

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

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

ПРЕДМЕТ 12:

НАПРЕДНО ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ

ЕСЕЈИ:

ЕСЕЈ 1 – МСФИ 10 – Консолидовани финансијски извјештаји

- a) Објасните појам контроле садржан у оквиру МСФИ 10 – Консолидовани финансијски извјештаји **(10 бодова)**
- b) На које извјештајне ентитете се не примјењује МСФИ 10? **(5 бодова)**
- c) Наведите по три формалне и три материјалне претпоставке за консолидацију финансијских извјештаја **(5 бодова)**

РЈЕШЕЊА:

Есеј бр. 2 – Некретнине у власништву субјекта

- a) Наведите МСФИ-ијеве/МРС-ове који су мјеродавни за рачуноводствени третман некретнина које пословни субјект има у свом власништву и кратко опишите за које је намјене некретнина мјеродаван поједини МСФИ / МРС. **(10 бодова)**
- b) Наведите у којим случајевима се врши обрачун амортизације (а у којима се не обрачунава амортизација), овисно о намјени односно моделу вредновања некретнина. **(5 бодова)**
- c) Како се признају приходи или расходи (добити или губици) од продаје некретнина које су у власништву субјекта? **(5 бодова)**

РЈЕШЕЊА:

ЗАДАЦИ

ЗАДАТАК 1 – Емисија конвертибилних обвезница.

Акционарско друштво је 1. јануара 2015. године емитовало 1.000 конвертибилних обвезница у укупној номиналној вриједности од 500.000 КМ, уз номиналну каматну стопу од 8% годишње, са роком доспијећа од пет година. Камата се плаћа годишње. Ефективна каматна стопа на датум емисије износи 10%. Потребно је:

- а) приказати план амортизације обавеза по основу емитованих дугорочних обвезница уз примјену методе ефективне каматне стопе и евидентирати емисију дугорочних обвезница уз претпоставку да њихова садашња вриједност на датум издавања износи 462.092,13 КМ **(10 бодова)**
- б) извршити и евидентирати конверзију дугорочних обвезница у обичне акције уз претпоставку да је Управни одбор друштва, као поступак у циљу реорганизације и финансијске консолидације друштва, донио одлуку да одобри конверзију обвезница на дан 31.12.2019. године у обичне акције номиналне вриједности 10 КМ. За сваких 1.000 КМ обвезница може се добити 100 акција **(5 бодова)**
- в) навести који МРС/МСФИ је релевантан за рачуноводствени обухват емисије дугорочних обвезница и исправан начин класификације, односно вредновања обавеза у конкретном примјеру и објаснити да ли би извршена конверзија дугорочних обвезница у акције била у складу са релевантном законском регулативом и којом? **(5 бодова)**

РЈЕШЕЊА:

ЗАДАТАК 2 – Консолидовани биланс

Предузеће "X" је купило 7.000 обичних акција од укупно 10.000 емитованих предузећа "Y" 30.06.2019.

Извјештаји о финансијском положају (биланс стања) за "X" на дан 31.12.2019. (књиговодствене вриједности) и за "Y" на дан 30.06.2019. и 31.12.2019. (фер вриједност) су изгледале како слиједи:

Опис	"X" 31.12.2019.	"Y" 30.06.2019.	"Y" 31.12.2019.
1. Дуготрајна материјална имовина	330.000	200.000	200.000
2. Улагања у акције "Y"	160.000	0	0
3. Залихе	160.000	130.000	160.000
4. Потраживања од купаца	10.000	0	0
Укупно АКТИВА	660.000	330.000	360.000
1. Обичне акције	400.000	100.000	100.000
2. Ревалоризационе резерве	40.000	40.000	40.000
3. Задржана добит	60.000	60.000	60.000
4. Задржани /остварени губитак	-	-	10.000
5. Добављачи	160.000	130.000	170.000
Укупно ПАСИВА	660.000	330.000	360.000

Познати су и сљедећи подаци:

- Предузеће "X" (матика) је продало предузећу "Y" (зависно друштво) робе "P" у вриједности 150.000. Предузеће "Y" је те залихе продало предузећима изван Групе тј Залихе предузећа "Y" на дан 31.12.2019. не укључују робу купљене од предузећа "X".
- Предузеће "Y" (зависно друштво) је продало предузећу "X" (матика) робе "P" у вриједности 120.000. које су остале на залихи предузећа "X" на дан 31.12.2019. Предузеће "Y" продаје "X" са 20% марже.
- Предузеће "X" потражује 5.000 од предузећа "Y" за обављене услуге превоза на дан 31.12.2019. године.

Ваш задатак је:

- а) Израчунати goodwill на дан купње (стицања) 30.06.2019.**
- б) Прикажите израчун ревалоризационе резерве, задржане добити, задржаног губитка и мањинског удјела на дан 31.12.2019.**
- с) Направите консолидовани извјештај о финансијском положају ГРУПЕ на дан 31.12.2019.**

РЈЕШЕЊА:

ЗАДАТАК 3 – Нереализовани добити у ОСД и БС.

Поједностављени биланс стања друштва «Ц» (без промјена описаних испод) изгледао је овако:

АКТИВА		(КМ)	ПАСИВА		(КМ)
Материјална стална средства		2.000.000	Уписани капитал		1.000.000
Дугорочни пласмани		500.000	Нераспоређена добит		500.000
Залихе		800.000	Дугорочне обавезе		800.000
Краткорочна потраживања		700.000	Краткорочне обавезе		1.700.000
Укупно:		4.000.000	Укупно		4.000.000

- У оквиру ставке «материјална стална средства» у билансу стања укључена је и вриједност некретнине (мјерене по трошку набаве), бруто књиговодствене вриједности 1.500.000 КМ и исправка вриједности 500.000 КМ, за коју је друштво «Ц» извршило ревалоризацију (на 31.12. текуће године). Ревалоризована вриједност некретнине утврђена је у износу од 1.250.000 КМ.
- У оквиру ставке «дугорочни пласмани» у билансу стања укључена је и почетно призната вриједност купљених акција друштва «Д» (класификованих као «финансијска имовина мјерена по фер вриједности кроз осталу свеобухватну добит») у износу од 250.000 КМ. На 31.12. текуће године фер вриједност акција била је за 20% виша у односу на њихову почетно признату вриједност.
- Стопа пореза на добит износи 10%.

Од Вас се тражи сљедеће:

- a) Саставите извјештај о осталој свеобухватној добити / губитку друштва «Ц» за текућу годину. (8 бодова)
- b) Саставите поједностављени биланс стања друштва «Ц» на дан 31.12. текуће године. (12 бодова)

РЈЕШЕЊА: