

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: МАЈ 2023. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 12:
НАПРЕДНО ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ

I - ЕСЕЈИ

Есеј бр. 1 – МСФИ 15 – Приход од уговора са купцима (20 бодова)

- a) Наведите које критеријуме ентитет треба да испуни да би рачуноводствено обухватио уговор са купцем који је у дјелокругу МСФИ 15 **(5 бодова)**
- b) Које критеријуме треба да испуни ентитет да би комбиновао два или више уговора закључених у исто или слично вријеме са истим купцем и да би их рачуноводствено обухватио као један уговор? **(5 бодова)**
- c) Које критеријуме треба да испуњава добро или услуга која је обећана купцу да би се сматрала дистинктивним? **(5 бодова)**
- d) Наведите које све елементе ентитет треба да размотри код одређивања цијене трансакције? **(5 бодова)**

ОДГОВОРИ:

Есеј број 2 – МСФИ 16 – Лизинг

- a) Према одредбама МСФИ-ија 16, имовину с правом кориштења најмопримац почетно признаје по трошку. Наведите шта се може укључити у трошак имовине с правом кориштења. (4 бода)
- b) Како најмопримац почетно мјери обавезу по основу лизинга? Наведите која плаћања за имовину с правом кориштења током трајања лизинга (која нису измирена на први дан трајања лизинга) се укључују у мјерење обавезе по основу лизинга на први дан његовог трајања. (6 бодова)
- c) Објасните како се обрачунава амортизација на имовину с правом кориштења. (4 бода)
- d) Када најмодавац лизинг класификује као финансијски најам, а када као пословни лизинг? (2 бода)
- e) Објасните признавање и мјерење пословних лизинга код најмодавца. (4 бода)

Одговори:

II - ЗАДАЦИ

Задатак број 1 (20 бодова)

У билансима привредног друштва „Делта“ на крају обрачунског периода презентоване су, између осталих, следеће информације:

1.	Пословна имовина предузећа	712,500
2.	Укупне обавезе	500,000
3.	Дугорочне обавезе	125,000
4.	Текућа имовина	250,000
5.	Нето добитак остварен у периоду	425,000
6.	Залихе робе на почетку године	175,000
7.	Залихе робе на крају године	75,000
8.	Приходи од продаје	1,250,000
9.	Набавна вриједност сталне имовине	375,000
10.	Набавна вриједност продате робе	300,000
11.	Просјечна потраживања од купаца	125,000

У Нотама уз финансијски извјештај објелодањена је информација да је 14.02. наредне године утврђена фер вриједност финансијских средстава расположивих за продају у износу од 21.000, док је њихова књиговодствена вриједност на датум биланса стања износила 13.000.

Ваш задатак је да:

- a) израчунате:
 - коефицијент убрзане ликвидности **(2 бода)**
 - коефицијент обрта залиха робе **(2 бода)**
 - стопу марже добити **(2 бода)**
 - број дана везивања потраживања од купаца **(2 бода)**
 - показатељ солвентности предузећа (узимајући у обзир информацију објелодањену у Нотама) **(2 бода)**

- b) Објасните начин израчунавања коефицијента обрта обавеза према добављачима! **(5 бодова)**

- c) Објасните утицај билансне позиције залиха на основне показатеље ликвидности! **(5 бодова)**

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 2

Предузеће „Сигма“ купило је 2020. године 90% акција предузећа „Омега“ по цијени од 525.000 КМ. Предузеће „Омега“ емитовало је укупно 1.000 обичних акција номиналне вриједности 300 КМ по акцији.

Биланси стања прије стицања дати су у наредној табели:

Билансне позиције	„Сигма“	„Омега“
Грађевински објекти	210,000	90,000
Опрема	210,000	270,000
Залихе	180,000	
Потраживања	150,000	60,000
Жиро рачун	600,000	135,000
АКТИВА	1,350,000	555,000
Обичне акције по номиналној вриједности	450,000	300,000
Резерве	120,000	
Нераспоређена добит	180,000	150,000
Краткорочни кредити	600,000	105,000
ПАСИВА	1,350,000	555,000

Приликом стицања друштва „Омега“ утврђено је да фер вриједност грађевинског објекта друштва „Омега“ износи 120.000 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 „Сигма“ (5 бодова)
- Саставите консолидовани биланс стања на дан стицања уз приказ елиминаторних књижења (10 бодова)

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 3

Предузеће «АХ» а.д. купило је 1. 1. 2021. године на финансијском тржишту 1.000 обвезница предузећа «ВУ» а.д. Номинална вриједност обвезнице износи 100 КМ по обвезници, а тржишна цијена обвезница износи 105%. Обвезнице су купљене на рок од двије године, а номинална (купонска) каматна стопа износи 5%. Камате се обрачунавају и исплаћују полугодишње. Главница се враћа на крају 2022. године. За амортизацију премије примјењује се линеарна метода.

а) Израчунајте:

- ✓ укупни износ премије на купљене обвезнице,
- ✓ полугодишњи износ амортизације премије,
- ✓ полугодишњи износ камате на обвезнице и
- ✓ полугодишњи приход од камата (5 бодова)

б) Прокњижите пословне промјене у вези улагања у обвезнице у 2021. години. (6 бодова)

с) Прокњижите пословне промјене у вези улагања у обвезнице у 2022. години. (6 бодова)

д) Коментаришите рачуноводствени третман премије код улагања у обвезнице. (3 бода)

Рјешење:

