

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ  
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

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

ПРЕДМЕТ 12:  
**НАПРЕДНО ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ**

**ЕСЕЈИ:**

**Есеј број 1 – МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (20 бодова)**

- a) Дефинишите резервисање, обавезу, обавезујући догађај, потенцијалну обавезу и потенцијалну имовину! (5\*2=10 бодова)
- b) Објасните разлику између резервисања и потенцијалних обавеза! (5 бодова)
- c) Када према МРС 37 долази до признавања резервисања! (5 бодова)

**ОДГОВОРИ:**

**Есеј број 2 – МСФИ 20 – Рачуноводство државних бесповратних давања и објављивање државне помоћи**

- a) Наведите која се два шира приступа рачуноводству државних бесповратних давања наводе у МРС-у 20 и кратко објасните начин признавања тих давања према оба приступа. (6 бодова)**
- b) Како се државна бесповратна давања повезана с имовином (средствима) могу исказивати у рачуноводству и презентовати у извјештају о финансијском положају? (6 бодова)**
- c) Које се двије методе сматрају прихватљивим за презентацију бесповратних давања повезаних с приходом и који су аргументи за њихову примјену? (5 бодова)**
- d) Наведите која објављивања захтијева МРС 20. (3 бода)**

**Одговори:**

## ЗАДАЦИ:

### Задатак број 1.

Предузеће „Алфа“ купило је 90% акција предузећа „Бета“ по цијени од 350.000 КМ. Предузеће „Бета“ емитовало је укупно 1.000 обичних акција номиналне вриједности 200 КМ по акцији.

Биланси стања прије стицања дати су у наредној табели:

Билансне позиције	„Алфа“	„Бета“
Грађевински објекти	140.000	60.000
Опрема	140.000	180.000
Залихе	120.000	-
Потраживања	100.000	40.000
Жиро рачун	400.000	90.000
<b>АКТИВА</b>	<b>900.000</b>	<b>370.000</b>
Обичне акције по номиналној вриједности	300.000	200.000
Резерве	80.000	-
Нераспоређена добит	120.000	100.000
Краткорочни кредити	400.000	70.000
<b>ПАСИВА</b>	<b>900.000</b>	<b>370.000</b>

Приликом стицања друштва „Бета“ утврђено је да фер вриједност грађевинског објекта друштва „Бета“ износи 80.000 КМ.

Ваш задатак је:

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

## РЈЕШЕЊЕ:

## **Задатак број 2**

На тржишту капитала улагач је купио 1.500 акција другог предузећа (01.01.2020.) по тржишној цијени 495 КМ по акцији. Накнада брокеру за обављену услугу је 5 КМ по акцији. Пакет до 1.500 акција чини 30% од укупних акција (и 30% гласачких права).

Придružено друштво је у 2020. остварило 900.000 КМ нето добити.

Изгласане су дивиденде (у 2021.) код придруженог друштва у износу од 360.000 КМ. Дивиденде су исплаћене.

**Од Вас се тражи сљедеће:**

- a) Прикажите улагање у придружено друштво код улагатеља примјењујући методу удјела.** (5 бодова)
- b) Евидентирајте приходе од улагања код улагача за 2020.** (5 бодова)
- c) Евидентирајте код улагача наплаћену дивиденду у 2021.** (5 бодова)
- d) Коментаришите какав би утицај на улагача имала чињеница да је придружено друштво исказало губитак. Што предузима улагач ако удио улагача у добити и губитку придруженог субјекта се изједначи (или постане већи) од књиговодственог износа улагања?** (5 бодова)

**РЈЕШЕЊЕ:**

### **Задатак број 3**

Мобилни оператер, који примјењује потпуне МСФИ (укључујући и МСФИ 15), закључио је уговор с купцем Н.Н. за postpaid пакет. Вријеме трајања уговора је 12 мјесеци – од 1.7. 2020. до 30.6. 2021. године. Уговорена мјесечна накнада (претплата) износи 120,00 КМ + 20,40 КМ ПДВ-а = 140,40 КМ

У склопу „пакета“ купац добија и мобилни телефон чија је тржишна цијена (без ПДВ-а) 800,00 КМ + 136,00 КМ ПДВ-а = 936,00 КМ. Кад би се пакет уговарао без мобилног телефона мјесечна претплата (без ПДВ-а) износила би 100,00 КМ (117,00 КМ с ПДВ-ом), односно 1.200,00 КМ + 204,00 КМ ПДВ-а = 1404,00 КМ за свих 12 мјесеци трајања уговора.

**Од Вас се тражи сљедеће:**

- a) Идентификујте и наведите које обавезе извршења садржи описани уговор с купцем. (2 бода)**
- b) Утврдите цијену трансакције (појединачно и укупно), те уговорену цијену трансакције (без ПДВ-а) распоредите на обавезе извршења. (8 бодова)**
- c) Наведите који износ прихода по овом уговору треба признати мобилни оператер у 2020. години, а који у 2021. години. (5 бодова)**
- d) Прикажите књижења у вези с признавањем прихода које мобилни оператер треба обавити за први мјесец уговора. (5 бодова)**

**РЈЕШЕЊЕ:**