва
  - b) Одбора за ревизију
  - c) **Скупштине**
  - d) Надзорног одбора
  - e)

**12. Одбор за ревизију привредног друштва:**

- a) утврђује приједлог пословног плана друштва
- b) одлучује о повећању и смањењу основног капитала друштва, стицању властитих удјела, као и о емисији вриједносних папира
- c) разматра извјештаје интерне ревизије и даје препоруке по извјештајима о ревизији
- d) предлаже скупштини избор независног ревизора, ако друштво има обвезу ревизије финансијских извјештаја

**13. Управа привредног друштва је надлежна да:**

- a) доноси одлуке о повећању и смањењу основног капитала
- b) организује рад и руководи пословањем, заступа и представља друштво и одговара за законитост пословања друштва
- c) доноси одлуке о избору екстерног ревизора
- d) доноси одлуке о промјени облика и подјели дионичког друштва

**14. Фонд резерви привредног друштва формира се из:**

- a) добити и других извора
- b) дивиденде
- c) губитка
- d) уписаног темељног капитала

**15. Према Закону о ПДВ-у у БиХ, обвеза пореза на додату вриједност настаје:**

- a) испоруком добара, без обзира је ли издат (поресјки) рачун
- b) издавањем рачуна, чак и ако испорука још није извршена
- c) истеком пореског периода у којем је дан зајам пореском обвезнику
- d) истеком пореског периода током којег је извршена испорука добара у непословне сврхе

**16. Према Закону о ПДВ-у у БиХ, извоз добара из Босне и Херцеговине:**

- a) опорезује се ПДВ-ом по стопи од 17%
- b) ослобођен је од опорезивања ПДВ-ом
- c) опорезује се нултом стопом ПДВ-а
- d) ништа од претходно наведеног

**17. Порески обвезник ПДВ-а је испоручио робу другом пореском обвезнику по цијени од 10.000 КМ. Трошкови превоза од продавца до купца износе 500 КМ и укључени су у цијену испоручене робе. На рачуну за испоручену робу су исказане и затезне камате за неблаговремено плаћање испорука из ранијих периода у износу од 500 КМ. Порески обвезник треба на предметном пореском рачуну исказати ПДВ у укупном износу од:**

- a) 1.615 КМ
- b) 1.700 КМ
- c) 1.785 КМ
- d) 1.870 КМ

**18. Порез на доходак не обрачунава се (и не плаћа) на:**

- a) приходе остварене по основу уговора о ауторском дјелу
- b) приходе од продаје покретних ствари кориштених у личне сврхе
- c) примања запослених (од стране послодавца) у натури
- d) приходе по основу камате на штедњу у банкама, штедионицама и штедно-кредитним задругама

**19. Особа «Н.Н» има регистровану самосталну дјелатност (књиговодствени сервис) и нема прихода по основу других дјелатности опорезивих порезом на доходак. У пореским евиденцијама за 2017. годину «Н.Н» је исказао пословне приходе у укупном износу од 80.000 КМ и укупне расходе у износу од 60.000 КМ. Порезно непризнати расходи износили су 2.500 КМ. Према порезној картици особа «Н.Н» има право на годишњи особни одбитак у износу од 7.200 КМ. У годишњој пријави пореза на доходак особа «Н.Н» треба исказати сљедећи износ пореза на доходак (обрачунат по стопи 10%):**

- a) 1.280 КМ
- b) 1.530 КМ
- c) 2.000 КМ
- d) 2.250 КМ

**20. При утврђивању пореске основице пореза на добит признају се:**

- a) поклони и прилози дати политичким странкама и организацијама
- b) порез по одбитку који је обрачунат и плаћен на властити рачун исплатитеља
- c) трошкови материјала и набавна вриједност продате робе у износима обрачунатим примјеном просјечне пондерисане цијене
- d) исправак вриједности појединачних потраживања од лица којима се истовремено дугује

## II – ЕСЕЈИ / ЗАДАЦИ

### Задатак број 1

У једном пореском периоду привредно друштво, које је ПДВ обвезник, према подацима из КИФ-а испоставило је излазне рачуне са ПДВ-ом у укупној вриједности од 702.000 КМ. Поред тога друштво је испоставило и један интерни ПДВ рачун на укупну вриједност од 17.550 КМ. У истом пореском периоду друштво је извршило увоз теретног и путничког возила. Теретно возило је намјењено обављању дјелатности транспорта робе, док ће се путнички аутомобил користити за потребе управе. Укупна вриједност увезеног теретног возила са ПДВ-ом је 222.300 КМ, док је вриједност путничког аутомобила са ПДВ-ом 99.450 КМ. У истом пореском периоду привредно друштво је набавило робу за даљу продају у вриједности од 351.000 КМ са ПДВ-ом. Укупна вриједност осталих испорука – добављача ПДВ обвезника за добра и услуге које ће се користити у пословне сврхе у истом пореском периоду, укључујући и ПДВ, износила је 175.500 КМ. Израчунајте износ који ће обвезник исказати у пореској пријави на редном броју 51 – ПДВ обрачунат на излазе, редном броју 61 - Улазни ПДВ и редном броју 71 - Износ ПДВ-а за уплату/поврат.

### ОДГОВОР:

- |   |            |
|---|------------|
| 1. Укупно излазни порез на опорезиве испоруке (702.000 КМ x 14,53 %)          | 102.000 КМ |
| 2. Укупно излазни порез на властиту крајњу потрошњу (17.550 x 14,53 %)        | 2.550 КМ   |
| Укупно излазни порез (1+2) на опорезиви промет                                | 104.550 КМ |
| 3. Улазни порез који се може одбити на увоз терет.возила (222.300 КМx14,53 %) | 32.300 КМ  |
| 4. Улазни порез који се може одбити на набавку робе (351.000 КМ x 14,53 %)    | 51.000 КМ  |
| 5. Улазни порез на остале набавке у пословне сврхе (175.500 КМ x 14,53 %)     | 25.500 КМ  |
| Укупно (3+4+5) улазни порез који се може одбити                               | 108.800 КМ |

На редном броју 51 исказаће се износ од 104.550 КМ, на редном броју 61 износ од 108.800 КМ, док ће на редном броју 71 бити исказан износ -4.250 КМ.

**БОДОВАЊЕ:** За тачан одговор 30 бодова, за половичан 15 и дјеломичан 10 бодова.

## Задатак број 2

Друштво «А» је у билансу успјеха за период 1.I.-31.XII.2017. године исказало укупне приходе у износу од 650.000 КМ, те укупне расходе у износу од 580.000 КМ, односно добит прије пореза у износу од 70.000 КМ. У билансу успјеха исказани су сљедећи расходи чији порески третман треба провјерити и извршити усклађење порезне основице, и то:

- ✓ новчане казне у износу од 10.000 КМ
- ✓ расходи репрезентације у пословне сврхе у укупном износу од 10.000 КМ
- ✓ затезне камате за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 4.000 КМ,
- ✓ издаци за донације у укупном износу од 24.000 КМ,
- ✓ остали недокументовани расходи у износу од 1.500 КМ.

Друштво «А» је из претходног периода пренијело порески губитак (који може користити у 2017. години) у износу од 40.000 КМ и претплате (потраживања) по основи уплаћених аконтација пореза на добит у износу од 5.000 КМ.

Израчунајте:

- а) Износ обрачуваног пореза на добит друштва «А» за 2017. годину, ако се за пореске сврхе признаје 30% расхода репрезентације, те издаци за донације у висини 3% укупног прихода.
- б) Износ порез на добит који друштво «А», по основу пореске пријаве за 2017. годину треба уплатити на припадајући (буџетски) рачун.

ОДГОВОР:

### ИЗРАДА:

О П И С		Износ у КМ
Добит (губитак) пословне године	=	70.000
<b>УСКЛАЂИВАЊЕ РАСХОДА</b>		
Новчане казне и пенали	+	10.000
70% трошкови репрезентације	+	7.000
Затезна камате за неблаговремено плаћене јавне приходе	+	4.000
Издаци за донације изнад 3% укупног прихода (24.000 –	+	4.500
Остали недокументовани расходи	+	1.500
<b>ОПОРЕЗИВА ДОБИТ ИЛИ ПОРЕСКИ ГУБИТАК</b>	=	<b>97.000</b>
Порески губици из ранијих периода	–	(40.000)
Остатак пореске основице	=	<b>57.000</b>
<b>Обрачунати порез на добит</b>	<b>=</b>	<b>5.700</b>
Уплаћене аконтације порез на добит	–	5.000
<b>Износ пореза за уплату</b>	<b>=</b>	<b>700</b>

Обрачунани порез на добит за друштво «А» за 2017. годину износи **5.700** КМ.

Порез на добит који друштво «А» за 2017. годину треба уплатити износи **700** КМ.