

**Ispit iz predmeta: OKVIR ZA FINANSIJSKO IZVEŠTAVANJE I MSFI
- OFIMSFI -**

PRVA GRUPA PITANJA

A)

1. Zadatak

MSFI 16 – Lizing

Lizing društvo „GED-Lizing“ zaključilo je ugovor sa primaocem lizinga društvom „AB“ na dan 01.06.2021. godine za finansiranje kupovine teretnog vozila putem finansijskog lizinga u trajanju od 12 meseci uz plaćanje učešća u visini 10% neto cene opreme celokupnog PDV, i iznosom zadnje otplatne rate od 5% neto nabavne cene. Isporučilac vozila je društvo „DD“ iz Nemačke.

„GED-Lizing“ izvršio je uvoz teretnog vozila preko špeditera „VG“ koji je sačinio sledeći obračun uvoza:

Datum uvoza dobara: 20.06.2021. godine.

Datum prijema JCI: 25.06.2021. godine.

Datum računa špeditera „VG“: 25.06.2021. godine.

Rbr	OPIS	U RSD
1.	Račun ino dobavljača	8.190.000,00
2.	Carina i uvozne dažbine	1.638.000,00
3.	Prevoz	600.000,00
4.	Osnovica u JCI	10.428.000,00
5.	PDV na JCI (20%)	2.085.600,00
6.	Ukupno	12.513.600,00
7.	Špediterske usluge	350.000,00
8.	PDV (20%)	70.000,00
9.	Ukupno	420.000,00
10.	Račun špeditera	4.743.600,00
11.	Ukupna vrednost uvoza bez PDV	10.778.000,00

(*) Napomena: Kurs evra prema dinaru u zadatku je pretpostavljen 1 evro = 117,0000 dinara.

Uvoznik je stekao pravo na odbitak prethodnog PDV-a po prijemu carinske deklaracije i dokaza da je PDV pri uvozu plaćen, što je propisano kao uslov za priznavanje prethodnog PDV kod uvoza (član 28. stav 2. tačka 2) Zakona o PDV-u). Račun za prevoz pri izradi carinske deklaracije uključen je u carinsku osnovicu i tako prevozna usluga nije samostalno oporezovana.

Neto nabavna cena vozila iznosi 10.778.000,00 dinara i predstavlja osnov kalkulacije finansijskog lizinga. Svi iznosi obračunati su u evrima, a plaćaju se u dinarima po prodajnom kursu banke koja finansira lizing društvo na dan plaćanja. Pri potpisu ugovora, a pre preuzimanja predmeta lizinga, primalac lizinga dobija poziv za plaćanje učešća u iznosu od 18.423,93 evra i ukupnog PDV-a u iznosu od 19.275,91 evra u dinarskoj protivvrednosti. Troškovi obrade ugovora ne naplaćuju se posebno, već su sadržani u lizing naknadi.

Ugovor o lizingu sklopljen je na period koji po isteku ugovornog veka trajanja lizinga i plaćanja zadnje rate prelazi u vlasništvo primaoca lizinga. Sadašnja vrednost minimalnih plaćanja lizinga na početku jednaka je fer vrednosti predmeta lizinga. Dakle, reč je o finansijskom lizingu.

Na osnovu datih parametara, izračunati mesečnu ratu (anuitet) i sačiniti plan otplate lizinga u valuti (EUR).

КОМОРА ОБЛАШЋЕНИХ РЕВИЗОРА

[1] Pitanje za ocenu:

Na osnovu datih parametara, izračunati mesečnu ratu (anuitet) za otplatu lizinga u valuti (EUR)?

- a) 6.813,41
- b) 6.112,47
- c) 6.273,23
- d) 6.346,16

[2] Zadatak za ocenu:

Na osnovu datih parametara i izračunate mesečne rate (anuiteta), sačiniti plan otplate lizinga u valuti (EUR).

Rata	Bruto EUR	Anuitet EUR	PDV EUR	Otplata EUR	Kamate EUR	Ostatak duga EUR
1	2	3	4	5	6	7
PDV	19.275,91	19.275,91	19.275,91	0,00	0,00	0,00
Učešće	18.423,93	18.423,93	0,00	18.423,93	0,00	?
1						
2						
...
12						
13						

Prilikom izračunavanja mesečne rate (anuiteta) može se koristiti sledeća formula:

$$a = C - FV \times \frac{r^n \times (r - 1)}{r^n - 1} + FV \times (r - 1)$$

a – anuitet

C – iznos glavnice

FV – ostatak vrednosti

n – broj meseci otplate (12)

r – mesečna kamatna stopa sadržana u lizing naknadi (0,8333%)

2. Zadatak

MRS 33 – Zarada po akciji

[1] Zadatak za ocenu:

Privredno društvo Kompanija „AB“ emitovala je 19.000 akcija. Kompanija je predvidela isplatu dividende od 252 dinara po akciji. Investitori na tržištu zahtevaju prinos od 10% i očekuju stabilno povećanje dividendi po stopi od 7%. Kolika je ukupna vrednost Kompanije „AB“?

- a) 47,8 miliona dinara
- b) 68,4 miliona dinara
- c) 159,6 miliona dinara
- d) 28,1 miliona dinara

...

[2] Zadatak za ocenu:

Poslednja isplaćena dividenda privrednog društva Kompanije „BA“ jeste 6.000 dinara. U narednom periodu očekuje se rast dividende po stopi od 7%. Očekivana stopa prinosa na akcije je 12%. Koja je tržišna cena akcije?

- a) 120.000
- b) 128.400
- c) 50.000
- d) 85.714

...
.
.
.

DRUGA GRUPA PITANJA

B

3. Zadatak

MSFI 8 – Segmenti poslovanja

Potrebno je analizirati tokove gotovine četiri međusobno isključiva projekta za privredno društvo Kompanija „VG“. Pretpostavimo da je diskontna stopa 8% za Kompaniju „VG“. Na osnovu obračuna neto sadašnje vrednosti (NPV) svakog od četiri projekta pri pretpostavljenoj diskontnoj stopi, odgovoriti u koji je projekat najisplativije investirati.

Godina	Projekat I	Projekat II	Projekat III	Projekat IV
0	-60.000.000	-67.000.000	-61.000.000	-50.000.000
1	36.000.000	38.000.000	40.000.000	40.000.000
2	48.000.000	50.000.000	35.000.000	30.000.000
3	11.000.000	14.000.000	21.000.000	15.000.000

- a) Projekat IV
- b) Projekat II
- c) Projekat III
- d) Projekat I

Zaokružiti tačan odgovor

4. Zadatak

MRS 40 – Investicione nekretnine

Proizvodna kompanija „GBA“ kupuje nekretninu za 100.000.000 dinara na dan 01.01.2021. godine zbog njenog investicionog potencijala. Veruje se da nabavna vrednost zemljišta iznosi 50.000.000 dinara, očekuje se da će elementi objekta imati vek trajanja od 40 godina. Na dan 31.12.2021. godine lokalni indeksi nekretnina pokazuju da se fer vrednost nekretnina povećala na 120.000.000 dinara.

Pitanje za ocenu:

Ukoliko se nekretnine u finansijskim izveštajima iskazuju po modelu fer vrednosti:

1) za koliko će se izvršiti korigovanje fer vrednosti u bilansu uspeha na dan 31.12.2021. godine (u 000 dinara)?

- a) 120.000
- b) 70.000
- c) 100.000
- d) 20.000

2) Amortizacija se vrši?

a) da

b) ne

Zaokružite tačan odgovor.

...

.

.

.

TREĆA GRUPA PITANJA

C

5. Zadatak

MRS 38 – Nematerijalna imovina

U odeljku MRS 38 – Interno generisani gudvil, Paragraf 48, određuje tretman interno generisanog gudvila kao imovine:

- a) Interno generisani gudvil se ne priznaje kao imovina;
- b) U nekim slučajevima, izdatak nastaje da bi se generisale buduće ekonomske koristi, ali rezultat nije kreiranje nematerijalne imovine koja ispunjava kriterijume priznavanja;
- c) Da bi procenio da li interno generisana nematerijalna imovina zadovoljava kriterijume za priznavanje, entitet klasifikuje generisanje imovine na fazu istraživanja i fazu razvoja;
- d) Interno generisani gudvil se priznaje kao imovina.

Zaokružite tačan odgovor.

6. Zadatak

MSFI 3 – Poslovne kombinacije

U odeljku MSFI 3 – Princip odmeravanja, Paragraf 18, definiše:

- a) Na datum sticanja, sticalac odmerava i klasifikuje ili označava prepoznatljivu stečenu imovinu i preuzete obaveze kao neophodne za primenu nakon sticanja;
- b) Sticalac identifikuje datum sticanja prepoznatljive imovine, koji predstavlja datum na koji on dobija kontrolu nad stečenim entitetom;
- c) Na datum sticanja, sticalac odmerava i priznaje, zasebno od gudvila, prepoznatljivu stečenu imovinu, preuzete obaveze i svako učešće bez prava kontrole u stečenom entitetu;
- d) Sticalac odmerava prepoznatljivu stečenu imovinu i stečene obaveze po njihovim fer vrednostima na datum sticanja.

...

.

.

.