

**КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

**ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОДСТВЕНИ ТЕХНИЧАР
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: МАЈ 2021. ГОДИНЕ)**

**ПРЕДМЕТ 1:
УВОД У ФИНАНСИЈСКО РАЧУНОВОДСТВО**

ПИТАЊА:

- 1. За које од наведених облика имовине се врши обрачун амортизације:**
 - a) земљиште
 - b) моторна возила
 - c) goodwill
 - d) намјештај и уређаји

- 2. Према МРС 1, циљ финансијских извјештаја опште намјене јесте да обезбједи информације о:**
 - a) финансијској позицији
 - b) финансијском успјеху
 - c) токовима готовине ентитета
 - d) све горе наведено

- 3. Према МРС 38, као нематеријална имовина могу се признати:**
 - a) Софтвери, патенти, ауторска права, играни филмови
 - b) Листе купаца, дозволе за рибарење, франшизе
 - c) Оснивачки издаци (трошкови оснивања предузећа)
 - d) Све горе наведено

- 4. У инструменте платног промета не убрајамо:**
 - a) готовински чек
 - b) банкарска гаранција
 - c) мјеница
 - d) девизни документарни акредитив

- 5. Уколико је за неко основно средство процјењен корисни вијек 25 година, за обрачун амортизације према линеарној методи описана примјењиваће се амортизационом стопа од:**
 - a) 25%
 - b) 30%
 - c) 4%
 - d) 10%

6. Салдо неке билансне позиције једнак је:

- a) Промету потражне стране ако се ради о рачуну расходима
- b) Промету дуговне стране ако се ради о рачуну прихода
- c) Разлици између промета потражне и промета дуговне стране ако се ради о пасивном рачуну
- d) Ништа од наведеног

7. Консултантска кућа „Гама“ пружила је услугу савјетовања купцу и испоставила фактуру на износ од 5.850 КМ са ПДВ-ом. У билансима текуће години, предузеће „Гама“ треба исказати приходе у износу од:

- a) 850 КМ
- b) 5.000 КМ
- c) 5.850 КМ
- d) ништа од наведеног

8. Уколико је плаћена вриједност за купљено предузеће 1.600.000 КМ, фер процијењена вриједност стечених средстава 2.400.000 КМ, фер процијењена вриједност обавеза 1.000.000 КМ, настала разлика се класификује као:

- a) приход од продаје
- b) goodwill
- c) остали приход
- d) расход

9. Потенцијална обавеза је обавеза:

- a) чији је настанак након датума биланса стања веома извјестан
- b) чији настанак зависи од догађаја након датума биланса стања
- c) чија висина се процјењује са циљем њеног укључивања у биланс стања
- d) која се објелодањује у Напоменама уз финансијски извјештај

10. Одливи по основу финансијског лизинга припадају:

- a) пословним активностима
- b) инвестиционим активностима
- c) активностима финансирања
- d) ништа од наведеног

11. Систематска књиговодствена евиденција пословних промјена која представља скуп свих конта која су отворена током пословне године, назива се:

- a) главна књига
- b) дневник
- c) аналитичка евиденција која се води за поједине ставке имовине, обавеза, капитала, прихода или расхода
- d) помоћна књига која допуњава податке о некој позицији у главној књизи или осигурава било које друге податке

12. Предузеће ХУ д.о.о. је током 2021. године продало робе у вриједности 50.000 КМ за коју је испоставило порески рачун купцу. До 31. 12. 2021. године потраживање није наплаћено. Предузеће у 2021. години има обавезу у пословним књигама исказати:

- a) приход од продаје у износу 0 КМ и прилив од наплате у износу 0 КМ
- b) приход од продаје у износу 50.000 КМ и прилив од наплате у износу 50.000 КМ
- c) приход од продаје у износу 0 КМ и прилив од наплате у износу 50.000 КМ
- d) приход од продаје у износу од 50.000 КМ и прилив од наплате у износу 0 КМ

13. Предузеће ХУ д.о.о. је на основу уговора о зајму извршило поврат краткорочне позајмице другом предузећу у новцу у износу од 20.000 КМ. О којој се врсти билансне промјене у конкретном случају ради:

- a) повећање активе и пасиве за исту износ
- b) промјена у структури активе (без промјене у пасиви)
- c) смањење активе и пасиве за исти износ
- d) промјена у структури пасиве (без промјене у активи).

14. Примјери екстерних књиговодствених исправа су:

- a) извод
- b) излазна фактура
- c) благајнички извјештај
- d) улазна фактура
- e) пописна листа властитих средстава

15. Друштво је продало постројење, те је по продаји испоставило фактуру купцу на износ од 58.500 КМ (50.000 КМ плус 8.500 КМ ПДВ-а). На датум продаје набавне вриједност постројења износи 250.000 КМ, а акумулисана амортизација 150.000 КМ. Друштво ће приликом евидентирања продаје и искњижавања предметног проданог постројења у финансијским извјештајима исказати:

- a) добитак од продаје у износу од 58.500 КМ
- b) добитак од продаје у износу од 50.000 КМ
- c) губитак од продаје у износу од 50.000 КМ
- d) неће исказати ни добитак, ни губитак од продаје

16. У складу са одредбама Одјелка 17. Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСЕ, мала и средња предузећа код накнадног вредновања материјалних сталних средстава могу користити:

- a) модел трошка (набавне вриједности)
- b) модел ревалоризације
- c) модел садашње вриједности
- d) модел нето утрживе вриједности

17. Друштво, које примјењује МСФИ за МСЕ као одабрани сет рачуноводствених стандарда и издатке по основу најма имовине исказује као расхода периода, у 2021. години платило је закупнину унапријед за наредних пет година, односно за период од 1.1.2021. године до 31.12.2025. године у износу од 60.000 КМ. У првој (2021.) години друштво у финансијским извјештајима треба исказати:

- a) трошкове закупнине у износу од 60.000 КМ
- b) активна временска разграничења у износу од 48.000 КМ
- c) трошкове закупнине у износу од 12.000 КМ
- d) активна временска разграничења у износу од 60.000 КМ

18. У складу са одредбама Одјелка 25. *Трошкови позајмљивања*, мала и средња предузећа код исказивања трошкова позајмљивања, камате на позајмљена средства увијек исказују као:

- a) залиху (текуће средство)
- b) стално средство
- c) приход периода
- d) расход периода

19. Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње ентитете, према Одјелку 1, могу примијенити субјекти:

- a) чијим се дужничким инструментима или инструментима капитала тргује на јавном тржишту или је у процесу емисија таквих инструмената за трговање на јавном тржишту
- b) који држе имовину у фидуцијарном својству за ширу групу спољних страна као један од својих примарних послова
- c) који немају јавну одговорност и објављују финансијске извјештаје опште намјене за екстерне кориснике
- d) који објављују финансијске извјештаје опште намјене за екстерне кориснике

20. Извјештај о новчаним (готовинским) токовима се саставља и презентује уз примјену:

- a) начела благајне
- b) акруалног начела
- c) начела консолидације
- d) начела претпоставке ограниченог пословања

ЗАДАЦИ:

Задатак број 1.

Предузеће „Х“ , обвезник ПДВ-а, у периоду 01.01.-31.01.2021. године извршило је следеће набавке и испоруке добара и услуга:

- ❖ Набавка услуга струје и телефона у пословне сврхе у износу од 11.700 КМ са ПДВ-ом.
- ❖ Набавка горива и мазива за теретна возила у износу 5.850 КМ са ПДВом
- ❖ Набавка добара за исхрану запослених и топли оброк у износу 3.510 КМ са ПДВ-ом.
- ❖ Набавило робу које је предмет даље продаје у износу од 23.400 КМ са ПДВ-ом
- ❖ Издао под закуп послови простор купцу у износу од 7.000 КМ (без ПДВ-а)
- ❖ Продао робу купцима ПДВ обвезницима у износу од 46.800 КМ са ПДВ-ом
- ❖ Извезло робу из БиХ у износу од 10.000 КМ (без ПДВ-а)
- ❖ Продао робу купцима који нису ПДВ обвезници у износу од 5.000 КМ (без ПДВ-а).

Ваш задатак је:

- a) да израчунате износ улазног ПДВ-а са правом одбитка за период 01.01.-31.01.2021. *(5 бодова)*
- b) да израчунате износ излазног ПДВ-а за период 01.01.-31.01.2021. *(5 бодова)*
- c) да утврдите да ли предузеће „Х“ има обавезу плаћања ПДВ-а или порески кредит за период 01.01.-31.01.2021. *(5 бодова)*

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 2

Израчунајте износ амортизације примјеном дегресивне методе која се признаје у пореском билансу за наредне 3 године за опрему коју друштво „СИГМА“ користи у пословању, ако су подаци на почетку прве године у књиговодству следећи:

- | | |
|-----------------------------|---------|
| – Набавна вриједност опреме | 600.000 |
| – Исправка вриједности | 150.000 |

Прописана стопа за амортизацију опреме и осталих средстава код утврђивања амортизације у пореском билансу је 20%. У наредне три године друштво није вршило набавке, улагања у побољшања, обнову и реконструкцију нити отуђења или отписа опреме. Средства нису купљена кроз аранжман финансијског лизинга.

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 3.

Дана 2.4.2021. године друштво Алфа д.о.о. је примило извод број 80 о новчаним трансакцијама (уплатама и исплатама са жиро рачуна на дан 1.4.2021. године).

Извршити књижење пословних промјена по наведеном Изводу број 80 кроз налог за књижење (15 бодова)

Омега банка д.д.		Датум:	2. 4.2021.	
		Страна :	1/1	
		На дан:	1. 4. 202х.	
ИЗВОД бр. 80				
ЛИБ	4227000000000	Назив:	Алфа	
ТР	1110000000000000			
Валута	БАМ			
Реф	Датум	Опис	Дугује	Потражује
xxxx	2. 4. 2021.	плаћање по рачуну број 03/2020 добављачу Продукт д.о.о.	15.000,00	
xxxx	2. 4. 2021.	Исплата нето плата запосленим за 03/202х	3.255,00	
xxxx	2. 4. 2021.	Исплата за материјалне	2.500,00	
xxxx	2. 4. 2021.	Уплата доприноса за ПИО	1.150,00	
xxxx	2. 4. 2021.	Уплата доприноса за здравство	740,85	
xxxx	2. 4. 2021.	Плаћање аконтације пореза на	500,00	
xxxx	2. 4. 2021.	Уплата пореза на доходак	195,00	
xxxx	2. 4. 2021.	Уплата доприноса за здравство Фонд солидарности	84,15	
xxxx	2. 4. 2021.	Уплата доприноса за	70,00	
xxxx	2. 4. 2021.	Уплата доприноса за	30,00	
xxxx	2. 4. 2021.	Провизија банке	20,00	
xxxx	2. 4. 2021.	Рефундација потицаја Ф333 уг.		2.000,00
xxxx	2. 4. 2021.	Омега д.о.о. уплата рачуна 9/20		25.000,00
xxxx	2. 4. 2021.	Бета д.о.о. уплата рачуна 2/20		40.000,00
		Промет у валути	23.545,00	67.000,00
		Стари салдо		20.000,00
		Салдо промета		43.455,00
		Нови салдо		63.455,00

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 4.

Друштво на дан 1.1.2020. године има исказана стања потраживања од купаца (конто 211) у износу од 40.000 КМ, како слиједи:

Ред. бр.	Назив купца	Почетно стање	
		Дугује	Потражује
1.	Продукт д.о.о.	20.000,00	0,00
2.	Продаја д.о.о.	7.000,00	0,00
3.	Алфа д.о.о.	2.000,00	0,00
4.	Бета д.о.о.	11.000,00	0,00
	УКУПНО	40.000,00	0,00

У периоду од 1.1. до 31.12.2020. године извршена су следеће повећања и смањења потраживања од купаца:

- a) Извршене су испоруке и фактурисања купца Продукт д.о.о. у укупном износу од 50.000,00 КМ, као и наплате у укупном износу од 60.000,00 КМ
- b) Извршена су испоруке и фактурисања купца Продаја д.о.о. у укупном износу од 15.000,00 КМ, као и наплате у укупном износу од 7.000,00 КМ
- c) Извршена су испоруке и фактурисања купца Бета д.о.о. у укупном износу од 9.000,00 КМ, као и наплате у укупном износу од 20.000,00 КМ
- d) Извршена су испоруке и фактурисања купца Гама д.о.о. у укупном износу од 9.000,00 КМ.

Извршити састављање прометног листа потраживања од купаца за периоде од 1. 1. до 31. 12. 2020. године.

(15 бодова)

РЈЕШЕЊЕ: