

## **Prvý okruh otázok: Účtovníctvo**

### **1. Oceňovanie vo finančnom účtovníctve**

Význam oceňovania. Oceňovanie aktív (majetku a iných aktív), 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 finančného vykazovania (IAS 16, IAS 38, IFRS 5, IAS 40, IAS 36). Odpisovanie dlhodobého majetku.

### **4. Prenájom dlhodobého hmotného majetku.**

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. Konceptie (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 a daňová licencia 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. Postavenie a účel konsolidovanej účtovnej závierky v rozvinutej trhovej ekonomike**

Postavenie a účel konsolidovanej účtovnej závierky. Porovnanie obsahu a štruktúry individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky. Rozdiely v analýze individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky. Využitie konsolidovanej účtovnej závierky pri riadení podnikov konsolidovaného celku. Nadnárodná úprava

konsolidácie účtovnej závierky (IFRS, Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013), jej historický vývoj, porovnanie a vzťah k národnej úprave.

**12. Právna úprava konsolidovanej účtovnej závierky a konsolidovanej výročnej správy v SR**

Povinnosť zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky v SR a spôsob zahrnutia obchodných spoločností do konsolidovanej účtovnej závierky. Výpočet hlasovacích práv, veľkostné kritériá, oslobodenie na medzistupňoch, oslobodenie podľa zásady významnosti. Konsolidovaná výročná správa a konsolidácia účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve.

**13. Podnikové kombinácie podľa IFRS 3**

Cieľ IFRS 3, identifikácia podnikovej kombinácie, spôsoby vzniku podnikových kombinácií, transakcie vylúčené z pôsobnosti IFRS 3. Akvizičná metóda účtovania podnikových kombinácií a jej súčasti. Vykazovanie a oceňovanie nadobudnutých identifikovateľných aktív a prevzatých záväzkov v podnikovej kombinácii podľa IFRS 3. Princíp vykazovania, podmienky vykazovania a princíp oceňovania. Výnimky z princípu vykazovania (podmienené záväzky), princípu oceňovania (znovunadobudnuté práva, platby viazané na akcie, aktíva držané na predaj) a princípu vykazovania a princípu oceňovania (dane z príjmu, zamestnanecké požitky, zabezpečovacie aktíva). Vykazovanie a oceňovanie nekontrolujúcich podielov v nadobúdanom podniku. Testovanie goodwillu na zníženie hodnoty podľa IAS 36.

**14. Postupy konsolidácie účtovnej závierky podľa IFRS 10**

Eliminácia účtovnej hodnoty investície materského podniku s podielom na vlastnom imaní dcérskeho podniku (konsolidácia kapitálu, prvá a nasledujúca). Eliminácia vnútrogrupinových zostatkov, transakcií, nákladov a výnosov (konsolidácia záväzkov, medzivýsledku a nákladov a výnosov). Zmeny vlastníckeho podielu materského podniku v dcérskom podniku bez straty kontroly a so stratou kontroly.

**15. Vykazovanie investícií v individuálnej účtovnej závierke a podľa IFRS 12 a IAS 28**

Vykazovanie investícií do dcérskych podnikov, spoločne kontrolovaných podnikov a pridružených podnikov v individuálnej účtovnej závierke materského podniku. Zverejňovanie podielov iných účtovných jednotiek podľa IFRS 12. Postupy konsolidácie účtovnej závierky pridružených a spoločných podnikov 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 závierky.

**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 audítorovej 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 úprava audítorstva.**

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

### **3. Národná úprava audítorstva.**

Právna úprava audítorskej profesie na Slovensku. Zákon o o štatutárnom audite. Národné audítorské štandardy. Národné audítorské inštitúcie a orgány.

### **4. 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.

### **5. Vnútorný kontrolný systém pri audite účtovnej závierky**

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

### **6. 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.

### **7. 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.

### **8. Správa audítora**

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

### **9. Audítorská dokumentácia.**

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

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

Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Dohodnutie podmienok zákaziek na audit. Kontrola kvality auditu účtovnej závierky. Zohľadnenie zákonov a iných predpisov pri audite účtovnej závierky. Komunikácia s osobami poverenými spravovaním. Informovanie osôb poverených spravovaním a manažmentu o nedostatkoch v internej kontrole.

### **11. 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. Úvahy počas auditu týkajúce sa účtovnej jednotky, ktorá používa organizáciu poskytujúcu služby. Vyhodnotenie nesprávností získaných počas auditu.

### **12. 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.

**13. 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.

**14. Audítorské štandardy: použitie práce ostatných**

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

**15. Audítorské štandardy: závery auditu a správy**

Formovanie názoru na účtovnú závierku a správa k účtovnej závierke. 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.

**16. Interný audit: vymedzenie a úlohy**

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

**17. Riziko a interný audit**

Vymedzenie podstaty rizika a jeho vzťah k internému auditu. Metódy a techniky analýzy rizika. Prístupy interného auditu k riziku.

**18. Pracovný postup interného audítora**

Plán auditu, východiska auditu. Metódy a postupy uplatňované v internom audite. Dokumentácia k vykonávanému auditu. Správa interného audítora.

**19. Postup interného audítora v cykle dlhodobého majetku a zásob**

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

**20. Postup interného audítora v cykle pohľadávok a záväzkov**

Pracovný postup interného audítora v cykle pohľadávok a záväzkov. Metódy a techniky analýzy rizika, prístup interného auditu k riziku v cykle pohľadávok a záväzkov. Plán auditu, dokumentácia k vykonanému auditu a správa interného audítora v cykle pohľadávok a 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. 2012. *Konsolidovaná účtovná závierka: zostavenie a analýza*. Bratislava: Vydavateľstvo Ekonóm, 2012. ISBN 978-80-225-3509-0.
6. KAREŠ, L. 2015: *Teória auditu*. 2015. Bratislava : Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-8168-149-3.
7. KAREŠ, L. 2014: *Auditorské postupy*. 2014. 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. *Auditorská 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. 168 s. Ekonómia. ISBN 978-80-8078-390-7.
11. SKLENKA, M. – ŠLOSÁROVÁ, A. – HORNICKÁ, R. – BLAHUŠIAKOVÁ, M. 2016. *Účtovníctvo podnikateľských subjektov II*. Bratislava : Wolters Kluwer, 2016. 314 s. ISBN 978-80-8168-489-0.
12. MÁZIKOVÁ a kol. 2013. *Účtovníctvo podnikateľských subjektov I*. Bratislava : Iura Edition, 2013. 297 s. ISBN 978-80-8078-563.
13. 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.
14. PARIŠOVÁ, R. 2010. *Podnikové kombinácie podľa IFRS*. Bratislava : Iura Edition, 2010. ISBN 978-80-8078-330-3
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. 293 s. ISBN 978-80-8168-444-9.
17. ŠLOSÁROVÁ, A. – BLAHUŠIAKOVÁ, M. 2017. *Analýza účtovnej závierky*. Bratislava : Wolters Kluwer, 2017. 440 s. ISBN 978-80-8168-589-7.
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. VÉPYOVÁ, M. 2005. *Kontrola a audit (z hľadiska právnej úpravy)*. Bratislava : Sprint, 2005. ISBN 80-89085-40-7.
21. Časopis *Účtovníctvo, audítorstvo, daňovníctvo v teórii a praxi*. Ročníky 2015, 2016, 2017.

*Predpisy, štandardy a usmernenia*

22. 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>
23. Iné predpisy platné pre oblasť auditu: [http://www.udva.sk/index.php?option=com\\_content&view=article&id=199&Itemid=237](http://www.udva.sk/index.php?option=com_content&view=article&id=199&Itemid=237)
24. Opatrenia MF SR v oblasti účtovníctva: <https://www.financnasprava.sk/sk/financna-sprava/legislativa/sprievodca-danami-a-uctovnictv/postupy-uctovania>
25. Smernica Európskeho Parlamentu a Rady 2013/34/EÚ: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?qid=1488357463144&uri=CELEX:02013L0034-20141211>
26. Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie (IFRS) v znení prijatom v EÚ: <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/?qid=1488356921614&uri=CELEX:02008R1126-20160101>
27. IPPF: Medzinárodný rámec profesijnej praxe interného auditu (INTERNATIONAL PROFESSIONAL PRACTICES FRAMEWORK)