

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

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

ПРЕДМЕТ 6:
ПРИМЈЕНА УПРАВЉАЧКОГ РАЧУНОВОДСТВА

I – ТЕСТ ПИТАЊА

1. Управљачке рачуновође:

- a) врше прилагођавање, анализу и интерпретацију извјештаја финансијског рачуноводства,
- b) припремају у истом временском интервалу исте информације за све менаџере у предузећу,
- c) фокусирају се само на збивања у предузећу,
- d) укључују анализу ланца вриједности добављача.

2. Према калкулативном обухвату, трошкови могу да буду:

- a) примарни и секундарни,
- b) заједнички и одвојиви,
- c) превише алоцирани,
- d) недовољно алоцирани,

3. Однос контрибуционог резултата и прихода представља:

- a) маржу сигурности,
- b) мјерило осјетљивости,
- c) одраз коначне успјешности предузећа,
- d) нефинансијски показатељ успјешности.

4. Ако је оперативни леверџ изражен коефицијентом од 2,5 то значи да ће се у случају смањења прихода по основу смањења обима активности за 5%, пословни резултат бити:

- a) мањи за 2%,
- b) већи за 12,5%,
- c) мањи за 12,5%,
- d) већи за 5%.

5. Стандардни трошкови се користе за потребе:

- a) управљања трошковима,
- b) доношења одлука о цијенама,
- c) буџетског планирања и контроле,
- d) припреме финансијских извјештаја.

- 6. За потребе припреме флексибилног буџета, потребни су:**
- a) планска продајна цијена, плански јединични варијабилни трошкови, плански укупни фиксни трошкови и плански обим активности,,
 - b) стварна продајна цијена, стварни јединични варијабилни трошкови, плански укупни фиксни трошкови и стварни обим активности,
 - c) планска продајна цијена, плански јединични варијабилни трошкови, плански укупни фиксни трошкови и стварни обим активности,
 - d) плански јединични трошкови и стварни обим активности.
- 7. Одступање у потрошњи за фиксне индиректне трошкове добија се као:**
- a) одступање у потрошњи за фиксне индиректне трошкове не постоји,
 - b) разлика фиксних индиректних трошкова и фиксних индиректних трошкова који су алоцирани у току обрачунског периода,
 - c) разлика стварних фиксних индиректних трошкова и фиксних индиректних трошкова по флексибилном буџету,
 - d) разлика стварних фиксних индиректних трошкова и планираних фиксних индиректних трошкова.
- 8. У билансу успјеха припремљеном по апсорпционом обрачуну (по пуним трошковима) трошкови продатих производа у билансу успјеха укључују:**
- a) директне и индиректне непроизводне трошкове,
 - b) директне и индиректне производне трошкове,
 - c) варијабилне и фиксне непроизводне трошкове,
 - d) варијабилне и фиксне производне трошкове.
- 9. Приликом избора продајног микса, у условима ограничења капацитета, менаџер треба да се фокусира на податке о:**
- a) варијабилним трошковима,
 - b) контрибуционој маржи по јединици производа,
 - c) контрибуционој маржи по јединици ограничавајућег фактора,
 - d) бруто маржи по јединици производа.
- 10. Одступање у обиму продаје се дијели на:**
- a) одступање у продајном миксу и одступање у количини продаје,
 - b) одступање у флексибилном буџету и одступање у величини тржишта,
 - c) одступање у потрошњи и одступање у ефикасности коришћења базе за алокацију,
 - d) одступање у величини тржишта и одступање у тржишном учешћу.

11. Претпоставка кориштења CVP анализе је:

- a) понашање укупних трошкова и прихода је експоненцијално у односу на број јединица за релевантни обим
- b) продајна цијена, укупни варијабилни и јединични фиксни трошкови су познати и остају непромијењени
- c) у обрачун се не укључује вријеме и вриједност новца
- d) производни микс се мијења током времена

12. Која од слједећих тврдњи је тачна?

- a) на подјелу трошкова на фиксне и варијабилне вријеме нема ефекат
- b) у дужем времену већина трошкова је фиксна
- c) у краћем времену већина трошкова је варијабилна
- d) у дужем времену већина трошкова је варијабилна

13. Буџет је квантитативни израз предложеног плана акције представљен:

- a) финансијским терминима
- b) нефинансијским терминима
- c) и финансијским и нефинансијским терминима
- d) субјективним ставовима менаџмента

14. Одговорност за састављање и имплементацију буџета у једној организацији сноси:

- a) менаџмент
- b) рачуновођа
- c) финансијски директор
- d) акционари

15. Која врста рачуноводства има за циљ прикупљање информација за контролу пословања с циљем максимизирања профита и учинковитости предузећа?

