



KOMISIJA ZA RAČUNOVODSTVO I REVIZIJU
BOSNE I HERCEGOVINE

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

PREDMET 12:
NAPREDNO FINANSIJSKO/FINANCIJSKO IZVJEŠTAVANJE

ESEJI:

Esej broj 1 – Bilješke uz finansijske izvještaje

- a) Osnovni zadatak bilješki uz finansijske izvještaje (8 bodova)
 - b) Sadržaj bilješki i kratko obrazloženje svake stavke (12 bodova)
-

Esej broj 2 – MSFI 13 – Mjerenje fer vrijednosti

- a) Šta je fer vrijednost? (2 boda)
- b) Šta podrazumijeva mjerenje fer vrijednosti, šta je glavno, a šta najpovoljnije tržište? (6 bodova)
- c) Objasnite tehnike vrednovanja? (6 bodova)
- d) Objasnite hijerarhiju fer vrijednosti? (6 bodova)

ZADACI:

Zadatak broj 1

Kod društva M u okviru poslovne kombinacije koja je dovela do stvaranja goodwill-a u iznosu od 7.000 KM, moguće je identificirati proizvodnu liniju koja je uticala na formiranje vrijednosti goodwill-a. Proizvodna linija (jedinica koja generiše gotovinu) sastoji se od tri mašine. Na dan 31.12.2024. godine knjigovodstvena vrijednost mašine A iznosi 100.000, knjigovodstvena vrijednost mašine B 110.000, a knjigovodstvena vrijednost mašine C 120.000. Fer vrijednost mašine A na dan 31.12.2024. godine iznosi 100.000 KM, mašine B 100.000 KM i mašine C 110.000 KM. Upotrebna vrijednost jedinice koja generiše gotovinu iznosi 300.000 KM.

Vaš zadatak je:

- a) Utvrditi iznos obezvrjeđenja (umanjenja vrijednosti) jedinice koja generiše gotovinu i objasniti način utvrđivanja tog obezvrjeđenja, uz navođenje relevantnog MRS/MSFI. (10 bodova)**
- b) Izvršiti testiranje goodwill-a na imparitet i objasniti dobiveni rezultat, kao i način rasporeda efekata obezvrjeđenja na pribavljenu prepoznatljivu imovinu koja čini jedinicu koja generiše gotovinu. (5 bodova)**
- c) Opisati knjigovodstveni tretman efekata obezvrjeđenja i naknadne (na neki sljedeći datum bilansa stanja) procjene fer vrijednosti obezvrjeđene imovine. (5 bodova)**

Zadatak broj 2

Privredno društvo "A" je na dan 31.12. 2024. godine steklo 75% udjela u privrednom društvu "B". Pojednostavljeni izvještaji o finansijskom položaju društva "A" i društva "B" na dan 31.12. 2024. godine su sljedeći:

	A d.d.	B d.o.o.
Dugoročna imovina	1.400.000	400.000
Nekretnine, postrojenja i oprema	1.100.000	400.000
Ulaganje u "B"	300.000	—
Kratkoročna imovina	2.000.000	700.000
Ukupno imovina	3.400.000	1.100.000
Kapital	1.400.000	550.000
Osnovni kapital	1.000.000	400.000
Akumulirana dobit	400.000	150.000
Dugoročne obaveze	1.200.000	300.000
Kratkoročne obaveze	800.000	250.000
Ukupno kapital i obaveze	3.400.000	1.100.000

Potrebno je:

- a) Pripremiti konsolidovani izvještaj o finansijskom položaju za "A" grupu na 31.12. 2024. godine (15 bodova)**
- b) Navesti izuzeća od konsolidacije prema MSFI-ju 10. (5 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 umanjenja vrijednosti potraživanja i izračunati očekivane kreditne gubitke? (15 bodova)**
- b) Kada subjekt primjenjuje pojednostavljeni pristup umanjenja vrijednosti potraživanja? (5 bodova)**