КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ

БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА

**СЕРТИФИКОВАНИ РАЧУНОВОЂА**

(ИСПИТНИ ТЕРМИН: НОВЕМБАР 2013.ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 7:

**ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ 2**

**I - ТЕСТ ПИТАЊА**

1. **Приходи по основу одложених пореских средстава увећавају:**
2. пореску основицу за обрачун пореза на добит у неком од будућих обрачунских периода
3. пореску основицу за обрачун пореза на добит у текућем обрачунском периоду
4. **нето финансијски резултат текућег обрачунског периода**
5. бруто финансијски резултат текућег обрачунског периода
6. **Према МРС 11, уговори о изградњи могу се појавити у облику:**
7. уговора о набавци роба и услуга
8. **комбинованих уговора**
9. уговора о градњи непокретности
10. **уговора са фиксном цијеном**
11. **У складу са МРС 28, улагања у придружена правна лица се рачуноводствено могу обухватати:**
12. методом потпуне консолидације
13. **методом пропорционалне консолидације**
14. **методом удјела**
15. као финансијски инструменти, класификовани у одговарајућу категорију финансијске активе, у складу са МРС 39
16. **Приликом иницијалног признавања, ''негативни'' goodwill се признаје:**
17. у корист капиталних резерви
18. у корист дугорочних резервисања
19. **у корист добитка или губитка у периоду**
20. као корективна ставка позицији goodwill исказаној у активи биланса стања
21. **У складу са МРС 2, у трошкове конверзије, поред осталих, укључују се:**
22. трошкови превоза готових производа до складишта купца
23. **посебни појединачни трошкови производње**
24. сви општи трошкови производње
25. **трошкови помоћног материјала**
26. **Према МРС 1, рекласификациона усклађивања произлазе:**
27. из промјена вишка утврђеног ревалоризацијом у складу с МРС 16 или МРС 38
28. по основу актуарског добитка и актуарских губитака по основи планова дефинисаних примања
29. **из отуђења иностраних дијелова пословања**
30. **из престанка признавања финансијске имовине расположиве за продају**
31. **Примјери потенцијалних редовних акција су:**
32. **повлаштене акције које се могу претворити у редовне акције**
33. **опције и варанти**
34. финансијске гаранције
35. **акције које се издају након што су задовољени увјети који произлазе из уговорних односа попут купње субјекта или друге имовине**
36. **Резервисање треба признати када:**
37. субјект има садашњу обавезу (законску или изведену) као резултат прошлог догађаја
38. је вјероватно како ће подмирење обавезе захтијевати одлив ресурса који представљају економске користи
39. се износ обавезе може поуздано процијенити
40. **су кумулативно испуњени сви горе наведени увјети**
41. **Који, од испод наведених, су показатељи инвестирања:**
42. коефицијент задужености
43. бруто маржа профита
44. **зарада по акцији**
45. **дивиденда по акцији**
46. **Предузеће ''XY'' је продало 500 акција по тржишној цијени од 99 КМ по акцији. Брокерска провизија је 1.000 КМ, а накнада берзи је 700 КМ. Трошак стицања је 96 КМ по акцији, а књиговодствена вриједност акција износи 100 КМ. Резултат ове трансакције је:**
    1. добитак од продаје 2.000 КМ
    2. добитак од продаје 300 КМ
    3. **губитак од продаје 200 КМ**
    4. губитак од продаје 2.200 КМ

**ЗАДАTAK**

За потребе обављања властите производне дјелатности, током 2008. године набављена је производна хала. У набавку је уложено 585.000 КМ, рачунајући ПДВ обрачунат од стране извођача радова. Извршен је технички пријем објекта и хала је 01. јула стављена у употребу. Процијењени корисни вијек хале је 50 година. Амортизација се врши линеарном методом. Процијењена резидуална вриједност износи 50.000 КМ. У току 2009. године управа предузећа одлучује да изабере метод ревалоризације као метод вредновања својих некретнина. Процијењена фер вриједност производне хале на дан 31. децембра 2009. године износи 500.000 КМ. Процијењена фер вриједност хале на дан 31. децембра 2010. године износи 450.000 КМ. Усљед отежаних услова привређивања и немогућности да оствари профитабилну производњу, управа предузећа одлучује да на самом почетку 2011. године обустави производњу, да изврши распродају залиха учинака, те да прода и халу. Процијењена нето продајна вриједност хале износи 440.000 КМ. На јавни позив за прикупљање понуда за куповину производне хале, до краја марта пријавила су се три купца. Управа предузећа је сваку од њихових понуда оцијенила прихватљивом и ушла у процес одлучивања о коначном избору купца. Постигнута је коначна продајна цијена хале у износу од 450.000 КМ. Продаја је извршена у јуну 2011. године.

а) колико износи билансна вриједност производне хале на крају 2008. године, у складу са којим МРС и којом основицом за вредновање из Оквира би требало извршити њено вредновање за потребе презентације у билансу стања?

**(5 бодова)**

б) колико износи билансна вриједност производне хале на крају 2009. године, а колико на крају 2010. године? Како се њено билансирање одражава на изворе у пасиви биланса стања? У складу са којим МРС и којом основицом за вредновање из Оквира би требало извршити њено вредновање за потребе презентације у билансима стања на дан 31.12.2009., односно 31.12.2010.године?

**(15 бодова)**

в) како би рачуноводствено требало вредновати и презентовати информације о производној хали у 2011. години и у складу са којим стандардом?

**(10 бодова)**

**Рјешења:**

а) билансна вриједност хале на крају 2008. године = 585.000 – 85.000 (17% ПДВ-а) – 4.500 (амортизација за пола године) = 495.500 КМ.

Вредновање производне хале извршено је у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Примијењен је концепт историјског трошка према којем се средства вреднују у висини издатака учињених за њихову набавку. У конкретном случају, набавна вриједност хале умањена је за амортизацију, што је у складу са МСР 16 и концептом историјског трошка.

б) билансна вриједност хале на крају 2009. године износи 500.000 КМ. Истовремено, у пасиви биланса стања билансиране су ревалоризационе резерве у износу од 13.500 (500.000 – 495.500 – 9.000). На крају 2010. године билансна вриједност производне хале износи 450.000. Ревалоризационе резерве од 13.500 су у потпуности поништене а негативна разлика до процијењене фер вриједнсоти у износу од 27.500 (486.500 – 9.000 – 450.000) треба да терети расходе периода, чиме се директно умањује финансијски резултат као компонента властитих извора. Вредновање производне хале и у овом случају извршено је у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, али је умјесто концепта историјског трошка примијењен модел ревалоризационе, фер вриједности.

в) у 2011. години би, у складу са МСФИ 5, одмах на почетку године требало извршити рекласификацију производне хале из категорије некретнина у категорију сталних средстава намијењених продаји и отуђењу и обуставити обрачун амортизације. Одмах на датум рекласификације треба признати импаритетне губитке (позиција расхода у билансу успјеха) у висини од 10.000 (450.000 – 440.000). Разлику од тако вредноване имовине до коначне продајне цијене од 450.000 КМ (разлика од 10.000 КМ) треба третирати као добитак од продаје сталних средстава намијењених продаји и отуђењу.