

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

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

ПРЕДМЕТ 1:
УВОД У ФИНАНСИЈСКО РАЧУНОВОДСТВО

I – ТЕСТ ПИТАЊА

1. Ако на одређени дан стална средства имају укупну вриједност од 1,300.000, дугорочне обавезе 500.000, обртна средства 700.000, залихе 300.000, краткорочне обавезе 600.000, дио дугорочних обавеза који на плаћање доспијева у року од 12 мјесеци 100.000, а нераспоређени добитак из ранијих година 400.000, колико износи основни капитал?
 - a) 700.000
 - b) 600.000
 - c) 400.000
 - d) 500.000

2. Предузеће „Х“ продало је машину, те по том основу испоставило фактуру купцу на износ од 70.200 КМ са ПДВ-ом. На датум продаје, набавна вриједност машине износи 100.000 КМ, а акумулисана амортизација 60.000 КМ. Субјект ће у финансијским извјештајима признати и исказати:
 - a) добитак од продаје у износу од 20.000 КМ
 - b) добитак од продаје у износу од 30.200 КМ
 - c) губитак од продаје у износу од 20.000 КМ
 - d) губитак од продаје у износу од 29.800 КМ

3. Према МРС 1 – Презентација финансијских извјештаја, извјештајни ентитет саставља и презентује сет финансијских извјештаја који чине:
 - a) Биланс стања, Биланс успјеха и Извјештај о новчаним токовима
 - b) Напомене уз финансијске извјештаје, Извјештај о промјенама на капиталу, Биланс стања и Извјештај о укупном резултату
 - c) Извјештај о финансијском положају, Извјештај о укупном резултату и Извјештај о промјенама на капиталу
 - d) Биланс стања, Извјештај о укупном резултату, Извјештај о новчаним токовима, Извјештај о промјенама на капиталу и Напомене уз финансијске извјештаје

4. Предузеће „Гама“ има почетно стање потраживања од купаца у износу од 25.000 КМ, крајње стање 50.000 КМ, приходе од продаје у обрачунском периоду 200.000 КМ. Стопа ПДВ-а је 17%. Приливи од купаца у датом периоду износе:
- 234.000 КМ
 - 209.000 КМ
 - 175.000 КМ
 - Ништа од наведеног
5. Предузеће „А“ је 01.01.2022. године платило закупнину за наредне 3 године, односно за период 01.01.2022-31.12.2024. године у износу од 360.000 КМ. У 2022. години предузеће „А“ ће у финансијским извјештајима исказати:
- Трошкове закупнине у износу од 120.000 КМ
 - Активна временска разграничења у износу од 240.000
 - Трошкове закупнине у износу од 360.000 КМ
 - Активна временска разграничења у износу од 360.000 КМ
6. Грађевински објект набављен је 2022. године за 550.000 КМ, када му је процјењен вијек коришћења 50 година и резидуална вриједност 50.000 КМ, уз линеарну методу амортизације. Годишња амортизација ће износити:
- 11.000 КМ
 - 10.000 КМ
 - 12.000 КМ
 - Ништа од наведеног
7. Извјештајни ентитет има отворена 3 пословна рачуна код 3 банке са сљедећим салдима: Банка А = 58.000 КМ, Банка Б=73.000 КМ и Банка Ц= - 5.000 КМ. У билансу стања наведена салда ће бити приказана као:
- Готовина у износу од 131.000 КМ
 - Готовина у износу од 126.000 КМ
 - Краткорочне финансијске обавезе у износу од 5.000 КМ
 - Краткорочне финансијске обавезе у износу од 136.000 КМ
8. Оснивачким актом предвиђено је оснивање Д.О.О. са сљедећим удјелима: Марко Марковић уноси 50.000 КМ, док Петар Петровић уноси опрему процјењене вриједности 60.000 КМ и стиче удио од 55.000 КМ. Капитал друштва износиће укупно:
- 110.000 КМ
 - 50.000 КМ
 - 105.000 КМ
 - 60.000 КМ
9. Готовина и готовински еквиваленти не обухватају:
- депозите по виђењу
 - жиро рачуне
 - благајну
 - дугорочне финансијске пласмане

10. 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

11. Предузеће ХУ д.о.о. је током 2023. године продало робе у вриједности од 80.000 КМ за коју је испоставило фактуре купцу. Цјелокупни фактурирани износ потраживања од купаца наплаћен је током 2023. године. Подузеће у 2023. години има обавезу у пословним књигама исказати:

- a) приход од продаје у износу 0 КМ и приљев од наплате у износу 0 КМ
- b) приход од продаје у износу 80.000 КМ и приљев од наплате у износу 80.000 КМ
- c) приход од продаје у износу 0 КМ и приљев од наплате у износу 80.000 КМ
- d) приход од продаје у износу од 80.000 КМ и приљев од наплате у износу 0 КМ

12. Према МРС-у 1, сажетак примијењених важних рачуноводствених политика, презентује се и објављује кроз:

- a) Извјештај о финансијском положају (биланс стања)
- b) Извјештај о свеобухватној добити (биланс успјеха)
- c) Извјештај о новчаним токовима
- d) Биљешке уз финансијске извјештаје

13. Системска књиговодствена евиденција пословних промјена која представља скуп свих конта која су отворена током пословне године јест:

- a) главна књига
- b) дневник
- c) аналитичка евиденција
- d) помоћна књига

14. Поступак испитивања да ли је назначена пословна промјена стварно настала и у обиму како је назначено у књиговодственој исправи подразумијева:

- a) рачунску контролу књиговодствене исправе
- b) логичку контролу књиговодствене исправе
- c) суштинску контролу књиговодствене исправе
- d) све претходно наведено

