

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

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

ПРЕДМЕТ 1:
УВОД У ФИНАНСИЈСКО РАЧУНОВОДСТВО

I - ТЕСТ ПИТАЊА:

1. Према МРС 7, у токове готовине из пословних активности убрајају се:

- a) Одливи по основу пореза на добит
- b) Приливи од дивиденди и учешћа у добитку
- c) Одливи по основу плаћених камата
- d) Приливи по основу краткорочних кредита

2. У текућа (обртна) средства убрајамо:

- a) Залихе готових производа
- b) Опрему
- c) Потраживања од купаца
- d) Све горе наведено

3. Набавна вриједност постројења износи 100.000 КМ. Средство је стављено у употребу 26.05.2010. године. Процјењени вијек трајања је 10 година. Стопа амортизације средства је 10%. Обрачуната амортизација према линеарној методи отписа за 2020. годину износи:

- a) 10.000 КМ
- b) 7.000 КМ
- c) 4.137 КМ
- d) Ништа од наведеног

4. Позитивни ефекти ревалоризације евидентирају се у корист:

- a) прихода од ревалоризације
- b) ревалоризационих резерви
- c) основног капитала
- d) дугорочних резервисања

5. Маржа добитка се израчунава као однос између:

- a) нето добитка и нето продаје
- b) нето добитка и властитог капитала
- c) нето продаје и нето добитка
- d) нето добитка и просјечног стања ангажованих средстава

6. Рачуноводствена једначина означава једнакост између:

- a) имовине и прихода, с једне и обавеза и расхода, с друге стране
- b) укупних расхода и укупних прихода у периоду
- c) средстава и извора средстава
- d) бруто прилива и бруто одлива готовине у периоду

7. Повећање обавеза може пратити:

- a) Повећање имовине
- b) Настанак расхода
- c) Смањење капитала
- d) Смањење имовине

8. Шта од наведеног представља прерано признате приходе:

- a) примљени аванси
- b) предаја робе у комисиону продају
- c) испорука робе са обавезом откупа
- d) испорука робе повезаном лицу

9. Компанија „Алфа“ продала је камион купцу по цијени од 50.000 КМ. На датум продаје набавна вриједност камиона износила је 130.000 КМ, а исправка вриједности 80.000 КМ. Приликом евидентирања продаје и искњижавања продатог камиона, компанија „Алфа“ ће у финансијским извјештајима исказати:

- a) Губитак од продаје у износу од 80.000 КМ
- b) Добитак од продаје у износу од 80.000 КМ
- c) Губитак од продаје у износу од 50.000 КМ
- d) Неће исказати нити губитак нити добитак од продаје

10. Издатак за развој и издатак за истраживање у рачуноводственој евиденцији књижице на следећи начин:

- a) Издаци за развој и Издаци за истраживање се књиже као нематеријално стално средство.
- b) Издаци за развој се књиже као нематеријално стално средство, док се издаци за истраживање исказују као расходи.
- c) Издаци за развој и Издаци за истраживање се књиже као расходи. Издаци за развој се књиже расходи, док се издаци за истраживање исказују као средства.

11. Финансијски извјештај којим се презентује структурирани приказ података о стању имовине, обавеза и капитала на одређени датум је:

- a) Биланс успјеха – Извјештај о свеукупном резултату за раздобље
- b) Биланс стања – Извјештај о финансијском положају
- c) Извјештај о промјенама у капиталу
- d) Извјештај о новчаним токовима

12. Предузеће ХУ д.о.о. је током 2021. године примило услугу одржавања од добављача на износ од 10.000 КМ за коју је добављач испоставио порески рачун. Обавеза према добављачу је плаћена током 2021. године. Подузеће у 2021. години има обавезу у пословним књигама исказати:

- a) трошак одржавања у износу 10.000 КМ и одлив за плаћање у износу 0 КМ
- b) трошак одржавања у износу 10.000 КМ и одлив за плаћање у износу 10.000 КМ
- c) трошак одржавања у износу 0 КМ и одлив за плаћање у износу 10.000 КМ
- d) трошак одржавања у износу 0 КМ и одлив за плаћање у износу 0 КМ

13. Предмет књиговодствене обраде података у главној књизи у дијелу билансне евиденције јесу пословни догађаји који имају и сљедећа обиљежја:

- a) пословни се догађај стварно догодио и као такав припада прошлости пословања
- b) учинак пословног догађаја не може се изразити у новчаним износима
- c) промјена настала пословним догађајем не утиче на ставку средстава, обавеза, капитала, трошкова, расхода, прихода и резултата пословања
- d) настанак пословног догађаја може се доказати вјеродостојном књиговодственом исправом

14. Шта од наведеног подлијеже обрачуна амортизације:

- a) грађевински објекти
- b) књиге и умјетничка дјела
- c) земљишта
- d) постројења и опрема

15. Новац и новчани еквиваленти обухватају:

- a) благајну
- b) дугорочне финансијске пласмане
- c) потраживања од купаца
- d) депозите по виђењу (жирорачуне)

16. Друштво залихе трговачке робе води и исказује по продајним цијенама уз обрачунавање укалкулисане разлике у цијени. На датум биланса 31.12.2021. године друштво има укупно исказане залихе на малопродајном складишту 593.775 КМ (по малопродајним цијенама), које су задужене уз обрачун просјечне укалкулисане разлике у цијени по стопи од 25% и припадајућег укалкулисаног ПДВ-а по важећој законској стопи од 17%. Стање укалкулисане разлике у цијени износи:

- a) 86.275 КМ
- b) 101.500 КМ
- c) 187.775 КМ
- d) 406.000 КМ

17. У складу са законским одредбама у ФБиХ, мала и микро предузећа за потребе финансијског извјештавања могу састављати и презентовати само:

- a) Биланс успјеха
- b) Биланс стања и биланс успјеха
- c) Биланс стања, биланс успјеха и извјештај о новчаним токовима
- d) Биланс стања, биланс успјеха и биљешке уз финансијске извјештаје

18. Према одредбама Одјелка 24. Државне помоћи МСФИ-ија за МСС, мала и средња предузећа код исказивања примљених помоћи, признају исте уз примјену:

- a) капиталног приступа
- b) добитног (приходовног) приступа
- c) консолидацијског приступа
- d) ништа од претходно наведеног

19. Основно правило билансне равнотеже представља једнакост активе и пасиве. Према томе, уколико укупне обавезе Друштва износе 6.200.000 КМ, а капитал 5.000.000 КМ, имовина Друштва износи:

- a) 1.200.000 КМ
- b) 5.000.000 КМ
- c) 6.200.000 КМ
- d) 11.200.000 КМ

20. Према одредбама Одјелка 14. Улагања у придружене субјекте МСФИ-ија за МСС, мали и средњи субјекти код исказивања удјела у другим придруженим субјектима (са значајним утјецајем, не и контролом), примјењују:

- a) метода трошка
- b) метода удјела
- c) метода фер вриједности
- d) метода удјела или методе трошка или методе фер вриједности

II - ЗАДАЦИ:

Задатак број 1

Привредно друштво „АСТРА“ д.о.о., обвезник ПДВ-а, у 2020. години иказало је сљедеће обавезе према добављачима:

- ❖ Добављач „А“ у вриједности од 20.000 КМ
- ❖ Добављач „Б“ у вриједности од 40.000 КМ
- ❖ Добављач „Ц“ у вриједности од 30.000 КМ
- ❖ Добављач „Д“ у вриједности од 40.000 КМ
- ❖ Добављач „Е“ у вриједности од 20.000 КМ

У истом периоду предузеће „АСТРА“ извршило је плаћање обавеза како слиједи:

- ❖ Добављачу „А“ 30.000 КМ
- ❖ Добављачу „Б“ 30.000 КМ
- ❖ Добављачу „Ц“ 20.000 КМ
- ❖ Добављачу „Д“ 40.000 КМ
- ❖ Добављачу „Е“ 10.000 КМ
- ❖ Добављачу „Ф“ 13.000 КМ

