

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: МАЈ 2025. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 12:
НАПРЕДНО ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ

I - ЕСЕЈИ

Есеј број 1 - Квалитативне карактеристике финансијских извјештаја

- a) Опис-дефиниција (2 бода)**
- b) Објасни сваку од основних квалитативних карактеристика (6 бодова)**
- c) Објасни сваку од унапређујућих квалитативних карактеристика (12 бодова)**

ОДГОВОР:

Есеј број 2 – МСФИ 16 – Најмови

- a) Шта је споразум о најму? (4 бода)**
- b) Шта обухвата период трајања најма? (5 бодова)**
- c) Шта се укључује у трошак имовине с правом кориштења? (6 бодова)**
- d) Навести изузећа од признавања најма за најмопримца? (5 бодова)**

ОДГОВОРИ:

II - ЗАДАЦИ

Задатак број 1 (20 бодова)

Акцијски капитал друштва 01.01.2024. године године износио је 900.000 КМ а емитован је кроз 900.000 обичних акција номиналне вриједности 1 КМ по акцији. Друштво је 1.4.2024. емитовало додатних 150.000 обичних акција исте номиналне вриједности по важећој тржишној цијени у тренутку емисије. Нето добитак утврђен у билансу успјеха друштва износи 50.000 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 распоdjелу укупног нето добитка акционарима **(5 бодова)**
- c) навести и објаснити четири показатеља на основу којих се процјењује тржишна вриједност и позиција компаније **(10 бодова)**

РЈЕШЕЊА:

Задатак број 2.

Привредно друштво „А“ купило је 75% акција привредног друштва „Б“ по цијени од 370.000 КМ. Привредно друштво „Б“ емитовало је укупно 1.000 обичних акција номиналне вриједности 200 КМ по акцији.

Биланси стања прије стицања дати су у наредној табели:

Билансне позиције	„А“	„Б“
Грађевински објекти	150.000	70.000
Опрема	130.000	170.000
Залихе	100.000	20.000
Потраживања	100.000	40.000
Жиро рачун	400.000	90.000
АКТИВА	880.000	390.000
Обичне акције по номиналној вриједности	300.000	200.000
Резерве	80.000	-
Нераспоређена добит	100.000	120.000
Краткорочни кредити	400.000	70.000
ПАСИВА	880.000	390.000

Приликом стицања друштва „Б“ утврђено је да фер вриједност грађевинских објеката друштва „Б“ износи 75.000 КМ.

Ваш задатак је:

- Израчунајте вриједност гоодвилл-а и мањински интерес (мањински удио) на дан куповине (стицања). **(5 бодова)**
- Рачуноводствено евидентирајте трансакцију стицања акција у главној књизи друштва „А“ **(5 бодова)**
- Саставите консолидовани биланс стања на дан стицања уз приказ елиминаторних књижења **(10 бодова)**

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 3.

Правно лице „Матрих“ врши продају готових производа. Свим купцима одобрава рок плаћања од 15 дана. Износ потраживања од купаца на 31. 12. 2024. године износи 20.000 КМ, а старосна структура потраживања је следећа:

Дани након испостављања фактуре	Износ у КМ
0 – 15 дана (није доспјело)	8.000
16 – 30 дана	4.000
31 – 60 дана	3.000
61 – 180 дана	2.500
181 – 365 дана	1.500
преко 365 дана	1.000
Укупно:	20.000

У току 2024. године правно лице „Матрих“ остварило је продају у вриједности 100.000 КМ, уз следећу динамику наплате:

Број дана од фактурисања до наплате	Наплаћени износ
0 - 15 дана (није доспјело)	40.000
16 – 30 дана	25.000
31 – 60 дана	15.000
61 – 180 дана	10.000
181 – 365 дана	5.000
преко 365 дана	5.000 (отписано потраживање)
Укупно:	100.000

У складу с макроекономским кретањима стопа очекиваних кредитних губитака треба бити увећана за 5% због пораста незапослености и инфлације.

Потребно је:

- Примијенити поједностављени приступ умањења вриједности потраживања и израчунати очекиване кредитне губитке? (15 бодова)
- Када субјект примјењује поједностављени приступ? (5 бодова)

РЈЕШЕЊЕ:

