

КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: МАЈ 2026. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 12:
НАПРЕДНО ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ

I - ЕСЕЈИ

Есеј број 1. - Пренос инвестиционих некретнина на и са залиха и некретнина које користи власник и други преноси

Укратко одговорите:

- a) Шта су инвестиционе некретнине и кратко опишите проблематику преноса некретнина (3 бода)
- b) Зашто намјера руководства није довољна за пренос некретнине и шта се сматра "доказом" промјене? (4 бода)
- c) Објасните рачуноводствени поступак када се имовина преноси са МРС 16 (модел набавне вриједности) на МРС 40 (модел фер вриједности). (4 бода)
- d) Која је разлика у третману када се инвестициона некретнина продаје директно, у односу на ситуацију када се претходно мора адаптирати за продају? (3 бода)
- e) Зашто је фер вриједност на дан преноса толико важна када се некретнина се пребацује са МРС 40 на МРС 16? (3 бода)
- f) Како интерно закупљивање унутар холдинга утиче на презентацију инвестиционих некретнина у појединачним наспрам консолидованих извештаја? (3 бода)

Одговори:

Есеј број 2 – МСФИ 3: Пословне комбинације

- а) Шта је пословна комбинација и шта подразумева метода стицања? (8 бодова)**
- б) Како се врши идентификација и мјерење стечене имовине и обавеза? (6 бодова)**
- с) Објаснити како се мјере неконтролишући интереси! (6 бодова)**

Одговори:

II - ЗАДАЦИ

Задатак број 1

Закуподавац је потписао уговор о закуп пословног простора уз инфлаторну клаузулу према којој ће се плаћања повећавати на бази повећања индекса потрошачких цијена.

Подаци о закупу:

- Годишња закупнина: 30.000 КМ (плаћа се на почетку године).
- Трајање уговора: 5 година.
- Инкрементална стопа задуживања: 6% годишње.
- Индекс потрошачких цијена на дан уговарања: 100.

Потребно је следеће:

- а) На почетку прве године врши се прво плаћање и признаје имовина. Потребно је израчунати у ком износу се признаје имовина и прокњижити! (6 бодова)
- б) Израчунати и прокњижити камату и амортизацију (линеарна метода) на крају прве године! (6 бодова)
- с) Израчунати износ нове закупнине и израчунати и прокњижити раст обавезе по основу лизинга на почетку друге године (након уплате друге рате), ако индекс индекса расте на 105. (8 бодова)

Рјешење:

Задатак број 2.

Привредно друштво "ПАК КОП" продаје сировину по цијени од 20 КМ/ком без ПДВа (ПДВ је 17 %). Уговором је дефинисано: ако купац у периоду од годину дана купи више од 7.000 комада, остварује попуст од 10% за куповину преко те количине.

У периоду септембар-децембар 2025. године, предузеће испоручује и фактурише 6.000 комада.

У децембру 2025. године купац доставља наруџбеницу за мјесец јануар 2026. на још 2000 ком. У јануару 2026. године испоручена је наручена количина.

- а) Израчунај и прокњижи продају у 2025. и 2026. години (15 бодова)
- б) Који стандард требамо примјенити и који су кључни разлози за његову примјену? (5 бодова)

Рјешење:

Задатак број 3

Током 2025. године, правно лице је открило да су одређене ставке биле укључене у залихе на дан 31. децембра 2024. у износу од 2.500 КМ, иако су те ставке заправо биле продате прије краја 2024. године.

Оригинално објављени подаци за 2024. годину, као и подаци за текућу 2025. годину, приказани су у наставку:

	2025.	2024.
Приходи од продаје робе	52.100	48.300
Трошкови продате робе	(33.500)	(30.200)
Добит прије пореза	18.600	18.100
Порез на добит	(4.600)	(4.300)
Нето добит	14.000	13.800

Задржана добит на дан 1. јануара 2024. године износила је 11.200 КМ. Трошкови продаје у 2025. години укључују грешку од 2.500 КМ у почетним залихама.

Потребно је:

- а) Прикажите извјештај о добити или губитку за 2025. годину са упоредним подацима, као и задржану добит за сваку годину. Претпоставка је да корекција нема утицаја на порез на добит. (15 бодова)**
- б) Објасните рачуноводствени третман грешака из претходних периода у складу са МРС 8! (5 бодова)**

Рјешење:

