



KOMISIJA ZA RAČUNOVODSTVO I REVIZIJU
BOSNE I HERCEGOVINE

ISPIT ZA STJECANJE PROFESIONALNOG ZVANJA
OVLAŠTENI REVIZOR
(ISPITNI TERMIN: MAJ/SVIBANJ 2025. GODINE)

PREDMET 12:
NAPREDNO FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE

ESEJI:

Esej broj 1 – Kvalitativne karakteristike finansijskih izvještaja

- a) Opis-definicija (2 boda)
- b) Objasnite svaku od osnovnih kvalitativnih karakteristika (6 bodova)
- c) Objasnite svaku od unapređujućih kvalitativnih karakteristika (12 bodova)

Esej broj 2 – MSFI 16 – Najmovi

- a) Šta je sporazum o najmu? (4 boda)
- b) Šta obuhvata period trajanja najma? (5 bodova)
- c) Šta se uključuje u trošak imovine s pravom korištenja? (6 bodova)
- d) Navesti izuzeća od priznavanja najma za najmoprimca? (5 bodova)

ZADACI:

Zadatak broj 1

Dionički kapital društva 01.01.2024. godine iznosio je 900.000 KM a emitovan je kroz 900.000 običnih dionica nominalne vrijednosti 1 KM po dionici. Društvo je 1.4.2024. emitovalo dodatnih 150.000 običnih dionica iste nominalne vrijednosti po važećoj tržišnoj cijeni u trenutku emisije. Neto dobit utvrđena u bilansu uspjeha društva iznosi 50.000 KM. Na redovnoj godišnjoj skupštini dioničara, održanoj u martu naredne godine, odlučeno je da se cjelokupna neto dobit iz prethodne godine isplati dioničarima, srazmjerno njihovom pravu na dividendu.

Potrebno je:

- Izračunati zaradu po dionici u skladu sa MRS 33 – Zarada po dionici.** (5 bodova)
- Izvršiti raspodjelu ukupne neto dobiti dioničarima.** (5 bodova)
- Navesti i objasniti četiri pokazatelja na osnovu kojih se procjenjuje tržišna vrijednost i pozicija kompanije.** (10 bodova)

Zadatak broj 2

Privredno društvo „A“ kupilo je 75% dionica privrednog društva „B“ po cijeni od 370.000 KM. Privredno društvo „B“ emitovalo je ukupno 1.000 običnih dionica nominalne vrijednosti 200 KM po dionici.

Bilansi stanja prije sticanja dati su u narednoj tabeli:

Bilansne pozicije	Društvo „A“	Društvo „B“
Građevinski objekti	150.000	70.000
Oprema	130.000	170.000
Zalihe	100.000	20.000
Potraživanja	100.000	40.000
Žiro račun	400.000	90.000
AKTIVA	880.000	390.000
Obične dionice po nominalnoj vrijednosti	300.000	200.000
Rezerve	80.000	–
Neraspoređena dobit	100.000	120.000
Kratkoročni krediti	400.000	70.000
PASIVA	880.000	390.000

Prilikom sticanja društva „B“ utvrđeno je da fer vrijednost građevinskih objekata društva „B“ iznosi 75.000 KM.

Vaš zadatak je:

- Izračunajte vrijednost goodwill-a i manjinski interes (manjinski udio) na dan kupovine (sticanja).** (5 bodova)
- Računovodstveno evidentirajte transakciju sticanja dionica u glavnoj knjizi društva „A“.** (5 bodova)
- Sastavite konsolidovani bilans stanja na dan sticanja uz prikaz eliminatornih knjiženja.** (10 bodova)

Zadatak broj 3

Pravno lice „Matrix“ vrši prodaju gotovih proizvoda. Svim kupcima odobrava rok plaćanja od 15 dana. Iznos potraživanja od kupaca na 31. 12. 2024. godine iznosi 20.000 KM, a starosna struktura potraživanja je sljedeća:

Dani nakon ispostavljanja fakture	Iznos u KM
0 – 15 dana (nije dospjelo)	8.000
16 – 30 dana	4.000
31 – 60 dana	3.000
61 – 180 dana	2.500
181 – 365 dana	1.500
preko 365 dana	1.000
Ukupno:	20.000

U toku 2024. godine pravno lice „Matrix“ ostvarilo je prodaju u vrijednosti 100.000 KM, uz sljedeću dinamiku naplate:

Broj dana od fakturisanja do naplate	Naplaćeni iznos
0 - 15 dana (nije dospjelo)	40.000
16 – 30 dana	25.000
31 – 60 dana	15.000
61 – 180 dana	10.000
181 – 365 dana	5.000
preko 365 dana	5.000 (otpisano potraživanje)
Ukupno:	100.000

U skladu s makroekonomskim kretanjima stopa očekivanih kreditnih gubitaka treba biti uvećana za 5% zbog porasta nezaposlenosti i inflacije.

Potrebno je:

- a) **Primijeniti pojednostavljeni pristup umanjivanja vrijednosti potraživanja i izračunati očekivane kreditne gubitke?** (15 bodova)
- b) **Kada subjekt primjenjuje pojednostavljeni pristup?** (5 bodova)