

SEZNAM VPRAŠANJ 2.0

Seznam vprašanj predstavlja osnovno bazo znanja, ki je potrebno za opravljanje izpita za naziv Certificirani računovodja. Razdeljen je na računovodski in davčni sklop ter znotraj njih na posamezne teme. Na izpitu bodo uporabljena vprašanja iz tega nabora, pričakovani odgovori bodo pri nekaterih vprašanjih podani v a,b,c obliki, pri ostalih pa bodo zahtevani v opisni obliki.

KAZALO VSEBINE

A. RAČUNOVODSKI SKLOP	1
1. POJMOVANJE RAČUNOVODENJA IN RAČUNOVODSTVA	1
2. RAČUNOVODSKI IZKAZI IN TEMELJNA PRAVILA VREDNOTENJA GOSPODARSKIH KATEGORIJ	1
3. SREDSTVA (PREMOŽENJE DRUŽBE).....	2
3.1. Neopredmetena sredstva	2
3.2. Opredmetena osnovna sredstva	2
3.3. Naložbene nepremičnine	2
3.4. Finančne naložbe	3
3.5. Zaloge	3
3.6. Terjatve	4
3.7. Denarna sredstva	4
3.8. Aktivne časovne razmejitve	4
4. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (KAPITAL IN OBVEZNOSTI)	4
4.1. Kapital	4
4.2. Rezervacije	5
4.3. Dolgovi	5
4.5. Pasivne časovne razmejitve	6
5. ZUNAJBILANČNI RAZVIDI.....	6
6. PRIHODKI.....	6
7. ODHODKI.....	6
8. RAČUNOVODSKO PREDRAČUNAVANJE, NADZIRANJE IN PROUČEVANJE (ANALIZIRANJE)	7
8.1. Računovodsko predračunavanje.....	7
8.1. Računovodsko nadziranje	8
8.2. Računovodsko proučevanje (analiziranje)	8
9. SESTAVLJANJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV IN ZUNANJE POROČANJE DRUŽB	9
10. REVIDIRANJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV	9
B. DAVČNI SKLOP	10
1. DOHODKI FIZIČNIH OSEB (ZDoh-2)	10
1.1. Splošno o dohodnini	10
1.2. Dohodki iz opravljanja dejavnosti.....	10
1.3. Dohodki iz zaposlitve	10
1.4. Pasivni dohodki in drugi dohodki.....	11
1.5. Davčni postopek pri izpolnjevanju davčnih obveznosti po ZDoh-2:	11
2. DOHODKI PRAVNIH OSEB (ZDDPO-2)	11
3. DAVEK NA DODANO VREDNOST	12

A. RAČUNOVODSKI SKLOP

1. POJMOVANJE RAČUNOVODENJA IN RAČUNOVODSTVA

1. Opredelite računovodstvo, računovodenje in računovodsko službo.
2. Kaj je namen stroškovnega računovodstva?
3. Kaj je namen finančnega računovodstva?
4. Kaj je namen poslovnega računovodstva?
5. Zakaj se pri poslovnem računovodstvu dopušča manjša natančnost kot pri finančnem?
6. Katere so naloge računovodske službe in katere finančne službe?
7. Pojasnite računovodsko načelo razumljivosti.
8. Pojasnite računovodsko načelo ustreznosti.
9. Pojasnite računovodsko načelo dokazljivosti z listinami.
10. Pojasnite računovodsko načelo zanesljivosti.
11. Pojasnite računovodsko načelo primerljivosti.
12. Katere so naloge vodje računovodstva kot strokovnega delavca in katere so naloge vodje računovodstva kot poslovnega delavca?

2. RAČUNOVODSKI IZKAZI IN TEMELJNA PRAVILA VREDNOTENJA GOSPODARSKIH KATEGORIJ

1. Čemu so namenjeni računovodski izkazi? Kaj je njihov cilj?
2. Kdo so uporabniki računovodskih izkazov in kaj posamezni uporabniki pričakujejo od njih?
3. Kaj je računovodsko poročilo in katere osnovne informacije zagotavlja?
4. Kako bi opredelili notranje kontrole in kakšen je njihov pomen za družbe?
5. Kakšna je pravna ureditev računovodenja v EU?
6. Kaj veste o računovodskih direktivah EU?
7. Katere so pravne podlage računovodenja v Sloveniji?
8. Katera pravila računovodenja predpisuje ZGD-1?
9. Kakšen je ustroj SRS?
10. Kaj je domači kodeks računovodskih načel in kakšen je njegov namen?
11. Kako bi opredelili računovodsko predpostavko časovne neomejenosti delovanja?
12. Kako bi opredelili računovodsko predpostavko upoštevanja nastanka poslovnega dogodka?
13. Kaj veste o pomenu računovodskega pravila vzročne povezanosti prihodkov z odhodki?
14. Kako bi opredelili računovodske usmeritve ter kakšna in katera so pravila računovodskega obravnavanja sprememb računovodskih usmeritev?
15. Kako bi opredelili spremembo računovodskih ocen in kakšna so pravila računovodskega obravnavanja sprememb računovodskih ocen?
16. Kako se računovodsko odpravljajo napake iz preteklih obdobj?
17. Kaj je izvirna vrednost?
18. Kaj je sedanja vrednost?
19. Kaj je poštena vrednost?
20. Pojasnite razliko med sedanjo vrednostjo in neodpisano vrednostjo.
21. V katerih primerih družba lahko prevrednoti sredstva zaradi njihove okrepitve?
22. Kako bi opredelili oslabitev sredstev? Kdaj so sredstva oslabljena in kako oslabitev računovodsko izkazujemo?
23. Kaj pomeni, da računovodski izkazi kažejo resnično in pošteno sliko dejanskega stanja?

3. SREDSTVA (PREMOŽENJE DRUŽBE)

3.1. Neopredmetena sredstva

1. Opredelite neopredmetena sredstva.
1. Kako se ugotavlja nabavna vrednost neopredmetenega sredstva ob začetnem pripoznanju? Opredelite jo glede na način pridobitve.
2. Kateri pogoji morajo biti izpolnjeni, da se neopredmetena sredstva izkazujejo v knjigovodskih razvidih?
3. Kaj je dobro ime in kako se pripozna v knjigovodskih razvidih?
4. Kaj veste o odpravi pripoznanja neopredmetenih sredstev?
5. Kaj veste o merjenju in vrednotenju neopredmetenih sredstev po začetnem pripoznanju?
6. Opredelite neopredmetena sredstva, ki se amortizirajo.
7. Opišite pravila obračunavanja amortizacije neopredmetenega sredstva.
8. Kdaj so neopredmetena sredstva oslabiljena in kdaj je treba opraviti preizkus oslabilitve?
9. Kako se knjiži oslabilitev neopredmetenih sredstev?

3.2. Opredmetena osnovna sredstva

1. Opredelite opredmetena osnovna sredstva in naštejete njihove vrste.
2. Kako se ugotavlja nabavna vrednost opredmetenega osnovnega sredstva ob začetnem pripoznanju? Opredelite jo glede na način pridobitve.
3. Kako bi razvrstili opredmetena osnovna sredstva do 500 EUR?
4. Kaj veste o vlaganjih v tuja opredmetena osnovna sredstva?
5. Kateri pogoji morajo biti izpolnjeni, da se opredmetena osnovna sredstva izkazujejo v knjigovodskih razvidih?
6. Kaj so stroški izposojanja in kako se izkazujejo pri začetnem pripoznanju opredmetenih osnovnih sredstev?
7. Po kakšni vrednosti in kako se pripozna opredmeteno osnovno sredstvo, prejeto z donacijo?
8. Kaj veste o odpravi pripoznanja opredmetenih osnovnih sredstev?
9. Katera opredmetena osnovna sredstva bi razvrstili med nekratkoročna sredstva za prodajo?
10. Kaj veste o merjenju in vrednotenju opredmetenih osnovnih sredstev po začetnem pripoznanju?
11. Opišite pravila obračunavanja amortizacije opredmetenega osnovnega sredstva.
12. Družba je kupila opredmeteno osnovno sredstvo. Ali je treba nabavno vrednost pripoznanega opredmetenega osnovnega sredstva razporediti na njegove sestavne dele?
13. Kaj razumete z dobo koristnosti opredmetenega osnovnega sredstva in od česa je odvisna?
14. Opredelite model nabavne vrednosti.
15. Kdaj je opredmeteno osnovno sredstvo oslabiljeno in kdaj je treba opraviti preizkus oslabilitve?
16. Kako se knjiži oslabilitev opredmetenega osnovnega sredstva?
17. Opišite model revaloriziranja opredmetenih osnovnih sredstev.
18. Kako se knjižijo poslovnih dogodki, povezani z revaloriziranjem osnovnih sredstev?

3.3. Naložbene nepremičnine

1. Opredelite naložbene nepremičnine.
2. Kako se ugotavlja knjigovodska vrednost naložbene nepremičnine?
3. Kako izkazujemo nepremičnino, če prvi del prinaša najemnino, drugi del pa se uporablja pri proizvodnji proizvodov.
4. Kako bi opredelili nepremičnino, ki jo uporabljajo zaposleni?

5. Opredelite nabavno vrednost z nakupom pridobljene naložbene nepremičnine in način, kako se pripozna v knjigovodskih razvidih.
6. Kaj veste o odpravi pripoznanja naložbenih nepremičnin?
7. Kako bi knjižili prodajo naložbene nepremičnine, vrednotene po modelu poštene vrednosti?
8. Opredelite model nabavne vrednosti, ki ga je družba izbrala za merjenje naložbenih nepremičnin po začetnem pripoznanju.
9. Kdaj in kako se knjižijo poslovni dogodki pri uporabi modela poštene vrednosti naložbenih nepremičnin?
10. Družba je razvrstila nepremičnino, izkazano v zalogah, med naložbene nepremičnine. Kako se opravi prenos med naložbene nepremičnine?

3.4. Finančne naložbe

1. Kateri pogoji morajo biti izpolnjeni, da se finančna sredstva izkazujejo v knjigovodskih razvidih?
2. Kako bi opredelili dolgoročna in kako kratkoročna finančna sredstva?
3. Kaj razumete z upoštevanjem datuma trgovanja (menjave) pri začetnem pripoznavanju finančnih naložb? Kakšna so pravila knjiženja?
4. Kaj razumete z upoštevanjem datuma poravnave (plačila) pri začetnem pripoznavanju finančnih naložb? Kakšna so pravila knjiženja?
5. Kateri stroški so stroški posla in kako se izkazujejo pri začetnem pripoznavanju finančnih naložb?
6. Kako razvrščamo finančne naložbe?
7. Katere finančne naložbe so lahko razvrščene med finančne naložbe, izmerjene po pošteni vrednosti prek poslovnega izida?
8. Opredelite pošteno vrednost finančne naložbe.
9. Kaj veste o vrednotenju in merjenju finančnih naložb, izmerjenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida.
10. Kaj veste o pripoznavanju dobičkov ali izgub pri merjenju finančnih naložb, izmerjenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida.
11. Katere finančne naložbe so lahko razvrščene med finančna sredstva, razvrščena v posest do zapadlosti v plačilo?
12. Kako se ugotavlja odplačna vrednost?
13. Kaj veste o oslabitvi posojil in oblikovanju popravkov njihove vrednosti?
14. Katera finančna sredstva razvrščamo med za prodajo razpoložljiva finančna sredstva?
15. Kaj veste o vrednotenju in merjenju finančnih naložb, izmerjenih po pošteni vrednosti prek kapitala?
16. Kaj veste o pripoznavanju dobičkov ali izgub pri merjenju finančnih naložb, izmerjenih po pošteni vrednosti prek kapitala?
17. Kaj veste o merjenju, vrednotenju in knjiženju finančnih naložb po nabavni vrednosti?
18. Kaj veste o slabitvi finančnih naložb?

