

ГРУПА II	ПРЕЗИМЕ И ИМЕ:		УКУПНО БОДОВА	
	БРОЈ ИНДЕКСА:		ОЦЈЕНА	

1) (3 поена)) (3 поена) За набавку 300 комада мјерних инструмената из Аустрије уплаћен је аванс у износу од 35.000 EUR (BAM/EUR=1,95583). Због високе вриједности и значаја очувања прецизности инструмената увозник је испоруку осигурао и платио премију осигурања у износу од 15% од фактурне вриједности производа. Превоз робе према фактури превозника износи 1.600 EUR, од чега се на превоз у земљи односи 30%. Након обављене испоруке фактура је измирена из аванса. Царина је обрачуната по стопи од 6% и плаћена дознаком. ПДВ је обрачунат по стопи од 17%. и плаћен је према ЛЦИ, на који износ је обрачунат и плаћен ПДВ. Фактура за превоз у иностранству плаћена је са девизног рачуна, а за превоз у земљи са пословног рачуна. За услуге шпедиције шпедитер је испоставио рачун на износ од 550 BAM на који је обрачунат ПДВ. Обавеза је измирена са пословног рачуна. Набављени инструменти примљени су у складиште.

2) (12 поена) Спољнотрговинска фирма „Сунце“ из Бијељине, која се бави продајом робе на велико и мало, имала је сљедеће пословне промјене у новембру 2018. године:

5.11. Закључен је уговор са предузећем „Експорт“ из Словеније о увозу 160 комада производа А по цијени од 190 BAM по комаду, и 200 комада производа Б по цијени од 106 BAM по комаду. Уговором је договорено да се добављачу уплати аванс у износу од 40% од укупне фактурне вриједности, а да се остатак средстава дозначи по пријему робе. Аванс је уплаћен. Трошкови превоза робе до БиХ границе износе 2.400 EUR, а од границе до складишта 555 BAM по фактури предузећа „Транспорт“. Трошкови осигурања робе у транспорту износе 1.200 BAM и падају на терет увозника. На производ А примјењена је царинска стопа од 7%, а на производ Б од 5%.

5.11. Предузеће је саставило и прокњижило калкулацију набавке.

6.11. Роба је ускладиштена након састављања калкулације са обрачуноматом маржом од 20%.

6.11. Обавеза према предузећу „Експорт“ је измирена из аванса и из краткорочног кредита. Остале фактуре и трошкови царине су плаћене са пословног рачуна

25.11. Трговинско предузеће је продало са складишта 40 ком робе А и 55 ком робе Б. Обрачунати остварену разлику у цијени.

3) (15 поена) Потребно је одговорити на сљедећа питања:

1. Дефинишите појмове: пореска олакшица, пореска пријава и пореска евазија.
2. Да би предузеће признало приход по основу пружања услуга у складу са МРС 18 који услови је потребно да се испуне?
3. Који су услови за класификацију предузећа у мала/средња/велика? Прецизно објасните утицај ове класификације на њихове обавезе састављања финансијских извјештаја.

ПРОФЕСОР:
Проф. др Рајко Радовић

ГРУПА I	ПРЕЗИМЕ И ИМЕ:		УКУПНО БОДОВА	
	БРОЈ ИНДЕКСА:		ОЦЈЕНА	

1) (3 поена) За набавку 300 комада мјерних инструмената из Аустрије уплаћен је аванс у износу од 25.000 EUR (BAM/EUR=1,95583). Због високе вриједности и значаја очувања прецизности инструмената увозник је испоруку осигурао и платио премију осигурања у износу од 10% од фактурне вриједности производа. Превоз робе према фактури превозника износи 1.500 EUR, од чега се на превоз у земљи односи 30%. Након обављене испоруке фактура је измирена из аванса. Царина је обрачуната по стопи од 6% и плаћена дознаком. ПДВ је обрачунат по стопи од 17%. и плаћен је према ЈЦИ, на који износ је обрачунат и плаћен ПДВ. Фактура за превоз у иностранству плаћена је са девизног рачуна, а за превоз у земљи са пословног рачуна. За услуге шпедиције шпедитер је испоставио рачун на износ од 450 BAM на који је обрачунат ПДВ. Обавеза је измирена са пословног рачуна. Набављени инструменти примљени су у складиште.

2) (12 поена) Спољнотрговинска фирма „Сунце“ из Бијељине, која се бави продајом робе на велико и мало, имала је сљедеће пословне промјене у новембру 2018. године:

5.11. Закључен је уговор са предузећем „Export“ из Словеније о увозу 180 комада производа А по цијени од 165 BAM по комаду, и 100 комада производа Б по цијени од 96 BAM по комаду. Уговором је договорено да се добављачу уплати аванс у износу од 40% од укупне фактурне вриједности, а да се остатак средстава дозначи по пријему робе. Аванс је уплаћен. Трошкови превоза робе до БиХ границе износе 2.500 EUR, а од границе до складишта 500 BAM по фактури предузећа „Транспорт“. Трошкови осигурања робе у транспорту износе 1.000 BAM и падају на терет увозника. На производ А примјењена је царинска стопа од 7%, а на производ Б од 5%.

5.11. Предузеће је саставило и прокњижило калкулацију набавке.

6.11. Роба је ускладиштена након састављања калкулације са обрачуноматом маржом од 22%.

6.11. Обавеза према предузећу „Export“ је измирена из аванса и из краткорочног кредита. Остале фактуре и трошкови царине су плаћене са пословног рачуна

26.11. Трговинско предузеће је продало са складишта 35 ком робе А и 50 ком робе Б. Обрачунати остварену разлику у цијени.

3) (15 поена) Потребно је одговорити на сљедећа питања:

1. Објасните два основна концепта опорезивања добити предузећа?
2. Објасните разлику између периодичног и сталног система вођења залиха?
3. Наведите примјере редовних, инвестиционих и финансијских активности у извјештају о токовима готовине трговинских предузећа, и наведите 4 основна значаја овог извјештаја за кориснике?

ПРОФЕСОР:
Проф. др Рајко Радовић