КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ

БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА

**СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЂА**

(ИСПИТНИ ТЕРМИН: MAJ 2014. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 7:

**ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ 2**

**I - ТЕСТ ПИТАЊА**

1. **Према концепту очувања финансијског капитала, реална вриједност властитог капитала неког привредног друштва очувана је уколико је:**
   1. кумулативни салдо нето добитка на крају обрачунског периода већи од кумулативног салда нето добитка на почетку периода
   2. сума извора средстава на крају обрачунског периода већа од суме извора средстава на почетку периода
   3. сума позиција које чине властити капитал на крају обрачунског периода већа од суме позиција које чине властити капитал на почетку периода
   4. сума позиција које чине властити капитал на крају обрачунског периода већа од суме позиција које чине властити капитал на почетку периода, искључујући у оба случаја доприносе власника и исплате власницима
2. **Категорије финансијске имовине према МРС 39 су:**
   1. улагања у власничке хартије од вриједности
   2. зајмови и потраживања
   3. финансијска средства означена од стране управе друштва као финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха
   4. аванси дати у сврху набавке некретнина, постројења и опреме
3. **Према концепту ''текућег трошка'':**
   1. обавезе се евидентирају у дисконтованим износима готовине или готовинских еквивалената које би требало платити да се такве обавезе подмире у текућем периоду
   2. обавезе се евидентирају у недисконтованим износима готовине или готовинских еквивалената које би требало платити да се такве обавезе подмире у текућем периоду
   3. средства се евидентирају у износу готовине или готовинских еквивалената плаћених за њихово прибављање у моменту стицања
   4. средства се евидентирају у износу готовине или готовинских еквивалената који би се могао добити продајом средства у редовном поступку отуђења
4. **Латентне резерве представљају разлику између:**
   1. више нето продајне и ниже књиговодствене вриједности билансираних залиха
   2. више књиговодствене и ниже надокнадиве вриједности билансиране опреме
   3. више фер и ниже садашње (дисконтоване) вриједности билансираних некретнина
   4. више номиналне и ниже књиговодствене вриједности билансираних потраживања од купаца
5. **Консолидација финансијских извјештаја методом потпуне консолидације проводи се у случају када:**
   1. једно правно лице остварује значајан утицај над другим правним лицем
   2. два правна лица на основу међусобног споразума заједнички контролишу пословање трећег правног лица
   3. једно правно лице има учешће у капиталу другог правног лица у висини од 50%
   4. једно правно лице има контролу над другим правним лицем
6. **Према МСФИ 5, категорији сталних средстава намијењених продаји и отуђењу, поред осталих, припада и свако стално средство:**
   1. које више не доприноси притицању економских користи у правно лице,
   2. које је у потпуности амортизовано, без обзира да ли се налази у употреби или не
   3. које управа намјерава да прода у периоду до наредног датума биланса стања
   4. које је повучено из редовне употребе са доказивом намјером и способношћу управе да га прода у краткорочном периоду
7. **Према МРС 18, признавање прихода од продаје врши се:**
   1. када купац прихвати испоруку
   2. када се изврши наплата уговореног износа од купца
   3. на датум потписивања уговора о продаји
   4. на датум када је купцу испостављена фактура о продаји
8. **У складу са МРС 16, трошкови инвестиционог одржавања некретнина, постројења и опреме:**
   1. терете финансијски резултат периода у коме су настали
   2. увећавају књиговодствену вриједност некретнине, постројења или опреме који су предмет одржавања
   3. терете рачуне активних временских разграничења чији салдо се постепено преноси на расходе, а најкасније до сљедећег инвестиционог одржавања
   4. терете рачун дугорочних резервисања за трошкове инвестиционог одржавања
9. **Примјери корективних догађаја (догађаја који су се десили након датума биланса стања а прије објаве финансијског извјештаја), у складу са МРС 10 су:**
   1. значајан пад тржишне вриједности акција купљених до датума биланса стања
   2. процјена правне службе о постојању мале вјероватноће за позитивним исходом судског спора покренутог против купца коме је испорука производа извршена у претходном обрачунском периоду
   3. мањак на залихама робе набављеним прије истека обрачунског периода
   4. процјена резервисања за трошкове реструктуисања које би требало бити извршено у наредном обрачунском периоду
10. **МРС 31 се примјењује за рачуноводствени обухват улагања у:**
    1. заједнички контролисано пословање
    2. придружена правна лица
    3. зависна правна лица
    4. одређене категорије повезаних правних лица
11. **Ограничења у погледу релевантности и поузданости информација према Оквиру за састављање и презентoвање финансијских извјештаја су:**
    1. правовременост
    2. равнотежа између користи и трошкова
    3. равнотежа између квалитативних обиљежја
    4. све горе наведено
12. **Обртни капитал се добије као:** 
    1. текућа средства / текуће обaвезе
    2. текућа средства – текуће обaвезе
    3. укупна средства / укупне обaвезе
    4. укупна средства – укупне обaвезе
13. **Зарада по акцији се израчунава као:**
    1. нето добит за обичне акције / просјечан број обичних акција
    2. бруто добит / просјечан број обичних акција
    3. бруто добит / укупан број акција
14. **Зарада од новчаног тока је:**
    1. готовина на жиро рачуну
    2. добит увећана за амортизацију
    3. добит од финансијских активности
    4. укупни прилив на жиро рачун
15. **EBITDA је:**
    1. мјера трошкова
    2. мјера успјешности инвестиционих пројеката
    3. мјера перформансе која се покушава ослонити на новчане токове иако се ради о профитној мјери
    4. метода обрачуна амортизације
16. **Који финансијски извјештај одражава финансијску перформансу пословног субјекта:**
    1. биланс стања – извјештај о финансијском положају на крају периода
    2. биланс успјеха – извјештај о свеобухватној добити периода
    3. извјештај о новчаним токовима
    4. извјештај о промјенама на капиталу током периода
17. **Које од доле наведених ставки су ставке Извјештаја о финансијском положају:**
    1. издати капитал и резерве који припадају власницима матице
    2. залихе
    3. финансијски трошкови
    4. резервисања
    5. удио у осталој свеобухватној добити придружених друштава и заједничких подухвата обрачунатих методом удјела
18. **Стално средство које се класификује као средство намијењено продаји се вреднује по:**
    1. књиговодственој вриједности
    2. фер вриједности
    3. књиговодственој или фер вриједности умањеној за трошкове продаје, зависно шта је ниже
    4. по већој од двије, књиговодствене или фер вриједности умањене за трошкове продаје
19. **Пословни субјект за обрачун амортизације новонабављеног постројења користи методу јединице производа (функционалну методу). За постројење, чија је набавна вриједност 50.000 КМ, процијењен је учинак од 100.000 производа. Након стављања постројења у функцију, у првом обрачунском периоду је произведено 20.000 производа. Износ амортизације за обрачунски период је:**
    1. 4.000 КМ
    2. 5.000 КМ
    3. 10.000 КМ
    4. 20.000 КМ
20. **Заокружите тачне тврдње:**
    1. правно лице признаје потенцијална (непредвидива) средства
    2. правно лице не признаје потенцијална (непредвидива) средства
    3. правно лице признаје потенцијалне (непредвидиве) обавезе
    4. правно лице не признаје потенцијалне (непредвидиве) обавезе

**ЗАДАЦИ**

**Задатак број 1**

Производно предузеће је у току децембра евидентирало сљедеће промјене на залихама материјала ''А'' који се користи као основни материјал у производњи залиха учинака:

01.12. Почетно стање 1.000 кг по 10,00 КМ/кг

05.12. Набавка 1.000 кг по 12,00 КМ/кг

10.12. Издатница 1.000 кг

15.12. Набавка 500 кг по 13,00 КМ/кг

20.12. Издатница 500 кг

25.12. Набавка 1.000 кг по 14,00 КМ/кг

30.12. Издатница 500 кг

Предузеће залихе материјала прати по стварним набавним цијенама.

а) израчунати вриједност залиха материјала на крају децембра ако се набавна вриједност утрошених залиха рачуна помоћу методе пондерисане просјечне цијене, а залихе се прате према периодичном (дисконтинуираном) систему

**(10 бодова)**

б) израчунати вриједност залиха материјала на крају децембра ако се набавна вриједност утрошених залиха рачуна помоћу FIFO методе, а залихе се прате према сталном (континуираном) систему

**(10 бодова)**

в) објаснити коју би методу праћења залиха материјала било најлогичније изабрати од стране управе предузећа која води политику минимализације добитка и да ли би такав избор био у складу са релевантним рачуноводственим стандардима

**(10 бодова)**

**Рјешење:**

а)

- укупна количина расположивих залиха у периоду = 3.500 кг

- укупно издата количина залиха у производњу = 2.000 кг

- стање залиха на крају периода = 1.500 кг

- укупна набавна вриједност залиха у периоду = 10.000,00 + 12.000,00 + 6.500,00 + 14.000,00 = 42,500,00

- пондерисана просјечна набавна цијена залиха = 42.500,00 / 3.500,00 = 12,14 КМ/кг

- набавна вриједност залиха на крају децембра = 1.500 кг по 12,14 КМ/кг = **18.210,00 КМ.**

б)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Улаз | Излаз | Стање | Цијена | Дугује | Потражује | Салдо |
| 1.000 |  | 1.000 | 10,00 | 10.000,00 |  | 10.000,00 |
| 1.000 |  | 2.000 | 12,00 | 12.000,00 |  | 22.000,00 |
|  | 1.000 | 1.000 | 10,00 |  | 10.000,00 | 12.000,00 |
| 500 |  | 1.500 | 13,00 | 6.500,00 |  | 18.500,00 |
|  | 500 | 1.000 | 12,00 |  | 6.000,00 | 12.500,00 |
| 1.000 |  | 2.000 | 14,00 | 14.000,00 |  | 26.500,00 |
|  | **500** | **1.500** | **12,00** |  | **6.000,00** | **20.500,00** |

Набавна вриједност залиха на крају децембра у овом случају износи **20.500,00 КМ.**

в) минималну бруто добит у овом случају омогућила би примјена LIFO метода јер би она довела до минималне набавне вриједности залиха материјала на крају децембра, пошто подразумијева вредновање утрошених залиха посљедњим расположивим набавним цијенама које константно расту. Међутим, употреба LIFO метода није у складу са МРС 2. Осим тога, употреба овог метода не би омогућила истинит и фер приказ промјена на залихама материјала у посматраном примјеру и довела би до вредновања крајњих залиха цијенама са почетка обрачунског периода (1.000 кг по 10,00 КМ/кг и 500 кг по 12,00 КМ/кг) које су знатно ниже од цијена на крају тог периода.

**Задатак број 2**

Сљедећи подаци извучени су из биланса стања на 31.XII.2007. и биланса успјеха за период 1.I.-31.XII. 2007. предузећа „XY“ д.о.о.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подаци из биланса стања:** | |  | **Подаци из биланса успјеха:** | |
| Зграде | 750.000 |  | Приходи од продаје | 175.000 |
| Исправка вриједности зграда | (225.000) |  | Трошкови за продато | 77.500 |
| Постројења | 375.000 |  | Бруто добит | **?** |
| Исправка вриједности постројења | (132.500) |  | Трошкови управе и администрације | 50.750 |
| Залихе | 37.000 |  | Оперативна добит | **?** |
| Потраживања | 25.000 |  | Камате на кредите  (расход финансирања) |  |
| Новац | 23.000 |  | 23.250 |
| АКТИВА (укупно) | **?** |  | Добит прије опорезивања | **?** |
| Властити капитал | **?** |  | Порез на добит (10%) | **?** |
| Обвезе према добављачима | 22.500 |  | Добит послије опорезивања | **?** |
| Обвезе за дугорочне кредите | 200.000 |  | Амортизација (за 2007. годину) | 40.000 |

**Потребно је урадити сљедеће:**

**Израчунати износе ставки које су у горњој табели означене с знаком** „**?***“*

**На основу наведених (и израчунатих) података за предузеће** „**XY**“, **ИЗРАЧУНАТИ и дати коментар сљедећих показатеља солвентности:**

* + - 1. **удио туђег капитала; (2) однос укупних обaвеза и главнице;**
      2. **однос покрића камата; (4) степен задужености;**

**(5) фактор задужености (број година); (6) коефицијент финансијске стабилности.**

**На основу добијених резултата донијети закључак – процјену солвентности предузећа** „**XY**“.

**Рјешење:**

**(5 бодова)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Подаци из биланса стања:** |  |  | **Подаци из биланса успјеха:** | |
| Зграде | 750.000 |  | Приходи од продаје | 175.000 |
| Исправак вриједности зграда | (225.000) |  | Трошкови за продано | 77.500 |
| Стројеви | 375.000 |  | **Бруто добит** | **97.500** |
| Исправак вриједности постројења | (132.500) |  | Трошкови управе и администрације | 50.750 |
| Залихе | 37.000 |  | **Оперативна добит** | **46.750** |
| Потраживања | 25.000 |  | Камате на кредите  (расход финанцирања) |  |
| Новац | 23.000 |  | 23.250 |
| **АКТИВА (укупно)** | **852.500** |  | **Добит прије опорезивања** | **23.500** |
| **Властити капитал** | **630.000** |  | **Порез на добит (10%)** | **2.350** |
| Обвезе према добављачима | 22.500 |  | **Добит послије опорезивања** | **21.150** |
| Обвезе за дугорочне кредите | 200.000 |  |  |  |

**(20 бодова)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Удјел туђег капитала** | | | | | | | = | | | Дугорочне обвезе с фиксном каматом | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | = | |  |
| Дугорочне обвезе с фиксном каматом + Властити капитал | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |
|  | | | | | | | = | | | 200.000 | | | | | | | | = | | 200.000 | | | | | | = **24,10%** | | |  | | | | | |
| 200.000 + 630.000 | | | | | | | | 830.000 | | | | | |  | | | | | |
| Будући је контролна мјера маx. 30-35%, предузеће има довољну способност покрића својих дугорочних обвеза на вријеме. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Однос укупних обвеза и главнице** | | | | = | | | | Укупне обвезе | | | | | | | = | | 200.000 + 22.500 | | | | | | | | | | = | 222.500 | | = **0,3531 (0,35) или 35,31%** | | | | |
| Властити капитал | | | | | | | 630.000 | | | | | | | | | | 630.000 | |
| Контролна мјера је 1:1, а овај однос од 0,35:1 нам говори да подузеће није задужено преко вриједности властитог капитала што је задовољавајући однос. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Однос**  **покрића камата** | | = | | | Оперативна добит | | | | | | | | | = | | 46.750 | | | | = **2,01** | | | | |  | | | | | | | | | |
| Трошкови камата | | | | | | | | | 23.250 | | | |  | | | | | | | | | |
| Однос покрића камата од 2,01 пута нам говори да је оперативна добит 2 пута већа од плаћених камата. Контролна мјера у пракси је 3:1 (више од **1** угрубо). Подузеће је релативно способно подмиривати своје обвезе према кредиторима (треба узети у обзир секторску грану подузећа), те постоји становит ступањ вјеројатности да ће они наплатити своју камату. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Ступањ задужености** | = | | Укупне обвезе | | | | | | | | = | | 222.500 | | | | | | = **26,10%** | | | | | |  | | | | | | | | | |
| Укупна актива | | | | | | | | 852.500 | | | | | |  | | | | | | | | | |
| О.К. – контролна мјера је мање од 50%. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  | | | | | | | | | | | |
| **Фактор задужености**, **број година** | | | | | | = | | | Укупне обвезе | | | | | | | | | | | | = | | | 200.000 + 22.500 | | | | | | | = | |  | |
| Профит (нето добит)+ Амортизација | | | | | | | | | | | | 21.150 + 40.000 | | | | | | |  | |
|  | | | | | | = | | | 222.500 | | | = **3,64 < 5 година** | | | | | | | | | | Према томе, О.К. | | | | | | | | |  | |  | |
| 61.150 | | |  | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Коефицијент финанцијске стабилности** | = | Властити капитал + дугорочне обвезе | | = | 630.000 + 200.000 | = |  |
| Дуготрајна имовина + залихе | | 767.500 + 37.000 |  |
|  | = | 830.000 | = **1,0317** |  |  |  |  |
| 804.500 |  |  |  |  |
| Контролна мјера је 1:1, а у овом случају је 1,0317: 10 тако да можемо рећи како имовина и залихе нису финанциране из краткорочних извора. | | | | | | | |

**(5 бодова)**

**Закључак би био да подузеће има прилично добре резултате показатеља солвентности, тј. постоји дугорочна финансијска стабилност унутар капиталне и финанцијске структуре подузећа.**