

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА  
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЂА  
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: НОВЕМБАР 2020. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 5:  
**ПОСЛОВНО ПРАВО И ПОРЕЗИ**

**I - ТЕСТ ПИТАЊА**

**1. Предмет опорезивања у самосталној дјелатности представљају:**

- a) сви приливи готовине на пословни рачун самосталне дјелатности
- b) сва примања која у току године оствари власник самосталне дјелатности
- c) сви наплаћени приходи остварени обављањем самосталне дјелатности
- d) доходак остварен обављањем самосталне дјелатности

**2. У акцизне производе убрајају се:**

- a) биогорива
- b) воће увезено у БиХ
- c) вода пуњена у ПВЦ амбалажу
- d) безалкохолна пића

**3. Привредно друштво које има 60 власника, а основано је симултаним путем може постојати у правној форми:**

- a) отвореног акционарског друштва
- b) друштва са ограниченом одговорношћу
- c) затвореног акционарског друштва
- d) у било којој од наведених правних форми, у складу са оснивачким актом друштва

**4. Предузетничку радњу у форми допунске дјелатности оснивају физичка лица:**

- a) која се налазе у радном односу са непуним радним временом
- b) која запошљавају друга лица
- c) која се налазе у радном односу са пуним радним временом
- d) која остварују право на старосну пензију

**5. Као емитенти хартија од вриједности на организованом тржишту капитала могу се појавити:**

- a) сва правна лица
- b) само отворена акционарска друштва
- c) друштва са ограниченом одговорношћу
- d) сваки регистровани привредни субјект

**6. У уговору о цесији, цесусом се сматра учесник који:**

- a) прима уступљено потраживање
- b) врши плаћање према примаоцу упута по налогу даваоца упута
- c) уступа своје потраживање ради измирења обавезе према цеденту
- d) уступа своје потраживање ради измирења обавезе према цесионару

**7. Према Закону о облигационим односима, предмет компензације не могу бити:**

- a) потраживања из дужничко-повјерилачких односа над којима је наступила застара
- b) потраживања настала намјерним проузроковањем штете
- c) потраживања настала на основу уговора о цесији
- d) потраживања повјерица од његовог дужника са обавезама које повјерилац има према свом јемцу

**8. Разлучним повјериоцима у стечајном поступку сматрају се:**

- a) повјериоци који од стечајног дужника имају потраживања по основу пореза, доприноса и других јавних прихода
- b) сва лица која су пословала са стечајним дужником и за стечајног дужника током стечајног поступка
- c) повјериоци који имају право на одвојено намирење својих потраживања из одређених дијелова стечајне масе
- d) лица која на основу свог стварног или облигационог права имају право да траже да се неки предмет издвоји из стечајне масе зато што не припада стечајном дужнику

**9. Према важећим прописима којима се уређује унутрашњи платни промет, готовим новцем се могу плаћати:**

- a) аконтације путних трошкова и дневница за службена путовања
- b) све обавезе према физичким лицима
- c) обавезе према пословним субјектима који нису регистровани порески обвезници у систему ПДВ-а
- d) обавезе по основу откупа ефикасног страног новца и чекова за потребе пословних субјеката овлашћених за обављање мјењачких послова

**10. Акциза се, поред осталог, обрачунава и плаћа на следећи начин:**

- a) на алкохол и алкохолна пића по литри алкохола
- b) на воћну природну ракију по литри апсолутног алкохола
- c) на пржену и мљевену кафу, по сваком паковању
- d) на цигарете, пропорционално у проценту на малопродајну цијену

**11. Ако другим законом није другачије одређено, основни капитал друштва са ограниченом одговорношћу (д.о.о.) с једним или више оснивача износи најмање:**

- a) 1 КМ
- b) 100 КМ
- c) 1.000 КМ
- d) 10.000 КМ

**12. Код акционарских друштава и друштава са ограниченом одговорношћу, организација рада и руковођење пословањем, заступање и представљање друштва и одговорност за законитост пословања друштва, је у надлежности:**

- a) Скупштине
- b) Надзорног одбора
- c) Одбора за ревизију
- d) Управе (директора)

**13. Надзорни одбор акционарског друштва овлаштен је:**

- a) надzirати пословање, усвајати пословне стратегије и планове пословања
- b) надzirати рад управе, те одобравати одлуке стратешког карактера
- c) подносити скупштини годишње извјештаје о пословању акционарског друштва, које обвезатно укључује финансијски извјештај, извјештај ревизора, надзорног одбора и одбора за ревизију
- d) ништа од претходно наведеног

**14. Порески обвезник ПДВ-а је испоручио робу другом пореском обвезнику по цијени од 10.000 КМ. Трошкови превоза од продавца до купца износе 1.000 КМ и укључени су у цијену испоручене робе. На рачуну за испоручену робу, као посебна ставка су исказане и затезне камате за неблаговремено плаћање испорука из ранијих периода у износу од 1.000 КМ. Порески обвезник треба на предметном пореском рачуну исказати ПДВ у укупном износу од:**

- a) 170 КМ
- b) 1.700 КМ
- c) 1.870 КМ
- d) 2.040 КМ

**15. У систему ПДВ-а, међу обвезне елементе пореског рачуна спадају и:**

- a) назив, адреса и идентификацијски број за индиректне порезе обвезника који је испоручио добра и/или услуге, као и примаоца добара и/или услуга
- b) датум испоруке добара и/или услуга
- c) датум валуте или доспијећа на плаћање рачуна
- d) потпис и печат обвезника који је испоручио добра и/или услуге

**16. У неопорезиве приходе од несамосталне дјелатности (личних примања) убраја се и:**

- a) плаћа у новцу исплаћена запосленом за рад код послодавца (према уговору о раду)
- b) храна коју послодавац осигурава запосленима у својим просторијама, до вриједности накнаде за топли оброк, утврђене посебним прописима
- c) измиривање личних трошкова од стране послодавца
- d) одобрени бескаматни кредити или кредити с каматном стопом нижом од тржишне каматне стопе

**17. Према закону о порезу на доходак, годишњи порез малог предузетника обрачунава се:**

- a) по стопи од 2% од укупно оствареног прихода, с тим да годишњи износ пореза не може бити мањи од 600 КМ
- b) по стопи од 5% од укупно оствареног прихода, с тим да годишњи износ пореза не може бити мањи од 1.000 КМ
- c) по стопи од 10% на разлику између оствареног прихода и пореских признатих расхода
- d) у паушалном износу од 1.000 КМ, без обзира на остварени приход

**18. Ако је потраживање предузећа Алфа према предузећу Бета доспјело на плаћање 15. 01. и потраживање предузећа Бета према предузећу Алфа доспјело на плаћање 20. 04., а компензација је изјављена од стране Алфа према Бета дана 30. 06., према Закону о облигационим односима, сматра се да је компензација настала (наступила):**

- a) 15. 01.
- b) 20. 04.
- c) 30. 06.
- d) компензација није настала док друга страна (Бета) није дала сугласност на исту

**19. Према Закону о порезу на добит, у обрачун пореске основице не укључују се:**

- a) приходи од усклађивања вриједности залиха
- b) приходи од наплаћених отписаних потраживања, који су у претходним пореским периодима били укључени у пореску основицу, а нису били признати као расход у пореском билансу
- c) добици од продаје сталних средстава
- d) добици утврђени директно у капиталу

**20. Које су од наведених тврдњи везаних за порески губитак тачне:**

- a) порески губитак представља негативну разлику између прихода и расхода у поступку утврђивања пореске основице
- b) порески губитак се исказује и у рачуноводственим и у пореским евиденцијама
- c) порески губитак се не књижи у рачуноводству
- d) ако се исказе губитак у пореском билансу, он се може пренијети на рачун добити будућих периода, али не дуже од 3 (три) године

## II - ЗАДАЦИ И ЕСЕЈИ:

### Задатак број 1:

У билансу успјеха привредног друштва исказани су следећи подаци о финансијским приходима и расходима:

- приходи од затезних камата обрачунатих купцима због кашњења у плаћању обавеза 10.000
- приходи од камата на орочене депозите 3.000
- приходи од камата на депозите по виђењу 100
- расходи камата обрачунатих на кашњење у плаћању пореза и других јавних прихода у висини од 10.000
- расходи камата на искоришћене кредите код пословних банака 15.000
- расходи камата по уговору о финансијском лизингу за набављену опрему која се користи у производњи 15.000

Према пореском законодавству, у сврху обрачуна пореске основице за порез на добит признају се нето расходи камата у висини од 30% пореске основице у коју нису укључени приходи и расходи по основу камата. Бруто финансијски резултат исказан у билансу успјеха друштва износи 20.000. Стопа пореза на добит износи 10%.

Ваш задатак је да израчунате:

- а) износ расхода по основу пореза на добит (**10 бодова**)
- б) пореску основицу за порез на добит уз додатну претпоставку да су у обрачунском периоду исказани трошкови репрезентације у укупној висини од 10.000 КМ, од чега се у пореске сврхе признаје 30%, те износ преосталих обавеза за порез на добит ако је од стране купца у иностранству, примјеном пореске стопе од 15%, плаћен порез по одбитку у износу од 1.000 КМ на услуге које су му фактурисане у периоду (**5 бодова**)

### РЈЕШЕЊЕ:

### Задатак број 2:

У пореском периоду од 1.10. до 31.10. 2020. године, друштво «Б» д.о.о. (ПДВ обвезник) имало је сљедеће испоруке и набавке добара и услуга, и то:

- ✓ продаја робе ПДВ обвезницима у БиХ, којима је укупно фактурисан износ од 117.000 КМ (вриједност испорука 100.000 КМ, ПДВ 17.000 КМ);
- ✓ продаја робе другим лицима у БиХ – који нису ПДВ обвезници, у вриједности од 23.400 КМ (вриједност испорука 20.000 КМ, ПДВ 3.400);
- ✓ продаја робе правним лицима у иностранству, којима је укупно фактурисан износ у протувриједности од 50.000 КМ;
- ✓ пружање услуга рекламе, за што су испостављене фактуре у укупном износу од 4.680 КМ (вриједност испорука 4.000 КМ, ПДВ 680 КМ);
- ✓ набавка робе ради даљње продаје, по основи које су примљене фактуре на укупан износ од 93.600 КМ (вриједност испорука 80.000 КМ, ПДВ 13.600 КМ);
- ✓ примање услуга (електричне енергије, телекомуникације, комуналне услуге и др.) за пословне сврхе, за што су примљене фактуре од пружаоца услуга (ПДВ обвезника) на укупан износ од 35.100 КМ (вриједност испорука 30.000 КМ, ПДВ 5.100 КМ);

- ✓ набавка горива за путничке аутомобиле, за што су примљене фактуре у укупном износу од 2.340 КМ (вриједност испорука 2.000 КМ плус 340 КМ ПДВ-а)
- ✓ набавка добара за превоз на посао и посла, исхрану и друге потребе запослених у износу од 7.020 КМ (вриједност испорука 6.000 КМ, ПДВ 1.020 КМ)

Из претходних пореских периода порески обвезник преноси порески кредит у износу од 3.000 КМ.

**Од Вас се тражи да:**

- а) Израчунате излазни ПДВ за период од 1.10. до 31.10. 2020. године (који ће бити уписан у поље 51 ПДВ пријаве) (4 бода)**
- б) Израчунате износ улазног пореза који се „може одбити“ за период од 1.10. до 31.10. 2020. године (који ће бити уписан у поље 61 ПДВ пријаве) (4 бода)**
- с) Израчунате износ пореске обавезе или пореске претплате за период од 1.10. до 31.10. 2020. године (који ће бити уписан у поље 71 ПДВ пријаве) (4 бода)**
- д) Израчунате износ обавезе за уплату ПДВ-а или пореског кредита по основи ПДВ пријаве за мјесец октобар 2020. године (3 бода)**

**Есеј број 1:**

Наведите и објасните основне карактеристике (појам, оснивачи, оснивачки улог, одговорност за обавезе друштва) правних форми привредних друштава препознатих кроз Закон о привредним друштвима (4 x 3,75 = 15 бодова)

**РЈЕШЕЊЕ:**

**Есеј број 2:**

Одбор за ревизију код акционарских друштава (успостављање, састав, дјелокруг и начин рада).

(15 бодова)

**РЈЕШЕЊЕ:**