

Prvý okruh otázok

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. 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. Technické zhodnotenie u nájomcu. Predčasné ukončenie finančného prenájmu. Prenájom z hľadiska dane z príjmov a dane z pridanej hodnoty.

4. Prenájom dlhodobého hmotného majetku podľa IFRS 16

Vymedzenie prenájmu. Zjednodušené účtovné zobrazenie krátkodobého prenájmu a prenájmu s nízkou hodnotou u nájomcu. Finančný a operatívny prenájom u prenajímateľa. Účtovné zobrazenie (vykazovanie a oceňovanie) u nájomcu a prenajímateľa.

5. Účtovné zobrazenie nefinančného majetku podľa IFRS

Vymedzenie dlhodobého hmotného majetku podľa IAS 16, nehmotného majetku podľa IAS 38, investičných nehnuteľností podľa IAS 40, neobežného majetku určeného na predaj podľa IFRS 5. Tvorba opravných položiek podľa IAS 36, odpisovanie, preceňovanie na báze férovej hodnoty nevýsledkovo a preceňovanie na báze férovej hodnoty výsledkovo – podstata, uplatňovanie pri jednotlivých kategóriách majetku a vplyv na výsledok hospodárenia.

6. Výnosy z predaja výkonov podľa IFRS

Podmienky pre uplatnenie IFRS 15. Vykazovanie výnosov dosahovaných jednorazovo a postupne a stanovenie ich výšky v bežnom období podľa IFRS 15. Transakcie s vlastníkmi podľa Konceptného rámca, transakcie ktoré nemajú komerčnú podstatu podľa IFRS 15 a predaj nefinančného majetku neobstarávaného za účelom predaja podľa IAS 1.

7. Cenné papiere a podiely

Charakteristika a triedenie cenných papierov a podielov. Účtovné zobrazenie podielov a majetkových a dlhových cenných papierov (oceňovanie, účtovanie a vykazovanie). Finančné nástroje ako predmet účtovníctva, ich členenie a účtovné zobrazenie (oceňovanie, účtovanie a vykazovanie).

8. 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. Účtovníctvo ako informačný zdroj na zistenie základu dane a dane z príjmov právnickej osoby.

9. 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).

10. Vymedzenie dane z pridanej hodnoty a jej základných náležitostí

Všeobecná charakteristika dane, predmet dane - zdaniteľné obchody, zdaniteľná osoba, platiteľ dane - registračná povinnosť, zrušenie registrácie, základ dane, sadzby dane, prepočet cudzej meny, zaokrúhľovanie.

11. Základné princípy uplatňovania mechanizmu dane z pridanej hodnoty

Miesto zdaniteľného obchodu, daňová povinnosť pri jednotlivých zdaniteľných obchodoch, oslobodenie od dane, odpočítanie dane platiteľom – vznik práva a uplatnenie práva na odpočítanie dane, pomerné odpočítanie dane, výpočet a použitie koeficientu.

12. 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 z pridanej hodnoty v SR.

13. Konsolidovaná účtovná závierka podľa IFRS

Podstata a účel konsolidovanej účtovnej závierky a využitie jej informácií. Štruktúra a obsah konsolidovanej účtovnej závierky podľa IFRS a jej osobitosti v porovnaní s individuálnou účtovnou závierkou. Zverejňovanie informácií v poznámkach konsolidovanej účtovnej závierky podľa IFRS 12. Zostavovanie individuálnej/separátnej účtovnej závierky podľa IAS 27.

14. Právna úprava konsolidovanej účtovnej závierky v SR

Povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa slovenskej právnej úpravy. Výpočet hlasovacích práv. Oslobodenia od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku podľa slovenskej právnej úpravy. Osobitosti právnej úpravy konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy. Ďalšie povinnosti súvisiace s konsolidovanou účtovnou závierkou podľa slovenskej právnej úpravy.

15. Akvizičná metóda účtovania podľa IFRS a jej uplatnenie v konsolidovanej účtovnej závierke

Identifikácia podnikovej kombinácie a spôsoby vzniku podnikových kombinácií podľa IFRS 3. Podstata akvizičnej metódy a kroky pri jej aplikovaní podľa IFRS 3. Uplatnenie akvizičnej metódy pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky (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.

16. Model kontroly a postupy konsolidácie dcérskych podnikov podľa IFRS

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

17. Zahŕňanie pridružených podnikov a spoločných podnikov do konsolidovanej účtovnej závierky 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 závierky metódou vlastného imania podľa IAS 28.

18. Rozbor odchýlok medzi skutočnými a vopred stanovenými nákladmi

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

19. Kalkulácie úplných a neúplných nákladov

Charakteristika kalkulácií úplných a neúplných nákladov, ich využitie vo vnútro podnikovom riadení a pri zostavení účtovnej závierky (vplyv oceňovania zásob vlastnej výroby na súvahu, vplyv aktivácie nákladov vynaložených na obstaranie majetku na súvahu a výkaz ziskov a strát).

20. Analýza bodu zvratu

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

21. Strategické úlohy manažérskeho účtovníctva

Využitie manažérskeho účtovníctva pri zvyšovaní efektivity činnosti podniku. Kalkulácia nákladov podľa čiastkových činností (ABC – Activity Based Costing) a kalkulácia cieľových nákladov (Target costing). Balanced Scorecard ako komplexný systém hodnotenia výkonnosti (oblasti zamerania tohto systému, príklady posudzovania finančných a nefinančných informácií).

22. Zodpovednostné účtovníctvo a rozpočtovníctvo

Charakteristika zodpovednostného účtovníctva. Vnútro podnikové ceny na báze zisku a na báze nákladov 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/).

23. Environmentálne účtovníctvo

Sledovanie výkonnosti podniku v súvislosti s udržateľným rozvojom vo vzájomnom prepojení ekonomickej, environmentálnej a sociálnej oblasti. Vymedzenie environmentálnych nákladov a vzťahy medzi jednotlivými skupinami týchto nákladov. Environmentálne kalkulácie a ich vzťah k životnému cyklu výrobkov.

Druhý okruh otázok

1. Podstata, cieľ a právna úprava auditu účtovnej závierky

Podstata a cieľ auditu účtovnej závierky. Nadnárodná a národná úprava štatutárneho auditu. Etický kódex audítora. Inštitúcie zastrešujúce audítorskú profesiu vo svete a na Slovensku.

2. Základné princípy a predpoklady auditu účtovnej závierky

Základné princípy a predpoklady štatutárneho auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Zodpovednosť audítora. Nezávislosť audítora ako základná požiadavka audítorskej profesie. Profesionálny skepticizmus.

3. Akceptácia zákazky na audit účtovnej závierky a riziko auditu

Činnosti súvisiace s akceptáciou zákazky na audit účtovnej závierky. Riziko auditu. Činnosti súvisiace s posúdením a vyhodnotením rizika zákazky.

4. Komunikácia audítora, zodpovednosť audítora týkajúca sa podvodov a kontrola kvality pri audite účtovnej závierky

Povinná komunikácia audítora s manažmentom a osobami poverenými spravovaním. Posudzovanie možných podvodov identifikovaných v rámci auditu účtovnej závierky. Kontrola kvality pri audite účtovnej závierky v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi.

5. Identifikácia rizík a vnútorný kontrolný systém pri audite účtovnej závierky

Identifikácia rizikových oblastí auditu účtovnej závierky. Vnútorný kontrolný systém – podstata a jeho význam pre audítora. Testovanie vnútorného kontrolného systému. Reakcia audítora na identifikované riziká.

6. Plánovanie auditu účtovnej závierky a audítorská dokumentácia

Plánovanie auditu účtovnej závierky – význam a obsah stratégie auditu, plánu auditu a programu auditu. Podstata a význam audítorskej dokumentácie.

7. Významnosť v rámci auditu účtovnej závierky

Významnosť v rámci auditu účtovnej závierky. Stanovenie významnosti, uplatňované základne a vplyv rizika auditu na stanovenie významnosti. Vzťah rizika auditu a významnosti. Vyhodnotenie zistených nesprávností.

8. Audítorské dôkazy

Audítorské dôkazy v kontexte medzinárodných audítorských štandardov. Získavanie audítorských dôkazov. Substantívne testy. Analytické postupy. Externé potvrdenia. Prvotná zákazka na audit – začiatkové stavy.

9. Výber vzorky v audite

Výber vzorky v audite, štatistické a neštatistické metódy výberu vzorky. Riziko vyplývajúce z výberu vzorky pri substantívnych testoch. Riziko vyplývajúce z výberu vzorky pri kontrolných testoch. Vplyv rizika auditu na veľkosť vzorky.

10. Audit účtovných odhadov a posúdenie ďalších záležitostí

Audit účtovných odhadov a posúdenie ďalších záležitostí. Spriaznené osoby. Následné udalosti. Nepretržité pokračovanie v činnosti. Písomné vyhlásenia manažmentu.

11. Audit konsolidovanej účtovnej závierky, využitie práce interných audítorov a experta nominovaného audítorom

Audit účtovnej závierky skupiny vrátane spolupráce s audítormi komponentov. Využitie práce interného auditu pri audite účtovnej závierky. Využitie práce experta pri audite účtovnej závierky.

12. Správa nezávislého audítora

Správa nezávislého audítora. Obsah a forma správy audítora. Formovanie názoru audítora na účtovnú závierku. Nemodifikovaný názor audítora.

13. Modifikácie názoru audítora

Modifikácie názoru audítora v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Odsek so zdôraznením skutočností a odsek o inej skutočnosti v správe nezávislého audítora v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Porovnávanie informácie – zodpovedajúce údaje a auditovaná účtovná závierka za predchádzajúce obdobia.

14. Postup interného audítora v oblasti dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Pracovný postup interného audítora v oblasti dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Identifikácia a analýza rizika, prístup interného auditu k riziku v rámci procesov v oblasti dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Výsledky interného auditu v oblasti dlhodobého nehmotného a hmotného majetku.

15. Postup interného audítora v oblasti zásob

Pracovný postup interného audítora v oblasti zásob. Identifikácia a analýza rizika, prístup interného auditu k riziku v rámci procesov v oblasti zásob. Výsledky interného auditu v oblasti zásob.

16. Postup interného audítora v oblasti pohľadávok

Pracovný postup interného audítora v oblasti pohľadávok. Identifikácia a analýza rizika, prístup interného auditu k riziku v rámci procesov v oblasti pohľadávok. Výsledky interného auditu v oblasti pohľadávok.

17. Postup interného audítora v oblasti záväzkov

Pracovný postup interného audítora v oblasti záväzkov. Identifikácia a analýza rizika, prístup interného auditu k riziku v rámci procesov v oblasti záväzkov. Výsledky interného auditu v oblasti záväzkov.

Literatúra a iné zdroje

Literatúra

1. BAŠTINCOVÁ, Anna (2016). Účtovníctvo a dane právnických osôb. Bratislava: Wolters Kluwer, 2016.
2. BAŠTINCOVÁ, Anna – TUŽINSKÝ, Martin (2011). Splatná a odložená daň z príjmov pod a národnej a nadnárodnej úpravy účtovníctva 2011. Bratislava : IURA EDITION 2011. ISBN 978-80-8078410-2.
3. DVOŘÁČEK, Jiří – KAFKA Tomáš (2005). Interní audit v praxi. Brno: Computer Press, 2005. ISBN 80-251-0836-8.
4. HORNICKÁ, R. : Konsolidovaná účtovná zvierka I. Praktikum. Bratislava: Ekonóm, 2018.
5. HORNICKÁ, R. : Konsolidovaná účtovná zvierka II. Praktikum. Bratislava: Ekonóm, 2019.
6. HVOŽDAROVÁ, Janka – SAPARA, Ján – UŽÍK, Ján (2014). Konsolidovaná účtovná zvierka: zostavenie a analýza. Bratislava: Vydavateľstvo Ekonóm, 2014. ISBN 978-80225-3509-0.
7. KAREŠ, Ladislav (2020). Audítorstvo. 1. vydanie. Bratislava : SKCÚ, 2020. ISBN 97880-972525-7-1.
8. KAREŠ, Ladislav (2015). Teória auditu. 2015. Bratislava : Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-8168149-3.
9. KAREŠ, Ladislav (2014). Audítorské postupy. 2014. Bratislava : Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-808168-061-8.
10. KAREŠ, Ladislav – KRIŠKOVÁ, Petra (2013). Správa audítora. Bratislava: Súvaha, 2013. ISBN 978-8089265-23-7.
11. KAREŠ, Ladislav – KRIŠKOVÁ, Petra – KŇAŽKOVÁ, Veronika (2014). Audítorská dokumentácia. Bratislava : Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-8168-145-5.
12. MÁZIKOVÁ, Katarína - MATEÁŠOVÁ, Martina - ONDRUŠOVÁ, Lucia (2019). Účtovníctvo podnikateľských subjektov I. 2. aktualizované a prepracované vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-571-0010-2.
13. PAKŠIOVÁ, Renáta – JANHUBA, Miloslav (2012). Teória účtovníctva v kontexte svetového vývoja. 1. vyd. Bratislava : Iura Edition, 2012. ISBN 978-80-8078-445-4.
14. SKLENKA, Miloš - ŠLOSÁROVÁ, Anna - HORNICKÁ, Renáta - BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama (2019). Účtovníctvo podnikateľských subjektov II. 2. doplnené a prepracované vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-571-0055-3.
15. ŠLOSÁROVÁ, Anna - BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama (2020). Analýza účtovnej zvierky. 2. prepracované a doplnené vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer SR, 2020. ISBN 97880-5710166-6.
16. TUMPACH, Miloš (2006). Medzinárodné štandardy na zostavenie účtovnej zvierky IFRS/IAS. Bratislava : Iura Edition, 2006. ISBN 80-8078-072-2.

17. TUMPACH, Miloš (2019). Účtovná politika a vykazovanie zásob podľa IAS 2. Bratislava : SKCÚ, 2019. ISBN 978-80-972525-5-7.
18. TUMPACH, Miloš (2008). Manažérske a nákladové účtovníctvo. Bratislava : Iura Edition, 2008. ISBN 978-80-8078-168-2.
19. Časopis Účtovníctvo, audítorstvo, daňovníctvo v teórii a praxi. Ročníky 2019, 2020, 2021 a 2022.

Predpisy, štandardy a usmernenia

20. 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:
<https://www.slovlex.sk/domov>
21. Iné predpisy platné pre oblasť auditu:
<https://www.udva.sk/sk/predpisy/legislativa-eu>
<https://www.udva.sk/sk/predpisy/standardy-a-eticky-kodex>
22. Opatrenia MF SR v oblasti účtovníctva:
<https://www.mfsr.sk/sk/dane-cla-uctovnictvo/uctovnictvo-audit/uctovnictvo/legislativasr/>
23. Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie (IFRS) v znení prijatom v EÚ:
<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:02008R112620230101>