



KOMISIJA ZA RAČUNOVODSTVO I REVIZIJU  
BOSNE I HERCEGOVINE

ISPIT ZA STJECANJE PROFESIONALNOG ZVANJA  
**OVLAŠTENI REVIZOR**  
(ISPITNI TERMIN: MAJ/SVIBANJ 2026. GODINE)

PREDMET 12:  
**NAPREDNO FINANSIJSKO IZVJEŠTAVANJE**

**ESEJI:**

**Esej broj 1 – Prenos investicionih nekretnina na i sa zaliha i nekretnina koje koristi vlasnik i drugi prenosi**

Ukratko odgovorite:

- a) Šta su investicione nekretnine i kratko opišite problematiku prenosa nekretnina? (3 boda)
- b) Zašto namjera rukovodstva nije dovoljna za prenos nekretnine i šta se smatra "dokazom" promjene? (4 boda)
- c) Objasnite računovodstveni postupak kada se imovina prenosi sa MRS 16 (model nabavne vrijednosti) na MRS 40 (model fer vrijednosti). (4 boda)
- d) Koja je razlika u tretmanu kada se investiciona nekretnina prodaje direktno, u odnosu na situaciju kada se prethodno mora adaptirati za prodaju? (3 boda)
- e) Zašto je fer vrijednost na dan prenosa toliko važna kada se nekretnina se prebacuje sa MRS 40 na MRS 16? (3 boda)
- f) Kako interno zakupljivanje unutar holdinga utiče na prezentaciju investicionih nekretnina u pojedinačnim naspram konsolidovanih izvještaja? (3 boda)

---

**Esej broj 2 – MSFI 3: Poslovne kombinacije**

- a) Šta je poslovna kombinacija i šta podrazumijeva metoda sticanja? (8 bodova)
- b) Kako se vrši identifikacija i mjerenje stečene imovine i obaveza? (6 bodova)
- c) Objasniti kako se mjere nekontrolirajući interesi! (6 bodova)

## **ZADACI:**

### **Zadatak broj 1**

Zakupodavac je potpisao ugovor o zakupu poslovnog prostora uz inflatornu klauzulu prema kojoj će se plaćanja povećavati na bazi povećanja indeksa potrošačkih cijena.

Podaci o zakupu:

- Godišnja zakupnina: 30.000 KM (plaća se na početku godine).
- Trajanje ugovora: 5 godina.
- Inkrementalna stopa zaduživanja: 6% godišnje.
- Indeks potrošačkih cijena na dan ugovaranja: 100.

**Potrebno je sljedeće:**

- a) Na početku prve godine vrši se prvo plaćanje i priznaje imovina. Potrebno je izračunati u kom iznosu se priznaje imovina i proknjižiti! (6 bodova)**
- b) Izračunati i proknjižiti kamatu i amortizaciju (linearna metoda) na kraju prve godine! (6 bodova)**
- c) Izračunati iznos nove zakupnine i izračunati i proknjižiti rast obaveze po osnovu lizinga na početku druge godine (nakon uplate druge rate), ako indeks raste na 105. (8 bodova)**

---

### **Zadatak broj 2**

Privredno društvo "PAK KOP" prodaje sirovinu po cijeni od 20 KM/kom bez PDV-aa (PDV je 17%). Ugovorom je definisano: ako kupac u periodu od godinu dana kupi više od 7.000 komada, ostvaruje popust od 10% za kupovinu preko te količine.

U periodu septembar-decembar 2025. godine, preduzeće isporučuje i fakturiše 6.000 komada.

U decembru 2025. godine kupac dostavlja narudžbenicu za mjesec januar 2026. na još 2000 komada. U januaru 2026. godine isporučena je naručena količina.

- a) Izračunajte i proknjižite prodaju u 2025. i 2026. godini. (15 bodova)**
- b) Koji standard treba primijeniti i koji su ključni razlozi za njegovu primjenu? (5 bodova)**

---

### **Zadatak broj 3**

Tokom 2025. godine, pravno lice je otkrilo da su određene stavke bile uključene u zalihe na dan 31. decembra 2024. u iznosu od 2.500 KM, iako su te stavke zapravo bile prodane prije kraja 2024. godine.

Originalno objavljeni podaci za 2024. godinu, kao i podaci za tekuću 2025. godinu, prikazani su u nastavku:

	2025.	2024.
Prihodi od prodaje robe	52.100	48.300
Troškovi prodane robe	(33.500)	(30.200)
<b>Dobit prije poreza</b>	18.600	18.100
Porez na dobit	(4.600)	(4.300)
<b>Neto dobit</b>	14.000	13.800

Zadržana dobit na dan 1. januara 2024. godine iznosila je 11.200 KM. Troškovi prodaje u 2025. godini uključuju grešku od 2.500 KM u početnim zalihama.

**Potrebno je:**

- a) Prikažite izvještaj o dobiti ili gubitku za 2025. godinu sa uporednim podacima, kao i zadržanu dobit za svaku godinu. Pretpostavka je da korekcija nema uticaja na porez na dobit. (15 bodova)**
- b) Objasnite računovodstveni tretman grešaka iz prethodnih perioda u skladu sa MRS 8! (5 bodova)**