

Audítorská skúška, skúška spôsobilosti a preskúšanie v roku 2018

Okruhy tém

vydané v súlade s § 3 ods. 4 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. apríla 2016 č. MF/006250/2016-74, ktorým sa ustanovuje skúšobný poriadok na vykonanie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania

Podľa § 5 ods. 1 vyššie uvedeného Opatrenia sú obsahom skúšky spôsobilosti len tie okruhy tém uvedené v tomto materiáli, ktorých obsahom je účtovníctvo podľa § 4 ods. 1 písm. a) prvého až tretieho bodu; §2, 19, 31, 33, 34, 36 a 68 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a oblasti podľa § 4 ods. 1 písm. c) tretieho bodu.

Na skúške platí stav právnych predpisov účinných k 31. máju 2018

Bratislava, 21. máj 2018

Obsah

- A. Témy k časti skúšky podľa § 4 ods. 1 písm. a) Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 13. apríla 2016 č. MF/006250/2016-74, ktorým sa ustanovuje skúšobný poriadok na vykonanie audítorskej skúšky, skúšky spôsobilosti a preskúšania (ďalej len „skúšobný poriadok“):

| | |
|--------------------|-----------|
| Účtovníctvo | 03 |
|--------------------|-----------|

- B. Témy k časti skúšky podľa § 4 ods. 1 písm. b) skúšobného poriadku:

| | |
|---|-----------|
| Audítorské postupy, metódy a techniky vrátane medzinárodných audítorských štandardov, zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) a etický kódex audítora podľa § 2 ods. 18 zákona | 09 |
|---|-----------|

- C. Témy k časti skúšky podľa § 4 ods. 1 písm. c) skúšobného poriadku:

| | |
|---|-----------|
| c. 1. Ekonómia, finančné riadenie a finančná analýza | 15 |
| c. 2. Manažérske účtovníctvo podnikateľov | 18 |
| c. 3. Znalosti využívané pri výkone štatutárneho auditu, uvedené v § 4 ods. 1 písm. c) bod 3 a 4 skúšobného poriadku | 20 |

A. Témy k časti skúšky podľa § 4 ods. 1 písm. a) skúšobného poriadku

Účtovníctvo

Odporúčaná literatúra:

1. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).
 2. Súvisiace predpisy MF SR v aktuálnom znení (www.finance.gov.sk).
 3. Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady č. 1606/2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (www.finance.gov.sk).
 4. Nariadenie Komisie (ES) č. 1126/2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy.
 5. Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS, v znení neskorších predpisov
<http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2013:182:0019:0076:SK:PDF>
 6. Aktuálna súvisiaca odborná literatúra.
-

1. Právna úprava účtovníctva

Právne predpisy v oblasti účtovníctva v SR. Požiadavky na vedenie účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky upravené zákonom o účtovníctve. Opatrenia MF SR o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove resp. účtovnej osnove pre jednotlivé typy účtovných jednotiek (pre podnikateľov účtujúcich v systave podvojného účtovníctva, pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, zdravotné poisťovne, účtovné jednotky nezriadené na účely podnikania atď.). Opatrenia MF SR na zostavovanie účtovnej závierky pre jednotlivé typy účtovných jednotiek (podnikateľské účtovné jednotky, rozpočtová organizácia, príspevková organizácia, obec, vyšší územný celok, zdravotná poisťovňa, účtovná jednotka nezriadená na účely podnikania atď.). Povinnosti vyplývajúce z právnych predpisov v oblasti účtovníctva.

Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (ďalej len „IFRS“) a ich aplikácia v účtovných jednotkách, ktoré zostavujú účtovnú závierku podľa IFRS.

2. Účtovné zásady a účtovné metódy

Účtovné zásady a účtovné metódy, ich právna úprava v SR a podľa IFRS a aplikácia pri vedení účtovníctva a zostavovaní účtovnej závierky. Účtovné zásady vymedzené v zákone o účtovníctve a v opatreniach MF SR (napríklad: verný a pravdivý obraz, nepretržitosť pokračovania v činnosti účtovnej jednotky, zákaz vzájomného započítania majetku a záväzkov, nákladov a výnosov, príjmov a výdavkov, opatrnosť, významnosť, bilančná kontinuita).

Kvalitatívne charakteristiky, účtovné zásady a účtovné metódy upravené IFRS (napríklad: zrozumiteľnosť, relevantnosť, spoľahlivosť, prednosť podstaty pred formou, opatrnosť, porovnateľnosť, verné zobrazenie, nepretržitosť činnosti, aktuálny princíp, konzistentnosť prezentácie, významnosť a zoskupovanie, kompenzovanie).

3. Členenie majetku a záväzkov

Obsahové vymedzenie pojmov majetok (aktíva) a záväzky podľa právnej úpravy SR a podľa IFRS. Zásady členenia majetku (aktív) a záväzkov na účel účtovania a na účel vykazovania v účtovnej závierke. Definícia majetku a skupín majetku, ktoré vzniknú pri aplikácii rôznych kritérií členenia majetku. Definícia záväzku a skupín záväzkov, ktoré vzniknú pri aplikácii rôznych kritérií členenia záväzkov. Podmienené aktíva, podmienené záväzky.

4. Opravné položky

Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek, oceňovanie opravných položiek. Spôsob účtovania opravných položiek pri jednotlivých druhoch majetku a spôsob ich vykazovania v účtovnej závierke. Zníženie hodnoty majetku podľa IFRS.

5. Oceňovanie

Oceňovanie jednotlivých druhov majetku a jednotlivých záväzkov pri vzniku účtovného prípadu v jednotlivých typoch účtovných jednotiek. Charakteristika jednotlivých oceňovacích veličín podľa zákona o účtovníctve a súvisiacich predpisov; oceňovanie v mene euro a v cudzej mene. Oceňovanie iných aktív a iných pasív. Oceňovanie majetku a záväzkov v riadnej účtovnej závierke, mimoriadnej účtovnej závierke, priebežnej účtovnej závierke. Oceňovanie pri zlúčení, splynutí, rozdelení účtovných jednotiek, oceňovanie pri kúpe podniku a pri nepeňažnom vklade.

Oceňovanie aktív, pasív, nákladov a výnosov podľa IFRS.

6. Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)

Dlhodobý nehmotný majetok v jednotlivých typoch účtovných jednotiek. Vymedzenie pojmu DNM, oceňovanie DNM, obstarávanie DNM (spôsoby obstarania a ich účtovné zobrazenie). Inventarizácia DNM. Aktivácia DNM obstaraného za odplatu a vytvoreného vlastnou činnosťou.

Oceňovanie, vykazovanie a zverejňovanie nehmotného majetku podľa IFRS.

7. Dlhodobý hmotný majetok (DHM)

Dlhodobý hmotný majetok v jednotlivých typoch účtovných jednotiek. Vymedzenie pojmu DHM, oceňovanie DHM, obstarávanie DHM (spôsoby obstarania a ich účtovné zobrazenie). Inventarizácia DHM. Oceňovanie, vykazovanie a zverejňovanie dlhodobého (neobežného) hmotného majetku podľa IFRS.

Finančný a operatívny prenájom. Odlišnosti v oblasti prenájmu podľa slovenskej právnej úpravy v porovnaní s IFRS.

8. Odpisovanie a vyrad'ovanie dlhodobého nehmotného majetku (DNM) a dlhodobého hmotného majetku (DHM)

Účtovné odpisy dlhodobého majetku (význam odpisového plánu ako vnútorného predpisu (internej smernice) účtovnej jednotky a jeho obsah). Daňové odpisy vo vz'ahu k účtovníctvu podnikateľa. Výpočet a účtovanie odpisov. Vykazovanie odpisov v účtovnej závierke. Spôsoby vyrad'ovania DNM a DHM z používania a ich účtovné zobrazenie.

Odpisovanie a vyrad'ovanie DHM (neobežného majetku) a DNM (nehmotného majetku) podľa IFRS.

9. Finančný majetok

Finančný majetok v jednotlivých typoch účtovných jednotiek v SR. Druhy finančného majetku, oceňovanie finančného majetku pri vzniku účtovného prípadu a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Účtovanie, inventarizácia a vykazovanie finančného majetku.

Finančný majetok podľa IFRS: obsahové vymedzenie, oceňovanie, vykazovanie a zverejňovanie. Odlišnosti v oblasti finančného majetku podľa slovenskej právnej úpravy v porovnaní s IFRS.

10. Zásoby

Vymedzenie pojmu zásoby. Oceňovanie zásob v závislosti od spôsobu obstarania. Ocenenie zásob na sklade, ocenenie úbytku zásob. Inventarizácia zásob a úprava ocenenia pre potreby vykázania v účtovnej závierke. Čistá realizačná hodnota. Účtovné zobrazenie obstarania a úbytku zásob podľa spôsobu A a podľa spôsobu B.

Oceňovanie, vykazovanie a zverejňovanie zásob podľa IFRS.

11. Zúčtovacie vzťahy

Charakteristika a druhy zúčtovacích vzťahov v jednotlivých typoch účtovných jednotiek. Oceňovanie a inventarizácia zúčtovacích vzťahov. Zúčtovacie vzťahy z odberateľsko-dodávateľských vzťahov, zo vzťahov so zamestnancami a štátnymi orgánmi. Daň z pridanej hodnoty - jej účtovanie a vykazovanie v účtovnej závierke. Dotácie - ich účtovanie a vykazovanie. Zákazková výroba.

Oceňovanie, vykazovanie a zverejňovanie zúčtovacích vzťahov podľa IFRS.

12. Špecifické zúčtovacie vzťahy

Pohľadávky a záväzky voči spoločníkom, členom družstiev a účastníkom združenia. Pohľadávky a záväzky v rámci konsolidovaného celku. Finančné záväzky. Zúčtovacie vzťahy z derivátových operácií. Zúčtovacie vzťahy vzniknuté pri prenájme majetku. Zúčtovacie vzťahy z kúpy a predaja podniku alebo jeho časti. Podnikové kombinácie podľa IFRS.

13. Deň uskutočnenia účtovného prípadu, vznik pohľadávky, vznik záväzku, zaúčtovanie tržieb

Deň vzniku pohľadávky, deň vzniku záväzku, deň splnenia dodávky, deň odovzdania / prevzatia nehnuteľnosti, prechod vlastníckeho práva, výhrada vlastníckeho práva, prechod nebezpečenstva škody na tovare (kúpna zmluva podľa Obchodného zákonníka), prechod nebezpečenstva náhodnej skazy a náhodného zhoršenia predmetu kúpy, vrátane úžitkov (kúpna zmluva podľa Občianskeho zákonníka), posudzovanie splnenia dodávky a prechodu rizika (nebezpečenstva) podľa INCOTERMS.

Odlíšnosti v uvedenej oblasti podľa slovenskej právnej úpravy v porovnaní s IFRS.

14. Vlastné imanie

Charakteristika vlastného imania, oceňovanie, inventarizácia a vykazovanie vlastného imania v účtovnej závierke podnikateľov. Účtovanie o vlastnom imaní pri vzniku účtovnej jednotky. Účtovanie zmien základného imania, tvorby rezervného (nedeliteľného) fondu a ostatných zložiek vlastného imania (emisné ážio, ostatné kapitálové fondy, fondy tvorené zo zisku, oceňovacie rozdiely z precenenia majetku, oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení). Oprava významných chýb, zmena použitých účtovných metód a účtovných zásad.

Odlíšnosti v oblasti vlastného imania podľa slovenskej právnej úpravy v porovnaní s IFRS.

15. Rezervy

Definícia rezerv, zásady pre tvorbu a použitie rezerv v jednotlivých typoch účtovných jednotiek. Oceňovanie, účtovanie a vykazovanie rezerv v účtovnej závierke. Rozdiel medzi nevyfakturovanými dodávkami, položkami časového rozlíšenia, rezervami a podmienenými záväzkami.

Oceňovanie, vykazovanie a zverejňovanie rezerv, podmienených záväzkov a podmienených aktív podľa IFRS.

16. Náklady a výnosy

Charakteristika nákladov a výnosov, ich členenie pre potreby účtovania a zoskupovanie pre potreby vykazovania vo výkaze ziskov a strát.

Oceňovanie, vykazovanie a zverejňovanie nákladov a výnosov podľa IFRS.

17. Časové rozlíšenie nákladov a výnosov

Podstata časového rozlíšenia nákladov a výnosov. Vymedzenie nákladov a výnosov, ktoré sa časovo rozlišujú a ktoré sa časovo nerozlišujú. Oceňovanie, účtovanie a vykazovanie účtov časového rozlíšenia nákladov a výnosov v účtovnej závierke. Inventarizácia účtov časového rozlíšenia.

Účty časového rozlíšenia v IFRS.

18. Výsledok hospodárenia a jeho zdaňovanie

Charakteristika výsledku hospodárenia - definícia, výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov a výsledok hospodárenia po zdanení daňou z príjmov. Členenie výsledku hospodárenia v účtovnej závierke. Princíp výpočtu dane z príjmov (splatnej, odloženej), účtovanie splatnej a odloženej dane z príjmov. Vykazovanie účtov daní v účtovnej závierke.

Odlíšnosti v oblasti výsledku hospodárenia a dane z príjmov podľa slovenskej právnej úpravy v porovnaní s IFRS.

19. Osobitosti účtovníctva bánk

Osobitosti činnosti bánk (pokladničné, bankové a medzibankové operácie, operácie s klientmi, klasifikované pohľadávky) a ich účtovné zobrazenie. Osobitosti účtovnej závierky banky v porovnaní s účtovnou závierkou podnikateľskej účtovnej jednotky zostavenej podľa IFRS.

20. Osobitosti účtovníctva obchodníka s cennými papiermi

Osobitosti činnosti obchodníka s cennými papiermi (obchodovanie vo vlastnom mene, obchodovanie na vlastný účet, obchodovanie na cudzí účet) a ich účtovné zobrazenie. Účtovná závierka obchodníka s cennými papiermi v prípade, keď nezostavuje účtovnú závierku podľa IFRS a keď zostavuje účtovnú závierku podľa IFRS.

21. Účtovníctvo správcovských spoločností, dôchodkových správcovských spoločností a doplnkových dôchodkových spoločností

Osobitosti činnosti správcovských spoločností, dôchodkových správcovských spoločností, doplnkových dôchodkových spoločností, podielových fondov, dôchodkových fondov a doplnkových dôchodkových fondov, ich účtovné zobrazenie a vykazovanie v účtovnej závierke.

22. Účtovníctvo poisťovní

Osobitosti činnosti poisťovní (pohľadávky a záväzky z poistenia a zaistenia, tvorba, oceňovanie a účtovanie technických rezerv). Charakteristika účtovnej závierky poisťovne. Osobitosti účtovnej závierky poisťovne v porovnaní s účtovnou závierkou podnikateľskej účtovnej jednotky zostavenou podľa IFRS.

23. Účtovníctvo nepodnikateľských subjektov a zdravotných poisťovní

Osobitosti účtovníctva a účtovnej závierky účtovných jednotiek, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania, štátnych rozpočtových organizácií, štátnych príspevkových organizácií, štátnych fondov a ostatných nepodnikateľských subjektov, s akcentom na subjekty, ktoré podliehajú auditu. Osobitosti účtovníctva a účtovnej závierky zdravotných poisťovní.

24. Účtovníctvo obcí a vyšších územných celkov

Osobitosti činnosti obcí a vyšších územných celkov a ich rozpočtových a príspevkových organizácií, ich účtovné zobrazenie a vykazovanie v účtovnej závierke.

25. Všeobecná charakteristika účtovnej závierky

Účtovná závierka jednotlivých typov účtovných jednotiek. Štruktúra účtovnej závierky podľa právnej úpravy SR pre malé účtovné jednotky, veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu, jej súčasti: súvaha, výkaz ziskov a strát, poznámky.

Štruktúra účtovnej závierky podľa IFRS, jej súčasti: súvaha, výkaz ziskov a strát, výkaz ostatných súčastí komplexného výsledku, (výkaz komplexného výsledku), výkaz zmien vlastného imania, výkaz peňažných tokov, poznámky, súvaha na začiatku porovnateľného účtovného obdobia.

Odlišnosti v ponímaní súčastí účtovnej závierky podľa právnej úpravy SR a nadnárodnej úpravy účtovníctva (smernice Rady Európskej únie, IFRS).

Riadna účtovná závierka, mimoriadna účtovná závierka, priebežná účtovná závierka.

Význam účtovnej závierky ako zdroja informácií pre rôznych používateľov.

26. Súvaha

Súvaha ako zdroj informácií o finančnej situácii účtovnej jednotky so zameraním na súvahu jednotlivých typov účtovných jednotiek. Štruktúra súvahy, prezentácia súvahových položiek. Oceňovanie v súvahe.

Súvaha individuálnej účtovnej závierky podľa IFRS.

27. Výkaz ziskov a strát

Výkaz ziskov a strát ako zdroj informácií o výnosnosti činnosti účtovnej jednotky so zameraním na výkaz ziskov a strát podnikateľskej účtovnej jednotky. Štruktúra výkazu ziskov a strát pre potreby vyčíslenia výsledku hospodárenia v požadovanej štruktúre. Prezentácia jednotlivých položiek vo výkaze ziskov a strát. Výkaz ziskov a strát, výkaz ostatných súčastí komplexného výsledku, výkaz komplexného výsledku individuálnej účtovnej závierky podľa IFRS.

28. Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania ako zdroj informácií o zmenách v jednotlivých zložkách vlastného imania počas účtovného obdobia so zameraním na podnikateľskú účtovnú jednotku. Obsah prehľadu o pohybe vlastného imania a jeho nadväznosť na súvahu a výkaz ziskov a strát.

Prehľad o pohybe vlastného imania individuálnej účtovnej závierky podľa IFRS.

29. Prehľad peňažných tokov

Prehľad peňažných tokov ako zdroj informácií o príjmoch a výdavkoch účtovnej jednotky počas účtovného obdobia so zameraním na podnikateľskú účtovnú jednotku. Definície pojmov používaných v prehľade peňažných tokov. Metódy vykazovania peňažných tokov. Obsah prehľadu peňažných tokov a interpretácia ukazovateľov, ktoré obsahuje.

Výkaz peňažných tokov individuálnej účtovnej závierky podľa IFRS.

30. Poznámky ako súčasť účtovnej závierky

Obsah poznámok. Použité účtovné zásady a účtovné metódy. Údaje na podsúvahových účtoch. Iné aktíva a iné pasíva, podmienený majetok a podmienené záväzky. Spriaznené osoby. Prehľad o pohybe vlastného imania. Prehľad peňažných tokov. Udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, upravujúce a neupravujúce závierkové účtovné prípady.

Poznámky ako súčasť individuálnej účtovnej závierky podľa IFRS.

31. Výročná správa

Obsah výročnej správy. Overenie výročnej správy audítorom. Uloženie výročnej správy do registra účtovných závierok. Individuálna a konsolidovaná výročná správa.

32. Zverejňovanie údajov

Uloženie účtovnej závierky, výročnej správy a správy audítora do registra účtovných závierok.

33. Prvá účtovná závierka zostavená podľa IFRS

IFRS 1 Prvé uplatnenie medzinárodných štandardov finančného vykazovania. Účtovné jednotky povinné použiť tento štandard. Retrospektívna aplikácia IFRS. Povinné a voliteľné výnimky z retrospektívnej aplikácie IFRS. Požiadavky na vysvetlenie prevodu niektorých údajov z účtovnej závierky zostavenej podľa právnej úpravy SR na účtovnú závierku zostavenú podľa IFRS.

34. Význam a účel konsolidovanej účtovnej závierky (KÚZ)

Právna úprava konsolidovanej účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve. Povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku. Materská a dcérska účtovná jednotka. Výpočet hlasovacích práv. Oslobodenie od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

35. Zásady pre zostavenie KÚZ podľa IFRS

Všeobecne prijaté zásady pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky podľa IFRS. Koncepčný rámec pre finančné výkazníctvo (The Conceptual Framework for Financial Reporting). Interpretácia zásad zostavovania KÚZ.

36. Materský, dcérsky, spoločný a pridružený podnik podľa IFRS

Charakteristika materského a dcérskeho podniku, spoločného podniku, pridruženého podniku a spôsob ich zahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky. Zmena metódy konsolidácie a odkonsolidácia.

IFRS 10 – Konsolidovaná účtovná závierka

IFRS 11 – Spoločné dohody

IFRS 12 – Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách

37. Metóda úplnej konsolidácie

Metóda úplnej konsolidácie, metóda obstarávania (acquisition method) - podstata. Konsolidačné operácie:

- konsolidácia kapitálu: goodwill a zisk z výhodnej kúpy (gain on a bargain purchase),
- konsolidácia pohľadávok a záväzkov,
- konsolidácia medzivýsledku,
- konsolidácia nákladov a výnosov.

Dátum obstarania (date of acquisition). Postupné obstaranie podielov. Nekontrolujúce podiely (non-controlling interests).

38. Metóda vlastného imania

Metóda vlastného imania. Podstata. Konsolidačné operácie, s dôrazom na osobitosti metódy vlastného imania v porovnaní s metódou úplnej konsolidácie:

- konsolidácia kapitálu: goodwill a zisk z výhodnej kúpy,
- konsolidácia medzivýsledku.

39. Goodwill a zisk z výhodnej kúpy v konsolidovanej účtovnej závierke

Goodwill a zisk z výhodnej kúpy. Výpočet (oceňovanie), vykazovanie, odpisovanie, testovanie na zníženie hodnoty.

40. Súčasti konsolidovanej účtovnej závierky

Súvaha, výkaz ziskov a strát, výkaz ostatných súčastí komplexného výsledku, (výkaz komplexného výsledku), výkaz zmien vlastného imania, výkaz peňažných tokov, poznámky, súvaha na začiatku porovnateľného účtovného obdobia.

B. Tézy k časti skúšky podľa § 4 ods. 1 písm. b) skúšobného poriadku

Audítorské postupy, metódy a techniky vrátane medzinárodných audítorských štandardov, zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) a etický kódex audítora podľa § 2 ods. 18 zákona

Odporúčaná literatúra:

1. PRÍRUČKA MEDZINÁRODNÝCH USMERNENÍ NA KONTROLU KVALITY, AUDIT, PREVERENIE, INÉ UISTIŤOVACIE A SÚVISIACE SLUŽBY, vydanie IFAC 2016 – 2017, tri zväzky. <https://www.skau.sk/dolezite-informacie/>
2. Príručka na používanie medzinárodných audítorských štandardov pri výkone auditu v malých a stredných podnikoch, tretie vydanie – [zväzok 1](#) a [zväzok 2](#), vydala Medzinárodná federácia účtovníkov (IFAC) v roku 2011, preložil UDVA v roku 2012.
3. Zákon o účtovníctve.
4. Zákon č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
5. Zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov a ostatná legislatíva o povinnom audite ostatných subjektov (napr. zákon č. 483/2001 Z. z. o bankách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 8/2008 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 85/2005 Z. z. o politických stranách a politických hnutiach v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).
6. Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES. http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/PDF/?uri=OJ:JOL_2014_158_R_0002&from=SK
7. Smernica Európskeho parlamentu a Rady č. 2006/43/ES zo 17. mája 2006 o štatutárnom audite ročných účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok, v znení neskorších noviel. <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SK/TXT/PDF/?uri=CELEX:02006L0043-20140616&qid=1425454843636&from=EN>
8. Etický kódex audítora podľa § 2 ods. 18 zákona, v znení neskorších noviel a s ním súvisiace usmernenia SKAU.
9. Etický kódex vydaný Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC).
10. Opatrenia Národnej banky Slovenska pre oblasť auditu – Vestník NBS.
11. Aktuálna súvisiaca odborná literatúra.

1. Právna úprava auditu účtovnej závierky v Slovenskej republike

Zákon č. 423/2015 Z. z. Predmet úpravy. Základné pojmy. Štatutárny audítor, audítorská spoločnosť a asistent štatutárneho audítora. Výkon štatutárneho auditu. Preverka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu, dohľad a medzinárodná spolupráca. Komora. Úrad. Spoločné, prechodné a záverečné ustanovenia.

2. Právna úprava auditu v Európskej únii

Obsah smernice č. 2006/43/ES – vymedzenie pojmov, schvaľovanie štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, priebežné vzdelávanie, vzájomné uznávanie, registrácia, profesijná etika, nezávislosť, nestrannosť, dôvernosť informácií, služobné tajomstvo, audítorské štandardy a správa audítora, zabezpečenie kvality, prešetrovanie a sankcie, verejný dohľad, regulačné opatrenia medzi členskými štátmi, menovanie a odvolanie, výbor pre audit, medzinárodné aspekty. Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 – poplatky za audit, zákaz poskytovania neaudítorských služieb, príprava na štatutárny audit a posúdenie ohrozenia nezávislosti, nezrovnalosti, preverka kontroly kvality zákazky, medzinárodné audítorské štandardy, správa audítora, dodatočná správa určená pre výbor pre audit, správa orgánom dohľadu nad subjektmi verejného záujmu, správa o transparentnosti, informácie pre príslušné orgány, uchovávanie záznamov, vymenovanie štatutárnych audítorov alebo audítorských spoločností,

trvanie zákazky na audit, odovzdávací spis, odvolanie a odstúpenie štatutárnych audítorov a audítorských spoločností, dohľad nad činnosťami štatutárnych audítorov a audítorských spoločností vykonávajúcich štatutárny audit subjektov verejného záujmu.

3. Kontrola kvality pre firmy, ktoré vykonávajú audity a preverenia účtovnej závierky a zákazky na ostatné uisťovacie a súvisiace služby

Cieľ audítora a audítorskej spoločnosti, prvky systému kontroly kvality, zodpovednosť vedenia za kvalitu, relevantné etické požiadavky, akceptovanie a pokračovanie vzťahov s klientom a konkrétnych zákaziek, ľudské zdroje, vykonanie zákazky, monitorovanie a dokumentácia systému kontroly kvality. Zabezpečenie kontroly kvality v rámci siete a v menších audítorských firmách (ISQC 1).

4. Medzinárodný rámec pre uisťovacie služby

Etické princípy a štandardy kontroly kvality. Popis zákaziek na uisťovacie zákazky. Atestačné a priame zákazky. Primerané uistenie, limitované uistenie. Správy o zákazkách na iné ako uisťovacie služby. Predpoklady na prijatie zákazky na uisťovacie služby. Prvky zákazky na uisťovacie služby. Trojstranný vzťah. Predmet zákazky. Kritériá. Dôkazy. Správa o uistení. Iné skutočnosti. Zneužitie mena audítora poskytujúceho služby. Zosúladňujúce dodatky k ostatným štandardom.

5. Rámec pre kvalitu auditu

Vstupy, proces, výstupy, kľúčové interakcie v reťazci finančného výkazníctva, kontextové faktory. Hodnoty, etika a postoje. Poznatky, zručnosti, skúsenosti a čas. Proces auditu a postupy kontroly kvality. Interakcie medzi audítormi a manažmentom, osobami poverenými spravovaním, užívateľmi, regulačnými orgánmi. Obchodné praktiky a obchodné právo. Zákony a predpisy týkajúce sa finančného výkazníctva. Informačné systémy. Spravovanie spoločností. Širšie kultúrne faktory. Regulácia auditu. Prostredie pre vedenie súdnych sporov. Priťahovanie talentov.

6. Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi

Celkové ciele audítora, ciele uvedené v jednotlivých medzinárodných audítorských štandardoch. Etické požiadavky týkajúce sa auditu. Profesionálny skepticizmus a úsudok. Dostatočné a vhodné audítorské dôkazy. Riziko auditu (ISA 200).

7. Dohodnutie podmienok zákaziek na audit, komunikácia s osobami poverenými spravovaním a vedením účtovnej jednotky

Ciele audítora. Nevyhnutné predpoklady na vykonanie auditu. Základné parametre dohody/zmluvy o vykonaní auditu a akceptácia zmien podmienok zákazky na audit. Rozdiel medzi osobami poverenými spravovaním a vedením účtovnej jednotky. Skutočnosti, o ktorých treba informovať. Formy a časový rozvrh komunikácie. Rozdiel medzi nedostatkom a závažným nedostatkom v internej kontrole. (ISA 210, ISA 260R, ISA 265).

8. Kontrola kvality auditu účtovnej závierky, audítorská dokumentácia

Ciele audítora. Zodpovednosť vedenia za systém kontroly kvality. Relevantné etické požiadavky (nezávislosť). Pridelovanie tímov na zákazky. Vykonanie zákazky: riadenie, dohľad, previerky, konzultácie. Monitorovanie. Dokumentácia o kontrole kvality. Audítorská dokumentácia: jej včasné vypracovanie, zdokumentovanie vykonaných audítorských postupov a získaných dôkazov. Kompletizácia záverečného audítorského spisu, zmeny v audítorskej dokumentácii po vydaní audítorskej správy, dôvernosť informácií, ochrana, archivácia a vlastníctvo (ISA 220, ISA 230).

9. Zodpovednosť audítora týkajúca sa podvodu pri audite účtovnej závierky, zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite účtovnej závierky

Charakteristika podvodu, rozdiel medzi nesprávnosťami a podvodom. Zodpovednosť za prevenciu podvodu a jeho odhalenie: zodpovednosť osôb poverených spravovaním a zodpovednosť audítora. Ciele audítora. Profesionálny skepticizmus, diskusia v rámci audítorského tímu a postupy na zhodnotenie rizika. Rizikové faktory podvodu. Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností spôsobených podvodom a reakcie audítora na posúdené riziká. Vyhodnotenie audítorských dôkazov, písomné vyhlásenia, komunikácia s osobami poverenými spravovaním, regulačnými orgánmi a orgánmi presadzovania práva. Postup audítora v prípade, že nemôže pokračovať v zákazke. Dokumentácia

vykonaných postupov a získaných dôkazov. Vplyv zákonov a predpisov na účtovnú závierku. Zodpovednosť vedenia účtovnej jednotky za súlad so zákonmi a predpismi. Zodpovednosť audítora. Oznamenie zisteného nesúladu a audítorská dokumentácia vykonaných postupov a získaných dôkazov (ISA 240, ISA 250).

10. Plánovanie auditu účtovnej závierky, významnosť pri plánovaní a vykonávaní auditu, úvahy počas auditu týkajúce sa účtovnej jednotky, ktorá používa organizáciu poskytujúcu služby.

Ciele audítora. Predbežné činnosti na zákazke. Plánovacie činnosti: stratégia auditu a plán auditu. Úvahy pri stanovení celkovej stratégie auditu. Koncepcia významnosti v účtovníctve a v audite. Vzťah medzi významnosťou a rizikom auditu, kritériá na stanovovanie významnosti. Revízia významnosti počas auditu. Audítorská dokumentácia. Postupy audítora: oboznámenie sa so službami organizácie poskytujúcej služby vrátane internej kontroly, reakcie na posúdené riziká, správa audítora organizácie poskytujúcej služby (ISA 300, ISA 320, ISA 402).

11. Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností poznaním účtovnej jednotky a jej prostredia

Cieľ audítora. Postupy na posúdenie rizík. Audítorské postupy potrebné na poznanie účtovnej jednotky a jej prostredia vrátane internej kontroly. Súčasť internej kontroly: kontrolné prostredie, proces, ktorý používa účtovná jednotka na posúdenie rizík, informačný systém vrátane súvisiacich procesov, kontrolné činnosti relevantné pre audit, monitorovanie kontrol. Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností. Vzťah medzi prirodzeným, kontrolným a detekčným rizikom. Používanie tvrdení: tvrdenia týkajúce sa skupín transakcií, tvrdenia týkajúce sa zostatkov účtov a tvrdenia týkajúce sa prezentácie a zverejnených informácií. Súvis medzi kontrolami a tvrdeniami. Riziká spojené s nesystematickými účtovnými operáciami, rutinné a nerutinné operácie, komunikácia s osobami poverenými spravovaním a dokumentácia pri identifikácii a posudzovaní rizík. Posúdenie vplyvu na životné prostredie. Elektronické obchodovanie (ISA 315R).

12. Reakcia na posúdené riziká a vyhodnotenie nesprávností zistených počas auditu

Cieľ audítora. Celková reakcia na zistené riziká významných nesprávností. Audítorské postupy ako reakcia na riziko významnej nesprávnosti na úrovni tvrdení: testovanie kontrol a substantívne postupy. Rozsah a časový rozvrh testov kontrol, vyhodnotenie účinnosti fungovania kontrol. Substantívne postupy: testy podrobností a substantívne analytické postupy. Posúdenie dostatočnosti a vhodnosti získaných audítorských dôkazov a dokumentácia. Rozdiel medzi nesprávnosťou a neopravenou nesprávnosťou. Oprava nesprávností a zhodnotenie vplyvu neopravených nesprávností. Komunikácia: písomné vyhlásenie (ISA 330, ISA 450).

13. Audítorské dôkazy

Cieľ audítora. Princíp audítorských dôkazov: dostatočnosť a vhodnosť (relevantnosť a spoľahlivosť) audítorských dôkazov. Zdroje audítorských dôkazov a audítorské postupy na ich získanie. Špecifické úvahy pre vybrané položky: zásoby, súdne spory, informácie o segmentoch (ISA 500, ISA 501).

14. Externé potvrdzovanie

Cieľ audítora. Vzťah postupov externého potvrdzovania k audítorskému zhodnoteniu rizika významnej nesprávnosti. Postupy externého potvrdzovania a vyhodnotenie výsledkov externého potvrdzovania. Odmietnutie vedenia účtovnej jednotky audítorovi zaslať žiadosť o potvrdenie, forma žiadosti o externé potvrdenie, kladné a záporné potvrdenie, vyhodnotenie spoľahlivosti odpovedí (ISA 505).

15. Prvotná zákazka na audit – začiatkové stavy a analytické postupy

Cieľ audítora. Audítorské postupy pri prvotnej zákazke na audit: začiatkové stavy, konzistentnosť účtovných pravidiel, relevantné informácie v správe predchádzajúceho audítora. Audítorské závery a správa audítora. Analytické postupy ako postupy na posúdenie rizík, ako substantívne analytické postupy a ako postupy nápomocné pri vytváraní celkového záveru o tom, či účtovná závierka zodpovedá jeho poznatkom o účtovnej jednotke. Vhodnosť analytických postupov pre dané tvrdenia, spoľahlivosť údajov a výška akceptovateľného rozdielu medzi zaúčtovanými a očakávanými hodnotami (ISA 510, ISA 520).

16. Výber vzorky v audite

Cieľ audítora. Podoba vzorky a jej veľkosť, výber položiek na testovanie. Metódy výberu vzorky, štatistický a neštatistický výber vzorky. Riziko z výberu vzorky: riziko nesprávneho prijatia a riziko nesprávneho odmietnutia. Charakter a príčiny odchýlok a nesprávností, projekcia nesprávností, vyhodnotenie výsledkov výberu vzorky. Faktory ovplyvňujúce veľkosť vzorky pri testoch kontrol a pri testoch detailov (ISA 530).

17. Audit účtovných odhadov

Cieľ audítora. Charakter účtovných odhadov. Audítorské postupy na posúdenie rizík, na identifikáciu a posúdenie rizík významných nesprávností a ako reakcie na posúdené riziká významnej nesprávností pri účtovných odhadoch. Možná zaujatosť vedenia účtovnej jednotky, a písomné vyhlásenia. Vyhodnotenie primeranosti účtovných odhadov a audítorská dokumentácia. Oceňovanie reálnou hodnotou a jej zverejňovanie. Využitie práce experta vedením účtovnej jednotky a audítorom. Audítorské postupy ako reakcia na riziko významnej nesprávností v ocenení reálnou hodnotou a informácií o nej, uvedenie informácií o reálnej hodnote, zhodnotenie výsledkov audítorských postupov, vyhlásenia vedenia a komunikácia s osobami poverenými spravovaním (ISA 540).

18. Následné udalosti, nepretržité pokračovanie v činnosti

Ciele audítora. Zodpovednosť vedenia účtovnej jednotky a zodpovednosť audítora. Udalosti, ktoré nastanú od dátumu, ku ktorému je zostavená overovaná účtovná závierka, do dátumu správy audítora. Skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvie po dátume správy audítora ale pred dátumom vydania účtovnej závierky. Skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvie po vydaní účtovnej závierky. Písomné vyhlásenia. Zodpovednosť vedenia účtovnej jednotky a zodpovednosť audítora za posúdenie schopnosti účtovnej jednotky nepretržite pokračovať v činnosti. Audítorské postupy na posúdenie rizík, vyhodnotenie posúdenia, ktoré vykonalo vedenie účtovnej jednotky, dodatočné audítorské postupy, audítorské závery a správa audítora. Príklady udalostí alebo podmienok, ktoré môžu vyvolať pochybnosti o predpoklade nepretržitého pokračovania v činnosti. Veľké oneskorenie schvaľovania účtovnej závierky a informovanie osôb poverených spravovaním (ISA 560, ISA 570R).

19. Spriaznené osoby, vyhlásenie manažmentu

Cieľ audítora. Zodpovednosť vedenia účtovnej jednotky a zodpovednosť audítora. Charakter vzťahov a transakcií so spriaznenými osobami. Audítorské postupy na posúdenie rizík, identifikáciu a posúdenie rizík významnej nesprávností a ako reakcie audítora na posúdené riziká významnej nesprávností. Vyhodnotenie zaúčtovania a zverejnenia. Písomné vyhlásenia, komunikácia s osobami poverenými spracovaním a audítorská dokumentácia. Písomné vyhlásenia ako audítorské dôkazy. Písomné vyhlásenia o zodpovednosti vedenia účtovnej jednotky a iné písomné vyhlásenia. Forma a dátum/obdobie, na ktoré sa písomné vyhlásenie vzťahuje. Spôľahlivosť písomných vyhlásení (ISA 550, ISA 580).

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

Ciele audítora. Zodpovednosť audítora. Akceptácia zákazky alebo pokračovania v zákazke. Stanovenie stratégie auditu a plánu auditu. Oboznámenie sa so skupinou, jej komponentmi a ich prostredím. Oboznámenie sa s audítorom komponentu. Stanovenie významnosti. Reakcia audítora na posúdené riziká - stanovenie druhu audítorských prác v prípade významných a nevýznamných komponentov. Celoskupinové kontroly a proces konsolidácie. Komunikácia s audítorom komponentu, s vedením účtovnej jednotky a osobami poverenými spravovaním skupiny. Vyhodnotenie dostatočnosti a vhodnosti získaných audítorských dôkazov, správa audítora a audítorská dokumentácia. Vzťah medzi interným auditom a externým audítorom. Zhodnotenie, či a do akej miery použiť prácu interných audítorov, použitie konkrétnej práce interných audítorov. Zodpovednosť audítora za audítorské stanovisko pri použití práce experta nominovaného audítorom, odkaz na experta v audítorskej správe. Overenie spôsobilosti, schopnosti a objektívnosti experta, vyhodnotenie vhodnosti jeho práce (ISA 600, ISA 610R, ISA 620).

21. Audit účtovnej závierky účtovných jednotiek samosprávy

Subjekty samosprávy a povinnosť overenia ich účtovnej závierky. Ostatné povinnosti audítora v prípade auditu účtovnej závierky obce, mesta alebo vyššieho územného celku. Špecifické audítorské postupy. Správa audítora o overení účtovnej závierky, správa o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov (zákon

č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, Usmernenie SKAU č. 25/ISA/2014)

22. Formovanie názoru (stanoviska) na účtovnú závierku a správa audítora

Ciele audítora. Formovanie názoru na základe záverov audítora. Forma názoru: nemodifikovaný názor. Správa audítora a jej súčasti. Kľúčové záležitosti auditu. Modifikácie názoru v správe audítora: podmienený názor, záporný názor a odmietnutie názoru. Forma a obsah správy audítora v prípade modifikovaného názoru. Použitie odsekov so zdôraznením skutočnosti a odseky o iných skutočnostiach v správe audítora (ISA 700R, ISA 701, ISA 705R, ISA 706R).

23. Porovnávacie informácie – zodpovedajúce údaje a porovnávacie účtovné závierky a zodpovednosť audítora za iné informácie v dokumentoch, ktoré obsahujú auditovanú účtovnú závierku

Ciele audítora. Charakter porovnávacích informácií, zodpovedajúcich údajov a porovnávacej účtovnej závierky. Audítorské postupy. Správy audítora v prípade zodpovedajúcich údajov a v prípade porovnávacej účtovnej závierky. Charakter iných informácií. Čítanie iných informácií. Významný nesúlad a významné nesprávosti v údajoch. Overenie súladu výročnej správy (ISA 710, ISA 720R).

24. Správa audítora pri zákazkách na audit pre špeciálne účely

Audit účtovnej závierky zostavenej v súlade s inou komplexnou základňou účtovníctva ako sú IFRS alebo národné účtovné štandardy: úvahy audítora, audítorské postupy a správa audítora. Audit jednotlivých častí účtovnej závierky a konkrétnych prvkov, účtov alebo položiek výkazu účtovnej závierky: úvahy audítora, audítorské postupy a správa audítora. Zákazky na vypracovanie správy k súhrnnej účtovnej závierke: charakter audítorských postupov, forma názoru (stanoviska) a správa audítora (ISA 800R, ISA 805R, ISA 810R).

25. Uist'ovacie služby iné ako audit alebo preverenie

Uist'ovacie služby iné ako audit: etické požiadavky, kontrola kvality, prijatie zákazky, odsúhlasenie podmienok zákazky, atestačné zákazky, priame zákazky, plánovanie a vykonanie zákazky, využitie práce experta, získavanie dôkazov, posúdenie nasledujúcich udalostí, dokumentácia, správa o uistení. Preskúmanie budúcich finančných informácií: uistenie audítora týkajúce sa budúcich finančných informácií, prijatie zákazky, poznanie podnikania, obdobie, ktorého sa týkajú informácie, postupy preskúmania, prezentácia a uvedenie informácií, správa o preskúmaní budúcich finančných informácií. Správy o kontrolách v organizácii poskytujúcej služby účtovným jednotkám. Správy 1. a 2. typu. Správy o výkaze emisií skleníkových plynov účtovnej jednotky. Správy o pro forma finančných informáciách, ktoré zostavila zodpovedná strana na účely prospektu. (ISAE 3000R, ISAE 3400, ISAE 3402, ISAE 3410, ISAE 3420).

26. Zákazka na preverenie účtovnej závierky, preverenie priebežných finančných informácií

Cieľ zákazky na preverenie a všeobecné princípy pri zákazke na preverenie. Rozsah preverenia, stredný stupeň uistenia. Podmienky zákazky, plánovanie, dokumentácia, postupy a dôkazy, závery a správa o preverení. Všeobecné princípy a ciele preverenia priebežných finančných informácií. Odsúhlasenie podmienok zákazky, postupy preverenia a zhodnotenie nesprávostí, vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky, zodpovednosť audítora za sprievodné informácie, komunikácia s klientom pri preverovaní, vydanie správy audítora o preverení, audítorská dokumentácia (ISRE 2400R, ISRE 2410).

27. Zákazky na súvisiace služby

Zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií: cieľ a všeobecné princípy, definovanie podmienok zákazky, plánovanie, dokumentácia, postupy a dôkazy, správa o faktických zisteniach. Zákazka na zostavenie finančných informácií: cieľ a všeobecné princípy pri zákazke na zostavenie finančných informácií, definovanie podmienok zákazky, plánovanie, dokumentácia, postupy a dôkazy, správa pri zákazke na zostavenie (ISRS 4400, ISRS 4410R).

28. Audit malých účtovných jednotiek

Charakteristika malých účtovných jednotiek a špecifiká auditu v malých účtovných jednotkách. (Príručka na používanie ISA pri výkone auditu v malých a stredných podnikoch, úvahy týkajúce sa menších účtovných jednotiek - špeciálne odseky v ISA).

29. Audit špecifických účtovných jednotiek

Špecifiká auditu účtovných jednotiek štátnej správy a územnej samosprávy a účtovných jednotiek nezaložených za účelom podnikania. Overenie rozpočtového hospodárenia, preverenie súladu hospodárenia so zákonom.

30. Špeciálne úvahy pri audite finančných nástrojov

Účel a riziká používania finančných nástrojov, kontrola finančných nástrojov, úplnosť, presnosť a existencia, ocenenie finančných nástrojov, vykázanie a zverejnenie informácií o finančných nástrojoch. Profesionálny skepticizmus, úvahy o plánovaní, posúdenie rizík významnej nesprávnosti (IAPN 1000).

31. Etický kódex audítora SKAU v nadväznosti na Etický kódex IFAC

Základné informácie o Etickom kódexe IFAC (konceptný rámec pre vypracovanie kódexov jednotlivých členských organizácií), porovnanie Etického kódexu audítora SKAU s Etickým kódexom IFAC a identifikácia rozdielov. Záväznosť dodržiavania Etického kódexu audítora SKAU a záväznosť vydávaných usmernení SKAU komisiou pre etiku a nezávislosť. Komisia pre etiku a nezávislosť, jej pôsobnosť, práva a povinnosti komisie a členov SKAU. Podnety na disciplinárne konanie, sankcie.

32. Základné princípy profesie audítora v zmysle Etického kódexu audítora SKAU a Etického kódexu IFAC

Základné princípy: bezúhonnosť, objektivnosť, odborná spôsobilosť a náležitá starostlivosť, dôvernosť informácií, profesionálne správanie sa a nezávislosť. Charakteristika každého z týchto princíпов a vplyv dodržiavania alebo nedodržiavania uvedených princíпов na profesiu audítora.

33. Nezávislosť audítora v názoroch a vo vystupovaní pri zákazkách na uisťovacie služby. Ohrozenie nezávislosti a opatrenia na elimináciu, resp. zníženie ohrozenia

Charakteristika nezávislosti audítora v názoroch a nezávislosti vo vystupovaní. Základné riziká ohrozenia nezávislosti (riziko súkromného záujmu, preverovania seba samého, obhajovania, známosti a zastrašovania) a situácie, pri ktorých dochádza k ohrozeniu nezávislosti (finančná zainteresovanosť, honoráre, rodinné vzťahy, atď). Všeobecné opatrenia na ochranu nezávislosti (od prijatia opatrení na zníženie rizika až po odmietnutie vykonania zákazky). Výbor pre audit, jeho úloha pri ochrane nezávislosti.

34. Činnosti nezlučiteľné s poskytovaním odborných služieb podľa Etického kódexu audítora SKAU a podľa zákona o audítoroch

Vymedzenie audítorských služieb v nadväznosti na nezávislosť audítora.

35. Honoráre a provízie

Princíp ohrozenia nezávislosti audítora z dôvodu honorárov a provízií. Objektivizácia honorárov a provízií podľa Etického kódexu audítora SKAU a usmernení SKAU.

36. Odborná spôsobilosť, náležitá starostlivosť a dodržiavanie odborných štandardov

Získanie a udržiavanie odbornej spôsobilosti, dôsledky nenáležitej starostlivosti (hrozba súdnych sporov), rozsah odborných štandardov, ktoré audítor musí dodržiavať. Požiadavky na odbornú spôsobilosť a zodpovednosť pri využívaní služieb neaudítorov. Vzťah s ostatnými audítormi poskytujúcimi služby.

37. Úrad pre dohľad nad výkonom auditu

Postavenie a úlohy UDVA. Zápis do zoznamu audítorov a audítorských spoločností. Práva a povinnosti audítora a audítorskej spoločnosti vo vzťahu k UDVA. Práva a povinnosti subjektov verejného záujmu a obchodných spoločností uvedených v § 2 ods. 15 písm. f) zákona č. 423/2015 Z. z. Výkon dohľadu a previerky zabezpečenia kvality štatutárneho auditu. Orgány UDVA.

38. Slovenská komora audítorov

Postavenie a úlohy SKAU. Práva a povinnosti audítorov a audítorských spoločností vo vzťahu k SKAU. Previerka zabezpečenia kvality štatutárneho auditu. Orgány SKAU.

C. Tézy k časti skúšky podľa § 4 ods. 1 písm. c) skúšobného poriadku

c. 1. Ekonómia, finančné riadenie a finančná analýza

Odporúčaná literatúra:

1. Táncošová, J. – Hudáková, M. – Švecová, S.: Ekonómia. Bratislava: Wolters Kluwer 2015. ISBN 978-80-8168-294-0. 348 strán
 2. Sivák, R. – Belanová, K. – Jančovičová Bognárová, K.: Financie podnikateľskej sféry. Bratislava: Sprint2, 2015. ISBN: 9788089710164. 344 strán
 3. Šlosárová, A. – Blahušiaková, M. 2017: Analýza účtovnej závierky. Bratislava: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-8168-589-7. 440 s.
 4. Fetisovová, E. a kol.: Podnikové financie. Bratislava: Wolters Kluwer, 2018. ISBN 978-80-8168-790-7, 224 s.
 5. Vlachynský, K. a kol.: Podnikové financie. Bratislava: Wolters Kluwer, 2009. ISBN 978-80-8078-258-0, 524 s.
 6. Aktuálna súvisiaca odborná literatúra.
-

1. Makroekonómia – meranie výkonnosti ekonomiky

Základné ukazovatele pre zostavenie HDP. Charakteristika vybraných makroekonomických ukazovateľov. Export versus import. Ekonomický rast a HDP.

2. Makroekonómia – ekonomický cyklus

Ekonomický cyklus, jeho fázy a druhy.

3. Makroekonómia – fiškálna politika

Nástroje fiškálnej politiky. Verejné financie. Daňové a nedaňové príjmy štátneho rozpočtu. Výdavky štátneho rozpočtu. Ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti (dlhová brzda).

4. Makroekonómia – inflácia

Podstata inflácie. Cenové indexy a miera inflácie. Čistá a jadrová inflácia.

5. Mikroekonómia – teória firmy

Produkčná analýza: technológie, vstupy a výstupy, produkčné funkcie, krátkodobé a dlhodobé rozhodovanie firmy, elasticita výstupu. Nákladová analýza: minimalizácia nákladov, nákladové funkcie, krátkodobé náklady, priemerné a marginálne náklady, dlhodobé náklady.

6. Mikroekonómia – podmienky trhovej rovnováhy

Rovnováha firmy v podmienkach dokonalej konkurencie, v podmienkach monopolu a monopolistickej konkurencie, v podmienkach oligopolu.

7. Predmet, účel a informačné zdroje pre finančné riadenie a pre finančnú analýzu

Informačné zdroje pre finančnú analýzu: účtovná závierka, výročná správa, prospekty cenných papierov. Obmedzená vypovedacia schopnosť účtovnej závierky a významnosť jednotlivých zdrojov informácií pre finančnú analýzu. Zhodnotenie rizika a výber najvhodnejšej alternatívy.

8. Analýza pracovného kapitálu a platobnej schopnosti

Vymedzenie čistého pracovného kapitálu. Solventnosť. Platobná schopnosť. Likvidita. Tri stupne likvidity majetku. Ukazovateľ bežnej likvidity, jeho interpretácia. Ukazovateľ pohotovej likvidity, jeho interpretácia. Ukazovateľ okamžitej likvidity, jeho interpretácia.

9. Ukazovatele rentability a analýzy výsledku hospodárenia

Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti, jeho analýza a interpretácia. Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti, jeho analýza a interpretácia. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie, jeho analýza a interpretácia. Komplexný výsledok hospodárenia z výkazu o zmenách vo vlastnom imaní ako zdroj informácie pre analýzu.

10. Analýza pomerových ukazovateľov rentability

Ukazovatele merajúce zhodnotenie spotrebovaných zdrojov. Ukazovateľ rentability vlastného imania (ROE). Ukazovateľ rentability celkového vloženého kapitálu (ROA). Ukazovateľ rentability celkového investovaného kapitálu (ROCE). Ukazovateľ rentability tržieb (ROS). Jednotlivé ukazovatele aktivity ich ekonomická interpretácia.

11. Ukazovatele finančnej stability

Ukazovateľ veriteľského rizika. Koefficient samofinancovania. Ukazovateľ finančnej páky. Miera finančnej samostatnosti. Ukazovateľ úrokového krytia. Ukazovateľ úrokového zaťaženia. Ukazovateľ krytia fixných platieb. Ukazovateľ krytia dlhovej služby. Ekonomická interpretácia jednotlivých ukazovateľov. Mimosúvahové financovanie a jeho vplyv na výsledky analýzy.

12. Ukazovatele aktivity

Ukazovateľ obratu celkových aktív. Ukazovateľ obratu zásob. Ukazovateľ doby obratu. Obrat pohľadávok. Doba obratu pohľadávok. Obrat záväzkov. Doba obratu záväzkov. Ekonomická interpretácia jednotlivých ukazovateľov.

13. Pyramidálny rozklad ukazovateľa

Prvá a druhá Du Pont rovnica. Závislosť zmeny rentability vlastného imania (ROE) od zmeny rentability tržieb, obrátky majetku a finančnej páky. Interpretácia vplyvu zmeny parciálnych činiteľov na zmenu vrcholového ukazovateľa.

14. Metódy predikcie finančného zdravia podniku

Metódy prognózovania finančnej situácie podniku s využitím metódy bodového hodnotenia. Beaverova jednorozmerná diskriminačná analýza. Viacrozmerná diskriminačná analýza. Altmanova metóda. IN indexy.

15. Finančná stratégia podniku a jej princípy

Charakteristika finančnej stratégie podniku. Strategické finančné operácie, investičné rozhodovanie, investičná stratégia (maximalizácia ročných výnosov, rast ceny investícií, konzervatívna stratégia, maximálna likvidita). Trhová cena akcie. Princípy finančnej stratégie peňažných tokov, čistá súčasná hodnota, rešpektovanie faktoru času, zohľadňovanie rizika, optimalizácia kapitálových trhov, plánovanie a analýzy finančných údajov.

16. Finančné plánovanie a rozpočtovanie

Postup finančného plánovania, metódy finančného plánovania (globálna metóda, metóda postupného zostavovania rozpočtov, metóda analýzy nulového bodu, metóda pomerových finančných ukazovateľov, metóda percentuálneho podielu na tržbách, regresná metóda, finančné modely), rozpočtovníctvo a rozpočtový systém podniku. Výstupy finančného plánu – pro forma výkazy, hodnotenie výkonnosti podniku podľa finančného plánu.

17. Finančné investovanie a teória portfólia

Kritériá výberu pri finančnom investovaní. Výnos a riziko akcie. Meranie trhového rizika. Prístupy ku kvantifikácii vnútornej hodnoty akcie. Trhová cena a vnútorná hodnota akcie. Odhad očakávanej trhovej ceny akcie.

18. Finančné deriváty a ich uplatnenie v podniku

Typy finančných derivátov. Termínové kontrakty, opcie, SWAP-y - ich základná charakteristika a interpretácia. Využitie finančných derivátov pri tvorbe investičných stratégií. Stratégia zabezpečovania portfólia. Hedgingové stratégie. Tradingové stratégie. Arbitrážne stratégie.

19. Rozdeľovanie výsledku hospodárenia, tvorba a použitie rezervného fondu a ostatných fondov tvorených zo zisku

Rozdeľovanie výsledku hospodárenia, tvorba a použitie rezervného fondu, tvorba iných fondov zo zisku a ich použitie, vysporiadanie straty, druhy dividend, druhy dividendovej politiky – dividendový podiel, stabilná dividendová politika, pasívna reziduálna politika, rozdeľovanie výsledku hospodárenia v ostatných typoch obchodných spoločností a v družstve.

20. Stanovenie hodnoty podniku

Motívy stanovenia hodnoty podniku. Informačné vstupy a faktory ovplyvňujúce hodnotu podniku. Metódy stanovenia hodnoty podniku. Výnosové, majetkové a kombinované metódy stanovenia hodnoty podniku. Ohodnotenie synergii. Ohodnotenie majetku podniku v osobitných podmienkach. Ukazovateľ ekonomickej pridanej hodnoty (EVA). Základné predpoklady a postupy transformácie účtovných údajov na ekonomický model v rámci EVA. Relatívne ukazovatele EVA. EVA ako možný postup pri oceňovaní podniku. Hodnota pridaná trhom (MVA), určenie MVA ex post a en ante.

21. Finančné aspekty združovania a fúzií podnikov

Združovanie podnikov, združovanie na základe dohody, na základe kapitálového prepojenia, združenia holdingového typu. Fúze podnikov, motívy a formy fúzií. Finančné ciele a stratégie fúzií. Postupy a problémy pri uskutočnení fúzie.

c. 2. Manažérske účtovníctvo podnikateľov

Odporúčaná literatúra:

1. Král, B. a kol.: Manažérské účetnictví, 3. doplněné a aktualizované vydání. Praha: Management Press 2010.
 2. Tumpach, M.: Manažérske a nákladové účtovníctvo. Bratislava: IURA Edition 2008.
 3. Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.
 4. Aktuálna súvisiaca odborná literatúra.
-

1. Manažérske účtovníctvo a jeho vymedzenie

Cieľ, obsah a štruktúra manažérskeho účtovníctva. Manažérske účtovníctvo a jeho vzťah k ostatným súčastiám účtovného informačného systému (nákladovému účtovníctvu, rozpočtovníctvu, kalkuláciám, finančnému účtovníctvu, controllingu).

2. Základné pojmy a kategórie manažérskeho účtovníctva

Charakteristika nákladov. Finančné, hodnotové a ekonomické poňatie nákladov. Hospodárnosť, ekonomická účinnosť a ekonomická efektívnosť. Solventnosť, likvidita a peňažné toky.

3. Členenie nákladov

Druhové členenie nákladov, účelové členenie nákladov a členenie podľa miesta vzniku a zodpovednosti. Kalkulačné členenie nákladov. Členenia nákladov z hľadiska potrieb rozhodovania.

4. Zobrazenie nákladov, výnosov a zisku v účtovníctve

Výkonovo a zodpovednostne orientované manažérske účtovníctvo. Voľba primárnej orientácie manažérskeho účtovníctva. Vzťah manažérskeho účtovníctva k finančnému a daňovému účtovníctvu – informačné väzby. Jednookruhová, dvojokruhová a kombinovaná organizácia účtovníctva.

5. Vplyv charakteru podnikania na výkonovo orientované účtovníctvo

Podmienky ovplyvňujúce zameranie výkonovo orientovaného účtovníctva. Metódy evidencie a kalkulácie nákladov. Všeobecné požiadavky na tvorbu výkonovo orientovaného účtovníctva.

6. Metodické otázky využitia kalkulácie v riadení po línii výkonov

Predmet kalkulácie, kalkulačná jednotka a kalkulované množstvo. Priradovanie nákladov predmetu kalkulácie. Štruktúra nákladov v kalkulácii, typový kalkulačný vzorec, štruktúra kalkulačných vzorcov orientovaných na riadenie a rozhodovanie.

7. Kalkulácia úplných a variabilných nákladov

Charakteristika, výhody a nedostatky kalkulácie úplných nákladov. Prednosti a obmedzenia kalkulácie neúplných nákladov. Variabilná kalkulácia, dynamická kalkulácia, retrográdna kalkulácia a kalkulácia so stupňovitým rozvrstvením fixných nákladov.

8. Kalkulácia nákladov podľa čiastkových aktivít

Podstata a možnosti uplatnenia pri objektivizácii vzťahu medzi nákladmi a výkonmi podniku. Nedostatky a obmedzenia kalkulácie nákladov podľa čiastkových aktivít. Porovnanie s tradičnými spôsobmi kalkulácie nákladov.

9. Kalkulačný systém

Kalkulačný systém v užšom a širšom poňatí. Predbežné a výsledné kalkulácie nákladov. Prepočtová, plánová a operatívna kalkulácia. Kalkulácia cien.

10. Systém plánov a rozpočtov

Vzťah medzi plánovaním a rozpočtami. Časové aspekty plánovania a rozpočtovania. Rozpočtovaná súvaha, výkaz ziskov a strát a prehľad peňažných tokov. Rozpočty výnosov, prevádzkových nákladov a výdavkov.

11. Zostavovanie a kontrola rozpočtov

Formy zostavovania rozpočtov. Pevné rozpočty, prepočítané pevné rozpočty a alternatívne (variantné) rozpočty. Rozpočtovanie s nulovým základom a podľa čiastkových aktivít. Využitie matematicko-štatistických metód (metóda najmenších štvorcov). Normatívy, variátory a limity.

12. Rozdielové metódy riadenia hospodárnosti jednotkových nákladov

Význam rozdielových metód. Normová metóda. Operatívna kalkulácia, základná kalkulácia, zmeny a odchýlky od noriem. Možnosti uplatnenia vopred stanovených nákladov pri oceňovaní zásob vlastnej výroby.

13. Zodpovednostné účtovníctvo

Predpoklady a možnosti uplatnenia zodpovednostného účtovníctva. Zodpovednostné strediská a ich riadenie. Hodnotové kritériá pri riadení zodpovednostných stredísk. Vnútropodnikové ceny ziskového a nákladového typu.

14. Rozhodovanie na existujúcej kapacite

Rozhodovacie úlohy a ich riešenie. Vyjadrenie citlivosti v úlohách CVP (cost – volume – profit).

15. Rozhodovanie o budúcej kapacite

Budúca kapacita účtovnej jednotky. Riešenie úloh o budúcej kapacite. Čistá súčasná hodnota (Net Present Value, NPV), vnútorné percento výnosnosti (Internal Rate of Return, IRR), doba návratnosti a nákladovo orientované prístupy. Zohľadňovanie aspektov času, rizika a inflácie. Diskontná sadzba. Bod zvratu – jeho stanovenie, možnosti využitia a obmedzenia.

16. Využitie informácií z manažérskeho účtovníctva pre cenové rozhodovanie

Vymedzenie ceny. Cenová diferenciacia a diskriminácia. Vplyv konkurenčnej situácie a správania sa na trhu na ceny. Určenie ceny v závislosti na reakciu spotrebiteľa. Nákladovo orientované metódy tvorby cien.

17. Strategicky orientované manažérske účtovníctvo

Kalkulácia cieľových nákladov a kalkulácia životného cyklu, riadenie procesov, činností a aktivít. Metóda just-in-time (JIT). Strategické riadenie vnútropodnikových útvarov.

18. Vnútropodnikové (vnútroorganizačné) účtovníctvo

Úprava vnútroorganizačného účtovníctva v postupoch účtovania pre podnikateľov.

c. 3. Znalosti využívané pri výkone štatutárneho auditu, uvedené v § 4 ods. 1 písm. c) bod 3 a 4 skúšobného poriadku

Odporúčaná literatúra:

1. Právne predpisy uvedené v § 4 ods. 1 písm. c) bod 3 skúšobného poriadku.
2. PRÍRÚČKA MEDZINÁRODNÝCH USMERNENÍ NA KONTROLU KVALITY, AUDIT, PREVERENIE, INÉ UISŤOVACIE A SÚVISIACE SLUŽBY, vydanie IFAC 2016 – 2017, tri zväzky.
(k internej kontrole napr. ISA 315, k riadeniu rizika pri finančných nástrojoch napr. IAPN 1000).
<https://www.skau.sk/dolezite-informacie/>
3. Kaszasová, K., Paule, I. a kol.: Audítorstvo. Bratislava: Súvaha 2005 (k riadeniu internej kontroly).
4. Jílek, J.: Finanční a komoditní deriváty v praxi, 2. upravené vydání. Praha: Grada 2010 (k riadeniu rizika).
5. Pacáková, V. a kol.: Štatistické metódy pre ekonómov. Bratislava: IURA Edition 2009.
6. Pour, J.: Informační systémy a technologie. – Praha: Vysoká škola ekonomie a managementu 2006.
7. Aktuálna súvisiaca odborná literatúra.

1. Premlčanie. Vlastnícke právo. Nadobúdanie vlastníctva. Zodpovednosť za škodu. Bezdôvodné obohatenie. Závazkové právo: vznik a zánik záväzku, kúpna a zámenná zmluva, zmluva o dielo, zmluva o pôžičke, nájomná zmluva, sprostredkovateľská zmluva, poisťné zmluvy, a ostatné záväzkové vzťahy. (zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, v rozsahu prvej časti ôsmej hlavy, druhej časti prvej hlavy, šiestej časti a ôsmej časti prvej až osemnásťtej hlavy)

2. Obchodný register. Zbierka listín, účinnosť právnych úkonov. Obchodné spoločnosti: verejná obchodná spoločnosť, komanditná spoločnosť, spoločnosť s ručením obmedzeným, akciová spoločnosť a jednoduchá spoločnosť na akcie. Základné imanie. Obchodný majetok. Čistý obchodný majetok. Vlastné imanie. Vyrovnávací podiel spoločníka. Vznik a zánik obchodných spoločností. Orgány obchodných spoločností. Zvyšovanie a znižovanie základného imania. Rezervný fond v obchodných spoločnostiach. Nedeliteľný fond v družstvách. Kapitálový fond z príspevkov. Splynutie, zlúčenie a rozdelenie spoločností. Družstvo: založenie, orgány družstva, nedeliteľný fond. Spoločnosť v kríze (§67a a nasl. Obchodného zákonníka). Obchodné záväzkové vzťahy. (zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, v rozsahu prvej až tretej časti)

3. Základná charakteristika zdaňovania príjmov fyzických osôb v SR. Základná charakteristika dane z príjmov právnických osôb v SR. Základné princípy zdaňovania príjmov daňovníkov s obmedzenou daňovou povinnosťou zo zdrojov na území SR a daňovníkov s neobmedzenou daňovou povinnosťou zo zdrojov zo zahraničia. Stanovenie základu dane z príjmov s prihliadnutím na spôsob vedenia účtovníctva. Osobitné spôsoby stanovenia zdaňovacieho obdobia a základu dane z príjmov. Charakteristika výnosov, ktoré sa nezahŕňajú do základu dane z príjmov. Úprava základu dane z príjmov pri vzájomných vzťahoch medzi závislými osobami. Osobitosti stanovenia základu dane z príjmov u niektorých daňových subjektov napr. verejná obchodná spoločnosť, komanditná spoločnosť, subjekty nezaložené/nezriadené za účelom podnikania a pod. Postup daňovníkov pri tzv. podnikových kombináciách – predaj podniku alebo jeho časti, zlúčenie, splynutie alebo rozdelenie obchodných spoločností alebo družstiev, nepenažný vklad, vrátenie dane pri presune majetku, podnikateľskej činnosti daňovníka alebo presune daňovej rezidencie daňovníka. Charakteristika výdavkov, ktoré je možné uplatniť pri vyčíslení základu dane. Daňové aspekty finančného prenájmu. Daňovo neuznané náklady, evidované v účtovníctve daňovníka. Možnosti odpočtu daňovej straty od vyčísleného základu dane z príjmov za príslušné zdaňovacie obdobie, zavedenie daňovej licencie ako minimálnej dane pre právnické osoby, pásma daňovej licencie PO, možnosť započítania daňovej licencie v ďalších zdaňovacích obdobiach. Prepočet účtovných operácií v cudzej mene pre účely dane z príjmov. Problematika daňových odpisov, ich základná charakteristika. Spôsob uplatňovania daňových odpisov. Vymedzenie technického zhodnotenia hmotného majetku a jeho odpisovanie. Platenie preddavkov na daň z príjmu fyzickej osoby resp. daň z príjmu právnickej osoby. Podávanie daňových priznaní k dani z príjmov, lehoty na podanie daňového priznania. Daň vyberaná zrážkou, jej základná

charakteristika, osobitosti. Zabezpečenie dane z príjmov (§ 44 zákona). Poukázanie podielu zaplatenej dane v prospech oprávnenej osoby (§ 50 zákona).

(zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov)

4. Predmet dane z pridanej hodnoty. Zdaniteľná osoba. Registrácia tuzemských zdaniteľných osôb za platiteľov dane. Zábezpeka na daň. Registrácia zahraničných osôb za platiteľov dane. Zmena registrácie platiteľa. Ostatné registrácie pre daň. Zdaniteľné obchody. Trojstranný obchod. Zásielkový predaj tovaru. Nadobudnutie a dodanie nového dopravného prostriedku z/do iného členského štátu EÚ. Miesto zdaniteľného obchodu. Vznik daňovej povinnosti. Základ dane. Oprava základu dane. Oslobodenie od dane bez práva na odpočítanie dane. Oslobodenie od dane s právom odpočítania dane. Právo na odpočítanie dane. Vecné a časové podmienky uplatnenia práva na odpočítanie dane. Uplatnenie odpočítania dane v pomernej výške. Oprava odpočítanej dane. Úprava dane odpočítanej pri investičnom majetku. Vrátenie dane zahraničným podnikateľom. Osobitné úpravy uplatňovania dane. Osoby povinné platiť daň správcovi dane. Tuzemský prenos daňovej povinnosti. Ručenie za daň. Fakturácia. Zdaňovacie obdobie platiteľa dane. Podávanie daňového priznania. Podávanie kontrolného výkazu. Postup pri vzniku nadmerného odpočtu. Podávanie súhrnného výkazu. Zrušenie registrácie.

(zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov)

5. Základné zásady správy daní. Daňová kontrola a opätovná daňová kontrola. Daňové priznanie, opravné daňové priznanie a dodatočné daňové priznanie. Opravné prostriedky. Daňové exekučné konanie. (zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

6. Hospodárenie rozpočtových organizácií. Hospodárenie príspevkových organizácií. Podnikateľská činnosť rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie. Porušenie finančnej disciplíny.

(zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov)

7. Príjmy rozpočtu obce, výdavky rozpočtu obce. Príjmy rozpočtu VÚC, výdavky rozpočtu VÚC. Členenie rozpočtu obce a VÚC (bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky), rozpočtové hospodárenie, časové a účelové použitie rozpočtových prostriedkov, zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia. Záverečný účet obce a VÚC (oznamovacia povinnosť audítora). Pravidlá používania zdrojov financovania. Pôsobnosť obce a samosprávneho kraja, financovanie sociálnej pomoci.

(zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov)

8. Cenné papiere. Finančné nástroje. Emitent, emisia, menovitá hodnota, emisný kurz, obchodník s cennými papiermi, skupina s úzkymi väzbami. Podoba cenného papiera, forma cenného papiera. Registrácia prevodu cenných papierov. Zmluvy o cenných papieroch. Obchodná dokumentácia. Informačná povinnosť audítora voči NBS. Garančný fond investícií. Centrálny depozitár. Dohľad.

(zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o cenných papieroch) v znení neskorších predpisov)

9. Burza cenných papierov. Vymedzenie pojmov. Burzové pravidlá. Burzový obchod. Podmienky na prijatie papiera na trh burzy. Povinnosti emitenta kótovaných cenných papierov a prospekt, najmä vo vzťahu k povinnosti zostavovať a predkladať účtovnú závierku.

(zákon č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov)

10. Predmet zákona o konkurze a reštrukturalizácii. Úpadok a predĺženie. Vyhlásenie konkurzu. Účastníci konkurzného konania. Prihlasovanie a popieranie pohľadávok. Veriteľské orgány. Správca. Účinky vyhlásenia konkurzu. Zistenie a spísanie majetku. Správa a speňažovanie majetku. Uspokojenie veriteľov. Zrušenie konkurzu. Reštrukturalizácia. Reštrukturalizačný posudok. Povoľenie reštrukturalizácie. Účastníci reštrukturalizačného konania a uplatňovanie pohľadávok veriteľov v reštrukturalizácii. Veriteľské orgány. Dohľad správcu a súdu počas reštrukturalizácie. Reštrukturalizačný plán. Oddĺženie.

(zákon č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov)

11. Zamestnávateľ, zamestnanec. Pracovná zmluva. Skúšobná doba. Pracovný pomer. Skončenie pracovného pomeru. Odstupné a odchodné. Základné povinnosti zamestnanca a vedúcich zamestnancov. Pracovný čas. Dovolenka. Mzda. Ochrana práce. Stravovanie a vzdelávanie zamestnancov. Zodpovednosť za škodu zamestnanca a zamestnávateľa. Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. (Zákonník práce (Zákon NR SR č. 311/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov), v rozsahu prvej až štvrtej časti, šiestej časti, siedmej časti § 152 až 156 a ôsmej až deviatej časti)

12. Minimálna mzda. Nárok na náhradu príjmu, príplatky k náhrade príjmu a k nemocenskému. Služby zamestnanosti.

(Zákon č. 2/1991 Zb. o kolektívnom vyjednávaní v znení neskorších predpisov; zákon č. 663/2007 Z. z. o minimálnej mzde v znení neskorších predpisov; zákon č. 462/2003 Z. z. o náhrade príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; zákon č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov)

13. Platitelia poistného na nemocenské poistenie, starobné poistenie, invalidné a úrazové poistenie, garančné poistenie, poistenie v nezamestnanosti. Platitelia do rezervného fondu solidarity. Fondy poistného. Vymeriavací základ, odvod a platenie poistného, splatnosť poistného, povinnosti zamestnávateľa.

(zákon č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov, v rozsahu prvej časti prvej hlavy, druhej časti druhej hlavy prvého dielu a § 231; zákon č. 580/2004 Z. z. o zdravotnom poistení a o zmene a doplnení zákona č. 95/2002 Z. z. o poisťovníctve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov)

14. Trestné činy proti majetku: krádež, sprenevera, nevyplatenie mzdy a odstupného. Podvod: úverový, poisťovací, kapitálový, subvenčný, neoprávnené obohatenie, podvodný úpadok, zavinený úpadok, úžera, poškodzovanie veriteľa, poškodenie a zneužitie záznamu na nosiči informácií, a iné. Trestné činy hospodárske: neoprávnené podnikanie, skresľovanie údajov hospodárskej a obchodnej evidencie, poškodzovanie finančných záujmov Európskych spoločností, zneužívanie informácií v obchodnom styku, machinácie pri verejnom obstarávaní a verejnej dražbe, skrátenie dane a poistného, neodvedenie dane a poistného, nezaplatenie dane, porušovanie autorského práva, a iné. Trestné činy proti poriadku vo verejných veciach: prijímanie úplatku, podplácanie, neoznámenie trestného činu a iné.

(zákon č. 300/2005 Z. z. Trestný zákon v znení neskorších predpisov, v rozsahu druhej časti štvrtej, piatej a ôsmej hlavy)

15. Legalizácia. Neobvyklé obchodné operácie. Povinné osoby. Identifikácia. Starostlivosť povinnej osoby vo vzťahu ku klientovi. Postup pri zistení neobvyklej obchodnej operácie a ďalšie povinnosti povinných osôb. Program vlastnej činnosti povinnej osoby

(zákon NR SR č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov)

16. Zvýšenie limitu maximálnej výšky priemerného zárobku zamestnanca pre vznik nároku na príspevok na dopravu zo sociálneho fondu na dvojnásobok výšky životného minima. Prídely do sociálneho fondu: povinný prídel, za akých podmienok môže byť zvýšený, ďalší prídel 0,5 % základu, ďalšie možné zdroje sociálneho fondu. Spôsob a rozsah použitia sociálneho fondu keď existuje kolektívna zmluva. Povinnosť zamestnanca a zamestnávateľa v súvislosti s poskytovaním príspevkov na dopravu z ďalšieho príspevku do sociálneho fondu. Limitovanie celkového objemu vyplatených príspevkov na dopravu z objemu vyplatených miezd všetkých zamestnancov.

(zákon NR SR č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov)

17. Informačné systémy riadenia a systémy spracovania dát

Poznanie účtovnej jednotky a jej prostredia a zhodnotenie rizík významných nesprávností. Technické a programové riešenie informačného systému. Prevádzka informačného systému. Údržba technických a programových prostriedkov systému. Zálohovanie, archivácia a likvidácia údajov.

18. Bezpečnosť systémov a spracovania dát

Koncepcia bezpečnosti informačného systému. Nastavenie bezpečnostných procesov. Zabezpečenie prenosu dát v rámci informačného systému. Dátové prepojenie informačného systému s externými subjektmi z hľadiska zabezpečenia integrity a autenticity údajov. Vnútoraná legislatíva organizácie vo vzťahu k zaisteniu ochrany údajov a spoľahlivosti prevádzky informačného systému. Riadenie bezpečnosti informačného systému. Fyzická a požiarňa ochrana informačného systému. Riadenie kontinuity činnosti, resp. pripravenosť organizácie na riešenie mimoriadnych situácií s dopadom na funkčnosť informačného systému a schopnosť organizácie plniť vykonávať svoju činnosť. Havarijný plán, plán obnovy prevádzky. Vnútoraná kontrolná činnosť organizácie vo vzťahu k zaisteniu ochrany dát a spoľahlivosti informačného systému.

19. Riadenie rizika

Základná charakteristika rizík podnikateľských subjektov kreditné riziko, trhové riziko, riziko likvidity, operačné riziko, strategické riziko, reputačné riziko, operačné riziko, právne riziko. Špecifiká procesu riadenia rizík v rôznych typoch podnikateľských subjektoch, základné metódy hodnotenia rizikového profilu, hodnotenie miery rizika a systému riadenia pre hlavné riziká. Transfer rizík.

20. Riadenie vnútornej kontroly

Kontrolné prostredie. Proces zhodnotenia rizík účtovnej jednotky. Informačný systém, vrátane súvisiacich podnikateľských procesov, ktorý je relevantný pre finančné vykazovanie a komunikácia. Kontrolné aktivity. Monitorovanie kontrol.

21. Matematické a štatistické metódy využívané pri výkone auditu

Popisné charakteristiky: miery úrovne a polohy (priemery, stredné hodnoty polohy), kvantily, miery variability, šikmosti, špicatosti a koncentrácie. Teória pravdepodobnosti: náhodné udalosti a vzťahy medzi nimi, pravdepodobnosť náhodných udalostí, náhodná premenná a jej rozdelenie, číselné charakteristiky. Štatistická indukcia: náhodný výber, bodové odhady, intervalové odhady. Štatistické skúmanie závislosti: lineárna regresia, korelačná analýza, závislosť medzi kvantitatívnymi znakmi. Časové rady: základné druhy, jednoduché charakteristiky, zložky. Štatistické porovnávanie: podstata štatistického porovnávania, individuálne indexy a rozdiely, súhrnné indexy a rozdiely.

Bratislava, máj 2018