

Shoqata e kontabilistëve të certifikuar dhe auditorëve të
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

Kontabiliteti Financiar
Financial Accounting

P1

Zgjidhjet

FLETË PROVIMI
Exam Paper

Data 09.06.2018

CONTENT / PËRMBAJTJA

Pjesa	Maksimumi i Dhënë	<u>-Kujdes! Kjo pjesë është vetëm për përdorim nga</u> ShKÇAK-PIKËT E DHËNA
1. Problemi 1	20	
2. Problemi 2	20	
3. Problemi 3	20	
4. Problemi 4	20	
5. Problemi 5	20	
Total	100	

Problemi 1

Informacioni i mëposhtëm është marrë nga draft pasqyrat financiare të Malta, një kompani me përgjegjësi të kufizuar.

MALTA

PASQYRA E POZITËS FINANCIAR MË 31 MAJ

	2015		2014	
	€'000	€'000	€'000	€'000
<i>Pasuritë afatgjata</i>		4,600		2,700
Pasuritë afatshkurta				
Stoqet	580		500	
Llogaritë e arkëtueshme	360		230	
Paraja në bankë	<u>0</u>		<u>170</u>	
		<u>940</u>		<u>900</u>
<i>Gjithsej pasuritë</i>		<u>5,540</u>		<u>3,600</u>
 <i>Detyrimet dhe Ekuiteti</i>				
Ekuiteti				
Kapitali aksionar i zakonshëm		3,500		2,370
Premia e aksioneve		300		150
Fitimet e mbajtura		<u>1,052</u>		<u>470</u>
		4,852		2,990
Detyrimet afatgjata				
10% Nota e pagueshme				
(e pagueshme me 31 Maj 2015)		0		100
Detyrimet afatshkurta				
Llogaritë e pagueshme	450		365	
Tatimi i pagueshëm	180		145	
Mbitërheqja bankare	<u>58</u>		<u>0</u>	
		<u>688</u>		<u>510</u>
<i>Gjithsej detyrimet dhe ekuiteti</i>		<u>5,540</u>		<u>3,600</u>

Informacione shitesë

- (a) Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse për vitin që përfundon më 31 maj 2015 tregon si më poshtë.
- | | |
|------------------------|--------------|
| | €'000 |
| Fitimi operativ | 1,042 |
| Shpenzimet e interesit | <u>(10)</u> |
| Fitimi para tatimit | 1,032 |
| Tatimi në fitim | <u>(180)</u> |
| Fitimi neto | <u>852</u> |
- (b) Gjatë vitit dividendët e paguara ishin €270,000.
- (c) Fitimi para tatimit është arritur pas shpenzimeve së zhvlerësimit për pasuritë afatgjata për €700,000.
- (d) Gjatë vitit, pasuritë afatgjata me vlerë neto në libra prej €200,000 u shitën për €180,000.

Kërkohet

Përgatitni pasqyrën e rrjedhës së parasë për Malta për vitin që përfundon më 31 maj 20X5 në përputhje me SNK 7 Pasqyra e rrjedhës së parasë, duke përdorur metodën indirekte.

(20 pikë)

Zgjidhja e problemit 1

MALTA - KOMPANI ME PËRGJEGJËSI TË KUFIZUAR

PASQYRA E RRJEDHËS SË PARASË PËR VITIN E PËRFUNDUAR MË 31 MAJ 2015

	€'000	€'000
<i>Rrjedha e parasë nga aktivitetet operative</i>		
Fitimi para tatimit	1,032	
Rregullime për:		
Shpenzimet e zhvlerësimit	700	
Humbja në shitjen e pasurive afatgjata	20	
Shpenzimet e interesit	<u>10</u>	
	1,762	
<i>Fitimi operativ para ndryshimeve të kapitalit</i>		
Rritja në stoqe	(80)	
Rritja në llogaritë e arkëtueshme	(130)	
Rritja në llogaritë e pagueshme	<u>85</u>	
<i>Paraja e gjeneruar nga operacionet</i>	1,637	
Interesi i paguar	(10)	
Tatimi në fitim i paguar (LL1)	(145)	
Dividentët e paguara	<u>(270)</u>	
Rrjedha neto nga aktivitetet operative		1,212
<i>Paraja e gjeneruar nga aktivitetet investive</i>		
Blerja e pasurive afatgjata(LL2)		(2,800)
Arkëtimet nga shitja e pasurive afatgjata		180
Rrjedha neto nga aktivitetet investuese		(2620)

Paraja e gjeneruar nga aktivitetet financuese

Të ardhurat nga emetimi i kapitalit aksionar	1,280
Ripagimi i huamarrjes afatgjate	<u>(100)</u>
Rrjedha neto nga aktivitetet financuese	<u>1,180</u>
<i>Neto rritja/ (zvogëlimi) i parasë dhe ekuivalentëve të saj gjatë vitit</i>	(228)
<i>Paraja dhe ekuivalentët e saj, në fillim të vitit</i>	<u>170</u>
<i>Paraja dhe ekuivalentët e saj, në fund të vitit</i>	<u><u>(58)</u></u>

Shënim. Dividentët e paguar dhe pagesat e interesit mund të paraqiten në aktivitetet operative ose në aktivitetet financuese.

Llogaritjet

1 *Tatimi i paguar*

	TATIMI	
	€'000	€'000
Tatimi i paguar	145	Saldo fillestare 145
Saldo në fund	<u>180</u>	Pasqyra e të ardhurave gjithëpërfshirëse <u>180</u>
	<u>325</u>	<u>325</u>

2 *Pagesat për pasuritë e prekshme afatgjata*

	PASURITË E PREKSHME AFATGJATA	
	€'000	€'000
Saldo fillestare	2,700	Shpenzimet e zhvlerësimit 700
Blerjet	2,800	Shitja e pasurive 200
	<u>5,500</u>	Saldo në fund <u>4,600</u>
	<u>5,500</u>	<u>5,500</u>

Problemi 2

Presheva është kompania mëmë e Nartit. Më poshtë janë pasqyrat e pozicionit financiar për të dy kompanitë më 31 Tetor 2017.

	Presheva		Narti	
	€'000	€'000	€'000	€'000
<i>Pasuritë</i>				
<i>Pasuritë jo-qarkulluese</i>				
Prona, pajisjet dhe impiantet		4,200		3,300
Investimet: aksionet në Narti sipas kostos		3,345		-
<i>Pasuritë qarkulluese</i>				
Stoqet	1,500		800	
Llogaritë e arkëtueshmet	1,800		750	
Paraja në bankë	<u>600</u>		<u>350</u>	
		<u>3,900</u>		<u>1,900</u>
<i>Gjithsej pasuritë</i>		<u>11,445</u>		<u>5,200</u>
<i>Detyrimet dhe Ekuiteti</i>				
<i>Ekuiteti</i>				
€1 Aksionet e zakonshme		9,000		4,000
Fitimet e mbajtura		<u>525</u>		<u>200</u>
		9,525		4,200
<i>Detyrimet afatshkurtëra</i>				
Llogaritë e pagueshme		1,220		200
Tatimi		<u>700</u>		<u>800</u>
<i>Gjithsej detyrimet dhe ekuiteti</i>		<u>11,445</u>		<u>5,200</u>

Informacioni i mëposhtëm është gjithashtu i disponueshëm.

- Presheva bleu 2,800,000 aksione në Narti një vit më parë kur Narti kishte fitimin e mbajtur €60,000. Vlera e drejtë e interesit jo-kontrollues në datën e blerjes ishte €1,415,000.
- Gjatë vitit Presheva shiti mallra me një vlerë fature prej €240,000 për Nartin. Këto mallra janë faturuar me shtim mbi kosto 20%. Gjysma e mallrave janë ende në inventarin e Nartit në fund të vitit.
- Narti i detyrohet Preshevës €30,000 më 31 Tetor 2017 për mallrat e blera gjatë vitit.

Kërkohet

- Llogaritni emrin e mirë për blerje. **(5 pikë)**
- Përgatitni pasqyrën e konsoliduara të pozicionit financiar për grupin Prestend më 31 Tetor 20X7.

Shënimet shpjeguese nuk janë të nevojshme.

(15 pikë)

[Total: 20 pikë]

Zgjidhja e problemit 2

(a) Llogaritja e emrit të mirë për blerjen e Northon

	€	€'000
Vlera e drejtë e konsiderates së transferuar		3,345
Plus vlera e drejtë e interesit jo-kontrollues në blerje		1,415
Minus vlera e drejtë e blerjes neto e pasurive të identifikueshme dhe detyrimeve të marra:		
Kapitali aksionar i zakonshëm	4,000	
Fitimet e mbartura në blerje	<u>60</u>	
		<u>(4,060)</u>
Emri i mirë		<u>700</u>

(b) PRESTEND GRUP

PASQYRA E KONSOLIDUAR E POZITËS FINANCIARE MË 31 Tetor 20X7

	€'000	€'000
<i>Pasuritë jo-qarkulluese</i>		
Emri i mirë	700	
Pasuritë e prekshme jo-qarkulluese (4,200 + 3,300)	<u>7,500</u>	
		8,200
<i>Pasuritë qarkulluese</i>		
Stoqet (1,500 + 800 - 20 (LL2))	2,280	
Llogaritë e arkëtueshme (1,800 + 750 - 30)	2,520	
Paraja në bankë (600 + 350)	<u>950</u>	
		<u>5,750</u>
		<u>13,950</u>
<i>Detyrimet dhe Ekuiteti</i>		
<i>Ekuiteti</i>		
€1 Aksionet e zakonshme		9,000
Fitimet e mbajtura (P3)		603
Interesit jo-kontrollues (P4)		<u>1,457</u>
		<u>11,060</u>
<i>Detyrimet afatshkurtëra</i>		
Llogaritë e pagueshme (1,220 + 200 - 30)	1,390	
Tatimi (700 + 800)	<u>1,500</u>	
		<u>2,890</u>
<i>Gjithsej detyrimet dhe ekuiteti</i>		<u>13,950</u>
<i>Punimet</i>		

1 Struktura e grupit

$$\frac{2,800,000}{4,000,000} = 70\% \left| \begin{array}{l} \text{Prestend} \\ \text{Northon} \end{array} \right.$$

2 *Fitimi i perealizuar në shitjet brenda grupit*

Fitimi në shitjen brenda grupit është $€240,000 \times \frac{20}{120} = €40,000$

∴ Fitimi i perealizuar është $€40,000 \times 50\% = €20,000$

3 *Fitimet e mbajtura*

	<i>Prestend</i>	<i>Northon</i>
	€'000	€'000
Sipas pyetjes	525	200
Rregullimi (fitimi i perealizuar (LL2))	(20)	
Fitimet e mbajtura para blerjes		<u>(60)</u>
		<u>140</u>
Pjesa e grupit e fitimeve të mbajtura pas blerjes:		
Northon (70% × 140)	<u>98</u>	
Fitimet e mbajtura të grupit	<u>603</u>	

4 *Interesi jo-kontrollues*

	€'000
Vlera e drejtë e interesit jo-kontrollues në blerje	1,415
Plus pjesa e interesit jo-kontrollues të fitimeve të mbajtura pas blerjes	<u>42</u>
(30% × 140)	
Interesi jo kontrollues në datën e raportimit	<u>1,457</u>

Problemi 3

Bilanci vërtetues për Z. Redi, pronar i një dyqani në Pejë, për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2016 nuk barazohet. Z. Redi ka identifikuar çështjet e mëposhtme por është i pasigurt si t'i regjistroj ato dhe ju është drejtuar juve për ndihmë për rregullimet e duhura :

1. Kthimet e blerjeve prej 964€ janë debituar gabimisht në llogarinë e blerjeve.
2. Një kredi afatgjate e marrë prej 10,000€ është kredituar gabimisht në llogarinë e kapitalit.
3. Një pagesë prej 1,000 € paguar për 'Të pagueshmet tregtare të T Shala' është kredituar gabimisht në 'Të arkëtueshmet e M. Shala' .
4. Duke kontrolluar listën e çëqeve, Redi ka kuptuar se kishe regjistruar aksidentalisht shpenzimet e riparimit dhe mirëmbajtjes prej 900€ si shpenzimet të sigurimit.
5. Z. Redi morri mallrat në vlerë prej 1,000€ nga dyqani i tij për në shtëpi për një festë personale. Asnjë korigjim nuk është përfshirë në pasqyrat financiare lidhur me këtë transaksion.
6. Interesi në depozita prej 400€ i cili lidhet me një llogari personale të depozitave është përfshirë në bilancin provues të biznesit duke debituar shpenzimet e interesit bankar dhe duke kredituar llogarinë pezull .

Kërkohet:

- (a) Përgatisni hyrjet në ditar për Z. Redi për të regjistruar dhe korigjuar transaksionet relevante nga informatat e mësipërme për pasqyrat financiare për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2016. (13 pikë)
- (b) Përgatisni Llogazinë Pezull dhe kalkuloni saldon fillestare të saj në fillim. (4 pikë)
- (c) Identifikoni gabimet të cilat mund të zbulohen gjatë përgatitjes së bilancit vërtetues. (3 pikë)

[Totali: 20 Pikë]

Zgjidhja e problemit 3

a)

1. Debi : Llogaria Pezull	1,928
Kredi : Kthimet e Blerjeve	964
Kredi : Blerjet	964
2. Debi : Kapitali	10,000
Kredi : Kredia Bankare Afatgjate	10,000
3. Debi : Llogaritë e Pagueshme	1,000
Debi : Llogaritë e Arkëtueshme	1,000
Kredi : Llogaria Pezull	2,000
4. Debi : Shpenzimet e riparimit dhe mirëmbajtjes	900
Kredi : Shpenzimet e sigurimit	900
5. Debi : Tërheqjet	1,000
Kredi : Blerjet	1,000
6. Debi : Llogaria Pezull	400
Kredi : Shpenzimet e interesit bankar	400

b)

	Llogaria rezult		
1 Kthimet e Blerjeve	964	Saldo fillestare	328
1 Blerjet	964	3 LL/P	1,000
6 Shpenzimet e interesit bankar	400	3 LL/A	<u>1,000</u>
	2,328		<u>2,328</u>

- (c) Gabimet permutative
Gabimet e mungesës (lënia jashtë e njërës anë të regjistrimit)
Gabimet në kryerjen e detyrës (regjistrimet vetëm në njërën anë, p.sh. dy regjistrime në debi)

Problemi 4

a) Bilancet e mëposhtme janë nxjerrë nga regjistrat e kontabilitetit të Artës, një kompani me përgjegjësi të kufizuar, më datë 31 Dhjetor 2017:

	REFERENCA PER SHENIMET	€
Shitjet	2	3,845,000
Stoqet ne fillim		360,000
Blerjet	3	2,184,000
Shpenzimet e transporti për blerje		119,000
Shpenzimet e transportit për shitje		227,000
Pajisjet e zyrës më datë 1 Janar 2017	2, 3 dhe 4	
<i>Kostoja</i>		460,000
<i>Zhvlerësimi i akumuluar</i>		92,000
Llogarite e arkëtueshme		620,000
Lejimet për borxhet e këqija më datë 1 Janar 2017	5	20,000
Borxhi i keq i fshirë gjatë vitit		15,000
Shpenzime të tjera administrative	6	416,000

Informata e mëposhtme janë në dispozicion:

- (1) Stoqet përfundimtare kanë vlerën € 450,000
- (2) Disa pajisje të zyrës, të cilat kishin kosto €20,000, me zhvlerësim të akumuluar më datë 1 Janar 2017 në vlerë prej €14,000, ishin shitur për € 15,000 gjatë vitit. Të ardhurat nga shitja janë të përfshira në shifrën e *shitjeve* prej €3,845,000.
- (3) Kostoja e pajisjeve të reja të blera më 1 Korrik 2017 për €60,000 janë të përfshira në shifrën e blerjeve prej €2,184,000
- (4) Kompania zhvlerëson pajisjet e saja të zyrës me 20 për qind në vit me metodën lineare, me aplikimin e zhvlerësimit *proporcional në vitin e blerjes* mirëpo nuk aplikon asnjë shpenzim zhvlerësimi në vitin e shitjes. Asnjë pajisje e mbajtur më 1 Janar 2017 nuk ishte më shumë se tri vjet e vjetër.
- (5) Lejimet për borxhet e dyshimta më 31 Dhjetor 2017 duhet të jenë 5% e llogarive të arkëtueshme.
- (6) Akrualet dhe parapagimet për shpenzimet e tjera administrative më 31 Dhjetor 2017 të paregjistruara ishin:

	€
Shpenzimet akruale	28,700
Parapagimet për shpenzime	14,400

- (7) Drejtoret propozuan një dividend prej 6 cent për aksion për aksionet e rregullta të kapitalit (4,000,000 aksione me çmim 25 cent secila) që do të paguhet në Korrik të vitit 2018. Asnjë dividend nuk është paguar dhe deklaruar në vitin 2017.

Kërkohet:

- i) **Përpiloni pasqyrën e të ardhurave të kompanisë për vitin që mbaron më 31 Dhjetor 2017. (10 pikë)**

b) Në regjistrat kontabël të Genta Sh.p.k më 31 dhjetor 2017, ekzistojnë saldot e mëposhtme.

	€'000
Kostot e zhvillimit të kapitalizuara	180
Kostot e hulumtimit dhe zhvillimit për vitin	162

Për përgatitjen e pasqyrës së të ardhurave gjithëpërfshirëse dhe pasqyrës së pozitës financiare më 31 dhjetor 2017 janë të rëndësishme informatat e mëposhtme .

(a) Totali prej 180,000 € për kostot e zhvillimit më 1 janar 2017 kanë të bëjnë me dy projekte:

	€'000
Projekti 836: projekt i kompletuar (saldo që amortizohet gjatë periudhës që priten përfitime nga ajo. Shuma që do të amortizohet në vitin 2017 :20,000€)	82
Projekti 910: në vazhdim	<u>98</u>
	<u>180</u>

(b) Kostot e hulumtimit dhe zhvillimit për vitin përbëhen nga:

	€'000
Kostot e hulumtimit	103
Kostot e zhvillimit të Projektit 910 i cili vazhdon përmbushë kërkesat e SNK 28 për kapitalizim	59
	<u>162</u>

Kërkohet:

Sipas SNK 38 Pasuritë e paprekshme, çfarë shume duhet të ngarkohet në pasqyrën e të ardhurave gjithëpërfshirëse për kostot e hulumtimit dhe zhvillimit për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2017 dhe çfarë shume duhet të shpaloset si pasuri e paprekshme në pasqyrën e pozitës financiare për vitin që përfundon më 31 dhjetor 2017?

(10 pikë)

(Totali 20 pikë)

Zgjidhja e problemit 4

a)

Monika

Pasqyra e të ardhurave për vitin që përfundon më 31 Dhjetor 2017

		€	€
Shitjet	(3,845,000 - 15,000)		3,830,000
<i>MINUS:</i>			
Kosto e shitjes		360,000	
Stoqet në fillim		2,124,000	
Blerjet (2,184,000 - 60,000)		119,000	
Shpenzimet e transportit për blerje			

		2,603,000	
<i>MINUS:</i>			
Stoqet përfundimtare		450,000	2,153,000
		-----	-----
Bruto fitimi			
PLUS	Fitimi nga shitja e pajisjes (LL4)	9,000	1,677,000
<i>MINUS</i>			
Shpenzimet			
Shpenzimet tjera administrative (LL1)		430,300	
Shpenzimet e transportit për shitje		227,000	
Borxhet e këqija dhe te dyshimta (LL2)		26,000	
Zhvlerësimi (LL3)		94,000	

			768,300

Neto fitimi për vitin			908,700

LLOGARITJET		€	€
1	Shpenzimet tjera administrative 416,000 + 28,700 - 14,400		430,300
2	Borxhet e këqija dhe të dyshimta Borxhet e këqija të fshira Lejimet (31,000* - 20,000)	15,000 11,000	26,000

3	Zhvlerësimi (460,000 - 20,000) x 20 për qind 60,000 x 20 për qind x 6/12	88,000 6,000	94,000

4	Fitimi nga shitja e pajisjes 15,000 të ardhurat nga shitja minus 6,000 (vlera neto në libra)		9,000

*31,000=620,000 x 5%. Nuk duhet të përfshihet borxhi i keq në kalkulimin e Lejimit pasi që ai veq është shlyer dhe shuma e LL/A prej 620,000 paraqet saldon në fund pas shlyerjes.

b)

P/A:

123,000 €. Kostot e hulumtimit 103,000 € + amortizimi i kostove të zhvillimit 20,000 €.

B/GJ:

Kostot e zhvillimit

219,000 €. (s/b 180,000 € + shesat në projektin 910 59,000 €) - amortizimi 20,000 €.

Problemi 5

Llogaria e librit te arkës e Albina Sh.P.K. për muajin dhjetor 2013 ishte si në vijim:

Debi		Libri i arkës i Albina Sh.P.K.			Kredi	
Data	Arkëtimet	€	Data	Pagesat	Nr.Çekut	€
01/12/2013	Saldo fillestare	6,842	01/12/2013	Interesi Bankar	D.D.	64
03/12/2013	J. Mehmeti	1,474	02/12/2013	T. Kodi	2145	1,475
11/12/2013	T. Zyma	3,582	06/12/2013	J. Rexha	2146	245
	Depozitimet e kesh-					
16/12/2013	it	356	11/12/2013	Elektriciteti com	D.D.	685
23/12/2013	Brin Garazhë	4,125	14/12/2013	T. Nexhmiu	2147	412
30/12/2013	Depozitimet	3,245	17/12/2013	B. Reshepi	2148	124
			20/12/2013	T. Maloku	S.O.	68
			23/12/2013	J. Lahu	2149	452
			28/12/2013	F. Demaku	2150	325
			29/12/2013	J. Roberti	2151	4,589
			31/12/2013	Saldo e/b		11,185
		<u>19,624</u>				<u>19,624</u>
31/12/2013	Saldo ne fund	11,185				

Në vijim është Ekstrakti Bankar për Albina Sh.P.K. për muajin dhjetor 2013:

Ekstrakti Bankar për Albina Sh.P.K. për dhjetor 2013				
Data	Përshkrimi	Pagesat	Depozitimet	Saldo
		€	€	€
01/12/2013	Saldo			7,246
01/12/2013	Interesi Bankar	64		7,182
02/12/2013	Çek	216		6,966
04/12/2013	Çek	1,457		5,509
04/12/2013	Depozitimet		1,474	6,983
06/12/2013	Çek	188		6,795
10/12/2013	Çek	245		6,550
11/12/2013	Elektriciteti com D.D.	685		5,865
12/12/2013	Transfer kreditor		3,582	9,447
16/12/2013	Tarifat Bankare	145		9,302
16/12/2013	Depozitimet		365	9,667
19/12/2013	Çek	124		9,543
20/12/2013	T. Maloku S.O.	68		9,475
21/12/2013	354789311		845	10,320
24/12/2013	Depozitimet		4,125	14,445
26/12/2013	Çek	452		13,993
27/12/2013	Telekomi Co. D.D.	169		13,824
28/12/2013	Rendi S.O.	987		12,837
29/12/2013	Transfer kreditor		2,582	15,419

Banka ka konfirmuar për Albina Sh.P.K. se ka bërë gabime në llogarinë bankare të Albinës më 21 dhjetor 2013 në shumën 845€. Kjo shume duhet t'i zbritet ekstraktit bankar gjate harmonizimit.

Kërkohet:

Përgatitni harmonizimin bankar për Albina Sh.P.K. më 31 dhjetor 2013.

(20 pikë)

Zgjidhja e problemit 5

Llogaria Bankare e rregulluar

Dhjetor		Dhjetor	
31 Saldo	11,185	31 Shpenzimet bankare	145
31 Çeku 2145 - Diferenca	18	31 Telekom D.D.	169
31 Depozitimet - Të paregjistruara	2,582	31 Rendi S.O.	987
31 Depozitimet (16/12/13) - Diferenca	9		
	<u>13,794</u>	31 Saldo përfundimtare	<u>12,493</u>
			<u>13,794</u>

Harmonizimi i Ekstraktit Bankar

Saldo mbyllëse e Ekstraktit Bankar - 31/12/2013		15,419
	€	
Minus Çeçet e paparaqitura		
Çeku 2147	412	
Çeku 2150	325	
Çeku 2151	4,589	- 5,326
Shto depozitimet ende të pa miratuara		
Depozitimet - 30/12/2013	3,245	3,245
Gabimet bankare		
54789311 - 21/12/2013	- 845	- 845
Saldo sipas Llogarisë bankare të rregulluar		<u>12,493</u>