

**КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ**

**ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА  
ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР  
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: ЈУЛ 2020. ГОДИНЕ)**

**ПРЕДМЕТ 12:  
НАПРЕДНО ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ**

**ЕСЕЈИ**

**Есеј број 1: МСФИ 15 – Приходи из уговора са купцима**

- a) Наведите и укратко објасните пет корака битних за признавање прихода у складу са МСФИ 15 – Приходи из уговора са купцима **(15 бодова)**
- b) Наведите основне разлике у признавању прихода између МСФИ 15 и МРС 18 **(5 бодова)**

**Есеј број 2: МСФИ 9 – Финансијски инструменти**

- a) Наведите категорије финансијске имовине (инструмента) према МСФИ 9. О чему зависи класификација у поједину категорију финансијске имовине?
- b) Када пословни субјект признаје финансијску имовину и када је дужан престати признавати исту?
- c) Појасните врсте пословних модела према МСФИ 9. Може ли пословни субјект примјењивати више пословних модела?
- d) Појасните почетно и накнадно мјерење поједине категорије финансијске имовине те коментаришите учинке накнадног мјерења

**ЗАДАЦИ:**

**Задатак број 1 – Зарада по акцији**

Акцијски капитал друштва на почетку године године износио је 1,000.000 КМ а емитован је кроз 1,000.000 обичних акција номиналне вриједности 1 КМ по акцији. Друштво је 1. марта емитовало додатних 200.000 обичних акција исте номиналне вриједности по важећој тржишној цијени у тренутку емисије. Нето добитак утврђен у билансу успјеха друштва износи 100.000 КМ. На редовној годишњој скупштини акционара, одржаној у марту наредне године, одлучено је да се цјелокупни нето добитак из претходне године исплати акционарима, сразмјерно њиховом праву на дивиденду.

Потребно је:

- a) израчунати зараду по акцији у складу са МРС 33 – Зарада по акцији **(5 бодова)**
- b) извршити расподјелу укупног нето добитка акционарима **(5 бодова)**
- c) навести и објаснити четири показатеља на основу којих се процјењује тржишна вриједност и позиција компаније **(10 бодова)**

**Задатак број 2 – Консолидација финансијских извјештаја**

Компанија "А" посједује 75% акција компаније "Б". Поједностављени биланс компаније "А" изгледа овако.

<b>А К Т И В А</b>		<b>П А С И В А</b>	
Стална материјална средства	50.000	Акцијски капитал	80.000
Улагања у компанију "Б"	30.000	Резерве	25.000
<b>Стална средства</b>	<b>80.000</b>	<b>Властити капитал</b>	<b>105.000</b>
Текућа средства	45.000	Текуће обавезе	20.000
<b>Текућа средства</b>	<b>45.000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>20.000</b>
<b>У К У П Н О</b>	<b>125.000</b>	<b>У К У П Н О</b>	<b>125.000</b>

Поједностављени биланс компаније "Б" изгледа овако.

<b>А К Т И В А</b>		<b>П А С И В А</b>	
Стална материјална средства	35.000	Акцијски капитал	40.000
<b>Стална средства</b>	<b>35.000</b>	Резерве	10.000
Текућа средства	35.000	<b>Властити капитал</b>	<b>50.000</b>
<b>Текућа средства</b>	<b>35.000</b>	Текуће обавезе	20.000
<b>У К У П Н О</b>	<b>70.000</b>	<b>Обавезе</b>	<b>20.000</b>
		<b>У К У П Н О</b>	<b>70.000</b>

Потребно је:

- припремити консолидовани биланс стања **(10 бодова)**
- објаснити појам "учешће без права контроле", навести стандард у коме се тај појам дефинише и укратко описати околности под којима се појављује **(5 бодова)**
- навести фазе у примјени методе стицања, стандард којим је та метода утврђена и дефинисати циљ његове примјене **(5 бодова)**

**Задатак број 3**

Предузеће Алфа а.д. купило је 1. 1. 20x0. године на финансијском тржишту 500 обвезница предузећа Х а.д. Номинална вриједност обвезнице износи 100 КМ по обвезници, а тржишна цијена обвезница износи 105 КМ. Обвезнице су купљене на рок од двије године, а номинална (купонска) каматна стопа износи 6 %. Камате се обрачунавају и исплаћују полугодишње. Главница се враћа на крају 2. године. За амортизацију премије примјењује се линеарна метода

**Ваш задатак је:**

- Евидентирајте књижење улагања у обвезнице у 1. години
- Евидентирајте књижење улагања у обвезнице у 2. години
- Коментаришите рачуноводствено евидентирање премије код улагања у обвезнице