

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА  
**СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЂА**  
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: МАЈ 2018. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 5:  
**ПОСЛОВНО ПРАВО И ПОРЕЗИ**

**I - ТЕСТ ПИТАЊА**

**1. Када се уз пословно име привредног друштва налази скраћеница а.д., то подразумемијева следеће:**

- a) да је тај привредни субјект организован као акционарско друштво.
- b) да је ријеч о организационом дијелу привредног друштва који има посебна овлашћења и одговорности.
- c) да је ријеч о ортачком друштву гдје комплементари и командитори имају различите удјеле у оснивачком капиталу.
- d) да је ријеч о основном односно матичном друштву које има већинско власништво у најмање једном зависном друштву.

**2. Имовину привредног друштва чини:**

- a) право својине и друга имовинска права које друштво има на улозима или је стекло пословањем.
- b) право потраживања од дужника друштва.
- c) право конверзије дуга у капитал.
- d) ништа од наведеног.

**3. Прокура се обавезно уписује у:**

- a) Земљишну књигу.
- b) Судски регистар.
- c) Књигу одлука друштва.
- d) Књигу удјела друштва

**4. Улогу у д.о.о. може бити искључиво у:**

- a) Новцу, стварима и правима, извршеном раду и услугама;
- b) Раду и услугама;
- c) Новцу, раду и услугама.
- d) Новцу, стварима и правима;

**5. Приоритетне акција у акционарском друштву дају следећа права:**

- a) Предност приликом избора у управни одбор друштва.
- b) Предност приликом исплате дивиденде и приликом расподјеле ликвидационе масе.
- c) Право гласа на редовним скупштинама акционара.
- d) ништа од наведеног.

**6. У изворне (оригинарне) јавне приходе Државе БиХ, ентитета и Брчко Дистрикта БиХ се сврставају:**

- a) таксе.
- b) царине.
- c) порези.
- d) приходи од јавних предузећа.

**7. Од пореске основице за порез на добит у једној пореској години не може се одбити трошак донација за хуманитарне, културне, образовне, научне и спортске сврхе који прелази:**

- a) 1,0 % од укупног прихода у тој пореској години.
- b) 2,0 % од укупног прихода у тој пореској години.
- c) 2,5 % од укупног прихода у тој пореској години.
- d) 3,0 % од укупног прихода у тој пореској години.
- e) ништа од наведеног.

**8. У сврху утврђивања пореске основице за порез на доходак од самосталне дјелатности, од прихода се може одбити трошак:**

- a) који је плаћен, а изричито и директно је повезан са обављањем те самосталне дјелатности.
- b) амортизације материјалне имовине, док се амортизација нематеријалне имовине не призна као одбитак.
- c) за чије су признавање испуњени сви услови из МРС за мале и средње ентитете.
- d) који је обрачунат, а односи се на пословну и инвестициону имовину коју предузетник користи у обављању дјелатности.

**9. Доприноси представљају:**

- a) приходе буџета ентитета и Брчко Дистрикта БиХ који се на основу збирне стопе доприноса расподјељују на кориснике, односно фондове.
- b) доприноси су приход јавних фондова, односно носилаца осигурања.
- c) приходе фонда ПИО/МИО, болница те других јавних установа из области здравства.
- d) парафискалне јавне приходе који се преко социјалних институција и фондова распоређују корисницима и лицима који у складу са важећим законима остварују право на пензијско и здравствено осигурање.

**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 у поступку увоза и/или код првог пуштања у промет акцизних производа од стране домаћих произвођача;
- c) обрачунавају у крајњој потрошњи нафтних деривата, алкохолних и безалкохолних пића, дуванских прерађевина и кафе;
- d) обрачунавају и плаћају код транспорта акцизних производа од произвођача / увозника до купца или другог корисника;
- e) ништа од наведеног.

**11. Привредно друштво је друштво капитала ако је организирано као:**

- a) командитно друштво
- b) дионичко друштво
- c) друштво с ограниченом одговорношћу
- d) друштво с неограниченом солидарном одговорношћу

**12. Приоритетне кумулативне дионице садрже:**

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

**13. На темељу плана реорганизације доносе се одлуке о:**

- a) стечају привредног друштва
- b) ликвидацији привредног друштва
- c) статусним промјенама привредног друштва
- d) престанку привредног друштва

**14. Облигацијски уговори, у правилу се закључују на:**

- a) на временски период до годину дана
- b) на годину дана
- c) одређено вријеме
- d) неодређено вријеме

**15. Циљ стечајног поступка је:**

- a) измирење обавеза према добављачима
- b) измирење пореских обавеза и обавеза према запосленима
- c) групно намирење повјерилаца стечајног дужника уновчењем његове имовине и подјелом прикупљених средстава повјериоцима или реорганизација стечајног дужника
- d) доношење одлуке о престанку пословања стечајног дужника

**16. Обавеза пореза на додату вриједност настаје:**

- a) испоруком добара, без обзира је ли издат (порески) рачун
- b) издавањем рачуна, чак и ако испорука још није извршена
- c) истеком пореског раздобља у којем је дан зајам порезном обвезнику
- d) истеком пореског раздобља током којег је извршена испорука добара у непословне сврхе

**17. Исправак одбитка улазног пореза примјењује се случајевима:**

- a) неблагоприятног плаћања царине и ПДВ-а обрачунаних код увоза добара
- b) промета рабљених добара
- c) промјене намјене објеката и опреме
- d) отказа куповине или накнадних попушта

**18. Које су од наведених тврдњи везаних за сталне разлике тачне:**

- a) сталне разлике јесу разлике између књиговодственог износа имовине или обавезе у билансу и њихове пореске основице
- b) сталне разлике се узимају у обзир приликом утврђивања рачуноводствене добити (губитка), али су искључене из обрачуна опорезиве добити (пореског губитка)
- c) сталне разлике настају у текућем раздобљу, а исправљају (укидају) се сљедећим раздобљима
- d) сталне разлике се увијек односе на исто обрачунско раздобље у финансијским извјештајима и у пореском обрачуну

**19. Порески учинци привремених пореских разлика могу се признати као одгођена пореска обвеза у случају:**

- a) резервирања за ризике и обвезе које се не сматрају пореко допуштеним расходом
- b) амортизације обрачунане по нижим стопама у рачуноводству, а по максимално допуштеним стопама за пореске сврхе
- c) преноса неискориштених пореских губитака
- d) накнадно утврђеног пореза на добит који је исказан као расход

**20. Код утврђивања пореза на доходак од самосталне дјелатности пореско су непризнати сљедећи расходи:**

- a) плаћени доприноси за запослене и за власника, у складу са законом о доприносима
- b) новчане казне због привредних преступа
- c) донације политичким странкама
- d) расходи настали кориштењем возила за обављање самосталне дјелатности порезног обвезника

## II – ЕСЕЈИ / ЗАДАЦИ

### Задатак број 1

Привредно друштво ПДВ обвезник, закључило је уговор о закупу продајног пословног простора који ће се користити у пословне сврхе од повезаног лица, укупне корисне површине 900 м<sup>2</sup>. Мјесечна најамнина је уговорена у износу од 17.550 КМ, са укљученим ПДВ-ом. Најам тече од 16.03. Према тржишним цијенама, закуп сличног пословног простора по метру квадратном у истој градској зони и са истом намјеном износи у просјеку 15,21 КМ са укљученим ПДВ-ом.

Који износ закупнине ће се признати у пореској пријави за порез на добит за годину када је пословни простор узет у закуп, а који износ ће се сматрати разликом по основу трансферне цијене?

### ОДГОВОР:

Износ закупнине према уговору о закупу (Износ најамнине без ПДВ-а 15.000 КМ x 9,5 мјесеци)	142.500 КМ
Износ закупнине према тржишним цијенама који ће се признати као порески оправдан расход (Цијена најма без ПДВ-а 13,00 КМ/м <sup>2</sup> x 900 м <sup>2</sup> x 9,5 мјесеци).	<b>111.150 КМ</b>
Износ разлике по основу трансферне цијене закупа (142.500 КМ – 111.150 КМ)	<b>31.350 КМ</b>

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

## Задатак број 2

### Наведите дужности одбора за ревизију у јавном предузећу!

#### ОДГОВОР:

Дужности одбора за ревизију у јавном предузећу су:

- ✓ именовати вањског ревизора;
- ✓ именовати директора одјела за интерну ревизију на основу јавног конкурса за избор технички најбоље квалификованог кандидата, ако Уред главног ревизора није упознао јавно предузеће са својом намјером да изврши именовање у року од 30 дана од дана када је главни ревизор обавијештен;
- ✓ размотрити годишњу студију ризика и план ревизије у којима су приказане појединости у погледу ризичних подручја и ревизија које ће се извршити, те осигурати да пријављена питања буду без одгађања и на одговарајући начин коригована;
- ✓ размотрити наведену студију ризика и план ревизије и постићи споразум с главним ревизором по питању обраде, искључиво у случају када је главни ревизор именован директором одјела за интерну ревизију јавног предузећа;
- ✓ осигурати да одјел за интерну ревизију изврши свој посао у складу с планом ревизије;
- ✓ осигурати да интерне контроле у јавном предузећу буду адекватне и да функционирају како је предвиђено;
- ✓ подносити надзорном одбору сажете мјесечне извјештаје о својим састанцима сваког мјесеца;
- ✓ консултовати се с главним ревизором у погледу независне ревизорске организације или струковне стручне групе која врши стручно унутрашње струковно оцјењивање одјела за интерну ревизију сваке двије до три године;
- ✓ осигурати да одјел за интерну ревизију обавља своје обавезе у складу с међународним ревизијским стандардима.