

KOMISIJA ZA RAČUNOVODSTVO I REVIZIJU
BOSNE I HERCEGOVINE

ISPIT ZA STICANJE PROFESIONALNOG ZVANJA
CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA
(ISPITNI TERMIN: NOVEMBAR 2016. GODINE)

PREDMET 7:
FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE 2

I - TEST PITANJA

1) Nematerijalno sredstvo se prestaje priznavati

- a) kada je u potpunosti amortizovano
- b) po otuđenju**
- c) prije nabavke istog ili sličnog nematerijalnog sredstava
- d) kada se očekuju buduće ekonomske koristi od njegovog korišćenja ili otuđenja

2) U skladu sa MRS 11, u vrijednost izgradnje objekta se može uključiti:

- a) iznos utrošenog materijala**
- b) iznos troškova radne snage za izgradnju objekta**
- c) troškovi reklamiranja u medijima za prodaju
- d) troškovi provizije banke

3) Gubitak od umanjenja vrijednosti je:

- a) negativna razlika između knjigovodstvene i njegove nadoknadive vrijednosti
- b) pozitivna razlika između knjigovodstvene i njegove nadoknadive vrijednosti**
- c) negativna razlika između knjigovodstvene i njegove upotrebne vrijednosti
- d) pozitivna razlika između knjigovodstvene i njegove upotrebne vrijednosti

4) Prodajna vrijednost 1.000 jedinica izvršenih usluga iznosi 10.000 KM. Zakupnina mašine se plaća 1KM po jedinici izvršene usluge, a radniku se plaća 2 KM po jedinici izvršene usluge. Koji iznos prihoda se priznaje u finansijskim izvještajima:

- a) 10.000 KM**
- b) 9.000 KM
- c) 8.000 KM
- d) 7.000 KM

5) Investicione nekretnine se bilansiraju u visini:

- a) fer vrijednosti
- b) fer vrijednosti ako se može pouzdano utvrditi**
- c) nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumulisanu amortizaciju i bugitke po osnovu obezvrjeđenja
- d) nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumulisanu amortizaciju i bugitke po osnovu obezvrjeđenja ako se može pouzdano utvrditi

- 6) Prema MRS 2 - Zalihe, dozvoljene su sljedeće metode vrednovanja zaliha:
- FIFO**
 - LIFO
 - metoda specifične identifikacije**
 - metoda prosječnog ponderisanog troška**
- 7) Metodu udjela primjenjuje pravno lice:
- koje se nalazi pod značajnim utjecajem drugog pravnog lica
 - koje ostvaruje značajan utjecaj nad drugim pravnim licem**
 - koje ima kontrolu nad drugim pravnim licem
 - koje učestvuje u zajedničkoj kontroli nad drugim pravnim licem
- 8) Povrat na uloženi kapital (ROE) se izračunava kao:
- dobit poslije poreza / ukupna pasiva
 - dobit poslije poreza / ukupni vlastiti kapital (kapital redovnih dionica i drugi ulagački kapital)**
 - dobit poslije poreza / ukupna aktiva
 - dobit prije poreza / ukupni vlastiti kapital (kapital redovnih dionica i drugi ulagački kapital)
- 9) Poduzeće je, posredstvom brokerske kuće, prodalo 1.000 dionica drugog poduzeća po cijeni od 400 KM po dionici. Provizija brokeru iznosila je 8 KM po dionici. Ako je knjigovodstvena cijena dionica bila 395 KM po dionici, poduzeće je prodajom dionica ostvarilo:
- dobitak u iznosu od 13.000 KM
 - dobitak u iznosu od 5.000 KM
 - gubitak u iznosu od 3.000 KM**
 - gubitak u iznosu od 8.000 KM
- 10) Stalno sredstvo koje se klasificira kao sredstvo namijenjeno prodaji mjeri se po:
- Fer vrijednosti
 - Knjigovodstvenoj vrijednosti
 - Knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, zavisno od toga koja je niža**
 - Knjigovodstvenoj vrijednosti ili fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, zavisno od toga koja je viša

II - ZADATAK

Zadatak broj 1

U toku obračunskog perioda su se desile sljedeće promjene:

1. Početno stanje na računima glavne knjige iznosi: građevinski objekti 100.000 KM, oprema 50.000 KM, ispravka vrijednosti građevinskih objekata 10.000 KM, ispravka vrijednosti opreme 5.000 KM, roba u prodavnici 35.100 KM, ukalkulisani PDV 5.100 KM, ukalkulisana RUC 5.000 KM, žiro račun 20.000 KM, udjeli članova sa ograničenom odgovornošću-izračunati, neraspoređena dobit ranijih godina 50.000 KM, obaveze prema dobavljačima 100.000 KM, obaveze za porez na dobit 10.000 KM, obaveze za PDV 5.000 KM.
2. Vlasnik je donio odluku da iznos od 40.000 KM neraspoređene dobiti isplati u obliku učešća u dobitku vlasnika sa ograničenom odgovornošću.
3. Od dobavljača je nabavljeno robe u iznosu od 234.000 KM sa PDV-om. Od drugog dobavljača je dobijena faktura za prevoz robe na iznos od 585 KM sa PDV-om. Roba je zadužena u maloprodajnom objektu u vrijednosti od 351.000 KM
4. Primljen je račun za električnu energiju na iznos od 1.170 KM sa PDV-om.
5. Obračunate su bruto plate u iznosu od 50.000 KM. Stopa doprinosa je 33%, poreza na dohodak 10%, a pravo na umanjenje poreske osnovice iznosi 5.000 KM.
6. Obračunata je amortizacija građevinskih objekata i opreme po stopama od 2% za građevinske objekte i 10% za opremu pod uslovom da je rezidualna vrijednost 5.000 KM za objekte i 3.000 KM za opremu.
7. Kupcu je na odgođeno plaćanje prodato 5.850 KM sa PDV-om.
8. Za gotovo je prodato 360.000 KM robe i pazar je položen na žiro račun.
9. Isplaćene su bruto plate, obaveze za porez na dobit i PDV i 200.000 KM dobavljačima.
10. Utvrđena je razlika između ulaznog i izlaznog PDV-
11. Izvršen je obračun finansijskog rezultata i prenos na odgovarajući račun kapitala.

Na osnovu prethodnih promjena sastaviti finansijske izvještaje i to:

1. Bilans uspjeha (po metodu ukupnih troškova)
2. Bilans stanja
3. Izvještaj o tokovima gotvine (prema direktnom metodu)
4. Izvještaj o promjenama na kapitalu.

RJEŠENJE

BILANS USPJEHA – metod ukupnih troškova

Poslovni prihodi	312.692
Prihodi od prodaje robe	312.692
Poslovni rashodi	271.273
Nabavna vrijednost prodane robe	213.673
Troškovi električne energije	1.000
Troškovi bruto zarada	50.000
Troškovi amortizacije	6.600
Dobit prije oporezivanja	41.419
Porez na dobit	4.142
Neto dobit	37.277

BILANS STANJA	Preth. godina	Tekuća godina
Aktiva	180.000	261.077
Građevinski objekti	100.000	100.000
IV građevinskih objekata	-10.000	-11.900
Oprema	50.000	50.000
IV opreme	-5.000	-9.700
Roba u prodavnici	35.100	20.250
Ukalkulisana RUC u MP	-5.000	-5.481
Ukalkulisani PDV u MP	-5.100	-2.942
Kupci	0	5.850
Žiro račun	20.000	115.000
Pasiva	180.000	261.077
Vlastiti kapital	65.000	62.277
Udjeli u DOO	15.000	15.000
Nerasp. dobitak ranijih god.	0	10.000
Nerasp. dobitak tekuće god.	50.000	37.277
Obaveze	295.000	198.800
Obaveze prema dobavljačima	100.000	135.755
Obaveze za učešće u dobitku	0	40.000
Obaveze za porez na dobit	10.000	4.142
Obaveze za PDV	5.000	18.903

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA NA KAPITALU

	Osnovni kapital	Neraspoređeni dobitak	Ukupno
P.S.	15.000	50.000	65.000
Smanjenje		(40.000)	(40.000)
Povećanje		37.277	37.277
Stanje na kraju	15.000	47.277	62.277

BILANS TOKOVA GOTOVINE

A) TOKOVI GOTOVNE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI

Prilivi iz poslovnih aktivnosti	360.000
Prilivi od prodaje robe	360.000
Odlivi iz poslovnih aktivnosti	265.000
Odlivi prema dobavljačima	200.000
Odlivi za bruto zarade	50.000
Odlivi za PDV	5.000
Odlivi za porez na dobit	10.000
Neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti	95.000
Gotovina na početku perioda	20.000
Gotovina na kraju perioda	115.000