3.5. Zaloge

1. Kako razvrščamo zaloge?
2. Ob izpolnitvi katerih dodatnih pogojev sme družba med zaloge uvrščati tudi drobni inventar?
3. Katere so sestavine nabavne vrednosti (nabavne cene) pri začetnem računovodskem merjenju zalog surovin in materiala, drobnega inventarja, embalaže in trgovskega blaga?
4. Katere stroške všteva družba v vrednost poslovnih učinkov, če jih začetno meri po proizvodjalnih stroških?

5. Katere stroške všteva družba v vrednost poslovnih učinkov, če jih začetno meri po zoženi lastni ceni?
6. Katere stroške všteva družba v vrednost poslovnih učinkov, če jih začetno meri po spremenljivih proizvodnih stroških?
7. Kaj je lastna cena poslovnega učinka?
8. Kaj je koeficient dodatka posrednih stroškov in za kaj ga uporabljamo?
9. Kdaj v zalogah izkazujemo storitve?
10. Ob izpolnitvi katerih pogojev storitvene dejavnosti lahko obravnavajo storitve kot vrsto kratkoročnih sredstev (zalog)?
11. Kako zneski prevrednotenja zalog na njihovo iztožljivo vrednost vplivajo na bilanco stanja in še posebej na izkaz poslovnega izida družbe?

3.6. Terjatve

1. Kako razvrščamo terjatve v bilanci stanja?
2. Kako razvrščamo terjatve v knjigovodstvu?
3. Katere terjatve obravnavamo kot finančne naložbe?
4. Kdaj pripoznamo terjatev do kupca?
5. Opredelite začetno merjenje terjatev.
6. Kako merimo terjatve v tuji valuti?
7. V katerih primerih je smiselno merjenje terjatev po odplačni vrednosti?
8. Kdaj je treba terjatve diskontirati?
9. Kateri so razlogi za kasnejše povečanje oziroma zmanjšanje terjatev?
10. Kateri so razlogi za prevrednotenje terjatev?
11. V katerih primerih in pod kakšnimi pogoji pripoznavamo terjatve za odloženi davek?

3.7. Denarna sredstva

1. Kaj je denar v računovodskem in kaj v poslovno-finančnem pomenu?
2. Kaj so denarni ustrezniki?
3. Kje se računovodsko izkazujejo vrednotnice?
4. Kdaj govorimo o prevrednotenju denarnih sredstev?
5. Kaj je samodejna zadolžitev na tekočem računu?

3.8. Aktivne časovne razmejitev

1. Kateri dve vrsti aktivnih časovnih razmejitev poznamo?
2. Katero vrsto aktivnih časovnih razmejitev razmejimo na kratkoročni in dolgoročni del?
3. Kdaj odložene stroške oziroma odhodke prikažemo v bilanci stanja in kdaj vplivajo na poslovni izid?
4. Kdaj se pojavijo nezaračunani prihodki?
5. Kdaj pripoznamo aktivne časovne razmejitev?
6. Kdaj je nezaračunane prihodke potrebno odpraviti?

4. OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV (KAPITAL IN OBVEZNOSTI)

4.1. Kapital

1. Kaj je kapital? Kako bi ga opredelili?
2. Kaj sestavlja celoten kapital?
3. Kakšne in katere so razlike med nominalno, knjigovodsko in tržno vrednostjo delnice?
4. Opredelite osnovni kapital ter njegov pomen za lastnike in upnike.
5. Kako nastane nevpoklicani kapital in kakšen je njegov pomen?

6. Kako bi opredelili terjatve za nevplačani kapital? Kakšen je pomen nevpoklicanega in nevplačanega kapitala?
7. Kaj veste o povečanju osnovnega kapitala iz sredstev družbe?
8. Kapitalske rezerve: kako nastanejo, za kaj se lahko uporabljajo, iz katerih virov se lahko povečujejo ali zmanjšujejo?
9. Rezerve iz dobička: kako nastanejo, za kaj se lahko uporabljajo, iz katerih virov se lahko povečujejo ali zmanjšujejo?
10. Kako nastanejo rezerve, nastale zaradi vrednotenja po pošteni vrednosti?
11. Kako nastanejo revalorizacijske rezerve? Kaj veste o njihovem oblikovanju, povečanju, zmanjšanju in odpravi?
12. Kako se uporablja čisti dobiček v delniški družbi?
13. Kako se uporablja čisti dobiček v družbi z omejeno odgovornostjo?
14. Kaj veste o pridobivanju in odsvojevanju lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev? Zakaj je dan tako močan poudarek pravni ureditvi teh razmerij?
15. Opredelite bilančni dobiček.

4.2. Rezervacije

1. Na katero obdobje se nanašajo rezervacije in kdaj bodo z njimi povezane obveze poravnane?
2. Kako rezervacije delimo po ročnosti?
3. Kako rezervacije delimo po namenu, za katerega so bile oblikovane?
4. Kdaj izkažemo stroške oziroma odhodke rezervacij?
5. Kje stroške rezervacij izkazujemo v poslovnih knjigah in kje v izkazu poslovnega izida?
6. Kateri so splošni pogoji za pripoznanje rezervacij?
7. V kakšni velikosti oblikujemo rezervacije?
8. Kako izpeljemo postopek oblikovanja rezervacij?
9. Kako ravnati, če ugotovimo, da so rezervacije za stroške reorganizacije podjetja oblikovane v prevelikem znesku, rezervacije za dana jamstva pa v premajhnem?
10. Kako ravnati, če ugotovimo, da na koncu obračunskega obdobja rezervacija ni več potrebna (je ne porabimo v celoti)?

4.3. Dolgovi

1. Kako razvrščamo dolgove v bilanci stanja?
2. Kako razvrščamo dolgove v knjigovodstvu.
3. Kdaj pripoznamo poslovne dolgove?
4. Kako merimo poslovne dolgove?
5. Kateri so pogoji za pripoznanje finančnih dolgov?
6. V kakšni velikosti izkažemo finančni dolg ob začetnem pripoznanju in kako ga merimo v kasnejših obdobjih?
7. Kdaj se pripozna finančni dolg?
8. Kdaj je treba dolgove diskontirati?
9. Kateri so razlogi za prevrednotenje dolgov?
10. Kdaj lahko odpišemo dolg in kako vpliva odpis na računovodske izkaze?
11. Kako vplivajo obresti od dolgov na poslovni izid in bilanco stanja?
12. Po čem se finančni dolgovi razlikujejo od poslovnih?
13. Kako ravnamo, če se posojiljemalec in posojilodajalec dogovorita za nadaljevanje dolžniško-upniškega razmerja, a v spremenjeni obliki?
14. Kako izkazujemo dolg izražen v tuji valuti?
15. Zakaj pripoznavamo obveznosti za odloženi davek?

4.5. Pasivne časovne razmejitve

1. Kateri dve vrsti pasivnih časovnih razmejitev poznamo?
2. Katero vrsto pasivnih časovnih razmejitev razmejimo na kratkoročni in dolgoročni del?
3. Zakaj stroške oziroma odhodke vračunavamo, preden se dejansko pojavijo?
4. Kdaj prihodke odložimo?
5. Kdaj pripoznamo pasivne časovne razmejitve?
6. Kdaj je pasivne časovne razmejitve potrebno odpraviti?
7. Kako ravna družba, ki ugotovi, da je vnaprej vračunala premalo stroškov in odložila preveč prihodkov?

5. ZUNAJBILANČNI RAZVIDI

1. Kakšna in katera so računovodska pravila zunajbilančnega razvidovanja?
2. Ali je uporaba zunajbilančnih kontov obvezna?
3. Ali je treba na koncu poslovnega leta ustrezno razkriti stanje vseh ali le nekaterih zunajbilančnih razvidov?
4. Katera so tista sredstva, ki še ne izpolnjujejo pogojev za pripoznanje v računovodskih razvidih, pa vplivajo ali bodo vplivala na prihodnje poslovanje družbe?
5. Razložite, zakaj mora družba na primer pomembne sklenjene dolgoročne pogodbe izkazati v zunajbilančnih razvidih.
6. Kakšne in katere so možne obveznosti družbe, ki naj bi bile izkazane v zunajbilančnih razvidih?
7. Kateri izpeljani finančni inštrumenti se izkazujejo zunajbilančno?
8. Kako bi opredelili zunajbilančne operacije? Navedite nekaj primerov zunajbilančnih operacij in razmislite, kako lahko vplivajo na finančni položaj družbe.
9. Katere osebe lahko štejemo za povezane osebe?
10. Zakaj so razkritja o povezanih osebah pomembna za razumevanje finančnega položaja družbe?

6. PRIHODKI

1. Kateri so pogoji za pripoznavanje prihodkov od prodaje proizvodov in opravljanja storitev?
2. Kako dani popusti vplivajo na merjenje prihodkov?
3. Kdaj se lahko pojavijo nezaračunani in kdaj odloženi prihodki?
4. Katere metode pripoznavanja prihodkov po stopnji dokončnosti poznate?
5. Kako pripoznavamo prihodke pri komisijski in konsignacijski prodaji ter posredovanju?
6. Kako pripoznavamo prihodke iz dotacij in subvencij? Kdaj se razmejujejo?
7. Kako se prihodki razvrščajo v izkazu poslovnega izida?
8. Kaj so usredstveni lastni učinki?
9. Kakšna je razlika med finančnimi in poslovnimi prihodki?
10. Kako po vrsti delimo finančne prihodke?
11. Kdaj in v kakšni velikosti se pripoznajo obračunane obresti?
12. Kdaj se pripoznajo deleži v dobičku?
13. Kdaj se pripozna pozitivna tečajna razlika?

7. ODHODKI

1. Opredelite odhodke nasploh.
2. Kaj vključujemo med prihodke iz poslovanja?
3. Kaj vključujemo med finančne odhodke?

4. Katere odhodke izkazujemo med drugimi odhodki?
5. Kako razvrščamo poslovne odhodke po namenu (funkciji)?
6. Katere prevrednotovalne odhodke poznate?
7. Zakaj med odpise vrednosti (predvsem v različici II izkaza poslovnega izida) štejemo tako stroške amortizacije kot prevrednotovalne poslovne odhodke?
8. Kdaj in pod katerimi pogoji stroški postanejo odhodki?
9. Opišite skupno značilnost vseh vrst stroškov.
10. Po katerih merilih razvrščamo stroške?
11. Kaj so stalni (fiksni) stroški?
12. Kaj so spremenljivi (variabilni) stroški?
13. Kaj je prispevek za kritje?
14. Kaj so neposredni (direktni) stroški?
15. Kaj so posredni (splošni) stroški?
16. Kaj je značilno za delitveno metodo kalkulacije stroškov?
17. Kdaj se pripozna negativna tečajna razlika?
18. Kaj je značilno za metodo kalkulacije z dodatkom posrednih stroškov?
19. Kaj je značilno za metodo kalkulacije stroškov na podlagi aktivnosti (ABC metoda)?
20. Kaj je mesto odgovornosti?
21. Kaj je računovodstvo odgovornosti?
22. Kakšna je razlika med finančnimi in poslovnimi odhodki?
23. Kako po vrsti delimo finančne odhodke?
24. Kateri so pogoji za pripoznanje finančnih odhodkov?
25. Kdaj in v kakšni velikosti se pripoznajo dane obresti?
26. Kdaj se pripoznajo prevrednotovalni finančni odhodki?

8. RAČUNOVODSKO PREDRAČUNAVANJE, NADZIRANJE IN PROUČEVANJE (ANALIZIRANJE)

8.1. Računovodsko predračunavanje

1. Kateri so najpomembnejši podatki za sestavljanje predračunske bilance stanja?
2. V kakšni meri sestavljavcem predračunske bilance stanja pomagajo podatki iz preteklih (obračunskih) bilanc stanja?
3. Kako so najpomembnejše gospodarske kategorije v predračunski bilanci stanja razvrščene po ročnosti?
4. Zakaj morata biti predračunska bilanca stanja in kasnejša obračunska bilanca stanja metodološko usklajeni?
5. Zakaj se načrtovani poslovni dogodki (načrtovane spremembe v sredstvih in obveznostih do njihovih virov) ne razvidujejo v računovodskih razvidih?
6. Kateri so najpomembnejši podatki za sestavljanje predračunskega izkaza poslovnega izida?
7. Kakšen naj bo izbor meril, po katerih se družba odloči, ali bo sestavljala predračunski izkaz poslovnega izida po različici I ali in II?
8. Zakaj morata biti predračunski in obračunski izkaz poslovnega izida metodološko usklajena?
9. Katere so bistvene prednosti predračunskega izkaza denarnih tokov, sestavljenega po različici I, pred predračunskim izkazom, sestavljenim po različici II?
10. Naštejte nekaj potrebnih podatkov za sestavitev predračunskega izkaza denarnih tokov.
11. Kaj se zgodi, če je načrtovano stanje denarnih sredstev na koncu obdobja manjše od načrtovanega stanja denarnih sredstev na začetku obdobja?
12. Kaj vse lahko pokažejo podatki predračunskega izkaza denarnih tokov in kakšni ukrepi vodstva nato sledijo?

13. Kaj je bilanca poslovnih tokov in kaj kosmata bilance poslovnih tokov?
14. Kakšna je povezava med čistim dobičkom in čistim denarnim tokom?
15. Kaj vpliva na spremembo denarnega izida podjetja?
16. Kaj je smisel predračunskega izkaza gibanja kapitala?
17. Pojasnite pojma vseobsegajoči donos in revalorizacijska rezerva oziroma rezerva nastala zaradi merjenja po pošteni vrednosti.
18. Na katerih področjih poslovanja bi predlagali ukrepe za izboljšanje kapitalske ustreznosti podjetja?
19. Na katerih področjih poslovanja bi predlagali ukrepe za zmanjšanje plačilne sposobnosti podjetja?
20. Na čem temelji delni predračun prodaje?
21. Na katerih področjih poslovanja bi predlagali ukrepe za zmanjšanje neto zadolženosti podjetja?
22. Kako pripravimo predračun proizvodnje?
23. Na kaj vpliva večja ali manjša vezava denarnih sredstev v zalogah in kratkoročnih poslovnih terjatvah?
24. Kaj je značilno za mirujoče (statično) predračunavanje?
25. Kaj je značilno za gibljivo (dinamično) predračunavanje?

8.1. Računovodsko nadziranje

1. Kaj razumemo z nadziranjem kot odločevalnim področjem nalog?
2. Kaj razumemo z nadziranjem kot sestavnim delom temeljnih področij nalog?
3. Razložite nadziranje kot informacijsko področje nalog.
4. V čem vidite pomen vzpostavitve notranjerevizijske službe v družbi?
5. Obrazložite vlogo in pomen davčnih inšpekcij v Sloveniji.

8.2. Računovodsko proučevanje (analiziranje)

1. Kako bi zgoščeno in smiselno opredelili pomen sodobnega računovodskega proučevanja?
2. Katere poglavitne podlage računovodskemu proučevanju zagotavljajo primerjavo načrtovanih in uresničenih velikosti ustreznih gospodarskih kategorij?
3. Skušajte si razložiti (komentirati) naslednjih nekaj kazalnikov: (1) stopnja osnovnosti kapitala; (2) koeficient dolgovno-kapitalskega razmerja; (3) koeficient kapitalske pokritosti dolgoročnih sredstev; (4) koeficient komercialnega terjatveno-obveznostnega razmerja; (5) koeficient obračanja obratnih sredstev; (6) koeficient celotne gospodarnosti; (7) stopnja čiste dobičkonosti prihodkov; (8) koeficient pokritosti nove naložbe z denarnim izidom iz poslovanja.
4. Kakšna je razlika med uspešnostjo in učinkovitostjo poslovanja?
5. Kakšen je temeljni cilj izračunavanja kazalnikov pri računovodskem analiziranju?
6. Kako so računovodski kazalniki razvrščeni v PSR?
7. Kako izračunamo kratkoročni koeficient?
8. Kaj pomeni rast (padanje) kratkoročnega koeficienta?
9. Kako izračunamo pospešeni koeficient?
10. Kaj pomeni, če se je pospešeni koeficient povečal (zmanjšal)?
11. Kako izračunamo kazalnik čiste dobičkonosti lastniškega kapitala?
12. Kako opredelimo dodano vrednost organizacije in kako ekonomsko dodano vrednost?
13. Kaj pomeni primanjkljaj obratnega kapitala (dolgoročnih virov financiranja)?
14. S katerimi gospodarskimi (računovodskimi) kategorijami bi primerjali primanjkljaj (presežek) obratnega kapitala, da bi ugotovili njegovo pomembnost?

15. Kaj je stopnja poslovnega vzvoda in kdaj se povečuje?
16. Kaj je stopnja finančnega vzvoda in kdaj se povečuje?

9. SESTAVLJANJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV IN ZUNANJE POROČANJE DRUŽB

1. Kakšen je pomen računovodskega poročanja?
2. Kdo so uporabniki računovodskih poročil ter katere informacije in podatke vsakdo pričakuje od njih?
3. Kdo je odgovoren za sestavitev letnega poročila?
4. Iz katerih sestavnih delov je sestavljeno letno poročilo?
5. Kdo podpisuje letno računovodsko poročilo?
6. Kaj veste o poslovnem poročilu? Katere zadeve, podatki in informacije naj bi bile predstavljene v njem?
7. Kako bi opredelili bilanco stanja in kakšna je njena izrazna moč?
8. Kaj veste o ugotavljanju poslovnega izida?
9. Kako bi opredelili vseobsegajoči donos in drugi vseobsegajoči donos?
10. Izkaz denarnih dokov? V čem je njegov pomen in katere informacije nam daje?
11. Kdo je najbolj zainteresiran za podatke in informacije iz izkaza gibanja kapitala in zakaj?
12. Kaj veste o obveznosti sestavitve konsolidiranega letnega poročila? V čem je njegov pomen?
13. Kakšna in katera so temeljna pravila sestavljanja konsolidiranega letnega poročila?
14. Razmislite o pomenu javne objave letnih poročil.
15. Kaj veste o obveznosti poročanja družb za statistične potrebe?
16. Kaj veste o obveznosti poročanja za davčne potrebe?

10. REVIDIRANJE RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

1. Kaj razumete z nadziranjem?
2. Kakšne in katere so razlike med kontroliranjem, inšpiciranjem in revidiranjem?
3. Kako bi opredelili revidiranje?
4. Katere vrste revidiranja poznate?
5. Kaj veste o državnem revidiranju? Razmislite o pomenu 7 E!
6. Kako bi opredelili revidiranje po ZRev-2?
7. Pod kakšnimi pogoji lahko nekdo postane pooblaščen revizor?
8. Kaj veste o revizorjevi dolžnosti varovanja zaupnih podatkov?
9. Kaj veste o postopkih revidiranja?
10. Kaj veste o MSR in mednarodnih stališčih o revidiranju?
11. Kaj veste o ocenjevanju tveganja in preizkušanju notranjega kontroliranja?
12. Kakšni in kateri so revizorjevi postopki v zvezi s prevarami?
13. Kakšni in kateri so revizorjevi postopki pri preverjanju podatkov?
14. Kaj veste o revizorjevem poročilu?
15. Kakšne vrste mnenje lahko izda revizor? Pojasnite, v katerih primerih je izdano vsako od njih!
16. Kaj veste o prilagojenih mnenjih in pojasnjevalnih odstavkih v revizorjevem poročilu?
17. Kakšen je pomen poslovodske predstavitve?

B. DAVČNI SKLOP

1. DOHODKI FIZIČNIH OSEB (ZDoh-2)

1.1. Splošno o dohodnini

1. Katera so osnovna načela pri obdavčitvi fizičnih oseb z dohodnino?
2. Pojasnite pomen načela svetovnega dohodka in obseg davčne obveznosti če je fizična oseba razident RS.
3. Pojasnite pomen načela svetovnega dohodka in obseg davčne obveznosti če fizična oseba ni rezident RS.
4. Opredelite rezidenstvo po ZDoh-2.
5. Opišite postopek pridobitve odločbe, da se davčni zavezanec za namene obdavčitve z dohodnino, ne šteje za rezidenta.
6. Pojasnite značilnosti sintetične in cedularne obdavčitve.
7. Pojasnite značilnosti aktivnih in pasivnih dohodkov.
8. Pojasnite značilnosti davčnih stopenj, olajšav, davčnih posebnosti.
9. Kako ZDoh-2 opredeljuje in določa povezane osebe (splošna pravila - 16. člen ZDoh-2)?
10. Opredelite posamezne vire dohodnine.
11. Kaj se ne šteje za dohodek po zakonu o dohodnini?
12. Naštete vsaj pet vrst dohodkov, ki so oproščeni plačila dohodnine in jih pojasnite.
13. Pojasnite, kateri viri dohodnine so obdavčeni po principu sintetične obdavčitve in kateri na cedularni način.
14. Od katerih dohodkov nerezident ne plača dohodnine?

1.2. Dohodki iz opravljanja dejavnosti

1. Kaj se šteje za dohodke iz opravljanja dejavnosti?
2. Pojasnite davčno osnovo pri opravljanju dejavnosti (dejanski prihodki in dejanski odhodki in dejanskih prihodki in normirani odhodki).
3. Pojasnite davčni vidik oblikovanja popravkov terjatev in njihov vpliv na davčno osnovo?
4. Kateri so pogojno nepriznani in davčno nepriznani odhodki?
5. Kako zasebnik, ki osebno vozilo evidentirano med osnovnimi sredstvi uporablja za zasebne namene, davčno obravnava z njim povezane odhodke?
6. Pojasnite povezavo med ZDOH-2, ZDDPO-2 in SRS, pri ugotavljanju davčne osnove.
7. Opredelite in pojasnite zakaj (pravna podlaga) je samostojni podjetnik zavezan za javno poročanje (APES), zavezanec " zasebni lekarnar" pa te obveze nima.
8. Katere so davčne olajšave, ki jih zasebnik v davčnem obračunu davka od dohodkov iz dejavnosti lahko upošteva v davčnem obračunu?
9. Pojasnite posebnosti pokrivanja izgube v davčnem obračunu?
10. Katere so vrste davčnega obračuna in kakšne so možnosti za njegov popravek?
11. Pojasnite izračun akontacije davka od dohodkov iz opravljanja dejavnosti in dokončni obračun Akontacije davka od dohodkov iz opravljanja dejavnosti v primeru ugotavljanja davčne osnove na osnovi dejanskih prihodkov in odhodkov in v primeru dejanskih prihodkov in normiranih odhodkov.
12. Pojasnite roke in osnovne davčne obveznosti za plačilo davčnih obveznosti davčnega zavezanca zasebnika, ki opravlja dejavnost.

1.3. Dohodki iz zaposlitve

1. Kateri dohodki se štejejo za dohodke iz zaposlitve?

2. Pojasnite kateri dohodki so dohodki iz drugega pogodbenega razmerja. Kakšne so razlike pri obračunu avtorskega honorarja, poslovodne pogodbe, prokure in občasnega ter začasnega dela?
3. Opredelite druge prejemke iz delovnega razmerja in njihove davčne posebnosti.
4. Opredelite inštitut bonitete.

1.4. Pasivni dohodki in drugi dohodki

1. Opredelite dohodek iz oddajanja premoženja v najem in pojasnite, kako je obdavčen dohodek iz oddajanja v najem nepremičnin in kako od vozil.
2. Kaj po ZDoh-2 sodi med dohodke iz kapitala?
3. Opredelite vrste obresti, ki so obdavčene z dohodnino od obresti.
4. Opredelite dividende in dividendam podobne dohodke, ki so obdavčeni z dohodnino od dividend.
5. Pojasnite opredelitev kapitala (vrste kapitala) in pomen časa pridobitve in odsvojitve kapitala (kdaj je odtujitev kapitala oproščena plačila dohodnine) ter obdavčitev posameznih vrst kapitala.
6. Kaj vse sodi med "druge dohodke" po ZDoh-2?
7. Kaj se ne všteva v davčno osnovo pri "drugih dohodkih"?
8. Pojasnite izplačilo štipendij in njegove davčne posledice.
9. Pojasnite izplačilo nagrad, davčno osnovo in obdavčitev ter davčni odtegljaj.
10. Pojasnite obdavčitev izplačil dohodkov in povračil stroškov v nepridobitnih organizacijah.

1.5. Davčni postopek pri izpolnjevanju davčnih obveznosti po ZDoh-2:

1. Pojasnite postopek in način plačila davčnih obveznosti pri posamičnih vrstah dohodkov po ZDoh-2.
2. Pojasnite razliko med davčnim obračunom in davčno napovedjo.
3. Pojasnite sankcije v primeru napak pri davčnih napovedih ali pri obračunih davčnih odtegljajev.

2. DOHODKI PRAVNIH OSEB (ZDDPO-2)

1. Kdo je zavezanec za davek od dohodkov pravnih oseb?
2. Pojasnite obseg davčnih obveznosti (predmet obdavčitve, davčno obdobje, davčna stopnja).
3. Pojasnite opredelitev pridobitne in nepridobitne dejavnosti.
4. Pojasnite katera so osnovna načela in pravila obdavčitve za zavezanca rezidenta.
5. Pojasnite katera so osnovna načela in pravila obdavčitve za zavezanca nerezidenta.
6. Pojasnite načelo odprave dvojne obdavčitve in manj kot enkratne obdavčitve.
7. Pojasnite institut "transfernih cen" v povezavi z opredelitvijo povezanih oseb.
8. Kako mora davčni zavezanec določati obresti med povezanimi osebami?
9. Pojasnite posebnosti davčne obravnave pri prometu med povezanimi osebami (prihodki, odhodki, posojila, obresti).
10. Pojasnite posebnosti davčne obravnave pri oblikovanju rezervacij.
11. Pojasnite posebnosti davčne obravnave pri izplačilu dividend in dividendam podobnih dohodkov (davčne obveznosti izplačevalca in prejemnika).
12. Pojasnite posebnosti davčne obravnave pri dobičku in izgubi pri odsvojitvi lastniških deležev ter pri obrestih od presežka posojil (tanki kapitalizaciji).
13. Pojasnite posebnosti davčne obravnave pri prevrednotenju in odpisu finančnih naložb.
14. Pojasnite posebnosti davčne obravnave pri prevrednotenju in odpisu terjatev.

