

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЋА
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: МАЈ 2017. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 7:
ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ 2

I - ТЕСТ ПИТАЊА

1. Које тврдње су тачне:

- a) одливи из пословних активности могу бити у вези са осталим расходима
- b) приливи из финансијских активности могу бити у вези са пословним приходима
- c) приливи из инвестиционих активности могу бити у вези са осталим расходима
- d) одливи из финансијских активности морају бити у вези са финансијским расходима

2. Привремена разлика може настати као последица:

- a) дјелимичног признавања расхода у пореске сврхе
- b) примјеном различитих стопа амортизације опреме у пореске сврхе и потребе финансијског рачуноводства
- c) амортизације земљишта
- d) конверзије новчаних средстава

3. Одложена пореска средстава се признају као стална или текућа ако:

- a) су настала на основу различитих стопа амортизације опреме или отписа потраживања од купаца
- b) се примјењује МСФИ за МСЕ
- c) се примјењује пуни сет МСФИ
- d) су настала по основу дугорочних или краткорочних кредита у иностраној валути

4. Сторнирање импаритетних губитака по основу ревалоризације некретина, постројења и опреме значи:

- a) смањење расход по основу обезврјеђења
- b) признавање прихода по основу обезврјеђења
- c) признавање прихода до висине признатих губитака по основу обезврјеђења
- d) смањење ревалоризационих резерви

5. Шта се од наведеног признаје као дугорочно резервисање:

- a) позитивна разлика између добитка у билансу успјеха и пореске основице исказане у пореској пријави за порез на добит
- b) негативна разлика између добитка у билансу успјеха и пореске основице исказане у пореској пријави за порез на добит
- c) обавеза уређења експлоатисаног земљишта
- d) процјењени губици у 2018. години

- 6. Приходи који се признају на основу МРС 18 су:**
- a) настала обавеза за дивиденде
 - b) извршене услуге
 - c) давање лиценце на коришћење
 - d) промјена вриједности залиха властитих учинака
- 7. Државне донације које се признају као приход у периоду када су примљене могу бити:**
- a) подстицаји са остварени извоз
 - b) добијена средства за набавку музних крава
 - c) помоћ за санацију штете од поплава
 - d) субвенција за набавку пољопривредних машина
- 8. Негативне курсне разлике се признају директно у оквиру капитала у случају када:**
- a) се пореска правила у вези признавања курсних разлика разликују од правила у финансијском рачуноводству
 - b) у земљи у чијој валути је исказано потраживање влада хиперинфлација
 - c) у земљи у чијој валути је исказана обавеза влада хиперинфлација
 - d) код превођења иностраног пословања
- 9. Ако ентитет примјењује МСФИ за МСЕ, трошкови позајмљивања који се могу капитализовати су:**
- a) камата која се може директно приписати стицању средства које се квалификује
 - b) трошкови обраде кредита који се може директно приписати стицању средства које се класификује
 - c) трошкови обраде кредита који се не може директно приписати стицању средства које се класификује
 - d) трошкови позајмљивања се не могу капитализовати
- 10. У складу са МРС 1 и бруто принципом:**
- a) зобрањено је компензовање сличних ставки
 - b) зобрањено је компензовање потраживања и обавеза од различитих партнера
 - c) зобрањено је компензовање потраживања и обавеза од истих партнера ако компензација није проведена преко жиро рачуна
 - d) прихода од продате и трошкова продаје
- 11. Расход се у биланци успјеха признаје:**
- a) када дође до повећања будућих економских користи повезаних с повећањем средстава или смањењем обвеза, које се могу поуздано измјерити
 - b) када дође до смањења будућих економских користи повезано са смањењем средстава или повећањем обвеза, које се може поуздано измјерити
 - c) на темељу изравне повезаности између насталих трошкова и остварених прихода
 - d) када издатак не доноси никакве будуће економске користи или када и до износа до којег, будуће економске користи не испуњавају увјете, или су престале испуњавати увјете, за признавање у биланци стања као средства

12. У трошак залиха (набавна вриједност залиха / цијена коштања залиха) треба укључити:

- a) све трошкове набаве
- b) трошкове конверзије
- c) трошкове продаје
- d) друге трошкове који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и у садашње стање

13. Заокружите тачне тврдње:

- a) у увјетима раста цијена залиха примјеном ФИФО методе друштво ће исказати мању добит него што би то било примјеном методе просјечних пондерираних цијена
- b) у увјетима раста цијена залиха примјеном ФИФО методе друштво ће исказати већу добит него што би то било примјеном методе просјечних пондерираних цијена
- c) у увјетима пада цијена залиха примјеном ФИФО методе друштво ће исказати већу добит него што би то било примјеном методе просјечних пондерираних цијена
- d) у увјетима пада цијена залиха примјеном ФИФО методе друштво ће исказати мању добит него што би то било примјеном методе просјечних цијена

14. Примјери новчаних токова од инвестицијских активности јесу:

- a) новчани примици од издавања дионица и других власничких инструмената
- b) новчани примици с основе продаје дионица (или удјела) других субјеката
- c) новчане исплате дивиденди (или удјела) власницима друштва
- d) новчане исплате за стјецање власничких или дужничких инструмената других субјеката

15. Које су од наведених тврдњи везаних за привремене разлике тачне:

- a) одгођена порезна средства су износи пореза на добит плативи у будућим раздобљима који се односе на опорезиве привремене разлике
- b) одгођене порезне обвезе су износи пореза на добит плативи у будућим раздобљима који се односе на опорезиве привремене разлике
- c) одгођена порезна средства су износи пореза на добит за поврат у будућим раздобљима који се односе на одбитне привремене разлике
- d) одгођене порезне обвезе су износи пореза на добит за поврат у будућим раздобљима који се односе на одбитне привремене разлике

16. Које се од наведених метода амортизације наводе у МРС 16:

- a) линеарна метода
- b) прогресивна метода
- c) метода опадајућег салда
- d) метода јединице производа

17. Имовину коју држе под финансијским најмом најмодавци требају почетно признати у извјештају о финансијском положају као:

- a) инвестицијску некретнину у износу који је једнак бруто улагању у најам
- b) инвестицијску некретнину у износу који је једнак нето улагању у најам
- c) потраживање у износу који је једнак бруто улагању у најам
- d) потраживање у износу који је једнак нето улагању у најам

18. Примјери ситуација када субјект не признаје приход према МРС 18 су:

- a) када је продаваатељ пренио значајне ризике и користи власништва, али правно задржава власништво над робом искључиво ради заштите наплативости доспјелог износа
- b) када продаваатељ купцу нуди поврат новца, ако купац није задовољан купљеном робом
- c) када се купцу испоручени производи инсталирају и инсталирање је значајан дио уговора који субјект још није довршио
- d) када купац има право опозвати купњу из разлога наведенога у уговору о купњи и субјект није сигуран гледе вјеројатности поврата

19. Губитак од умањења (импаритетни губитак) је:

- a) износ за који је књиговодствена вриједност имовине или јединице која ствара новац виша од њене надокнадиве вриједности
- b) износ за који је фер вриједност имовине или јединице која ствара новац виша од њене надокнадиве вриједности
- c) износ за који је надокнадива вриједност имовине или јединице која ствара новац виша од њене вриједности у употреби
- d) износ за који је књиговодствена вриједност имовине или јединице која ствара новац виша од њезине фер вриједности умањене за трошкове продаје или њезине вриједности у употреби (овисно што је више)

20. Укупна потраживања од купца матице „М“ износе 200.000 КМ. Потраживања од овисног друштва „Д1“ износе 40.000 КМ а потраживања од овисног друштва „Д1“ 30.000 КМ. Који износ потраживања од купца ће матица „М“ исказати у својој консолидираној биланци:

- a) 70.000 КМ
- b) 130.000 КМ
- c) 200.000 КМ
- d) 270.000 КМ

II - ЗАДАЦИ

Задатак број 1

Предузеће «АБ» имало је следеће билансе стања за 2012. и 2013. годину:

Позиција биланса стања	31.ХИИ.2012.	31. ХИИ.2013.
Земљиште	60.000	60.000
Грађевински објекти	240.000	240.000
Исправка вредности објеката	- 80.000	- 86.000
Опрема	140.000	190.000
Исправка вредности опреме	- 50.000	- 66.000
Залихе робе	40.000	34.000
Потраживања од купаца	36.000	48.000
Новчана средства	14.000	10.000
Укупна актива	400.000	430.000
Акцијски капитал (редовине акције)	214.000	214.000
Задржана (акумулисана) добит	34.000	50.000
Обавезе по дугорочним кредитима	80.000	60.000
Издате обвезнице (дугорочне)	20.000	70.000
Обавезе према добављачима	46.000	32.000
Обавезе за порезе	6.000	4.000
Укупна пасива	400.000	430.000

Биланс успјеха за период 01.01.2013. – 31.12.2013.

Приход од продаје	400.000	
Набавна вредност продате робе	- 250.000	
Бруто добит		150.000
Добитак од продаје машине	4.000	
Трошкови амортизације	- 36.000	
Трошкови зарада	- 40.000	
Административни и други расходи	- 27.000	
Расход за камате	- 2.000	
Расход за порез	- 12.000	
Нето добит		37.000

Додатне информације указују на следеће:

1. Купљено је постројење за 80.000 КМ, а за 20.000 КМ продата је машина набавне вредности 30.000 и акумулисане амортизације 14.000 КМ;
2. Издате су обвезнице за новчана средства 50.000 КМ;
3. Отплаћен је дио главнице дугорочног кредита у износу 20.000 КМ;
4. Плаћено је 21.000 КМ на име дивиденди.

На основу наведеног, саставити Извештај о токовима готовине по директној методи.

Рјешење:**БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ ПО ДИРЕКТНОМ МЕТОДУ****А) ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ**

Приливи из пословних активности	388.000
Приливи од купаца	388.000
Одливи из пословних активности	341.000
Одливи према добављачима	258.000
Одливи за бруто зараде	40.000
Одливи за камате	2.000
Одливи за порез на добит	14.000
Остали одливи из пословних активности	27.000
Нето новчани ток из пословних активности	47.000

Б) ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ИНВЕСТИЦИОНИХ АКТИВНОСТИ

Приливи из инвестиционих активности	20.000
Приливи од продаје опреме	20.000
Одливи из инвестиционих активности	80.000
Одливи за набавку постројења	80.000
Нето новчани ток из активности инвестирања	-60.000

В) ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА

Приливи из активности финансирања	50.000
Приливи по основу издатих обвезница	50.000
Одливи из активности финансирања	41.000
Отплата дугорочног кредита	20.000
Исплата дивиденди	21.000
Нето новчани ток из активности финансирања	9.000
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ПЕРИОДА	14.000
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ У ПЕРИОДУ	
А + Б + В	(4.000)
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ПЕРИОДА	10.000

Задатак број 2

Извод из листе салда предузећа „ПЛ“ на дан 31.12.2011. године је дан у сљедећој табели:

	(у КМ)
Приход од продаје	450.000
Залихе:	
Сировине и материјал	20.000
Производња у току	35.000
Готови производи	30.000
Набавка сировина и материјала за производњу	150.000
Плате производње	100.000
Општи трошкови производњи	40.000
Плате администрације	50.000
Закуп канцеларија	10.000
Крајње вриједности залиха:	
Сировине и материјал	15.000
Производња у току	31.000
Готови производи	40.000

Стопа пореза на добит износи 10%.

Припремите биланс успјеха (рачун добити и губитка) предузећа „ПЛ“ за годину која је завршила 31.12.2011.:

- (a) **Класификацијом расхода према функцији**, уз приказ поступка алокације расхода, ако се расходи администрације и расходи дистрибуције распоређују у омјеру 80:20,
- (b) **Класификацијом расхода према природи**, уз приказ поступка израчуна промјена у залихама учинака и трошкова сировина и материјала.

Рјешење:

a) Klasifikacija rashoda prema funkciji

(15 bodova)

Postupak alokacije troškova:

		Troškovi za prodano	Troškovi administracije	Troškovi distribucije
Početna vrijednost zaliha:	Sirovine i materijal	20.000		
	Proizvodnja u toku	35.000		
	Gotovi proizvodi	30.000		
Sirovine i materijal		150.000		
Plaće proizvodnje		100.000		
Opći troškovi proizvodnji		40.000		
Plaće administracije			40.000	10.000
Zakup kancelarija			8.000	2.000
Krajnja vrijednost zaliha:	Sirovine i materijal	(15.000)		
	Proizvodnja u toku	(31.000)		
	Gotovi proizvodi	(40.000)		
Alokacija troškova:		289.000	48.000	12.000

Bilanca uspjeha za godinu koja završava 31.12.2011.

Prihod	450.000
Troškovi za prodano (P)	(289.000)
Bruto dobit	161.000
Troškovi administracije (P)	(48.000)
Troškovi distribucije (P)	(12.000)
Dobit prije poreza	101.000
Porez na dobit	(10.100)
Neto dobit	90.900

b) Klasifikacija rashoda prema prirodi

(15 bodova)

*Postupci:***(P1) Promjene u zalihama učinaka**

Krajnja vrijednost zaliha:	
Gotovi proizvodi	40.000
Proizvodnja u toku	31.000
Početna vrijednost zaliha:	
Gotovi proizvodi	(30.000)
Proizvodnja u toku	(35.000)
Promjena u zalihama učinaka	6.000

(P2) Sirovine i materijal

Početna vrijednost zaliha	20.000
Nabavke	150.000
Krajnja vrijednost zaliha	(15.000)
Trošak sirovina i materijala	155.000

Bilanca uspjeha za godinu koja završava 31.12.2011.

Prihod	450.000
Promjene u zalihama učinaka (P1)	6.000
Troškovi sirovina i materijala (P2)	155.000
Opći troškovi proizvodnji	40.000
Troškovi plaća (100.000 + 50.000)	150.000
Troškovi zakupa kancelarija	10.000
	(355.000)
Dobit prije poreza	101.000
Porez na dobit	(10.100)
Neto dobit	90.900