

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 a účtovné zobrazenie (prvotné oceňovanie, úprava hodnoty, účtovanie a vykazovanie) podľa slovenskej právnej úpravy účtovníctva a podľa medzinárodných štandardov účtovného vykazovania (IAS 16, IAS 38, IFRS 5, IAS 40, IAS 36).

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. 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).

6. 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.

7. 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).

8. 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.

9. 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.

10. 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/separátne účtovnej závierky podľa IAS 27.

11. Právna úprava konsolidovanej účtovnej závierky v SR

Povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnej 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 závierka ústrednej správy a súhrnnej účtovnej závierka verejnej správy. Ďalšie povinnosti súvisiace s konsolidovanou účtovnou závierkou podľa slovenskej právnej úpravy.

12. 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.

13. 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) a možnosti použitia iných metód (metóda podielovej konsolidácie). Zmeny vlastníckeho podielu materského podniku v dcérskom podniku bez straty kontroly a so stratou kontroly (odkonsolidácia dcérskeho podniku).

14. 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.

15. 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.

16. 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).

17. Analýza bodu zratu

Podstata analýzy bodu zratu 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).

18. 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).

19. 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/).

Druhý okruh otázok: Audítorstvo a kontrola

1. Audítorstvo, zodpovednosť, nezávislosť a etika audítora

Definícia auditu. Nezávislosť a profesionálna etika audítora. Zodpovednosť audítora (voči klientom a tretím stranám, vo vzťahu k podvodom v účtovnej závierke a 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. Vnútorň 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.

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. Audítorské metódy a 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.

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. Informovanie o kľúčových záležitostiach auditu v správe nezáslého 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.

16. Interný audit: vymedzenie a úlohy

Charakteristika a úlohy interného auditu. Vzťah interného a externého auditu. Controlling a interný audit. Vnútoraná kontrola z pohľadu interného auditu. Vnútoraná 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. – KAFKA T. 2005. *Interní audit v praxi*. Brno: Computer Press, 2005. ISBN 80-251-0836-8.
4. HVOŽDAROVÁ, J. – SAPARA, J. – UŽÍK, J. 2014. *Konsolidovaná účtovná závierka: zostavenie a analýza*. Bratislava: Vydavateľstvo Ekonóm, 2014. ISBN 978-80-225-3509-0.
5. KAREŠ, Ladislav. *Audítorstvo*. 1. vydanie. Bratislava : SKCÚ, 2020. ISBN 978-80-972525-7-1.
6. KAREŠ, L. 2015: *Teória auditu*. 2015. Bratislava : Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-8168-149-3.
7. KAREŠ, L. 2014: *Audítorské 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. *Audítorská dokumentácia*. Bratislava : Wolters Kluwer, 2014. ISBN 978-80-8168-145-5.
10. MÁZIKOVÁ, Katarína - MATEÁŠOVÁ, Martina - ONDRUŠOVÁ, Lucia. *Účtovníctvo podnikateľských subjektov I*. 2. aktualizované a prepracované vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer, 2019. ISBN 978-80-571-0010-2.
11. 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.
12. PARIŠOVÁ, R. 2010. *Podnikové kombinácie podľa IFRS*. Bratislava : Iura Edition, 2010. ISBN 978-80-8078-330-3
13. 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.
14. ŠLOSÁROVÁ, Anna - BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. *Analýza účtovnej závierky*. 2. prepracované a doplnené vydanie. Bratislava : Wolters Kluwer SR, 2020. ISBN 978-80-571-0166-6.
15. TUMPACH, M. 2006. *Medzinárodné štandardy na zostavenie účtovnej závierky IFRS/IAS*. Bratislava : Iura Edition, 2006. ISBN 80-8078-072-2.
16. TUMPACH, Miloš. *Účtovná politika a vykazovanie zásob podľa IAS 2*. Bratislava : SKCÚ, 2019. 181 s. [11,45 AH]. APVV 16-0602. ISBN 978-80-972525-5-7.
17. TUMPACH, M. 2008. *Manažérske a nákladové účtovníctvo*. Bratislava : Iura Edition, 2008. ISBN 978-80-8078-168-2.
18. Časopis *Účtovníctvo, audítorstvo, daňovníctvo v teórii a praxi*. Ročníky 2018, 2019, 2020, 2021.

Predpisy, štandardy a usmernenia

19. 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.slov-lex.sk/domov>
20. Iné predpisy platné pre oblasť auditu:
<https://www.udva.sk/sk/predpisy/legislativa-eu>
<https://www.udva.sk/sk/predpisy/standarty-a-eticky-kodex>
21. Opatrenia MF SR v oblasti účtovníctva: <https://www.financnasprava.sk/sk/financna-sprava/legislativa/sprivedca-danami-a-uctovnictv/postupy-uctovania>
22. Medzinárodné štandardy pre finančné vykazovanie (IFRS) v znení prijatom v EÚ: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/HTML/?uri=CELEX:02008R1126-20210101&qid=1617305973231&from=EN>
23. IPPF: Medzinárodný rámec profesijnej praxe interného auditu (INTERNATIONAL PROFESSIONAL PRACTICES FRAMEWORK)