

**Prvý okruh otázok: Účtovníctvo**

**1. Oceňovanie vo finančnom účtovníctve**

Význam oceňovania. Oceňovanie aktív (majetku a iných aktív) a pasív (záväzkov a iných pasív) vo finančnom účtovníctve. Časová hodnota peňazí. Vplyv oceňovania majetku a záväzkov na zachovanie majetkovej podstaty (kapitálu).

**2. Splatná a odložená daň z príjmov**

Podstata a význam splatnej a odloženej dane z príjmov. Dôvody vzniku odloženej dane z príjmov, metódy výpočtu. Odložená daň z príjmov z dočasných rozdielov – postup zisťovania výšky a charakteru odloženej dane z príjmov, výpočet odloženej dane z príjmov, účtovanie a vykazovanie v účtovnej závierke.

**3. Dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok**

Vymedzenie pojmov, prvotné oceňovanie, úprava ocenenia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, podľa slovenskej právnej úpravy účtovníctva a podľa medzinárodných štandardov účtovného vykazovania (IAS 16, IAS 38, IFRS 5, IAS 40, IAS 36). Odpisovanie dlhodobého majetku.

**4. Prenájom dlhodobého hmotného majetku podľa právnej úpravy v SR**

Vymedzenie prenájmu dlhodobého hmotného majetku, jeho druhy. Odpisovanie pri finančnom prenájme a účtovanie finančného prenájmu u prenajímateľa a u nájomcu. Vykazovanie finančného prenájmu u nájomcu a u prenajímateľa v účtovnej závierke. Technické zhodnotenie u nájomcu. Predčasné ukončenie finančného prenájmu. Prenájom z hľadiska dane z príjmov a dane z pridanej hodnoty.

**5. Cenné papiere a podiely**

Charakteristika a triedenie cenných papierov a podielov. Oceňovanie podielov a majetkových a dlhových cenných papierov ku dňu ocenenia. Účtovanie a vykazovanie podielov a majetkových a dlhových cenných papierov v účtovnej závierke. Finančné nástroje ako predmet účtovníctva, ich členenie z rôznych hľadísk, oceňovanie, účtovanie a vykazovanie v účtovnej závierke.

**6. Účtovný a daňový systém v trhovej ekonomike**

Vzájomný vzťah účtovného a daňového systému. Faktory, ktoré formujú národné systémy účtovníctva. Koncepcie (modely) účtovníctva vo vzťahu k daňovému systému. Dôvody obsahovej diferenciacie a unifikácie spracovania informácií z finančného účtovníctva a daňového účtovníctva. Úlohy a zameranie daňového účtovníctva (daňového plánovania).

**7. Daň z príjmov právnickej osoby a jej vzťah k účtovníctvu.**

Celková charakteristika a základné konštrukčné prvky dane. Zisťovanie základu dane a dane z príjmov podnikateľa právnickej osoby. Úprava základu dane závislých osôb. Osobitosti zisťovania základu dane právnickej osoby, ktorá zostavuje individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS. Účtovníctvo ako informačný zdroj na zistenie základu dane a dane z príjmov právnickej osoby.

**8. Transformácia výsledku hospodárenia pred zdanením na základ dane z príjmov**

Problémy transformácie výsledku hospodárenia pred zdanením na základ dane z príjmov a jej dôsledky. Daňová strata právnickej osoby. Úľavy na dani z príjmov právnickej osoby (príjemcu investičnej pomoci, príjemcu stimulov na výskum a vývoj, daňové zvýhodnenie – „super odpočet“ nákladov pre oblasť výskumu a vývoja).

**9. Základné princípy uplatňovania mechanizmu dane z pridanej hodnoty**

Všeobecná charakteristika dane, zdaniteľná osoba, zdaniteľné obchody. Daňová povinnosť pri jednotlivých zdaniteľných obchodoch, oslobodenie od dane, odpočítanie dane platiteľom.

#### **10. Daň z pridanej hodnoty a jej vzťah k účtovníctvu**

Účtovné zobrazenie zdaniteľných obchodov, zistenie vlastnej daňovej povinnosti a nadmerného odpočtu. Vedenie záznamov na účely dane. Osoby povinné platiť daň a ich povinnosti. Legislatívne a administratívne nástroje na elimináciu daňových únikov v oblasti dane v SR.

#### **11. Konsolidovaná účtovná zvierka**

Podstata a účel konsolidovanej účtovnej zvierky. Nadnárodná úprava konsolidovanej účtovnej zvierky a jej vplyv na slovenskú právnu úpravu. Štruktúra a obsah konsolidovanej účtovnej zvierky podľa IFRS a jej osobitosti v porovnaní s individuálnou účtovnou zvierkou. Zverejňovanie informácií v poznámkach konsolidovanej účtovnej zvierky podľa IFRS 12. Zostavovanie individuálnej účtovnej zvierky podľa IAS 27.

#### **12. Právna úprava konsolidovanej účtovnej zvierky v SR**

Povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnej zvierku podľa slovenskej právnej úpravy. Výpočet hlasovacích práv. Oslobodenia od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú zvierku podľa slovenskej právnej úpravy. Metódy uplatňované pri zostavení konsolidovanej účtovnej zvierky. Ďalšie povinnosti súvisiace s konsolidovanou účtovnou zvierkou podľa slovenskej právnej úpravy.

#### **13. Akvizičná metóda účtovania podľa IFRS a jej uplatnenie v konsolidovanej účtovnej zvierke**

Identifikácia podnikovej kombinácie a spôsoby vzniku podnikových kombinácií podľa IFRS 3. Podstata akvizičnej metódy a jej súčasti podľa IFRS 3. Aplikácia akvizičnej metódy v konsolidovanej účtovnej zvierke (deň akvizície, vykazovanie a oceňovanie nadobudnutých aktív a prevzatých záväzkov dcérskeho podniku a nekontrolujúcich podielov, vykazovanie a oceňovanie goodwillu alebo zisku z výhodnej kúpy podľa IFRS 3). Testovanie goodwillu na zníženie hodnoty podľa IAS 36.

#### **14. Model kontroly a postupy konsolidácie dcérskych podnikov podľa IFRS**

Model kontroly podľa IFRS 10. Výnimky z rozsahu pôsobnosti IFRS 10. Vymedzenie dňa, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná zvierka podľa IFRS 10 (pravidlo troch mesiacov). Jednotná účtovná politika podľa IFRS 10. Oceňovanie v konsolidovanej účtovnej zvierke podľa IFRS 10. Postupy konsolidácie dcérskych podnikov podľa IFRS 10 (metóda úplnej konsolidácie). Zmeny vlastníckeho podielu materského podniku v dcérskom podniku bez straty kontroly a so stratou kontroly (odkonsolidácia dcérskeho podniku).

#### **15. Zahŕňanie pridružených podnikov a spoločných podnikov do konsolidovanej účtovnej zvierky podľa IFRS**

Vymedzenie spoločnej kontroly podľa IFRS 11. Typy spoločných dohôd a ich účtovné zobrazenie podľa IFRS 11. Vymedzenie podstatného vplyvu podľa IAS 28. Podstata metódy vlastného imania a výnimky z jej uplatnenia. Zahŕňanie spoločných podnikov a pridružených podnikov do konsolidovanej účtovnej zvierky metódou vlastného imania podľa IAS 28.

#### **16. Rozbor odchýlok medzi skutočnými a vopred stanovenými nákladmi**

Využitie vopred stanovených nákladov pri stanovení vlastných nákladov a vo vnútropodnikovom riadení. Rozbor odchýlok medzi skutočnými a vopred stanovenými nákladmi v oblasti jednotkových a režijných nákladov podľa príčiny ich vzniku.

#### **17. Kalkulácie úplných a neúplných nákladov**

Charakteristika kalkulácií úplných a neúplných nákladov, ich využitie vo vnútropodnikovom riadení a pri zostavení účtovnej zvierky.

#### **18. Analýza bodu zvratu**

Podstata analýzy bodu zvratu a jej využitie vo vnútropodnikovom riadení. Bezpečnostné rozpätie a analýza citlivosti (vplyv zmien predajnej ceny, jednotkových variabilných nákladov alebo fixných nákladov na schopnosť podniku dosahovať zisk).

#### **19. Strategické úlohy manažérskeho účtovníctva**

Využitie manažérskeho účtovníctva pri zvyšovaní efektivity činnosti podniku. Kalkulácia nákladov podľa čiastkových činností (ABC – Activity Based Costing), kalkulácia cieľových nákladov (Target costing), komplexné systémy hodnotenia výkonnosti (Balanced Scorecard).

#### **20. Zodpovednostné účtovníctvo a rozpočtovníctvo**

Charakteristika zodpovednostného účtovníctva. Typy vnútropodnikových cien a ich využitie v riadení. Využitie prevádzkových rozpočtov a metódy ich zostavovania prevádzkových rozpočtov (inkrementálne rozpočtovanie, rozpočtovanie s nulovým základom /ZBB/, rozpočtovanie podľa čiastkových činností /ABB/).

### **Druhý okruh otázok: Audítorstvo a kontrola**

#### **1. Audítorstvo, zodpovednosť, nezávislosť a etika audítora**

Definícia auditu. Zodpovednosť, nezávislosť a profesionálna etika audítora. Zodpovednosť audítora voči klientom a tretím stranám. Rozsah audítorskej zodpovednosti. Zodpovednosť audítora týkajúca sa podvodu pri audite účtovnej závierky. Zodpovednosť audítora za iné informácie v dokumentoch obsahujúcich informácie z auditovanej účtovnej závierky. Nezávislosť audítora a jej druhy. Etický kódex audítora.

#### **2. Nadnárodná a národná úprava audítorstva.**

Právna úprava audítorskej profesie vo svete. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES. Medzinárodné audítorské štandardy. Medzinárodné audítorské inštitúcie a orgány. Zákon o štatutárnom audite. Národné audítorské inštitúcie a orgány.

#### **3. Audítorské postupy**

Prehľad audítorských prác. Činnosti pred uzatvorením zmluvy. Činnosti súvisiace s poznaním klienta. Činnosti spojené so zostavením plánu auditu. Činnosti súvisiace s vlastným uskutočnením auditu. Činnosti súvisiace s ukončením auditu a odovzdaním správy audítora.

#### **4. Vnútrotný kontrolný systém pri audite účtovnej závierky**

Definícia vnútrotného kontrolného systému klienta. Prvky vnútrotného kontrolného systému. Kontrolné prostredie. Proces hodnotenia rizík účtovnej jednotky. Informačný systém. Kontrolné aktivity. Monitorovanie kontrol.

#### **5. Audítorský výber pri testoch kontrol a vecných testoch**

Výberové a audítorské riziko. Testy kontrol – audítorský postup. Metódy výberu pri testoch kontrol. Riziko auditu pri vecných testoch. Vecné testy – audítorský postup. Metódy výberu pri vecných testoch.

#### **6. Audítorská metóda: aplikácia audítorských postupov v praxi**

Audítorské metódy používané pri overovaní jednotlivých položiek účtovnej závierky. Audítorské metódy v cykle majetku, vlastného imania a záväzkov. Audítorské metódy v cykle nákladov a výnosov. Audítorské metódy aplikované pri poznámkach.

#### **7. Správa audítora**

Správa audítora v súčasnej nadnárodnej a národnej legislatíve. Obsah a štruktúra audítorskej správy a jej druhy. Prvky správy audítora. Názor audítora ako súčasť audítorskej správy. Druhy audítorských názorov.

#### **8. Audítorská dokumentácia.**

Podstata a význam audítorskej dokumentácie. Obsah a forma audítorskej dokumentácie. Charakteristiky, ovplyvňujúce audítorskú dokumentáciu. Vzťah audítorskej dokumentácie a audítorských dôkazov.

#### **9. Audítorské štandardy: základné princípy a zodpovednosť**

Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Dohodnutie podmienok zákaziek na audit. Kontrola kvality auditu účtovnej závierky. Zohľadnenie zákonov, predpisov pri audite účtovnej závierky. Komunikácia s osobami poverenými spravovaním.

#### **10. Audítorské štandardy: posúdenie rizík a reakcia na posúdené riziká**

Plánovanie auditu účtovnej závierky. Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností poznaním účtovnej jednotky a jej prostredia. Významnosť pri plánovaní a vykonávaní auditu. Reakcie audítora na posúdené riziká. Vyhodnotenie nesprávností získaných počas auditu.

#### **11. Audítorské štandardy: audítorské dôkazy**

Audítorské dôkazy. Audítorské dôkazy – špecifické úvahy pre vybrané položky. Externé potvrdenia. Prvotná zákazka na audit – začiatkové stavy. Analytické postupy. Výber vzorky v audite.

#### **12. Audit účtovných odhadov a posúdenie ďalších súvislostí**

Audit účtovných odhadov vrátane účtovných odhadov reálnej hodnoty a súvisiace zverejnenia. Spriaznené osoby. Následné udalosti. Nepretržité pokračovanie v činnosti. Písomné vyhlásenia.

#### **13. Audítorské štandardy: použitie práce ostatných**

Špeciálne úvahy – audit účtovnej závierky skupiny (vrátane práce audítorov komponentov). Použitie práce interných audítorov. Použitie práce experta nominovaného audítorom.

#### **14. Audítorské štandardy: závery auditu a správy**

Formovanie názoru na účtovnú závierku a správa k účtovnej závierke. Informovanie o kľúčových záležitostiach auditu v správe nezávislého audítora. Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora. Odseky so zdôraznením skutočností a odseky o iných skutočnostiach v správe nezávislého audítora. Porovnávacie informácie – zodpovedajúce údaje a auditovaná účtovná závierka za predchádzajúce obdobia.

#### **15. Interný audit: vymedzenie a úlohy**

Charakteristika a úlohy interného auditu. Vzťah interného a externého auditu. Controlling a interný audit. Vnútroštatná kontrola z pohľadu interného auditu. Vnútroštatná kontrola v poňatí COSO. Meranie efektívnosti interného auditu. Medzinárodný rámec profesijnej praxe interného auditu (IPPF).

#### **16. Postup interného audítora v cykle dlhodobého majetku**

Pracovný postup interného audítora v cykle dlhodobého majetku. Metódy a techniky analýzy rizika, prístup interného auditu k riziku v cykle dlhodobého majetku. Plán auditu, dokumentácia k vykonanému auditu a správa interného audítora v cykle dlhodobého majetku.

#### **17. Postup interného audítora v cykle zásob**

Pracovný postup interného audítora v cykle zásob. Metódy a techniky analýzy rizika, prístup interného auditu k riziku v cykle zásob. Plán auditu, dokumentácia k vykonanému auditu a správa interného audítora v cykle zásob.

### **18. Postup interného audítora v cykle pohľadávok**

Pracovný postup interného audítora v cykle pohľadávok. Metódy a techniky analýzy rizika, prístup interného auditu k riziku v cykle pohľadávok. Plán auditu, dokumentácia k vykonanému auditu a správa interného audítora v cykle pohľadávok.

### **19. Postup interného audítora v cykle záväzkov**

Pracovný postup interného audítora v cykle záväzkov. Metódy a techniky analýzy rizika, prístup interného auditu k riziku v cykle záväzkov. Plán auditu, dokumentácia k vykonanému auditu a správa interného audítora v cykle záväzkov.

## **Literatúra a iné zdroje**

### *Literatúra*

1. BAŠTINCOVÁ, A. 2016: *Účtovníctvo a dane právnických osôb*. Bratislava: Wolters Kluwer, 2016.
2. BAŠTINCOVÁ, A. – TUŽINSKÝ, M. 2011. *Splatná a odložená daň z príjmov podľa národnej a nadnárodnej úpravy účtovníctva 2011*. Bratislava : IURA EDITION 2011. ISBN 978-80-8078-410-2.
3. DVOŘÁČEK J. 2003: *Interní audit a kontrola*. 2 přepracované a doplněné vydání. Praha: C. H. Beck, 2003. ISBN 80-7179-805-3.
4. DVOŘÁČEK, J. – KAFKA T. 2005. *Interní audit v praxi*. Brno: Computer Press, 2005. ISBN 80-251-0836-8.
5. HVOŽDAROVÁ, J. – SAPARA, J. – UŽÍK, J. 2014. *Konsolidovaná účtovná závierka: zostavenie a analýza*. Bratislava: Vydavateľstvo Ekonóm, 2014. ISBN 978-80-225-3509-0.
6. KAREŠ, L. 2015: *Teória auditu*. Bratislava : Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-8168-149-3.
7. KAREŠ, L. 2014: *Audítorské postupy*. Bratislava : Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-8168-061-8.
8. KAREŠ, L. – KRIŠKOVÁ, P. 2013. *Správa audítora*. Bratislava: Súvaha, 2013. ISBN 978-80-89265-23-7.
9. KAREŠ, L. – KRIŠKOVÁ, P. – KŇAŽKOVÁ, V. 2014. *Audítorská dokumentácia*. Bratislava : Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-8168-145-5.
10. KRŠEKOVÁ, M. 2011. *Medzinárodné účtovné štandardy pre verejný sektor – IPSAS*. Bratislava : Iura Edition, 2011. Ekonómia. ISBN 978-80-8078-390-7.
11. MÁZIKOVÁ a kol. 2019. *Účtovníctvo podnikateľských subjektov I*. Bratislava : Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-571-0010-2.
12. PAKŠIOVÁ, R. – JANHUBA, M. 2012. *Teória účtovníctva v kontexte svetového vývoja*. 1. vyd. Bratislava : Iura Edition, 2012. 255 s. ISBN 978-80-8078-445-4.
13. PARIŠOVÁ, R. 2010. *Podnikové kombinácie podľa IFRS*. Bratislava : Iura Edition, 2010. ISBN 978-80-8078-330-3.
14. SKLENKA, Miloš – ŠLOSÁROVÁ, Anna – HORNICKÁ, Renáta – BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. *Účtovníctvo podnikateľských subjektov II*. 2. doplnené a prepracované vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-571-0055-3.
15. SOUKUPOVÁ, B. A KOL. 2008. *Účtovníctvo vo finančnom riadení*. Bratislava : Súvaha, 2008. 300 s. ISBN 978-80-89265-08-4.
16. ŠLOSÁROVÁ, A. a kol. 2016. *Účtovníctvo*. 2. preprac. a dopl. vyd. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. ISBN 978-80-8168-444-9.
17. ŠLOSÁROVÁ, Anna – BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. *Analýza účtovnej závierky*. 2. prepracované a doplnené vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer SR, 2020. 440 s. ISBN 978-80-571-0166-6.

18. TUMPACH, M. 2006. *Medzinárodné štandardy na zostavenie účtovnej závierky IFRS/IAS*. Bratislava : Iura Edition, 2006. ISBN 80-8078-072-2.
19. TUMPACH, M. 2008. *Manažérske a nákladové účtovníctvo*. Bratislava : Iura Edition, 2008. ISBN 978-80-8078-168-2.
20. TUMPACH, Miloš. *Účtovná politika a vykazovanie zásob podľa IAS 2*. Bratislava : SKCÚ, 2019. ISBN 978-80-972525-5-7.
21. TUMPACH, Miloš. *Medzinárodné štandardy účtovného výkazníctva*. 1. vydanie. Bratislava : Vydavateľstvo EKONÓM, 2018. ISBN 978-80-225-4591-4.
22. Časopis *Účtovníctvo, audítorstvo, daňovníctvo v teórii a praxi*. Ročníky 2018, 2019, 20.

*Predpisy, štandardy a usmernenia*

23. Aktuálne znenie zákona o účtovníctve, zákona o správe daní, zákon o dani z pridanej hodnoty, zákona o dani z príjmov, obchodného zákonníka a zákona o štatutárnom audite: Zdroj: <https://www.slov-lex.sk/domov>
24. Iné predpisy platné pre oblasť auditu: [www.udva.sk/](http://www.udva.sk/) (časť: Predpisy)
25. Opatrenia MF SR v oblasti účtovníctva: <https://www.financnasprava.sk/sk/financna-sprava/legislativa/sprievodca-danami-a-uctovnictv/postupy-uctovania>
26. Smernica Európskeho Parlamentu a Rady 2013/34/EÚ: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:02013L0034-20141211&qid=1583859905256&from=SK>
27. Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie (IFRS) v znení prijatom v EÚ: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:02008R1126-20200101&qid=1583859698480&from=SK>
28. IPPF: Medzinárodný rámec profesijnej praxe interného auditu (INTERNATIONAL PROFESSIONAL PRACTICES FRAMEWORK)