15. Pojasnite značilnosti posebne ureditve za ugotavljanje davčne osnove ob upoštevanju dejanskih prihodkov in normirani odhodkov.
16. Obrazložite osnovno načelo priznavanja davčnih odhodkov (29. člen ZDDPo-2).
17. Pojasnite posebnosti davčne obravnave amortizacije in prevrednotenja sredstev.
18. Obrazložite davčno priznavanje odhodkov plač in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo ter bonitet.
19. Obrazložite institut davčne izgube in posledice omejitve njene uporabe.
20. Naštejte davčne olajšave skozi prizmo optimiranja davčne osnove (vrste, pogoji, omejitve).
21. Obrazložite odpravo dvojnega obdavčenja dohodkov rezidenta iz virov izven Slovenije.
22. Obrazložite obdavčitvi dohodkov z virom v Sloveniji (za rezidente in nerezidente, davčni odtegljaj in ODO obrazci).
23. Obrazložite posebna pravila obdavčitve pri statusnih preoblikovanih zavezancev.

3. DAVEK NA DODANO VREDNOST

1. Kaj je predmet obdavčitve z DDV?
2. Davčni zavezanec za DDV?
3. Avstrijski davčni zavezanec, registriran v Sloveniji, izstavi hrvaškemu davčnemu zavezancu račun za dobavljeno blago, ki je bilo ves čas na ozemlju Slovenije, z obrnjeno davčno obveznostjo. Hrvaški davčni zavezanec je to isto blago prodalo drugemu podjetju v Sloveniji ravno tako z obrnjeno davčno obveznostjo. Ali bi se moral hrvaški davčni zavezanec identificirati za namene DDV v Sloveniji?
4. Zavezanec opravlja samo oproščeno dejavnost, brez pravice do odbitka DDV. Ali se mora identificirati za namene DDV?
5. Ali se račun v pdf obliki, poslan po elektronski pošti, šteje za elektronski račun po DDV zakonodaji?
6. Ali mora mali davčni zavezanec izdati račun po DDV zakonodaji?
7. Pod kakšnimi pogoji in v katerih primerih se davčna zavezanca lahko dogovorita, da bo sicer oproščeni promet z nepremičnino obdavčen z DDV?
8. Davčni zavezanec je v mesecu maju ob nabavi kombiniranega vozila odbil DDV, v juliju pa je ugotovil, da se vozilo uvršča med osebne avtomobile in da pravice odbitka DDV nima. Kaj mora zavezanec storiti, ko ugotovi napako?
9. Kako se v obračunu DDV-O evidentira popravek odbitka DDV, v primeru, ko gre za spremembo dejavnikov iz obdavčene dejavnosti v oproščeno?
10. V katerem zakonu je urejena samoprijava oziroma popravljanje napak pri DDV?
11. Slovenski davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, je opravil storitev na nepremičnini tujemu davčnemu zavezancu, in sicer v drugi državi članici, kjer nepremičnina leži. Po 27. členu ZDDV-1 je kraj opravljanja storitev v zvezi z nepremičnino kraj, kjer se nepremičnina nahaja. Zakonodaja druge države članice omogoča prevalitev plačila DDV na tujega davčnega zavezanca, zato se slovenski davčni zavezanec v tujini ne bo registriral za namene DDV. Račun za opravljeno storitev bo izstavil pod slovensko identifikacijsko številko za DDV, pri tem pa prejemnik storitve zahteva, da na računu slovenski davčni zavezanec navede tujo klavzulo oprostitev, klavzulo kot jo določa zakonodaja te druge države. Ali bo davčni zavezanec prikazal storitev na nepremičnini v obračunu DDV-O?
12. Davčni zavezanec, identificiran za namene DDV je nabavil nov poslovni objekt in ga knjižil med osnovna sredstva. Davčni zavezanec ima pravico do odbitka DDV. Katero polje obračuna DDV bo poleg polj 31 in 41 še izpolnil v zvezi z nabavo te nepremičnine?

13. Davčni zavezanec opravlja samo obdavčeno dejavnost in prejme pravo subvencijo. Ali je dolžan izračunavati odbitni delež zaradi prejete subvencije?
14. Davčni zavezanec je opravil donacijo blaga, od katerega je že odbil DDV. Ali mora obračunati DDV od opravljene brezplačne donacije?
15. Davčni zavezanec, identificiran za namene DDV, bo opravil uvoz blaga 28. 7. 2018. Carinsko deklaracijo za ta uvoz bo prejel po pošti 1. 8. 2018. Davčna obveznost pri uvozu blaga bo nastala 28. 7. 2018, zato bo davčni zavezanec izkazal obračunani DDV v polju 26 obrazca DDV-O za mesec julij. Ali lahko davčni zavezanec uveljavlja odbitek DDV od uvoza blaga v mesecu juliju 2018?
16. Kateri so pogoji, ki morajo biti izpolnjeni, da se DDV od uvoza plača preko obračuna DDV?
17. Davčni zavezanec, katerega obdavčljivi promet je že presegel znesek 50.000 eurov, vendar še ni pridobil identifikacijske številke za DDV. obračunavanje DDV in odbitek DDV?
18. Davčni zavezanec je v mesecu januarju imeli dobave v EU in je imel v predhodnem koledarskem letu trimesečno davčno obdobje. Kako je z oddajo RP-O in obračunom DDV?
19. Ugotavljanje odbitnega deleža. Ali ugotavlja odbitni delež zavezanec, ki opravlja obdavčeno, oproščeno in neobdavčljivo dejavnost?
20. Davčni zavezanec, zobozdravnik, opravlja oproščeno dejavnost. Kupil je avtomobil in želi odbijati DDV. Kako je z odbitkom DDV?
21. Kaj je davčna osnova po DDV zakonodaji?
22. Katere pogoje mora davčni zavezanec izpolnjevati za pridobitev pravice do odbitka DDV?
23. Kdaj lahko izda davčni zavezanec poenostavljen račun?