RAČUNOVODSTVO

(jadranka, ima i neko more)



efsamaterijali.github.io

**Pitanja sa testova**

**Ovo je kombinacija više dokumenata, moguće je da se ponavlja isti tekst. Dokument nije preuređen.**

**RAČUNOVODSTVO TESTOVI 2012**

**PARCIJALA I:**

###### GRUPA 1:

Zadatak 1.:

Na osnovu dole navedenih podataka sastaviti bilans stanja i bilans uspjeha. Obratite pažnju na zadržanu zaradu na kraju tekuće i prethodne godine. Zadatak uraditi po principu likvidnosti.

Troškovi plata 2.000

Troškovi zakupa 5.000

Troškovi osiguranja 2.500

Troškovi amortizacije 3.200

Troškovi kancelarijskog materijala 2.200

Dividende 20.000

Žiroračun 250.000

Zalihe kancelarijskog materijala 7.000

Potraživanja od kupaca 3.000

Dobavljači 4.000

**Bilans uspjeha**

**Za period od 01.12. do 31.12.2012. godine**

Prihodi

Finansijski prihodi (dividende) 20.000

Rashodi

Troškovi plata 2.000

Troškovi zakupa 5.000

Troškovi osiguranja 2.500

Troškovi amortizacije 3.200

Troškovi kancelarijskog materijala 2.200 14.900

Dobit prije poreza 5.100

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

­­­­­\*Ukoliko porez na dobit nije zadan zadatak se radi do dobit prije poreza. Ukoliko je zadan, neto dobit se u bilansu stanja rabi kao neraspoređena dobit.

**Bilans stanja na dan 31.12.2012. godine**

**Princip likvidnosti**

**AKTIVA**

Sredstva

Tekuća sredstva

Žiroračun 250.000

Kupci (potraživanja od kupaca) 3.000

Zalihe kancelarijskog materijala 7.000

**Ukupno sredstava 260.000**

**PASIVA**

Obaveze

Kratkoročne obaveze

Obaveze prema dobavljačima (dobavljači) 4.000

Kapital

Zadržana zarada (neraspoređena dobit) 256.000

**Ukupno obaveze i kapital 260.000**

\*kada porez na dobit nije zadan pa tako nemamo neto dobit, zadržana zarada se rabi kao neraspoređena dobit!

###### Zadatak 2.: Zadano 6 promjena i proknjižiti ih na T računu!

###### DOPUNI:

###### Glavne prednosti metoda troškova prodatih proizvoda jesu:

###### vertikalno raščlanjivanje ukupnog poslovnog, odnosno finansijskog rezultata i

###### horizontalno raščljanjivanje poslovnog, odnosno finansijskog rezultata.

###### Prihodi najčešće nastaju od:

###### prodaje proizvoda,

###### pružanja usluga i

###### korištenjem sredstava pravne osobe od strane drugih, čime se ostvaruju prinosi od kamata, tantijema i dividendi.

###### Prihodi mogu nastati i od:

###### dobitaka koji udovoljavaju definiciji prohoda,

###### povećanja sredstava i

###### podmirenja i otpisa obaveza.

###### ZAOKRUŽIVANJE:

###### Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (ISAB), ciljevi:

###### razvijati u javnom interesu jedans kup visokokvalitetnih, razumljivih i globalno nametljivih računovodstvenih standarda koji ćese koristiti uprezentovanju finansijskih izvještaja diljem svijeta,

###### objektivno raditi na poboljšavanju i ujednačavanju regulative, računovodstvenih standarda i postupaka koji se odnose na prezentovanje finansijskih izvještaja.

Standardi koje izdaje i usvaja ISAB navode se u sljedeće dvije grupe:

- nova grupa *Menunarodni standardi financijskog izvještavanja* sada numerisani od MSFI 1 do MSFI 8,

- grupa *Menunarodni računovodstveni standardi* koje je izdao Komitet za menunarodne računovodstvene standarde (ISAC) i usvojio ili izmijenio Odbor za menunarodne računovodstvene standarde (ISAB). Oni su numerisani od MRS 1 do MRS 41 i zadržali su oblik kakav je primjenjivao ISAC.

2. Iz svega navedenog možemo zaključiti:

**I** Ukoliko done do precjenjivanja aktive, s tim da pasiva ostaje ista, može se

desiti:

a) precjenjivanje dobiti,

b) potcjenjivanje gubitka,

c) skriveni gubici.

**II** Ukoliko done do potcjenjivanja aktive, s tim da pasiva ostaje ista, može se

desiti:

a) potcjenjivanje dobiti,

b) precjenjivanje gubitka,

c) skrivena dobit.

**III** Ukoliko done do potcjenjivanja pasive, s tim da aktiva ostaje ista, može se

desiti:

a) precjenjivanje dobiti,

b) potcjenjivanje gubitka,

c) skriveni gubitak.

**IV** Ukoliko done do precjenjivanja pasive, s tim da aktiva ostaje ista, može se

desiti:

a) potcjenjivanje dobiti,

b) precjenjivanje gubitka,

c) skrivena dobit.

1. Prednosti dioničkih društava

Prednosti organiziranja pravnih osoba u dionička društva mogu biti slijedeća:

– nema lične odgovornosti dioničara;

– lakše se akumulira kapital;

– lakši je prijenos vlasništva;

– kontinuitet (trajnost) poslovanja;

- postoji profesionalni menadžment.

1. Nedostaci dioničkog društva

Dioničko društvo, kao dominantna pravna osoba u stvaranju društvenog proizvoda a globalnom nivou, ima određnih nedostataka, a posebno ističemo:

– problem dvostrukog oporezivanja,

– potreba za većom zakonskom regulativom i

– odvojeno vlasništvo od kontrole.

5. Zatvaranje knjigovodtsvenih računa..

**GRUPA 2.:**

**DOPUNI:**

1. Općeprihvaćena računovodstvena načela obuhvataju sljedeće:

– načelo troška nabavke (cost principle),

– načelo objektivnosti (objectivity principle),

– načelo realizacije, tj. stjecanje prihoda (realization principle),

– načelo sučeljavanja prihoda i rashoda (matching principle),

– načelo materijalnosti ili značajnosti (materiality principle),

– načelo potpunosti (full-disclosure principle),

– načelo dosljednosti ili konzistentnosti (consistency principle) i

– načelo opreznosti (conservatism principle).

2. U općeprihvaćene računovodstvene koncepte ubrajaju se slijedeće računovodstvene pretpostavke:

– koncept pravne osobe (business entity concept),

– koncept stalnosti (kontinuiteta) ili vremenske neograničenosti poslovanja

(continuing-concern concept),

– koncept stabilne valute (stable-dollar concept) i

– koncept obračunskog razdoblja, tj. odrenenog vremena (time-period concept).

ZAOKRUŽIVANJE:

1. Cilj finansijskog računovodstva je, to je onaj dio računovodstva koji je primarno okrenut vanjskim korisnicima, kao što su vlasnici, povjerioci i dr. Zbog toga se u praksi naziva *eksterno računovodstvo*. U finansijskom računovodstvu vode se poslovne knjige kao što su dnevnik, glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne knjige. U njima se evidentiraju, klasifikuju i sumiraju podaci na osnovu kojih se sastavlja potpuni set finansijskih izvještaja. Sastavljeni finansijski izvještaji, nakon provedenog postupka revizije neovisnog revizora, objavljuju se i šalju vanjskim korisnicima. Finansijsko računovodstvo pruža historijske podatke (npr. podaci o zalihama, kupcima, dobavljačima, investicijama, kreditorima) koji su važni i za vanjske i za unutarnje korisnike.

2. Navode se različite metode vrednovanja sredstava i obaveza i to:

– trošak nabavke (historijski ili nabavni trošak),

– tekući trošak (cijena),

– trošak zamjene,

– tržišna vrijednost,

– netovrijednost koja se može realizovati,

– nadoknadivi iznos,

– sadašnja vrijednost,

– fer vrijednost,

– vrijednost podmirenja.

3. Zakonom o računovodstvu i reviziji propisana je obaveza svih pravnih osoba da pri sastavljanju i rezentovanju finansijskih izvještaja primjenjuju računovodstvene standarde koji obuhvataju:

1. Međnarodne računovodstvene standarde (MRS) i Menunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI);

2. Prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međnarodne računovodstvene standarde( ISAB).

4. Načelo uzročnosti predstavlja zahtjev da se u obračunskom periodu, prilikom utvrđivanja poslovnog rezultata, uzmu u obzir svi prihodi i rashodi koji su u njemu nastali, nezavisno od toga da li i kada su prihodi naplaćeni, a rashodi plaćeni. Respektovanje ovog načela nameće se zbog periodičnog sastavljanja finansijskih izveštaja, čime se samo imitira prekid poslovne aktivnosti preduzeća, što ima za rezultat postojanje nezavršenih poslovnih operacija. Naime, u momentu sastavljanja bilansa uspjeha svi prihodi nisu naplaćeni, niti su sve naplate prihodi, takođe, neki rashodi nisu plaćeni, niti su sva plaćanja rashod. Ovakvo ne podudaranje novčanih i tokova rentabiliteta zahtjeva da se kao relevantni za utvrđivanje periodičnog rezultata moraju uzeti rentabilitetni tokovi tj. prihodi i rashodi obračunskog perioda za koji se utvrđuje rezultat. Finansijski izveštaji pripremljeni respektovanjem principa uzročnosti nisu informativno usmjereni samo na prošlost, već govore i o obavezama za plaćanje gotovinom u budućnosti i resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućnosti.

5. Princip likvidnosti zahtijeva da se u aktivu bilansa stanja sredstva unose prema stepenu unovčivosti, odnosno stepenu pretvaranja ostalih pojavnih oblika sredstava u novčani oblik. Stepen likvidnosti može biti dvojak: opadajući i rastući, ovisno od toga polazi li se od najlikvidnijeg sredstva (novca) pa se ide prema manje likvidnom sredstvu, ili obratno. U pasivi se pozicije unose prema ročnosti (dospjelosti) obaveza. Ovdje se, takoner, može postupiti na dva načina: najprije unijeti tekuće (kratkoročne) obaveze, zatim dugoročne obaveze i, na kraju, kapital, a može se postupiti i obratno, te početi prvo sa unosom kapitala, pa ići do tekućih (kratkoročnih) obaveza.

Princip funkcionalnosti suprotan je principu likvidnosti, jer se u aktivu najprije unose stalna sredstva (zemljište, granevinski objekti, oprema i sl.) zalihe, pa se na kraju unose najlikvidnija sredstva, odnosno novac. U pasivi se prvo unosi kapital, pa dugoročne i, na kraju, tekuće (kratkoročne) obaveze. S obzirom na redoslijed unošenja bilansnih pozicija u bilansu stanja, uopćeno možemo reći da postoji anglosaksonski tip, bolje rečeno *američki tip bilansa stanja* i *evropski tip bilansa* *stanja*.

6. Karakteristike pouzdane informacije:

- fer prezentacija,

- bit važnija od forme,

- neutralnost,

- opreznost,

- potpunost,

- usporedivost.

7. Uravnoteženo knjiženje predstavlja kada je duguje = potražuje, sredstva = izvor sredstava i aktiva = pasiva.

**GRUPA 3.:**

DOPUNI:

1. Poslovne aktivnosti u okviru redovnog poslovanja kompanije, respektujući

princip kontinuiteta poslovanja, imaju tri elementa:

a.) **Finansijska aktivnost** – pribavljanje inicijalnog kapitala od vlasnika ili kreditora / banaka radi otpočinjanja redovnog poslovanja. Finansijska aktivnost uključuje i vraćanje duga kreditorima i isplata povrata od ulaganja / dobiti vlasnicima (npr. isplata dividendi, što može imati tretman tekućeg ulaganja od strane dioničara).

b.) Svaka kompanija mora imati i **investicione aktivnosti**. Za pribavljeni inicijalni kapital kompanija kupuje zemljište, zgrade i druge resurse, kako bi otpočela redovno poslovanje, što spada u domen investicionih aktivnosti.

c.) Svaka kompanija / pravna osoba bavi se i redovnim aktivnostima; to su tzv. **operativne aktivnosti** – proizvodnja i prodaja proizvoda kupcima, nabavka i prodaja roba, prodaja usluga, zapošljavanje menadžera, radnika i plaćanje poreza državi.

1. Sistemi općeprihvaćenih načela (američkih načela- GAAP) sastoje se od:

– općeprihvaćenih koncepata (generally accepted concepts),

– općeprihvaćenih načela (generally acepted principles) i

– općeprihvaćenih postupaka (generally accepted procedures).

ZAOKRUŽIVANJE:

1. Knjige prostog knjigovodstva koje se redovno vode su:

– knjiga blagajne, u koju se unose uplate i isplate gotovine;

– knjiga dužnika i povjerilaca u koju se unose sva potraživanja i obaveze;

– knjiga inventara.

Knjiga inventara: Obračun rezultata poslovanja u sistemu prostog knjigovodstva ne može se utvrditi direktno na osnovu knjiženja, jer se ne vodi evidencija o nastalim rashodima i prihodima, već se finansijski rezultat utvrnuje uz pomoć inventarisanja, odnosno na osnovu knjige inventara koji se sastavlja nakon završenog popisa imovine trgovačke radnje. Inventarisanjem se vrši popis cjelokupne imovine jedne trgovačke radnje na odreneni dan. To se, u pravilu, vrši na kraju poslovne godine (31. 12.), jer se finansijski rezultat utvrnuje za odreneno razdoblje, tj. za proteklu poslovnu godinu. Na osnovu inventarisanja sastavlja se knjiga inventara trgovačke radnje. U knjigu inventara unose se slijedeći podaci: naziv trgovačke radnje i datum pod kojim se sastavlja inventar, redni broj, opis i iznos.

1. U stalna nematerijalna sredstva spadaju:

- goodwill,

- patenti, licence i zaštitni znakovi,

- izdaci za razvoj – kapitalizovani troškovi razvoja u skladu sa tačkom 57, MRS 38 – Nematerijalna sredstva,

- računarski programi (softveri),

- koncesije i ostala prava,

- stalna nematerijalna sredstva u pripremi,

- avansi za stalna nematerijalna sredstva,

- ostala nematerijalna stalna sredstva.

3. Elementi, odnosno komponente bilansa, bilansa uspjeha koji se direktno odnose na mjerenje (vrednovanje) uspješnosti poslovanja pravne osobe:

- prihodi,

- rashodi,

- dobit (profit) i

- gubitak.

4. Kada su finansijski izvještaji feri i ispravni?

Interna revizijase preduzima kako bi se osiguralo da potpuni set finansijskih izvještaja bude realan, istinit i korektan u svrhu zaštite resursa kompanije od rasipanja, neadekvatne upotrebe i otunenja, kao i adekvatno provonenje poslovne politike kompanije na svim poslovnim nivoima.

5. OSNOVNE KNJIGE su:

- dnevnik i

- glavna knjiga.

6. Glavnu knjigu čine dva menusobno autonomna dijela, i to:

- bilansna evidencija i

- vanbilansna evidencija.

7. Finansijski izvještaji proizvod su računovodstva, a namijenjeni su unutarnjim i vanjskim korisnicima. Finansijski izvještaji predstavljaju strukturni prikaz finansijskog položaja i finansijske uspješnosti pravne osobe. Finansijski izvještaji, također, prikazuju rezultate koje je ostvario menadžment u upravljanju resursima koji su mu povjereni. Radi ispunjenja tih ciljeva, finansijski izvještaji pravne osobe trebaju pružiti informacije o:

a) sredstvima,

b) obavezama,

c) vlastitom kapitalu,

d) prihodima i rashodima, uključujući dobitke i gubitke,

e) ostalim promjenama u kapitalu, te

f) novčanim tokovima (MRS 1 – Prezentiranje financijskih izvještaja, tačka 9).

Potpuni set finansijskih izvještaja uključuje:

a. bilans stanja – izvještaj o finansijskom položaju na kraju razdoblja;

b. bilans uspjeha – izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja;

c. izvještaj o promjenama u kapitalu tokom razdoblja;

d. izvještaj o novčanim tokovima tokom razdoblja;

e. bilješke koje uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druga objašnjenja;

f. izvještaj o finansijskom položaju na početku najnovijeg uporednog razdoblja ako pravna osoba neku računovodstvenu politiku primjenjuje retroaktivno, ili ako retroaktivno prepravlja stavke u svojim financijskim izvještajima, ili ako stavke u financijskim izvještajima reklasificira.

8. Rashodi(expenses) prema Okviru obuhvataju:

- rashode koji potječu iz redovnih aktivnosti pravne osobe i

- gubitke koji udovoljavaju definiciji rashoda.

Rashodi koji proizlaze iz redovnih aktivnosti pravne osobe uključuju, naprimjer:

– troškove za prodato,

– plaće i

– amortizaciju.

Gubici predstavljaju druge stavke koje udovoljavaju definiciji rashoda i mogu, ali ne moraju, proisteći iz redovnih aktivnosti pravne osobe. Prema Okviru, gubici predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi se ne razlikuju od drugih rashoda. Gubici koji udovoljavaju definiciji rashoda uključuju (Okvir):

- gubitke koji su proistekli iz katastrofa kao što su požar, poplava;

- gubitke od prodaje dugotrajnih sredstava;

- nerealizovane gubitke koji su proizišli, naprimjer, od učinaka porasta strane valute u vezi sa zaduživanjem pravne osobe u stranoj valuti.

**GRUPA 4.:**

ZAOKRUŽIVANJE:

1. Prema kvaliteti iskazivanja stanja, odnosno stalni računi (konta) spadaju: računi aktive i računi pasive.  
2. Ukoliko su troškovi potcjenjeni za 100 000 KM a zalihe materijala precjenjene za 130 000 šta će se desiti.   
3. Koje promjene utiču na promjenu strukture: Jedna promjena će nestati druga nastati.  
4. Prema kriteriju obuhvatnosti popisa razlikujemo: Potpuni popis i djelimični popis.  
5. Materijalne greške se ne odnose na povredu načela dvojnog knjigovodstva, već mogu nastati u nekom od slijedećih slučajeva:

- poslovni događaj nije evidentiran (propušteno knjiženje, ili je djelimično knjižen, ili je dva puta proknjižen);

- iznos sa knjigovodstvenog dokumenta nije korektno prenesen u poslovne knjige;

- evidentiranje je izvršeno na pogrešnom računu,

- računi su ispravni ali su strane računa tj. dugovna i potražna strana zamjenjene.

DOPUNI:

**Načelo nabave vrijednosti** zahtijeva da se poslovni događaji inicijalno vrednuju po trošku nabavke, odnosno nabavnoj vrijednosti. Osnovica za utvrđivanje nabavne vrijednosti je stvarni novčani izdatak koji je nastao ili će nastati zbog obaveze plaćanja pri nabavi nekog sredstva. U skladu s tim načelom pri trošenju sredstava, nabavna vrijednost se raspoređuje na ona računovodstvena rzdoblja u kojima se ostvaruje korist od izdatka za nabau sredstava.

**Načelo objektivnosti.** Finansijski izvještaji pravnih osoba dobiveni na osnovu poslovnih knjiga moraju se dokumentovati i u tomsmislu je ovo načlo povezano sa načelom nabavne vrijednosti. Suprotno zahtjevima koji proizilaze iz načela nabavne vrijednosti i načela dokumenotvanosti u savremenom shvatanju računovodstva, dosta pažnje posvećuje se tzv. fer vrijednosti koja se temelji na stvarnim troškovima i objektivnoj knjigovodstvenoj dokumentaciji.

**Načelo realizacije, tj. stjecanje prihoda**

Ovo načelo vezano je uz nastanak poslovnog doganaja i priznavanje prihoda. Praktično gledano, prihod ćese proknjižiti na temelju ispostavljenog računa-fakture kupcima, bez obzira što će naplata uslijediti naknadno. Dakle, za piznavanje prihoda vrijedi načelo događaja, a ne načelo blagajne. Kod prodaje za gotovinu prihod će se knjižiti na temelju naplaćene gotovine. Pri priznavanju prihoda treba uvažavati sljedeće i to:

- da je dobro stvarno isporučeno kupcu, odnosno da je odrenena usluga izvršena,

- da su vlasništvo i rizik prešli na kupca,

- da se prodaja može vrijednosno mjeriti, te

- da ne postoji neizvjesnost naplate.

Rashodi se priznaju u trenutku nastanka bez obzira na to da li su plaćeni. Uz načelo stjecanja odnosno priznavanja prihoda uobičajeno je vezano i načelo sučeljavanja prihoda i rashoda koje je vezano za utvrđivanje rezultata poslovanja.Kako se rezultat poslovanja utvrđuje kao razlika prihoda i rashoda neophodno je u obračunu rezultata suprotstaviti, odnosno uporediti prihode i rashode koji su ih uzrokovani.

**Načelo materijalnosti ili značajnosti**

Pod ovim načelom podrazumijeva se relativna važnost podataka. Sposobnošću prosuđivanja radije nego krutim pravilima računovona, odlučuje se da li je računovodstvena informacija višeili manje važna. Uz ovo načelo usko je vezano načelo potpunosti koje zahtjeva da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne informacije neophodne za ocjenu poslovanja preduzeća.

**Načelo konzistentnosti ili dosljednosti**

Ovo načelo zahtijeva da se dosljedno primijene usvojena pravila i postupci pri sastavljanju i iskazivanju finansijskih izvještaja. Dosljedna primjena računovodstvenih politika je preduvjet istinitog i fer sastavljanja i iskazivanja finansijskih izvještaja i temelj uporedivosti finansijskih izvještaja tokom više obračunskih razdoblja.

**Načelo opreznosti**

Sadašnja teorija zagovara da se, tamo gdje su podaci nejasni i proturječni, računovona treba odlučiti prije za nižu vrijednost nego za višu vrijednost.

###### ZAOKRUŽIVANJE:

1. Amortizacija je sistemski raspored iznosa koji se amortizuje tokom njegovog korisnog vijeka upotrebe. Amortizacija započinje kada je nematerijalno sredstvo raspoloživo za upotrebu. Amortizacija prestaje kada se sredstvo amortizuje ili prestaje ranije ako je sredstvo pravilno klasifikovano kao namijenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 – Stalna sredstva namijenjena prodaji i prestanak poslovanja, ili ako se proda, ili donira, ili da u finansijski lizing. Amortizacija se ne obračunava ako se stalno nematerijalno sredstvo nalazi u pripremi. Prema MRS 38, tačka 117, amortizacija ne prestaje ako se sredstvo povuče iz upotrebe.

2. Knjigovodstveni dokument je pisani dokaz o nastalom poslovnom doganaju, a služi kao podloga za unošenje podataka u poslovne knjige i nadzor nad obavljanjem poslovnih aktivnosti u skladu sa Zakonom. Knjigovodstvene dokumente treba razlikovati od poslovnih dokumenata, iako su oni njihov sastavni dio. Knjigovodstveni dokumenti su oni poslovni dokumenti uz pomoć kojih računovodstvo pravne osobe prikuplja podatke. Knjigovodstveni dokumenti imaju slijedeće zadatke:

- osnov za kontrolu ispravnosti nastalog poslovnog doganaja,

- osnov za unos podataka u poslovne knjige,

- jedan od osnova revizije finansijskih izvještaja.

###### 3. Dodatna emisija dionica, na šta utiče?

###### 4. Osnovne bilansne promjene? (papir)

5. Temeljna pravila evidentiranja poslovnih događaja na knjigovodstvenim računima u dvojnom knjigovodstvu. Temeljno pravilo je da svaki poslovni doganaj mora biti proknjižen pomoću najmanje dvije pozicije od kojih se jedna knjiži dugovno, druga potražno. Svako knjiženje podrazumijeva upisivanje pozicije i istovremeno najmanje jedne protupozicije, kako je ranije napomenuto. Menutim, jedna proknjižena pozicija može imati dvije ili više protupozicija.

Prema tome, potrebno je istaknuti osnovne modele knjiženja, i to:

1. knjiženje pozicije i protupozicije u istom iznosu, te

###### 2. knjiženje više protupozicija za jednu poziciju.

###### 6. Metoda storniranjaknjigovodstvenih grešaka može se vršiti na dva načina:

- metodom crnog storna ili

- metodom crvenog storna.

Metoda storniranja knjigovodstvenih grešaka predstavlja neutralizaciju njezina djelovanja, dok sama greška ostaje i dalje vidljiva. Metodom crnog storna greška se ispravlja tako da se pogrešno evidentiran iznos jednom upiše na suprotnu stranu računa i na taj način neutrališe njeno djelovanje, a nakon toga se evidentiranje provodi na ispravan način. Kako se primjenom metode crnog storna neutralizacija obavlja evidentiranjem na suprotnu stranu računa, stvara se dojam povećanja prometa na računu na kojem je napravljena greška. Prema tome, iako je stanje računa nakon primjene crnog storna tačno, neprirodno je povećan promet na računu.

Zbog toga se u pravilu koristi druga metoda pomoću koje se ispravlja greška, ali se ne povećava promet računa. To je metoda crvenog storna i danas se najviše upotrebljava jer njezinom primjenom greška se ispravlja, ali se ne povećava promet računa. Suština metode crvenog storna je u tome da se neutralizacija ne sprovodi na suprotnoj strani računa od strane nastale greške, već na istoj strani računa. U tom slučaju storno evidentirane pozicije predstavljaju negativan iznos evidencije u odnosu na ostale pozicije. Takav se iznos evidentira crvenom bojom i uokviri, što odmah upućuje da je riječ o ispravci greške. Tako evidentiran ispravak ima suprotan predznak pa saldo računa ostaje ispravan, a pri tome nema evidencije dodatnog prometa koji se nije dogodio. Metoda crvenog storna dobila je naziv po crvenoj boji, ali danas u uvjetima računarske obrade podataka umjesto crvene boje koristi se predznak minus (–).

###### DOPUNI: Američka načela i poslovne aktivnost.

###### GRUPA 5.:

###### 1. Navedite stavke po redosljedu evidentiranja: a) dugovanja i potrazivanja prebacena iz dnevnika u glavnu knjigu b) analiza poslovne transakcije c) knjiženje u dnevniku d) pojava poslovne transakcije e) priprema fin. izvjestaja 2. Kada dodje do podcjenjivanja pasive, s tim da aktiva ostaje (zaokruži).

###### 3. Osnovne poslovne knjige mogu biti: dnevnik i glavna knjiga.

###### 4. Rashodi najcesce nastaju u obliku:

###### a) povecanja sredstava b) smanjenja obaveza c) troskova za prodato

###### 5. Ogranicenja vaznih i pouzdanih informacija:

-Pravovremenost. Kašnjenje u izvještavanju može rezultirati gubitkom važnosti, ali poboljšava pouzdanost informacija.

- Ravnoteža izmenu koristi i troškova. Koristi koje proizlaze iz informacija trebaju biti veće od troškova koji su nastali.

- Ravnoteža između kvalitetnih obilježja. Cilj je postići ravnotežu karakteristika, ako bi se postigao cilj finansijskih izvještaja.

###### 6. Nalozi postaju pravdajuci dokumenti u kojem momentu: (134. str.)

###### 7. Stalna nematerijalna sredstva mogu biti: (pa dobijes navedeno ti zaokruzis ono sto spada u stalna nematerijalna)

###### DOPUNI:

###### 1. Donosioci odluka – korisnici računovodstvenih informacija

**Menadžment (rukovodstvo, uprava)** ima najveću odgovornost za pripremu i prezentaciju seta finansijskih izvještaja kompanije, ne samo radi vlastite upotrebe već i zbog drugih korisnika koji se oslanjaju na finansijske izvještaje koji su za njih glavni izvor informacija o procjeni finansijskog položaja, uspješnosti i promjenama finansijskog položaja pravne osobe.

**Kreditori** su zainteresovani za potpuni set finansijskih izvještaja pomoću kojih će utvrditi da li će njihovi krediti i dogovorene kamate biti servisirani o dospijeću.

**Investitori** su vlasnici ili potencijalni vlasnici dionica pravne osobe. Oni su ti koji osiguravaju kapital uz rizik, te su zainteresovani za povrat od njihovog ulaganja, kao i za moguće rizike koje to ulaganje nosi. Ulagačima su potrebne računovodstvene informacije koje će pomoći da donesu odluku – držati, kupiti ili prodati dionice pravne osobe.

**Uposlenike** interesuje pokazatelj o finansijskom položaju, odnosno uspješnosti poslovanja i perspektivi kompanije, njenom razvoju sa aspekta sigurnosti uposlenja, nivou plaća, uvjeta rada.

**Dobavljači i drugi povjerioci** zainteresovani su za informacije koje im omogućavaju provjeru da će iznosi koji im se duguju biti na vrijeme plaćeni. Povjerioci su obično više zainteresovani za kratkoročni opstanak kompanije, izuzev ako su kontinuirano upućeni na pravnu osobu kao njihovog glavnog kupca.

**Kupci** su zainteresovani za informacije o kontinuitetu poslovanja pravne osobe, posebice kada ovise od nje ili imaju dugoročne poslovne odnose.

**Državne organe i agencije** interesuju informacije o aktivnostima kompanije u cilju raspodjele resursa, ekonomske politike, poreske politike, mogućnost naplate poreza.

**Javnost**. Računovodstvena informacija je važna za informisanje javnosti i njenih predstavnika. Tako, naprimjer, pravna osoba može doprinijeti razvoju lokalne privrede na više načina kao što je zapošljavanje većeg broja ljudi ili pokroviteljstvo nad lokalnim snabdjevačima.

2. Općeprihvaćeni postupci su različite metode obrade podataka radi dobivanja računovodstvenih informacija i računovodstvenog izvještavanja.

###### GRUPA 6.:

###### Zaokruži: 1. Tekuća sredstva u prelaznom obliku mogu biti: a) avansi b) gubitak iznad visine kapitala c) aktivna vremenska potraživanja 2. Poslovne promjene koje djeluju na izmjenu vrijednosne strukture…….: a) jedna stavka nastaje, a druga se povećava b) jedna stavka nestaje, a druga se smanjuje c) jedna stavka nastaje, a druga nestaje d) jedna stavka se smanjuje, a druga se povećava. 3. Kombinovani oblik računa se dobije kombinacijom pozitivnih osobina: a) tabelarnog i dvostranog računa b) jednostranog i stepenastog računa c) jednostranog i dvostranog računa d) tabelarnog i stepenastog računa 4. Kakva je uloga Odbora za Međ. Rač. Standarde: a) revidiranje izvještaja kompanija i praćenja da li one primjenjuju rač.standarde b) nadgledanje donošenja rač.standarda i osiguranje njihove primjene c) pregledanje izvještaja kompanija i podupiranje kompanija da primjenjuju rač. Standarde d) izdavanja Međunarodnih standarda 5. Novo osnovana kompanija razmatra usvajanje mogućih računovodstvenih standarda. Koje kompanija razmatra suprotne Međunarodnim računovodstvenim standardima? a) izdaci za istraživanje i razvoj treba da budu kapitalizovani i amortizovani …… rezultirajući proizvod prodaje ili koristi b) zalihe treba da budu vrednovane po trošku ili neto prodajnoj vrijednosti…… c) Goodwill stečen kupovinom treba da bude otpisan u momentu raspoloživog za raspodjelu

###### 6. Klasifikacija obaveza na tekuće i netekuće (dugoročne) je izvršena sa stanovišta:: a) namjene b) funkcionalne sposobnosti c) dospjelosti (ročnosti) d) ocjene likvidnosti 7. Ulaganje u nekretnine su stalna sredstva koja mogu biti: a) lizing b) zemljište c) zgrade d) zemljište i zgrade 8. Ukoliko se neka poslovna promjena evidentira na suprotnoj strani računa, treba primijeniti metodu storniranja: a) potpuni storno b) crni storno c) crveni storno d) precrtavanje 9. Prema elementima uspješnosti-privremeni računi mogu biti : a) samostalni računi b) nesamostalni računi c) računi prihoda d) računi rashoda 10. Informacije koje pružaju finansijski izvještaji trebaju biti: a) važne b) pouzdane c) usporedive d) razumljive

###### DOPUNI: 11. Sistem općeprihvaćenih američkih rač.načela (GAAP): a) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ b) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ c) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 12. U općeprihvaćene rač. konecepte ubrajaju se: a) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ b) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ c) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ d) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

###### GRUPA 7.:

###### ZAOKRUŽIVANJE:

1. Šta podrazumjevaju investicione aktivnosti?
2. Finansijsko računovodstvo predstavlja?
3. Element bilansa koji se odnose na mjereje uspješnosti poslovanja pravne osobe?
4. Načelo realizacije?
5. Načelo uzročnosti?
6. Ukoliko dođe do precjenjivanja aktive s tim da pasiva ostaje ista može doći do?
7. Osnovne karakteristike dvojnog knjigovodtsvenog sistema?
8. Metoda crvenog storna?

DOPUNI:

1. Def. pa dopuniti da je koncept pravne osobe.
2. Formalni okvir kontnog plana nabrojati sisteme:

ZADATAK:  
Druga grupa zadatak je bio: 5 promjena i da se sastavi probni bilans.

**GRUPA 8.:**

1. **Ko**je su osnovne poslovne knjge? Dnevnik i glavna knjiga
2. Podcjenjvanje pasive
3. Sastavni dijelovi bilansa uspjeha, Sadržinu bilansa uspjeha čine prihodi i rashodi pa tako i netorezultat ostvaren u toku razdoblja, odnosno izmenu dva bilansna razdoblja (od 01. 01. tekuće godine do 31. 12. tekuće godine). Netodobit je netopovećanje vlasničkog kapitala nastalo iz redovnog poslovanja kompanije (preduzeća) koje se akumulira na računu kao akumulirana (zadržana) dobit. Bilans uspjeha (račun dobiti i gubitka) može biti prikazan u dva oblika, i to: kao dvostrani račun ili kao jednostrani račun.
4. Prvo pisano djelo o knjigovodstvu, Najnovijim istraživanjima utvrneno je da je prvo pisano naučno djelo o metodi dvojnog knjigovodstva napisao Benko Kotrulić 1458. godine u Napulju – “O trgovini i savršenom trgovcu” – a štampano je 1573. godine u Veneciji. Autor je u svom radu objasnio načela računovodstva, a posebice urednosti, ažurnosti i javnosti knjige trgovaca.
5. Stalna nematerijalna sredsta cini...
6. Pravdajuci dokument nastaje u momentu. (str. 134.)
7. Ogranicenja fer i pouzdanih informacija...
8. Na dopuni korisnici informacija o elementima uspjesnosti i opceprihvaceni postupci
9. **6 faza rac. procesa poredati hronološki:**

**GRUPA 9.:**

DOPUNI:

1. Šta spada u americka rac. nacela,
2. nabrojati 4koncepta...

ZAOKRUŽIVANJE:

1. Ulaganje u nekretnine se odnosi na koja sredstva (54 str), odnosi se na stalna materijalan sredstva. Ulaganje u nekretnine radi davanja u najam u skladu sa odredbama MRS 40 –Ulaganje u nekretnine.
2. na osnovu kojeg principa se odredjuje da li su obaveze kratkorocne ili dugorocne,
3. informacije koje pruzaju fin.izvjestaji moraju biti, cilj odbora za medjunarodne racunovodstvene standarde (ISAB), Finansijski izvještaji, također prikazuju rezultate koje je ostvario menadžment u upravljanju resursima koji su mu povjereni. Radi ispunjenja tih ciljeva, finansijski izvještaji pravne osobe trebaju pružiti informacije o: a) sredstvima, b) obavezama, c) vlastitom kapitalu, d) prihodima i rashodima, uključujući dobitke i gubitke, e) ostalim promjenama u kapitalu, te f) novčanim tokovima (MRS 1 – Prezentiranje financijskih izvještaja, tačka 9).
4. kada se smanjuju rashodi, Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada smanjenje ekonomskih koristi proizilaze iz: - smanjenja sredstava, ili -povećanja obaveza, a koje se može pouzdano izmjeriti (Okvir).
5. nesto u vezi knjigovodstvenih gresaka, (str. 167)
6. od cega se sastoji kombinovani oblik racuna, ***Kombinovani oblik računa*** je najčešće kombinacija jednostranog i stepenastog oblika računa, a zadržava sve prednosti jednostranog oblika računa, s tim što omogućuje i uvid u saldo nakon svakog poslovnog doganaja.
7. nesto u vezi racunovodstvenih standarda koji se krse prilikom osnivanja preduzeca,
8. racuni prema elementima uspjesnosti, prema elementima uspješnosti – privremeni računi (konta): a) računi prihoda i b) računi rashoda
9. nesto u vezi nekih prelaznih racuna...

**PARCIJALA II:**

**GRUPA 1.:**

DOPUNI:

1. **Dionicka premija,** (premija na emitovane dionice) je iznos koji se postigne prodajom dionica iznad nominalne vrijednosti. Knjigovodstvena vrijednost dionice je vrijednost po kojoj se dionice vode u knjigama dioničkog društva. Ova vrijednost se izračunava tako da se cijeli iznos kapitala (nominalna vrijednost) uvećan za dioničku premiju, rezerve i zadržanu, odnosno akumuliranu dobit podijeli sa brojem glavnih dionica. Glavne dionice su sve emitovane dionice umanjene za vlastite (trezorske) dionice.
2. Troskovi nus proizvoda ne bi trebai biti veci od... **Kalkulacija vezanih (kupovnih)** proizvoda koristi se u slučajevima kada se uz osnovni proizvod, zbog samog tehnološkog postupka proizvodnje, proizvodi **nusproizvod ili nusproizvodi.** Naprimjer, proizvodnja šećera kao glavnog ili osnovnog proizvoda i melase kao nusproizvoda, ili metalni otpadak u metalnoj industriji. Kod te kalkulacije potrebno je procijeniti vrijednost nusproizvoda jer su troškovi dovršene proizvodnje isti za osnovni proizvod i za nusproizvod. Pri tome, relevantno je ograničenje da se procjena jedinične cijene nusproizvoda može izvršiti najviše do nivoa neto prodajne (tržišne) cijene. Naprimjer, do nivoa neto prodajne (tržišne) cijene melase ili npr. metalnog otpatka. Proizvodna količina nusproizvoda (koja je poznata) množi se sa procijenjenom jediničnom cijenom i dobije se procijenjena vrijednost nusproizvoda. Od ukupnih troškova dovršene proizvodnje oduzima se procijenjena vrijednost nusproizvoda i razlika predstavlja trošak dovršene proizvodnje osnovnog proizvoda. Nakon prethodnog izračunavanja, troškovi dovršene proizvodnje osnovnog proizvoda dijele se sa proizvedenom količinom, pa se dobije jedinična cijena osnovnog proizvoda.
3. Kod investicija u postojeca materijalna sredstva koji su kriteriji... MRS 16 ističe da će naknadni troškovi biti priznati u knjigovodstveni iznos ako se zadovolje kriteriji iz tačke 7 MRS-a 16, ako i samo ako: a) vjerovatno je da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom pritjecati u pravnu osobu; b) trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti.
4. Zarada po dionici... Zarada po dionici je zaranena netodobit po redovnoj dionici. Izračunavanje zarade po dionici odnosi se samo na redovne dionice u skladu sa menunarodnim računovodstvenim standardom MRS 33 – Zarada po dionici tačke 9, 10 i 12, a temelji se na veličini netodobiti, dividendama koje pripadaju povlaštenim dionicama i ponderisanom broju redovnih (glavnih) dionica u prometu. Kod izračunavanja zarade po dionici godišnja netodobit primjenljiva na redovne dioničare dijeli se sa prosječnim brojem redovnih dionica u prometu.
5. Metod amortizacije obracunavamo za... U teoriji i praksi poznate su dvije osnovne metode amortizacije: funkcionalna i vremenska. Kod vremenske metode amortizacije odlučujući faktor je procijenjeni vijek upotrebe nematerijalnih i materijalnih sredstava. Upravo o tom vijeku upotrebe ovisi stopa amortizacije. Obračun amortizacije prema vremenu sprovodi se pomoću tri osnovne metode (vremenske) amortizacije, i to:

* linearna metoda amortizacije,
* degresivna metoda amortizacije i
* progresivna metoda amortizacije.

ZAOKRUŽIVANJE:

1. Cijene proizvoda u prodavnicama... U trgovini namalo trgovac najčešće nabavlja robu ili od proizvonača ili od trgovca naveliko i prodaje krajnjem kupcu. Na kontu Roba u prodavnici roba je iskazana po prodajnoj vrijednosti, odnosno cijeni, sa uračunatim porezom na dodatnu vrijednost, tzv. maloprodajna cijena. U vezi sa vrednovanjem zaliha robe u maloprodaji, takoner treba biti zadovoljen zahtjev MRS 2 – Zalihe, da se zalihe vrednuju po trošku nabavke (nabavna vrijednost) ili neto prodajna vrijednost koja se može realizovati. Zato se uz konto Roba u prodavnici, gdje je roba iskazana po prodajnoj cijeni sa PDV-om, uvijek vode i tzv. korekciona, odnosno nesamostalna konta Ukalkulisana razlika u cijeni u prodavnici i Ukalkulisani PDV u prodajnoj cijeni.
2. Odobrene dionice koje su... Vlasništvo nad dioničkim društvom se dokazuje vlasničkim (glavničkim) vrijednosnim papirom, tj. dionicom kojom imaoci dionice dokazuju udjel u kapitalu (glavnici ili netoimovini) dioničkog društva. Te dionice mogu biti ili redovne ili prioritetne (preferencijalne) dionice. Svako dioničko društvo u svom osnivačkom aktu ima ovlaštenja izdati maksimalan broj dionica koje se mogu emitovati prema odobrenju nadležnog organa, odnosno dioničke skupštine ili uprave, ako je za to ovlasti skupština. To su tzv. **autorizovane (odobrene) dionice**90. Nadzor autorizacije dionica je u nadležnosti Komisije za vrijednosne papire FBiH u skladu sa Zakonom o vrijednosnim papirima. **Emitovane dionice** su autorizovane (odobrene) dionice i prodate za novac ili razmijenjene za nenovčane oblike sredstava ili usluga.
3. kapital kako se smanjuje... Dobit povećava kapital, **a gubitak smanjuje kapital.** Poslovni rezultat netodobit i gubitak iskazani u bilansu uspjeha prenose se u narednu godinu gdje će se u početnom bilansu (1. 1.) iskazati kao nerasporenena dobit ili gubitak ranijih godina. O načinu rasporeda dobiti, kao i pokriću gubitka u narednoj godini, odluku donosi skupština dioničara. Preneseni gubitak može biti: - gubitak iznad visine kapitala i obično se iskazuje u aktivi bilansa stanja u poziciji Gubitak iznad visine kapitala, kao korekciona pozicija aktive zbog toga što je stanje kapitala nula, a obaveze veće od vrijednosti sredstava u aktivi. - Gubitak do visine kapitala iskazuje se u pasivi u okviru pozicija kapitala u pozicijama Gubitak iz ranijih godina i Gubitak tekuće godine.
4. Ostali prihodi i rashodi od dionica,

Ostali prihodi, to su:

– prihodi od subvencija, dotacija, potpora, poticaja i sl.;

– prihodi od otpisanih obaveza;

– viškovi;

– prihodi od prodaje materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara;

– prihodi od naplate od osiguravajućeg društva;

– prihodi od penala, kazni, nagrada, odustatnina i sl.;

– naplaćena otpisana potraživanja;

– prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja;

– prihodi iz ranijih godina;

– ostali prihodi.

Ostali rashodi, to su:

– nabavna vrijednost prodatih materijala, rezervnih dijelova i inventara,

– rashodi od donacija,

– manjkovi,

– kazne, penali i naknade štete,

– odobreni naknadni popusti kupcima,

– otpis nenaplativih potraživanja i

– ostali rashodi.

1. Dugorocna ulaganja u vrijednosne papire... Ako se sredstva ulože u dionice s ciljem preprodaje, a ne stjecanja kontrole i upravljanja, ta se ulaganja, također, računovodstveno tretiraju kao tekuća ulaganja u vrijednosne papire.
2. Amortizacija za nematerijalna sredstva se naziva... vodi se poseban proturačun sredstava za kumulativnu sumu amortizacije. Taj se račun uobičajeno naziva akumulirana amortizacija ili može imati naziv ispravka vrijednosti (materijalnih ili nematerijalnih sredstava). Nematerijalna sredstva se amortizuju u procijenjenom korisnom vijeku upotrebe.
3. Dugorocni plasmani,
4. Kratkorocni plasmani,
5. Prelazni ziro racun ima dugovni saldo ( sta to znaci),... Kod korespondiranja dvaju gotovinskih računa (kao što su žiroračun i blagajna) pri evidentiranju njihova odnosa upotrebljava se privremeni račun koji se zove *prelazni žiroračun*. Taj privremeni račun treba nam zbog toga što se blagajna zaključuje na osnovu svoje autonomne vjerodostojne dokumentacije i u momentu kada se zaključuje blagajna nije potvrneno je li podignuta ili položena gotovina na žiroračunu. Zbog toga se odnos blagajne sa žiroračunom prvo knjiži na prelazni žiroračun, sve jednako kao da se radi o žiroračunu. Budući da se na žiroračunu knjiži na temelju dnevnih izvoda sa žiroračuna, to znači da se žiroračun knjiži po izvodu i povezuje sa prelaznim žiroračunom. Prelazni žiroračun na datum bilansa ne smije imati saldo. Ako se, pak, saldo pojavi, to znači da neki izvod nije knjižen ili da je, jednostavno rečeno, nastala greška koju treba ispraviti.
6. Sva dugoročna ulaganja u dionice bit će inicijalno vrednovana i evidentirana po nabavnoj vrijednosti. Tretman ulaganja u računovodstvenoj evidenciji poslije prvobitne kupovine zavisi od toga u kojoj mjeri kompanija koja investira može vršiti značajan utjecaj ili kontrolu nad operativnim i finansijskim politikama druge kompanije.
7. Goodwill se moze (racunati) na jedan od slijedecih nacina:Goodwill (dobar glas, ugled) označava veću vrijednost pravne osobe koju ona ima zbog svoga ugleda, reputacije konkretnog položaja, kvaliteta zaposlenika i slično. Goodwill nastaje u postupku stjecanja druge pravne osobe, odnosno kao posljedica poslovnih spajanja kada se pri tome koristi metoda kupnje i priznaje se kao stalno nematerijalno sredstvo. Ako su troškovi stjecanja (naknada za kupovinu i izdaci koji su s tim u vezi) veći od fer vrijednosti netoimovine, razlika predstavlja goodwill. U slučaju da je stjecatelj spreman da plati veći iznos od fer vrijednosti netoimovine (razlika izmenu sredstava i obaveza), javlja se goodwill od kojeg se očekuju buduće ekonomske koristi.
8. Inventurni manjak koji je opravdan knjiži se na: Inventurni manjakse utvrnuje kada je stvarno (inventurno) stanje materijala manje od knjigovodstvenog. Knjiženje inventurnog manjka je u ovisnosti o tome da li je on opravdan ili nije. Ukoliko je manjak opravdan, knjiži se na teret rashoda, i to: Obrazloženje: 1) Knjiženje inventurnog manjka materijala se utvrnuje množenjem količinskog manjka sa pripadajućom nabavnom cijenom u skladu sa metodom prosječne ponderisane nabavne cijene (nabavnog troška).
9. Ostali prihodi i rashodi:   
   a) nisu povezani sa proizvodnjom  
   b) ne javljaju se u tekucem poslovanju  
   c).....

**GRUPA 2.:**

DOPUNI:

1. Datumi dividende, Postoje tri značajna datuma za proglašavanje i isplatu dividendi, to su: . **Datum proglašavanja** je datum kada uprava dioničkog društva formalno proglašava da će dividende biti isplaćene. Uprava tačno utvrnuje koji će se dio netodobiti ili zadržane zarade (nerasporenene dobiti) isplatiti dioni- čarima, odnosno utvrnuje se iznos dividende po dionici, pojedinačni iznos koji će se isplatiti svakom dioničaru, te ukupni iznos koji će biti isplaćen u obliku dividende dioničarima. . **Datum evidencije.** Ko ima pravo na dividende? Kao što znamo, učestala je promjena vlasnika dionica zbog svakodnevne kupovine i prodaje na tržištu dionica. Problem se rješava tako što uprava odredi datum utvrnivanja stanja u dioničkoj knjizi, odnosno tačne liste dioničara kojima će biti isplaćene dividende. . **Datum isplate** je datum kada se dividenda isplaćuje dioničarima po evidenciji. Na datum isplate isplaćuju se dividende u novcu (gotovinske dividende) ili dividende u dionicama, odnosno u obliku nenovčanih sredstava ili usluga.
2. Zaključni kurs... Zaključni kurs je spot kurs razmjene na datum bilansa stanja (tačka 8, MRS 21). U pravilu, pri izračunavanju kursnih razlika koriste se srednji, kupovni i prodajni kurs. Srednji kurs se, u pravilu, odrenuje na deviznom tržištu. Po srednjem kursu u računovodstvu se iskazuju protuvrijednosti konvertibilnih maraka u odnosu na devizna sredstva. Srednji kurs se koristi na datum bilansa kod usklanivanja monetarnih stavki iskazanih u stranim valutama u toku razdoblja, odnosno na datum bilansa. Kupovni kurs se primjenjuje kada pravne osobe prodaju devizna sredstva banci (poslovne banke i Centralna banka Bosne i Hercegovine). Prodajni kurs se primjenjuje kada pravne osobe od banke kupuju devize. Na kontu pozitivne kursne razlike evidentiraju se obračunate pozitivne kursne razlike.
3. Amortizacija obveznica(metode), Amortizacija obveznica izdatih uz premiju ili diskont vrši se primjenom linearne metode ili
4. Metode efektivnih kamata... Linearnom metodom rashodi od kamata povećavat će se u jednakim iznosima, dok će se primjenom metode efektivnih kamata rashodi od kamata izdavaoca kamata povećati.
5. Metode kalkulacije... Dvije osnovne metode kalkulacije su: a) divizione (djelidbene) kalkulacije i b) dodatne (adicione) kalkulacije.
6. Zarada po dionici (računa se samo na...), redovne dionice.  
     
   Zaokruzivanje:
7. PVR(sta spada),
8. Popusti(sta se desava sa NC), Popusti koji su odobreni kupcu u momentu prodaje (što se iskazuje na samoj fakturi) umanjuju prihode od prodaje i obaveze za PDV odmah prilikom knjiženja fakture, tj. odobreni popusti u momentu fakturisanja se storniraju na fakturi i oni se posebno ne knjiže jer se knjiži samo netovrijednost fakture. Popusti nakon fakturisanja smanjuju prihode i knjiže se storniranjem prihoda i potraživanja (ako se knjiženje vrši u istom obračunskom razdoblju), ili će teretiti ostale rashode (ako se odobravaju i knjiže u narednoj godini). Količinski ili kumulativni popusti po odrenenom vremenu ili prodatoj količini u pravilu se knjiže kada se za to stvore uvjeti, odnosno najčešće na kraju godine. Bez obzira na način obračuna, naknadni popusti se knjiže kao smanjenje prihoda, a na kraju poslovne godine mora doći do korekcije u obračunu poreza, odnosno poreza na dodatnu vrijednost zbog odobrenih i ostvarenih popusta.
9. Procjena boniteta potrazivanja, Iako pravne osobe i tokom godine prate izvjesnost naplate potraživanja, za realnost finansijskih izvještaja za poslovnu godinu važna je procjena naplativosti potraživanja prema stanju na dan 31. decembra. Zbog toga se na kraju godine vrši redovno procjena boniteta potraživanja koje pravna osoba ima. Prema bonitetu, potraživanja se mogu klasifikovati na: - potraživanje dobrog boniteta, - ugrožena potraživanja i - nenaplativa potraživanja.
10. Apsorpcioni sistem obr.tros., Po ***apsorpcionom sistemu obračuna troškova*** nezavršena proizvodnja i gotovi proizvodi se vrednuju po operacionim proizvodnim troškovima. Ukupni operacioni troškovi prethodno se moraju svrstati u dvije grupe. Prvu grupu čine troškovi koji će se uključiti u vrednovanje nedovršene proizvodnje, samim tim i zaliha gotovih proizvoda, a to su direktni troškovi (direktni materijal i direktni rad) i opći troškovi proizvodnje (opći troškovi izrade ili opći troškovi pogona), tj. indirektni troškovi.
11. Prodaja dionica uz premiju, Često se izdaju i prodaju nove dionice po cijeni koja je veća od nominalne vrijednosti. Iznos koji se postigne prodajom iznad nominalne vrijednosti obično se naziva premija i posebno se evidentira na kontu kapitala, odnosno na računu Dionička premija. Izdavanje i prodaja novih dionica vrši se u cilju povećanja vrijednosti kapitala, odnosno u cilju pribavljanja novih finansijskih sredstava po posebno propisanom postupku. U svijetu se rijetko dionice izdaju i prodaju po cijeni ispod nominalne vrijednosti.
12. Rashodi osnivanja,,
13. Ubrzana amortizacija... Drugo načelo ističe kako korist koja se dobiva od opreme ne mora biti ravnomjerno rasporenena. Upravo suprotno, korist od opreme može biti najveća tokom prve godine njezine upotrebe, a najmanja tokom posljednje godine. Takav način razmišljanja dovodi do razumne procjene menadžera, tj. Računovone da preferira model degresivne, odnosno ubrzane amortizacije, po kojem se u prvim godinama kao trošak priznaje veći dio troškova nego u kasnijim godinama. Različiti načini obračuna amortizacije su:

* metoda opadajuće stope na istu osnovu,
* metoda jednake stope na opadajuću osnovu,
* metoda dvostruke opadajuće osnovice ili metoda dvostruke stope linearne amortizacije na opadajuću osnovicu, te
* metoda zbira broja godina ili sume broja godina (ili metoda dijelova).

**GRUPA 3.:**

Koja od sljedećih stavki ne ulazi u trošak nabavke opreme:

a) kupovna cijena

b) troškovi isporuke

c) troškovi ugradnje, postavljanja i puštanja u rad

**d) kamata na kredit**

2. Goodwil se treba otpisivati:

a) u razdoblju dubljem od 5 godina

b) tijekom njegovog korisnog razdoblja koje nije dulje od 40 godina

**c) ne otpisuje se**

d) na teret zadržane dobiti

3. U uslovima stabilne novčane jedinice vrednovanja troškova se vrši primjenom:

**a) prosječne ponderisane cijene**

**b) FIFO metoda**

c) LIFO metoda

**d) bilo koje metode za stabilne uslove**

4. Za vrednovanje viškova materijala može se koristiti:

**a) fer cijena**

**b) cijena posljednje nabavke**

c) neto prodajna cijena

d) revalorizovana cijena

5. Knjiga blagajne predstavlja:

a) glavnu knjigu

b) analitičku evidenciju prometa gotovine

c) vanknjigovodstvenu evidenciju

**d) pomoćnu knjigu**

6. Ostali prihodi mogu biti:

a) prihodi od kamata

**b) prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja**

**c) prihodi od otpisanih obaveza**

d) pozitivne kursne razlike

**e) prihodi od penala, kazni, nagrada, odustatnina i sl.**

7. Obračun troškova amortizacije se može vršiti primjenom amortizacione stope:

a) metode dijelova

b) degresivne metode

c) metode po jedinici funkcionalnog kapaciteta

d) linearna metoda

8. Razlozi za otkup vlastiti dionica mogu biti:

**a) povlačenje iz opticaja**

**b) održati povoljno tržište za dionice dioničkog društva**

**c) smanjiti opasnost od konkurentskog preuzimanja**

**d) smanjiti obim poslovne aktivnosti**

**e) smanjiti broj vlastitih dionica u cilju povećanja dobiti**

9. Razlozi za proglašavanje dividendnih dionica mogu biti:

a) isplata gotovinskih dividendi

**b) zadržavanje novca u cilju ekspanzije dioničkog društva**

**c) smanjenje tržišne cijene dionica**

**d) izbjegavanje plaćanja poreza**

10. Metoda otpisa sitnog inventara mogu biti:

a) linearna metoda

**b) 50% otpis**

c) progresivna metoda

**d) kalkulativni otpis**

DOPUNI:

1. Dobitke ili gubitke koji proizilaze iz prestanka priznavanja pojedine nekretnine, postrojenja i opreme treba utvrditi kao razliku između **neto iznosa potraživanja od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti sredstava.**
2. Troškovi nakon nabavke materijalnog stalnog sredstva, a tokom njegovog pripremanja za proizvodnju trebali bi se \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.
3. Precjenjivanjem obračunatih a neplaćenih obaveza uzrokuje \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ kapitala.
4. Pri postojanju ino obaveza nastale **pozitivne** kursne razlike potrebno je da kurs domaće valute u odnosu na stranu valutu **poraste**, odnosno da dođe do **revalvacije** domaće valute.
5. Zalihe u trgovini na veliko vrednuju se po **prodajnoj cijeni i nabavnoj cijeni.**

**GRUPA 4.:**

ZAOKRUŽIVANJE:

* + - 1. Osnovni elementi koji utječu na visinu troška amortizacije... Osnovni elementi koji utječu na visinu troška amortizacije jesu:
* obračun amortizacije po predmetu,
* vijek upotrebe,
* osnovica za obračun amortizacije i
* metoda obračuna amortizacije.

2. Pokriveni nostro akreditiv evidentira se: Kod pokrivenog akreditiva sredstva se odmah po otvaranju akreditiva prenose inozemnoj banci.

3. Koncept zarade po dionici moze se primjeniti samo na redovne dionice.

4. Finansijski prihodi mogu biti

U te prihode spadaju:

– kamate ostvarene na osnovu datih zajmova i kredita uključivo i kamate

ostvarene na osnovu ulaganja u obveznice,

– dividende i udjeli u dobiti,

– kamate, redovne i zatezne, na osnovu potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,

– pozitivne kursne razlike,

– dobici od prodaje dionica i poslovnih udjela,

– dobici na osnovu promjene vrijednosti i otunenja stalnih sredstava,

– ostali prihodi na osnovu plasmana i finansijskih transakcija.

5. Elementi koji utiču na visinu troškova materijala: Ukoliko imamo stabilnu valutu koristimo sljedeće metode utroška mterijala:

* metoda FIFO,
* metode prosječnih ponderisanih nabavnih cijena (trošak nabavke) i
* metode specifične identifikacije

6. Promet zemljista moze biti u sistemu ? Promet zemljišta je regulisan posebnim poreskim propisima na promet nekretnina.

7. Gubitak iz tekućeg perioda može se pokriti... : zakonskih rezervi, vlastitog kapitala i jos nesta navedeno.

Pored troškova koji su nastali u tekućem, a pojavit će se u narednim godinama preko računa dugoročnih rezervisanja, obuhvataju se i gubici koji su uvjetovani poslovnim odlukama donesenim u datom obračunskom razdoblju, a koji će se javiti u narednim godinama. Ako bi se zbog posla zaključenog u ovoj godini, zbog izmijenjenih okolnosti u budućnosti sa visokim stepenom sigurnosti očekivao gubitak, taj gubitak bi trebao da padne na teret poslovne godine u kojoj je posao zaključen, a ne na teret godine u kojoj će se gubitak realizovati. Da bi se taj gubitak zaračunao datoj poslovnoj godini, što je u skladu sa principom opreznosti, koriste se dugoročna rezervisanja.

8. Trošak proizvodnje sredstava u vlatitoj izvedi u trenutku pribavljanja moze biti? U trošak nabavke uključuje se kupovna cijena, odnosno troškovi izgradnje, svi troškovi koji se mogu povezati sa pribavljanjem i porezi koji se ne mogu povratiti od poreskih vlasti.

9. Zalihe gotovih proizvoda mogu se evidentirati? Suština apsorpcionog sistema obračuna troškova uz korištenje stvarnih troškova je u tome da se nedovršena proizvodnja i zalihe gotovih proizvoda vrednuju i iskazuju po operacionim proizvodnim troškovima (bilans stanja) koji će se putem troškova prodatih proizvoda uključiti u obračun i utvrnivanje finansijskog rezultata (bilans uspjeha). Opći troškovi uprave, prodaje i administracije imaju tretman vremenskih troškova i uključuju se direktno u obračun finansijskog rezultata u obračunskom razdoblju kada su i ostvareni (bilans uspjeha).

ili

Gotovi proizvodi evidentiraju se po cijeni proizvodnje (proizvoda). Stanje i kretanje zaliha gotovih proizvoda na skladištu evidentira se kao i kod materijala, na tri mjesta i tri različita načina, i to: u skladištu samo količinski, u analitičkom knjigovodstvu gotovih proizvoda količinski i vrijednosno, te na sintetičkom računu zaliha gotovih proizvoda u glavnoj knjizi samo vrijednosno.

10. Nešto u vezi dugoročnih razgraničenja... Troškovi investicijskog održavanja se evidentiraju na računu AVR - Dugoročno razgraničeni troškovi investicijskog održavanja (duguje), a potražuje račun Dobavljači u zemlji. Stavom (3) se vrši razgraničavanje troškova investicijskog održavanja za tekuće razdoblje (knjiženje u 2010. godini), a ponovit će se i u narednoj godini i time se troškovi investicijskog održavanja ravnomjerno uprosječavaju u toku tekućeg razdoblja.

DOPUNI:

1. Propušteno priznavanje i evidentiranje obaveza znači propušteno evidentiranje rashoda.
2. Dvije osnovne metode kalkulacije su: a) divizione (djelidbene) kalkulacije i b) dodatne (adicione) kalkulacije.
3. Kalkluacije koje uključuje troškove proizvodnje i gotovih proizvoda...

U okviru divizionih kalkulacija, zavisno o tehnološkom procesu proizvodnje, može se koristiti:

* čista / jednostavna / obična diviziona (djelidbena) kalkulacija,
* višefazna diviziona (djelidbena) kalkulacija,
* kalkulacija na osnovu ekvivalentnih brojeva (odnosa),
* kalkulacija vezanih (kuplovanih) proizvoda.

1. Zalihe gotovih proizvoda mogu se evidentirali..........ili......... odg. pitanje 9.!
2. Obaveze za koje se zna da postoje, ali im se ne zna rok dospijeca i iznos nazivaju se...

**GRUPA 5.:**  
*1.Popust kod nabavke opreme*   
a) povecava rashode  
b) smanjuje rashode  
c) povecava nabavnu vrijednost  
d) smanjuje nabavnu vrijednost

Popusti nakon fakturisanja smanjuju prihode i knjiže se storniranjem prihoda i potraživanja (ako se knjiženje vrši u istom obračunskom razdoblju), ili će teretiti ostale rashode (ako se odobravaju i knjiže u narednoj godini).

*2.Ubrzana metoda amortizacije je*  
a)?  
b)?  
c)?  
d)?

Ubrzana ili degresivna metoda amortizacije!

*3.Donacije postrojenja i opreme*  
**a) treba amortizovati**  
b) ne treba amortizovati  
c) treba odmah otpisati  
d) ne treba knjizit

Prema MRS 20, obračun donacije, odnosno poklona povećava vrijednost stalnih sredstava uz istovremeno povećanje prihoda. Treba naglasiti da se donacija postepeno pretvara u prihod, ovisno o tome koliko je u odrenenom razdoblju nastalo troškova. Kod stalnih sredstava donacija se uključuje u prihod ovisno o vremenu i visini amortizacije. Donacija je odgođeni prihod koji se svake godine svodi na prihod, ovisno o visini troškova amortizacije.

*4.Rashodi nastali pri osnivanju preduzeca nazivaju se:*  
a) troskovi pokretanja  
**b) troskovi osnivanja**  
c) pocetni troskovi  
d) sluzbeni troskovi

U skladu sa MRS 38, tačka 69, navodi se da se izdaci početnih aktivnosti (osnivački izdaci), tj. troškovi početka poslovanja, priznaju kao rashodi kada nastanu, jer nije stvoreno stalno nematerijalno sredstvo. Osnivački izdaci priznaju se kao rashod, tj. trošak na računu – Troškovi osnivanja u razdoblju u kojem su nastali.

*5.PVR-kratkoročna razgraničenja uključuju:*  
a) rashod za porez na dobit   
b) obracunate obaveze za godisnji odmor  
c) potencijalne obaveze  
d) placene depozite  
e) obracunate a neplacene troskove

*6.U slucaju rekontrukcije stalnog materijalnog sredstva za osnovicu za obracun amortizacije se uzima?  
a) revalorizaciona vrijednost***b) knjigovodstveni iznos**  
c)?  
d)?

primjer: Rekonstrukcija ispunjava uvjete u skladu MRS 16 za priznavanje u sredstvo i knjižili smo je preko računa investicije u toku – Ulaganje u opremu. Neamortizovani iznos (knjigovodstveni iznos) povećan je sa 60 000 KM na 100 000 KM. Promjena osnovice za obračun amortizacije (knjigovodstveni iznos uvećan za troškove rekonstrukcije, u primjeru: 60 000 + 40 000 = 100 000) može zahtijevati i promjenu stope amortizacije, kako bi obračunata amortizacija u vijeku upotrebe za sredstvo na kojem je izvršeno dodatno ulaganje obuhvatila i iznos dodatnog ulaganja, odnosno rekonstrukcije.

*7. Zalihe materijala se mogu vrednovati po:*  
**a) tržišnim cijenama po kojima se mogu i nabaviti**  
b) stvarnim nabavnim cijenama  
c) planskim odnosno standardnim cijenama  
d) jedna grupa po stvarnim, a druga grupa po planskim

U skladu sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima pri inicijalnom vrednovanju (mjerenju) zaliha respektujemo pravilo niže vrijednosti:

– trošak (historijski), ili

– neto prodajna (tržišna) vrijednost ovisno o tome “šta je od to dvoje niže”.

*8. U apsorpcionom sistemu obracunu troskova u obracunu troskova po nosiocima u \_\_\_\_\_\_\_ ne obuhvataju sljedeci troskovi*.  
a) opsti troskovi proizvodnje  
b) direktni materijal  
c) direktni rad  
d) opsti troškovi, uprave, prodaje i administracije

**e) plata generalnog direktora**

Po ***apsorpcionom sistemu obračuna troškova*** nezavršena proizvodnja i gotovi proizvodi se vrednuju po operacionim proizvodnim troškovima. Ukupni operacioni troškovi prethodno se moraju svrstati u dvije grupe. Prvu grupu čine troškovi koji će se uključiti u vrednovanje nedovršene proizvodnje, samim tim i zaliha gotovih proizvoda, a to su direktni troškovi (direktni materijal i direktni rad) i opći troškovi proizvodnje (opći troškovi izrade ili opći troškovi pogona), tj. indirektni troškovi. Drugu grupu čine opći troškovi uprave, prodaje i administracije (opći neproizvodni troškovi), koji se ne rasporenđuju na proizvod ne prate proizvod tokom procesa izrade, što znači da se ne uključuju u postupak vrednovanja zaliha, tj. ne pojavljuju se u proizvodnim troškovima. Ovi troškovi imaju tretman vremenskih troškova i direktno se uključuju u obračun finansijskog rezultata. Vrednovanje nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda se vrši po operacionim proizvodnim troškovima (direktni materijal, direktni rad, opći troškovi proizvodnje), a operacioni opći troškovi uprave, prodaje i administracije imaju tretman vremenskih troškova i uključuju se u obračun finansijskog rezultata u obračunskom razdoblju u kojem su i nastali.

*9.Prema bonitetu potrazivanja se mogu klasifikovati:*  
**a) potrazivanja dobrog boniteta**  
b) potencijalnog dogadjaja  
**c) ugrozena potrazivanja  
d) nenaplativa potrazivanja**

Prema bonitetu, potraživanja se mogu klasifikovati na:

. potraživanje dobrog boniteta,

. ugrožena potraživanja i

. nenaplativa potraživanja.

###### *10.Kada se obveznice izdaju uz premiju knjigovodstvena se vrijednost duga na\_\_\_\_\_\_obveznica:* a) smanjuje b) povecava

###### Dopuniti 1.Dionicka premija je iznos koji se potigne... prodajom dionica iznad nominalne vrijednosti. Knjigovodstvena vrijednost dionice je vrijednost po kojoj se dionice vode u knjigama dioničkog društva. Ova vrijednost se izračunava tako da se cijeli iznos kapitala (nominalna vrijednost) uvećan za dioničku premiju, rezerve i zadržanu, odnosno akumuliranu dobit podijeli sa brojem glavnih dionica. Glavne dionice su sve emitovane dionice umanjene za vlastite (trezorske) dionice.

###### 2. Troškovi rekonstrukicje materijalnih sredstava se priznaju na nabavnu vrijednost ako zadovoljavaju slijedeće uslove...primjer: Rekonstrukcija ispunjava uvjete u skladu MRS 16 za priznavanje u sredstvo i knjižili smo je preko računa investicije u toku – Ulaganje u opremu. Neamortizovani iznos (knjigovodstveni iznos) povećan je sa 60 000 KM na 100 000 KM. Promjena osnovice za obračun amortizacije (knjigovodstveni iznos uvećan za troškove rekonstrukcije, u primjeru: 60 000 + 40 000 = 100 000) može zahtijevati i promjenu stope amortizacije, kako bi obračunata amortizacija u vijeku upotrebe za sredstvo na kojem je izvršeno dodatno ulaganje obuhvatila i iznos dodatnog ulaganja, odnosno rekonstrukcije.

###### 3. Izračunavanje zarade po dionici temelji se na veličini..... dividendama koje pripadaju.... i ponderisanom.... u prometu!

Izračunavanje zarade po dionici odnosi se samo na redovne dionice u skladu sa menunarodnim računovodstvenim standardom MRS 33 – Zarada po dionici tačke 9, 10 i 12, a temelji se na veličini netodobiti, dividendama koje pripadaju povlaštenim dionicama i ponderisanom broju redovnih (glavnih) dionica u prometu.   
  
4. Metode obračuna amortizacije primjenjuju se za.... da bi se dobili.... amortizacije!

5.Vrijednost nus proizvoda u uslovima primjene...kakvih je....vezanih proizvoda moze se utvrditi najvise do...niova.

Relevantno je ograničenje da se procjena jedinična cijena nusproizvoda može izvršiti najviše do nivoa neto prodajne (tržišne) cijene.

Ostalo:

U praksi, za primjenu je najjednostavnije rješenje da se za osnovicu za amortizaciju i bez provjere mogućeg ostatka vrijednosti odredi ***trošak nabavke,*** a to se može opravdati nepouzdanošću procjene ostatka vrijednosti.

Cilj pojma *knjigovodstvena vrijednost* jeste naglasiti činjenicu da ta suma nije procjena ili tržišna vrijednost. *Knjigovodstvena vrijednost* je iznos po kojem se neko sredstvo priznaje u bilansu stanja nakon odbijanja akumulirane amortizacije i akumuliranih gubitaka od manjenja. *Knjigovodstvena vrijednost dionice* je vrijednost po kojoj se dionice vode u knjigama dioničkog društva.

 Ukoliko dodje do precjenjivanja aktive s tim da pasiva ostane nepromjenjena moze se desiti :

a) Precjenjivanje dobiti

b) Potcjenjivanje gubitka

c) Skriveni gubitak

Ukoliko u tekucoj godini dodje do precjenjivanja aktive doci ce do precjenjivanja finansijskog rezultata, te ako se u tekucoj godini aktiva realno iskaze doci ce do potcjenjivanja finansijskog rezultata.

 Ukoliko dodje do potcjenjivanja aktive s tim da pasiva ostane nepromjenjena moze se desiti :

a) Potcjenjivanja dobiti

b) Precjenjivanje gubitka

c) Skrivena dobit

Ukoliko u tekucoj godini dodje do potcjenjivanja aktive doci ce do potcjenjivanja finansijkog rezultata, te ako se u tekucoj godini pasiva realno iskaze doci ce do precjenjivanja finansijkog rezultata.

 Ukoliko dodje do precjenjivanja pasive s tim da aktiva ostane nepromjenjena moze se desiti :

a) Potcjenjivanje dobiti

b) Precjenjivanje gubitka

c) Skrivena dobit

Ukoliko u tekucoj godini dodje do precjenjivanja pasive doci ce do potcjenjivanja finansijskog rezultata, te ako se u tekucoj godini pasiova realno iskaze doci ce do precjenivanja finansijskog rezultata.

 Ukoliko dodje do potcjenjivanja pasive s tim da aktiva ostane nepromjenjena moze se desiti :

a) Precjenjivanje dobiti

b) Potcjenjivanje gubitka

c) Skriveni gubitak

Ukoliko u tekucoj godini dodje do potcjenjivanja pasive doci ce do precjenjivanja finansijskog rezultata, te ako se u tekucoj godini pasiva realno iskaze doci ce do potcjenjivanja finansijskog rezultata.

EMINA

II PARCIJALA

TEST 1

ZAOKRUZI

1. U slucaju proizvodnje materijalnih sredstava u vlastitoj izvedbi, trosak pribavljanja bi predstavljao:

a) procjenjivanje trzista vrijednosti

**b) jednak trosak proizvodnih sredstava**

c) revalorizacionu vrijednost

d) reprodukcionu vrijednost

2. Promet zemljista moze biti u sistemu:

a) poreza na dodatnu vrijednost

**b) poreza na promet nekretnina**

c) direktni porez

d) indirektni porez

3. U uslovima stabilne novcane jedinice vrijednovanje utroska materijala, ako se materijal

u procesu pribavljanja vrednuje po stvarnom nabavnom trosku moze se vrsiti

promjenom:

**a) prosjecne ponderisane cijene**

b) FIFO

c) LIFO

d) bilo koje metode za stabilne uslove

e) metode specificne indetifikacije

4. Prema kratkorocnom konceptu procjenjivanja i evidentiranja troskova, investicionog

odrzavanja zatvaranje racuna kratkorocnih razgranicenja vrsi se :

a) kada stvarni troskovi budu veci od procjenjenih

b) na kraju vijeka upotrebe stalnog sredstva

c) prilikom sacinjavanja pologodisnjeg bilansa

**d) na kraju godine**

5. Pokriveni nostro akreditiv zahtjeva da se:

a) troskovi vode na vanbilansnim racunima

**b) otvara poseban racun kod Poslovne banke na koji buduci ino**

**povjerioc prima sredstva**

c) vanbilansnu evidenciju vodi buduci ino povjerioc

6. Finansijski prihodi mogu biti:

**a) kamate ostvarene na osnovu datih zajmova**

b) negativne kursne razlike

c) naplata otpisanih potrazivanja

**d) kamate, redovne i zatezne na osnovu potraživanja od kupaca**

Finansijski prihodi mogu biti: (SVI)

– kamate ostvarene na osnovu datih zajmova i kredita uključivo i kamate ostvarene na osnovu ulaganja u obveznice,

– dividende i udjeli u dobiti,

– kamate, redovne i zatezne, na osnovu potraživanja od kupaca i ostalih potraživanja,

– pozitivne kursne razlike,

– dobici od prodaje dionica i poslovnih udjela,

– dobici na osnovu promjene vrijednosti i otuđenja stalnih sredstava,

– ostali prihodi na osnovu plasmana i finansijskih transakcija.

7. Elementi koji uticu na visinu troskova amortizacije mogu biti:

**a) osnovica za obracun amortizacije**

**b) vijek trajanja**

c) obracun amortizacije po prometu

**d) metoa obracuna amortizacije**

8. Gubitak tekuce godine moze se “pokriti „ u narednoj godini na teret

a) kapitala

**b) zadrzane dobiti**

**c) rezervi**

9. Koncept zarade po dionici moze se primjeniti na :

a) dionicke rezerve

**b) redovne dionice**

c) preferencijalne dionice

d) obveznice

10. Zalihe gotovih proizvoda mogu se vrijednovati i evidentirati po :

a) nabavnim cijenama

b) stvarnim proizvodnim troskovima

**c) standardnim proizvodnih troskovima**

DOPUNI

11. Dugovi koji sigurno postoje ali im je neizvjesno dospjece, nazivaju se **dugoročne (rezervisanja)obaveze.**

12. Osnovne metode kalkulacije mogu biti :

a) **divizione (djelidbene) kalkulacije** i

b) **dodatne (adicione) kalkulacije** .

13. Kalkulacija troska koji se uknjucuje u trosak zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda

ima sl. elemente :

a) **troškovi direktnog materijala**

b) **troškovi direktnog rada (plaće)**

c) **varijabilni opći troškovi proizvodnje**

d) **opći fiksni troškovi za iskorišteni normalni kapacitet**

14. Propusteno priznavanje i evidentiranje obaveza znaci i propusteno evidentiranje

**rashoda**

15. Zalihe se vrijednuju po **trošku (historijski) sticanja** ili **neto prodajna (tržišna)vrijednost** ovisno o tome **''šta je od to dvoje niže''** .

U skladu sa općeprihvaćenim računovodstvenim načelima pri inicijalnom vrednovanju (mjerenju) zaliha respektujemo pravilo niže vrijednosti:

– trošak (historijski), ili

– neto prodajna (tržišna) vrijednost ovisno o tome “šta je od to dvoje niže”.

TEST 2

DOPUNI:

1. **Dionicka premija,**(premija na emitovane dionice) je iznos koji se postigne prodajom dionica iznad nominalne vrijednosti.

###### Vrijednost nus proizvoda u uslovima primjene kalkulacije kuplovanih \_vezanih proizvoda moze se utvrditi najvise do nivoa neto prodajne(tržišne)cijene

1. Kod investicija u postojeca materijalna sredstva koji su kriteriji... MRS 16 ističe da će naknadni troškovi biti priznati u knjigovodstveni iznos ako se zadovolje kriteriji iz tačke 7 MRS-a 16, ako i samo ako:

**a) vjerovatno je da će buduće ekonomske koristi povezane s tim sredstvom pritjecati u pravnu osobu;**

**b) trošak sredstva može se pouzdano izmjeriti.**

**KRITERIJ ZA PRIZNAVANJE NAKNADNIH TROŠKOVA ZADOVOLJEN JE KAD:**

**produžava vijek upotrebe sredstva,**

**unaprenuje kvalitet njegovog outputa,**

**povećava njegov kapacitet,**

**znatno smanjuju proizvodni troškovi.**

###### .Izracunavanje zarede po dionici temelji se na velicini\_ neto dobiti\_ \_ \_ dividendama koje pripadaju\_povlaštenim dionicama i ponderisanom broju redovnih dionica\_ u prometu

Obračun amortizacije prema vremenu sprovodi se pomoću tri osnovne metode (vremenske) amortizacije, i to:

* **linearna metoda amortizacije,**
* **degresivna metoda amortizacije i**
* **progresivna metoda amortizacije.**

1. MEtode obračuna amortizacije primjeljuju se za **\_ \_stalna materijalna i nematerijalna sredstav \_** da bi se dobili \_**trošak** amortizacije.

ZAOKRUŽIVANJE:

1. Ostali prihodi i rashodi od dionica,

– **prihodi od subvencija, dotacija, potpora, poticaja i sl.;**

**– prihodi od otpisanih obaveza;**

**– viškovi;**

**– prihodi od prodaje materijala, rezervnih dijelova i sitnog inventara;**

**– prihodi od naplate od osiguravajućeg društva;**

**– prihodi od penala, kazni, nagrada, odustatnina i sl.;**

**– naplaćena otpisana potraživanja;**

**– prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja;**

**– prihodi iz ranijih godina;**

**– ostali prihodi.**

1. Ostali rashodi, to su:

– **nabavna vrijednost prodatih materijala, rezervnih dijelova i inventara,**

**– rashodi od donacija,**

**– manjkovi,**

**– kazne, penali i naknade štete,**

**– odobreni naknadni popusti kupcima,**

**– otpis nenaplativih potraživanja i**

**– ostali rashodi.**

1. Amortizacija za nematerijalna sredstva se naziva... Taj se račun uobičajeno naziva **akumulirana amortizacija** ili možeimati naziv **ispravka vrijednosti** (materijalnih ili nematerijalnih sredstava).
2. Šta označava dugovni saldo na prelaznom žiro računu

**a) da je novac podignut sa žiro računa**

b) da je novac uplaćen na žiro račun

c) izvod sa žiro računa

1. Inventurni manjak koji je opravdan knjiži se na:TERET RASHODA ,AKO JE OPRAVDAN, ILI AKO JE NEOPRAVDAN KNJIZI SE NA TERET ZAPOSLENE OSOBE.

TEST 3

Koja od sljedećih stavki ne ulazi u trošak nabavke opreme:  
a) kupovna cijena   
b) troškovi isporuke

c) troškovi ugradnje, postavljanja i puštanja u rad -  
**d) kamata na kredit**

2. Goodwil se treba otpisivati:  
a) u razdoblju duljem od 5 godina  
b) tijekom njegovog korisnog razdoblja koje nije dulje od 40 godina  
c) **ne otpisuje se**  
d) na teret zadržane dobiti

3. U uslovima stabilne novčane jedinice vrednovanja troškova se vrši primjenom:  
**a) prosječne ponderisane cijene**  
**b) FIFO metoda**  
c) LIFO metoda  
d**) bilo koje metode za stabilne uslove**

4. Za vrednovanje viškova materijala može se koristiti:  
**a) fer cijena**  
**b) cijena posljednje nabavke**  
c) neto prodajna cijena  
d) revalorizovana cijena

5. Knjiga blagajne predstavlja:  
a) glavnu knjigu  
**b) analitičku evidenciju prometa gotovine**  
c) vanknjigovodstvenu evidenciju  
**d) pomoćnu knjigu**

6. Ostali prihodi mogu biti:  
a) prihodi od kamata  
b) **prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja**  
c) **prihodi od otpisanih obaveza**  
d) pozitivne kursne razlike  
e**) prihodi od penala, kazni, nagrada, odustatnina i sl**.

7. Obračun troškova amortizacije se može vršiti primjenom amortizacione stope:  
**a) metode dijelova  
b) degresivne metode**  
c) metode po jedinici funkcionalnog kapaciteta  
d) **linearna metoda**

8. Razlozi za otkup vlastiti dionica mogu biti:  
a) povlačenje iz opticaja  
**b) održati povoljno tržište za dionice dioničkog društva  
c) smanjiti opasnost od konkurentskog preuzimanja  
d) smanjiti obim poslovne aktivnosti  
e) smanjiti broj vlastitih dionica u cilju povećanja dobiti (AKO BUDE TREBALO-OTKUPITI VLASNIČKE INTERESE 1 ILI VIŠE DIONIČARA)**

9. **Razlozi za proglašavanje dividendnih dionica mogu biti:**  
a) isplata gotovinskih dividendi  
**b) zadržavanje novca u cilju ekspanzije dioničkog društva  
c) smanjenje tržišne cijene dionica  
d) izbjegavanje plaćanja poreza**

10. Metoda otpisa sitnog inventara mogu biti:  
a) linearna metoda  
b) **50% otpis**  
c) progresivna metoda  
**d) kalkulativni otpis**

DOPUNI  
Dobitke ili gubitke koji proizilaze iz prestanka priznavanja pojedine nekretnine, postrojenja i opreme treba utvrditi kao razliku između neto iznosa potraživanja od otuđenja i knjigovodstvene vrijednosti sredstava.

Troškovi nakon nabavke materijalnog stalnog sredstva, a tokom njegovog pripremanja za proizvodnju trebali bi se \_\_**UKLJUČITI U NABAVNU VRIJEDNOST SREDSTVA**

Precjenjivanjem obračunatih a neplaćenih obaveza uzrokuje \_\_\_POVEĆANJE \_\_\_ kapitala.???

Pri postojanju ino obaveza nastale **pozitivne** kursne razlike potrebno je da kurs domaće valute u odnosu na stranu valutu **poraste**, odnosno da dođe do **revalvacije** domaće valute.

Zalihe u trgovini na veliko vrednuju se po **prodajnoj cijeni i nabavnoj cijeni**.??

Osnovni elementi koji utječu na visinu troška amortizacije :

* **obračun amortizacije po predmetu,**
* **vijek upotrebe,**
* **osnovica za obračun amortizacije i**
* **metoda obračuna amortizacije.**

TEST 4

Datumi dividende:

**Datum proglašavanja**

**Datum evidencije**

**Datum isplate**

Zakljucni kurs je **spot kurs razmjene** na datum bilansa stanj(TAČKA 8,MRS 21)

Amortizacija obveznica izdatih uz premiju ili diskont vrši se primjenom **linearne metode ili**

**metode efektivnih kamata.**

**Sistemi obračuna troškova:**

a) **sistem obračuna ukupnih troškova,**

**b) apsorpcioni sistem obračuna troškova i**

**c) sistem obračuna varijabilnih troškova.**

Prodaja dionica uz premiju,Iznos koji se postigne prodajom iznad nominalne vrijednosti običnose naziva premija i posebno se evidentira na kontu kapitala, odnosno na računuDionička premija.

Različiti načini obračuna amortizacije su:

* **metoda opadajuće stope na istu osnovu,**
* **metoda jednake stope na opadajuću osnovu,**
* **metoda dvostruke opadajuće osnovice ili metoda dvostruke stope linearne amortizacije na opadajuću osnovicu, te**
* **metoda zbira broja godina ili sume broja godina (ili metoda dijelova).**

2. Pokriveni nostro akreditiv evidentira se: Kod pokrivenogakreditiva sredstva se odmah po otvaranju akreditiva prenose inozemnojbanci.

Budući da faktura dobavljača (koja se evidentira po srednjem kursu) može biti evidentirana po višem ili nižem kursu od kursa koji je primijenjen za evidentiranje akreditiva, mogu se pojaviti pozitivne ili negativne kursne razlike, odnosno prihodi ili rashodi od finansiranja.---PROČITATI

Elementi koji utiču na visinu troškova materijala: Ukoliko imamo stabilnu valutu koristimo sljedeće metode utroška mterijala:

* metoda FIFO,
* metode prosječnih ponderisanih nabavnih cijena (trošak nabavke) i
* metode specifične identifikacije

8. Trošak proizvodnje sredstava u vlatitoj izvedi u trenutku pribavljanja moze biti? U trošak nabavke uključuje se kupovna cijena, odnosno troškovi izgradnje, svi troškovi koji se mogu povezati sa pribavljanjem i porezi koji se ne mogu povratiti od poreskih vlasti.

9.Kalkluacije koje uključuje troškove proizvodnje i gotovih proizvoda...

U okviru divizionih kalkulacija, zavisno o tehnološkom procesu proizvodnje,može se koristiti:

* čista / jednostavna / obična diviziona (djelidbena) kalkulacija,
* višefazna diviziona (djelidbena) kalkulacija,
* kalkulacija na osnovu ekvivalentnih brojeva (odnosa),
* kalkulacija vezanih (kuplovanih) proizvoda.

TEST 5

*1.Popust kod nabavke opreme*   
a) povecava rashode  
b) smanjuje rashode  
c) povecava nabavnu vrijednost  
**d) smanjuje nabavnu vrijednost**

*2.Ubrzana metoda amortizacije je*  
a)?  
b)?  
c)?  
**d)degresivna**

*3.Donacije postrojenja i opreme*  
**a) treba amortizovati**  
b) ne treba amortizovati  
c) treba odmah otpisati  
d) ne treba knjizit

*4.Rashodi nastali pri osnivanju preduzeca nazivaju se:*  
a) troskovi pokretanja  
**b) troskovi osnivanja**  
**c) pocetni troskovi**  
d) sluzbeni troskovi

*5.PVR-kratkoročna razgraničenja uključuju:*  
a) rashod za porez na dobit   
b) obracunate obaveze za godisnji odmor  
c) potencijalne obaveze  
d) placene depozite  
**e) obracunate a neplacene troskove**

*7. Zalihe materijala se mogu vrednovati po:*  
a) tržišnim cijenama po kojima se mogu i nabaviti  
**b) stvarnim nabavnim cijenama  
c) planskim odnosno standardnim cijenama**d) jedna grupa po stvarnim, a druga grupa po planskim

*8. U apsorpcionom sistemu obracunu troskova u obracunu troskova po nosiocima u \_\_\_\_\_\_\_ ne obuhvataju sljedeci troskovi*.  
a) opsti troskovi proizvodnje  
b) direktni materijal  
c) direktni rad  
**d) opsti troškovi, uprave, prodaje i administracije**

**e) plata generalnog direktora**

9.Prema bonitetu potrazivanja se mogu klasifikovati:  
**a) potrazivanja dobrog boniteta**  
b) potencijalnog dogadjaja  
**c) ugrozena potrazivanja  
d) nenaplativa potrazivanja**

*10.Kada se obveznice izdaju uz premiju knjigovodstvena se vrijednost duga na\_\_POVEĆAVA\_\_\_\_obveznica:*  
  
*6.U slucaju rekontrukcije stalnog materijalnog sredstva za osnovicu za obracun amortizacije se uzima?  
a) revalorizaciona vrijednost***b)knjigovodstvena vrijednost**  
c)?  
d)?

**3.**Šta smanjuje dionički capital?

**a) Otkup vlastiti (trezorskih) dionica**

b) pokrivanje gubitka

c) nešto kao povlačenje udjela

4. Šta se ubraja u karakteristične finansijske plasmane?

a) blagajnički zapisi

b) komercijalni zapisi

c) tekuća ulaganja u vrijednosne papire-dionice

d) trezorske zapise

5. Ostali prihodi i rashodi:

a) Ne nastaju prodajom robe

b) Ne nastaju u tekućem poslovanju

c) Nisu neuobičajene....

6.Šta spada u odobrene dionice?

a) Emitovane dionice

b) Neemitovane dionice

c) vlastite dionice

d) redovne dionice

e) povlaštene dionice

7.Dionice se dijele na dvije tipične vrste i to:

**redovne ili obične dionice i**

**povlaštene ili preferencijalne dionice.**

*Kod linearne metode stopa amortizacije primjenjuje se na inicijalni*

*trošak sredstava, a ne na knjigovodstvenu vrijednost).*

**RAČUNOVODSTVO TESTOVI 2012**

1. Potražni saldo na računima glavne knjige ukazuje na:
2. Sredstva ili rashod
3. Obavezu ili rashod
4. Iznos koji kompanija potražuje
5. **Obavezu ili prihod**
6. Prvi pisani rad iz oblasti dvojnog knjigovodstva pojavio se krajem:
7. **14. Stoljeća**
8. 15. Stoljeća
9. 16. Stoljeća
10. Ograničenja važnih i pouzdanih informacija može biti:
11. Fer prezentovanje
12. Neutralnost
13. **Pravovremenost**
14. **Ravnoteža između koristi i troškova**
15. **Ravnoteža između kvalitetnih obilježja**
16. Nalozi postaju pravdajući dokumenti:
17. **Momentom ispostavljanja**
18. Izjavom o primljenom nalogu
19. Kada se u potpunosti izvrše
20. Kada se djelimično izvrše
21. Rashodi najčešće nastaju u obliku:
22. Povečanja sredstava
23. Smanjenja obaveza
24. **Troškova za prodano**
25. Stalna nematerijalna sredstva mobu biti:
26. interno dobiveni goodwill
27. interno dobiveni zaštitni znakovi
28. **patenti, licence, koncesije, izdaci za razvoj**
29. Osnovne poslovne knjige mogu biti:
30. **Dnevnik**
31. **Glavna knjiga**
32. Analitičke evidencije
33. Druge pomoćne knjige
34. Nešto se ne mogu sjetiti!
35. Navedite sljedećih šest stavki po redoslijedu da bi se prikazale faze računovodstvenog postupka:
36. Analiza poslovne transakcije (**2**)
37. Dugovanja i potraživanja prebačena iz dnevnika u knjigu (**4**)
38. Pojava poslovne transakcije (**1**)
39. Priprema finansijskih izvještaja (**6**)
40. Knjiženje u dnevnik (**3**)
41. Probni bilans (**5**)
42. Kada dođe do podcjenjivanja pasive, s tim da aktiva ostaje ista, može se desiti:
43. Potcjenjivanje dobiti
44. **Precjenjivanje dobiti**
45. Skrivena dobit
46. **Potcjenjivanje gubitka**
47. **Skriveni gubitak**
48. Korisnici računovodstvenih informacija o finansijskom položaju, uspješnosti i promjenama finansijskog položaja pravne osobe su:

**Menadžment, Kreditori, Investitori, Uposlenici, Dobavljači i drugi povjerioci, Kupci, Državni organe i agencije, Javnost**.

1. Opće prihvačeni postupci su

**Općeprihvaćeni postupci su različite metode obrade podataka radi dobivanja**

**računovodstvenih informacija i računovodstvenog izvještavanja.**

**HARIS**

**PARCIJALA I:**

###### GRUPA 1:

Zadatak 1.:

Na osnovu dole navedenih podataka sastaviti bilans stanja i bilans uspjeha. Obratite pažnju na zadržanu zaradu na kraju tekuće i prethodne godine. Zadatak uraditi po principu likvidnosti.

Troškovi plata 2.000

Troškovi zakupa 5.000

Troškovi osiguranja 2.500

Troškovi amortizacije 3.200

Troškovi kancelarijskog materijala 2.200

Dividende 20.000

**Žiroračun 250.000**

**Zalihe kancelarijskog materijala 7.000**

**Potraživanja od kupaca 3.000**

Dobavljači 4.000

**Bilans uspjeha**

**Za period od 01.12. do 31.12.2012. godine**

Prihodi

Finansijski prihodi (dividende) 20.000

Rashodi

Troškovi plata 2.000

Troškovi zakupa 5.000

Troškovi osiguranja 2.500

Troškovi amortizacije 3.200

Troškovi kancelarijskog materijala 2.200 14.900

Dobit prije poreza 5.100

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

­­­­­\*Ukoliko porez na dobit nije zadan zadatak se radi do dobit prije poreza. Ukoliko je zadan, neto dobit se u bilansu stanja rabi kao neraspoređena dobit.

**Bilans stanja na dan 31.12.2012. godine**

**Princip likvidnosti**

**AKTIVA**

Sredstva

Tekuća sredstva

Žiroračun 250.000

Kupci (potraživanja od kupaca) 3.000

Zalihe kancelarijskog materijala 7.000

**Ukupno sredstava 260.000**

**PASIVA**

Obaveze

Kratkoročne obaveze

Obaveze prema dobavljačima (dobavljači) 4.000

Kapital

Zadržana zarada (neraspoređena dobit) 256.000

**Ukupno obaveze i kapital 260.000**

\*kada porez na dobit nije zadan pa tako nemamo neto dobit, zadržana zarada se rabi kao neraspoređena dobit!

###### Zadatak 2.: Zadano 6 promjena i proknjižiti ih na T računu!

###### DOPUNI:

###### Glavne prednosti metoda troškova prodatih proizvoda jesu:

###### vertikalno raščlanjivanje ukupnog poslovnog, odnosno finansijskog rezultata i

###### horizontalno raščljanjivanje poslovnog, odnosno finansijskog rezultata.

###### Prihodi najčešće nastaju od:

###### prodaje proizvoda,

###### pružanja usluga i

###### korištenjem sredstava pravne osobe od strane drugih, čime se ostvaruju prinosi od kamata, tantijema i dividendi.

###### Prihodi mogu nastati i od:

###### dobitaka koji udovoljavaju definiciji prohoda,

###### povećanja sredstava i

###### podmirenja i otpisa obaveza.

###### ZAOKRUŽIVANJE:

###### Odbor za međunarodne računovodstvene standarde (ISAB), ciljevi:

###### razvijati u javnom interesu jedans kup visokokvalitetnih, razumljivih i globalno nametljivih računovodstvenih standarda koji ćese koristiti uprezentovanju finansijskih izvještaja diljem svijeta,

###### objektivno raditi na poboljšavanju i ujednačavanju regulative, računovodstvenih standarda i postupaka koji se odnose na prezentovanje finansijskih izvještaja.

Standardi koje izdaje i usvaja ISAB navode se u sljedeće dvije grupe:

- nova grupa *Menunarodni standardi financijskog izvještavanja* sada numerisani od MSFI 1 do MSFI 8,

- grupa *Menunarodni računovodstveni standardi* koje je izdao Komitet za menunarodne računovodstvene standarde (ISAC) i usvojio ili izmijenio Odbor za menunarodne računovodstvene standarde (ISAB). Oni su numerisani od MRS 1 do MRS 41 i zadržali su oblik kakav je primjenjivao ISAC.

2. Iz svega navedenog možemo zaključiti:

**I** Ukoliko done do precjenjivanja aktive, s tim da pasiva ostaje ista, može se

desiti:

a) precjenjivanje dobiti,

b) potcjenjivanje gubitka,

c) skriveni gubici.

**II** Ukoliko done do potcjenjivanja aktive, s tim da pasiva ostaje ista, može se

desiti:

a) potcjenjivanje dobiti,

b) precjenjivanje gubitka,

c) skrivena dobit.

**III** Ukoliko done do potcjenjivanja pasive, s tim da aktiva ostaje ista, može se

desiti:

a) precjenjivanje dobiti,

b) potcjenjivanje gubitka,

c) skriveni gubitak.

**IV** Ukoliko done do precjenjivanja pasive, s tim da aktiva ostaje ista, može se

desiti:

a) potcjenjivanje dobiti,

b) precjenjivanje gubitka,

c) skrivena dobit.

1. Prednosti dioničkih društava

Prednosti organiziranja pravnih osoba u dionička društva mogu biti slijedeća:

– nema lične odgovornosti dioničara;

– lakše se akumulira kapital;

– lakši je prijenos vlasništva;

– kontinuitet (trajnost) poslovanja;

- postoji profesionalni menadžment.

1. Nedostaci dioničkog društva

Dioničko društvo, kao dominantna pravna osoba u stvaranju društvenog proizvoda a globalnom nivou, ima određnih nedostataka, a posebno ističemo:

– problem dvostrukog oporezivanja,

– potreba za većom zakonskom regulativom i

– odvojeno vlasništvo od kontrole.

5. Zatvaranje knjigovodtsvenih računa..

**GRUPA 2.:**

**DOPUNI:**

1. Općeprihvaćena računovodstvena načela obuhvataju sljedeće:

– načelo troška nabavke (cost principle),

– načelo objektivnosti (objectivity principle),

– načelo realizacije, tj. stjecanje prihoda (realization principle),

– načelo sučeljavanja prihoda i rashoda (matching principle),

– načelo materijalnosti ili značajnosti (materiality principle),

– načelo potpunosti (full-disclosure principle),

– načelo dosljednosti ili konzistentnosti (consistency principle) i

– načelo opreznosti (conservatism principle).

2. U općeprihvaćene računovodstvene koncepte ubrajaju se slijedeće računovodstvene pretpostavke:

– koncept pravne osobe (business entity concept),

– koncept stalnosti (kontinuiteta) ili vremenske neograničenosti poslovanja

(continuing-concern concept),

– koncept stabilne valute (stable-dollar concept) i

– koncept obračunskog razdoblja, tj. odrenenog vremena (time-period concept).

ZAOKRUŽIVANJE:

1. Cilj finansijskog računovodstva je, to je onaj dio računovodstva koji je primarno okrenut vanjskim korisnicima, kao što su vlasnici, povjerioci i dr. Zbog toga se u praksi naziva *eksterno računovodstvo*. U finansijskom računovodstvu vode se poslovne knjige kao što su dnevnik, glavna knjiga, analitičke evidencije i druge pomoćne knjige. U njima se evidentiraju, klasifikuju i sumiraju podaci na osnovu kojih se sastavlja potpuni set finansijskih izvještaja. Sastavljeni finansijski izvještaji, nakon provedenog postupka revizije neovisnog revizora, objavljuju se i šalju vanjskim korisnicima. Finansijsko računovodstvo pruža historijske podatke (npr. podaci o zalihama, kupcima, dobavljačima, investicijama, kreditorima) koji su važni i za vanjske i za unutarnje korisnike.

2. Navode se različite metode vrednovanja sredstava i obaveza i to:

– trošak nabavke (historijski ili nabavni trošak),

– tekući trošak (cijena),

– trošak zamjene,

– tržišna vrijednost,

– netovrijednost koja se može realizovati,

– nadoknadivi iznos,

– sadašnja vrijednost,

– fer vrijednost,

– vrijednost podmirenja.

3. Zakonom o računovodstvu i reviziji propisana je obaveza svih pravnih osoba da pri sastavljanju i rezentovanju finansijskih izvještaja primjenjuju računovodstvene standarde koji obuhvataju:

1. Međnarodne računovodstvene standarde (MRS) i Menunarodne standarde finansijskog izvještavanja (MSFI);

2. Prateća uputstva, objašnjenja i smjernice koje donosi Odbor za međnarodne računovodstvene standarde( ISAB).

4. Načelo uzročnosti predstavlja zahtjev da se u obračunskom periodu, prilikom utvrđivanja poslovnog rezultata, uzmu u obzir svi prihodi i rashodi koji su u njemu nastali, nezavisno od toga da li i kada su prihodi naplaćeni, a rashodi plaćeni. Respektovanje ovog načela nameće se zbog periodičnog sastavljanja finansijskih izveštaja, čime se samo imitira prekid poslovne aktivnosti preduzeća, što ima za rezultat postojanje nezavršenih poslovnih operacija. Naime, u momentu sastavljanja bilansa uspjeha svi prihodi nisu naplaćeni, niti su sve naplate prihodi, takođe, neki rashodi nisu plaćeni, niti su sva plaćanja rashod. Ovakvo ne podudaranje novčanih i tokova rentabiliteta zahtjeva da se kao relevantni za utvrđivanje periodičnog rezultata moraju uzeti rentabilitetni tokovi tj. prihodi i rashodi obračunskog perioda za koji se utvrđuje rezultat. Finansijski izveštaji pripremljeni respektovanjem principa uzročnosti nisu informativno usmjereni samo na prošlost, već govore i o obavezama za plaćanje gotovinom u budućnosti i resursima koji predstavljaju gotovinu koja će biti primljena u budućnosti.

5. Princip likvidnosti zahtijeva da se u aktivu bilansa stanja sredstva unose prema stepenu unovčivosti, odnosno stepenu pretvaranja ostalih pojavnih oblika sredstava u novčani oblik. Stepen likvidnosti može biti dvojak: opadajući i rastući, ovisno od toga polazi li se od najlikvidnijeg sredstva (novca) pa se ide prema manje likvidnom sredstvu, ili obratno. U pasivi se pozicije unose prema ročnosti (dospjelosti) obaveza. Ovdje se, takoner, može postupiti na dva načina: najprije unijeti tekuće (kratkoročne) obaveze, zatim dugoročne obaveze i, na kraju, kapital, a može se postupiti i obratno, te početi prvo sa unosom kapitala, pa ići do tekućih (kratkoročnih) obaveza.

Princip funkcionalnosti suprotan je principu likvidnosti, jer se u aktivu najprije unose stalna sredstva (zemljište, granevinski objekti, oprema i sl.) zalihe, pa se na kraju unose najlikvidnija sredstva, odnosno novac. U pasivi se prvo unosi kapital, pa dugoročne i, na kraju, tekuće (kratkoročne) obaveze. S obzirom na redoslijed unošenja bilansnih pozicija u bilansu stanja, uopćeno možemo reći da postoji anglosaksonski tip, bolje rečeno *američki tip bilansa stanja* i *evropski tip bilansa* *stanja*.

6. Karakteristike pouzdane informacije:

- fer prezentacija,

- bit važnija od forme,

- neutralnost,

- opreznost,

- potpunost,

- usporedivost.

7. Uravnoteženo knjiženje predstavlja kada je duguje = potražuje, sredstva = izvor sredstava i aktiva = pasiva.

**GRUPA 3.:**

DOPUNI:

1. Poslovne aktivnosti u okviru redovnog poslovanja kompanije, respektujući

princip kontinuiteta poslovanja, imaju tri elementa:

a.) **Finansijska aktivnost** – pribavljanje inicijalnog kapitala od vlasnika ili kreditora / banaka radi otpočinjanja redovnog poslovanja. Finansijska aktivnost uključuje i vraćanje duga kreditorima i isplata povrata od ulaganja / dobiti vlasnicima (npr. isplata dividendi, što može imati tretman tekućeg ulaganja od strane dioničara).

b.) Svaka kompanija mora imati i **investicione aktivnosti**. Za pribavljeni inicijalni kapital kompanija kupuje zemljište, zgrade i druge resurse, kako bi otpočela redovno poslovanje, što spada u domen investicionih aktivnosti.

c.) Svaka kompanija / pravna osoba bavi se i redovnim aktivnostima; to su tzv. **operativne aktivnosti** – proizvodnja i prodaja proizvoda kupcima, nabavka i prodaja roba, prodaja usluga, zapošljavanje menadžera, radnika i plaćanje poreza državi.

1. Sistemi općeprihvaćenih načela (američkih načela- GAAP) sastoje se od:

– općeprihvaćenih koncepata (generally accepted concepts),

– općeprihvaćenih načela (generally acepted principles) i

– općeprihvaćenih postupaka (generally accepted procedures).

ZAOKRUŽIVANJE:

1. Knjige prostog knjigovodstva koje se redovno vode su:

– knjiga blagajne, u koju se unose uplate i isplate gotovine;

– knjiga dužnika i povjerilaca u koju se unose sva potraživanja i obaveze;

– knjiga inventara.

Knjiga inventara: Obračun rezultata poslovanja u sistemu prostog knjigovodstva ne može se utvrditi direktno na osnovu knjiženja, jer se ne vodi evidencija o nastalim rashodima i prihodima, već se finansijski rezultat utvrnuje uz pomoć inventarisanja, odnosno na osnovu knjige inventara koji se sastavlja nakon završenog popisa imovine trgovačke radnje. Inventarisanjem se vrši popis cjelokupne imovine jedne trgovačke radnje na odreneni dan. To se, u pravilu, vrši na kraju poslovne godine (31. 12.), jer se finansijski rezultat utvrnuje za odreneno razdoblje, tj. za proteklu poslovnu godinu. Na osnovu inventarisanja sastavlja se knjiga inventara trgovačke radnje. U knjigu inventara unose se slijedeći podaci: naziv trgovačke radnje i datum pod kojim se sastavlja inventar, redni broj, opis i iznos.

1. U stalna nematerijalna sredstva spadaju:

- goodwill,

- patenti, licence i zaštitni znakovi,

- izdaci za razvoj – kapitalizovani troškovi razvoja u skladu sa tačkom 57, MRS 38 – Nematerijalna sredstva,

- računarski programi (softveri),

- koncesije i ostala prava,

- stalna nematerijalna sredstva u pripremi,

- avansi za stalna nematerijalna sredstva,

- ostala nematerijalna stalna sredstva.

3. Elementi, odnosno komponente bilansa, bilansa uspjeha koji se direktno odnose na mjerenje (vrednovanje) uspješnosti poslovanja pravne osobe:

- prihodi,

- rashodi,

- dobit (profit) i

- gubitak.

4. Kada su finansijski izvještaji feri i ispravni?

Interna revizijase preduzima kako bi se osiguralo da potpuni set finansijskih izvještaja bude realan, istinit i korektan u svrhu zaštite resursa kompanije od rasipanja, neadekvatne upotrebe i otunenja, kao i adekvatno provonenje poslovne politike kompanije na svim poslovnim nivoima.

5. OSNOVNE KNJIGE su:

- dnevnik i

- glavna knjiga.

6. Glavnu knjigu čine dva menusobno autonomna dijela, i to:

- bilansna evidencija i

- vanbilansna evidencija.

7. Finansijski izvještaji proizvod su računovodstva, a namijenjeni su unutarnjim i vanjskim korisnicima. Finansijski izvještaji predstavljaju strukturni prikaz finansijskog položaja i finansijske uspješnosti pravne osobe. Finansijski izvještaji, također, prikazuju rezultate koje je ostvario menadžment u upravljanju resursima koji su mu povjereni. Radi ispunjenja tih ciljeva, finansijski izvještaji pravne osobe trebaju pružiti informacije o:

a) sredstvima,

b) obavezama,

c) vlastitom kapitalu,

d) prihodima i rashodima, uključujući dobitke i gubitke,

e) ostalim promjenama u kapitalu, te

f) novčanim tokovima (MRS 1 – Prezentiranje financijskih izvještaja, tačka 9).

Potpuni set finansijskih izvještaja uključuje:

a. bilans stanja – izvještaj o finansijskom položaju na kraju razdoblja;

b. bilans uspjeha – izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja;

c. izvještaj o promjenama u kapitalu tokom razdoblja;

d. izvještaj o novčanim tokovima tokom razdoblja;

e. bilješke koje uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druga objašnjenja;

f. izvještaj o finansijskom položaju na početku najnovijeg uporednog razdoblja ako pravna osoba neku računovodstvenu politiku primjenjuje retroaktivno, ili ako retroaktivno prepravlja stavke u svojim financijskim izvještajima, ili ako stavke u financijskim izvještajima reklasificira.

8. Rashodi(expenses) prema Okviru obuhvataju:

- rashode koji potječu iz redovnih aktivnosti pravne osobe i

- gubitke koji udovoljavaju definiciji rashoda.

Rashodi koji proizlaze iz redovnih aktivnosti pravne osobe uključuju, naprimjer:

– troškove za prodato,

– plaće i

– amortizaciju.

Gubici predstavljaju druge stavke koje udovoljavaju definiciji rashoda i mogu, ali ne moraju, proisteći iz redovnih aktivnosti pravne osobe. Prema Okviru, gubici predstavljaju smanjenje ekonomskih koristi i kao takvi po prirodi se ne razlikuju od drugih rashoda. Gubici koji udovoljavaju definiciji rashoda uključuju (Okvir):

- gubitke koji su proistekli iz katastrofa kao što su požar, poplava;

- gubitke od prodaje dugotrajnih sredstava;

- nerealizovane gubitke koji su proizišli, naprimjer, od učinaka porasta strane valute u vezi sa zaduživanjem pravne osobe u stranoj valuti.

**GRUPA 4.:**

ZAOKRUŽIVANJE:

1. Prema kvaliteti iskazivanja stanja, odnosno stalni računi (konta) spadaju: računi aktive i računi pasive.  
2. Ukoliko su troškovi potcjenjeni za 100 000 KM a zalihe materijala precjenjene za 130 000 šta će se desiti.   
3. Koje promjene utiču na promjenu strukture: Jedna promjena će nestati druga nastati.  
4. Prema kriteriju obuhvatnosti popisa razlikujemo: Potpuni popis i djelimični popis.  
5. Materijalne greške se ne odnose na povredu načela dvojnog knjigovodstva, već mogu nastati u nekom od slijedećih slučajeva:

- poslovni događaj nije evidentiran (propušteno knjiženje, ili je djelimično knjižen, ili je dva puta proknjižen);

- iznos sa knjigovodstvenog dokumenta nije korektno prenesen u poslovne knjige;

- evidentiranje je izvršeno na pogrešnom računu,

- računi su ispravni ali su strane računa tj. dugovna i potražna strana zamjenjene.

DOPUNI:

**Načelo nabave vrijednosti** zahtijeva da se poslovni događaji inicijalno vrednuju po trošku nabavke, odnosno nabavnoj vrijednosti. Osnovica za utvrđivanje nabavne vrijednosti je stvarni novčani izdatak koji je nastao ili će nastati zbog obaveze plaćanja pri nabavi nekog sredstva. U skladu s tim načelom pri trošenju sredstava, nabavna vrijednost se raspoređuje na ona računovodstvena rzdoblja u kojima se ostvaruje korist od izdatka za nabau sredstava.

**Načelo objektivnosti.** Finansijski izvještaji pravnih osoba dobiveni na osnovu poslovnih knjiga moraju se dokumentovati i u tomsmislu je ovo načlo povezano sa načelom nabavne vrijednosti. Suprotno zahtjevima koji proizilaze iz načela nabavne vrijednosti i načela dokumenotvanosti u savremenom shvatanju računovodstva, dosta pažnje posvećuje se tzv. fer vrijednosti koja se temelji na stvarnim troškovima i objektivnoj knjigovodstvenoj dokumentaciji.

**Načelo realizacije, tj. stjecanje prihoda**

Ovo načelo vezano je uz nastanak poslovnog doganaja i priznavanje prihoda. Praktično gledano, prihod ćese proknjižiti na temelju ispostavljenog računa-fakture kupcima, bez obzira što će naplata uslijediti naknadno. Dakle, za piznavanje prihoda vrijedi načelo događaja, a ne načelo blagajne. Kod prodaje za gotovinu prihod će se knjižiti na temelju naplaćene gotovine. Pri priznavanju prihoda treba uvažavati sljedeće i to:

- da je dobro stvarno isporučeno kupcu, odnosno da je odrenena usluga izvršena,

- da su vlasništvo i rizik prešli na kupca,

- da se prodaja može vrijednosno mjeriti, te

- da ne postoji neizvjesnost naplate.

Rashodi se priznaju u trenutku nastanka bez obzira na to da li su plaćeni. Uz načelo stjecanja odnosno priznavanja prihoda uobičajeno je vezano i načelo sučeljavanja prihoda i rashoda koje je vezano za utvrđivanje rezultata poslovanja.Kako se rezultat poslovanja utvrđuje kao razlika prihoda i rashoda neophodno je u obračunu rezultata suprotstaviti, odnosno uporediti prihode i rashode koji su ih uzrokovani.

**Načelo materijalnosti ili značajnosti**

Pod ovim načelom podrazumijeva se relativna važnost podataka. Sposobnošću prosuđivanja radije nego krutim pravilima računovona, odlučuje se da li je računovodstvena informacija višeili manje važna. Uz ovo načelo usko je vezano načelo potpunosti koje zahtjeva da finansijski izvještaji sadrže sve relevantne informacije neophodne za ocjenu poslovanja preduzeća.

**Načelo konzistentnosti ili dosljednosti**

Ovo načelo zahtijeva da se dosljedno primijene usvojena pravila i postupci pri sastavljanju i iskazivanju finansijskih izvještaja. Dosljedna primjena računovodstvenih politika je preduvjet istinitog i fer sastavljanja i iskazivanja finansijskih izvještaja i temelj uporedivosti finansijskih izvještaja tokom više obračunskih razdoblja.

**Načelo opreznosti**

Sadašnja teorija zagovara da se, tamo gdje su podaci nejasni i proturječni, računovona treba odlučiti prije za nižu vrijednost nego za višu vrijednost.

###### ZAOKRUŽIVANJE:

1. Amortizacija je sistemski raspored iznosa koji se amortizuje tokom njegovog korisnog vijeka upotrebe. Amortizacija započinje kada je nematerijalno sredstvo raspoloživo za upotrebu. Amortizacija prestaje kada se sredstvo amortizuje ili prestaje ranije ako je sredstvo pravilno klasifikovano kao namijenjeno prodaji u skladu sa MSFI 5 – Stalna sredstva namijenjena prodaji i prestanak poslovanja, ili ako se proda, ili donira, ili da u finansijski lizing. Amortizacija se ne obračunava ako se stalno nematerijalno sredstvo nalazi u pripremi. Prema MRS 38, tačka 117, amortizacija ne prestaje ako se sredstvo povuče iz upotrebe.

2. Knjigovodstveni dokument je pisani dokaz o nastalom poslovnom doganaju, a služi kao podloga za unošenje podataka u poslovne knjige i nadzor nad obavljanjem poslovnih aktivnosti u skladu sa Zakonom. Knjigovodstvene dokumente treba razlikovati od poslovnih dokumenata, iako su oni njihov sastavni dio. Knjigovodstveni dokumenti su oni poslovni dokumenti uz pomoć kojih računovodstvo pravne osobe prikuplja podatke. Knjigovodstveni dokumenti imaju slijedeće zadatke:

- osnov za kontrolu ispravnosti nastalog poslovnog doganaja,

- osnov za unos podataka u poslovne knjige,

- jedan od osnova revizije finansijskih izvještaja.

###### 3. Dodatna emisija dionica, na šta utiče?

###### 4. Osnovne bilansne promjene? (papir)

5. Temeljna pravila evidentiranja poslovnih događaja na knjigovodstvenim računima u dvojnom knjigovodstvu. Temeljno pravilo je da svaki poslovni doganaj mora biti proknjižen pomoću najmanje dvije pozicije od kojih se jedna knjiži dugovno, druga potražno. Svako knjiženje podrazumijeva upisivanje pozicije i istovremeno najmanje jedne protupozicije, kako je ranije napomenuto. Menutim, jedna proknjižena pozicija može imati dvije ili više protupozicija.

Prema tome, potrebno je istaknuti osnovne modele knjiženja, i to:

1. knjiženje pozicije i protupozicije u istom iznosu, te

###### 2. knjiženje više protupozicija za jednu poziciju.

###### 6. Metoda storniranjaknjigovodstvenih grešaka može se vršiti na dva načina:

- metodom crnog storna ili

- metodom crvenog storna.

Metoda storniranja knjigovodstvenih grešaka predstavlja neutralizaciju njezina djelovanja, dok sama greška ostaje i dalje vidljiva. Metodom crnog storna greška se ispravlja tako da se pogrešno evidentiran iznos jednom upiše na suprotnu stranu računa i na taj način neutrališe njeno djelovanje, a nakon toga se evidentiranje provodi na ispravan način. Kako se primjenom metode crnog storna neutralizacija obavlja evidentiranjem na suprotnu stranu računa, stvara se dojam povećanja prometa na računu na kojem je napravljena greška. Prema tome, iako je stanje računa nakon primjene crnog storna tačno, neprirodno je povećan promet na računu.

Zbog toga se u pravilu koristi druga metoda pomoću koje se ispravlja greška, ali se ne povećava promet računa. To je metoda crvenog storna i danas se najviše upotrebljava jer njezinom primjenom greška se ispravlja, ali se ne povećava promet računa. Suština metode crvenog storna je u tome da se neutralizacija ne sprovodi na suprotnoj strani računa od strane nastale greške, već na istoj strani računa. U tom slučaju storno evidentirane pozicije predstavljaju negativan iznos evidencije u odnosu na ostale pozicije. Takav se iznos evidentira crvenom bojom i uokviri, što odmah upućuje da je riječ o ispravci greške. Tako evidentiran ispravak ima suprotan predznak pa saldo računa ostaje ispravan, a pri tome nema evidencije dodatnog prometa koji se nije dogodio. Metoda crvenog storna dobila je naziv po crvenoj boji, ali danas u uvjetima računarske obrade podataka umjesto crvene boje koristi se predznak minus (–).

###### DOPUNI: Američka načela i poslovne aktivnost.

###### GRUPA 5.:

###### 1. Navedite stavke po redosljedu evidentiranja: a) dugovanja i potrazivanja prebacena iz dnevnika u glavnu knjigu b) analiza poslovne transakcije c) knjiženje u dnevniku d) pojava poslovne transakcije e) priprema fin. izvjestaja 2. Kada dodje do podcjenjivanja pasive, s tim da aktiva ostaje (zaokruži).

###### 3. Osnovne poslovne knjige mogu biti: dnevnik i glavna knjiga.

###### 4. Rashodi najcesce nastaju u obliku:

###### a) povecanja sredstava b) smanjenja obaveza c) troskova za prodato

###### 5. Ogranicenja vaznih i pouzdanih informacija:

-Pravovremenost. Kašnjenje u izvještavanju može rezultirati gubitkom važnosti, ali poboljšava pouzdanost informacija.

- Ravnoteža izmenu koristi i troškova. Koristi koje proizlaze iz informacija trebaju biti veće od troškova koji su nastali.

- Ravnoteža između kvalitetnih obilježja. Cilj je postići ravnotežu karakteristika, ako bi se postigao cilj finansijskih izvještaja.

###### 6. Nalozi postaju pravdajuci dokumenti u kojem momentu: (134. str.)

###### 7. Stalna nematerijalna sredstva mogu biti: (pa dobijes navedeno ti zaokruzis ono sto spada u stalna nematerijalna)

###### DOPUNI:

###### 1. Donosioci odluka – korisnici računovodstvenih informacija

**Menadžment (rukovodstvo, uprava)** ima najveću odgovornost za pripremu i prezentaciju seta finansijskih izvještaja kompanije, ne samo radi vlastite upotrebe već i zbog drugih korisnika koji se oslanjaju na finansijske izvještaje koji su za njih glavni izvor informacija o procjeni finansijskog položaja, uspješnosti i promjenama finansijskog položaja pravne osobe.

**Kreditori** su zainteresovani za potpuni set finansijskih izvještaja pomoću kojih će utvrditi da li će njihovi krediti i dogovorene kamate biti servisirani o dospijeću.

**Investitori** su vlasnici ili potencijalni vlasnici dionica pravne osobe. Oni su ti koji osiguravaju kapital uz rizik, te su zainteresovani za povrat od njihovog ulaganja, kao i za moguće rizike koje to ulaganje nosi. Ulagačima su potrebne računovodstvene informacije koje će pomoći da donesu odluku – držati, kupiti ili prodati dionice pravne osobe.

**Uposlenike** interesuje pokazatelj o finansijskom položaju, odnosno uspješnosti poslovanja i perspektivi kompanije, njenom razvoju sa aspekta sigurnosti uposlenja, nivou plaća, uvjeta rada.

**Dobavljači i drugi povjerioci** zainteresovani su za informacije koje im omogućavaju provjeru da će iznosi koji im se duguju biti na vrijeme plaćeni. Povjerioci su obično više zainteresovani za kratkoročni opstanak kompanije, izuzev ako su kontinuirano upućeni na pravnu osobu kao njihovog glavnog kupca.

**Kupci** su zainteresovani za informacije o kontinuitetu poslovanja pravne osobe, posebice kada ovise od nje ili imaju dugoročne poslovne odnose.

**Državne organe i agencije** interesuju informacije o aktivnostima kompanije u cilju raspodjele resursa, ekonomske politike, poreske politike, mogućnost naplate poreza.

**Javnost**. Računovodstvena informacija je važna za informisanje javnosti i njenih predstavnika. Tako, naprimjer, pravna osoba može doprinijeti razvoju lokalne privrede na više načina kao što je zapošljavanje većeg broja ljudi ili pokroviteljstvo nad lokalnim snabdjevačima.

2. Općeprihvaćeni postupci su različite metode obrade podataka radi dobivanja računovodstvenih informacija i računovodstvenog izvještavanja.

###### GRUPA 6.:

###### Zaokruži: 1. Tekuća sredstva u prelaznom obliku mogu biti: a) avansi b) gubitak iznad visine kapitala c) aktivna vremenska potraživanja 2. Poslovne promjene koje djeluju na izmjenu vrijednosne strukture…….: a) jedna stavka nastaje, a druga se povećava b) jedna stavka nestaje, a druga se smanjuje c) jedna stavka nastaje, a druga nestaje d) jedna stavka se smanjuje, a druga se povećava. 3. Kombinovani oblik računa se dobije kombinacijom pozitivnih osobina: a) tabelarnog i dvostranog računa b) jednostranog i stepenastog računa c) jednostranog i dvostranog računa d) tabelarnog i stepenastog računa 4. Kakva je uloga Odbora za Međ. Rač. Standarde: a) revidiranje izvještaja kompanija i praćenja da li one primjenjuju rač.standarde b) nadgledanje donošenja rač.standarda i osiguranje njihove primjene c) pregledanje izvještaja kompanija i podupiranje kompanija da primjenjuju rač. Standarde d) izdavanja Međunarodnih standarda

###### 6. Klasifikacija obaveza na tekuće i netekuće (dugoročne) je izvršena sa stanovišta:: a) namjene b) funkcionalne sposobnosti c) dospjelosti (ročnosti) d) ocjene likvidnosti 7. Ulaganje u nekretnine su stalna sredstva koja mogu biti: a) lizing b) zemljište c) zgrade d) zemljište i zgrade 8. Ukoliko se neka poslovna promjena evidentira na suprotnoj strani računa, treba primijeniti metodu storniranja: a) potpuni storno b) crni storno c) crveni storno d) precrtavanje 9. Prema elementima uspješnosti-privremeni računi mogu biti : a) samostalni računi b) nesamostalni računi c) računi prihoda d) računi rashoda 10. Informacije koje pružaju finansijski izvještaji trebaju biti: a) važne b) pouzdane c) usporedive d) razumljive

DOPUNI:

1. Def. pa dopuniti da je koncept pravne osobe.
2. Formalni okvir kontnog plana nabrojati sisteme:

ZADATAK:  
Druga grupa zadatak je bio: 5 promjena i da se sastavi probni bilans.

**GRUPA 8.:**

1. **Ko**je su osnovne poslovne knjge? Dnevnik i glavna knjiga
2. Podcjenjvanje pasive
3. Sastavni dijelovi bilansa uspjeha, Sadržinu bilansa uspjeha čine prihodi i rashodi pa tako i netorezultat ostvaren u toku razdoblja, odnosno izmenu dva bilansna razdoblja (od 01. 01. tekuće godine do 31. 12. tekuće godine). Netodobit je netopovećanje vlasničkog kapitala nastalo iz redovnog poslovanja kompanije (preduzeća) koje se akumulira na računu kao akumulirana (zadržana) dobit. Bilans uspjeha (račun dobiti i gubitka) može biti prikazan u dva oblika, i to: kao dvostrani račun ili kao jednostrani račun.
4. Prvo pisano djelo o knjigovodstvu, Najnovijim istraživanjima utvrneno je da je prvo pisano naučno djelo o metodi dvojnog knjigovodstva napisao Benko Kotrulić 1458. godine u Napulju – “O trgovini i savršenom trgovcu” – a štampano je 1573. godine u Veneciji. Autor je u svom radu objasnio načela računovodstva, a posebice urednosti, ažurnosti i javnosti knjige trgovaca.
5. Stalna nematerijalna sredsta cini...
6. Pravdajuci dokument nastaje u momentu. (str. 134.)
7. Ogranicenja fer i pouzdanih informacija...
8. Na dopuni korisnici informacija o elementima uspjesnosti i opceprihvaceni postupci
9. **6 faza rac. procesa poredati hronološki:**

**GRUPA 9.:**

DOPUNI:

1. Šta spada u americka rac. nacela,
2. nabrojati 4koncepta...

ZAOKRUŽIVANJE:

1. Ulaganje u nekretnine se odnosi na koja sredstva (54 str), odnosi se na stalna materijalan sredstva. Ulaganje u nekretnine radi davanja u najam u skladu sa odredbama MRS 40 –Ulaganje u nekretnine.
2. na osnovu kojeg principa se odredjuje da li su obaveze kratkorocne ili dugorocne,
3. informacije koje pruzaju fin.izvjestaji moraju biti, cilj odbora za medjunarodne racunovodstvene standarde (ISAB), Finansijski izvještaji, također prikazuju rezultate koje je ostvario menadžment u upravljanju resursima koji su mu povjereni. Radi ispunjenja tih ciljeva, finansijski izvještaji pravne osobe trebaju pružiti informacije o: a) sredstvima, b) obavezama, c) vlastitom kapitalu, d) prihodima i rashodima, uključujući dobitke i gubitke, e) ostalim promjenama u kapitalu, te f) novčanim tokovima (MRS 1 – Prezentiranje financijskih izvještaja, tačka 9).
4. kada se smanjuju rashodi, Rashodi se priznaju u bilansu uspjeha kada smanjenje ekonomskih koristi proizilaze iz: - smanjenja sredstava, ili -povećanja obaveza, a koje se može pouzdano izmjeriti (Okvir).
5. nesto u vezi knjigovodstvenih gresaka, (str. 167)
6. od cega se sastoji kombinovani oblik racuna, ***Kombinovani oblik računa*** je najčešće kombinacija jednostranog i stepenastog oblika računa, a zadržava sve prednosti jednostranog oblika računa, s tim što omogućuje i uvid u saldo nakon svakog poslovnog doganaja.
7. nesto u vezi racunovodstvenih standarda koji se krse prilikom osnivanja preduzeca,
8. racuni prema elementima uspjesnosti, prema elementima uspješnosti – privremeni računi (konta): a) računi prihoda i b) računi rashoda
9. nesto u vezi nekih prelaznih racuna...