КОМИСИЈА ЗА РАЧУНОВОДСТВО И РЕВИЗИЈУ
БОСНЕ И ХЕРЦЕГОВИНЕ

ИСПИТ ЗА СТИЦАЊЕ ПРОФЕСИОНАЛНОГ ЗВАЊА
ОВЛАШЋЕНИ РЕВИЗОР
(ИСПИТНИ ТЕРМИН: НОВЕМБАР 2025. ГОДИНЕ)

ПРЕДМЕТ 12:
НАПРЕДНО ФИНАНСИЈСКО ИЗВЈЕШТАВАЊЕ

I – ЕСЕЈИ

Есеј 1 - Напомене уз финансијске извјештаје

a) **Основни задатак напомена уз финансијске извјештаје (8 бодова)**
b) **Садржина напомена и кратко образложење сваке ставке (6x2=12 бодова)**

ОДГОВОР:

<u>Есеј број 2</u> – МСФИ 13 – Мјерење фер вриједности

a) **Шта је фер вриједност?** (2 бода)

b) **Шта подразумијева мјерење фер вриједности, шта је главно, а шта најповољније тржиште?** (6 бодова)

c) **Објасните технике вредновања?** (6 бодова)

d) **Објасните хијерархију фер вриједности?** (6 бодова)

<u>Одговори</u>:

II - ЗАДАЦИ

ЗАДАТАК бр. 1

Код друштва „М“ у оквиру пословне комбинације која је довела до стварања гудвила у износу од 7.000 КМ, могуће је идентификовати производну линију која је утицала на формирање вриједности гудвила. Производна линија (јединица која генерише готовину) састоји се од три машине. На дан 31.12.2024. године књиговодствена вриједност машине А износи 100.000, књиговодствена вриједност машине Б 110.000, а књиговодствена вриједност машине Ц 120.000. Фер вриједност машине А на дан 31.12.2024. године износи 100.000, машине Б 100.000 и машине Ц 110.000. Употребна вриједност јединице која генерише готовину износи 300.000 КМ.

Ваш задатак је да:

a) утврдите износ обезврјеђења јединице која генерише готовину и објасните начин утврђивања тог обезврјеђења, уз навођење релевантног МРС/МСФИ **(10 бодова)**
b) извршите тестирање гудвила на импаритет и објасните добијени резултат, као и начин распореда ефеката обезврјеђења на прибављену препознатљиву имовину која чини јединицу која генерише готовину **(5 бодова)**,
c) опишете књиговодствени третман ефеката обезврјеђења и накнадне (на неки следећи датум биланса стања) процјене фер вриједности обезврјеђене имовине **(5 бодова)**.

РЈЕШЕЊЕ:

Задатак број 2

Привредно друштво "А" је на дан 31.12. 2024. године стекло 75% удјела у привредном друштву "Б". Поједностављени извјештаји о финансијском положају друштва "А" и друштва "Б" на дан 31.12. 2024. године су сљедећи:

	А д.д.	Б д.о.о.
Дугорочна имовина	**1.400.000**	**400.000**
Некретнине, постројења и опрема	1.100.000	400.000
Улагање у "Б"	300.000	–
Краткорочна имовина	**2.000.000**	**700.000**
Укупно имовина	**3.400.000**	**1.100.000**
Капитал	**1.400.000**	**550.000**
Основни капитал	1.000.000	400.000
Акумулирана добит	400.000	150.000
Дугорочне обавезе	**1.200.000**	**300.000**
Краткорочне обавезе	**800.000**	**250.000**
Укупно капитал и обавезе	**3.400.000**	**1.100.000**

Потребно је:

a) **Припремити консолидовани извјештај о финансијском положају за "А" групу на 31.12. 2024. године** (15 бодова)

b) **Навести изузећа од консолидације према МСФИ-ју 10**. (5 бодова)

Рјешење:

Задатак број 3

Правно лице "Матрих" врши продају готових производа. Свим купцима одобрава рок плаћања од 15 дана. Износ потраживања од купаца на 31.12. 2024. године износи 20.000 КМ, а старосна структура потраживања је сљедећа:

Дани након испостављања фактуре	Износ у КМ
0 – 15 дана (није доспјело)	8.000
16 – 30 дана	4.000
31 – 60 дана	3.000
61 – 180 дана	2.500
181 – 365 дана	1.500
Преко 365 дана	1.000
УКУПНО	20.000

У току 2024. године правно лице "Матрих" остварило је продају у вриједности 100.000 КМ, уз сљедећу динамику наплате:

Број дана од фактурисања до наплате	Наплаћени износ
0 - 15 дана (није доспјело)	40.000
16 – 30 дана	25.000
31 – 60 дана	15.000
61 – 180 дана	10.000
181 – 365 дана	5.000
Преко 365 дана	5.000 (отписано потраживање)
УКУПНО	100.000

У складу с макроекономским кретањима стопа очекиваних кредитних губитака треба бити увећана за 5% због пораста незапослености и инфлације.

Потребно је:

a) **Примијенити поједностављени приступ умањења вриједности потраживања и израчунати очекиване кредитне губитке?** (15 бодова)

b) **Навести када субјект примјењује поједностављени приступ умањења вриједности потраживања?** (5 бодова)

Рјешење: