

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

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

ПРЕДМЕТ 12:
НАПРЕДНО ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ

I – ЕСЕЈИ

Есеј број 1 - МСФИ 16 – Лизинг

- a) Објасните почетно одмјеравање имовине са правом кориштења корисника лизинга (5 бодова)
- b) Објасните како корисник лизинга почетно одмјерава обавезе по основу лизинга (5 бодова)
- c) Која су све плаћања за лизинг укључена у одмјеравање обавезе по основу лизинга на први дан његовог трајања за право кориштења имовине која је предмет лизинга током трајања лизинга, а која нису измирена на први дан трајања лизинга? (5 бодова)
- d) Објасните како корисник лизинга накнадно одмјерава обавезе по основу лизинга (5 бодова)

ОДГОВОР:

Есеј број 2 – МСФИ 5 – Дуготрајна имовина намијењена продаји и прекинуто пословање

- a)** Наведите услове које је потребно испунити да би се дуготрајна имовина класификовала као «имовина намијењена продаји» (према МСФИ 5). (7 бодова)
- b)** Објасните:
- почетно мјерење имовине класификоване као «имовина намијењена продаји»,
 - обрачунава ли се амортизација на дуготрајну имовину класификовану као «имовина намијењена продаји»,
 - признавање губитака од умањења вриједности дуготрајне имовине намијењене продаји и (не)могућност поништавања раније признатих губитака. (8 бодова)
- c)** Објасните шта је «прекинуто пословање». (5 бодова)

ОДГОВОР:

II - ЗАДАЦИ

Задатак број 1

Ентитет „X“ 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 сљедећи:

Набавна вриједност машине	1.035.000
Процјењени корисни вијек	5 година
Стопа амортизације	20%
Исправка вриједности након 2 године	414.000
Књиговодствена (садашња) вриједност	621.000
Процјењена фер (тржишна) вриједност на датум биланса	776.250

Ваш задатак је:

- a) 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)**
- b) израчунате висину ревалоризационих резерви и износ годишње амортизације након процјене **(5 бодова)**
- c) 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

Друштво «Прима» а.д. стиче (на дан 1.1.2022.) 80% акција друштва «Сава» а.д. за 160.000 КМ. Друштво «Сава» укупно је емитирало 1.000 обичних акција номиналне вриједности 100 КМ по акцији.

Биланс друштава прије стицања биле су слједеће:

Позиција	«Прима» а.д.	«Сава» а.д.
Грађевински објекти	120.000	25.000
Опрема	80.000	80.000
Залихе	60.000	20.000
Потраживања	40.000	20.000
Жиро рачун	200.000	35.000
Укупно имовина	500.000	180.000
Обичне акције по номиналној вриједности	200.000	100.000
Резерве капитала	40.000	10.000
Задржана добит	60.000	40.000
Краткорочни кредити	200.000	30.000
Укупно обавезе и капитал	500.000	180.000

Приликом стицања друштва «Сава» утврђено је да фер вриједност грађевинских објеката друштва «Сава» износи 40.000 КМ (код осталих елемената књиговодствена вриједност једнака је фер вриједности).

- а) Израчунајте вриједност гудвилла и рачуноводствено евидентирајте стицање акција у главној књизи друштва «Прима» (4 бода)**
- б) Направите консолидовани извјештај на дан 1.1.2022. године (дан стицања) (8 бодова)**
- в) У току 2022. године зависно друштво «Сава» је продало друштву «Прима» 20.000 КМ залиха, што одговара трошку производње. Друштво «Прима» је до краја године продало 80% залиха купљених од друштва «Сава» купцу изван групе за 25.000 КМ. Прокоментаришите утицај ове трансакције (рачуноводствену евиденцију) код друштва «Прима» и код друштва «Сава», те утицај овог догађаја на консолидацију и елиминацијска књижења у извјештају о добити. (8 бодова)**

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 3

Поједностављени биланс стања друштва «Гама» (без промјена описаних испод) изгледа овако:

ИМОВИНА	(КМ)	КАПИТАЛ И ОБАВЕЗЕ	(КМ)
Дугорочна материјална имовина	2.400.000	Уписани капитал	1.500.000
Дугорочна финансијска имовина	600.000	Нераспоређена добит	700.000
Залихе	500.000	Дугорочне обавезе	800.000
Краткорочна потраживања	400.000	Обавезе према добављачима	600.000
Новац и новчани еквиваленти	100.000	Остале краткорочне обавезе	400.000
Укупно:	4.000.000	Укупно	4.000.000

- У оквиру ставке «дугорочна материјална имовина» у билансу стања укључена је и вриједност властите некретнине (мјерене по трошку набаве), бруто књиговодствене вриједности 1.500.000 КМ и исправка вриједности 500.000 КМ, за коју је друштво «Гама» извршило ревалоризацију (на 31.12. текуће године). Ревалоризирана вриједност некретнине утврђена је у износу који је за 30% већи од њене нето књиговодствене вриједности.
- У оквиру ставке «дугорочна финансијска имовина» у билансу стања укључена је и почетно призната вриједност купљених акција друштва «Делта» (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% нижа у односу на њихову почетно признату вриједност.
- Стопа пореза на добит износи 10%.

Од Вас се тражи слjedeће:

- а) Саставите извјештај о осталој свеобухватној добити / губитку (извјештај о осталом укупном резултату) друштва «Гама» за текућу годину. (8 бодова)**
- б) Саставите поједностављени биланс стања (извјештај о финансијском положају) друштва «Гама» на дан 31.12. текуће године. (12 бодова)**

РЈЕШЕЊЕ:

