

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

**ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОДСТВЕНИ ТЕХНИЧАР
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: МАЈ 2023. ГОДИНЕ)**

**ПРЕДМЕТ 1:
УВОД У ФИНАНСИЈСКО РАЧУНОВОДСТВО**

I – ТЕСТ ПИТАЊА

- 1. Шта од следећег не припада активним временским разграничењима?**
 - a) ненаплаћена потраживања од купаца
 - b) аванси дати у сврху набавке робе
 - c) обрачунати а нефактурисани приходи
 - d) расходи признати прије извршеног плаћања

- 2. Билансна равнотежа представља једнакост активе и пасиве. Уколико су укупне обавезе предузећа „Алфа“ 7.000.000 КМ, а капитал 8.000.000 КМ, имовина предузећа износи:**
 - a) 1.000.000 КМ
 - b) 15.000.000 КМ
 - c) 7.000.000 КМ
 - d) 8.000.000 КМ

- 3. Предузеће „Бета“ д.о.о. (регистрован као ПДВ обвезник) је у току 2022. године примило услугу одржавања постројења од добављача „Х“ у вриједности од 23.400 КМ са ПДВом за коју је добављач испоставио пореску фактуру. Обавеза према добављачу „Х“ је плаћена (измирена) у цјелости током 2022. године. Предузеће „Бета“ у 2022. години треба у својим пословним књигама исказати:**
 - a) Трошак одржавања основних средстава у износу од 20.000 КМ и новчани одлив у износу од 20.000 КМ
 - b) Трошак одржавања основних средстава у износу од 23.400 КМ и новчани одлив у износу од 23.400 КМ
 - c) Трошак одржавања основних средстава у износу од 20.000 КМ и новчани одлив у износу од 23.400 КМ
 - d) Ништа од наведеног

- 4. Предузеће „А“ д.о.о. је у 2022. години продало робу у вриједности од 100.000 КМ за коју је испоставило пореску фактуру купцу. Ова потраживања нису наплаћена у 2022. години. Предузеће „А“ у 2022. години треба у својим пословним књигама исказати:**
 - a) Приходе од продаје у износу од 100.000 КМ и прилив на наплате у износу 0 КМ
 - b) Приходе од продаје у износу од 0 КМ и прилив од наплате у износу од 0 КМ
 - c) Приход од продаје у износу од 100.000 КМ и прилив од наплате у износу од 100.000 КМ
 - d) Приход од продаје у износу од 0 КМ и прилив од наплате у износу 100.000 КМ

- 5. Предузеће „Гама“ д.о.о. је на основу уговора о позајмици, примило краткорочну позајмицу од предузећа „Делта“ д.о.о. у износу од 550.000 КМ. Ова трансакција ће довести до следеће билансне промјене:**
- a) Промјене у структури активе (без промјена у пасиви)
 - b) Смањење активе и пасиве за исти износ
 - c) Повећање активе и пасиве за 550.000 КМ
 - d) Промјене у структури пасиве (без промјена у активи)
- 6. На активним рачунима:**
- a) Свако смањење евидентира се на потражној страни
 - b) Свако повећање евидентира се на дуговој страни
 - c) Свако смањење евидентира се на дуговој страни
 - d) Свако повећање евидентира се на потражној страни
- 7. Шта од наведених сталних средстава извјештајног ентитета не подлијеже обрачуну амортизације:**
- a) Књиге
 - b) Умјетничка дјела
 - c) Земљиште
 - d) Све наведено
- 8. Акционарско друштво „Х“ је емитовало 1.000 обичних акција номиналне вриједности 100 КМ и продало их на берзи по цијени од 110 КМ. Све акције су уплаћене на пословни рачун акционарског друштва. У билансу стања акционарског друштва „Х“ биће приказане следеће ставке:**
- a) Пословни рачун 110.000 КМ
 - b) Основни капитал 100.000 КМ
 - c) Емисиона премија 10.000 КМ
 - d) Ништа од наведеног
- 9. Према МРС 7, у токове готовине из пословних активности не 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
- 10. Шта од наведеног не обухватају резервисања:**
- a) обрачунате а неплаћене расходе
 - b) премију на емитоване дугорочне обвезнице
 - c) процијењене обавезе за трошкове у гарантном року
 - d) обрачунате а неплаћене доприносе на зараде запослених

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

- a) Извјештај о промјенама на капиталу
- b) Извјештај о свеобухватној добити
- c) Извјештај о новчаним токовима
- d) Извјештај о финансијском положају

12. Која од наведених група субјеката не могу примијенити *Међународни стандард финансијског извјештавања за мале и средње субјекте (МСФИ за МСС)*:

- a) банке
- b) осигуравајућа друштва
- c) акционарска друштва чијим се хартијама од вриједности тргује на берзама
- d) ништа од претходно наведеног

13. Књиговодство подразумијева:

- a) систем чије функционирање осигурава информације о финансијском положају, успјешности пословања, токовима готовине, промјенама на капиталу и другим финансијским и нефинансијским информација значајним за екстерне и интерне кориснике финансијских извјештаја
- b) евидентирање, класификацију и сумирање пословних трансакција и чување оригиналне пословне документације која пружа доказе о тим трансакцијама
- c) испитивање финансијских извјештаја ради давања мишљења о томе да ли они објективно и истинито, по свим материјално значајним питањима приказују стање имовине, капитала и обавеза, резултате пословања, токове готовине и промјене на капиталу
- d) ништа од претходно наведеног

14. Шта од наведеног подлијеже обрачуну амортизације:

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

15. Друштво је у децембру 20x2. године платило осигурање имовине унапријед за наредних дванаест мјесеци, односно за период од 01.02.20x2. године до 30.01.20x3. године у износу од 12.000 КМ. У 20x2. години друштво у финансијским извјештајима треба исказати:

- a) трошкове осигурања у износу од 12.000 КМ
- b) активна временска разграничења у износу од 12.000 КМ
- c) трошкове осигурања у износу од 11.000 КМ
- d) активна временска разграничења у износу од 1.000 КМ

- 16. Друштво XY д.о.о. је на основу одлуке скупштине извршило распоред добити у законске резерве у износу од 50.000 КМ. У билансу стања ова промјена ће довести до:**
- a) повећања активе и пасиве за исти износ
 - b) промјене у структури активе (без промјена у пасиви)
 - c) смањења активе и пасиве за исти износ
 - d) промјене у структури пасиве (без промјена у активи)
- 17. Према Одјељку 17 *Некретнине, постројења и опрема* МСФИ-ија за МСС, трошак стицања (набавна вриједност) поједине ставке материјалне или нематеријалне имовине обухвата:**
- a) куповну (фактурну) цијену према обрачуну добављача
 - b) куповну (фактурну) цијену, укључујући увозне пристојбе и неповратне порезе
 - c) куповну (фактурну) цијену, укључујући увозне пристојбе и неповратне порезе, као и све трошкове који се изравно могу приписати довођењу средства на мјесто и у радно стање за намјеравану употребу,
 - d) ништа од претходно наведеног
- 18. Према Одјељку 11 *Основни финансијски инструменти* МСФИ-ија за МСЕ, финансијска имовина или финансијска обавеза почетно се признају:**
- a) по набавној цијени
 - b) по набавној цијени, увећаној за зависне трошкове
 - c) по фер вриједности, која је обично цијена трансакције
 - d) по нето утрживој вриједности
- 19. Друштво XY д.о.о. је пружио услуге купцу и испоставио рачун на износ од 23.400 КМ (са укљученим ПДВ-ом). У финансијским извјештајима текуће године друштво треба исказати приход у износу од:**
- a) 0 КМ
 - b) 3.400 КМ
 - c) 20.000 КМ
 - d) 23.400 КМ
- 20. Према закону о рачуноводству, правна лица су дужна најмање једном годишње извршити редован годишњи попис који треба обухватити:**
- a) стална средства
 - b) залихе
 - c) укупну имовину
 - d) укупну имовину и укупне обавезе

II - ЗАДАЦИ

Задатак бр. 1

Привредно друштво „Омега“, обвезник ПДВ-а, у периоду 01.01.-31.01.2022. године извршило је следеће набавке и испоруке добара и услуга:

- ❖ Набавка услуга интернета и гријања у пословне сврхе у износу од 23.400 КМ са ПДВ-ом.
- ❖ Набавка нафте и нафтних деривата за камионе у износу 11.700 КМ са ПДВом
- ❖ Набавка добара за исхрану запослених и топли оброк у износу 7.020 КМ са ПДВ-ом.
- ❖ Набавило робу које је предмет даље продаје у износу од 46.800 КМ са ПДВ-ом
- ❖ Издао под закуп послови простор купцу у износу од 14.000 КМ (без ПДВ-а)
- ❖ Продао робу купцима ПДВ обвезницима у износу од 93.600 КМ са ПДВ-ом
- ❖ Извезло робу из БиХ у износу од 20.000 КМ (без ПДВ-а)
- ❖ Продао робу купцима који нису ПДВ обвезници у износу од 10.000 КМ (без ПДВ-а).

Ваш задатак је:

- a) да израчунате износ улазног ПДВ-а са правом одбитка за период 01.01.-31.01.2022. **(5 бодова)**
- b) да израчунате износ излазног ПДВ-а за период 01.01.-31.01.2022. **(5 бодова)**
- c) да утврдите да ли предузеће „Омега“ има обавезу плаћања ПДВ-а или порески кредит за период 01.01.-31.01.2022. **(5 бодова)**

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак бр. 2

Извјештајни ентитет „X“ је у билансу успјеха за период 1.1. - 31.12.2022. године исказао укупне приходе у износу од 1.000.000 КМ, те укупне расходе у износу од 840.000 КМ, односно добит прије пореза у износу од 160.000 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 12.000 КМ
- ✓ расходи репрезентације у пословне сврхе у укупном износу од 10.000 КМ
- ✓ затезне камате за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 3.000 КМ
- ✓ издаци за донације у укупном износу од 34.000 КМ
- ✓ остали недокументовани расходи у износу од 1.600 КМ.

Извјештајни ентитет „X“ је из претходног периода пренијело порески губитак (који може користити у 2022. години) у износу од 120.000 КМ и претплате (потраживања) по основи уплаћених аконтација пореза на добит у износу од 3.600 КМ.

Израчунајте:

- a) Износ обрачуваног пореза на добит извјештајног ентитета „X“ за 2022. годину, ако се у пореске сврхе признаје 30% расхода репрезентације, те издаци за донације у висини 3% укупног прихода. **(10 бодова)**
- b) Износ порез на добит који извјештајни ентитет „X“ по основу пореске пријаве за 2022. годину треба уплатити на припадајући (буџетски) рачун. **(5 бодова)**

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 3.

Након свих проведених књижења, друштво „Х“ на дан 31.12.202х. године има исказана сљедећа стања имовине, обавеза и капитала:

| Опис | Износ у КМ |
|---|------------|
| Некретнине, постројења и опрема | 150.000 КМ |
| Исправка вриједности некретнина постројења и опреме | 50.000 КМ |
| Залихе сировина и материјала | 100.000 КМ |
| Залихе готових производа | 150.000 КМ |
| Потраживања од купаца | 130.000 КМ |
| Исправка вриједности потраживања од купаца | 30.000 КМ |
| Новац и новчани еквиваленти | 50.000 КМ |
| Уписани основни капитал | 1.000 КМ |
| Задржана добит | 100.000 КМ |
| Добит текуће године | 30.000 КМ |
| Обавезе по кредитима | 250.000 КМ |
| Обавезе према добављачима | 100.000 КМ |
| Обавезе према запосленицима | 19.000 КМ |

Саставите биланс стања друштва „Х“ на дан 31.12.202х. године груписањем напријед наведених ставки у оквиру имовине, обавеза и капитала, те утврдите укупни износа активе и пасиве биланса стања за друштво. (15 бодова)

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 4.

На дан 31.12.202х. године настали су сљедеће готовинске уплате и исплате из главне благајне друштва Алфа д.о.о. Претходно стање благајне износи 1.500,00 КМ.

1. Извршена је исплата пословођи Марку Марковићу на име набаве ситног електро материјала, у износу од 195,00 КМ а за који је приложен рачун добављача бр. 123.
2. Извршена је исплата запосленику Анти Антић на име набавке материјала за одржавање чистоће, у износу од 155,00 КМ а за који је приложен рачун добављача бр. 44.
3. Извршена је исплата запосленику Ани Анић на име поднесеног налога за службено путовање у Сарајево (2 радна дана током 12/202х), у износу од 135,00 КМ а за који је приложен попуњен и потписан те одобрен налог за службено путовање број 10 (дневнице 2 x 25,00 КМ = 50,00 КМ, те накнада на име употребе особног возила за пут у Сарајево у износу од 85,00 КМ)

Извршити:

- **Састављање благајничког извјештаја за дан 31.12.202х. године (7 бодова)**
- **Књижење благајничког извјештаја за дан 31.12.202х. године (8 бодова)**

РЈЕШЕЊЕ:

