

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Napomena o svrsi i ograničenjima oglednog testa s ilustrativnim primjerima pitanja/zadataka

Hrvatska revizorska komora je izradila Program revizorskog ispita za 2025. godinu, u kojem su pripadna ispitna područja svakog pojedinog modula osnovnog revizorskog ispita i revizorskog ispita za održivost razrađena na tematske cjeline. Za svako područje ispitivanja određeni su ishodi učenja, definirana je struktura ispitnog testa za određeni modul osnovnog revizorskog ispita i revizorski ispit za održivost (po područjima ispitivanja, tipu/vrsti pitanja/zadataka, broju pitanja/zadataka i bodovima) te je pobrojana obvezna i dodatna literatura za pripremu kandidata za polaganje ispitnog testa iz određenog modula osnovnog revizorskog ispita i revizorskog ispita za održivost.

Sastavni dio obvezne literature pojedinog modula osnovnog revizorskog ispita je i pripadni ogledni test s ilustrativnim primjerima pitanja/zadataka.

Ogledni test s ilustrativnim primjerima pitanja/zadataka za Modul 1 osnovnog revizorskog ispita pripremljen je sukladno definiranoj strukturi ispitnog testa i sastavljen je isključivo kako bi se kandidatima omogućilo stjecanje informacije o mogućoj strukturi, tipologiji i razini složenosti ispitnih zadataka koji se mogu postaviti na ispitu. Sadržaj oglednog testa ne predstavlja iscrpni prikaz svih ispitnih tema, stoga se ispitni test može razlikovati po temama i vrstama pitanja.

Za polaganje revizorskog ispita relevantna je cjelovita priprema kandidata prema propisanoj ispitnoj literaturi i definiranim ishodima učenja, a ne samo na osnovu oglednog testa s ilustrativnim primjerima pitanja/zadataka. Kandidati su odgovorni za vlastitu pripremu koja uključuje proučavanje cjelovite ispitne literature navedene u Programu revizorskog ispita.

Ogledni test s ilustrativnim primjerima pitanja/zadataka za Modul 1 koristi se u svrhu pripreme kandidata za polaganje ispita i u druge svrhe se ne smije koristiti bez prethodnog pisanog dopuštenja Hrvatske revizorske komore.

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

OSNOVNI REVIZORSKI ISPIT

Modul 1: Računovodstvo, analiza financijskih izvještaja i procjena vrijednosti poslovnih cjelina

Područje 1.

Opća računovodstvena teorija i načela

Računovodstvo, analiza financijskih izvještaja i procjena vrijednosti poslovnih cjelina			
	Područja ispitnog modula		Teme područja ispitnog modula
1	Opća računovodstvena teorija i načela	1	Uvod u računovodstvo
		2	Računovodstvena načela, politike i procjene
		3	Priznavanje i mjerenje elemenata financijskih izvještaja
		4	Knjigovodstveni proces

Broj pitanja u ispitnom testu: 3 (tri)

Broj bodova: 3 (tri)

Vrsta pitanja: 1 i/ili 2

Teme: Uvod u računovodstvo, Računovodstvena načela, politike i procjene, Priznavanje i mjerenje elemenata financijskih izvještaja i Knjigovodstveni proces

Pitanje:

1. Trgovačko društvo MD d.d. bavi se proizvodnjom bezalkoholnih pića. Na početku 20x1. MD d.d. je u poslovnim knjigama imalo početno stanje zaliha proizvodnje u iznosu od 20.000 eura te zaliha gotovih proizvoda u iznosu od 30.000 eura. Tijekom 20x1., u MD d.d. nastali su ukupni troškovi u iznosu od 100.000 eura, od čega se 60.000 eura odnosi na troškove nastale u proizvodnji, 30.000 eura na troškove vezane za marketing, a 10.000 eura na troškove vezane za administrativne funkcije. Na kraju 20x1. MD d.d. imalo je konačno stanje zaliha proizvodnje u iznosu od 10.000 eura te zaliha gotovih proizvoda u iznosu od 15.000 eura.

Na temelju navedenog, troškovi prodanih proizvoda u 20x1. iznose:

- a) 35.000 EUR
- b) 75.000 EUR
- c) **85.000 EUR**
- d) 70.000 EUR

(1 bod)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Izračun:

Početne zalihe proizvodnje i gotovih proizvoda $(20.000 + 30.000) = 50.000$

Troškovi proizvodnje u 20x1. 60.000

Konačne zalihe proizvodnje i gotovih proizvoda $(10.000 + 15.000) = (25.000)$

Troškovi prodanih proizvoda 85.000

Pitanje:

2. Trgovačko društvo A je do 2022. primjenjivalo metodu ponderiranog prosječnog troška nabave kod utroška zaliha sirovina i materijala. Od 2023. trgovačko društvo A, umjesto metode ponderiranog prosječnog troška nabave, primjenjuje metodu FIFO.

Trgovačko društvo A će navedenu promjenu metode obračuna utroška zaliha sukladno MRS 8, *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške*, tretirati kao:

- a) **promjenu računovodstvene politike**
- b) promjenu računovodstvene procjene
- c) ispravak računovodstvene greške
- d) informaciju koju je samo potrebno objaviti u bilješkama uz financijske izvještaje.

(1 bod)

Pitanje:

3. Ako se procjena fer vrijednosti određene imovine temelji na ulaznim podacima koji uključuju cijene za sličnu imovinu koja kotira na tržištima koja nisu aktivna, navedite kojoj razini hijerarhije fer vrijednosti pripada navedeni ulazni podatak za procjenu fer vrijednosti u skladu s MSFI 13, *Mjerenje fer vrijednosti*:

- a) ulazni podatak 1. razine
- b) **ulazni podatak 2. razine**
- c) ulazni podatak 3. razine
- d) nije moguće utvrditi razinu hijerarhije fer vrijednosti kojoj pripada navedeni ulazni podatak.

(1 bod)

Područje 2.

Propisi i standardi vezani uz pripremu godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja

Računovodstvo, analiza financijskih izvještaja i procjena vrijednosti poslovnih cjelina			
	Područja ispitnog modula		Teme područja ispitnog modula
2	Propisi i standardi vezani uz pripremu godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih	1	Pravni okvir računovodstva u Europskoj uniji

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

	konsolidiranih financijskih izvještaja		
		2	Pravni okvir računovodstva u Republici Hrvatskoj

Broj pitanja u ispitnom testu: 3 (tri)

Broj bodova: 3 (tri)

Vrsta pitanja: 1

Tema: Pravni okvir računovodstva u Europskoj uniji

Pitanje:

1. Primjena Direktive 2013/34/EU o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća (Direktiva), u zakonodavstvu Republike Hrvatske osigurana je:

- a) obvezujućom izravnom primjenom u cijelosti
- b) u cijelosti prijenosom ciljeva Direktive u Zakon o računovodstvu i pripadajuće podzakonske akte**
- c) prijenosom pojedinih dijelova Direktive koji su primjenjivi u Republici Hrvatskoj, u Zakon o računovodstvu
- d) Direktiva je obvezujući akt čiji tekst se u cijelosti prenosi u Zakon o računovodstvu.

(1 bod)

Pitanje:

2. Prilikom prijenosa Direktive 2013/34/EU o godišnjim financijskim izvještajima, konsolidiranim financijskim izvještajima i povezanim izvješćima za određene vrste poduzeća (Direktiva), u Zakon o računovodstvu postoji razlika u definiciji obuhvata velikih poduzetnika, a koja je u slijedećem:

- a) Direktiva definira velikim poduzetnikom onog koji na datum bilance prelazi granične vrijednosti najmanje dva od tri kriterija koje utvrđuje za velike poduzetnike dok su prema Zakonu o računovodstvu veliki poduzetnici još i subjekti nadzora HANFA-e i HNB-a.**
- b) prema Direktivi veliki poduzetnici su oni koji na datum bilance prelaze granične vrijednosti najmanje dva od tri kriterija koje utvrđuje za velike poduzetnike i oni koji ne prelaze ove kriterije ali kotiraju na uređenom tržištu EU dok su prema Zakonu o računovodstvu veliki poduzetnici oni koji na datum bilance prelaze najmanje dva od tri kriterija i oni koji ne prelaze ove kriterije ali su subjekti nadzora HANFA-e i HNB-a.
- c) prema Direktivi veliki poduzetnici su oni koji na datum bilance ne prelaze najmanje dva od tri kriterija za velike poduzetnike i oni koji ne prelaze navedene kriterije ali kotiraju na uređenom tržištu EU ili su kreditne institucije ili društva za osiguranje dok su prema Zakonu o računovodstvu veliki poduzetnici samo oni koji na datum bilance prelaze granične vrijednosti najmanje dva od tri navedena kriterija.
- d) Direktiva mora biti prenesena u nacionalno zakonodavstvo točno onako kako je propisana na razini Europske unije, bez ikakvih izmjena ili prilagodbi. Stoga, u definiranju velikih poduzetnika ne bi trebalo biti razlika između Direktive i Zakona o računovodstvu Republike Hrvatske – kriteriji koji su navedeni u Direktivi automatski

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

se primjenjuju i na sve poduzetnike u Republici Hrvatskoj, bez obzira na specifične sektorske prilagodbe.

(1 bod)

Tema: Pravni okvir računovodstva u Republici Hrvatskoj

Pitanje:

3. Trgovačko društvo Gasser d.o.o. osnovano je u svibnju protekle godine i bavi se proizvodnjom plinskih turbina. Tijekom protekle godine Gasser d.o.o. zapošljavalo je prosječno 210 zaposlenika. Ukupna imovina iskazana u izvještaju o financijskom položaju (bilanca) na kraju protekle godine iznosi 32.840.536 eura. Ukupan neto prihod poduzetnika iskazan u računu dobiti i gubitka na kraju protekle godine iznosi 35.273.830 eura. Gasser d.o.o. nije obuhvaćen Odlukom o pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku koju donosi Vlada Republike Hrvatske i nije donosilo zasebnu odluku o primjeni standarda financijskih izvještaja.

Prema Zakonu o računovodstvu, Gasser d.o.o. će za tekuću godinu:

- a) sastaviti godišnje financijske izvještaje primjenom HSFI jer temeljem pokazatelja za prethodnu godinu ne prelazi dva od tri granična pokazatelja za velike poduzetnike
- b) sastaviti godišnje financijske izvještaje primjenom HSFI jer nije subjekt od javnog interesa
- c) sastaviti godišnje financijske izvještaje primjenom MSFI jer se za tekuću godinu razvrstava kao veliki poduzetnik**
- d) sastaviti godišnje financijske izvještaje primjenom MSFI jer je ovisno društvo velike grupe.

(1 bod)

Područje 3.

Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI) i Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI)

Računovodstvo, analiza financijskih izvještaja i procjena vrijednosti poslovnih cjelina			
	Područja ispitnog modula		Teme područja ispitnog modula
3	Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI) i Hrvatski standardi financijskog izvještavanja (HSFI)	1	Računovodstvo dugotrajne nematerijalne imovine
		2	Računovodstvo dugotrajne materijalne imovine
		3	Računovodstvo ulaganja u nekretnine

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

		4	Računovodstvo zaliha
		5	Računovodstvo financijske imovine
		6	Računovodstveno evidentiranje novca u banci i blagajni
		7	Računovodstveno evidentiranje troškova
		8	Računovodstveno evidentiranje rashoda
		9	Računovodstveno evidentiranje prihoda
		10	Obračun poslovnog rezultata
		11	Vremenska razgraničenja
		12	Računovodstvo obveza
		13	Računovodstvo dugoročnih rezerviranja
		14	Računovodstvo kapitala
		15	Plaćanje temeljeno na dionicama
		16	Računovodstvo najma
		17	Računovodstvo državnih potpora
		18	Računovodstvo poljoprivrede
		19	Računovodstvo za istraživanje i procjenu mineralnih resursa
		20	Računovodstvo primanja zaposlenih
		21	Računovodstvo ugovora o osiguranju
		22	Izvještavanje po poslovnim segmentima
		23	Objavljivanje informacija o povezanim osobama
		24	Računovodstvo pridruženih subjekata
		25	Računovodstvo zajedničkih poslova
		26	Računovodstvo poslovnih spajanja
		27	Priznavanje i mjerenje udjela u ovisnim i pridruženim subjektima te zajedničkim

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

			pothvatima u nekonsolidiranim financijskim izvještajima
		28	Priprema i prezentiranje godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća
		29	Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine
		30	Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima
		31	Konsolidacija financijskih izvještaja
		32	Specifičnosti računovodstva statusnih promjena
		33	Specifičnosti računovodstva i financijskog izvještavanja društava u predstečajnoj nagodbi i izvanrednoj upravi
		34	Specifičnosti računovodstva i financijskog izvještavanja društava u stečaju i likvidaciju te društava koja prestaju na drugi način

Broj pitanja u ispitnom testu: 40

Broj bodova: 70

Vrsta pitanja: 1 i/ili 2 i/ili 3

Tema: Računovodstvo dugotrajne nematerijalne imovine

Pitanje:

1. Trgovačko društvo, obveznik primjene MSFI, stvorilo je internu nematerijalnu imovinu koja zadovoljava uvjete za priznavanje sukladno MRS 38, *Nematerijalna imovina*. U postupku stvaranja imao je sljedeće troškove:

- trošak materijala upotrijebljenih prilikom stvaranja nematerijalne imovine 1.100,00 eura
- trošak izobrazbe osoblja koje će rukovati imovinom 2.450,00 eura
- trošak primanja zaposlenih koji proizlaze iz stvaranja nematerijalne imovine 33.427,63 eura
- administrativni trošak koji se ne može izravno pripisati pripremi imovine za uporabu 2.740,00 eura
- trošak naknade za regulaciju zakonom zaštićenih prava 3.100,00 eura
- amortizacija licenci upotrijebljene za stvaranje nematerijalne imovine 799,00 eura.

Na temelju navedenog, izračunajte trošak interno stvorene nematerijalne imovine u skladu s MRS 38?

Odgovor: **38.426,63 EUR**

(2 boda)

Izračun:

$$1.100,00 + 33.427,63 + 3.100,00 + 799,00 = 38.426,63$$

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Tema: Računovodstvo dugotrajne materijalne imovine

Pitanje:

2. Trgovačko društvo upisano u registar obveznika PDV-a nabavlja osobni automobil za koji ostvaruje pravo na odbitak 50% pretporeza. Od auto kuće primljen je račun za vozilo sa sljedećim stavkama:

- osobni automobil	48.229,99 eura
- dodatna oprema	1.300,00 eura
- PDV	12.382,50 eura
- posebni porez na motorna vozila	6.069,14 eura.

Od stanice za tehnički pregled vozila primljen je račun za uslugu registracije u iznosu 238,39 eura, od kojih se 14,98 eura odnosi na PDV.

Od osiguravajućeg društva primljen je račun za obvezno osiguranje u iznosu 355,67 eura te za kasko osiguranje u iznosu 1.451,49 eura.

Sukladno računovodstvenim standardima, koliko iznosi trošak nabave osobnog automobila?

Odgovor: **61.790,38 EUR**

(2 boda)

Izračun:

$$48.229,99 + 1.300 + (12.382,50 \cdot 50\%) + 6.069,14 = 61.790,38$$

Tema: Računovodstvo ulaganja u nekretnine

Pitanje:

3. Kod prijenosa sa ulaganja u nekretnine mjerene po fer vrijednosti na nekretninu koju koristi vlasnik ili na zalihe, trošak nabave za potrebe HSFI 6, *Dugotrajna materijalna* imovina ili HSFI 10, *Zalihe*, biti će:

- a) fer vrijednost na datum početnog priznavanja imovine
- b) knjigovodstvena vrijednost na datum prijenosa
- c) knjigovodstvenoj vrijednosti na datum početnog priznavanja imovine
- d) fer vrijednost na datum prijenosa.**

(1 bod)

Tema: Računovodstvo zaliha

Pitanje:

4. Trgovačko društvo je donijelo računovodstvenu politiku za vrednovanje trgovačke robe prema kojoj koristi metodu ponderiranog prosječnog troška. Podaci s kojima raspolaže su:

- zalihe na raspolaganju od 1.6.202X.:
 - Količina: 100 jedinica
 - Cijena po jedinici: 10 eura
- kupnje izvršene tijekom lipnja 202X.:
 - 5.6.: 200 jedinica po 12 eura /komad
 - 12.6.: 150 jedinica po 11 eura /komad
 - 20.6.: 50 jedinica po 13 eura /komad

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

- tijekom lipnja 202X. nisu bili potrebni otpisi zaliha.

Na temelju navedenog, izračunajte ponderirani prosječni trošak po jedinici zaliha nakon kupnje 20.6.202X.

Odgovor: **11,40 EUR**

(2 boda)

Izračun:

	Količina (jedinična)	EUR
Stanje zaliha na 1.6.202X.:	100	
Cijena po jedinici		10
Ukupni trošak (100 jedinica x 10 EUR)		1.000
<i>Nakon kupnje 5. lipnja:</i>		
Nova količina	200	
Cijena po jedinici		12
Ukupni trošak (200 jedinica x 12 EUR)		2.400
Ukupna količina zaliha (100 jedinica (početak) + 200 jedinica (kupljeno))	300	
Ukupni trošak zaliha (1.000 EUR (početak) + 2.400 EUR (kupljeno))		3.400
Ponderirani prosječni trošak po jedinici: 3.400 EUR / 300 jedinica		11,33
<i>Kupnja 12. lipnja</i>	Količina (jedinična)	EUR
Nova količina	150	
Cijena po jedinici		11
Ukupni trošak (150 jedinica x 11 EUR)		1.650
Ukupna količina zaliha (300 jedinica (nakon 5. lipnja) + 150 jedinica (kupljeno))	450	
Ukupni trošak zaliha (3.400 EUR (nakon 5. lipnja) + 1.650 EUR (kupljeno))		5.050
Ponderirani prosječni trošak po jedinici: 5.050 EUR / 450 jedinica		11,22
<i>Kupnja 20. lipnja</i>	Količina (jedinična)	EUR
Nova količina	50	
Cijena po jedinici		13
Ukupni trošak (50 jedinica x 13 EUR)		650
Ukupna količina zaliha (450 jedinica (nakon 12. lipnja) + 50 jedinica (kupljeno))	500	
Ukupni trošak zaliha (5.050 EUR (nakon 12. lipnja) + 650 EUR (kupljeno))		5.700
Ponderirani prosječni trošak po jedinici: 5.700 EUR / 500 jedinica		11,40

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Tema: Računovodstvo financijske imovine

Pitanje:

5. Trgovačko društvo Betina d.d., veliki poduzetnik, ima portfelj ulaganja u dionice (vlasničke instrumente) koje drži radi trgovanja. Dana 1. siječnja 20X1. Betina d.d. je kupilo 5.000 dionica trgovačkog društva Mag d.d. koje kotira na burzi te je dodalo te dionice u svoj portfelj koji drži radi trgovanja. Betina d.d. je kupilo dionice za 15,25 eura po dionici i platilo proviziju brokeru od 0,20 eura po dionici. Zbog povoljnih tržišnih uvjeta Betina d.d. je zadržalo te dionice i one su i dalje bile dio njegovog portfelja koji drži radi trgovanja na dan 31. ožujka 20X1. Ove dionice kotiraju samo na jednoj burzi.

Relevantne tržišne cijene (po dionici) su sljedeće:

Datum	Cijena ponude	Cijena potražnje
1.1.20X1.	15,00 EUR	15,25 EUR
31.3.20X1.	15,80 EUR	16,10 EUR

Na temelju navedenog, odgovorite u kojem se iznosu mjere ulaganja u dionice Mag d.d. prilikom početnog priznavanja?

Odgovor: **76.250 EUR**
(2 boda)

Izračun:

$$5.000 \times 15,25 = 76.250$$

Pitanje:

6. Koja je od sljedećih tvrdnji točna u vezi s načinom na koji treba tretirati transakcijske troškove kada se odnose na nabavu financijske imovine koja se naknadno mjeri po amortiziranom trošku?

- a) **dodati fer vrijednosti imovine kod početnog priznavanja**
- b) oduzeti od fer vrijednosti imovine kod početnog priznavanja
- c) priznati kao rashod u računu dobiti i gubitka
- d) priznati u ostalu sveobuhvatnu dobit.

(1 bod)

Tema: Računovodstveno evidentiranje novca u banci i blagajni

Pitanje:

7. Trgovačko društvo na kraju poslovne godine usklađuje stanja transakcijskog računa u banci i stanja blagajne. Podaci s kojima raspolaže su sljedeći:

- bankovni izvod od 30.6.2024., sa stanjem prethodnog dana:
 - stanje po bankovnom izvodu: 15.000 eura
- evidencija blagajne na dan 30.6.2024.:
 - inventurni iznos gotovine: 2.000 eura
- knjigovodstveno stanje blagajne: 2.100 eura
- izvršene transakcije 30.6.2024.:
 - plaćanje : 1.200 eura

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

- depoziti: 500 eura
- bankovne naknade (nisu evidentirane u knjigama): 50 eura
- gotovinska prodaja 30.6.2024. još nije unesena u blagajnu: 100 eura.

Na temelju navedenog, izračunajte stanje transakcijskog računa u banci na dan 30.6.2024.

Odgovor: **14.250 EUR**

(2 boda)

Izračun:

Transakcijski račun u banci	EUR
Stanje po bankovnom izvodu	15.000
+ Depoziti (u tranzitu)	500
- Plaćanje	-1.200
- Bankovne naknade	-50
Prilagođeni bankovni saldo	14.250

Tema: Računovodstveno evidentiranje troškova

Pitanje:

8. Trgovačko društvo ima iskazana potraživanja od inozemnog kupca u visini od 1.000 USD. Potraživanje je nastalo temeljem izlaznog računa. Referentni tečaj ESB-a na dan nastanka potraživanja iznosi 1,0656 USD = 1 EUR. Potraživanje je naplaćeno 9. siječnja sljedeće godine po tečaju od 1,0868 USD = 1 EUR. Na dan financijskih izvještaja tečaj je iznosio 1,0981 USD = 1 EUR.

Izračunajte nerealizirane tečajne razlike na dan financijskih izvještaja te uz vrijednost navedite jesu li pozitivne ili negativne tečajne razlike.

Odgovor: **negativna tečajna razlika od 27,78 EUR**

(2 boda)

Izračun:

Iznos potraživanja u EUR u trenutku formiranja potraživanja = $1.000 \text{ USD} \cdot (1/1,0656) = 938,43 \text{ EUR}$

Iznos potraživanja u EUR na dan bilance 31.12.202x. = $1.000 \text{ USD} \cdot (1/1,0981) = 910,66 \text{ EUR}$

Razlika = $938,43 \text{ EUR} - 910,66 \text{ EUR} = 27,77 \text{ EUR}$, negativne tečajne razlike jer je potraživanje da dan 31.12.202x. manje od potraživanja u trenutku formiranja.

Tema: Računovodstveno evidentiranje rashoda

Pitanje:

9. Prijevozničko trgovačko društvo je tijekom 2025. imalo sljedeće rashode vezane uz vlastiti vozni park za obavljanje djelatnosti (pretporez po ulaznim računima je odbitan):

- troškovi održavanja voznog parka u visini od 80.000 eura od čega je 60% plaćeno avansno, a ostatak uz odgodu od 60 dana;
- troškovi goriva u visini od 20.000 eura koji su plaćeni kreditnom karticom;

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

- troškovi osiguranja u visini od 10.000 eura koji su plaćeni u srpnju tekuće godine, a odnose se na razdoblje od godine dana;
- troškovi najмова i amortizacije u visini od 35.000 eura.

Izračunajte ukupne rashode za 2025. koje će prijevozničko trgovačko društvo imati u računu dobiti i gubitka s naslova rashoda vezanih uz vlastiti vozni park.

Odgovor: **140.000 EUR**
(2 boda)

Izračun:

Troškovi održavanja = 80.000 EUR

Troškovi goriva = 20.000 EUR

Troškovi osiguranja = 5.000 EUR (10.000 EUR za razdoblje od 7/2025 do 6/2026 zbog čega 50% troška je priznati trošak 2025., a 50% odgođeni trošak 2026.

Troškovi najмова i amortizacije = 35.000 EUR

UKUPNO = 80.000 EUR + 20.000 EUR + 5.000 EUR + 35.000 EUR = 140.000 EUR.

Tema: Računovodstveno evidentiranje prihoda

Pitanje:

10. Trgovačko društvo sklapa ugovor s kupcem za obavljanje građevinskih radova. Ugovor je predviđen na razdoblje od 2 godine (tijekom 2025. i 2026.), te procijenjenu vrijednost od 40 milijuna eura. Trgovačko društvo na dan 31.12.2025. ima sljedeće informacije:

- troškovi izvršenja ugovora do 31.12.2025. = 16 milijuna eura
- procijenjeni troškovi izvršenja ugovora do kraja ugovora (tj. tijekom 2026.) = 18 milijuna eura
- procijenjeni udio izvršenja ugovora primjenom modela stupnja dovršenosti na dan 31.12.2025. = 45%.

Primjenjujući odredbe MSFI 15, *Prihodi od ugovora sa kupcima*, koji iznos prihoda i troškova s naslova ovog ugovora Društvo treba priznati u svojim financijskim izvještajima koji završavaju na dan 31.12.2025.?

Odgovor:

a) **prihodi = 18 milijuna EUR**
(2 boda)

b) **troškovi = 16 milijuna EUR**
(2 boda)

Izračun:

a) prihodi se priznaju postotno u odnosu na stupanj dovršenosti radova. Budući ukupni radovi iznose 40 milijuna EUR *45% izvršenja do 31.12.2025. = 18 milijuna EUR

b) troškovi su definirani u samom zadatku i iznose 16 milijuna EUR

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Tema: Obračun poslovnog rezultata

Pitanje:

11. Trgovačko društvo je tijekom 2025. ostvarilo sljedeće podatke o prihodima i rashodima (u tisućama eura):

- tijekom 2025. fakturiran iznos od 1.000.000 eura (iznos bez PDV-a) temeljem ugovornih odredbi, od čega iznos od 100.000 eura se odnosi na prihode koje će izvršiti u 2026.
- ostali poslovni prihodi iznose 80.000 eura
- materijalni troškovi iznose 200.000 eura
- tijekom 2025. kupljena zaliha trgovačke robe u visini od 500.000 eura, od čega je na dan 31.12.2025. na zalihama i nadalje iznos 50.000 eura nabavne vrijednosti zaliha. Društvo nije imalo početnog salda zaliha.
- ukupni troškovi plaća djelatnika (bruto 2) iznosili su 100.000 eura
- amortizacija dugotrajne imovine iznosi 70.000 eura (u cijelosti porezno priznati rashod razdoblja)
- provedeno je vrijednosno usklađenje financijske imovine (zajmova) u iznosu od 20.000 eura, koji predstavlja privremenu razliku prilikom obračuna poreza na dobit (i formira odgođenu poreznu imovinu koja će biti nadoknađena iz budućih dobiti razdoblja)
- kamate na primljene dugoročne kredite iznose 15.000 eura, od čega je 5.000 eura plaćeno unaprijed za 2026.
- ostali troškovi poslovanja iznose 30.000 eura. Svi predmetni rashodi su porezno priznati rashodi razdoblja
- porezna stopa iznosi 18%.

Izračunajte iznos dobiti/gubitka nakon oporezivanja koje trgovačko društvo treba iskazati u financijskim izvještajima za 2025. godinu?

Odgovor: **dobit nakon oporezivanja 82.000 EUR**
(2 boda)

Izračun:

Prihodi	900.000
Ostali prihodi	80.000
UKUPNO PRIHODI RAZDOBLJA	980.000
Materijalni troškovi	200.000
Nabavna vrijednost zaliha	450.000
Ukupni troškovi plaća djelatnika	100.000
Amortizacija dugotrajne imovine	70.000
Ostali troškovi poslovanja	30.000
Vrijednosno usklađenje financijske imovine	20.000
Kamate na dugoročne kredite	10.000
UKUPNO RASHODI RAZDOBLJA	(880.000)
Dobit prije oporezivanja	100.000

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Porez na dobit (18%)*	(18.000)
Dobit poslije oporezivanja	82.000

*(100.000 * 18%, bez odgođene porezne imovine zbog uvećanja osnovice PD-a za vrijednosno usklađenje financijske imovine)

Pitanje:

12. Veleprodajno trgovačko društvo, obveznik primjene HSFI, tijekom 2025. je imalo sljedeće poslovne transakcije:

- prihodi od prodaje trgovačke robe utvrđeni su u iznosu od 1.500.000 eura. Pri tome Društvo je ostvarilo bruto maržu od 30%
- obračunata amortizacija primjenom pravocrtne metode obračuna i primjerenih stopa od 5% godišnje za građevinu i 25% godišnje za opremu, pri čemu je:
 - nabavna vrijednost građevinskog objekta nabavljenog u ranijim razdobljima 1.000.000 eura, a pripadajući ispravak vrijednosti 200.000 eura
 - nabavna vrijednost opreme iznosi 200.000 eura koja je također nabavljena u prethodnim razdobljima, dok je pripadajući ispravak vrijednosti 40.000 eura
- evidentirani troškovi zaposlenika (ukupni troškovi plaća, bruto 2) u iznosu od 200.000 eura
- uslijed nemogućnosti naplate potraživanja Društvo je provelo vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca (kao porezno priznati rashod razdoblja) u visini od 25.000 eura ostali troškovi poslovanja utvrđuju se u iznosu od 35.000 eura. Svi predmetni rashodi su porezno priznati rashodi razdoblja.
- Društvo je obveznik poreza na dobit sukladno stopama utvrđenim odredbama Zakona o porezu na dobit. Prilikom izračuna porezne obveze nisu utvrđene privremene i stalne razlike.

Na temelju navedenog, izračunajte neto dobit Društva.

Odgovor: **73.800 EUR**

(2 boda)

Izračun:

Prihodi	1.500.000
Nabavna vrijednost prodane robe	(1.050.000)
Amortizacija objekta	(50.000)
Amortizacija opreme	(50.000)
Troškovi djelatnika	(200.000)
Vrijednosno usklađenje potraživanja	(25.000)
Ostali troškovi poslovanja	(35.000)
Dobit prije oporezivanja	90.000
Porez na dobit (18%)	(16.200)
Dobit poslije oporezivanja	73.800

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Tema: Vremenska razgraničenja

Pitanje:

13. Trgovačko društvo, obveznik primjene MSFI, steklo je u 2024. proizvodno postrojenje nabavne vrijednosti 1.000.000 eura, koje je sufinancirano 45% iz EU fondova. Društvo za priznavanje državnih potpora primjenjuje metodu odgođenih prihoda. Proizvodno postrojenje je spremno za upotrebu u listopadu 2024., te je procijenjeni korisni vijek trajanja 8 godina.

Koliko iznose odgođeni prihodi s naslova sufinanciranja na dan 31.12.2025.?

Odgovor: **384.375,00 EUR**

(2 boda)

Izračun:

Obračun amortizacije = $1.000.000 \cdot 12,5\% \cdot 14$ mjeseci do 31.12.2025 (stavljeno u upotrebu 10/2024, amortizacija od 1.11.2024) = 145.833,33

Sadašnja vrijednost postrojenja = $1.000.000 - 145.833,33 = 854.166,67$

Saldo prihoda od sufinanciranja = $854.166,67 \cdot 45\% = 384.375,00$

Tema: Računovodstvo obveza

Pitanje:

14. Prema MRS 1, *Prezentiranje financijskih izvještaja*, koja je izjava točna, vezano uz klasifikaciju obveze kao kratkoročne na datum izvještavanja, u slučaju povrede uvjeta zadanih ugovorom o dugoročnom zajmu?

- a) ***Uvjeti ugovora koje subjekt mora ispuniti tek nakon datuma bilance neće utjecati na klasifikaciju obveza, odnosno obveza se mora klasificirati kao kratkoročna bez obzira što je zajmodavac nakon izvještajnog razdoblja, a prije odobrenja izdavanja financijskih izvještaja, pristao na to da ne zatraži prijevremenu otplatu u cijelosti zbog povrede uvjeta ugovora.***
- b) Ako subjekt procjenjuje da će ispuniti ugovorne uvjete tek nakon datuma bilance, obveza mora biti klasificirana kao dugoročna.
- c) Obveza se može klasificirati kao dugoročna ako zajmodavac nakon datuma bilance, ali prije odobrenja financijskih izvještaja, potvrdi da neće tražiti prijevremenu otplatu unatoč povredi ugovornih uvjeta.
- d) Povreda uvjeta ugovora koja se dogodi prije datuma bilance ne utječe na klasifikaciju obveze kao kratkoročne ili dugoročne ako postoji realna mogućnost rješavanja povrede nakon izvještajnog datuma.

(1 bod)

Pitanje:

15. Trgovačko društvo, obveznik izvještavanja po MSFI, na dan bilance 31.12.2024. ima iskazane dugoročne obveze prema bankama po primljenom dugoročnom kreditu u iznosu od 1.000.000 eura. Efektivna kamatna stopa jednaka je nominalnoj. Tijekom 2025., prema otplatnom planu ugovora o kreditu biti će otplaćen iznos 150.000 eura.

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Sukladno MRS 1, *Prezentiranje financijskih izvještaja*, kako će se po ročnosti klasificirati i u kojem iznosu iskazati navedene obveze u financijskim izvještajima na dan 31.12.2024.?

Odgovor:

a) ***dugoročne obveze prema bankama = 850.000 EUR***

(1 bod)

b) ***kratkoročne obveze prema bankama = 150.000 EUR***

(1 bod)

Tema: Računovodstvo dugoročnih rezerviranja

Pitanje:

16. Trgovačko društvo XYZ d.o.o. proizvodi kućanske aparate i nudi trogodišnje jamstvo na svoje proizvode. Na temelju prethodnih iskustava, XYZ d.o.o. procjenjuje da će oko 5% proizvoda zahtijevati popravak unutar jamstvenog roka, a prosječan trošak popravka iznosi 100 eura po proizvodu.

Kako bi XYZ d.o.o. trebalo postupiti prema MRS 37, *Rezerviranja, nepredviđene obveze i nepredviđena imovina*?

- a) ne treba priznati rezerviranje jer su troškovi popravka neizvjesni
- b) treba priznati rezerviranje za 5% ukupnog broja prodanih proizvoda po cijeni od 100 eura po proizvodu, u iznosu sadašnje vrijednosti (diskontirano)**
- c) treba priznati rezerviranje samo ako se dogode reklamacije
- d) treba priznati rezerviranje za ukupnu vrijednost mogućih popravaka bez obzira na postotak kvarova.

(1 bod)

Tema: Računovodstvo kapitala

Pitanje:

17. Kako se naziva dio dobiti ili gubitka i neto imovine ovisnog poduzetnika koji se može pripisati kapitalu koji nije vlasništvo matice, izravno ili neizravno kroz ovisne poduzetnike, a priznaje se u konsolidiranim financijskim izvještajima?

- a) zadržana dobit
- b) revalorizacijska rezerva
- c) manjinski interes/nekontrolirajući interes**
- d) kapitalne rezerve.

(1 bod)

Tema: Plaćanje temeljeno na dionicama

Pitanje:

18. Trgovačko društvo Jasen d.d., veliki poduzetnik, 1.8.20X3. dodijelilo je 300 prava na temelju povećanja vrijednosti dionica (eng. share appreciation rights, SAR) svakom od svojih 500 zaposlenika. Uprava smatra da će 31.7.20X4., na kraju iste poslovne godine, 80% nagrada biti dodijeljeno 31.7.20X5. Fer vrijednost svakog prava na temelju povećanja

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

vrijednosti dionica na dan 1.8.20X3. iznosi 13 eura, a na dan 31.7.20X4. iznosi 15 eura. Pretpostavlja se da porez na dohodak ne snosi poduzetnik.

Koja je fer vrijednost obveze koju treba evidentirati u financijskim izvještajima za godinu koja je završila 31. srpnja 20X4.?

Odgovor: **900.000 EUR**
(2 boda)

Izračun:

$(300 \text{ prava} \times 500 \text{ radnika} \times 80\% \text{ vjerojatnost} \times 15 \text{ eura}) \times 1 / 2 \text{ godine} = 900.000$

Tema: Računovodstvo najma

Pitanje:

19. Trgovačko društvo, obveznik primjene MSFI, sklopilo je petogodišnji ugovor o najmu 30.12.2024. temeljem kojega plaća godišnje rate u visini od 10.975 eura godišnje. Prva rata dospijeva na naplatu 30.12.2025. godine. Sadašnja vrijednost plaćanja najma iznosila je 45.000 eura, a implicitna kamatna stopa temeljem ugovora iznosi 7%.

Koji iznos će Društvo iskazati u svojim financijskim izvještajima na dan 31.12.2026. na poziciji *Dugoročnih obveza*?

Odgovor: **28.802 EUR**
(2 boda)

Izračun:

	Glavnica	Kamata	Plaćanje:	Nova glavnica
Početni iznos	45.000			
Obračun za 2025.	45.000	3.150	10.975	37.175
Obračun za 2026.	37.175	2.602	10.975	28.802

Tema: Računovodstvo državnih potpora

Pitanje:

20. Revizor provodi reviziju trgovačkog društva X, koje je obveznik izvještavanja po MSFI. Društvo je prijavilo projekt za sufinanciranje nabave dugotrajne imovine. Vrijednost dugotrajne imovine koja se nabavlja putem spomenutog projekta iznosi 100 jedinica te je projekt sufinanciran u iznosu 80% nabavne vrijednosti dugotrajne imovine. Društvo je nabavilo imovinu iz projekta na dan 1.1., a procijenjeni vijek upotrebe dugotrajne imovine je 5 godina. Društvu su odobrena i isplaćena sredstva tijekom tekućeg razdoblja.

Odgovorite, koje iznose će trgovačko društvo X po spomenutim transakcijama, ovisno o računovodstvenoj politici evidentiranja državnih potpora prema MRS 20, (metoda

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

odgođenog prihoda ili metoda neto vrijednosti), objaviti u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti i izvještaju o financijskom položaju na dan 31.12. istog razdoblja za:

- a) vrijednost dugotrajne imovine
- b) prihod od državnih potpora.

Odgovor:

- a) **80 jedinica** (prema metodi odgođenog prihoda) **ili 16 jedinica** (prema metodi neto vrijednosti)
- a) **16 jedinica** (prema metodi odgođenog prihoda) **ili 0 jedinica** (prema metodi neto vrijednosti)

(2 boda)

Izračun:

1. *Primjena metode odgođenog prihoda (bruto evidentiranje)* - nabavna vrijednost imovine ostaje 100 jedinica, a državna potpora od 80 jedinica evidentira se kao odgođeni prihod koji se postupno priznaje tijekom vijeka trajanja imovine.

- a) Vrijednost dugotrajne imovine
 - o Nabavna vrijednost: 100 jedinica (ne umanjuje se za potporu)
 - o Amortizacija za 1 godinu (31.12.): $100 \text{ jedinica} / 5 \text{ godina} = 20 \text{ jedinica}$
 - o Preostala vrijednost na dan 31.12.: $100 - 20 = 80 \text{ jedinica}$
- b) Prihod od državnih potpora
 - o Priznati prihod za 1 godinu: $80 \text{ jedinica} / 5 \text{ godina} = 16 \text{ jedinica}$

2. *Primjena metode neto vrijednosti (smanjenje nabavne vrijednosti)* - smanjenje nabavne vrijednosti imovine tretiranjem potpore kao odbitne stavke. Državna potpora od 80 jedinica smanjuje nabavnu vrijednost imovine, pa se amortizacija računa na smanjenu vrijednost.

- a) Vrijednost dugotrajne imovine
 - o Nabavna vrijednost: 100 jedinica
 - o Sufinanciranje (državna potpora): -80 jedinica
 - o Neto vrijednost dugotrajne imovine na dan 1.1.: $100 - 80 = 20 \text{ jedinica}$
 - o Amortizacija za 1 godinu (31.12.): $20 \text{ jedinica} / 5 \text{ godina} = 4 \text{ jedinice}$
 - o Preostala vrijednost na dan 31.12.: $20 - 4 = 16 \text{ jedinica}$
- b) Prihod od državnih potpora
 - o Nema posebno evidentiranog prihoda jer je potpora uključena u smanjenje nabavne vrijednosti.
 - o Prihod od državnih potpora: 0 jedinica

Oba pristupa su ispravna prema MSFI-ju, a izbor ovisi o računovodstvenoj politici trgovačkog društva X.

Tema: Računovodstvo poljoprivrede

Pitanje:

21. Trgovačko društvo Sigurnost d.d., veliki poduzetnik, pruža zaštitarske usluge lokalnim poduzetnicima. Zaštitarska služba raspoređuje pse čuvare i njihove vodiče u objekte

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

klijenata. Sigurnost d.d. kupuje pse čuvare dok su štenci i treniraju ih vodiči koji su zaposlenici društva.

Trgovačko društvo Sigurnost d.d. će pse čuvare priznavati i mjeriti u skladu s:

- a) MRS 2, *Zalihe*
- b) **MRS 16, *Nekretnine, postrojenja i oprema***
- c) MRS 41, *Poljoprivreda*
- d) ili MRS 16, *Nekretnina, postrojenja i opreme* ili MRS 41, *Poljoprivreda*, ovisno o odluci Uprave društva.

(1 bod)

Tema: Računovodstvo za istraživanje i procjenu mineralnih resursa

Pitanje:

22. Trgovačko društvo Magma d.d., veliki poduzetnik, je u procesu obavljanja aktivnosti istraživanja i procjene mineralnih resursa u geografskom području koje promatra i obračunava kao jednu jedinicu koja stvara novac. Na tom geografskom području planira preko 500 istraživačkih bušenja (bušotina). Ima računovodstvenu politiku kapitalizacije troškova za aktivnosti istraživanja i procjene mineralnih resursa. Nastali su troškovi istraživačkog bušenja za prvu bušotinu za koju se na kraju pokaže da je "suha".

Odgovorite, jesu li ti troškovi istraživačkog bušenja te bušotine prihvatljivi za kapitalizaciju?

- a) ne, budući da društvo ne očekuje buduće ekonomske koristi od bušotine jer je bušotina „suha“ troškovi istraživačkog bušenja ne mogu se kapitalizirati.
- b) **da, budući da društvo promatra područje istraživanja kao jedinicu koja stvara novac, a ne dijeli ga na više odvojenih komponenti, trošak suhe bušotine može se kapitalizirati jer je doprinio saznanju o području interesa u cjelini.**
- c) ne, jer se troškovi istraživanja nikada ne mogu kapitalizirati u skladu s MRS 38, *Nematerijalna imovina*
- d) ovisno o odluci uprave društva.

(1 bod)

Tema: Računovodstvo primanja zaposlenih

Pitanje:

23. Trgovačko društvo ima plan jubilarnih nagrada. Sadašnja vrijednost plana jubilarnih nagrada na dan 1.1.2024. iznosi 344.751 eura izračunato uz primjenu diskontne stope od 10%. Trošak jubilarnih nagrada za 2024. iznosi 36.987 eura. Na kraju 2024. diskontna stopa se smanjila na 9% te sadašnja vrijednost plana jubilarnih nagrada na dan 31.12.2024. iznosi 425.751 eura. Pretpostavlja se da su sve ostale činjenice ostale nepromijenjene.

Na temelju navedenog, izračunajte aktuarski dobitak/gubitak za 2024. godinu?

Odgovor: **aktuarski gubitak 9.538 EUR**

(2 boda)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Izračun:

Aktuarski gubitak = SV obveze na 31.12.2024. – (SV obveze na 1.1.2024. x (1 + diskontna stopa) + trošak jubilarnih nagrada za 2024)

Aktuarski gubitak = 425.751 – (344.751 x 1,1 + 36.987) = 9.538

Tema: Računovodstvo ugovora o osiguranju

Pitanje:

24. Osiguravajuće društvo je nedavno preuzelo portfelj ugovora o životnom osiguranju. MSFI 17, *Ugovori o osiguranju*, zahtijeva od subjekata da priznaju i mjere ugovore o osiguranju, pružajući sveobuhvatan model za obveze osiguranja. Jedna od ključnih komponenti MSFI 17 je izračun marže za ugovorenu uslugu, koja predstavlja nezarađenu dobit ugovora o osiguranju koja će se priznati kako su usluge pružene.

Podaci s kojima osiguravajuće društvo (subjekt) raspolaže su:

- datum početnog priznavanja: 1.1.2022.
- razdoblje pokrivenosti: 10 godina
- očekivani ukupni novčani priljevi (sadašnja vrijednost): 500.000 eura
- očekivani ukupni novčani odljevi (sadašnja vrijednost): 350.000 eura
- diskontna stopa pri početnom priznavanju: 4% godišnje
- očekivani zahtjevi nastali ravnomjerno tijekom razdoblja pokrića
- nema novčanih tokova od pribave osiguranja
- nema promjena u procjenama budućih novčanih tokova ili diskontnih stopa nakon početnog priznavanja.

Na temelju navedenog, odgovorite na sljedeća pitanja:

a) Izračunajte početnu maržu za ugovorenu uslugu na datum priznavanja (1.1.2022.).

Odgovor: **150.000 EUR**

(2 boda)

Izračun:

Očekivani ukupni novčani priljevi	500.000
Očekivani ukupni novčani odljevi	350.000
Početna marža za ugovorenu uslugu (PV novčanih priljeva - PV novčanih odljeva = 500.000 - 350.000)	150.000

b) Odredite maržu za ugovorenu uslugu koji će se priznati u dobiti i gubitku za prvu godinu (2022.).

Odgovor: **15.000 EUR**

(2 boda)

Izračun:

Početna marža za ugovorenu uslugu	150.000
Razdoblje pokrivenosti	10

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Marža za ugovorenu uslugu priznata svake godine (Početna marža za ugovorenu uslugu / Razdoblje pokrivenosti marže za ugovorenu uslugu priznate svake godine)	15.000
--	--------

Teme: Izvještavanje po poslovnim segmentima i Objavljivanje informacija o povezanim osobama

Pitanje:

25. Trgovačko društvo XY d.o.o. sastavlja financijske izvještaje za 2024.. Tijekom 2024. vlasnik 75%-tnog udjela u temeljnom kapitalu XY d.o.o., fizička osoba Marko Markić, obavijestio je da je njegova supruga stekla kontrolni utjecaj, tj. 80% udjela u temeljnom kapitalu trgovačkog društva ABC d.o.o., ali se ne radi o značajnom dobavljaču XY d.o.o. U vezi s objavljivanjem informacija o povezanim osobama u bilješkama uz financijske izvještaje za 2024., XY d.o.o.:

- a) transakcije s ABC d.o.o., neće objaviti kao transakcije s povezanom osobom jer XY d.o.o. ne kontrolira niti nema značajan utjecaj nad ABC d.o.o.
- b) transakcije s ABC d.o.o., će objaviti kao transakcije s povezanom osobom jer je ABC d.o.o. tijekom 2024. postalo ovisno društvo XY d.o.o.
- c) **transakcije s ABC d.o.o., će objaviti kao transakcije s povezanom osobom jer supruga vlasnika XY d.o.o. ima kontrolni utjecaj u ABC d.o.o.**
- d) ništa od navedenog.

(2 boda)

Teme: Računovodstvo pridruženih subjekata, Računovodstvo zajedničkih poslova i Računovodstvo poslovnih spajanja

Pitanje:

26. Na koji način se uobičajeno dokazuje postojanje značajnog utjecaja sukladno zahtjevima HSFI 2, *Konsolidirani financijski izvještaji*?

- a) isključivo dokazom vlasništva bez upravljačkih prava
- b) samostalnim donošenje politika
- c) **pribavljanjem bitnih tehničkih informacija**
- d) odsustvo poslovnih odnosa s društvom povezanim sudjelujućim interesom.

(1 bod)

Pitanje:

27. Kako se tretira dugotrajna imovina stečenika koja je namijenjena za prodaju na datum stjecanja sukladno zahtjevima HSFI 2, *Konsolidirani financijski izvještaji*?

- a) priznaje se po trošku nabave bez umanjenja za troškove prodaje
- b) **priznaje se po fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje**
- c) priznaje se po fer vrijednosti bez obzira na troškove prodaje
- d) priznaje se samo ako zadovoljava kriterije buduće ekonomske koristi za stjecatelja.

(1 bod)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Tema: Priznavanje i mjerenje udjela u ovisnim i pridruženim subjektima te zajedničkim pothvatima u nekonsolidiranim financijskim izvještajima

Pitanje:

28. Primjenom metode troška, kada ulagatelj priznaje prihod po osnovi stečenih vlasničkih udjela u drugom subjektu sukladno zahtjevima HSFI 2, *Konsolidirani financijski izvještaji*?

- a) priznaje prihod proporcionalno rastu fer vrijednosti ulaganja udjela u društvu, čije vlasničke udjele drži
- b) priznaje prihod tek nakon što je dobit društva, čije vlasničke udjele drži, izglasana, i to u visini prava na udjel u dobiti**
- c) priznaje prihod odmah nakon stjecanja ulaganja vlasničkih udjela drugog društva
- d) priznaje prihod po osnovi fer vrijednosti primljene dividende.

(1 bod)

Tema: Priprema i prezentiranje godišnjih financijskih izvještaja i godišnjeg izvješća

Pitanje:

29. Trgovačko društvo Usluge d.d. objavilo je za 2024. sljedeći izvještaj o financijskom položaju (bilancu) i račun dobiti i gubitka koji su sastavljeni primjenom MSFI-a:

Izvještaj o financijskom položaju (bilanca)

Opis	(u 000 EUR)	(u 000 EUR)
	31.12.2023.	31.12.2024.
Postrojenja i oprema (trošak nabave)	910.150	1.057.300
Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	(436.000)	(388.040)
Zalihe trgovačke robe	55.590	52.320
Potraživanja od kupaca	49.050	44.690
Novčana sredstva	31.501	50.140
Unaprijed plaćeni troškovi	4.033	4.469
UKUPNA IMOVINA	614.324	820.879
Temeljni kapital	381.500	436.000
Kapitalne rezerve	49.050	59.950
Zadržana dobit	129.819	157.969
Obveze za dugoročne kredite	-	109.000
Obveze prema dobavljačima	40.330	35.425
Obveze prema dioničarima	-	10.000
Obveze prema zaposlenima	8.175	4.905
Obveze za poreze i doprinose za plaće	5.450	7.630
UKUPNO KAPITAL I OBVEZE	614.324	820.879

Račun dobiti i gubitka za razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024.

Opis	(u 000 EUR)
Prihod od prodaje	882.900
Troškovi prodane robe	(501.400)
Bruto marža	381.500
Troškovi amortizacije	(32.700)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Ostali administrativni troškovi	(191.295)
Troškovi poreza i doprinosa	(75.755)
Dobit prije oporezivanja	81.750
Porez na dobit	0
Dobit nakon oporezivanja	81.750

U glavnoj knjizi evidentirane su sljedeće promjene u 2024.:

- sukladno odluci Skupštine, isplaćena je dividenda u iznosu od 43.600.000 eura
- na izvanrednoj Skupštini donijeta je odluka o dodatnoj isplati dividende u iznosu 10.000.000 eura
- izdane su nove dionice nominalne vrijednosti 54.500.000 eura koje su prodane na primarnom tržištu po prodajnoj vrijednosti od 65.400.000 eura
- postrojenje troška nabave 89.660.000 eura i ispravka vrijednosti 80.660.000 eura prodano je za 9.000.000 eura, što je u cijelosti i naplaćeno
- kupljeno je postrojenje za 236.810.000 eura, bez PDV-a, te je tijekom godine obveza prema dobavljaču podmirena u novcu u iznosu od 127.810.000 eura te putem dugoročnog kredita odobrenog od banke B d.d. u iznosu od 109.000.000 eura. Iznos kredita banka je doznačila na račun Usluge d.d. koje je potom izvršilo isplatu dobavljaču dodatnog postrojenja.

Na temelju navedenih informacija i poslovnih promjena sastavite izvještaj o novčanim tokovima trgovačkog društva Usluge d.d. za razdoblje od 1.1.2024. do 31.12.2024. i odgovorite na sljedeća pitanja:

a) Koliko iznosi novčani tok iz poslovnih aktivnosti?

Odgovor: **115.649 EUR**

(2 boda)

b) Koliko iznosi novčani tok iz investicijskih aktivnosti?

Odgovor: **-227.810 EUR**

(2 boda)

c) Koliko iznosi novčani tok iz financijskih aktivnosti?

Odgovor: **130.800 EUR**

(2 boda)

Izračun:

Dobit prije poreza	81.750
Amortizacija	32.700
Smanjenje zaliha robe	3.270
Smanjenje potraživanja	4.360
Povećanje AVR	-436

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Smanjenje obveza prema dobavljačima	-4.905
Smanjenje obveza prema zaposlenima	-3.270
Povećanje obveza za poreze	2.180
NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI	115.649
Primitci od prodaje postrojenja	9.000
Kupnja postrojenja	-236.810
NOVČANI TOK IZ INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	-227.810
Izdavanje dionica	65.400
Isplata dividendi	-43.600
Primljeni kredit	109.000
NOVČANI TOK IZ FINACIJSKIH AKTIVNOSTI	130.800

Pitanje:

30. Prema podacima iz bilance na 31.12.2023. trgovačko društvo Savjetnik d.o.o., obveznik primjene HSFI, imalo je sljedeća stanja imovine, obveza i kapitala:

Opis	31.12.2023.
Temeljni kapital	40.000
Zemljište	90.000
Odgođena porezna obveza (FI)	320
Oprema	17.200
Ispravak vrijednosti opreme	(6.880)
Rezerve fer vrijednosti	2.880
Obveze za kratkoročne kredite	8.400
Novac na računu	12.400
Potraživanja od kupaca	17.200
Dugotrajna financijska imovina (250 dionica – raspoloživo za prodaju)	14.000
Ispravak vrijednosti dugotrajne financijske imovine	3.200
Obveze prema dobavljačima	16.800
Zadržana dobit	28.320
Dobit tekuće godine 2023.	50.400

Tijekom 2024. dogodile su se sljedeće promjene:

- otplaćen je dio kredita u iznosu od 6.000 eura, od čega su kamate 290 eura
- po odluci Skupštine dobit prethodne godine prenesena je u zadržanu dobit naplaćeno je potraživanje od kupaca u ukupnom iznosu 9.000 eura
- pružena je usluga savjetovanja u iznosu 174.000 eura, od čega je 80% naplaćeno
- za potrebe reprezentacije utrošeno je 1.300 eura (uključen PDV); dugovanje namireno
- kupljene 10 kom dionica na burzi po cijeni od 1.200 eura za dionicu, troškovi brokera u iznosu od 100 eura plaćeni sa žiroračuna (ovo ulaganje razvrstano je u skupinu „po fer vrijednosti kroz RDG“)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

- obračunana je amortizacija opreme, stopa amortizacije 10%, ostatak vrijednost neznačajan
- obračunane i isplaćene su plaće radnika u iznosu 120.000 eura
- po izglasanoj dividendi temeljem kupljenih dionica (raspoloživo za prodaju) društvo je primilo dividende u iznosu 1.200 eura
- tržišna vrijednost dionica raspoloživih za prodaju na kraju godine je 75 eura, dok je tržišna vrijednost dionica po fer vrijednosti kroz RDG 1.100 eura
- društvo skupinu zemljišta naknadno vrednuje po metodi revalorizacije; procijenjena tržišna vrijednost zemljišta na kraju 2024. iznosi 110.000 eura
- ostali plaćeni troškovi administracije iznose 14.700 eura.

Temeljem navedenih informacija i nastalih poslovnih promjena, obračunajte rezultat poslovanja prije poreza na dobit.

Odgovor: **36.090 EUR**

(2 boda)

Izračun:

Račun dobiti i gubitka:

Prihod od pružanja usluga	174.000
Trošak plaća	120.000
Amortizacija	1.720
Reprezentacija	1.300
Trošak brokera	100
Ostali troškovi administracije	14.700
Prihod od dividendi	1.200
Nerealizirani gubitak	1.000
Trošak kamata	290
UKUPNI PRIHODI	175.200
UKUPNI RASHODI	139.110
DOBIT PRIJE OPOREZIVANJA	36.090

Teme: Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine i Financijsko izvještavanje u hiperinflacijskim gospodarstvima

Pitanje:

31. Trgovačko društvo XY d.o.o., obveznik primjene MSFI-a, ima poslovnu godinu koja završava 31.12.2024. godine. Društvo sastavlja financijske izvještaje (skraćeni set) za razdoblje tijekom godine u skladu s MRS 34, *Financijsko izvještavanje za razdoblja tijekom godine*. Financijski izvještaji za razdoblja tijekom godine sastavljaju se na kvartalnoj osnovi. XY d.o.o. sastavlja financijske izvještaje za drugi kvartal 2025., tj. na 30.6.2025. godine.

Primjereno prezentiranje izvještaja o financijskom položaju i izvještaja o sveobuhvatnoj dobiti je na sljedeći način:

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

- a) Izvještaj o financijskom položaju sa stanjem na dan 30.6.2025. te usporedno stanje na 30.6.2024., a izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 1.1.2025. do 30.6.2025., sa usporednim podacima za razdoblje od 1.1.2024. do 30.6.2024.
- b) Izvještaj o financijskom položaju sa stanjem na dan 30.6.2025. te usporedno stanje na 31.12.2024., a izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 1.1.2025. do 30.6.2025. i za razdoblje od 1.4.2025. do 30.6.2025., sa usporednim podacima za razdoblje od 1.1.2024. do 30.6.2024. i za razdoblje od 1.4.2024. do 30.6.2024.**
- c) Izvještaj o financijskom položaju sa stanjem na dan 30.6.2025. te usporedno stanje na 30.6.2024., a izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 1.1.2025. do 30.6.2025. i za razdoblje od 1.4.2025. do 30.6.2025., sa usporednim podacima za razdoblje od 1.1.2024. do 30.6.2024. i za razdoblje od 1.4.2024. do 30.6.2024.
- d) Izvještaj o financijskom položaju sa stanjem na dan 30.6.2025. te usporedno stanje na 31.12.2024., a izvještaj o sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 1.1.2025. do 30.6.2025., sa usporednim podacima za razdoblje od 1.1.2024. do 30.6.2024.

(2 boda)

Tema: Konsolidacija financijskih izvještaja

Pitanje:

32. Koji je uvjet za priznavanje stavki odgođenog poreza pri konsolidaciji sukladno zahtjevima HSFI 2, *Konsolidirani financijski izvještaji* ?

- a) da je prihod grupe veći od 20% u usporedbi s prethodnim razdoblje
- b) da će porezni trošak za jednog poduzetnika obuhvaćenog konsolidacijom nastati u doglednoj budućnosti**
- c) da postoji dugotrajna imovina koja je klasificirana kao namijenjena prodaji
- d) da su svi članovi grupe unutar istog poreznog sustava.

(1 bod)

Tema: Specifičnosti računovodstva statusnih promjena

Pitanje:

33. Sukladno MRS 28, *Ulaganja u pridružena društva i zajedničke pothvate*, ulagatelj u pridruženi subjekt primjenjuje metodu udjela za obračun udjela u pridruženom subjektu i to od datuma stjecanja udjela. Ako udjel u pridruženom subjektu postane udjel u zajedničkom pothvatu, ulagatelj će postupiti na sljedeći način:

- a) prestat će primjenjivati metodu udjela i udjel u zajedničkom pothvatu će obračunavati primjenom metode proporcionalne konsolidacije
- b) prestat će primjenjivati metodu udjela i udjel u zajedničkom pothvatu će mjeriti po fer vrijednosti, s time da će promjene fer vrijednosti između dva izvještajna datuma priznati u dobit ili gubitak ili u ostalu sveobuhvatnu dobit, ovisno o tome što je primjerenije
- c) prestat će primjenjivati metodu udjela i udjel u zajedničkom pothvatu će mjeriti po knjigovodstvenoj vrijednosti
- d) nastaviti će primjenjivati metodu udjela.**

(1 bod)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Tema: Specifičnosti računovodstva i financijskog izvještavanja društava u predstečajnoj nagodbi i izvanrednoj upravi

Pitanje:

34. Dužnik je zbog ispunjenja uvjeta propisanih Zakonom pokrenuo postupak predstečajne nagodbe čiji je plan prihvaćen i predstečajna nagodba sklopljena s danom 31.3.2024.. Prema sklopljenoj predstečajnoj nagodbi dužnik će obveze prema vjerovnicima namiriti na način da se od utvrđenog iznosa duga otpisuju kamate, od preostalog iznosa duga otpisuje se 30% (glavnice), te se ukupni preostali iznos reprogramira na četiri godine, uz poček od 1 godine (1 + 3), i primjenjuje se godišnja kamatna stopa koja je jednaka tržišnoj kamatnoj stopi. Navedene iznose dužnik će namiriti u jednakim mjesečnim obrocima.

Plan otplate od 4 godine (1 godina počeka + 3 godine otplate), počinje teći danom sklapanja predstečajne nagodbe pred sudom, te istekom jedne godine od dana sklapanja nagodbe završava poček od jedne godine, a mjesečni obroci uvećani za navedenu godišnju kamatnu stopu dospijevaju na način da prvi obrok otplate dospijeva protekom 30-og dana od dana isteka jednogodišnjeg roka počeka, a svaki sljedeći obrok dospijeva protekom 30-og dana od dospijeca prethodnog obroka.

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Obveza prema dobavljaču 1 (d.o.o.)	63.500,00
2.	Obveza prema dobavljaču 2 (d.o.o.)	162.500,00
3.	Obveza prema dobavljaču 3 (d.o.o.)	550.000,00
4.	Obveza prema Poreznoj upravi	70.000,00

Prema rješenju o sklopljenoj predstečajnoj nagodbi dobavljači - dužnici otpisuju sljedeće iznose:

Red. br.	Vjerovnik	Utvrđeni iznos tražbine nakon prijetoja	Iznos umanjenja (kamate)	Iznos umanjenja (30%)	Ukupan iznos nakon umanjenja	Mjesečne rate otplate bez kamata
1.	Dobavljač 1 (d.o.o.)	63.500,00	6.773,33	19.050,00	37.676,67	1.046,57
2.	Dobavljač 2 (d.o.o.)	162.500,00		48.750,00	113.750,00	3.159,72
3.	Dobavljač 3 (d.o.o.)	550.000,00	58.666,67	165.000,00	326.333,33	9.064,81
4.	Porezna uprava	70.000,00		21.000,00	49.000,00	1.361,11

Stanje u knjigovodstvu nakon provedenih knjiženja je:

Red. br.	Opis	Iznos
1.	Obveza prema dobavljaču 1 (d.o.o.)	37.676,67
2.	Obveza prema dobavljaču 2 (d.o.o.)	113.750,00
3.	Obveza prema dobavljaču 3 (d.o.o.)	326.333,33
4.	Obveza prema Poreznoj upravi	49.000,00

U financijskim izvještajima na dan izvještavanja, u ovom slučaju 31.12.2024., koliki iznosi će biti na sljedećim pozicijama:

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

- a) Kratkoročne obveze prema dobavljačima
- b) Kratkoročne obveze za poreze, doprinose i slična davanja.

Odgovor:

a) **119.439,90 EUR**

(2 boda)

b) **12.249,99 EUR**

(2 boda)

Izračun:

a) Mjesečne rate otplate bez kamata x 9 mj (1.4.-31.12.2024.)

$$(1.046,57 \times 9) + (3.159,72 \times 9) + (9.064,81 \times 9) = \\ 9.419,13 + 28.437,48 + 81.583,29 = 119.439,90$$

b) Mjesečne rate otplate bez kamata x 9 mj (1.4.-31.12.2024.)

$$(1.361,11 \times 9) = 12.249,99$$

Tema: Specifičnosti računovodstva i financijskog izvještavanja društava u stečaju i likvidaciju te društava koja prestaju na drugi način

Pitanje:

35. Na početku godine (1.1.2024.) trgovačko društvo X d.o.o. u stečaju, ima u svojoj imovini strojeve nabavne vrijednosti 400.000,00 eura koji su u cijelosti amortizirani (knjigovodstvena vrijednost im je 0), računala nabavne vrijednosti 5.000,00 eura (pojedinačne vrijednosti manje od 665,00 eura – sitan inventar i otpisana su u cijelosti) i 500 kg otpadnog željeza procijenjene vrijednosti 1.200,00 eura. Donosi se odluka o davanju strojeva na zbrinjavanje u trgovačko društvo Odvoz d.o.o. koje je ispostavilo dokument o preuzimanju. Dva računala se prodaju fizičkoj osobi za 500,00 eura (vrijednost 400,00 eura + 25 % PDV-a 100,00 eura), a ostala se daju na zbrinjavanje u Odvoz d.o.o. Otpadno željezo prodaje se Odvoz d.o.o. uz prijenos porezne obveze po računu na 1.200,00 eura. Prodana imovina je odmah i naplaćena u gotovini odnosno na transakcijski račun. Primljen je račun za zbrinjavanje na 250,00 eura (vrijednost 200,00 eura + 25 % PDV-a 50,00 eura) koji je plaćen s transakcijskog računa.

Na osnovu navedenih poslovnih događaja u X d.o.o. u stečaju, odgovorite na sljedeća pitanja:

- a) Koje je stanje dugotrajne imovine na dan 1.1. 2024.
- b) Koje je stanje zaliha na dan 1.1. 2024.

Odgovor:

a) **0,00 EUR**

(2 boda)

b) **1.200,00 EUR**

(2 boda)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Izračun:

Red.br.	Opis	Duguje	Potražuje
1.	Početno stanje		
	Strojevi	400.000,00	
	Ak.amort.strojeva		400.000,00
	Računala u uporabi	5.000,00	
	Otpis računala u uporabi		5.000,00
2.	Zaliha otpadnog željeza	1.200,00	
	Ak.amort.strojeva	400.000,00	
3.	Strojevi		400.000,00
	Računala u uporabi		5.000,00
4.	Otpis računala u uporabi	5.000,00	
	Potraživanja od kupaca	500,00	
	Obveza za PDV 25%		100,00
5.	Prihod od prodaje sitnog inventara		400,00
	Potraživanja od kupaca	1.200,00	
6.	Prihod od prodaje otpadnog željeza		1.200,00
	Trošak zaliha materijala	1.200,00	
7.	Zaliha otpadnog željeza		1.200,00
	Obveze prema dobavljačima		250,00
	Potraživanja za pretporez 25%	50,00	
8.	Trošak ostalih usluga	200,00	
	Obveza za PDV 25%	100,00	
	Potraživanja za pretporez 25%		50,00
	Obveza plaćanja PDV-a na kraju razd.		50,00

Područje 4.

Računovodstvo neprofitnih organizacija i proračunsko računovodstvo

Računovodstvo, analiza financijskih izvještaja i procjena vrijednosti poslovnih cjelina			
	Područja ispitnog modula		Teme područja ispitnog modula
4	Računovodstvo neprofitnih organizacija i proračunsko računovodstvo	1	Računovodstvo neprofitnih organizacija
		2	Proračunsko računovodstvo

Broj pitanja u ispitnom testu: 3 (tri)

Broj bodova: 3 (tri)

Vrsta pitanja: 1 i/ili 2

Tema: Računovodstvo neprofitnih organizacija

Pitanje:

1. Neprofitna organizacija je pribavila rješenje za organiziranje humanitarne akcije za pomoć stradalima u poplavama. Humanitarna akcija se provodi u razdoblju od 1.7. do 31.12.2024.. Neprofitna organizacija je razdoblju provođenja humanitarne akcije prikupila ukupno 50.000 eura koje će proslijediti krajnjim korisnicima na područjima pogođenima poplavama.

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Kako neprofitna organizacija treba evidentirati uplaćena sredstva humanitarne akcije na transakcijski račun?

- a) kao prihod od donacije
- b) kao odgođeno priznavanje prihoda
- c) kao vlastite izvore od osnivača i od poslovanja
- d) kao obvezu za prikupljena sredstva pomoći.**

(1 bod)

Pitanje:

2. Neprofitna organizacija je u siječnju 2024. od Banke d.d. dobila donaciju rabljenih računala te im procijenila vrijednost na ukupno 6.000 eura. Do kraja siječnja ih je stavila u upotrebu. Prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe od 4 godina. Obračunata amortizacija za dobivenu imovinu za 2024. iznosi 1.375 eura pa je na dan 31.12.2024. sadašnja vrijednost imovine 625 eura.

U kojem iznosu neprofitna organizacija treba priznati prihod od donacije za 2024. godinu?

- a) 6.000 eura
- b) 1.375 eura**
- c) 1.500 eura
- d) 4.625 eura.

(1 bod)

Tema: Proračunsko računovodstvo

Pitanje:

3. Prihodi i rashodi u proračunskom računovodstvu priznaju se u primjenu:

- a) novčanog računovodstvenog načela
- b) modificiranog novčanog računovodstvenog načela
- c) računovodstvenog načela nastanka događaja
- d) modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja.**

(1 bod)

Područje 5.

Propisi u vezi s pripremom godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata nadzora HNB-a i HANFA-e

Računovodstvo, analiza financijskih izvještaja i procjena vrijednosti poslovnih cjelina			
	Područja ispitnog modula		Teme područja ispitnog modula
5	Propisi u vezi s pripremom godišnjih financijskih izvještaja i godišnjih konsolidiranih	1	Specifičnosti računovodstva i financijskog izvještavanja subjekata pod nadzorom HNB-a

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

	financijskih izvještaja subjekata nadzora Hrvatske narodne banke (HNB) i Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga (HANFA)		
		2	Specifičnosti računovodstva i financijskog izvještavanja subjekata pod nadzorom HANFA-e

Broj pitanja u ispitnom testu: 3 (tri)

Broj bodova: 3 (tri)

Vrsta pitanja: 1 i/ili 2

Tema: Specifičnosti računovodstva i financijskog izvještavanja subjekata pod nadzorom HNB-a

Pitanje:

1. Kreditna institucija ima četiri (4) sudska spora koji se vode protiv nje kao postupci pokrenuti pred sudom u kojima je Kreditna institucija pasivno legitimirana te čija posljedica, ako ih izgubi, može biti povećanje obveza Kreditne institucije i odljev novčanih sredstava za podmirenje tih obveza („sudski sporovi“).

Sudski sporovi, s njihovom vrijednošću i procjenama odljeva novčanih sredstava, su:

Sudski spor	Vrijednost spora	Procjena odljeva novčanih sredstava
1	150.000.000	5%
2	1.000.000	65%
3	23.000.000	13%
4	38.500.000	72%

Aktiva Kreditne institucije, prema revidiranim financijskim izvještajima iz prethodne godine, iznosila je 1.000.000.000 eura.

Na temelju navedenog, a sukladno zahtjevima *Odluke o obvezi rezerviranja sredstava za sudske sporove koji se vode protiv kreditne institucije*, odgovorite:

U koju rizičnu skupinu A, B ili C, se raspoređuje sudski spor pod brojem 3, s obzirom na procjenu gubitka u sudskim sporovima, izražen u postocima u gore navedenoj tablici.

Odgovor: **B**

(1 bod)

Objašnjenje:

Hrvatska narodna banka donijela je Odluku o obvezi rezerviranja sredstava za sudske sporove koji se vode protiv kreditne institucije. Istom Odlukom propisuje se:

- *način i postupak evidentiranja i praćenja sudskih sporova koji se vode protiv kreditne institucije,*

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

- *kriteriji za raspoređivanje sudskih sporova koji se vode protiv kreditne institucije u rizične skupine*
- *način i postupak provođenja obveze rezerviranja.*

Članak 6. Odluke

(1) Kreditna institucija dužna je sudski spor rasporediti u rizičnu skupinu A, B ili C ovisno o procjeni gubitka u sudskom sporu, izraženoj u postocima i apsolutnom iznosu.

(2) Iznimno od stavka 1. ovog članka, sudski spor za koji je rezerviranje obuhvaćeno paušalnim iznosom iz članka 8. stavka 5. ove Odluke kreditna institucija nije dužna pojedinačno raspoređivati u rizičnu skupinu odnosno procjenjivati gubitak u sudskom sporu.

(3) Kreditna institucija dužna je u rizičnu skupinu A rasporediti sudski spor za koji je utvrđeno nepostojanje rizika gubitka odnosno za koji se procjenjuje odljev novčanih sredstava u iznosu manjem od 10% cjelokupnog iznosa.

(4) Kreditna institucija dužna je u rizičnu skupinu B rasporediti sudski spor za koji je utvrđeno postojanje rizika gubitka odnosno za koji se procjenjuje odljev novčanih sredstava u rasponu od 10% do 70% cjelokupnog iznosa.

(5) Kreditna institucija dužna je u rizičnu skupinu C rasporediti sudski spor za koji je utvrđeno postojanje visokog rizika gubitka odnosno za koji se procjenjuje odljev novčanih sredstava u iznosu većem od 70% cjelokupnog iznosa.

Tema: Specifičnosti računovodstva i financijskog izvještavanja subjekata pod nadzorom HANFA-e

Pitanja:

2. Leasing društva pripremaju izvještaj o izračunu kapitala leasing društva na temelju zahtjeva Zakona o leasingu i Pravilnika o kapitalu leasing društva, kojeg dostavljaju HANFA-i, a koji godišnji izračun kapitala leasing društva je predmet revizije pri čemu neovisni revizor izdaje izvješće neovisnog revizora s neovisno izraženim uvjerenjem.

Leasing društvo Leasing d.o.o. pripremilo je godišnje financijske izvještaje za godinu koja je završila 31. prosinca 202X., koji su revidirani od strane neovisnog revizora, koji je izrazio nemodificirano mišljenje o tim godišnjim financijskim izvještajima. Navedeni godišnji financijski izvještaji, između ostalih, sadrže Izvještaj o financijskom položaju Leasing d.o.o., kako slijedi u nastavku:

Opis pozicije	Bilješka	31. prosinac 202X.
Imovina		
Novac i novčani ekvivalenti		13.529
Potraživanja po osnovi financijskog najma, umanjena za nezarađene buduće prihode		142.912
Potraživanja po osnovi operativnog najma		3.404
Imovina dana u operativni najam		17.534
Nekretnine i oprema		223
Ulaganja u nekretnine		4.491
Imovina s pravom korištenja		710
Nematerijalna imovina	1	2.950
Odgodena porezna imovina		780
Zalihe		80
Ostala imovina		4.410

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Ukupna imovina		191.023
Obveze		
Uzeti kamatonosni zajmovi		131.900
Jamstveni depoziti klijenata		51.507
Obveza za porez na dobit		412
Obveze po najmovima		662
Ostale obveze		1.435
Rezerviranja za obveze i troškove		4.125
Ukupne obveze		190.041
Kapital i rezerve		
Temeljni kapital		4.000
Preneseni gubici	2	-3.018
Ukupno kapital i rezerve		982
Ukupne obveze, kapital i rezerve		191.023

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje, između ostalog, sadrže sljedeće:

Bilješke		
1	Nematerijalna imovina se odnosi na sljedeće stavke:	
	Software	2.650
	Goodwill	300
		2.950
2	Iznos prenesenih gubitaka odnosi se na sljedeće stavke:	
	Preneseni gubici iz prethodnih razdoblja	-3.668
	Dobit tekuće godine*	650
		-3.018

**za potrebe izračuna iznosa Dobiti tekuće godini: nije bilo isplaćene dividende, plaćenih poreza i drugih obveza iz dobiti u razdoblju izvještavanja. Dobit je utvrđena od članova, odnosno raspoređena je sukladno odluci glavne skupštine leasing društva o upotrebi dobiti.*

3	Društvo nema stečene vlastite dionice
4	Društvo nema druge rezerve kapitala
5	Društvo nema nerealizirani gubitak financijske imovine raspoložive za prodaju
6	Društvo nema negativne neto-revalorizacijske rezerve

Na temelju navedenih informacija i podataka:

- izračunajte regulatorni kapital leasing društva na datum bilance
- prikažite izračun koristeći priloženi obrazac Izvještaja o izračunu kapitala leasing društva (IIKLD)

Odgovor:

a) **682 EUR**

(1 bod)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

b) Izvještaj o izračunu kapitala leasing društva (IIKLD)

Oznaka pozicije		Opis pozicije	Iznos u eurima
1	2	3	4
1		1. Temeljni kapital	4.000
2		1.1. Uplaćeni poslovni udjeli	4.000
3		1.2. Uplaćene redovne dionice	
4		1.3. Uplaćene kumulativne dionice	
5		2. Rezerve formirane iz dobiti nakon oporezivanja	650
6		2.1. zakonske rezerve	0
7		2.2. statutarne rezerve	0
8		2.3. rezerve za otkup vlastitih dionica	0
9		2.4. ostale rezerve	0
10		3. Rezerve kapitala	0
11		4. Zadržana dobit	0
12		5. Dobit tekuće godine	650
13		6. Stečeni vlastiti poslovni udjeli	0
14		7. Stečene vlastite dionice	0
15		7.1. redovne dionice	0
16		7.2. nekumulativne povlaštene dionice	0
17		8. Nematerijalna imovina	-300
18		9. Preneseni gubici	-3.668
19		10. Gubitak tekuće godine	0
20		11. Rezerve kapitala	0
21		12. Nerealizirani gubitak financijske imovine raspoložive za prodaju	0
22		13. Negativne neto-revalorizacijske rezerve	0
23		14. Kapital leasing društva	682

(1 bod)

Objašnjenje pozicija:

Oznaka pozicije iz Izvještaja (IIKLD)	Referenca na Pravilnik o kapitalu leasing društva
12 Dobit tekuće godine	Prilog 2, točka 5 Dobit tekuće godine: upisati iznos dobiti tekuće godine koja je utvrđena na osnovi revidiranih godišnjih financijskih izvještaja (neopterećena bilo kojim budućim obvezama – umanjena za isplaćene dividende, plaćene poreze i druge obveze iz dobitka u razdoblju izvještavanja) i usvojena od članova ili dioničara leasing društva odnosno raspoređena je sukladno odluci glavne skupštine leasing društva o upotrebi dobiti.
17 Nematerijalna imovina	Prilog 2, točka 8 Nematerijalna imovina: upisati, s negativnim predznakom, iznos (uključujući i povećanje/višak s osnove revalorizacije) nematerijalne imovine koju karakterizira neizvjesnost buduće koristi, a odnosi se na: goodwill, licencija, patente, zaštitne

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

	znakove i koncesije. Programsko rješenje software) ili programska podrška u razvoju prilikom izračuna osnovnog kapitala ne smatraju se odbitnim stavkama
18 Preneseni gubici	Prilog 2, točka 9 Preneseni gubici: upisati, s negativnim predznakom, iznos gubitaka iz prethodnih poslovnih godina, prikazanih u izvještaju o financijskom položaju leasing društva, koji su utvrđeni na osnovi revidiranih godišnjih financijskih izvještaja i usvojeni od članova ili dioničara, odnosno glavne skupštine leasing društva

Područje 6.

Računovodstvo troškova i upravljačko računovodstvo

Računovodstvo, analiza financijskih izvještaja i procjena vrijednosti poslovnih cjelina			
	Područja ispitnog modula		Teme područja ispitnog modula
6	Računovodstvo troškova i upravljačko računovodstvo	1	Metode procjene zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda
		2	Sustav standardnih troškova i njegova primjena
		3	Sustavi obračuna troškova
		4	Struktura, sadržaj i metodologija sastavljanja glavnog poslovnog plana
		5	Računovodstvo odgovornosti i transferne cijene
		6	Instrumenti i metode strategijskog računovodstva u svrhu pružanja informacija za strateško poslovno odlučivanje

Broj pitanja u ispitnom testu: 5 (pet)

Broj bodova: 12

Vrsta pitanja: 1 i/ili 2 i/ili 3

Teme: Metode procjene zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda, Sustav standardnih troškova i njegova primjena, Sustavi obračuna troškova, Struktura, sadržaj i metodologija sastavljanja glavnog poslovnog plana, Računovodstvo odgovornosti i transferne cijene i Instrumenti i metode strategijskog računovodstva u svrhu pružanja informacija za strateško poslovno odlučivanje

Pitanje:

1. Poslovni subjekt primjenjuje metodu varijabilnih troškova za procjenu vrijednosti zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda za potrebe menadžmenta. Na početku godine početne zalihe proizvodnje i gotovih proizvoda u poslovnom subjektu primjenom varijabilne metode

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

iznosile su 50.000 eura. Tijekom godine u poslovnom subjektu su nastali sljedeći troškovi proizvodnje: troškovi direktnog materijala 15.000 eura, troškovi direktnog rada 5.000 eura, varijabilni opći troškovi proizvodnje 20.000 eura, fiksni opći troškovi proizvodnje 25.000 eura. Normalni kapacitet je iskorišten 80%. Na kraju godine, konačne zalihe proizvodnje i gotovih proizvoda primjenom varijabilne metode iznose 10.000 eura.

Primjenom varijabilne metode, utvrdite iznos priznatih troškova prodanih proizvoda tijekom godine.

Odgovor: **80.000 EUR**
(2 boda)

Izračun:

$$[50.000 + (15.000 + 5.000 + 20.000) - 10.000] = 80.000$$

Pitanje:

2. Poslovni subjekt primjenjuje sustav standardnih troškova. Standardna količina direktnog materijala iznosi 4 kg/kom proizvoda, a standardna cijena direktnog materijala iznosi 10 eura/kg. U toku godine proizvedeno je 100 kom gotovog proizvoda za što je utrošeno 500 kg direktnog materijala. Stvarna nabavna cijena direktnog materijala iznosila je 8 eura/kg.

Temeljem navedenog, utvrdite iznos i vrstu (povoljno/nepovoljno) količinskog odstupanja.

Odgovor: **nepovoljno količinsko odstupanje u iznosu od 1.000 EUR**
(2 boda)

Izračun:

$$(500 \text{ kg} - 400 \text{ kg}^*) \times 10 \text{ eura /kg} = 1.000 \text{ EUR}$$

$$*400 \text{ kg} = 4 \text{ kg/kom} \times 100 \text{ kom}$$

Pitanje:

3. Poslovni subjekt primjenjuje procesni sustav obračuna troškova. U odjelu pripreme na početku godine u proizvodnji je bilo 1.000 t nedovršene proizvodnje iz prošle godine. Tijekom godine započele je proizvodnja 4.000 t proizvoda, od čega je do kraja godine dovršeno 3.000 t, a nedovršeno 2.000 t proizvoda. Na početku godine troškovi nedovršene proizvodnje iz prošle godine iznosili su 100.000 eura, dok su troškovi proizvodnje nastali tijekom godine iznosili 360.000 eura. Ekvivalentne jedinice (ekv. jed.) za nedovršenu proizvodnju iznose 0,80.

Na temelju navedenog, utvrdite koliko iznose troškovi dovršene proizvodnje na kraju godine.

Odgovor: **300.000 EUR**
(2 boda)

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Izračun:

Ekv. jed. = 3.000 (dovršena količina) + 1.600 (nedovršena količina; $2.000 \times 0,8$) = 4.600

Trošak po ekv. jed. = $460.000 / 4.600 = 100$ eura / ekv. jed.

Troškovi dovršene proizvodnje = 3.000×100 eura / ekv. jed. = 300.000 eura

Pitanje:

4. Poslovni subjekt sastavio je plan nabave sirovine X za 2025. prema kojem je u 2025. potrebno nabaviti 5.000 t sirovine X. Prema planu nabave planirana količina zaliha sirovine X na kraju 2025. je 2.000 t, dok je predviđena količina sirovine X na početku 2025. 1.000 t. Planirani trošak nabave sirovine X iznosi 10 eura / t.

Na temelju navedenog, utvrdite planirani utrošak sirovine X u 2025. godini.

Odgovor: **4.000 t**

(2 boda)

Izračun:

Planirana nabava	5.000 t
+ Početne zalihe	1.000 t
- Planirane konačne zalihe	(2.000 t)
Planirani utrošak	4.000 t

Pitanje:

5. Poslovni subjekt primjenjuje ABC metodu. Troškovi koji su nastali u okviru aktivnosti montaže proizvoda u toku godine iznose 200.000 eura. Troškovi montaže proizvoda raspoređuju se na proizvode na temelju strojnih sati. Poslovni subjekt proizvodi dva proizvoda A i B i u toku godinu ukupno je izvršio 4.000 strojnih sati za montažu proizvoda, od čega se na proizvod A odnosilo 2.500 strojnih sati, a na proizvod B 1.500 strojnih sati.

Na temelju navedenog, utvrdite koliki iznos troškova montaže će se rasporediti:

- a) na proizvod A
- b) na proizvod B.

Odgovor:

a) **125.000 EUR**

(2 boda)

b) **75.000 EUR**

(2 boda)

Izračun:

Trošak po strojnom satu = $200.000 \text{ eura} / 4.000 \text{ strojnih sati} = 50 \text{ eura} / \text{strojnom satu}$

Raspored troškova na montaže na proizvod A = $2.500 \text{ strojnih sati} \times 50 \text{ eura} / \text{strojnom satu} = 125.000 \text{ eura}$

Raspored troškova montaže na proizvod B = $1.500 \text{ strojnih sati} \times 50 \text{ eura} / \text{strojnom satu} = 75.000 \text{ eura}$

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Područje 7.

Opća, poslovna i financijska ekonomija, u mjeri u kojoj je relevantno za reviziju (dio – analiza financijskih izvještaja, procjena vrijednosti poslovnih cjelina)

Računovodstvo, analiza financijskih izvještaja i procjena vrijednosti poslovnih cjelina			
	Područja ispitnog modula		Teme područja ispitnog modula
7	Opća, poslovna i financijska ekonomija, u mjeri u kojoj je relevantno za reviziju (dio - analiza financijskih izvještaja, procjena vrijednosti poslovnih cjelina)	1	Analiza financijskih izvještaja
		2	Procjena vrijednosti poslovnih cjelina

Broj pitanja u ispitnom testu: 3 (tri)

Broj bodova: 6

Vrsta pitanja: 1 i/ili 2 i/ili 3

Tema: Analiza financijskih izvještaja

Pitanje:

1. Trgovačko društvo obavlja veletrgovačku djelatnost. Ukupni godišnji prihod Društva od prodaje robe iznosi 10 milijuna eura, a pokazatelj tekuće likvidnosti iznosi 3,6. Bruto profitna marža iznosi 30%. Trajanje vezivanja zaliha iznosi 60 dana, a potraživanja od kupaca 30 dana. Stanje novčanih sredstava je 1,5 milijuna eura.

Koliko iznosi pokazatelj ubrzane likvidnosti ako se pretpostavi da godina ima 365 dana?

Odgovor: **2,3**

(2 boda)

Izračun:

Zalihe = $(10 \times (1 - 0,3)) / (365 / 60) = 1,2$ milijuna eura

Novčana sredstva = 1,5 milijuna eura

Potraživanja od kupaca = $10 / (365 / 30) = 0,79$ milijuna eura

Kratkotrajna imovina = $1,2 + 1,5 + 0,8 = 3,5$ milijuna eura

Kratkoročne obveze = $3,5 / 3,6 = 1,0$ milijuna eura

Pokazatelj ubrzane likvidnosti = $(3,5 - 1,2) / 1,0 = 2,3$

ILUSTRATIVNI PRIMJERI ISPITNIH PITANJA

Tema: Procjena vrijednosti poslovnih cjelina

Pitanje:

2. Na temelju sljedećih pretpostavki izračunajte stopu ponderiranog troška kapitala (WACC):

- tržišna kapitalizacija = 50 milijuna eura
- tržišna vrijednost duga = 50 milijuna eura
- knjigovodstvena vrijednost duga = 55 milijuna eura
- stopa troška kapitala = 10%
- stopa troška duga = 5%
- stopa poreza na dobit = 20%

Odgovor: **7%**

(2 boda)

Izračun:

$$50/(50+50) \times 10\% + 50/(50+50) \times 5\% \times (1 - 0,2) = 7\%$$

Pitanje:

3. Na temelju sljedećih pretpostavki izračunajte sadašnju vrijednost terminalne vrijednosti poduzeća sukladno DCF metodi:

- neto novčani tok u zadnjoj godini planskog razdoblja: 5.000 tisuća eura
- ulaganja u dugotrajnu materijalnu imovinu u zadnjoj godini planskog razdoblja: 2.000 tisuća eura
- amortizacija u zadnjoj planskoj godini: 2.500 tisuća eura
- dugoročna stopa rasta neto novčanih primitaka: 2%
- ponderirani trošak kapitala (stopa): 8%
- diskontni faktor za ukupno plansko razdoblje: 0,4

Odgovor: **30.600 tisuća EUR**

(2 boda)

Izračun:

$$((5.000 - 500) \times 1,02)/(8 - 2) \times 0,4 = 30.600 \text{ tisuća EUR}$$