15. Састављање коначног обрачуна амортизације заснива се на:

- a) стварном стању сталних средстава утврђеном пописом имовине
- b) књиговодственом стању сталних средстава из евиденције главне књиге
- c) књиговодственом стању из аналитичких евиденција сталних средстава
- d) ништа од претходно наведеног

16. Према закону о рачуноводству и ревизији, финансијски извјештаји су књиговодствене исправе које се чувају:

- a) пет (5) година
- b) седам (7) година
- c) десет (10) година
- d) трајно

17. Ако је процијењени корисни вијек употребе сталног средства 10 година, тада се годишњи обрачун његове амортизације треба вршити уз примјену амортизацијске стопе од:

- a) 25%
- b) 20%
- c) 10%
- d) 5%

18. Према Одјелјку 11 Основни финансијски инструменти МСФИ-ија за МСС, умањење вриједности потраживања од купаца проводи се примјеном:

- a) модела „насталих губитака“, односно ако постоји објективни доказ о умањењу вриједности
- b) општег модела очекиваних кредитних губитака
- c) поједностављеног модела очекиваних кредитних губитака
- d) ништа од претходно наведеног

19. Према Одјелјку 13 Залихе МСФИ-ија за МСС, након почетног признавања залихе треба вредновати:

- a) по трошку (набавној вриједности)
- b) по процијењеној продајној цијени умањеној за трошкове довршетка и продаје
- c) по трошку или по процијењеној продајној цијени умањеној за трошкове довршетка и продаје, зависно о томе шта је ниже
- d) ништа од претходно наведеног

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

II – ЗАДАЦИ

Задатак бр. 1

Привредно друштво „Бета“ д.о.о., обвезник ПДВ-а, у 2022. години иказало је сљедеће потраживање од купаца:

- ❖ Купац „А“ у вриједности од 35.000 КМ
- ❖ Купац „Б“ у вриједности од 55.000 КМ
- ❖ Купац „Ц“ у вриједности од 45.000 КМ
- ❖ Купац „Д“ у вриједности од 55.000 КМ
- ❖ Купац „Е“ у вриједности од 35.000 КМ

У истом периоду предузеће „Бета“ наплатило је потраживања како слиједи:

- ❖ Купац „А“ 35.000 КМ
- ❖ Купац „Б“ 35.000 КМ
- ❖ Купац „Ц“ 25.000 КМ
- ❖ Купац „Д“ 45.000 КМ
- ❖ Купац „Е“ 15.000 КМ
- ❖ Купац „Ф“ 18.000 КМ

Ваш задатак је да:

- a) Сачините прометни лист рачуна потраживања од купаца **(5 бодова)**
- b) Утврдите које вриједности би требале бити исказане на билансним позицијама: Потраживања од купаца, пословним приходима примљених аванса од купаца и износ излазног ПДВ-а? **(5 бодова)**
- c) Објасните процедуру тзв. декомпоновања салда активно-пасивних рачуна? **(5 бодова)**

РЈЕШЕЊЕ

Задатак бр. 2

Евидентирајте сљедеће пословне промјене у главној књизи друштва:

- a) Друштво са ограниченом одговорношћу основано је уплатом новчаног дијела основног капитала у износу од 2.000 КМ и уносом опреме (улога у стварима) процијењене вриједности од 10.000 КМ. *(5 бодова)*
- b) Акционарско друштво је откупило 10.000 својих обичних акција по цијени од 12 КМ по акцији. Номинална вриједност једне акције је 10 КМ. *(5 бодова)*
- c) Након шест мјесеци акционарско друштво из претходног примјера (под б)) је 2.500 откупљених сопствених акција продало по цијени од 11 КМ по акцији. *(5 бодова)*

РЈЕШЕЊЕ

Задатак број 3.

Друштво Алфа д.о.о. има пословну халу коју користи за обављање основне дјелатности друштва, а чија је набавна вриједност 1.000.000 КМ, а исправка вриједности 200.000 КМ. У поступку предревизорских активности, ревизор је дао сугестију друштву да изврши процјену надокнадиве вриједности пословне хале. Друштво је ангажовало овлашћеног процјениоца те је исти у складу са МРС-ом 36 утврдио (процијенио) да фер вриједност предметне пословне хале износи 700.000 КМ, док вриједност у употреби износи 750.000 КМ.

Ваш задатак је да наведете и образложите:

- 1. Колико износи надокнадива вриједност пословне хале? (7 бодова)**
- 2. Имајући у виду утврђену надокнадиву вриједност пословне хале, по којем износу друштво треба исказати пословну халу на датум биланца? (8 бодова)**

Задатак број 4.

Друштво на дан 1. 1. 202х. године има исказана стања потраживања од купаца у износу од 63.000 КМ, и то од сљедећих купаца:

Ред. бр.	Назив купца	Почетно стање	
		Дугује	Потражује
1.	Продукт д.о.о.	30.000,00	0,00
2.	Продаја д.о.о.	10.000,00	0,00
3.	Алфа д.о.о.	12.000,00	0,00
4.	Бета д.о.о.	11.000,00	0,00
	УКУПНО	63.000,00	0,00

У периоду од 1. 1. до 31.12. 202х. године извршена су сљедеће повећања и смањења на конту потраживања од купаца:

- 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 80.000,00 КМ
- 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 25.000,00 КМ
- 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
- Извршена су испоруке и фактурисања купца Гама д.о.о. у укупном износу од 19.000,00 КМ.

Саставите прометни листа потраживања од купаца за период од 1. 1. до 31.12. 202х. године из којег ће бити видљиво почетно стање, текући промет и коначно стање потраживања од купаца! (15 бодова)

