



KOMISIJA ZA RAČUNOVODSTVO I REVIZIJU  
BOSNE I HERCEGOVINE

ISPIT ZA STJECANJE PROFESIONALNOG ZVANJA  
**CERTIFICIRANI RAČUNOVOĐA**  
(ISPITNI TERMIN: MAJ/SVIBANJ 2026. GODINE)

PREDMET 7:  
**FINANCIJSKO / FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE 2**

**I – TEST PITANJA**

**1. Kao dugoročno rezervisanje priznaje se:**

- a) procijenjeni gubici u 2026. godini
- b) pozitivna razlika između dobiti u bilansu uspjeha i porezne osnovice iskazane u poreznoj prijavi za porez na dobit
- c) negativna razlika između dobiti u bilansu uspjeha i porezne osnovice iskazane u poreznoj prijavi za porez na dobit
- d) obaveza uređenja eksploatisanog zemljišta

**2. Investicione nekretnine obuhvaćaju:**

- a) ulaganja u tuđe građevinske objekte koji su u zakupu preko 5 godina
- b) objekte za izdavanje u zakup
- c) ulaganja u opremu pod operativnim lizingom
- d) objekte koji se prodaju u toku redovnog poslovanja

**3. U uslovima inflacije, primjena FIFO metode vrednovanja zaliha znači da se iskazuje:**

- a) manja vrijednost zaliha i veća vrijednost dobiti
- b) veća vrijednost zaliha i manja vrijednost dobiti
- c) veća vrijednost zaliha i veća vrijednost dobiti
- d) manja vrijednost zaliha i manja vrijednost dobiti

**4. Koje tvrdnje su tačne u vezi kapitalizacije kamate:**

- a) Kamate nastale na zajmove koji su direktno povezani s nabavkom, izgradnjom ili proizvodnjom kvalificirane imovine kapitaliziraju se kao dio troška te imovine dok traje period pripreme do stavljanja u upotrebu.
- b) Svi plaćeni troškovi kamata na poslovne kredite se uvijek odmah knjiže kao rashod, bez izuzetaka.
- c) Ako se zajmovi koriste i za opće poslovne potrebe i za finansiranje kvalificirane imovine, iznos koji se kapitalizira određuje se primjenom efektivne ponderisane kamatne stope na iskorišteni iznos zajmova za tu imovinu.
- d) Kapitalizacija kamata se mora nastaviti i nakon što je imovina stavljena u upotrebu sve dok god postoji preostali dug na kreditnoj liniji korištenoj pri izgradnji.

**5. Prihodi od ukidanja neiskorištenih rezervisanja se priznaju ako:**

- a) je imovina na osnovu koje je izvršeno rezervisanje osigurana
- b) je diskontirana vrijednost rezervisanja veća od tekućih rezervisanja
- c) nije vjerovatno da će doći do odljeva resursa za izmirenje obaveze
- d) nije vjerovatno da će doći do odljeva novčanih sredstava po osnovu rezervisanja

**6. Isplata dobavljaču za opremu pripada:**

- a) odljevima iz investicionih aktivnosti
- b) odljevima iz poslovnih aktivnosti
- c) odljevima iz financijskih aktivnosti
- d) odljevima iz nabavnih/prodajnih aktivnosti

**7. U skladu s MRS 16, Nekretnine, postrojenja i oprema obuhvataju:**

- a) mašine koja mogu trajati duže od 12 mjeseci
- b) mašine za koje se očekuje da će biti korištene duže od jednog obračunskog perioda
- a) poslovni prostor dobiven u kompenzaciji koji će biti prodan
- b) kamion koji se koristi u redovnom poslovanju

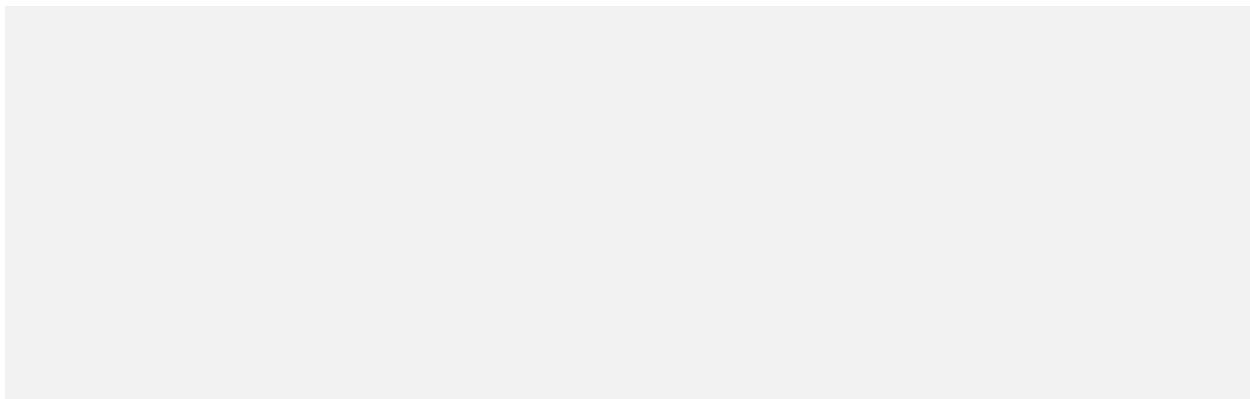
**8. U slučaju kada privredno društvo ostvari gubitak, skupština može donijeti odluku da pokrije gubitak:**

- a) iz neraspoređene dobiti iz prethodnih godina
- b) pozajmicom vlasnika
- c) iz zakonskih rezervi ukoliko je njihov iznos iznad propisanog minimuma
- d) smanjenjem osnovnog kapitala

**9. Mobilni operater nudi kupcima pretplatu u iznosu od 50 KM na period od jedne godine, uz koju nudi Mobilni telefon po cijeni od 300 KM, čija je redovna prodajna cijena 600 KM. Mobilni operater će priznati prihod od prodaje robe u iznosu:**

- a) 550 KM
- b) 500 KM
- c) 450 KM
- d) 400 KM

**Dokaz (prikažite izračun iznosa prihoda):**



**10. Osnovni zadaci napomena (bilješki) uz financijske izvještaje su da:**

- a) prikažu informacije o osnovama za pripremu financijskih izvještaja i specifičnim politikama koje su odabrane i primijenjene na značajne transakcije i događaje
- b) objelodane informacije koje se zahtijevaju MSFI/MRS, a koje nisu prikazane u drugim izvještajima
- c) osiguraju dodatne informacije koje nisu prikazane u glavnim obrascima financijskih izvještaja, a neophodne su za fer informiranje
- d) ni jedan od ponuđenih odgovora nije tačan

**11. Prema MRS 1 komponente ostale sveobuhvatne dobiti uključuju i:**

- a) promjene revalorizacijskih rezervi priznate prema MRS-u 16 i MRS-u 38
- b) dobitke ili gubitke proizašle iz ponovnog mjerenja imovine koja je klasificirana kao investicijske nekretnine prema MRS-u 40
- c) dobitke i gubitke od financijske imovine mjerene po fer vrijednosti kroz ostalu sveobuhvatnu dobit prema MSFI-ju 9
- d) dobitke i gubitke od financijske imovine mjerene po fer vrijednosti kroz dobit ili gubitak prema MSFI-ju 9

**12. Prema MRS-u 2, neto bilansnu vrijednost zaliha robe čini njena:**

- a) nabavna vrijednost
- b) neto prodajna vrijednost
- c) nabavna ili neto prodajna vrijednost, u zavisnosti od toga koja je viša
- d) nabavna ili neto prodajna vrijednost, u zavisnosti od toga koja je niža

**13. Prema MRS-u 12 (i Odjeljku 29 MSFI-ja za MSS), odgođene porezne obaveze su iznosi poreza na dobit plativi u budućim periodima koji se odnose na:**

- a) oporezive privremene razlike
- b) odbitne privremene razlike
- c) prenesene neiskorištene porezne gubitke
- d) prenesene neiskorištene porezne olakšice

**14. Društvo je prodalo predmet opreme, te je po prodaji ispostavilo fakturu kupcu na iznos od 58.500 KM (50.000 KM plus 8.500 KM PDV-a). Na datum prodaje njegova bruto knjigovodstvena vrijednost iznosila je 175.000 KM a ispravak vrijednosti 125.000 KM. Prilikom evidentiranja prodaje i isknjižavanja prodanog predmeta opreme društvo u bilanci uspjeha (dobiti ili gubitku) treba iskazati:**

- a) dobitak od prodaje u iznosu od 58.500 KM
- b) dobitak od prodaje u iznosu od 50.000 KM
- c) gubitak od prodaje u iznosu od 50.000 KM
- d) neće iskazati ni dobitak. ni gubitak od prodaje

**15. Koje od sljedećih tvrdnji vrijede za subjekte koji primjenjuju MSFI za MSS:**

- a) subjekt treba mjeriti nematerijalnu imovinu po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja
- b) svi troškove pozajmljivanja priznaju se kao rashod u dobiti ili gubitku perioda u kojem su nastali
- c) goodwill stečen u poslovnom spajanju se ne amortizira nego se testira na umanjenje vrijednosti najmanje jednom godišnje
- d) plaćanja najamnine pod poslovnim najmom priznaju se u bilanci stanja kao imovina s pravom korištenja u bilanci stanja

**16. Prema MSFI-ju 5, kad se dugotrajna imovina klasificira kao namijenjena prodaji:**

- a) početno se mjeri po nižoj između neto knjigovodstvene vrijednosti i fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje
- b) nastavlja se obračunavati amortizacije sve dok se imovina ne proda
- c) prekida se obračun amortizacije od dana reklasifikacije
- d) naknadno se mjeri po fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje

- 17. Društvo «A» je posredstvom brokerske kuće prodalo 5.000 dionica drugog društva po cijeni od 52,00 KM po dionici. Provizija brokeru iznosila je 1,00 KM po dionici. Ako je knjigovodstvena cijena dionica bila 50,00 KM po dionici, društvo «A» je prodajom dionica ostvarilo:**
- a) dobitak u iznosu od 10.000 KM
  - b) dobitak u iznosu od 5.000 KM
  - c) gubitak u iznosu od 5.000 KM
  - d) gubitak u iznosu od 10.000 KM
- 18. Društvo «B» je u 2026. godini donijelo odluku o rasporedu dobiti iz 2025. godine u iznosu od 120.000 KM prema kojoj se 20% dobiti poslije poreza (neto dobiti) raspoređuje u rezerve, 50% za isplatu udjela u dobiti vlasnicima (udjeličarima), dok se preostalih 30% zadržava kao neraspoređena dobit. Na osnovu ove odluke, ukupni kapital društva (iskazan u izvještaju o promjenama na kapitalu na dan 31. 12. 2025. godinu) će se:**
- a) povećati za 48.000 KM
  - b) povećati za 24.000 KM
  - c) smanjiti za 36.000 KM
  - d) smanjiti za 60.000 KM
- 19. Prodavač «X» je sklopio ugovor s kupcem «K» o isporuci proizvoda «P1» po cijeni od 8.000 KM i proizvoda «P2» po cijeni od 12.000 KM. Prema ugovoru zahtijeva se da se proizvod «P1» isporuči odmah, a proizvod «P2» se isporučuje naknadno. Plaćanje za isporuku proizvoda «P1» uslovljeno je isporukom proizvoda «P2». Nakon što prodavač «X» kupcu «K» isporuči proizvod «P1» u vrijednosti od 9.360 KM (vrijednost isporuke 8.000 KM plus PDV 1.360 KM), u svojim poslovnim knjigama treba obaviti sljedeće knjiženje:**
- a) duguje: potraživanja od kupaca (9.360 KM), potražuju: prihod od prodaje (8.000 KM) i obaveza za PDV (1.360 KM)
  - b) duguje: potraživanja od kupaca (9.360 KM), potražuju: odgođeni prihodi (9.360 KM)
  - c) duguje: ugovorna imovina (9.360 KM), potražuju: prihod od prodaje (8.000 KM) i obaveza za PDV (1.360 KM)
  - d) duguje: ugovorna imovina (9.360 KM), potražuju odgođeni prihodi (9.360 KM)
- 20. Prema MSFI 16 *Najmovi*, uz iznos početno mjerene obaveze po osnovu najma, trošak imovine s pravom korištenja uključuje i:**
- a) sve početne direktne troškove koje je stvorio najmoprimac
  - b) sve početne administrativne troškove koje je stvorio najmoprimac
  - c) sva plaćanja po osnovu najma izvršena na ili prije prvog dana trajanja najma, umanjeno za eventualne primljene poticaje u vezi s najmom
  - d) procjenu troškova koje će najmoprimac stvoriti prilikom demontaže i uklanjanja predmetne imovine (ako najmoprimac treba vratiti imovinu u određenom obliku i na određenu lokaciju)

## II – ZADACI

### Zadatak broj 1

Pozicija bilance stanja	31.12.2024.	31. 12.2025.
Zemljište	36.000	36.000
Građevinski objekti	295.000	295.000
Ispravka vrijednosti objekata	-96.000	-96.000
Oprema	165.000	198.000
Ispravka vrijednosti opreme	-56.000	-69.000
Zalihe robe	50.000	40.000
Potraživanja od kupaca	45.000	52.000
Novčana sredstva	18.000	11.000
<b>Ukupna aktiva</b>	<b>457.000</b>	<b>467.000</b>
Dionički kapital (redovne dionice)	222.000	222.000
Zadržana (akumulirana) dobit	39.000	51.000
Obaveze po dugoročnim kreditima	100.000	85.000
Izdate obveznice (dugoročne)	35.000	66.000
Obaveze prema dobavljačima	55.000	39.000
Obaveze za poreze	6.000	4.000
<b>Ukupna pasiva</b>	<b>457.000</b>	<b>467.000</b>

i sljedeću Bilancu uspjeha za period 01.01.2025. – 31.12.2025.

Prihod od prodaje	464.000	
Nabavna vrijednost prodate robe	-300.000	
<b>Bruto dobit</b>		<b>164.000</b>
Dobitak od prodaje mašine	8.000	
Troškovi amortizacije	-39.000	
Troškovi zarada	-44.000	
Administrativni i drugi rashodi	-30.000	
Rashod za kamate	-2.500	
<b>Bruto dobit</b>		<b>56.500</b>
Rashod za porez	-5.650	
<b>Neto dobit</b>		<b>50.850</b>

Dodatne informacije:

1. Kupljeno je postrojenje za 100.000 KM, a za 25.000 KM prodana je mašina nabavne vrijednosti 35.000 i akumulirane amortizacije 18.000 KM;
2. Izdate su obveznice za novčana sredstva 40.000 KM;
3. Otplaćen je dio glavnice dugoročnog kredita u iznosu 19.425 KM;
4. Plaćeno je 19.425 KM na ime dividendi.

**Zadatak:**

**a) Izračunajte priljeve od kupaca.** (4 boda)

**b) Izračunajte odljeve prema dobavljačima.** (4 boda)

**c) Sastavite Izvještaj o tokovima gotovine po direktnoj metodi.** (12 bodova)

### **Zadatak broj 2**

Privredno društvo «X GR-invest» je 1. 1. 2025. uzelo namjenski kredit za izgradnju poslovne zgrade na osam godina u iznosu od 3.000.000 KM sa godišnjom kamatnom stopom od 11%. Radovi su završeni i objekt je stavljen u upotrebu 31.12.2025. godine.

Kredit se vraća u mjesečnim anuitetima, počevši od prvog narednog mjeseca.

Društvo je imalo sljedeće izdatke (isplate izvođaču radova) tokom godine:

- 02. 01. 2025: 1.000.000 KM

- 01. 07. 2025: 1.000.000 KM

- 01. 10. 2025: 1.000.000 KM

**a) Izračunajte vrijednost nekretnine na dan stavljanja objekta u upotrebu. (6 bodova)**

**b) Objasnite pojam kapitalizacije kamate. (4 boda)**

### **Zadatak broj 3**

U 2025. godini, društvo «X» d.o.o. ostvarilo je sljedeće **prihode**:

1) Prihodi od ugovora s kupcima	400.000 KM
2) Pozitivne kursne razlike	5.000 KM
3) Dobici od prodaje dugotrajne materijalne imovine	10.000 KM
4) Naplaćena ranije otpisana potraživanja	15.000 KM

i sljedeće **troškove/rashode**:

1) Utrošene sirovine i materijal	100.000 KM
<i>od čega:</i>	
– utrošeni sirovine i materijal u proizvodnji	90.000 KM
– utrošeni materijal u upravi i administraciji	4.000 KM
– utrošeni materijal u prodaji (distribuciji)	6.000 KM
2) Troškovi plaća (bruto)	80.000 KM
<i>od čega:</i>	
– troškovi plaća u proizvodnji	60.000 KM
– troškovi plaća u upravi i administraciji	8.000 KM
– troškovi plaća u prodaji (distribuciji)	12.000 KM
3) Troškovi amortizacije	30.000 KM
<i>od čega:</i>	
– troškovi amortizacije u proizvodnji	20.000 KM
– troškovi amortizacije u upravi i administraciji	6.000 KM
– troškovi amortizacije u prodaji (distribuciji)	4.000 KM
4) Drugi poslovni rashodi	70.000 KM
<i>od čega:</i>	
– troškovi uprave i administracije	27.000 KM
– troškovi prodaje (distribucije)	43.000 KM
5) Rashodi kamata	10.000 KM
6) Rashodi po osnovi ispravka vrijednosti potraživanja	18.000 KM
7) Umanjenje vrijednosti dugotrajne materijalne imovine	12.000 KM

Zalihe proizvodnje i gotovih proizvoda na dan 1. 1. 2025. godine iznosile su 45.000 KM, a na dan 31. 12. 2025. godine 50.000 KM.

Stopa poreza na dobit je 10%. (pretpostavka je da je porezna osnovica jednaka dobiti/gubitku prije oporezivanja)

**SASTAVITE BILANCU USPJEHA (Izveštaj o dobiti ili gubitku) društva «X» za period od 1.1. do 31. 12. 2025. godine, i to:**

**a) po metodi vrste rashoda (metodi «ukupnih troškova po prirodnim vrstama»)**  
(10 bodova)

**b) prema funkciji rashoda (metodi «troškova prodanih proizvoda»)** (10 bodova)

U bilancama uspjeha kao međurezultate prikazite dobit ili gubitak od «poslovnih», «financijskih» i «ostalnih» aktivnosti.

#### **Zadatak broj 4**

Društvo «Y» je u bilanci uspjeha za period od 1.1. do 31.12. 2025. iskazalo dobit prije poreza u iznosu od 100.000 KM.

U okviru prihoda i rashoda bilanci uspjeha iskazani su i:

- prihodi od dividendi	30.000 KM
- rashodi amortizacije opreme	50.000 KM
- rashodi amortizacije imovine s pravom korištenja	15.000 KM
- troškovi reprezentacije	10.000 KM

Prihodi od dividendi priznati su po osnovi naplaćene dividende od rezidenta i ne ulaze u poreznu osnovicu.

Za porezne svrhe rashodi amortizacije opreme obračunati po max. porezno propisanim stopama iznose 70.000 KM.

Za porezne svrhe priznaje se 30% rashoda reprezentacije priznatog u bilanci uspjeha.

Stopa poreza na dobit je 10%.

Na dan 1.1. 2025. godine saldo na kontu «Odgođene porezne obaveze» iznosi 5.000 KM.

**Od Vas se traži da izračunate:**

- **iznose tekućeg poreza i rashoda za porez za 2025. godinu;** (6 bodova)
- **iznos neto dobiti ili gubitka za period 1.1.– 31.12. 2025. godine;** (2 boda)
- **saldo na kontu «Odgođene porezne obaveze» na dan 31.12. 2025. godine.** (2 boda)