

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЋА
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: МАЈ 2021. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 5:
ПОСЛОВНО ПРАВО И ПОРЕЗИ

I - ТЕСТ ПИТАЊА

- 1. Привредна друштва, сходно одредбама Закона о привредним друштвима, могу бити организована у правној форми:**
 - a) командитног друштва
 - b) друштва са ограниченом одговорношћу
 - c) микрокредитног друштва
 - d) друштва рачуновођа и ревизора

- 2. За утврђивање усклађености трансакција између повезаних лица са принципом „ван дохвата руке“ може се користити:**
 - a) метод цијене коштања увећане за уобичајену зараду
 - b) ФИФО метод
 - c) метод препродајне цијене
 - d) метод алокације

- 3. У пореску основицу ПДВ-а код промета добара и услуга урачунавају се:**
 - a) акциза, царина и друге увозне дажбине, као и остали јавни приходи, осим ПДВ-а
 - b) износи камата које је продавац, односно давалац услуга обрачунао на износ који је купац дуговао, ако се из уговора или друге документације о уплатама може утврдити који се дио уплата односи на камате
 - c) попусти и друга умањења цијене, који се примаоцу добара или услуга дају на фактури најкасније у моменту извршења промета добара или услуга
 - d) сви споредни трошкови које обвезник обрачунава примаоцу добара и услуга (провизије, трошкови пакирања, пријевоза, осигурања и други ванредни трошкови које испоручилац обрачунава купцу)

- 4. Акцизним производима, у смислу Закона о акцизама у БиХ, сматрају се:**
 - a) нафтни деривати
 - b) безалкохолна пића
 - c) слаткиши
 - d) играчке

5. Органи стечајног поступка су:

- a) стечајни судија
- b) стечајни управник
- c) нотар
- d) скупштина повјерилаца

6. Најнижа номинална вриједност акције/дионице код акционарског/дионичког друштва не може бити мања од:

- a) 1KM
- b) 50KM
- c) 100KM
- d) 5.000KM

7. Правна лица и одговорна лица у правним лицима која су обавезна предузимати мјере и радње ради откривања и спречавања прања новца у складу са Законом о спречавању прања новца и финансирања терористичких активности су:

- a) банке
- b) мјењачнице
- c) коцкарнице
- d) ништа од наведеног

8. Посебна шема за наплату ПДВ-а на промет везана је за:

- a) шпедитерске послове
- b) маркетинг
- c) грађевинске радове
- d) адвокате

9. Пословно име друштва са ограниченом одговорношћу садржи ознаку „друштво са ограниченом одговорношћу” или скраћеницу:

- a) „к.д.“ или „кд“
- b) „д.о.о.“ или „доо“
- c) „а.д.“ или „ад“
- d) „о.д.“ или „од“

10. Порез на добит не плаћају:

- a) јединице локалне самоуправе
- b) осигуравајућа друштва
- c) тржни центри
- d) ресторани

- 11. Код дионичких друштава и друштава са ограниченом одговорношћу, усвајање (одобравање) годишњег финансијског извјештаја друштва, те одлучивање о распореду добити, односно начину покрића губитка, је у надлежности:**
- a) Управе или директора друштва
 - b) Одбора за ревизију
 - c) Скупштине
 - d) Надзорног одбора
- 12. Код друштава са ограниченом одговорношћу, добит се дијели међу члановима друштва:**
- a) сразмјерно с висином удјела
 - b) у складу са уговором
 - c) сразмјерно с висином удјела, ако другачије није уговорено
 - d) ништа од претходно наведеног
- 13. Код акционарских друштава, фонд законских резерви формира се из:**
- a) добити и других извора
 - b) дивиденде
 - c) губитка
 - d) уписаног основног капитала
- 14. Порески обвезник ПДВ-а је испоручио робу другом пореском обвезнику по цијени од 19.500 КМ. Трошкови превоза од продавца до купца износе 500 КМ и исказују се као посебна ставка на рачуну (одвојено од цијене робе). На рачуну за испоручену робу посебно су исказане и затезне камате за неблаговремено плаћање испорука из ранијих периода у износу од 500 КМ. Порески обвезник треба на предметном пореском рачуну исказати ПДВ у укупном износу од:**
- a) 3.315 КМ
 - b) 3.400 КМ
 - c) 3.485 КМ
 - d) ништа од претходно наведеног
- 15. Према Закону о ПДВ-у у БиХ, порески обвезник не може остварити право на одбитак улазног пореза на:**
- a) набавку електричне енергије за потребе управе
 - b) набавку сировина и материјала за потребе администрације
 - c) набавку теретних возила
 - d) набавку путничких возила

16. Према Закону о ПДВ-у, књижна обавијест се издаје у сљедећим случајевима:

- a) када се роба враћа након испостављања фактуре
- b) када добављач добара, односно давалац услуга након испостављања фактуре одобри снижење цијене или попуст
- c) када добављач добара, односно давалац услуга прими додатну уплату за испоручена добра, односно извршене услуге након испостављања фактуре
- d) ништа од претходно наведеног

17. Нето плата запосленика 621 КМ, обавезни доприноси из плата 310 КМ, а порез на доходак 69 КМ. Доходак од несамосталног рада (личних примања по основу радног односа), након одбитка порески допуштених расхода, износи:

- a) 621 КМ
- b) 690 КМ
- c) 931 КМ
- d) 1.000 КМ

18. Према законима о порезу на добит у БиХ, порески непризнатим расходима сматрају се:

- a) новчане казне које изриче надлежно тијело
- b) исправка вриједности појединачних потраживања од особа којима се истовремено дугује
- c) донације, поклони и прилози политичким странкама и организацијама
- d) расходи настали на име евидентирања залиха у износима исказаним примјеном методе просјечне набавне цијене

19. Према законима о порезу на добит у БиХ, обрачуну амортизације не подлијежу:

- a) грађевински објекти
- b) књиге и умјетничка дјела
- c) земљишта
- d) постројења и опрем

20. Општи услови за провођење двостране компензације дефинисани су у Закону о облигационим односима који прописује да дужник може пребити потраживање које има према повјериоцу са оним што овај потражује од њега, ако:

- a) оба потраживања гласе на новац или друге замјењиве ствари истог рода
- b) оба потраживања гласе на новац или друге замјењиве ствари истог рода и истог квалитета
- c) оба потраживања гласе на новац или друге замјењиве ствари истог рода и истог квалитета и ако су оба доспјела
- d) ништа од претходно наведеног

II - ЗАДАЦИ И ЕСЕЈ:

Задатак број 1:

Привредно друштво, које је ПДВ обвезник, набавило је 7 истих путничких аутомобила за обављање rent-a-car дјелатности. Аутомобили су, заједно са ПДВ-ом, имали набавну вриједност по 29.043 КМ. Послије 3 године и 6 мјесеци управа је одлучила да због нерентабилности више не обавља дјелатност изнајмљивања аутомобила. Од купљених 7 аутомобила 3 су остављена за сопствене потребе руководства, док су 4 продата по тржишној цијени за укупан износ од 68.824 КМ. Који износ улазног пореза се треба исправити за путничке аутомобиле који су остављени за потребе друштва и који износ излазног пореза ће се исказати у фактурама за продате аутомобиле.

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 2:

Друштво «А» је у билансу успјеха за период 1.1.-31.12.2020. године исказало укупне приходе у износу од 650.000 КМ, те укупне расходе у износу од 680.000 КМ, односно губитак прије опорезивања у износу од 30.000 КМ. Током 2020. године, друштво «А» је остварио расходе чији порески третман треба провјерити и по потреби извршити усклађење пореске основице, и то:

- ✓ новчане казне у износу од 10.000 КМ
- ✓ трошкови репрезентације у непословне сврхе у укупном износу од 10.000 КМ,
- ✓ затезне камате за неблаговремено плаћене јавне приходе у износу од 5.000 КМ,
- ✓ затезне камате по основу дужничко повјерилачких односа у укупном износу од 20.000 КМ, од чега на затезне камате са повезаним особама односи 14.000 КМ,
- ✓ остали недокументовани расходи у износу од 8.000 КМ.

Друштво «А» је исказало потраживања по основу уплаћених аконтација пореза на добит у износу од 2.000 КМ

Од Вас се тражи да израчунате и одговорите на сљедећа питања:

- а) Колико износи обрачунати порез на добит за друштво «А» за 2020. годину?**
- б) Колико износи порез на добит који друштво «А» треба уплатити за 2020. годину?**

РЈЕШЕЊЕ:

Есеј број 1:

Појасните основне карактеристике уговора (закључење уговора, садржина уговора, изјава воље, преговори, вријеме и мјесто закључења уговора, понуда и прихватање понуде) предвиђене Законом о облигационим односима.

РЈЕШЕЊЕ:

Есеј број 2:

Поседна шема за наплату ПДВ-а на промет повезан с грађевинским радовима у БиХ (опсег посебне шеме, функционисање посебне шеме, права и обавезе према посебној шеми).

РЈЕШЕЊЕ: