

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

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

ПРЕДМЕТ 5:  
ПОСЛОВНО ПРАВО И ПОРЕЗИ

**I – ТЕСТ ПИТАЊА**

- 1. Према одредбама Закона о привредним друштвима акционарска/дионичка друштва могу бити:**
  - a) отворена
  - b) затворена
  - c) приватна
  - d) јавна
  
- 2. У складу са Законом о порезу на добит, слjedeћи расходи се не признају при утврђивању пореске основице:**
  - a) издаци за репрезентацију у вези са пословном дјелатношћу пореског обвезника у износу од 30% од трошкова репрезентације
  - b) расходи принудне наплате јавних прихода
  - c) порез по одбитку који је обрачунат и плаћен на властити терет исплатиоца
  - d) поклони и прилози дати политичким странкама и организацијама
  
- 3. Према Закону о спречавању прања новца и финансирања терористичких активности Босне и Херцеговине, мјере за откривање и спречавање прања новца и финансирања терористичких активности у складу с овим законом спроводе слjedeћи обвезници:**
  - a) лизинг друштва
  - b) поште
  - c) нотари
  - d) ништа од наведеног
  
- 4. Према Правилнику о примјени Закона о порезу на додату вриједност, при вођењу књиговодства обвезник треба да се придржава слjedeћих рачуноводствених начела:**
  - a) субјективност
  - b) разумљивост
  - c) опрезност
  - d) форма прије суштине

- 5. Према Закону о занатско-предузетничкој дјелатности Републике Српске односно Закону о обрту и сродним дјелатностима ФБиХ предузетничка дјелатност односно обрт може се обављати као:**
- a) ограничено занимање
  - b) основно занимање
  - c) допунско занимање
  - d) додатно занимање
- 6. Сходно Закону о порезу на добит, повезаним лицима сматрају се сљедећа лица:**
- a) физичко и правно лице које посједује непосредно или посредно до 15% гласачких права у другом правном лицу
  - b) физичко и правно лице које посједује непосредно или посредно најмање 25% акција или удјела у другом правном лицу
  - c) брачни и ванбрачни друг, потомци усвојеници и потомци усвојеника, родитељи, усвојиоци, браћа и сестре и њихови потомци
  - d) ништа од наведеног
- 7. Инспекцијски надзор над примјеном Закона о порезу на доходак врши:**
- a) Пореска управа
  - b) Министарство финансија
  - c) Управа за индиректно опорезивање
  - d) Организација за економску сарадњу и развој
- 8. Информације о пословању за које је очигледно да би проузроковале значајну штету привредном друштву уколико дођу у посјед трећег лица без сагласности друштва називају се:**
- a) банкарском тајном
  - b) привредном тајном
  - c) пословном тајном
  - d) професионалном тајном
- 9. Обавези обрачунавања и плаћања пореза на доходак не подлијежу:**
- a) резиденти БиХ за доходак остварен у Републици Српској, ФБиХ, Брчко Дистрикту БиХ или другој држави
  - b) функционери и стручњаци програма за техничку помоћ Организације уједињених нација и њених специјализованих агенција
  - c) шефови страних конзулата у Републици Српској и конзуларни функционери овлашћени да обављају конзуларне функције, као и чланови њихових домаћинстава, уколико ти чланови нису држављани или резиденти Републике Српске односно БиХ
  - d) нерезиденти за доходак остварен у БиХ

**10. Сходно одредбама Закона о привредним друштвима, друштво са ограниченом одговорношћу престаје:**

- a) одлуком скупштине
- b) правноснажном одлуком суда
- c) одлуком управног одбора
- d) одлуком директора

**11. Одбор за ревизију мора се обавезно формирати (у Федерацији БиХ), а може се одредити (у Републици Српској) код:**

- a) друштва са неограниченом солидарном одговорношћу
- b) командитног друштва
- c) друштва са ограниченом одговорношћу
- d) дионичког (акционарског) друштва

**12. Према Закону о ПДВ-у у БиХ, пружање савјетничких услуга нерезидентима (приматељима услуга који немају своје сједиште или пребивалиште у БиХ) опорезује се према мјесту:**

- a) приматеља услуге
- b) даватеља услуге
- c) гдје је услуга стварно извршена
- d) ништа од претходно наведеног

**13. ПДВ обвезник не може остварити право на одбитак улазног ПДВ-а на:**

- a) набавку сировина и материјала за производњу производа у оквиру редовите дјелатности
- b) набавку добара за припрему топлог obroка радника у току рада
- c) набавку путничких аутомобила, која користи за пријевоз дјелатника у управи и продаји
- d) набавку путничких аутомобила, која користи за обављање своје регистриване опорезиве дјелатности пријевоза путника и добара

**14. Према Закону о ПДВ-у, посебна схема за наплату ПДВ-а на промет повезан са грађевинским радовима примјењује се на промет грађевинских радова настао између:**

- a) између инвеститора и извођача радова
- b) између извођача радова и кооперанта
- c) између инвеститора и кооперанта
- d) у свим претходно наведеним ситуацијама (односима)

**15. Бруто плата радника износи 1.000 КМ, а обавезни доприноси из плате износе 310 КМ. Радник има право на особни одбитак (неопорезиви доходак) у износу од 660 КМ. Порез на доходак (по стопи од 10%) од несамосталне дјелатности (личних примања) биће обрачунат у износу у од:**

- a) 0 КМ
- b) 3 КМ
- c) 30 КМ
- d) 69 КМ

**16. У приходе опорезиве порезом на доходак убрајају се и:**

- a) плата у новцу исплаћена раднику за рад код послодавца
- b) храна коју послодавац осигурава радницима у својим просторијама, до вриједности накнаде за топли оброк утврђене посебним прописом
- c) измиривање послодавца приватних трошкова радника
- d) одобрени бескаматни кредити или кредити с каматном стопом нижом од тржишне каматне стопе

**17. Према Закону о привредним друштвима Републике Српске о статусним промјенама, промјени правне форме у другу форму привредног друштва и стицање и располагање имовином велике вриједности одлучује:**

- a) Управа (управни одбор)
- b) Надзорни одбор
- c) Одбор за ревизију
- d) Скупштина

**18. У дјелокруг рада Одбора за ревизију дионичког (акционарског) друштва спада и:**

- a) доношење плана рада интерне ревизије
- b) приједлог скупштини избора независног ревизора
- c) извјештавање управног одбора о реализацији препорука по извјештајима о ревизији
- d) изјашњавање о приједлогу одлуке о расподјели добити коју усваја скупштина

**19. Обвезници провођења мјера за откривање и спрјечавање прања новца и финансирања терористичких активности у складу са законом су:**

- a) банке
- b) правна и физичка лица која обављају услуге пореског савјетовања
- c) рачуновође
- d) ревизори

**20. Према закону о порезу на добит у пореску основицу не улазе (не опорезују се):**

- a) приходи од субвенција
- b) приходи од укидања резервисања
- c) приходи по основу усклађивања вриједности залиха
- d) добици утврђени директно у капиталу

## **II – ЗАДАЦИ И ЕСЕЈИ**

### **ЕСЕЈ БРОЈ 1**

Појасните основне карактеристике уговора о зајму (закључење уговора, садржина уговора, главница и камата, права и обавезе уговорних страна) предвиђене Законом о облигационим односима.

### **ОДГОВОР:**



**ЕСЕЈ БРОЈ 2.**

**Описати поступак састављања и подношења годишњих финансијских извјештаја у БиХ (основа за састављање, потписивање, одговорности, надлежности и рокови у погледу састављања, подношења и коначног усвајања финансијских извјештаја). (15 бодова)**

**ОДГОВОР:**





### **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 447.350 КМ. Поред тога друштво је испоставило и један интерни ПДВ рачун на укупну вриједност од 20.000 КМ. У истом пореском периоду друштво је извршило увоз теретног возила. Теретно возило је намјењено обављању дјелатности транспорта робе. Укупна вриједност увезеног теретног возила са ПДВ-ом је 50.000 КМ. У истом пореском периоду привредно друштво је набавило робу за даљу продају у вриједности од 220.000 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 140.000 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.

### **РЈЕШЕЊЕ:**



## **ЗАДАТАК БРОЈ 2**

Друштво «А», ПДВ обвезник, у пореском периоду 1.1.-31.1. 2023. године имало је следеће испоруке и набавке добара и услуга:

- Пружене су услуге закупа пословног простора који се налази у Немачкој, фирми са сједиштем у Словенији. Вриједност испоруке (без ПДВ-а) износила је 2.000 КМ.
- Извезена је роба из БиХ у вриједности од 100.000 КМ (без ПДВ-а),
- Пружене су услуге сервиса опреме друштву «Алфа» Загреб. Услуге су пружене на територији Републике Хрватске. Друштво «А» је испоставило фактуру за пружене услуге сервиса опреме на износ од 5.112,91 ЕУР (без ПДВ-а), чија је протувриједност 10.000 КМ.
- Продан је путнички аутомобил (на који није кориштен одбитак улазног ПДВ-а приликом набавке). Продајна цијена (без ПДВ-а) износила је 20.000 КМ.
- Набављена је роба за потребе даље продаје и примљена је фактура на износ од 35.100 КМ (вриједност испоруке 30.000 КМ плус 5.100 КМ ПДВ-а)
- Примљени су рачуни за услуге за пословне потребе (струја, пошта, телефон) на укупан износ од 23.400 КМ (вриједност испорука 20.000 КМ плус 3.400 КМ ПДВ-а).
- Набављено је гориво за теретна возила, те је примљена фактура на износ од 2.340 КМ (вриједност испоруке 2.000 КМ плус 340 КМ ПДВ-а).
- Набављена су добра за топли оброк и исхрану радника на раду у вриједности од 5.850 КМ (вриједност испорука 5.000 КМ плус 850 КМ ПДВ-а).

Из претходних пореских периода порески обвезник преноси порески кредит у износу од 5.000 КМ.

**Од Вас се тражи да израчунате и одговорите:**

- а) Колики је износ излазног ПДВ-а за порески период 1.1.-31.1. 2023. године? (4 бода)**
- б) Колики је износ улазног ПДВ-а на који порески обвезник нема право на одбитак за порески период 1.1.-31.1. 2023. године? (3 бода)**
- с) Да ли је порески обвезник исказао пореску обавезу или пореску претплату за порески период 1.1.-31.1. 2023. године и у којем износу? (4 бода)**
- д) Да ли порески обвезник има обавезу плаћања ПДВ-а или порески кредит са стањем на дан 31.1. 2023. године и у којем износу? (4 бода)**

**РЈЕШЕЊЕ:**





