

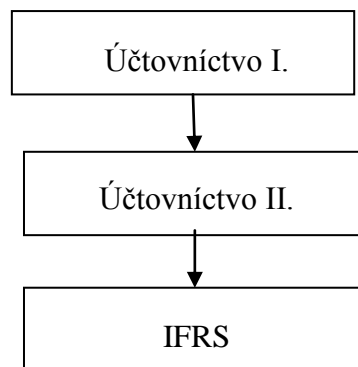
ÚČTOVNÍCTVO II.

(skúška číslo 6)

Cieľ predmetu

Skúška by mala otestovať schopnosť účastníkov zostaviť účtovnú závierku v súlade so slovenskou účtovnou legislatívou vrátane výkazu peňažných tokov a poznámok účtovnej závierky a rozšíriť tieto znalosti a schopnosti o vybrané pravidlá Medzinárodných štandardov účtovného výkazníctva (IFRS) a rozdiely medzi slovenskými účtovnými predpismi a systémom IAS/IFRS. Účastníci skúšky by mali okrem účtovných pravidiel aplikovaných na individuálnu účtovnú jednotku ovládať aj zostavenie jednoduchej konsolidovanej účtovnej závierky a vykonať finančnú analýzu účtovnej závierky.

Nadväznosť predmetu Účtovníctvo 2 na ostatné predmety



SYLABUS

Obsah skúšky Účtovníctvo 2 vychádza zo skutočnosti, že účastníci skúšky poznajú slovenské účtovné predpisy pre podnikateľov a túto znalosť rozširuje o vybrané pravidlá Medzinárodných štandardov účtovného výkazníctva. S ohľadom na postupne sa rozširujúce povinnosti a možnosti aplikácie IFRS slovenskými podnikmi je výber systému IAS/IFRS, ako zástupcu svetovo uznávaných účtovných pravidiel, logický. Absolvent prvého stupňa certifikácie by mal byť schopný rozlišovať medzi slovenskými účtovnými predpismi a riešením podľa IAS/IFRS, mal by mať predstavu o koncepcii IAS/IFRS, o účtovnej závierke a o vybraných pravidlách, ktoré sú v skúške obsiahnuté. Tieto pravidlá by mal účastník vedieť porovnať so slovenskými účtovnými predpismi a identifikovať rozdiely či zhody, ktoré medzi týmito systémami existujú.

1. KONCEPČNÉ VÝCHODISKÁ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZOSTAVENEJ PODĽA IFRS

1.1. IFRS ako koncept svetovo uznávaných účtovných pravidiel

(PR)

- 1.1.1. Medzinárodné štandardy účtovného výkazníctva v porovnaní so slovenskými účtovnými predpismi – zdroje pravidiel IAS/IFRS v porovnaní s usporiadaním slovenských účtovných predpisov
- 1.1.2. Používatelia účtovných informácií založených na pravidlách IAS/IFRS a slovenských účtovných predpisoch – podniky aplikujúce povinne, resp. dobrovoľne IAS/IFRS, používatelia účtovných výkazov zostavených podľa IAS/IFRS – koncepčný cieľ výkazníctva podľa IAS/IFRS
- 1.1.3. Použitie IAS/IFRS vo svete so zameraním na územie Európskej únie a Slovenskej republiky (previazanosť IFRS a slovenských účtovných predpisov)
- 1.1.4. IAS/IFRS pre malé a stredné podniky
(*primárne zdroje pravidiel: Koncepčný rámec, IAS 8*)

1.2. Koncepcia účtovnej závierky a jej zložiek (ZN)

- 1.2.1. Cieľ a význam informácií poskytovaných v účtovnej závierke
- 1.2.2. Kvalitatívne charakteristiky informácií prezentovaných v účtovnej závierke
- 1.2.3. Všeobecné pravidlá platné pre zostavenie účtovnej závierky (predpoklad trvania podniku, princíp významnosti, agregácia, kompenzácia a konzistencia prezentovaných informácií)
- 1.2.4. Prvky účtovného výkazníctva a ich zobrazenie v jednotlivých zložkách účtovnej závierky
- 1.2.5. Výkaz finančnej situácie – aktíva, záväzky, vlastné imanie
- 1.2.6. Výkaz komplexného výsledku hospodárenia – výnosy a náklady v poňatí IAS/IFRS
- 1.2.7. Výkaz o zmenách vo vlastnom imaní
- 1.2.8. Výkaz peňažných tokov (Cash flow)
(*primárne zdroje pravidiel: Koncepčný rámec, IAS 1, IAS 7, IAS 8*)

2. VYBRANÉ PRAVDLÁ IAS/IFRS A ICH POROVNANIE SO SLOVENSKÝMI ÚČTOVNÝMI PREDPISMI

2.1. Dlhodobé hmotné aktíva (ZN)

- 2.1.1. Klasifikácia hmotných aktív s ohľadom na ich prezentáciu v účtovných výkazoch
- 2.1.2. Obstaranie hmotných aktív a ich ocenenie ku dňu obstarania
 - Spôsoby obstarania
 - Obstaranie s ohľadom na odložené úhrady obstarávacej ceny, obstaranie aktív na splátky
 - Výpožičné náklady ako zložka prvotného ocenenia dlhodobých hmotných aktív
 - Očakávané výdavky na likvidáciu hmotných aktív a ich vplyv na ich prvotné ocenenie
 - Obstaranie hmotných aktív v cudzej mene
 - Financovanie nákupu dlhodobých aktív dotáciami

- 2.1.3. Oceňovanie hmotných aktív počas doby použiteľnosti – obstarávacie náklady vs. reálna hodnota, zachytenie výdavkov vynaložených v súvislosti s aktívami počas doby ich použiteľnosti
- 2.1.4. Testovanie účtovnej hodnoty dlhodobých hmotných aktív
 - Dôvod testovania, indikátory zníženia hodnoty aktív
- 2.1.5. Vyradenie hmotných aktív
(primárne zdroje pravidiel: IAS 16, IAS 21, IAS 23, IAS 20, IAS 36, IAS 37)

2.2. Dlhodobé nehmotné aktíva **(ZN)**

- 2.2.1. Nehmotné aktíva a kritériá ich uznania v účtovných výkazoch
- 2.2.2. Obstaranie nehmotných aktív a ich ocenenie ku dňu obstarania
- 2.2.3. Oceňovanie nehmotných aktív po dobu ich použiteľnosti, rozlíšenie nehmotných aktív s ohľadom na ich amortizáciu
- 2.2.4. Testovanie účtovnej hodnoty nehmotných aktív
- 2.2.5. Vyradenie nehmotných aktív
- 2.2.6. Výdavky na výskum a vývoj a ich vymedzenie a ocenenie v účtovných výkazoch
(primárne zdroje pravidiel: IAS 36, IAS 38)

2.3. Zmluvy o nájme a prenájme aktív **(ZN)**

- 2.3.1. Vymedzenie lízingových zmlúv a spôsoby ich zobrazenia v účtovníctve
- 2.3.2. Klasifikácia lízingu – finančná a operatívna – indikátory podporujúce rozlíšenie
- 2.3.3. Finančný a operatívny lízing v účtovných výkazoch nájomcu
(primárne zdroje pravidiel: IAS 17)

2.4. Zásoby **(ZN)**

- 2.4.1. Vymedzenie zásob a ich klasifikácia, odlíšenie od zmlúv o zhotovení
- 2.4.2. Obstaranie zásob a ich ocenenie ku dňu obstarania
 - Zásoby v obchodnom podniku (tovar)
 - Zásoby vo výrobnom podniku (materiál, nedokončená výroba a hotové výrobky)
- 2.4.3. Oceňovanie zásob počas doby držby a používania
 - Koncepcia oceňovania v nižšej hodnote z obstarávacej ceny a čistej realizovateľnej hodnoty
 - Nákladové vzorce a ich vplyv na vyčíslenie obstarávacích nákladov
 - Čistá realizovateľná hodnota a jej porovnanie s obstarávacími nákladmi
- 2.4.4. Uznanie nákladov vo výsledku z titulu zásob – predaj zásob a zníženie hodnoty zásob – prezentácia vo výsledku s druhovým a účelovým členením nákladov
(primárne zdroje pravidiel: IAS 2, IAS 11)

2.5. Vyhotovenie a predaj aktív na základe zmlúv o vyhotovení **(ZN)**

- 2.5.1. Definovanie zmlúv o vyhotovení a prípady ich použitia

- 2.5.2. Vymedzenie nákladov a výnosov súvisiacich so zmluvou
- 2.5.3. Uznávanie výnosov a nákladov pomocou metódy stupňa dokončenia
- 2.5.4. Prezentácia zmluvy o vyhotovení vo výkaze finančnej situácie (v rozvahe)
- 2.5.5. Vykazovanie očakávaných strát (tzv. stratových zmlúv o vyhotovení)
(*primárne zdroje pravidiel: IAS 11*)

2.6. Výnosy z predaja tovaru a výrobkov, z poskytovaných služieb (ZN)

- 2.6.1. Vymedzenie výnosov plynúcich z hlavnej zárobkovej činnosti – predaj tovaru/výrobkov a poskytovanie služieb
- 2.6.2. Oceňovanie výnosov na základe reálnej hodnoty – previazanosť s pravidlami pre obchodné pohľadávky
- 2.6.3. Kritériá uznania výnosov vo výsledku hospodárenia
 - Výnosy z predaja tovaru/výrobkov vrátane splátkového predaja, zálohových platieb, predaja v cudzej mene
 - Výnosy z poskytovaných služieb a uznanie výnosov založených na základe metódy stupňa dokončenia poskytovanej služby.
(*primárne zdroje pravidiel: IAS 18*)

2.7. Pohľadávky a záväzky z obchodných vzťahov (ZN)

- 2.7.1. Členenie pohľadávok a záväzkov (a ich vzťah k vymedzeniu finančných aktív a finančných záväzkov)
- 2.7.2. Pohľadávky z obchodných vzťahov a ich previazanosť s výnosmi z hlavnej zárobkovej činnosti
- 2.7.3. Záväzky z obchodných vzťahov a ich previazanosť s nákupmi
- 2.7.4. Oceňovanie pohľadávok a záväzkov z obchodných vzťahov na základe reálnej hodnoty
- 2.7.5. Prezentácia pohľadávok a záväzkov z obchodných vzťahov v účtovných výkazoch
- 2.7.6. Špecifické oblasti: zálohové platby prijaté a poskytnuté, pohľadávky a záväzky z obchodných vzťahov v cudzej mene, dlhodobé zostatky
(*primárne zdroje pravidiel: IAS 32, IAS 39, resp. IFRS 9; IAS 18, IAS 21*)

2.8. Zamestnanecké požitky (PR)

- 2.8.1. Kategória zamestnaneckých požitkov a z nich vyplývajúce záväzky voči zamestnancom
- 2.8.2. Princípy účtovného zobrazenia a ocenenia záväzkov voči zamestnancom z titulu zamestnaneckých požitkov
- 2.8.3. Krátkodobé záväzky voči zamestnancom (mzdy a poistenie, podiely na zisku, nepeňažné požitky, dovolenka, nemocenská)
- 2.8.4. Záväzky voči zamestnancom z titulu predčasného ukončenia pracovného pomeru (odstupné, odchodné)
(*primárne zdroje pravidiel: IAS 19*)

2.9.Rezervy a podmienené záväzky (ZN)

- 2.9.1. Povinnosti podniku a ich zobrazenie v podobe podmieneného záväzku, príslubu, rezervy alebo záväzku
- 2.9.2. Ocenenie rezerv na základe súčasnej hodnoty a ich uznanie v účtovných výkazoch
- 2.9.3. Ilustratívne príklady rezerv a ich účtovné zobrazenie – rezervy na záručné opravy, rezervy na súdne a iné spory, rezervy na stratové kontrakty, rezervy na likvidáciu a vyradenie dlhodobých aktív
(primárne zdroje pravidiel: IAS 37)

3. KONCEPCIA KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY (ZN)

3.1.Zmysel konsolidácie podnikov a účel konsolidovanej účtovnej závierky

3.2.Odlišnosti v koncepcii konsolidovanej účtovnej závierky podľa IAS/IFRS a slovenskými predpismi

3.3.Konsolidačný celok – materská a dcérska spoločnosť

3.4.Začiatok konsolidácie

- 3.4.1. Obstaranie dcérskej spoločnosti a založenie dcérskej spoločnosti
- 3.4.2. Identifikácia nadobúdaných čistých aktív, výpočet goodwillu a nekontrolovaných podielov

3.5. Zostavenie konsolidovaného výkazu finančnej situácie (súvahy) pri zvážení jednorazovej konsolidácie a jednorazového nákupu podielu v dcérskej spoločnosti

(primárne zdroje pravidiel: Koncepčný rámec, IAS 27, IFRS 3)

4. ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA PODĽA SLOVENSKÝCH ÚČTOVNÝCH PREDPISOV (KZ)

4.1.Spracovanie účtovných výkazov – súvaha, výkaz ziskov a strát, prehľad o peňažných tokoch, prehľad o zmenách vlastného imania (vyžaduje sa komplexná znalosť v rozsahu skúšky „Účtovníctvo I.“

4.2.Porovnanie účtovnej závierky podľa slovenských účtovných predpisov s vybranými pravidlami IFRS (uvedenými v predchádzajúcich bodoch sylabu)

5. AUDIT ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY (PR)

5.1. Ciele auditu

5.2. Obsah audítorskej správy

5.3. Povinnosť auditu účtovnej závierky

6. FINANČNÁ ANALÝZA (PR)

6.1. Predmet, účel a zdroje finančnej analýzy

- História vzniku finančnej analýzy

- Pojem finančného zdravia podniku
- Zdroje informácií pre finančnú analýzu
- Obmedzenia výpovednej schopnosti účtovných informácií
- Vyhodnotenie významnosti zdrojov pre finančnú analýzu

6.2. Metódy finančnej analýzy

(PR)

- Fundamentálna a technická analýza
- Elementárne metódy
- Úprava účtovných výkazov pre potreby analýzy
- Analýza extenzívnych ukazovateľov

6.3. Prístup finančnej analýzy orientovaný na externých používateľov účtovných informácií

(KZ)

- Platobná schopnosť podniku a analýza pracovného kapitálu
- Analýza výsledku hospodárenia a ukazovatele rentability
- Finančná stabilita podniku a analýzy finančnej páky
- Ukazovatele aktivity
- Ukazovatele na báze cash flow
- DU pont pyramidový rozklad ukazovateľov

6.4. Prístup finančnej analýzy orientovaný na potreby medzipodnikovej komparácie ekonomickej výkonnosti

(KZ)

- Kapacita samofinancovania
- Pracovný kapitál vo funkčnom a finančnom ponímaní
- Analýzy rôznych úrovní výsledku hospodárenia
- Pomerové ukazovatele

Použité skratky

(PR) – očakáva sa všeobecná znalosť pojmov, prehľad o problematike a schopnosť využiť tieto znalosti na celkové ovládanie predmetného učiva

(ZN) – očakáva sa základná znalosť a schopnosť aplikovať poznatky na praktických príkladoch

(KZ) – očakáva sa komplexná a hlboká znalosť vrátane schopnosti spracovať príklady a prípadové štúdie simulujúce prax

Odporúčanie na spracovanie skúškového zadania vrátane bodového bonusu

Štruktúra skúšky

10 testových otázok	10 bodov
2 až 4 štruktúrované príklady a úlohy	40 bodov
2 príklady po 25 bodoch	50 bodov

(pozn. jeden z príkladov je zameraný na oblasť finančnej analýzy alebo výkazov peňažných tokov podľa slovenských účtovných predpisov a druhý je zameraný na spracovanie vybraných častí účtovnej závierky, výkazov a poznámok podľa slovenských účtovných predpisov, s možnosťou zahrnúť podotázku alebo úlohu týkajúcu sa rozdielov medzi slovenskými účtovnými predpismi a systémom IAS/IFRS)

SKCú si vyhradzuje právo upraviť, príp. doplniť sylabus a odporúčanú literatúru.