

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: МАЈ 2021. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 12:
НАПРЕДНО ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ

ЕСЕЈИ:

Есеј број 1 – МРС 7 – Извјештај о токовима готовине

- a) Дефинишите готовину, еквиваленте готовине, токове готовине! (5 бодова)
- b) На које је три активности потребно разврстати новчане токове? Наведите примјере новчаних трансакција које се укључују у сваку од ове три активности? (5 бодова)
- c) Наведите главна обиљежја директне и индиректне методе извјештавања о новчаним токовима. (10 бодова)

ОДГОВОРИ:

Есеј број 2 – МСФИ 5 – Стална имовина која се држи за продају и престанак пословања

- a) Које услове је потребно испунити према МСФИ 5 да би се имовина категоризовала као "намијењена продаји"? (7 бодова)
- b) Мјерење сталне имовине разврстане у имовину намијењену продаји према МСФИ 5 (почетно мјерење, амортизација, губици од умањење и добит од накнадног повећања). (8 бодова)
- c) Коментаришите признавање учинака продаје (и престанка признавања) сталне имовине разврстане у имовину намијењене продаји. (5 бодова)

Одговори:

ЗАДАЦИ

Задатак број 1:

Ентитет „АБЦ“ усвојио је рачуноводствену политику вредновања опреме након почетног признавања према методу ревалоризације у складу са МРС 16. Након извршене ревалоризације уочено је да је потребно усклађивање књиговодствене и фер вриједности опреме – машине која се користи приликом паковања производа.

Подаци о наведеној опреми су следећи:

Набавна вриједност машине	690.000
Процјењени корисни вијек	5 година

Стопа амортизације	20%
Исправка вриједности након 2 године	276.000
Књиговодствена (садашња) вриједност	414.000
Процјењена фер (тржишна) вриједност на датум биланса	517.500

Ваш задатак је:

- а) да извршите књижење (сразмјерно-пропорционалне) корекције по основу ревалоризације, односно сразмјерно кориговање набавне вриједности и исправке вриједности дате опреме те да дате приказ стања набавне вриједности, исправке вриједности и садашње вриједности опреме – машине након вриједоносног усклађивања. **(10 бодова)**
- б) израчунате висину ревалоризационих резерви и износ годишње амортизације након процјене **(5 бодова)**
- в) објасните када се смањење/повећање вриједности средства као резултат ревалоризације признаје кроз биланс стања а када кроз биланс успјеха. **(5 бодова)**

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 2:

Предузеће „Сигма“ је у току 2018. године продало електричне уређаје за које је купцима обезбијеђен гарантни рок у трајању од двије године, у укупној вриједности 13.200.000 КМ. На основу искуства из претходних година, техничка служба је процјенила да у првој години (2019. година) трошкови поправке и замјене производа обично износе 5% од укупно оствареног прихода на основу продаје тог производа (у 2018. години). Искуство показује да за другу годину (2020) трошкови обично износе 7% укупно остварених прихода на основу продаје тог производа (у 2018. години).

У 2019. години за потребе сервисирања производа настали су сљедећи трошкови:

- Произвођач је издао резервне дијелове у вриједности од 224.000 КМ
- Поправку производа извршило је сервисер овлаштен од стране произвођача – даваоца гаранције, и испоставио рачун у износу од 330.000 КМ

Ваш задатак је:

- а) да израчунате износ резервисања и прокњижити резервисање средстава за замјену у гарантном року, на дан 31.12.2018. године. **(10 бодова)**
- б) да евидентирате употребу резервисања у 2019. години. **(10 бодова)**

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 3.

Извјештај о добити Матице „X“ и Зависног предузећа „Y“ за годину која је завршила 31.12. 2020. изгледају овако:

	Матица „X“	Зависно друштво „Y“
Приходи од продаје	695.600	329.000
Трошкови за продано	<u>310.800</u>	<u>147.000</u>
Бруто добит	384.800	182.000
Расходи периода	118.400	56.000
Приход од акција у предузећима групе	<u>30.000</u>	—
Добит прије пореза	296.400	126.000
Порез на добит	<u>29.640</u>	<u>12.600</u>
Добит после пореза	266.760	113.400
Исплаћене дивиденде	<u>180.000</u>	<u>50.000</u>
Кретање резерви	Матица „X“	Зависно друштво „Y“
На дан 31. 12. 2019. године	68.540	373.600
На дан 31. 12. 2020. године	<u>155.300</u>	<u>437.000</u>

Додатни подаци:

- Матица „X“ је купила 6.000 од 10.000 емитованих обичних акција од по 100 КМ прије неколико година, када су резерве зависног друштва „Y“ износиле 98.000 КМ.
- Током 2020. године предузеће матица „X“ је продало зависном друштву „Y“ робу за 62.500 КМ (уз 20% марже)
- На дан 31.12.2020. године зависно друштво „Y“ је продало 40% ове робе за 30.000 КМ.

Од Вас се тражи да:

- припремите консолидовани извјештај о добити за ГРУПУ (уз приказ редне табеле) за годину која се завршила 31. 12. 2020. године и
- израчунате кретање резерви.

Рјешење: