

## SEZNAM VPRAŠANJ 1.0

Seznam vprašanj predstavlja osnovno bazo znanja, ki je potrebno za opravljanje izpita za naziv certificirani računovodja. Razdeljen je na dva sklopa – računovodski sklop in davčni sklop, ki sta dodatno razdeljena na posamezne teme.

Na izpitu bodo uporabljena vprašanja iz tega nabora, pričakovani odgovori bodo pri določenih vprašanjih podani v a,b,c obliki, pri ostalih pa bodo zahtevani v opisni obliki.

### **A. RAČUNOVODSKI SKLOP**

#### **1. POJMOVANJE FINANČNEGA RAČUNOVODENJA IN FINANČNEGA RAČUNOVODSTVA**

1. Kako bi opredelili računovodenje?
2. Kaj razumete s finančnim računovodenjem
3. Kakšna je razlika med finančnim računovodenjem in finančnim knjigovode-njem?
4. Kakšna je razlika med finančnim računovodenjem in stroškovnim računovode-njem?  
V čem se utegneta razlikovati finančno računovodenje kot dejavnost in fi-nančno računovodstvo kot strokovna služba?
5. Zakaj in kdaj se je pojavila potreba po finančnem računovodenju?
7. Ali je finančno računovodenje pomembno tudi za posloводство v organizaciji?  
V čem se utegneta razlikovati finančno računovodstvo kot teorija in finančno računovodstvo kot pedagoški predmet?
9. Kaj je domači kodeks računovodskih načel in kakšen je njegov namen?
10. V čem se razlikujejo računovodska načela in računovodski standardi?
11. V čem se izhodiščna računovodska načela razlikujejo od drugih računovodskih načel?
12. Pojasnite načelo povezanosti računovodenja in informacijskih področij nalog.
13. Pojasnite načelo vsebine računovodskega področja nalog.
14. Pojasnite načelo enote računovodskega obravnavanja.
15. Pojasnite računovodsko načelo vrednostnega izražanja.
16. Pojasnite računovodsko načelo razumljivosti.
17. Pojasnite računovodsko načelo poenotenosti in zbirnosti.
18. Pojasnite računovodsko načelo ustreznosti.
19. Pojasnite računovodsko načelo medsebojne povezanosti in soodvisnosti gospodarskih kategorij.
20. Pojasnite računovodsko načelo dokazljivosti z listinami.
21. Pojasnite računovodsko načelo metodične izenačenosti.
22. Pojasnite računovodsko načelo sodobnosti.
23. Pojasnite računovodsko načelo zanesljivosti.
24. Pojasnite računovodsko načelo bruto izkazovanja gospodarskih kategorij.
25. Pojasnite računovodsko načelo primerljivosti.
26. Pojasnite računovodsko načelo zakonitosti.
27. V katere skupine so razvrščena načela v domačem kodeksu računovodskih načel?
28. Kaj obravnavajo SRS?
29. Kdo je pooblaščen za sprejemanje SRS in načel?
30. Kaj veste o razvoju SRS?

#### **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 pričaku-jejo 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. Kako bi opredelili računovodsko predpostavko časovne neomejenosti delovanja?
11. Kako bi opredelili računovodsko predpostavko upoštevanja nastanka poslovnega dogodka?
12. Kaj veste o pomenu računovodskega pravila vzročne povezanosti prihodkov z odhodki?  
Kako bi opredelili računovodske usmeritve ter kakšna in katera so pravila računovodskega obravnavanja
13. sprememb računovodskih usmeritev?  
Kako bi opredelili spremembo računovodskih ocen in kakšna so pravila računovodskega obravnavanja
14. sprememb računovodskih ocen?
15. Kako se računovodsko odpravljajo napake iz preteklih obdobj?
16. Kaj je izvirna vrednost? Razmislite o izvorni vrednosti pri vsaki postavki sredstev.
17. Kaj je dnevna vrednost? Navedite tri značilne primere njenega upoštevanja.
18. Kaj je iztržljiva vrednost ?
19. Kaj je sedanja vrednost? Razmislite o določanju sedanje vrednosti pri vseh kategorijah sredstev in dolgov.
20. Pojasnite razliko med sedanjo vrednostjo in neodpisano vrednostjo.
21. Kaj je poštena vrednost? Razmislite o ugotavljanju poštena vrednosti za vsako postavko sredstev in dolgov.
22. V katerih primerih družba lahko prevrednoti sredstva zaradi njihove okrepitev?  
Kako bi opredelili oslabitev sredstev? Kdaj so sredstva oslABLJENA in kako oslabitev računovodsko
23. izkazujemo?
24. Kaj pomeni poštena predstavitev računovodskih izkazov?

### 3. SREDSTVA - PREMOŽENJE DRUŽBE

#### 3.1. Neopredmetena sredstva

1. Opredelite neopredmetena sredstva.
2. Kako se ugotavlja knjigovodska vrednost neopredmetenega sredstva?
3. Razmislite in naštejite vrste neopredmetenih sredstev.
4. Razmislite in opredelite naložbe v pridobljene dolgoročne pravice do industrijske lastnine.
5. kateri pogoji morajo biti izpolnjeni, da se neopredmetena sredstva izkazujejo v knjigovodskih razvidih?
6. Kaj je dobro ime in kako se pripoznava v knjigovodskih razvidih?
7. Opredelite nabavno vrednost neopredmetenega sredstva glede na način pridobitve.
8. Kaj veste o odpravi pripoznanja neopredmetenih sredstev?
9. Kaj veste o merjenju in vrednotenju neopredmetenih sredstev po začetnem pripoznanju?
10. Opredelite neopredmetena sredstva, ki se amortizirajo.
11. Opišite pravila obračunavanja amortizacije neopredmetenega sredstva.
12. Kdaj so neopredmetena sredstva oslABLJENA in kdaj je treba opraviti preizkus oslabitve?
13. Kako se knjiži oslabitev neopredmetenih sredstev?
14. Razmislite, zakaj se pri neopredmetenih sredstvih praviloma ne uporablja mo-del prevrednotenja.
15. Katere zadeve je treba razkriti v zvezi z neopredmetenimi sredstvi?

#### 3.2. Opredmetena osnovna sredstva

1. Opredelite opredmetena osnovna sredstva.
2. Kako se ugotavlja knjigovodska vrednost opredmetenega osnovnega sredstva?
3. Naštejite in opredelite vrste opredmetenih osnovnih sredstev.
4. Kako bi razvrstili opredmetena osnovna sredstva do 500 EUR?
5. Kaj veste o vlaganjih v tuja opredmetena osnovna sredstva?  
Kako bi opredelili opredmetena osnovna sredstva v gradnji oziroma izdelavi, opredmetena osnovna sredstva, usposobljena za uporabo, in opredmetena osnovna sredstva, ki se ne uporabljajo trajno, čeprav so
6. še uporabna?  
Kateri pogoji morajo biti izpolnjeni, da se opredmetena osnovna sredstva izkazujejo v knjigovodskih
7. razvidih?

- Opreделите nabavno vrednost z nakupom pridobljenega opredmetenega osnovnega sredstva. Kako se pripozna v knjigovodskih razvidih?
8. Kateri so stroški izposojanja in kako se izkazujejo pri začetnem pripoznanju opredmetenih osnovnih sredstev?
  9. Po kakšni vrednosti in kako se pripozna opredmeteno osnovno sredstvo, pre-jeto z donacijo? Kdaj in kako kasneje nastali stroški, povezani z opredmetenimi osnovnimi sredstvi, vplivajo na povečanje njihove knjigovodske vrednosti?
  10. Kaj veste o odpravi pripoznanja opredmetenih osnovnih sredstev?
  11. Katera opredmetena osnovna sredstva bi razvrstili med nekratkoročna sredstva za prodajo?
  12. Kaj veste o merjenju in vrednotenju opredmetenih osnovnih sredstev po začetnem pripoznanju?
  13. Opišite pravila obračunavanja amortizacije opredmetenega osnovnega sredstva. Družba je kupila opredmeteno osnovno sredstvo. Ali je treba nabavno vrednost pripoznanega opredmetenega osnovnega sredstva razporediti na njegove sestavne dele?
  14. Kaj razumete z dobo koristnosti opredmetenega osnovnega sredstva in od česa je odvisna?
  15. Opreделите model nabavne vrednosti.
  16. Kdaj je opredmeteno osnovno sredstvo oslabiljeno in kdaj je treba opraviti preizkus oslabitve?
  17. Kako se knjiži oslabitev opredmetenega osnovnega sredstva?
  18. Opreделите model prevrednotenja. Kako se knjižijo poslovni dogodki, povezani s prevrednotenjem opredmetenih osnovnih sredstev po modelu prevrednotenja?
  19. Katere zadeve je treba razkriti v zvezi z opredmetenimi osnovnimi sredstvi?

### 3.3. Naložbene nepremičnine

1. Opreделите naložbene nepremičnine.
2. Kako se ugotavlja knjigovodska vrednost naložbene nepremičnine? Razmislite in opredelite nepremičnino, če prvi del prinaša najemnino, drugi del pa se uporablja pri proizvodnji proizvodov.
3. Kako bi opredelili nepremičnino, ki jo uporabljajo zaposleni? Opreделите nabavno vrednost z nakupom pridobljene naložbene nepremičnine in način, kako se pripozna v knjigovodskih razvidih.
4. Kaj veste o odpravi pripoznanja naložbenih nepremičnin?
5. Kako bi knjižili prodajo naložbene nepremičnine, vrednotene po modelu po-štene vrednosti? Opreделите model nabavne vrednosti, ki ga je družba izbrala za merjenje naložbenih nepremičnin po začetnem pripoznanju.
6. Kaj veste o naložbenih nepremičninah, vrednotenih po modelu poštene vrednosti?
7. Kdaj in kako se knjižijo poslovni dogodki pri uporabi modela poštene vrednosti naložbenih nepremičnin? Družba je razvrstila nepremičnino, izkazano v zalogah, med naložbene nepremičnine. Kako se opravi prenos med naložbene nepremičnine?
8. Katere zadeve je treba razkriti v zvezi z naložbenimi nepremičninami?

### 3.4. Finančne naložbe

1. Opreделите finančna sredstva, finančne naložbe in finančne inštrumente.
2. Razmislite ter opredelite in naštejte vrste finančnih sredstev.
3. Kaj razumete s kapitalnimi finančnimi inštrumenti? Kateri inštrumenti so finančni inštrumenti?
4. Opreделите dolgovne finančne inštrumente. Katere poznate? Kateri pogoji morajo biti izpolnjeni, da se finančna sredstva izkazujejo v knjigovodskih razvidih? Katera finančna sredstva pa se izkazujejo v zunajbilančnem razvidu?
5. Kako bi opredelili dolgoročna in kako kratkoročna finančna sredstva? Kaj razumete z upoštevanjem datuma trgovanja (menjave) pri začetnem pripoznavanju finančnih naložb?
6. In kakšna so pravila knjiženja? Kaj razumete z upoštevanjem datuma poravnave (plačila) pri začetnem pripoznavanju finančnih naložb? In kakšna so pravila knjiženja?
7. Kateri stroški so stroški posla in kako se izkazujejo pri začetnem pripoznavanju finančnih naložb?
8. Kaj veste o razvrščanju finančnih naložb.

- Katere finančne naložbe so lahko razvrščene med finančne naložbe, izmerjene po pošteni vrednosti prek
11. poslovnega izida?
  12. Opreделите pošteno vrednost.  
Kaj veste o vrednotenju in merjenju finančnih naložb, izmerjenih po pošteni vrednosti prek poslovnega
  13. izida.  
Kaj veste o pripoznavanju dobičkov ali izgub pri merjenju finančnih naložb, izmerjenih po pošteni
  14. vrednosti prek poslovnega izida.  
Kako pa je s knjiženjem finančnih naložb, izmerjenih po pošteni vrednosti prek poslovnega izida? Ali so
  15. kakšne posebnosti?  
Katere finančne naložbe so lahko razvrščene med finančna sredstva, razvrščena v posest do zapadlosti v
  16. plačilo?
  17. Kako se ugotavlja odplačna vrednost?  
Kako se izračuna efektivna obrestna mera? Razmislite, zakaj jo izračunavamo in kako knjižimo ter kakšni so
  18. vplivi na pripoznavanje prihodkov in odhodkov.
  19. Kaj veste o oslavitvi posojil in oblikovanju popravkov njihove vrednosti?
  20. Katera finančna sredstva razvrščamo med za prodajo razpoložljiva finančna sredstva?
  21. Kaj veste o vrednotenju in merjenju finančnih naložb, izmerjenih po pošteni vrednosti prek kapitala.  
Kaj veste o pripoznavanju dobičkov ali izgub pri merjenju finančnih naložb, izmerjenih po pošteni
  22. vrednosti prek kapitala.  
Kako pa je s knjiženjem finančnih naložb, izmerjenih po pošteni vrednosti prek kapitala? Ali so kakšne
  23. posebnosti?
  24. Kaj veste o merjenju, vrednotenju in knjiženju finančnih naložb po nabavni vrednosti.
  25. Kaj veste o slabitvi finančnih naložb?
  26. Katere zadeve je treba razkriti v zvezi s finančnimi naložbami?

### 3.5. Zaloge

1. Kako razvrščamo zaloge?
2. Osnove za začetno merjenje vrednosti zalog.
3. Ob izpolnitvi katerih dodatnih pogojev sme družba med zaloge uvrščati tudi drobni inventar?  
Navedite vsaj dva temeljna razloga za vodenje zalog surovin, materiala, drobnega inventarja pa tudi zalog
4. poslovnih učinkov po stalnih cenah.  
Katere so sestavine nabavne vrednosti (nabavne cene) pri začetnem računo-vodskem merjenju zalog
5. surovin in materiala, drobnega inventarja, embalaže in trgovskega blaga?  
Kakšne vrste dobaviteljevih popustov poznamo in kako vplivajo na oblikovanje nabavne vrednosti
6. kupljenih zalog?  
Katera merila mora družba upoštevati, ko sprejema odločitve o metodah vrednotenja zalog poslovnih
7. učinkov?  
Katere stroške všteva družba v vrednost poslovnih učinkov, če jih začetno meri po proizvajalnih stroških,
8. in kaj so v takih primerih poslovni odhodki obračunskega obdobja?  
Katere stroške všteva družba v vrednost poslovnih učinkov, če jih začetno meri po zoženi lastni ceni, in kaj
9. so v takih primerih poslovni odhodki obračunskega obdobja?  
Katere stroške všteva družba v vrednost poslovnih učinkov, če jih začetno meri po spremenljivih
10. proizvajalnih stroških, in kaj so v takih primerih poslovni odhodki obračunskega obdobja?  
SRS 17.16 omenja poleg normalnejšega vrednotenja zalog poslovnih učinkov še odmik navzgor (zožena lastna cena) in odmik navzdol (spremenljivi stroški); katere naravne vrste stroškov na primer se lahko
11. izključujejo iz vrednotenja zalog poslovnih učinkov?  
Ali je izbiranje različnih metod vrednotenja zalog nedokončane proizvodnje in proizvodov primerno tudi
12. za začetno merjenje storitev (kot vrste kratkoročnih sredstev (zalog))?  
Ob izpolnitvi katerih pogojev storitvene dejavnosti lahko obravnavajo storitve kot vrsto kratkoročnih
13. sredstev (zalog)?  
Zakaj (po ekonomski logiki) knjigovodske vrednosti zalog ni dovoljeno prevrednotiti zaradi okrepitve
14. (povečati)?  
Kako zneski prevrednotenja zalog na njihovo iztržljivo vrednost vplivajo na bi-lanco stanja in še posebej na
15. izkaz poslovnega izida družbe?
16. Kdo je po vašem mnenju v družbi odgovoren za prevrednotovanje vseh vrst zalog in kakšno vlogo ima pri

oslabitvah vrednosti zalog računovodstvo (ali računovodski servis)?

18. Kaj mora družba razkriti v zvezi z vsemi vrstami zalog po ZGD-1 in po SRS?

### 3.6. Poslovne terjatve

1. Razvrščanje terjatev v bilanci stanja.
2. Razvrščanje terjatev v knjigovodstvu.
3. Katere terjatve obravnavamo kot finančne naložbe?
4. Kdaj pripoznamo terjatev do kupca?
5. Začetno merjenje terjatev.
6. Merjenje terjatev 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 poslovnofinančnem 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 razmejitve: dolgoročne in kratkoročne

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 vpli-vajo na poslovni izid?
4. Kdaj se pojavijo nezaračunani prihodki?
5. Kaj so vrednotnice?
6. Kdaj pripoznamo aktivne časovne razmejitve?
7. Kdaj je nezaračunane prihodke potrebno odpraviti?

## 4. KAPITAL IN OBVEZNOSTI - OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

### 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. Osnovni kapital ter njegov pomen za lastnike in upnike.
5. Kako nastane nevpoklicani kapital in kakšen je njegov pomen?  
Kako bi opredelili terjatve za nevplačani kapital; kakšen je pomen nevpoklica-nega in nevplačanega
6. kapitala?  
Kako se poveča osnovni kapital z novimi vložki in katera so pravna pravila povečanja osnovnega kapitala z
7. novimi vložki?
8. Kaj veste o povečanju osnovnega kapitala iz sredstev družbe?
9. Vpis kapitala ter njegovega povečanja in zmanjšanja v sodni register.  
Kapitalske rezerve: kako nastanejo, za kaj se lahko uporabljajo, iz katerih virov se lahko povečujejo ali
10. zmanjšujejo?  
Rezerve iz dobička: kako nastanejo, za kaj se lahko uporabljajo, iz katerih virov se lahko povečujejo ali
11. zmanjšujejo?  
Kako se zmanjša osnovni kapital in katera so pravna pravila zmanjšanja osnov-nega kapitala (v delniški
12. družbi in družbi z omejeno odgovornostjo)?

13. Kaj razumete s pojmom odobreni kapital in kaj s pojmom pogojni kapital?  
Kako nastanejo presežki iz prevrednotenja; kaj veste o njihovem oblikovanju, povečanju, zmanjšanju in odpravi?
14. Kako se uporablja čisti dobiček v delniški družbi? Kaj pa knjižbe v tej zvezi?
15. Kaj veste o pridobivanju in odsvojevanju lastnih delnic in lastnih poslovnih deležev? Razmislite, zakaj je dan tako močan poudarek pravni ureditvi teh razmerij.
16. Opredelite bilančni dobiček.
17. Uporaba čistega dobička v družbi z omejeno odgovornostjo.
18. Katera in kakšna so obvezna razkritja, povezana s kapitalom?

#### 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 priznanje rezervacij?
7. V kakšni velikosti oblikujemo rezervacije?
8. Kako izpeljemo postopek oblikovanja rezervacij?  
Kako ravnati, če ugotovimo, da so rezervacije za stroške reorganizacije podjetja oblikovane v prevelikem znesku, rezervacije za dana jamstva pa v premajhnem?
9. Kako ravnati, če ugotovimo, da na koncu obračunskega obdobja rezervacija ni več potrebna (je ne porabimo v celoti)?

#### 4.3. Poslovne obveznosti

1. Razvrščanje dolgov v bilanci stanja.
2. Razvrščanje dolgov v knjigovodstvu.
3. Kdaj priznamo obveznost do dobavitelja?
4. Merjenje poslovnih dolgov.
5. Kdaj je treba dolgove diskontirati?
6. Razlogi za prevrednotenje poslovnih dolgov.
7. Kako vplivajo obresti od poslovnih dolgov na poslovni izid in bilanco stanja?
8. Kdaj lahko odpišemo obveznosti in kako vpliva odpis na računovodske izkaze?
9. Zakaj priznavamo obveznosti za odloženi davek?
10. Razkritja v zvezi z dolgoročnimi dolgi.

#### 4.4. Finančne obveznosti: dolgoročne in kratkoročne

1. Kako delimo finančne obveznosti po vrsti, ročnosti, glede na vrsto upnika in glede na povezanost z upnikom?
2. Po čem se finančne obveznosti razlikujejo od poslovnih?
3. kateri so pogoji za priznanje finančne obveznosti?
4. Kdaj se pripozna finančna obveznost?
5. Kdaj odpravimo pripoznanje finančne obveznosti?  
Kako ravnamo, če se posojiljemalec in posojilodajalec dogovorita za nadaljevanje dolžniško-upniškega razmerja, a v spremenjeni obliki?
6. V kakšni velikosti izkažemo finančno obveznost ob začetnem pripoznanju in kako jo merimo v kasnejših obdobjih?
7. Kako izkazujemo finančne obveznosti, izražene v tuji valuti?

#### 4.5. Pasivne časovne razmejitve

1. kateri dve vrsti pasivnih časovnih razmejitev poznamo?
2. katero vrsto aktivnih 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.. Zakaj so razvidi, o katerih govorimo v tem poglavju, imenovani zunajbilančni?
2. Kakšna in katera so računovodska pravila zunajbilančnega razvidovanja?
3. Ali je uporaba zunajbilančnih kontov obvezna?
4. Ali je treba na koncu poslovnega leta ustrezno razkriti stanje vseh ali le nekaterih zunajbilančnih razvidov? 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 instrumenti se izkazujejo zunajbilančno? Kako bi opredelili zunajbilančne operacije? Navedite nekaj primerov zunajbilančnih operacij in razmislite, kako lahko vplivajo na finančni položaj družbe.
8. Katere osebe lahko štejejo za povezane osebe?
9. Zakaj so razkritja o povezanih oseb pomembna za razumevanje finančnega položaja družbe?

## 6. PRIHODKI

1. Pogoji za pripoznavanje prihodkov od prodaje proizvodov in opravljanja storitev.
2. Vpliv danih popustov na merjenje prihodkov.
3. Kdaj se lahko pojavijo nezaračunani in kdaj odloženi prihodki?
4. Kakšne metode obračunavanja prihodkov od opravljenih storitev poznate? V čem se pripoznavanje prihodkov na podlagi gradbenih pogodb razlikuje od drugih prihodkov od storitev?
5. Pripoznavanje prihodkov, doseženih na tujem trgu.
6. Pripoznavanje prihodkov pri komisijski in konsignacijski prodaji ter posredovanju.
7. Pripoznavanje prihodkov iz dotacij in subvencij. Kdaj se razmejujejo?
8. Kako se prihodki razvrščajo v izkazu poslovnega izida?
9. Kaj so usredstveni lastni učinki?
10. Kakšna je razlika med finančnimi in poslovnimi prihodki?
11. Kako po vrsti delimo finančne prihodke?
12. Kako delimo finančne prihodke glede na povezavo s poslovnim izidom drugih družb?
13. Kateri so pogoji za pripoznavo finančnih prihodkov?
14. Kdaj in v kakšni velikosti se pripoznajo obračunane obresti?
15. Kdaj se pripoznajo deleži v dobičku?
16. Kdaj se pripoznajo prevrednotovalni finančni prihodki?
17. Kdaj se pripozna pozitivna tečajna razlika?
18. Katere prihodke razvrščamo med druge prihodke?
19. Kaj v zvezi s prihodki je treba razkrivati?

## 7. ODHODKI

1. Opredelite odhodke nasploh.
2. Kaj so redni poslovni odhodki?
3. Opredelite finančne odhodke.
4. Kaj je posebna značilnost poslovnih odhodkov v trgovinski družbi?
5. Kako razvrščamo poslovne odhodke po namenu (funkciji)?
6. Kako se pripoznavajo poslovni odhodki in kako finančni odhodki?
7. Na podlagi katerih meril se družba odloči začetno vrednotiti poslovne učinke po proizvajalnih stroških?

8. Na podlagi katerih meril se družba odloči začetno vrednotiti poslovne učinke po zoženi lastni ceni?
9. Na podlagi katerih meril se družba odloči začetno vrednotiti poslovne učinke po spremenljivih stroških?
10. Opišite zmanjševanje zalog materiala, poslovnih učinkov in trgovskega blaga po metodi fifo.
10. Opišite zmanjševanje zalog materiala, poslovnih učinkov in trgovskega blaga po metodi drsečih povprečnih cen.
11. cen.
12. Opišite zmanjševanje zalog materiala, poslovnih učinkov in trgovskega blaga po metodi tehtanih povprečnih cen.
13. Kaj je pravzaprav prevrednotovanje odhodkov?
14. Katera vrsta odhodkov se lahko prevrednotuje?
15. Po katerih merilih razvrščamo stroške?
16. Opišite skupno značilnost vseh vrst stroškov.
17. Kdaj in pod katerimi pogoji stroški postanejo odhodki?  
Zakaj med odpise vrednosti (predvsem v različici II izkaza poslovnega izida) štejemo tako stroške amortizacije kot prevrednotovalne poslovne odhodke?
18. amortizacije kot prevrednotovalne poslovne odhodke?
19. Kakšna je razlika med finančnimi in poslovnimi odhodki?
20. Kako po vrsti delimo finančne odhodke?
21. Kako delimo finančne odhodke glede na povezavo z družbo prejemnico upnico?
22. Kateri so pogoji za priznanje finančnih odhodkov?
23. Kdaj in v kakšni velikosti se priznajo dane obresti?
24. Kdaj se priznajo prevrednotovalni finančni odhodki?
25. Kdaj se prizna negativna tečajna razlika?
26. Katere odhodke izkazujemo med drugimi odhodki?

## **8. RAČUNOVODSKO PREDRAČUNAVANJE, NADZIRANJE IN PROUČEVANJE (ANALIZIRANJE)**

### 8.1. Računovodsko predračunavanje

1. Kateri so najpomembnejši podatki za sestavljanje predračunske bilance stanja?  
V kakšni meri sestavljalcem predračunske bilance stanja pomagajo podatki iz preteklih (obračunskih) bilanc stanja?
2. 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. Kje lahko dobi družba za svoje predračunske bilance stanja potrebne primerjalne podatke iz preteklih let?  
Zakaj se načrtovani poslovni dogodki (načrtovane spremembe v sredstvih in obveznostih do njihovih virov) ne razvidujejo v računovodskih razvidih?
6. virov) ne razvidujejo v računovodskih razvidih?
7. Kateri so najpomembnejši podatki za sestavljanje predračunskega izkaza poslovnega izida?  
Kakšen naj bo izbor meril, po katerih se družba odloči, ali bo sestavljala predračunski izkaz poslovnega izida po različici I ali in II?
8. izida po različici I ali in II?
9. Zakaj morata biti predračunski in obračunski izkaz poslovnega izida metodo-ško usklajena?  
Katere so bistvene prednosti predračunskega izkaza denarnih tokov, sestavljenega po različici I, pred predračunskim izkazom, sestavljenim po različici II?
10. predračunskim izkazom, sestavljenim po različici II?
11. Naštejte nekaj potrebnih podatkov za sestavitev predračunskega izkaza denarnih tokov.  
Kaj se zgodi, če je načrtovano stanje denarnih sredstev na koncu obdobja manjše od načrtovanega stanja denarnih sredstev na začetku obdobja?
12. denarnih sredstev na začetku obdobja?  
Kaj vse lahko pokažejo podatki predračunskega izkaza denarnih tokov in kakšni ukrepi vodstva nato sledijo?
13. sledijo?
14. Kaj je smisel predračunskega izkaza gibanja kapitala?
15. Pojasnite pojma vseobsegajoči donos in presežek iz prevrednotenja kapitala.

### 8.2. 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.

### 8.3. Računovodsko proučevanje (analiziranje)

1. Kako bi zgoščeno in smiselno opredelili pomen sodobnega računovodskega proučevanja?  
Katere poglavitne podlage računovodskemu proučevanju zagotavljajo primerjavo načrtovanih in uresničenih velikosti ustreznih gospodarskih kategorij?
2. Se strinjate, da ni glavni problem le ugotavljanje odmikov med uresničenimi in načrtovanimi velikostmi, pač pa iskanje vzrokov zanje?
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 dobičkovnosti prihodkov; (8) koeficient pokritosti nove naložbe z denarnim izidom iz poslovanja.
- 4.

## 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. Kaj veste o poslovnem poročilu? Katere zadeve, podatki in informacije naj bi bile predstavljene v njem?
6. Kako bi opredelili bilanco stanja in kakšna je njena izrazna moč?
7. Kaj veste o ugotavljanju poslovnega izida?
8. Kako bi opredelili vseobsegajoči donos in drugi vseobsegajoči donos?
9. Izkaz denarnih dokov? V čem je njegov pomen in katere informacije nam daje?
10. Kdo je najbolj zainteresiran za podatke in informacije iz izkaza gibanja kapitala in zakaj?
11. Kaj veste o obveznosti sestavitve konsolidiranega letnega poročila? V čem je njegov pomen?
12. Kakšna in katera so temeljna pravila sestavljanja konsolidiranega letnega poročila?
13. Razmislite o pomenu javne objave letnih poročil.
14. Kaj veste o obveznosti poročanja družb za statistične potrebe?
15. 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?

## 11. SRS:

1. V čem se razlikujeta poslovni izid iz poslovanja in denarni izid iz poslovanja?

2. Po kakšni vrednosti lahko računovodsko merimo in s tem v poslovnih knjigah pripoznamo opredmeteno osnovno sredstvo?
3. Po kakšni vrednosti lahko računovodsko merimo in s tem v poslovnih knjigah pripoznamo neopredmeteno sredstvo?
4. Po kakšni vrednosti lahko računovodsko merimo in s tem v poslovnih knjigah pripoznamo finančne naložbe?
5. Po kakšni vrednosti lahko računovodsko merimo in s tem v poslovnih knjigah pripoznamo zaloge?
6. Po kakšni vrednosti lahko računovodsko merimo in s tem v poslovnih knjigah pripoznamo terjatve?
7. Po kakšni vrednosti lahko računovodsko merimo in s tem v poslovnih knjigah pripoznamo naložbene nepremičnine?
8. Pojasnite vlogo in namen posameznih kapitalskih postavk v bilanci stanja.
9. V katerih primerih se pojavlja prevrednotovanje kapitala?
10. Katere informacije o dolgovih je treba razkriti?
11. Po kakšni vrednosti lahko računovodsko merimo in s tem v poslovnih knjigah pripoznamo rezervacije?
12. Po kakšni vrednosti lahko računovodsko merimo in s tem v poslovnih knjigah pripoznamo časovne razmejitve?
13. Po kakšni vrednosti lahko računovodsko merimo in s tem v poslovnih knjigah pripoznamo stroške materiala in storitev?
14. Po kakšni vrednosti lahko računovodsko merimo in s tem v poslovnih knjigah pripoznamo odhodke?
15. Po kakšni vrednosti lahko računovodsko merimo in s tem v poslovnih knjigah pripoznamo prihodke?
16. Po kakšni vrednosti lahko računovodsko merimo in s tem v poslovnih knjigah pripoznamo sredstva v organizaciji v stečaju ali likvidaciji?

## 12. POSLOVODNO RAČUNOVODSTVO:

1. V čem se razlikujeta poslovodno (upravljavsko) računovodstvo in notranje poročanje?
2. V čem se razlikujeta računovodsko načrtovanje (predračunavanje) in načrtovanje v računovodstvu?
3. Kakšna je razlika med računovodstvom in računovodenjem?
4. V čem je razlika med računovodstvom in finančno funkcijo?
5. Kakšna je razlika med računovodsko in finančno analizo?
6. V čem je razlika med računovodstvom in računovodsko službo?
7. Kdo podpisuje zaključni račun, če je računovodska služba v okviru finančnega oziroma finančno računovodskega sektorja?
8. V čem je razlika med računovodskim nadziranjem in poslovodnim nadziranjem?
9. Po katerem sodilu razvrščate računovodske in neračunovodske naloge?
10. Katere so naloge vodje računovodstva kot strokovnega delavca in katere so naloge vodje računovodstva kot poslovodnega delavca?
11. Kaj pomeni mnenje, da računovodski izkazi kažejo *resnično* in *pošteno* sliko dejanskega stanja?
12. Kateri stroški so spremenljivi in kateri so stalni?
13. Kaj pomeni, če se stopnja poslovnega vzvoda povečuje ali zmanjšuje?
14. Kaj pomeni, če se stopnja finančnega vzvoda povečuje ali zmanjšuje?
15. Kako bi na hitro ocenili, ali bi se (ob možnostih povečanja prodaje po nespremenjenih cenah) podjetju povečala ali zmanjšala dobičkonosnost lastniškega kapitala podjetja, če bi se dodatno zadolžilo?
16. Na kaj vpliva večja ali manjša vezava denarnih sredstev v zalogah in kratkoročnih poslovnih terjatvah?
17. Kaj pomeni primanjkljaj obratnega kapitala (dolgoročnih virov financiranja podjetja)?
18. S katerimi računovodskimi kategorijami bi primerjali primanjkljaj (presežek) obratnega kapitala, da bi ugotovili njegovo težo (pomembnost)?
19. Kaj pomeni, če je kratkoročni koeficient manjši od ena, kaj pa, če je enak dve?
20. Kaj pomeni, rast (padanje) kratkoročnega koeficienta?
21. Kaj pomeni, če je pospešeni koeficient enak ena?
22. Kaj pomeni, če se je pospešeni koeficient povečal (zmanjšal)?
23. Kaj vpliva na spremembo kratkoročnega koeficienta?
24. Kaj podrobno spada v imenovalca kazalnika dobičkonosnosti lastniškega kapitala?

25. Katere vrste kazalcev ekonomičnosti poznate?
26. Kako se čista bilanca poslovnih tokov razlikuje od kosmate bilance poslovnih tokov?
27. Kateri kazalnik bi izbrali za primerjavo donosnosti lastniškega kapitala v času: čisto donosnost kapitala ali bruto donosnost kapitala? Utemeljite odgovor!
28. Kakšen je temeljni cilj izračunavanja kazalnikov pri računovodskem analiziranju?
29. Kaj vpliva na spremembo denarnega izida podjetja?
30. Kakšna je razlika med uspešnostjo in učinkovitostjo poslovanja?
31. Kaj je osnovno načelo kazalca ekonomskega dobička (ekonomske dodane vrednosti)?
32. Kakšna je povezava med čistim dobičkom in čistim denarnim tokom?
33. Na katerih področjih poslovanja bi predlagali ukrepe za izboljšanje kapitalske neustreznosti podjetja?
34. Na katerih področjih poslovanja bi predlagali ukrepe za zmanjšanje plačilne nesposobnosti podjetja?
35. Na katerih področjih poslovanja bi predlagali ukrepe za zmanjšanje neto zadolženosti podjetja?
36. Katere so temeljne prednosti piramidno urejenih kazalnikov?
37. Katere so temeljne slabosti piramidno urejenih kazalnikov?
38. Katere so temeljne prednosti modela poslovne odličnosti, ki je podlaga za nagrado RS za poslovno odličnost?
39. Katere so temeljne slabosti modela poslovne odličnosti, ki je podlaga za nagrado RS za poslovno odličnost?
40. Katere so temeljne prednosti modela uravnoteženih kazalnikov (BSC)?
41. Katere so temeljne slabosti modela uravnoteženih kazalnikov (BSC)?
42. Naštete vsaj štiri vidike presojanja uspešnosti podjetja.
43. Kaj (poleg zabilančne računovodske evidence) še spada v oceno zunajbilančnega finančnega položaja podjetja?
44. Ali računovodska pojma kratkoročna in dolgoročna kategorija sovpadata s pojmom kratkoročna in dolgoročna informacija? Utemeljite odgovor.
45. Kaj je temeljno gonilo razvoja računovodstva?
46. Kaj informacijski sistem podjetja obsega še poleg računovodskega informacijskega sistema?
47. Ali pojmi strateško računovodstvo, družbeno računovodstvo, emisijsko računovodstvo, okoljsko računovodstvo, vodoravno računovodstvo, projektno računovodstvo in forenzično računovodstvo pomenijo posebno računovodsko službo v podjetju? Utemeljite odgovor.
48. Katere vrste vhodnih podatkov spadajo v računovodski informacijski sistem?

### 13. STROŠKOVNO RAČUNOVODSTVO:

Pojasnite:

1. Kaj je lastna cena učinka?
2. Gibljivi, dinamični predračun nam omogoča oz. temelji na?
3. Kaj je namen poslovodnega računovodstva?
4. Na kateri ideji temelji ABC metoda kalkuliranja stroškov?
5. Kateri so stalni (fiksni) stroški?
6. Med delitvene kalkulacije stroškov sodijo?
7. Kaj NI pogoj za oblikovanje mest odgovornosti?
8. Kaj so neobvladljivi stroški?
9. Pri poslovodnem računovodstvu se dopušča manjša natančnost kot pri finančnem, ker?
10. Kaj NI POGOJ, da lahko uporabimo kalkulacijo stroškov z dodatki posrednih stroškov?
11. Kaj so neposredni stroški?
12. Na čem temelji delni predračun prodaje?
13. Računovodstvo odgovornosti je računovodstvo, ki?
14. Kaj so splošni (posredni) stroški?
15. Katere so sestavine kalkulacije lastne cene poslovnega učinka?
16. Za kaj uporabljamo koeficient dodatka posrednih stroškov?
17. Kako imenujemo metodo vrednotenja porabe materiala, pri kateri v izračunu cene zaloga materiala upoštevamo začetno stanje zaloge in le vse nabave v obdobju?
17. Kaj je rabat v trgovinskih kalkulacijah?
18. Kaj je prispevek za kritje?

19. Kje uporabljamo koeficient dodatka posrednih stroškov?
20. Kako pripravimo predračun proizvodnje pripravimo?
21. Kaj so spremenljivi (variabilni) stroški?
22. Kaj je pomen procesa načrtovanja "od zgoraj navzdol"?
23. Kdaj se osnovno sredstvo začne amortizirati?
24. Kaj je funkcija stroškovnega računovodstva?
25. Kako se pripoznajo začetne zaloge trgovskega blaga?
22. Kaj je najboljša podlaga za določanje in presojanje prodajnih cen?
23. Kaj se uporablja pri množinski (ali procesni) proizvodnji?
24. Katere metode po SRS ne smemo uporabljati, ko razbremenjujemo zaloge trgovskega blaga?
25. Kaj zajema metoda vrednotenja učinkov po zoženi lastni?
26. Kaj zajema metoda vrednotenja učinkov po proizvodjalnih stroških?

## **B. DAVČNI SKLOP**

### **1. DOHODKI FIZIČNIH OSEB:**

#### **1.1 Splošno o dohodnini:**

1. Katera so osnovna načela pri obdavčitvi fizičnih oseb z dohodnino?
2. Pojasni pomen načela svetovnega dohodka in obseg davčne obveznosti če je fizična oseba razident Republike Slovenije?
3. Pojasni pomen načela svetovnega dohodka in obseg davčne obveznosti če je fizična oseba nerezident Republike Slovenije?
4. Opredelitev rezidenstva po ZDoh-2 ?
5. Opredelitev postopek pridobitve odločbe, da se davčni zavezanec za namene obdavčitve z dohodnino, ne šteje za rezidenta RS?
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 razliko izplačila odškodnine od dohodkov iz delovnega razmerja?
14. Pojasni, kateri viri dohodnine so obdavčeni po principu sintetične obdavčitve in kateri na cedularni način?
15. Od katerih dohodkov nerezident ne plača dohodnine?

#### **1.2 Obdavčitev dohodkov iz opravljanja dejavnosti:**

1. Kaj se šteje za dohodke iz opravljanja dejavnosti?
2. Kdo je davčni zavezanec?
3. Pojasnite davčno osnovo pri ugotavljanju davčne osnove (dejanski prihodki in dejanski odhodki in dejanskih prihodki in normirani odhodki).
4. Pojasnite davčni vidik oblikovanja popravkov terjatev in njihov vpliv na davčno osnovo?
5. Kateri so pogojni nepriznani in davčno nepriznani odhodki?
6. Kako upošteva zasebnik davčno priznane odhodke v davčnem obračunu, za uporabo vozila za zasebne namene in ima to vozilo, evidentirano med osnovnimi sredstvi ?
7. Pojasnite pri ugotavljanju davčne osnove povezavo med Zakonom o dohodnini, zakonom o davku od dohodkih pravnih oseb in SRS?
8. Opredelite in pojasnite pravno podlago, zakaj je samostojni podjetnik ( s.p.) zavezan za javno poročanje (APES), zavezanec » zasebni lekarnar« pa te obveze nima.
9. Pojasnite, povezavo, zakaj mora zasebnik ( npr. zasebni lekarnar upoštevati SRS)
10. Katere so davčne olajšave, ki jih zasebnik v davčnem obračunu davka od dohodkov iz dejavnosti lahko upošteva v davčnem obračunu?
11. Pojasnite posebnosti pokrivanja izgube v davčnem obračunu?
12. Vrste davčnega obračuna
13. 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

14. Pojasnite roke in osnovne davčne obveznosti za plačilo davčnih obveznosti davčnega zavezanca zasebnika, ki opravlja dejavnost
15. Pojasnite določbe in obveznosti pri davčno nevtralni obravnavi prenosa dejavnosti zasebnika na drugi fizično osebo oz. preoblikovanje s.p.

### 1.3 Dohodki iz zaposlitve:

1. Pojasnite kaj so dohodki iz delovnega razmerja (plače, regres, povračila stroškov ...)?
2. Pojasnite kaj so dohodki iz drugega pogodbenega razmerja (avtorski honorar, poslovodna pogodba, prokura, občasno začasno delo)?
3. Pojasnite kaj so davčni odtegljaj in prispevki?
4. Pojasnite obdavčitev izplačil raznih prejemkov zaposlenim pri obračunu plače zaposlenim in drugih prejemkov povezanih z zaposlitvijo (regres, povračila stroškov v zvezi z delom, jubilejne nagrade, odpravnine)?
5. Pojasnite posebnosti pri izplačilo stroškov v zvezi z delom napotnih delavcev ( prehrana, prevoz, dnevnice, nočitev, kilometrina)?
6. Pojasnite obračun prispevkov za socialno varnost osebam, ki nimajo plače (nosilci obrti (s.p.) direktorji, lastniki , ki imajo zavarovalno podlago 040)?
7. Pojasnite kaj se šteje za boniteto?
8. Pojasnite obdavčitev izplačil zunanjim izvajalcem - obrazložitev pomena 18. člen ZPIZ-2 (avtorski honorarji, podjemne pogodbe, občasno začasno delo, prokura, poslovodenje)

### 1.4 Pasivni dohodki in drugi dohodki po ZDoh-2:

1. Kateri so dohodki, ki jih zakon o dohodnini določa kot pasivni dohodki?
2. Pojasnite dohodke iz prenosa premoženjskih pravic in njihovo obdavčitev (davčni odtegljaj)?
3. Kaj vključujejo ZDoh-2 med dohodke iz kapitala (vrste dohodkov iz kapitala) ?
4. Kateri dohodki iz kapitala so oproščeni plačila dohodnine?
5. Pojasnite pomen časa pridobitve kapitala?
6. Pojasnite dohodke iz prenosa premoženjskih pravic in njihovo obdavčitev (davčni odtegljaj)?
7. Pojasnite dohodek iz oddajanja premoženja v najem, (oddaja v najem kmetijskih in gozdnih zemljišč, razlike, oddaja premoženja v podnajem, ugotovitev davčne osnove, način uveljavitve dejanskih stroškov pri oddajanju premoženja v najem, oprostitev pri oddajanju premoženja v najem, kdaj je potrebno obračunati davčni odtegljaj in kdaj oddati napoved za ugotovitev davka od dohodkov iz oddajanje premoženja v najem)?
8. Pojasnite obdavčitev obresti ( vrste obresti, od katerih obresti ni obveze za plačilo dohodnine davčne obveze davčnega zavezanca, ki izplačuje obresti, davčni odtegljaj) ?
9. Opredelitev dividende, izplačila dobička ( davčna osnova, obveznosti plačnika davka, davčna stopnja, kakšna je razlika pri računovodskem evidentiranju v davčnem obračunu za prejete dividende od domačih in tujih družb, razlike pri obračunu davka)?
10. Pojasnite vrste in načini obdavčitev dobička iz kapitala ?
11. Kako je opredeljen kapital?

### 1.5 Drugi dohodki po ZDoh-2:

1. Pojasnite pomen časa pridobitve kapitala, kdaj je odtujitev kapitala oproščena plačila dohodnine, odsvojitve kapitala , neobdavčljiva odsvojitve kapitala in odlog ugotavljanja kapitalskih dobičkov vrednotenje kapitala in evidentiranje zaloga kapitala ter odtujevanje posameznih »zalog« kapitala, pomen za ugotovitev davčne obveznosti?

2. Kaj vse sodi med »druge dohodke« po ZDoh-2?
3. Kaj se ne všteva v davčno osnovo pri »drugih dohodkih«?
4. Pojasnite druge dohodke, izplačilo štipendij in davčne posledice ?
5. Pojasnite izplačilo nagrad, davčno osnovo in obdavčitev ter davčni odtegljaj ?
6. Pojasnite značilnosti izplačila dohodkov v nepridobitnih organizacijah in pri plačilih prostovoljcem?

### 1.6 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 opredelite plačnika davka pri posameznih vrstah izplačil dohodkov ?
3. Pojasnite možnosti za popravek pomot v davčnih obračunih?
4. Pojasnite razliko med davčnim obračunom in davčno napovedjo?
5. Pojasnite nastanek davčne obveznosti, kdaj je davčna obveznost izpolnjena in obračun zamudnih obresti?
6. Pojasnite sankcije v primeru napak pri davčnih napovedih ali obračunih davčnih odtegljajev?

## 2. DOHODKI PRAVNIH OSEB:

### 2.1 Obdavčitev pravnih oseb:

1. Kdo je zavezanec za davek od dohodkov pravnih oseb?
2. Pojasnite obseg davčnih obveznosti ( predmet obdavčitve, davčno obdobje, davčna stopnja)?
3. Pojasnite oprostitve davka za zavezanca, ki je ustanovljen za opravljanje nepridobitne dejavnosti?
4. Pojasnite opredelitev pridobitne in nepridobitne dejavnosti ?
5. Pojasnite vir dohodkov za obdavčitev davka od dohodkov pravnih oseb?
6. Pojasnite katera so osnovna načela in pravila obdavčitve za zavezanca rezidenta?
7. Pojasnite katera so osnovna načela in pravila obdavčitve za zavezanca nerezidenta?
8. Pojasnite načelo odprave dvojne obdavčitve in manj kot enkratne obdavčitve?
9. Pojasnite institut »transfernih cen« v povezavi z opredelitvijo povezanih oseb?
10. Kako mora davčni zavezanec določati obresti med povezanimi osebami?
11. Pojasnite določanje davčne osnove in davčno obravnavo v procesu obdavčitve dohodkov pravnih oseb v prometu med povezanimi osebami ( posojila, obresti)?
12. Pojasnite določanje davčne osnove in davčno obravnavo v procesu obdavčitve dohodkov pravnih oseb pri oblikovanju rezervacij?
13. Pojasnite določanje davčne osnove in davčno obravnavo v procesu obdavčitve dohodkov pravnih oseb ob izplačilu dividend in dividendam podobnih dohodkov ( davčne obveznosti izplačevalca in prejemnika)?
14. Pojasnite določanje davčne osnove in davčna obravnavo v procesu obdavčitve dohodkov pravnih oseb od dobičkov in izgub pri odsvojitvi lastniških deležev, obresti od presežka posojil,...?
15. Pojasnite določanje davčne osnove in davčno obravnavo v procesu obdavčitve dohodkov pravnih oseb ob prevrednotenju in odpisu finančnih naložb?
16. Pojasnite določanje davčne osnove in davčna obravnavo v procesu obdavčitve dohodkov pravnih oseb prevrednotenje in odpis terjatev?
17. Pojasnite značilnosti posebne ureditve za ugotavljanje davčne osnove - pavšalna obdavčitev dohodkov pravnih oseb ( dejanski prihodki in normirani odhodki, posebne zahteve pri seštevanju dohodkov povezanih oseb in določitev povezanih oseb za ugotavljanje prihodkov)?
18. Obrazložite osnovno načelo priznavanja davčnih odhodkov ( 29. člen ZDDPo-2)?

19. Obrazložite odhodke amortizacije in prevrednotenja sredstev
20. Obrazložite odhodke plač in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo, bonitet?
21. Obrazložite institut davčne izgube in posledice omejitve njene uporabe?
22. Naštejte davčne olajšave skozi prizmo optimiranja davčne osnove?
23. Obrazložite odpravo dvojnega obdavčenja dohodkov rezidenta iz virov izven Slovenije
24. Obrazložite obdavčitvi dohodkov z virom v Sloveniji – za rezidente in nerezidente?
25. Obrazložite davčne zaveze pri mednarodnem poslovanju zavezanca rezidenta v povezavi z hierarhijo pravil, ki določajo davčno obravnavo?
26. Obrazložite davčne zaveze pri mednarodnem poslovanju zavezanca rezidenta v povezavi z odpravljanjem dvojnega obdavčevanja?
27. Obrazložite posebna pravila obdavčitve pri statusnih preoblikovanih zavezanecih?

### 3. DDV:

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. Samostojni podjetnik posameznik (s.p.), ki ni identificiran za namene DDV, se ukvarja s prodajo spominkov za zbiratelje na daljavo (v ZDA in v države članice). Prodaja preko avkcijških hiš. Blago se kupcem, fizičnim osebam, na podlagi plačila kupnine na transakcijski račun pošlje po pošti. Spominke kupuje pri zavezancih za DDV v Sloveniji. Ali se mora davčni zavezanec identificirati za namene DDV, če bo presegel promet 50.000 eurov, saj drugih storitev ne opravlja?
6. Ali se račun v pdf obliki, poslan po elektronski pošti, šteje za elektronski račun po DDV zakonodaji?
7. Ali mora mali davčni zavezanec izdati račun po DDV zakonodaji?
8. Ali je izjava za obdavčitev nepremičnin, ki je oddana do zadnjega delovnega dne meseca, ki sledi mesecu, v katerem je nastal obdavčljivi dogodek, oddana pravočasno, če sta jo oddala prodajalec in kupec?
9. Davčni zavezanec je naredil samoobdavčitev na podlagi 76.a člena ZDDV-1 v mesecu maju ter je hkrati tudi odbil DDV v mesecu maju, čeprav bi ga smel odbiti šele v mesecu juniju. Napako ugotovi po preteku nekaj mesecev, v mesecu septembru.
10. Kako se v obračunu DDV-O evidentira popravek odbitka DDV, v primeru, ko gre za spremembo dejavnikov iz obdavčene dejavnosti v oproščeno?
11. V katerem zakonu je urejena samoprijava oz. popraviljanje napak pri DDV?
12. 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?
13. Davčni zavezanec, identificiran za namene DDV je nabavil nepremičnino in jo je knjižil med osnovna sredstva. Davčni zavezanec ima pravico do odbitka DDV. Katera polja obračuna DDV

bo izpolnil v zvezi z nabavo nepremičnine (osnovo oz. DDV). Nepremičnino je nabavil po 22 % stopnji DDV.

14. Davčni zavezanec, ki je identificiran za namene DDV, je nabavil prevozno sredstvo v drugi državi članici. Kje je kraj obdavčitve, če je prevozno sredstvo starejše od 6 mesecev? Ali je še kakšen podatek pomemben pri določitvi kraja obdavčitve?
15. Davčni zavezanec opravlja samo obdavčeno dejavnost in prejme pravo subvencijo. Ali je dolžan izračunavati odbitni delež zaradi prejete subvencije?
16. Davčni zavezanec je opravil donacijo blaga, od katerega je že odbil DDV. Ali mora obračunati DDV od opravljene brezplačne donacije?
17. 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. 2016, 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?
18. Pogoji, ki morajo biti izpolnjeni, da se DDV od uvoza plača preko obračuna DDV.
19. 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?
20. 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?
21. Ugotavljanje odbitnega deleža. Ali ugotavlja odbitni delež zavezanec, ki opravlja obdavčeno, oproščeno in neobdavčljivo dejavnost?
22. Davčni zavezanec, zobozdravnik, opravlja oproščeno dejavnost. Kupil je avtomobil in želi odbijati DDV. Kako je z odbitkom DDV?
23. Kaj je davčna osnova po DDV zakonodaji?
24. Pravica do odbitka DDV za osnovna sredstva, ki so bila nabavljena z obračunanim DDV, preden je bil davčni zavezanec identificiran za namene DDV.
25. Kdaj lahko izda davčni zavezanec poenostavljen račun?