

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЋА
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: МАЈ 2016. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 5:
ПОСЛОВНО ПРАВО И ПОРЕЗИ

I - ТЕСТ ПИТАЊА

1. Овлашћења прокуристе привредног друштва односе се на:

- a) закључивање свих послова и радњи у вези са пословањем привредног друштва осим отуђења и оптерећења непокретности друштва;
- b) закључивање свих послова и радњи у вези са пословима привредног друштва уз ограничење на немогућност закључења уговора који се односе на отуђење и оптерећење непокретних ствари;
- c) закључивање свих послова и радњи у вези са пословање привредног друштва, укључујући право на отуђење и оптерећење непокретности друштва.
- d) ништа од наведеног.

2. Улог у затворено акционарско друштво може бити:

- a) у новцу, стварима и правима.
- b) у раду и услугама.
- c) у новцу, стварима и правима, раду и услугама.
- d) у новцу.

3. Које право купац нема у случају доцње продавца?

- a) да захтјева од продавца рефлексну штету коју је претрпио на својим добрима,
- b) да одустане од уговора, ако у накнадном остављеном року продавац испоруку не изврши и тражи накнаду штете због неиспуњења обавезе,
- c) да изврши куповину ради покрића
- d) да тражи саобразно испуњење уговора и накнаду штете због закашњења,

4. Пословна јединица (огранак) привредног друштва:

- a) је организациони дио привредног друштва који може али и не мора имати својство правног лица, што зависи од одлуке надлежног органа друштва и оцјене надлежног регистрационог суда.
- b) је организациони дио привредног друштва који нема својство правног лица, али има мјесто пословања и заступнике.
- c) се не региструје у регистар пословних субјеката
- d) се региструје у регистар пословних субјеката у складу са одговарајућим законским прописима.

5. Стечајну масу привредног друштва чини:

- a) Сва материјална имовина коју стечајни дужник има у посједу на дан када је отворен стечајни поступак.
- b) Сва стална имовина и дио текућих средстава стечајног дужника која се попише на дан отварања стечаја.
- c) Цјелокупна имовина која припада стечајном дужнику у вријеме отварања стечајног поступка, као и имовина коју стечајни дужник стекне за вријеме стечајног поступка.
- d) Имовина која припада стечајном дужнику у вријеме отварања стечајног поступка, не рачунајући имовину коју стечајни дужник стекне за вријеме стечајног поступка.
- e) Основна средства, залихе, потраживања и имовинска права која се попишу на дан отварања стечаја.

6. Застарјелост значи да:

- a) је обавеза дужника прерасла у природну (натуралну) облигацију.
- b) престаје обавеза дужника.
- c) повјерилац не може захтјевати испуњење обавезе дужника.
- d) да је обавеза дужника умањена за половину потраживања.

7. Као трошак у пореској пријави се не може одбити:

- a) дио трошкова репрезентације и то 70 %.
- b) дио трошкова дневница за службена путовања и то 30 %.
- c) дио трошкова репрезентације и то 30 %.
- d) дио трошкова плата који се односе на исплату 13 плате запосленима.

8. Пореска основица пореза на приход од капитала према Закону о порезу на доходак је:

- a) закупнина коју прими привредно друштво по основу закупа непокретности или покретне имовине, а који су дати на кориштење физичким лицима.
- b) приход самосталног предузетника умањен за трошкове који се односе на материјалне трошкове пословања.
- c) приход физичког лица остварен издавањем у закуп или подзакуп покретне и непокретне имовине.
- d) приход од капитала којег је физичко лице уложило у обављање сопствене самосталне дјелатности, а у виду ортачких улога, удјела, дивиденди и учешћа у добити.
- e) ништа од наведеног.

9. По престанку кориштења опреме за пословне сврхе, аликвотни дио улазног ПДВ-а који је признат код набавке те опреме треба да се исправи ако од признавања пореза није прошло:

- a) 5 година.
- b) 72 мјесеца.
- c) 10 година.
- d) ништа од наведеног.

10. Акцизе су посебни порези који се:

- a) обрачунавају приликом увоза акцизних производа који се стављају под царински надзор у царинским складиштима;
- b) обрачунавају и плаћају код транспорта акцизних производа од произвођача / увозника до купца или другог корисника;
- c) обрачунавају и плаћају у поступку увоза и/или код првог пуштања у промет акцизних производа од стране домаћих произвођача;
- d) обрачунавају у крајњој потрошњи нафтних деривата, алкохолних и безалкохолних пића, дуванских прерађевина и кафе;
- e) ништа од наведеног.

11. Привредно друштво је:

- a) правно лице које обавља самосталу дјелатост у циљу стицања добити
- b) удружење физичких лица које се баве непрофитном дјелатношћу
- c) друштво основано од стране правних и физичких лица ради остваривања заједничких интереса
- d) уговорени однос физичких и правних лица са циљем извршења заједничког подухвата

12. Основни капитал друштва капитала приликом оснивања обезбјеђује се:

- a) у новцу, стварима и раду
- b) у новцу, стварима и услугама
- c) у новцу, стварима и правима
- d) у новцу, услугама и раду

13. За обавезе привредног друштва, без законом прописаног изузетка, својом цјелокупном имовином одговара:

- a) акционар друштва
- b) члан друштва с ограниченом одговорношћу
- c) комплементар командитног друштва
- d) командитор командитног друштва

14. Власничке хартије од вриједности су:

- a) муниципалне обвезнице
- b) трезорски и комерцијални записи
- c) акције
- d) удјели

15. Цијена акција приликом емисије не може бити нижа од:

- a) њене тржишне цијене
- b) номиналне цијене
- c) књиговодствене цијене
- d) просјечне цијене

16. Приоритетне кумулативне акције садрже право:

- a) првенства у наплати дивиденде, прије исплате дивиденде за обичне акције
- b) неограничено право гласа
- c) учешћа у диоби имовине преостале након ликвидације, након обичних акција
- d) избора најмање једног члана надзорног одбора

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

- a) привремене разлике настају због тога што се период у којему су неке ставке прихода и расхода укључене у опорезиву добит (порески губитак) не подудара с периодом у којему су оне укључене у обрачун рачуноводствене добити (губитка)
- b) привремене разлике се односе на исти обрачунски период у финансијским извјештајима и у пореском обрачуну
- c) привремене разлике настају у текућем периоду, а исправљају (укидају) се у једном или више сљедећих периода
- d) привремене разлике се узимају у обзир приликом утврђивања рачуноводствене добити (губитка), али су искључене из обрачуна опорезиве добити (пореског губитка)

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

- a) порески губитак се исказује и у рачуноводству и у пореским евиденцијама
- b) порески губитак се не исказује у рачуноводству
- c) ако се након умањења основице пореза на добитак искаже губитак у пореском билансу, он се може пренијети на рачун добитка будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година
- d) порески губитак који није било могуће одбити у пореском билансу текуће године надокнађује се у првој сљедећој години, тако да се пореска основица умањује за губитак старијег датума

19. Порез на доходак на основу евиденција у пословним књигама обавезно утврђују:

- a) самосталне дјелатности слободних занимања
- b) пољопривредници који су ПДВ обвезници
- c) предузетници који порез на доходак плаћају у паушалном износу
- d) лица које остварују доходак од других повремених самосталних дјелатности

20. Предметом опорезивања порезом на доходак од имовине су:

- a) доходак остварен отуђењем покретне имовине
- b) доходак остварен отуђењем непокретне имовине
- c) доходак остварен изнајмљивањем покретне имовине
- d) доходак остварен изнајмљивањем непокретне имовине

II – ЕСЕЈИ / ЗАДАЦИ

Задатак број 1

Наведите појам и врсте уговора о продаји?

Одговор:

Уговор којим се једна уговорна страна, продавца обавезује да на другу уговорну страну, купца пренесе право својине на предмету уговора (ствари), да гарантује за физичка и правна својства ствари а купац се обавезује да за ту ствар плати уговорену накнаду.

- Према предмету уговора: Уговор о продаји покретних и уговор о продаји непокретних ствари;
- према сједишту уговорних страна: Уговор о домаћој продаји и међународна продаја;
- према начину плаћања цијене: готовинска продаја, пренумерациона продаја, продаја са оброчним отплатама, и продаја на кредит.
- зависно од садржине уговора разликујемо: уговор са фиксном продајом, уговор о продаји на пробу, продаја са правом откупа од стране продавца, уговор о продаји према узорку и моделу, уговор са спецификацијом.

БОДОВАЊЕ: За тачан одговор 30 бодова, за половичан 15 и дјеломичан 10 бодова.

Задатак број 2

У јануару 2014. године у привредном друштву «АБ» у вези с набавкама и испорукама добара и услуга настали су сљедећи пословни догађаји:

1. Купљена је роба, примљен је рачун бр. 4 (5.І.) добављача «Д-1» на укупан износ 17.550,00 КМ (вриједност испоруке 15.000,00 КМ, ПДВ 2.550,00 КМ).
За превоз набављене робе примљен је рачун (7.І.) аутопревозника «Л» (није обвезник ПДВ-а) на износ 1.000,00 КМ.
2. За испоручену робу купцу «К-1», испостављен је рачун бр. 1 (9.І.) на 11.700,00 КМ (вриједност испоруке 10.000,00 КМ, ПДВ 1.700,00 КМ).
3. Купљена је опрема за трговину и рачун бр. 4 (10.І.) добављача «Д-2» на укупан износ 14.040,00 КМ (вриједност испоруке 12.000,00 КМ, ПДВ 2.040,00 КМ).
За монтажу опреме примљен је рачун бр. 3 (12.І.) добављача «Д-3» на 819,00 КМ (вриједност испоруке 700,00 КМ, ПДВ 119,00 КМ). Опрема је стављена у употребу.
4. За поправак путничког возила од сервисера «С» примљен је рачун бр. 7 (13.І.) на 2.340,00 КМ (вриједност испоруке 2.000,00 КМ, ПДВ 340,00 КМ)..
5. За испоручене производе купцу «К-2», која није регистровани ПДВ обвезник, испостављен је рачун бр 2. (16.І.) на 1.170,00 КМ (вриједност испоруке 1.000,00 КМ, ПДВ 170,00 КМ).
6. У писаној обавијести добављач «Д-4» одобрио нам је накнадни попуст од 5% на износ рачуна који је гласио на 7.020,00 КМ за материјал коју смо набавили у децембру 2013. У складу са писаном обавијести добављачу је послата «књижна» обавијест (17.І.) о исправци улазног пореза у којој је наведено да је смањена обавеза по рачуну за износ од 351,00 КМ а од тога је исправка улазног пореза 51,00 КМ.
7. За извезене производе купцу «К-3» у иностранство испостављен је рачун бр. 3 (18.І.) на 2.991,00 евра; противвриједност је за овај рачун ($2.991 \times 1,95583$) 5.850,00 КМ. Царински обвезник у ЈЦИ је друштво «АБ».
8. Примљен је рачун бр. 10 (20.І.) добављача «Д-5» за трошкове репрезентације на 351,00 КМ (вриједност услуге 300,00 КМ плус ПДВ 51,00 КМ).
9. Купцу «К-4» из Ливна одобрили смо у писаној обавијести накнадни попуст од 4% на износ рачуна из децембра 2013., који је гласио на 2.925,00 КМ. Од купца «К-4» 21. јануара примљена је «књижна» обавијест о исправци улазног пореза у којој се наводи да је смањена обавеза по рачуну за 117,00 КМ, од чега се на исправку улазног пореза односи 17,00 КМ.
10. За услуге рекламе примљен је рачун (23. І.) фирме из иностранства. Рачун гласи на 3.750,00 страних новчаних јединица – противвриједност према средњем курсу Централне банке износи 1.000,00 КМ. На овај износ је обрачунат ПДВ (и евидентиран у КИФ-у). Истовремено је извршен одбитак улазног пореза.
11. Од добављача из иностранства увезена је роба и примљен рачун на 10.226,00 евра; противвриједност је за овај рачун ($10.226 \times 1,95583$) 20.000,00 КМ. За овај увоз царински обвезник (по ЈЦИ) је друштво «АБ». Од царинарнице је примљен обрачун (24.І.) према којем је царина 2.200 КМ, разни зависни трошкови 1.800,00 КМ, те ПДВ 4.080,00 КМ.
Обавезе за царину и ПДВ код увоза добара у укупном износу 6.280,00 КМ плаћене су 28. јануара.
12. Према мјесечној спецификацији благајничких рачуна у јануару су извршене испоруке у укупном износу од 11.700,00 КМ (вриједност испоруке 10.000,00 КМ, ПДВ 1.700,00 КМ).
13. За разне испоруке у непословне сврхе настале током мјесеца, испостављен је интерни порески рачун (31.І.) на укупан износ од 3.510,00 КМ (вриједност испорука 3.000,00 КМ, ПДВ 510,00 КМ).

14. Од друштва «К-6» 25.І. је примљен аванс за производе у износу од 8.190,00 КМ. Како испорука није извршена до краја мјесеца, 31.І. је друштву «К-6» испостављен авансни рачун.

Наведене пословне догађаје евидентирати у књигама улазних и излазних фактура.

Након закључивања КУФ-а и КИФ-а, саставити ПДВ пријаву друштва «АБ» за јануар 2014.

КЊИГА УЛАЗНИХ РАЧУНА (КУФ)

Порески број: **2 2 6 7 0 7 1 4 4 0 0 0**

Куповине за период (мјесец) (година)

ЈАНУАР

2014.

Ред. број	РАЧУН		ДОБАВЉАЧ –добара и услуга				Паушална накнада пољопривредницима	УЛАЗНИ ПОРЕЗ		
	Број	Датум	НАЗИВ и сједиште	ПДВ број	ИЗНОС рачуна без пореза	УКУПНИ ИЗНОС рачуна с порезом		УКУПНО	МОЖЕ СЕ ОДБИТИ	НЕ МОЖЕ се одбити
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	4	5.И.12.	„Д-1“		15.000,00	17.550,00		2.550,00	2.550,00	
2.	–	7.И.12.	„Л“		1.000,00	1.000,00		–		
3.	4	10.И.12.	„Д-2“		12.000,00	14.040,00		2.040,00	2.040,00	
4.	3	12.И.12.	„Д-3“		700,00	819,00		119,00	119,00	
5.	7	13.И.12.	„С“		2.000,00	2.340,00		340,00		340,00
6.	КО	17.И.12.	„Д-4“		(300,00)	(351,00)		(51,00)	(51,00)	
7.	10	20.И.12.	„Д-5“		300,00	351,00		51,00		51,00
8.	–	23.И.12.	„ино“ услуге		1.000,00	1.170,00		170,00	170,00	
9.	–	24.И.12.	увоз добара		24.000,00	28.080,00		4.080,00	4.080,00	
Збир:					55.700,00	64.999,00		9.299,00	8.908,00	391,00

КЊИГА ИЗЛАЗНИХ РАЧУНА (КИФ)

Порески број: **2 2 6 7 0 7 1 4 4 0 0 0**

Куповине за период (мјесец)

ЈАНУАР

(година) 2014.

Редни број	РАЧУН		КУПАЦ – добара и услуга				ОСЛОБОЂЕНО ПОРЕЗА		ОПОРЕЗИВЕ ИСПОРУКЕ	
	Број	Датум	НАЗИВ и сједиште	ИД или ЈМБГ	ИЗНОС рачуна – накнаде с порезом	ИЗНОС интерног рачуна	ИЗВОЗ	ОСТАЛО	ОСНОВИ ЦА	ПДВ (17%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	1	9.И.12.	„К-1“		11.700,00				10.000,00	1.700,00
2.	2	16.И.12.	„К-2“		1.170,00				1.000,00	170,00
3.	3	18.И.12.	„К-3“				5.850,00		–	–
4.	К О	21.И.12.	„К-4“		(117,00)				(100,00)	(17,00)
5.	–	22.И.12.	„ино“ услуге						1.000,00	170,00
6.	БР	31.И.12.	Спецификац. благајне		11.700,00				10.000,00	1.700,00
7.	ИР	31.И.12.	Интерни рачун			3.510,00			3.000,00	510,00
8.	РП	31.И.12.	„К-6“		8.190,00				7.000,00	1.190,00
Збир:						32.643,00	3.510,00	5.850,00	31.900,00	5.423,00

П Д В П Р И Ј А В А

БАР КОД 2

Идентификацијски број
1

2 2 6 7 0 7 1 4 4 0 0 0

Назив пореског
обвезника 3

„А.Б.“

Период 2

1.1. – 31.1. 2014.

Адреса 4

Поштански број /
Мјесто 5

Доставити до:

10. 2. 2014.

Регионални
центар:

**I. Испоруке и набавке (сви износи
исказани без ПДВ-а)**

	И З Л А З		У Л А З		
		И		И	
Испоруке (укључујући и оне у непословне сврхе) осим оних у пољима 12 и 13	11	30.900	СВЕ набавке осим оних у пољима 22 и 23	21	31.700
Вриједност извоза:	12	5.850	Вриједност увоза:	22	24.000
Испоруке ослобођене плаћања ПДВ-а	13	-	Вриједност набавке од пољопривредника	23	-

II. Излазни ПДВ

**Улазни
ПДВ**

ПДВ обрачуан на улазе (добра и услуге)			
Од регистрованих обвезника ПДВ-а осим оних у пољима 42 и 43	41	4.828	
ПДВ на увоз	42	4.080	
Паушална накнада за пољопривреднике	43	-	

ПДВ обрачуван
на излазе (добра
и услуге)

51

5.423

Улазни ПДВ
(укупно)

61

8.908

Износ ПДВ-а за
уплату/поврат

71

-3.485

Разлика поља 51 и
61

Захтјев за
поврат

80

80
Обиљежите
са „х“ ако
желите
поврат

III. Подаци о крајњој потрошњи

ПДВ на испоруке особама које нису
регистрирани ПДВ обвезници у:

Федерацији БиХ: 32 2.771

Републици Српској: 33 -

Брчко Дистрикту: 34 -

Овим потврђујем да су
наведени подаци точни.

Мјесто:

Име и презиме
одговорне особе:

Датум:

Потпис:

БАР КОД 1