Ваш задатак је да:

- a)** Сачините прометни лист рачуна обавеза према добављачима **(5 бодова)**
- b)** Утврдите које вриједности би требале бити исказане на билансним позицијама: обавезе према добављачима, дати аванси добављачима и износ улазног ПДВ-а? **(5 бодова)**
- c)** Објасните процедуру тзв. декомпоновања салда активно-пасивних рачуна? **(5 бодова)**

Рјешење:

Задатак број 2

Друштво «БЕТА» је у билансу успјеха за период 1.1. - 31.12.2020. године исказало укупне приходе у износу од 500.000 КМ, те укупне расходе у износу од 420.000 КМ, односно добит прије пореза у износу од 80.000 КМ. У билансу успјеха исказани су сљедећи расходи чији порески третман треба провјерити и извршити усклађење пореске основице, и то:

- ✓ новчане казне и пенали у износу од 6.000 КМ
- ✓ расходи репрезентације у пословне сврхе у укупном износу од 5.000 КМ
- ✓ затезне камате за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 1.500 КМ
- ✓ издаци за донације у укупном износу од 17.000 КМ
- ✓ остали недокументовани расходи у износу од 800 КМ.

Друштво «БЕТА» је из претходног периода пренијело порески губитак (који може користити у 2020. години) у износу од 60.000 КМ и претплате (потраживања) по основи уплаћених аконтација пореза на добит у износу од 1.800 КМ.

Израчунајте:

- а) Износ обрачуваног пореза на добит друштва «БЕТА» за 2020. годину, ако се у пореске сврхе признаје 30% расхода репрезентације, те издаци за донације у висини 3% укупног прихода. **(10 бодова)**
- б) Износ порез на добит који друштво «БЕТА», по основу пореске пријаве за 2020. годину треба уплатити на припадајући (буџетски) рачун. **(5 бодова)**

Рјешење:

Задатак број 3.

На дан 31.10.202х. године настали су сљедеће готовинске уплате и исплате из главне благајне предузећа Алфа д.о.о. Претходно стање благајне износи 500,00 КМ.

1. Извршена је исплата пословођи М.М., на име набавке ситног електро материјала, у износу од 95,00 КМ а за који је приложен рачун добављача бр. 123.
2. Извршена је исплата запосленом А.А., на име набавке материјала за одржање чистоће, у износу од 55,00 КМ а за који је приложен рачун добављача бр. 44.
3. Извршена је исплата запосленом Л.Л.. на име поднесеног налога за службено путовање у БиХ (2 радна дана током 10/202х), у износу од 135,00 КМ а за који је приложен попуњен и потписан те одобрен налог за службено путовање бр. 10 (дневнице 2 x 25,00 КМ = 50,00 КМ, те накнада на име употребе властитог возила у износу од 85,00 КМ)

Извршити:

- а) Састављање благајничког извјештаја за дан 31.10.202х. године. (7 бодова)**
- б) Књижење благајничког извјештаја за дан 31.10.202х. године. (8 бодова)**

Рјешење:

Задатак број 4.

Друштво на дан 1.1.202х. године има исказана стања обавеза према добављачима у износу од 40.000 КМ, како слиједи:

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

У раздобљу од 1.1. до 31.12. 202х. године извршена су сљедећа повећања и смањења обавеза према добављачима:

- а) Извршене су набавке од добављача Продукт д.о.о. у укупном износу од 20.000,00 КМ, као и плаћања у укупном износу од 40.000,00 КМ.
- б) Извршена су набавке од добављача Продаја д.о.о. у укупном износу од 15.000,00 КМ, као и плаћања у укупном износу од 10.000,00 КМ.
- с) Извршена су набавке од добављача Бета д.о.о. у укупном износу од 19.000,00 КМ, као и плаћања у укупном износу од 30.000,00 КМ.

Саставите прометни лист обавеза према добављачима за раздобље од 1.1. до 31.12. 202х. године (15 бодова)

Рјешење: