KOMISIJА ZА RАČUNOVODSTVO I REVIZIJU

BOSNE I HERCEGOVINE

ISPIT ZА STJECАNjE PROFESIONАLNOG ZVАNjА

**CERTIFICIRANI RАČUNOVOĐА**

(ISPITNI TERMIN: SVIBANJ/MАJ 2017. GODINE)

PREDMET 7:

**FINАNCIJSKO IZVJEŠTАVАNjE 2**

**I - TEST PITАNjА**

1. **Koje tvrdnje su tačne:**
2. **odlivi iz poslovnih aktivnosti mogu biti u vezi sa ostalim rashodima**
3. prilivi iz finansijskih aktivnosti mogu biti u vezi sa poslovnim prihodima
4. **prilivi iz investicionih aktivnosti mogu biti u vezi sa ostalim rashodima**
5. odlivi iz finansijskih aktivnosti moraju biti u vezi sa finansijskim rashodima
6. **Privremena razlika može nastati kao poslijedica:**
7. djelimičnog priznavanja rashoda u poreske svrhe
8. **primjenom različitih stopa amortizacije opreme u poreske svrhe i potrebe finansijskog računovodstva**
9. amortizacije zemljišta
10. konverzije novčanih sredstava
11. **Odložena poreska sredstava se priznaju kao stalna ili tekuća ako:**
12. su nastala na osnovu različitih stopa amortizacije opreme ili otpisa potraživanja od kupaca
13. se primjenjuje MSFI za MSE
14. **se primjenjuje puni set MSFI**
15. su nastala po osnovu dugoročnih ili kratkoročnih kredita u stranoj valuti
16. **Storniranje imparitetnih gubitaka po osnovu revalorizacije nekrentina, postrojenja i opreme znači:**
17. smanjenje rashod po osnovu obezvrjeđenja
18. priznavanje prihoda po osnovu obezvrjeđenja
19. **priznavaanje prihoda do visine priznatih gubitaka po osnovu obezvrjeđenja**
20. smanjenje revalorizacionih rezervi
21. **Šta se od navedenog priznaje kao dugoročno rezervisanje:**
22. pozitivna razlika između dobitka u bilansu uspjeha i poreske osnovice iskazane u poreskoj prijavi za porez na dobit
23. negativna razlika između dobitka u bilansu uspjeha i poreske osnovice iskazane u poreskoj prijavi za porez na dobit
24. **obaveza uređenja eksploatisanog zemljišta**
25. procjenjeni gubici u 2018. godini
26. **Prihodi koji se priznaju na osnovu MRS 18 su:**
27. nastala obaveza za dividende
28. **izvršene usluge**
29. **davanje licence na korišćenje**
30. promjena vrijednosti zaliha vlastitih učinaka
31. **Državne donacije koje se priznaju kao prihod u periodu kada su primljene mogu biti:**
32. **podsticaji sa ostvareni izvoz**
33. dobijena sredstva za nabavku muznih krava
34. **pomoć za sanaciju štete od poplava**
35. subvencija za nabavku poljoprivrednih mašina
36. **Negativne kursne razlike se priznaju direktno u okviru kapitala u slučaju kada:**
37. se poreska pravila u vezi priznavanja kursnih razlika razlikuju odpravila u finansijskom računovdostvu
38. u zemlji u čijoj valuti je iskazano potraživanje vlada hiperinflacija
39. u zemlji u čijoj valuti je iskazana obaveza vlada hiperinflacija
40. **kod prevođenja inostranog poslovanja**
41. **Аko entitet primjenjuje MSFI za MSE, troškovi pozajmljivanja koji se mogu kapitalizovati su:**
42. kamata koja se može direktno pripisati sticanju sredstva koje se kvalifikuje
43. troškovi obrade kredita koji se može direktno pripisati sticanju sredstva koje se klasifikuje
44. troškovi obrade kredita koji se ne može direktno pripisati sticanju sredstva koje se klasifikuje
45. **troškovi pozajmljivanja se ne mogu kapitalizovati**
46. **U skladu sa MRS 1 i bruto principom:**
47. **zabranjeno je kompenzovanje sličnih stavki**
48. **zabranjeno je kompenzovanje potraživanja i obaveza od različitih partnera**
49. zabranjeno je kompenzovanje potraživanja i obaveza od istih partnera ako kompenzacija nije provedena preko žiro računa
50. **prihoda od prodate i troškova prodaje**
51. **Rashod se u bilanci uspjeha priznaje:**
52. kada dođe do povećanja budućih ekonomskih koristi povezanih s povećanjem sredstava ili smanjenjem obveza, koje se mogu pouzdano izmjeriti
53. kada dođe do smanjenja budućih ekonomskih koristi povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obveza, koje se može pouzdano izmjeriti
54. na temelju izravne povezanosti između nastalih troškova i ostvarenih prihoda
55. kada izdatak ne donosi nikakve buduće ekonomske koristi ili kada i do iznosa do kojeg, buduće ekonomske koristi ne ispunjavaju uvjete, ili su prestale ispunjavati uvjete, za priznavanje u bilanci stanja kao sredstva
56. **U trošak zaliha (nabavna vrijednost zaliha / cijena koštanja zaliha) treba uključiti:**
57. sve troškove nabave
58. troškove konverzije
59. troškove prodaje
60. druge troškove koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i u sadašnje stanje
61. **Zaokružite točne tvrdnje:**
62. u uvjetima rasta cijena zaliha primjenom FIFO metode društvo će iskazati manju dobit nego što bi to bilo primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena
63. u uvjetima rasta cijena zaliha primjenom FIFO metode društvo će iskazati veću dobit nego što bi to bilo primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena
64. u uvjetima pada cijena zaliha primjenom FIFO metode društvo će iskazati veću dobit nego što bi to bilo primjenom metode prosječnih ponderiranih cijena
65. u uvjetima pada cijena zaliha primjenom FIFO metode društvo će iskazati manju dobit nego što bi to bilo primjenom metode prosječnih cijena
66. **Primjeri novčanih tokova od investicijskih aktivnosti jesu:**
67. novčani primici od izdavanja dionica i drugih vlasničkih instrumenata
68. novčani primici s osnove prodaje dionica (ili udjela) drugih subjekata
69. novčane isplate dividendi (ili udjela) vlasnicima društva
70. novčane isplate za stjecanje vlasničkih ili dužničkih instrumenata drugih subjekata
71. **Koje su od navedenih tvrdnji vezanih za privremene razlike točne:**
72. odgođena porezna sredstva su iznosi poreza na dobit plativi u budućim razdobljima koji se odnose na oporezive privremene razlike
73. odgođene porezne obveze su iznosi poreza na dobit plativi u budućim razdobljima koji se odnose na oporezive privremene razlike
74. odgođena porezna sredstva su iznosi poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima koji se odnose na odbitne privremene razlike
75. odgođene porezne obveze su iznosi poreza na dobit za povrat u budućim razdobljima koji se odnose na odbitne privremene razlike
76. **Koje se od navedenih metoda amortizacije navode u MRS 16:**
77. linearna metoda
78. progresivna metoda
79. metoda opadajućeg salda
80. metoda jedinice proizvoda
81. **Imovinu koju drže pod financijskim najmom najmodavci trebaju početno priznati u izvještaju o financijskom položaju kao:**
82. investicijsku nekretninu u iznosu koji je jednak bruto ulaganju u najam
83. investicijsku nekretninu u iznosu koji je jednak neto ulaganju u najam
84. potraživanje u iznosu koji je jednak bruto ulaganju u najam
85. **potraživanje u iznosu koji je jednak neto ulaganju u najam**
86. **Primjeri situacija kada subjekt ne priznaje prihod prema MRS 18 su:**
87. kada je prodavatelj prenio značajne rizike i koristi vlasništva, ali pravno zadržava vlasništvo nad robom isključivo radi zaštite naplativosti dospjelog iznosa
88. kada prodavatelj kupcu nudi povrat novca, ako kupac nije zadovoljan kupljenom robom
89. **kada se kupcu isporučeni proizvodi instaliraju i instaliranje je značajan dio ugovora koji subjekt još nije dovršio**
90. **kada kupac ima pravo opozvati kupnju iz razloga navedenoga u ugovoru o kupnji i** **subjekt nije siguran glede vjerojatnosti povrata**
91. **Gubitak od umanjenja (imparitetni gubitak) je:**
92. **iznos za koji je knjigovodstvena vrijednost imovine ili jedinice koja stvara novac viša od njene nadoknadive vrijednosti**
93. iznos za koji je fer vrijednost imovine ili jedinice koja stvara novac viša od njene nadoknadive vrijednosti
94. iznos za koji je nadoknadiva vrijednost imovine ili jedinice koja stvara novac viša od njene vrijednosti u upotrebi
95. **iznos za koji je knjigovodstvena vrijednost imovine ili jedinice koja stvara novac viša od njezine fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje ili njezine vrijednosti u upotrebi (ovisno što je više)**
96. **Ukupna potraživanja od kupaca matice „M“ iznose 200.000 KM. Potraživanja od ovisnog društva „D1“ iznose 40.000 KM a potraživanja od ovisnog društva „D1“ 30.000 KM. Koji iznos potraživanja od kupaca će matica „M“ iskazati u svojoj konsolidiranoj bilanci:**
97. 70.000 KM
98. **130.000 KM**
99. 200.000 KM
100. 270.000 KM

**II - ZАDАCI**

**Zadatak broj 1**

Preduzeće «АB» imalo je sljedeće bilanse stanja za 2012. i 2013. godinu:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Pozicija bilansa stanja** | **31.XII.2012.** | **31. XII.2013.** |
| Zemljište | 60.000 | 60.000 |
| Građevinski objekti | 240.000 | 240.000 |
| Ispravka vrednosti objekata | - 80.000 | - 86.000 |
| Oprema | 140.000 | 190.000 |
| Ispravka vrednosti opreme | - 50.000 | - 66.000 |
| Zalihe robe | 40.000 | 34.000 |
| Potraživanja od kupaca | 36.000 | 48.000 |
| Novčana sredstva | 14.000 | 10.000 |
| **Ukupna aktiva** | **400.000** | **430.000** |
|  |  |  |
| Аkcijski kapital (redovine akcije) | 214.000 | 214.000 |
| Zadržana (akumulisana) dobit | 34.000 | 50.000 |
| Obaveze po dugoročnim kreditima | 80.000 | 60.000 |
| Izdate obveznice (dugoročne) | 20.000 | 70.000 |
| Obaveze prema dobavljačima | 46.000 | 32.000 |
| Obaveze za poreze | 6.000 | 4.000 |
| **Ukupna pasiva** | **400.000** | **430.000** |

**Bilans uspjeha za period 01.01.2013. – 31.12.2013.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Prihod od prodaje | 400.000 |  |
| Nabavna vrednost prodate robe | - 250.000 |  |
| **Bruto dobit** |  | **150.000** |
| Dobitak od prodaje mašine | 4.000 |  |
| Troškovi amortizacije | - 36.000 |  |
| Troškovi zarada | - 40.000 |  |
| Аdministrativni i drugi rashodi | - 27.000 |  |
| Rashod za kamate | - 2.000 |  |
| Rashod za porez | - 12.000 |  |
| **Neto dobit** |  | **37.000** |

Dodatne informacije ukazuju na sljedeće:

1. Kupljeno je postrojenje za 80.000 KM, a za 20.000 KM prodata je mašina nabavne vrednosti 30.000 i akumulisane amortizacije 14.000 KM;
2. Izdate su obveznice za novčana sredstva 50.000 KM;
3. Otplaćen je dio glavnice dugoročnog kredita u iznosu 20.000 KM;
4. Plaćeno je 21.000 KM na ime dividendi.

Na osnovu navedenog, sastaviti Izveštaj o tokovima gotovine po direktnoj metodi.

**Rješenje:**

**BILАNS TOKOVА GOTOVINE PO DIREKTNOM METODU**

**А) TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH АKTIVNOSTI**

**Prilivi iz poslovnih aktivnosti 388.000**

Prilivi od kupaca 388.000

**Odlivi iz poslovnih aktivnosti 341.000**

Odlivi prema dobavljačima 258.000

Odlivi za bruto zarade 40.000

Odlivi za kamate 2.000

Odlivi za porez na dobit 14.000

Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti 27.000

**Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti 47.000**

**B) TOKOVI GOTOVINE IZ INVESTICIONIH АKTIVNOSTI**

**Prilivi iz investicionih aktivnosti 20.000**

Prilivi od prodaje opreme 20.000

**Odlivi iz investicionih aktivnosti 80.000**

Odlivi za nabavku postrojenja 80.000

**Neto novčani tok iz aktivnosti investiranja -60.000**

**V) TOKOVI GOTOVINE IZ АKTIVNOSTI FINАNSIRАNjА**

**Prilivi iz aktivnosti finansiranja 50.000**

Prilivi po osnovu izdatih obveznica 50.000

**Odlivi iz aktivnosti finansiranja 41.000**

Otplata dugoročnog kredita 20.000

Isplata dividendi 21.000

**Neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja 9.000**

**GOTOVINА NА POČETKU PERIODА 14.000**

**NETO ODLIV GOTOVINE U PERIODU**

**А + B + V (4.000)**

**GOTOVINА NА KRАJU PERIODА 10.000**

**Zadatak broj 2**

**Izvod iz liste salda preduzeća „PL“ na dan 31.12.2011. godine je dan u sljedećoj tabeli:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | (u KM) |
| Prihod od prodaje | 450.000 |
| Zalihe: |  |
| Sirovine i materijal | 20.000 |
| Proizvodnja u toku | 35.000 |
| Gotovi proizvodi | 30.000 |
|  |  |
| Nabavka sirovina i materijala za proizvodnju | 150.000 |
|  |  |
| Plate proizvodnje | 100.000 |
| Opšti troškovi proizvodnji | 40.000 |
| Plate administracije | 50.000 |
| Zakup kancelarija | 10.000 |
|  |  |
| Krajnje vrijednosti zaliha: |  |
| Sirovine i materijal | 15.000 |
| Proizvodnja u toku | 31.000 |
| Gotovi proizvodi | 40.000 |

Stopa poreza na dobit iznosi 10%.

**Pripremite bilans uspjeha (račun dobiti i gubitka) preduzeća** „**PL**“ **za godinu koja je završila 31.12.2011.:**

1. **Klasifikacijom rashoda prema funkciji**, uz prikaz postupka alokacije rashoda, ako se rashodi administracije i rashodi distribucije raspoređuju u omjeru 80:20,
2. **Klasifikacijom rashoda prema prirodi**, uz prikaz postupka izračuna promjena u zalihama učinaka i troškova sirovina i materijala.

**Rješenje:**

1. **Klasifikacija rashoda prema funkciji** (15 bodova)

**Postupak alokacije troškova:**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | |  | Troškovi za prodano | | Troškovi administracije | | Troškovi distribucije | |
| Početna vrijednost zaliha: | | Sirovine i materijal | 20.000 | |  | |  | |
|  | | Proizvodnja u toku | 35.000 | |  | |  | |
|  | | Gotovi proizvodi | 30.000 | |  | |  | |
| Sirovine i materijal | |  | 150.000 | |  | |  | |
| Plaće proizvodnje | |  | 100.000 | |  | |  | |
| Opći troškovi proizvodnji | |  | 40.000 | |  | |  | |
| Plaće administracije | |  |  | | 40.000 | | 10.000 | |
| Zakup kancelarija | |  |  | | 8.000 | | 2.000 | |
| Krajnja vrijednost zaliha: | | Sirovine i materijal | (15.000) | |  | |  | |
|  | | Proizvodnja u toku | (31.000) | |  | |  | |
|  | | Gotovi proizvodi | | (40.000) |  |  |  |  |
| Alokacija troškova: |  | | | 289.000 |  | 48.000 |  | 12.000 |
|  | |  | |  |  | |  | |

**Bilanca uspjeha za godinu koja završava 31.12.2011.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Prihod | 450.000 |  |  |
|  | Troškovi za prodano (P) | (289.000) |  |  |
|  | **Bruto dobit** | **161.000** |  |  |
|  | Troškovi administracije (P) | (48.000) |  |  |
|  | Troškovi distribucije (P) | (12.000) |  |  |
|  | **Dobit prije poreza** | **101.000** |  |  |
|  | Porez na dobit | (10.100) |  |  |
|  | **Neto dobit** | **90.900** |  |  |

1. **Klasifikacija rashoda prema prirodi** (15 bodova)

***Postupci:***

**(P1) Promjene u zalihama učinaka**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Krajnja vrijednost zaliha: |  |  |  |
|  | Gotovi proizvodi | 40.000 |  |  |
|  | Proizvodnja u toku | 31.000 |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Početna vrijednost zaliha: |  |  |  |
|  | Gotovi proizvodi | (30.000) |  |  |
|  | Proizvodnja u toku | (35.000) |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Promjena u zalihama učinaka | 6.000 |  |  |

**(P2) Sirovine i materijal**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Početna vrijednost zaliha | 20.000 |  |  |
|  | Nabavke | 150.000 |  |  |
|  | Krajnja vrijednost zaliha | (15.000) |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  | Trošak sirovina i materijala | 155.000 |  |  |

**Bilanca uspjeha za godinu koja završava 31.12.2011.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Prihod |  | 450.000 |  |
|  | Promjene u zalihama učinaka (P1) |  | 6.000 |  |
|  | Troškovi sirovina i materijala (P2) | 155.000 |  |  |
|  | Opći troškovi proizvodnji | 40.000 |  |  |
|  | Troškovi plaća (100.000 + 50.000) | 150.000 |  |  |
|  | Troškovi zakupa kancelarija | 10.000 |  |  |
|  |  |  | (355.000) |  |
|  | **Dobit prije poreza** |  | **101.000** |  |
|  | Porez na dobit |  | (10.100) |  |
|  | **Neto dobit** |  | **90.900** |  |