- a) финансијско рачуноводство
- b) трошковно рачуноводство
- c) управљачко рачуноводство
- d) ниједно од наведеног

16. Анализа профитабилности сучељава:

- a) приход од једног купца са трошковима другог купца
- b) приходе и трошкове једног купца
- c) приход од више купаца с трошковима производње
- d) ништа од наведеног

17. Према могућности терећења на залихе, трошкове дијелимо на:

- a) стварне, планске, стандардне трошкове
- b) фиксне и варијабилне трошкове
- c) ускладиштиве и неускладиштиве трошкове
- d) трошкове материјала, услуга, особља ...

18. Најчешће кориштене методе мјерења трошкова су:

- a) инжињерска метода, метода конференције, метода анализе рачуна, метода квалитативне анализе
- b) инжињерска метода, метода конференције метода анализе рачуна, метода квантитативне анализе
- c) метода квалитативне анализе, метода квантитативне анализе, метода анализе рачуна, метода конференције
- d) метода квалитативне анализе, метода кватитативне анализе, инжињерска метода, метода конференције

19. Избаците ”уљеза”:

- a) избор носиоца трошка одређује који су то трошкови варијабилни, а који фиксни
- b) од дужине временског периода зависи да ли ће неки трошак бити фиксни или варијабилни
- c) подјела трошкова на фиксне и варијабилне је могућа само за одређени обим активности
- d) трошкови који су фиксни у кратком року фиксни су и у дугом року

20. Према варијабилном систему обрачуна трошкова ускладиштиви трошкови су:

- a) директни материјал и директни рад
- b) директни материјал и трошкови управе и продаје
- c) директни материјал, директни рад, индиректни варијабилни производни трошкови
- d) индиректни варијабилни производни трошкови, индиректни фиксни производни трошкови и директни материјал

ЗАДАЦИ:

Задатак број 1:

Предузеће за производњу и продају видео опреме има следеће показатеље успјешности пословања за септембар и октобар мјесец 2020. године:

Елементи анализе	Септембар	Октобар
Јединични подаци (у комадима):		
Почетне залихе	600	2.100
Производња	30.000	30.000
Продаја	28.500	30.600
Варијабилни трошкови (у новчаним јединицама)		
Производни трошкови по произведеној јединици	150	150
Трошкови маркетинга (оперативни трошкови по продатој јединици, трошкови периода)	130	130
Фиксни трошкови (у новчаним јединицама)		
Производни трошкови	1.200.000	1.200.000
Маркетинг (оперативни или трошкови периода)	300.000	300.000

Претпоставити да предузеће користи „ФИФО“ метод обрачуна тока залиха готових производа, те да се обрачун врши по стварним вриједностима, уз продајну цијену по јединици производа од 800 н.ј./ком, те да је цијена коштања у августу 2020. године износила 187,5 н.ј / ком.

I) Резултат пословања рачунат према концепту пуних трошкова (апсорпциони обрачун вриједности залиха учинака) за септембар износи:

- a) 14.250.000 н.ј.
- b) 13.381.500 н.ј.
- c) 14.212.000 н.ј.
- d) 13.750.000 н.ј.

II) Резултат пословања рачунат према концепту пуних трошкова (апсорпциони обрачун вриједности залиха учинака) за октобар износи:

- a) 14.388.000 н.ј.
- b) 13.950.000 н.ј.
- c) 14.382.000 н.ј.
- d) 13.750.000 н.ј.

Потврда за I и II:

III) Разлика у резултатима два обрачунска периода у анализираном задатку узрокована је:

- a) промјенама у нивоу продаје
- b) промјенама у нивоу продаје и продајних цијене
- c) промјенама у нивоу производње
- d) промјенама у нивоу продаје и производње

IV) Разлика у пословним резултатима једног обрачунског периода, рачуната по варијабилном и апсорпционом обрачуну, неће се разликовати у случају да:

- a) почетне и крајње залихе готових производа не постоје,
- b) крајње залихе готових производа постоје,
- c) крајње залихе готових производа не постоје,
- d) ниједан од претходних одговора није тачан – разлика ће увијек постојати

Задатак број 2:

Предузеће користи материјал "М" у производњи производа "П". Набавна цијена за тај материјал је 10 КМ по јединици. Потребна количина материјала "М" је 20.000 јединица. Међутим, предузеће располаже слободним капацитетом и има могућност да само произведе материјал "М" умјесто да га купи. Код производње материјала "М" предузеће ће остварити сљедеће трошкове:

- директни трошкови материјала	20.000 КМ
- директни трошкови рада	80.000 КМ
- варијабилни трошкови израде	40.000 КМ
- фиксни трошкови израде	80.000 КМ

- a) Израчунајте да ли ће предузеће купити 20.000 јединица материјала "М" или ће само производити материјал "М"? Прокоментаришите добијени резултат! (15 бодова)
- b) Ако претпоставимо да постојећу опрему можемо користити за додатну производњу која доноси 55.000 КМ или је можемо изнајмити за 35.000 КМ, размотрите све могуће алтернативе и израчунајте и појасните која од њих је најбоља. (15 бодова)

РЈЕШЕЊЕ: