Agencija za javni nadzor nad revidiranjem

PROGRAM STROKOVNIH ZNANJ

za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja
in dajanje zagotovil o trajnostnosti

Številka: 007-3/2026-12
Datum: 30. 9. 2026

KAZALO

SPLOŠNI DEL 3
1. Namen in pravna podlaga Programa 3
2. Področje uporabe in struktura Programa 3
3. Namen in medsebojna vloga modulov 4
4. Razmerje med Programom in načrtom izvedbe izobraževanja 5
5. Kompetenčni pristop in ravni zahtevnosti 5
6. Temeljna znanja, učni izidi in merila doseganja 6
7. Minimalni standardi izvedbe in opredelitev ur 6
8. Strokovne in normativne podlage ter njihova aktualnost 6
9. Povezava Programa s preizkusi strokovnih znanj 7
10. Oprostitve in priznavanje predhodno opravljenega preverjanja znanja 7
11. Spremljanje in posodabljanje Programa 7
12. Strokovna in metodološka izhodišča Programa 7
13. Temeljna in priporočena literatura 8
M1 – Finančno računovodstvo, računovodsko poročanje in analiza 8
M2 – Poslovno, pravno, davčno in finančno okolje 37
M3 – Revizija računovodskih izkazov, drugi posli dajanja zagotovil in sorodne storitve 59
M4 – Poklicna etika, neodvisnost, upravljanje kakovosti in odgovorna uporaba tehnologije 88
M5 – Poročanje o trajnostnosti in dajanje zagotovil o trajnostnosti 108

SPLOŠNI DEL

Program strokovnih znanj je sprejel Strokovni svet Agencije za javni nadzor nad revidiranjem na 188. seji dne 29. 9. 2026 v skladu z drugim odstavkom 4. člena Pravilnika o pogojih za pridobitev potrdila o strokovnih znanjih za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja, potrdila o strokovnih znanjih za dajanje zagotovil o trajnostnosti ter obveznem praktičnem usposabljanju (Uradni list RS, št. 1393/26; v nadaljevanju: Pravilnik). Program se v skladu s tretjim odstavkom 4. člena Pravilnika objavi na spletni strani Agencije.

1. Namen in pravna podlaga Programa

Program strokovnih znanj (v nadaljevanju: Program) je strokovno-izvedbeni dokument, s katerim se na podlagi Zakona o revidiranju (Uradni list RS, št. 65/08, 63/13 - ZS-K, 84/18, 115/21, 85/24, 10/26 – ZdZEETD; v nadaljevanju: ZRev-2) in Pravilnika podrobneje določijo strokovna področja, moduli, vsebinski sklopi, učni cilji, učni izidi, temeljna in priporočena literatura, obseg izobraževanja, ravni zahtevnosti znanja ter povezava posameznih vsebin s preizkusi strokovnih znanj.

Program predstavlja podlago za organizacijo in izvedbo izobraževanja, pripravo kandidatov na preizkuse strokovnih znanj, presojo predhodno pridobljenih znanj ter pripravo izpitov v okviru preizkusov strokovnih znanj.

Program se oblikuje na podlagi ZRev-2 in Pravilnika ter ob upoštevanju razvoja stroke, veljavnih predpisov, pravil revidiranja in drugih strokovnih podlag, pomembnih za posamezna področja Programa.

2. Področje uporabe in struktura Programa

Program je oblikovan kot enoten program strokovnih znanj z ločenimi vsebinskimi deli.

Moduli M1–M4 sestavljajo program strokovnih znanj za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja. Modul M5 predstavlja samostojen dodatni modul programa strokovnih znanj za dajanje zagotovil o trajnostnosti. M5 se lahko izvede samostojno ali v okviru skupno organiziranega izobraževanja z M1–M4, vendar mora biti v načrtu izvedbe izobraževanja opredeljen in izveden kot samostojen modul. Njegova izvedba ni vezana na izvajalca modulov M1–M4.

Modul	Naziv modula	Organizirane ure	Najmanj neposrednih ur
PROGRAM ZA OPRAVLJANJE NALOG POOBLAŠČENEGA REVIZORJA • M1–M4		**220**	**130**
M1	Finančno računovodstvo, računovodsko poročanje in analiza	55	35
M2	Poslovno, pravno, davčno in finančno okolje	45	25
M3	Revizija računovodskih izkazov, drugi posli dajanja zagotovil in sorodne storitve	85	50
M4	Poklicna etika, neodvisnost, upravljanje kakovosti in odgovorna uporaba tehnologije	35	20
DODATNI PROGRAM ZA DAJANJE ZAGOTOVIL O TRAJNOSTNOSTI • M5		**50**	**30**
M5	Poročanje o trajnostnosti in dajanje zagotovil o trajnostnosti	50	30
SKUPAJ OB IZVEDBI OBEH PROGRAMOV • M1–M5		**270**	**160**

M1–M4 in M5 sta samostojna programa strokovnih znanj. Izvedeta se lahko ločeno ali v okviru skupno organiziranega izobraževanja; obseg in zahteve vsakega programa ostanejo ločeni.

Vsak modul predstavlja vsebinsko zaokroženo enoto Programa, znanje iz posameznega modula pa se preverja s samostojnim izpitom v okviru preizkusa strokovnih znanj.

Obseg organiziranega izobraževanja in minimalni obseg neposrednega izobraževanja, določena za posamezni modul, sta obvezna. Razporeditev ur med posamezne vsebinske sklope znotraj modula je okvirna, razen kadar Program za posamezen del modula izrecno določa minimalni obseg.

Izvajalec lahko razporeditev ur med vsebinskimi sklopi prilagodi glede na način izvedbe in značilnosti skupine, če zagotovi vsa temeljna znanja, učne izide in merila doseganja učnih izidov ter ne zmanjša skupnega obsega organiziranega izobraževanja in minimalnega obsega neposrednega izobraževanja.

Podrobnejša pravila glede organiziranih ur, neposrednega izobraževanja in vodenega samostojnega dela so določena v 7. poglavju splošnega dela Programa.

3. Namen in medsebojna vloga modulov

Program je zasnovan tako, da posamezni moduli pokrivajo različne, vendar medsebojno povezane skupine strokovnih znanj in kompetenc. Razmejitev med moduli je namenjena jasni določitvi njihove osrednje vsebine, preprečevanju nepotrebnega podvajanja in povezovanju znanj med posameznimi področji.

Vsebine, ki so pomembne za več modulov, se lahko uporabljajo tudi zunaj modula, v katerem se sistematično obravnavajo, vendar le v obsegu, potrebnem za doseganje učnih izidov konkretnega modula.

Modul	Namen in medsebojna vloga
M1 **Finančno računovodstvo, računovodsko poročanje in analiza**	Je namenjen računovodstvu, računovodskemu poročanju, računovodskim presojam in ocenam ter analizi računovodskih informacij. Kandidat prepoznava tudi revizijsko pomembnost računovodskih vprašanj, podrobno ocenjevanje revizijskih tveganj, oblikovanje revizijskih postopkov, presoja dokazov in oblikovanje revizijskih zaključkov pa so predmet M3.
M2 **Poslovno, pravno, davčno in finančno okolje**	Zagotavlja poslovna, pravna, davčna, finančna in osnovna podatkovno-analitična znanja, potrebna za razumevanje subjekta in njegovega okolja. Sistematična računovodska obravnava je predmet M1, revizijska uporaba teh informacij pa M3.
M3 **Revizija računovodskih izkazov, drugi posli dajanja zagotovil in sorodne storitve**	Sistematično obravnava metodologijo revidiranja, od razumevanja subjekta in ocenjevanja tveganj do revizijskih odzivov, dokazov, zaključevanja in poročanja, ter druge posle dajanja zagotovil, sorodne storitve in njihovo razmejitev od revizije računovodskih izkazov. Sistematična obravnava dajanja zagotovil o trajnostnosti je predmet M5.
M4 **Poklicna etika, neodvisnost, upravljanje kakovosti in odgovorna uporaba tehnologije**	Sistematično obravnava etiko, neodvisnost, poklicno nezaupljivost in strokovno presojo, upravljanje kakovosti, vodenje revizijske skupine ter odgovorno uporabo podatkov, samodejnih orodij in tehnik ter umetne inteligence. Metodologija revizijskega procesa je predmet M3, posebne zahteve za posle dajanja zagotovil o trajnostnosti pa M5.
M5 **Poročanje o trajnostnosti in dajanje zagotovil o trajnostnosti**	Je namenjen sistematični obravnavi poročanja o trajnostnosti in dajanja zagotovil o trajnostnosti, vključno s pravnimi in strokovnimi zahtevami, ESRS, dvojno pomembnostjo, vrednostno verigo, skrbnim pregledom, trajnostnostnimi metrikami in podatki, notranjimi kontrolami ter metodologijo dajanja zagotovil o trajnostnosti. Pri tem gradi na splošnih znanjih iz M1–M4 in jih ne ponavlja v celoti.

Ključne razmejitve med moduli so:

Razmejitev	Osrednji poudarek
M1 : M2	računovodska obravnava: poslovne, pravne, davčne in finančne okoliščine
M1 : M3	računovodska presoja: revizijska tveganja, postopki, dokazi in zaključki
M2 : M3	razumevanje subjekta in okolja: uporaba tega razumevanja pri reviziji
M3 : M4	revizijska metodologija: etični, kakovostni in tehnološki pogoji strokovnega dela
M3 : M5	splošni okvir drugih poslov dajanja zagotovil: sistematična obravnava dajanja zagotovil o trajnostnosti
M4 : M5	splošni okvir etike, neodvisnosti, kakovosti in tehnologije: trajnostnostno specifična uporaba

4. Razmerje med Programom in načrtom izvedbe izobraževanja

Program določa zlasti vsebinske sklope, temeljna znanja, učne izide, merila doseganja učnih izidov, ravni zahtevnosti ter minimalni obseg organiziranega in neposrednega izobraževanja.

Načrt izvedbe izobraževanja je operativni dokument za posamezno izvedbo izobraževanja. Določa zlasti terminski razpored, razpored modulov in vsebinskih sklopov, način izvedbe, predavatelje roke za prijavo v izobraževanje ter razporeditev organiziranih ur, neposrednega izobraževanja in vodenega samostojnega dela.

Načrt izvedbe mora prikazati tudi vključevanje praktičnih delov, ki jih izrecno določa posamezni modul, način zagotavljanja in posodabljanja gradiv ter način zagotavljanja povratnih informacij kandidatom.

Izvajalec lahko časovno razporeditev med vsebinskimi sklopi in način njihove obravnave prilagodi, če zagotovi vse obvezne zahteve Programa. Načrt izvedbe lahko vsebine poglobi ali jih med seboj drugače poveže, ne sme pa izpustiti obveznih vsebin ali učnih izidov, znižati zahtevane ravni znanja ali zmanjšati minimalnega programskega obsega.

Kadar posamezni modul določa povezani praktični primer, morata biti iz načrta razvidni njegova vloga in povezava z učnimi izidi. Konkretnih nalog, podatkov in učnih gradiv ni treba dokončno določiti že ob pripravi načrta izvedbe.

5. Kompetenčni pristop in ravni zahtevnosti

Program temelji na kompetenčnem pristopu. Izobraževanje ni namenjeno le poznavanju strokovnih pravil in zahtev, temveč njihovi pravilni uporabi, analizi, povezovanju in strokovni presoji pri strokovnem delu.

Splošne poklicne kompetence se razvijajo skozi vse module in se vključujejo v obravnavo strokovnih vprašanj. Mednje sodijo zlasti strokovna presoja, kritično mišljenje, argumentiranje, strokovna komunikacija, sodelovanje ter prepoznavanje meja lastnega znanja in potrebe po dodatnem strokovnem znanju.

Raven zahtevnosti posameznega učnega izida je določena z eno od treh ravni:

Raven	Pomen in zahtevana raven znanja
R1	**poznavanje in razumevanje**: kandidat pozna in razume temeljne pojme, načela, pravila in zahteve ter jih zna pojasniti, razlikovati in prepoznati njihovo uporabo v jasno opredeljeni situaciji.
R2	**uporaba in analiza**: kandidat samostojno uporabi ustrezna pravila, strokovna merila, metode ali postopke v konkretni strokovni situaciji običajne zahtevnosti, analizira pomembne informacije ter utemelji uporabljeno rešitev oziroma njene posledice.
R3	**strokovna presoja in povezovanje**: kandidat samostojno obravnava zahtevnejšo, manj strukturirano situacijo z več pomembnimi, lahko tudi nepopolnimi ali nasprotujočimi si informacijami, poveže več strokovnih virov oziroma področij, presodi alternative ali negotovosti ter oblikuje in utemelji strokovni sklep.

Raven R3 ne pomeni zahteve po pomnjenju večjega števila tehničnih podrobnosti, določb predpisov ali standardov. Višja raven pomeni predvsem večjo zahtevnost uporabe, povezovanja informacij in strokovne presoje.

Zahtevana raven se določi na ravni posameznega učnega izida. Posamezen modul lahko vključuje učne izide na različnih ravneh R1–R3.

6. Temeljna znanja, učni izidi in merila doseganja

Temeljna znanja določajo obvezno vsebinsko jedro posameznega vsebinskega sklopa. Vse navedene vsebine morajo biti zajete, vendar jih ni treba obravnavati enako podrobno. Zahtevani obseg in globino obravnave določajo učni izidi, njihova raven zahtevnosti in merila doseganja učnih izidov.

Učni izid določa preverljivo sposobnost, ki jo mora kandidat razviti in izkazati. Pri vsakem učnem izidu je določena raven zahtevnosti R1, R2 ali R3.

Merilo doseganja učnega izida konkretizira, kako kandidat izkaže, da je učni izid dosegel na določeni ravni zahtevnosti. Merilo doseganja ne predstavlja dodatnega učnega izida in ne sme širiti obveznega vsebinskega obsega ali zahtevati višje ravni znanja od ravni, določene pri učnem izidu.

Pričakovana usposobljenost kandidata povzema namen posameznega vsebinskega sklopa in sposobnosti, ki naj jih kandidat razvije s povezovanjem temeljnih znanj in učnih izidov tega sklopa. Ne nadomešča posameznih učnih izidov in meril njihovega doseganja.

Napotki za izvedbo usmerjajo izvajalca glede načina in globine obravnave vsebin. Izvajalec lahko izbere način izvedbe, če zagotovi doseganje vseh temeljnih znanj, učnih izidov in meril doseganja učnih izidov. Napotki sami po sebi ne širijo obveznega obsega Programa.

Število temeljnih znanj, učnih izidov ali njihova razporeditev med vsebinske sklope ne določajo izpitnih uteži posameznih vsebin.

7. Minimalni standardi izvedbe in opredelitev ur

Organizirane ure predstavljajo celoten načrtovani obseg izobraževanja, namenjen doseganju učnih izidov Programa. Vključujejo neposredno izobraževanje in vodeno samostojno delo. V tem Programu ena ura izobraževanja pomeni šolsko uro v trajanju 45 minut.

Neposredno izobraževanje je načrtovana oblika izobraževanja, pri kateri predavatelj oziroma mentor in kandidati sodelujejo sočasno. Izvaja se lahko v živo ali na daljavo, če je omogočeno neposredno in sočasno sodelovanje.

Vodeno samostojno delo je načrtovana in strukturirana učna dejavnost, ki jo kandidat opravi brez sočasne prisotnosti predavatelja oziroma mentorja. Določeni morajo biti najmanj učni cilj oziroma povezava z učnimi izidi, vsebina oziroma naloga, pričakovani rezultat ter način preverjanja opravljenega dela oziroma zagotavljanja povratne informacije.

Med vodeno samostojno delo lahko sodijo zlasti reševanje strokovnih nalog in študij primerov, analiza strokovne dokumentacije, delo s predpisi in standardi po vnaprej določenih vprašanjih, priprava izračunov in strokovnih zapisov ter analiza podatkov.

Samostojni študij, ki ni vnaprej načrtovan, strukturiran in preverljiv v okviru izvedbe izobraževanja, se ne všteva med organizirane ure. Sem sodijo zlasti dodatni študij literature, ponavljanje in individualna priprava na izpit.

Izvajalec pri neposrednem izobraževanju in vodenem samostojnem delu izbere metode dela, ki glede na vsebino in raven zahtevnosti omogočajo doseganje učnih izidov in praktično uporabo znanja.

8. Strokovne in normativne podlage ter njihova aktualnost

Pri izvajanju Programa se uporabljajo pravni predpisi, računovodski standardi, pravila revidiranja, strokovni standardi in druge strokovne podlage, ki so veljavni oziroma uporabljivi v času izvajanja izobraževanja oziroma za obravnavano obdobje.

Pri pravilih revidiranja se uporabljajo aktualne slovenske različice pravil, vključene v veljavno Hierarhijo pravil revidiranja Agencije, ter terminologija teh pravil.

Osnovne strokovne in normativne podlage, navedene pri posameznih učnih izidih, predstavljajo osnovni nabor ključnih virov za doseganje posameznega učnega izida. Navedeni viri niso izčrpen seznam in ne izključujejo uporabe drugih veljavnih predpisov, standardov in strokovnih podlag, kadar so ti potrebni za doseganje učnega izida oziroma obravnavo konkretnega strokovnega vprašanja. Navedba posameznega predpisa, standarda ali drugega strokovnega vira sama po sebi ne pomeni, da je celotna njegova vsebina predmet Programa ali preverjanja znanja.

Priporočena literatura je namenjena dodatni razlagi, poglabljanju znanja in podpori pri učenju ter sama po sebi ne predstavlja dodatnega obveznega izpitnega obsega.

Izvajalec mora spremljati spremembe predpisov, standardov in drugih strokovnih podlag ter uporabljena gradiva in primere sproti posodabljati. Kadar so pomembne nove ali spremenjene zahteve že sprejete oziroma objavljene, vendar se bodo začele uporabljati pozneje, se kandidati z njihovimi bistvenimi novostmi seznanijo, če je to glede na pričakovani začetek njihove uporabe in namen Programa strokovno smiselno.

9. Povezava Programa s preizkusi strokovnih znanj

Učni izidi posameznega modula se preverjajo s samostojnim izpitom iz tega modula v okviru preizkusa strokovnih znanj. Izpit mora izhajati iz temeljnih znanj, učnih izidov, ravni zahtevnosti in meril doseganja učnih izidov, določenih s Programom.

Preverjanje znanja je usmerjeno v sposobnost kandidata, da strokovno znanje razume, uporabi, analizira in povezuje ter pri zahtevnejših vprašanjih oblikuje in utemelji strokovno presojo. Posamezni učni izidi se lahko preverjajo samostojno ali povezano v nalogah, ki vključujejo več vsebin oziroma vsebinskih sklopov.

Preverjanje ni namenjeno predvsem reprodukciji besedila predpisov, standardov in drugih strokovnih pravil oziroma pomnjenju številk posameznih določb, kadar to ni potrebno za doseganje konkretnega učnega izida.

Pri posameznih izpitih oziroma njihovih delih se lahko dovoli uporaba vnaprej določenih predpisov, standardov in drugih strokovnih virov. Tak način preverjanja je namenjen predvsem presoji sposobnosti kandidata, da poišče in izbere ustrezno strokovno podlago, jo pravilno uporabi v konkretni situaciji ter na njeni podlagi oblikuje in utemelji strokovni sklep oziroma presojo.

Podrobnejša pravila glede izvedbe izpitov, dovoljenih pripomočkov in strokovnih virov, načina njihove uporabe, trajanja izpitov ter drugih izvedbenih vprašanj se določijo z izpitnim redom. Za posamezni izpit se lahko

podrobnejše izvedbene informacije določijo tudi z razpisom izpitnega roka in izpitnimi navodili, pri čemer ti dokumenti ne smejo zožiti ali razširiti obveznega obsega znanja in učnih izidov, določenih s Programom.

Za posamezni izpitni rok se uporabljajo predpisi, standardi in drugi strokovni viri, določeni z izpitnim redom, razpisom izpitnega roka oziroma izpitnimi navodili.

10. Oprostitve in priznavanje predhodno opravljenega preverjanja znanja

Program je oblikovan tako, da omogoča presojo primerljivosti predhodno pridobljenih in preverjenih znanj na ravni posameznega modula oziroma vsebinskega sklopa.

Pri presoji oprostitve opravljanja posameznega izpita ali njegovega dela oziroma priznanja že opravljenega preverjanja znanja se upoštevajo vsebina, obseg, raven zahtevnosti in način preverjanja znanja v skladu s Pravilnikom.

Če se kandidatu prizna že opravljeno preverjanje znanja oziroma je oproščen opravljanja posameznega izpita ali njegovega dela, se glede obveznosti udeležbe v izobraževanju uporablja Pravilnik.

Postopek, potrebna dokazila in odločanje o oprostitvi oziroma priznanju se urejajo s Pravilnikom.

11. Spremljanje in posodabljanje Programa

Agencija spremlja ustreznost Programa glede na spremembe zakonodaje, standardov, pravil revidiranja in pravil dajanja zagotovil o trajnostnosti, kakovost izvedbe izobraževanja ter rezultate preizkusov strokovnih znanj in Program po potrebi posodablja.

Pri posodabljanju se upoštevajo tudi razvoj stroke in ugotovitve, pomembne za vsebino in ravni zahtevnosti Programa.

12. Strokovna in metodološka izhodišča Programa

Pri zasnovi kompetenčnega pristopa Programa se kot strokovno in metodološko izhodišče upoštevajo Mednarodni standardi izobraževanja (International Education Standards, IES), zlasti na področju tehničnih kompetenc, strokovnih veščin, poklicnih vrednot in etike ter preverjanja strokovne kompetentnosti. Ne predstavljajo samostojnega vira obvezne vsebine Programa.

Pri določitvi vsebin, učnih izidov in ravni zahtevnosti se upoštevajo tudi ugotovitve javnega nadzora nad kakovostjo revidiranja Agencije ter mednarodne nadzorniške ugotovitve, zlasti IFIAR. Ugotovitve nadzora se upoštevajo zlasti pri prepoznavanju področij, na katerih se pojavljajo pomembnejše ali ponavljajoče se strokovne pomanjkljivosti.

Te ugotovitve ne nadomeščajo pravnih in strokovnih pravil ter same po sebi ne širijo obveznega obsega znanja, določenega s Programom.

13. Temeljna in priporočena literatura

Temeljne strokovne in normativne podlage predstavljajo obvezno strokovno in normativno podlago za doseganje učnih izidov modula. Za posamezni modul so posebej navedene temeljne strokovne in normativne podlage, pomembne za doseganje njegovih učnih izidov. Navedba posameznega predpisa, strokovnega vira ali druge podlage ne pomeni, da je njegova celotna vsebina predmet izobraževanja ali preverjanja. Obvezni obseg in raven znanja določajo temeljna znanja, učni izidi, merila doseganja učnih izidov in pojasnila o obsegu posameznega vsebinskega sklopa.

Priporočena literatura je namenjena dodatni razlagi, poglabljanju znanja in podpori pri učenju. Za posamezni modul se lahko posebej navede priporočena literatura, ki je vsebinsko povezana z učnimi izidi modula. Priporočena literatura sama po sebi ne predstavlja dodatnega obveznega obsega znanja ali izpitnega obsega.

Uporabljajo se aktualne različice predpisov, strokovnih virov in drugih podlag v skladu z 8. poglavjem Splošnega dela Programa.

Poleg navedenih virov se lahko uporabljajo tudi drugi strokovno ustrezni in aktualni viri, če so neposredno povezani z učnimi izidi posameznega vsebinskega sklopa in ne širijo obveznega obsega znanja, določenega s tem Programom.

Izvajalec mora pred izvedbo in med njenim potekom preverjati aktualnost uporabljenih predpisov, strokovnih podlag in terminologije ter gradiva po potrebi posodabljati. Sprememba oziroma posodobitev posameznega vira sama po sebi ne spreminja obsega vsebin in učnih izidov, določenih s tem Programom.

M1 – Finančno računovodstvo, računovodsko poročanje in analiza

M1.1 Naziv in položaj modula

Element	Določitev
Naziv modula	Finančno računovodstvo, računovodsko poročanje in analiza
Oznaka	M1
Minimalni programski obseg	55 ur organiziranega izobraževanja
Neposredno izobraževanje	Najmanj 35 ur neposrednega izobraževanja
Raven	Pretežno R2 in R3; temeljni koncepti tudi R1
Način preverjanja	Samostojen izpit iz modula v okviru preizkusa strokovnih znanj
Pričakovano vstopno znanje	Osnovno znanje finančnega računovodstva, zlasti evidentiranja običajnih poslovnih dogodkov, priprave temeljnih računovodskih izkazov in osnovnih konsolidacijskih postopkov. Pričakovano vstopno znanje ni formalni pogoj za vključitev v modul.
Priporočeno zaporedje	Priporočljivo pred modulom M3; formalni predpogoj ni določen.

M1.2 Namen modula

Namen modula je usposobiti kandidata za poglobljeno uporabo pravil finančnega računovodstva in računovodskega poročanja pri pripravi in presoji posamičnih ter konsolidiranih računovodskih izkazov, računovodskih ocen in razkritij ter za povezovanje računovodskega poročanja s finančno analizo in gospodarsko vsebino poslovnih dogodkov.

Kandidat razvije sposobnost določiti ustrezen okvir računovodskega poročanja in strokovno podlago, analizirati gospodarsko vsebino transakcij, drugih dogodkov in okoliščin ter presoditi njihovo pripoznanje, merjenje, predstavitev in razkritje. Pri tem prepoznava pomembne strokovne presoje, ocene, predpostavke, negotovosti in njihove učinke na računovodske izkaze in letno poročilo.

Računovodske vsebine se obravnavajo tudi z vidika okoliščin, ki so lahko pomembne za revidiranje. Kandidat v M1 ne ocenjuje revizijskih tveganj, ne oblikuje revizijskih postopkov, ne presoja revizijskih dokazov in ne oblikuje revizijskih zaključkov; to je predmet M3. Pravne, davčne, poslovne in finančne vsebine se v M1 uporabljajo le v obsegu, potrebnem za pravilno računovodsko obravnavo; njihova sistematična obravnava je predmet drugih modulov. Poročanje o trajnostnosti se v M1 obravnava v obsegu, potrebnem za razumevanje njegove umestitve v letno poročilo, povezljivosti z računovodskimi izkazi ter notranje skladnosti in povezanosti informacij v letnem poročilu.

M1.3 Splošni učni cilj

Po zaključku modula mora kandidat samostojno analizirati zahtevnejša računovodska vprašanja, določiti in uporabiti ustrezen okvir računovodskega poročanja ter strokovne podlage, presoditi ustrezno pripoznanje, merjenje, predstavitev in razkritje, kritično ovrednotiti pomembne računovodske ocene, predpostavke in strokovne presoje, pojasniti njihov učinek na računovodske izkaze in letno poročilo, povezati računovodske informacije s finančno analizo ter oblikovati in utemeljiti strokovni sklep o računovodski obravnavi. Kandidat mora hkrati prepoznati okoliščine, ki so lahko pomembne z vidika revidiranja, brez izvajanja revizijske presoje, ki je predmet M3.

M1.4 Umestitev modula v strokovna področja programa

Modul M1 uresničuje zlasti spodaj navedena strokovna področja iz pravilnika. Matrika prikazuje obseg njihove vključitve in povezavo z vsebinskimi sklopi modula ter se uporablja kot kontrolni prikaz popolnosti pokritja zahtevanih področij.

Strokovno področje	Obseg vključitve	Povezani sklopi
Splošna računovodska teorija in načela	V delu računovodskih načel, predpostavk in kategorij, pripoznavanja, merjenja, vrednotenja in odpravljanja pripoznanja, priprave, predstavitve in razumevanja računovodskih izkazov, računovodskega poročanja, povezave računovodskih izkazov z letnim poročilom ter procesa priprave računovodskih izkazov in letnega poročila; poročanje o trajnostnosti se v M1 obravnava v delu potrebnem za razumevanje umestitve informacij o trajnostnosti v letno poročilo, njihove povezljivosti z računovodskimi izkazi ter notranje skladnosti in povezanosti informacij v letnem poročilu	M1.A–M1.K ter povezovalno M1.P
Pravne zahteve in standardi v zvezi s pripravo posamičnih ali ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazov	V delu, ki se nanaša na pripravo posamičnih, ločenih ali konsolidiranih računovodskih izkazov, pripravo letnega poročila, razkritja, posebne zahteve glede računovodskega poročanja in druge zahteve, pomembne za pripravo računovodskih izkazov; zahteve, ki se nanašajo na njihovo revidiranje, se sistematično obravnavajo v M3	M1.B, M1.I, M1.K, M1.N
Slovenski in mednarodni računovodski standardi	V obsegu, določenem s temeljnimi znanji in učnimi izidi modula	M1.A–M1.N ter povezovalno M1.P
Finančna analiza	V delu analize računovodskih izkazov, finančnega položaja, finančne uspešnosti, likvidnosti, solventnosti in denarnih tokov; viri financiranja, kapitalska ustreznost in investicijsko odločanje se sistematično obravnavajo v M2	M1.L
Stroškovno in poslovodno računovodstvo	V obsegu, pomembnem za razumevanje poslovanja, računovodskih ocen in poslovodnih informacij	M1.M
Davčno pravo	V delu tekočega in odloženega davka ter davčnih učinkov transakcij	M1.H
Poslovna, splošna in finančna ekonomija	V delu analize finančne uspešnosti, finančnega položaja, denarnih tokov in poslovnega modela	M1.L, M1.M

M1.5 Struktura in minimalni obseg

Minimalni programski obseg M1 je 55 ur organiziranega izobraževanja, od tega najmanj 35 ur neposrednega izobraževanja. Posameznim vsebinskim sklopom M1.A–M1.N je namenjenih skupaj 53 ur, dodatni 2 uri pa povezani praktični uporabi znanj, ki se vsebinsko povezuje in razporeja čez posamezne sklope modula.

Šifra	Vsebinski sklop	Skupaj ur	Okvirni obseg neposrednega izobraževanja
M1.A	Konceptualne podlage in računovodska načela	2	1

Šifra	Vsebinski sklop	Skupaj ur	Okvirni obseg neposrednega izobraževanja
M1.B	Pravni okvir, letno poročilo in predstavitev računovodskih izkazov	2	1
M1.C	Okviri računovodskega poročanja, računovodske usmeritve, ocene in napake	3	1
M1.D	Prihodki iz pogodb s kupci in drugi poslovni prihodki	4	2
M1.E	Opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena sredstva, naložbene nepremičnine in najemi	5	3
M1.F	Zaloge	5	3
M1.G	Finančni instrumenti	5	4
M1.H	Rezervacije, zaslužki zaposlenih in davek od dohodka	5	3
M1.I	Poslovne združitve, ločeni in konsolidirani računovodski izkazi	5	4
M1.J	Računovodske ocene, poštena vrednost in oslabitve	5	3
M1.K	Izkaz denarnih tokov, dogodki po obdobju poročanja in delujoče podjetje	4	2
M1.L	Finančna analiza in razumevanje uspešnosti poslovanja	3	2
M1.M	Stroškovno in poslovodno računovodstvo	2	2
M1.N	Posebnosti računovodenja po SRS 30–39	3	2
M1.P	Povezana praktična uporaba znanj, vsebinsko povezana s sklopi M1.A–M1.N	2	2
	SKUPAJ	**55**	**35**

Razporeditev ur po posameznih sklopih je okvirna. Izvajalec lahko znotraj modula prilagodi časovno razporeditev izvedbe, če zagotovi doseganje vseh temeljnih znanj, učnih izidov in meril doseganja učnih izidov posameznih sklopov ter izvede najmanj 55 ur organiziranega izobraževanja in najmanj 35 ur neposrednega izobraževanja. Morebitne dodatne aktivnosti izvajalca se navedejo ločeno in ne nadomeščajo obveznega programskega obsega, učnih izidov ali meril doseganja učnih izidov. Preostali del organiziranih ur do skupnega obsega modula se lahko izvede kot vodeno samostojno delo v skladu s splošnim delom Programa.

M1.6 Splošne poklicne kompetence

Naslednje kompetence se razvijajo skozi celoten modul in morajo biti vključene v naloge, razprave, študije primerov in druge praktične oblike izobraževanja:

- strokovna presoja pri izbiri in uporabi računovodskih usmeritev in drugih strokovnih podlag
- kritično ovrednotenje računovodskih ocen, vhodnih podatkov, predpostavk in razkritij
- povezovanje računovodskega poročanja z gospodarsko vsebino transakcij, drugih dogodkov in okoliščin
- uporaba podatkov, izračunov in analitičnih metod
- jasno dokumentiranje in utemeljevanje strokovnih sklepov o računovodski obravnavi
- prepoznavanje okoliščin, ki so lahko pomembne z vidika revidiranja, brez izvajanja revizijske presoje.

Pojasnilo izvajalcu: Splošne poklicne kompetence se ne štejejo za ločene teoretične vsebine, temveč morajo biti vključene v izvedbo in praktične naloge posameznih vsebinskih sklopov.

Način izvedbe in povezovanja vsebin

Izvedba modula temelji na uporabi računovodskih pravil pri konkretnih poslovnih dogodkih in okoliščinah. Kandidat določi ustrezen okvir računovodskega poročanja in strokovno podlago, analizira gospodarsko vsebino, presodi pripoznanje, merjenje, predstavitev in razkritje, prepozna področja pomembne strokovne presoje in negotovosti ter pojasni učinek izbrane računovodske obravnave na računovodske izkaze in letno poročilo. Posamezni standardi in računovodska področja se obravnavajo predvsem skozi uporabo pri reševanju računovodskih vprašanj, ne kot medsebojno ločen katalog pravil.

Osrednja strokovna veriga: računovodsko vprašanje oziroma poslovni dogodek → primeren okvir računovodskega poročanja → ustrezna strokovna podlaga → gospodarska vsebina → pripoznanje → merjenje → predstavitev → razkritje → pomembna strokovna presoja oziroma ocena → učinek na računovodske izkaze in letno poročilo → strokovno utemeljen zaključek.

Način obravnave SRS in MSRP

SRS 2024 predstavljajo temeljno izhodišče. MSRP/MRS se vključujejo v obsegu, v katerem se uporabljajo za konkretno računovodsko vprašanje oziroma za pripravo posamičnih, ločenih ali konsolidiranih računovodskih izkazov, pri čemer se posebej obravnavajo pomembne dodatne ali drugačne zahteve glede na SRS. Primerjava SRS in MSRP se osredotoča na razlike, ki pomembno vplivajo na pripoznavanje, merjenje, predstavljanje ali razkrivanje. V okviru MSRP se obravnava tudi pregled standardov oziroma zahtev, ki so posebej pomembni za posamezne vrste subjektov ali dejavnosti, na primer finančne institucije in zavarovalnice, z namenom splošnega poznavanja njihovega namena in področja uporabe, brez podrobne vsebinske obravnave, razen kadar so neposredno povezani z učnimi izidi posameznega sklopa. Zahtevana raven in globina obravnave posameznega okvira izhajata iz temeljnih znanj, učnih izidov in meril doseganja učnih izidov posameznega sklopa. Pri MSRP 18 se upošteva njegova uporaba glede na obravnavano obdobje; za obdobja pred njegovo uporabo se uporablja takrat veljavna podlaga, po začetku uporabe MSRP 18 pa tudi njegove posledične spremembe drugih standardov, zlasti MRS 7 in MRS 8.

M1.7 Temeljna znanja in pojasnila o obsegu

Temeljna znanja določajo obvezno vsebinsko jedro posameznega sklopa. Vse navedene vsebine morajo biti zajete, vendar jih ni treba obravnavati enako podrobno. Zahtevano raven in globino obravnave določajo učni izidi, njihova raven zahtevnosti, pomen vsebine za delo pooblaščenega revizorja ter zahteve in napotki posameznega sklopa. Pregled temeljnih znanj ne določa izpitnih uteži.

Pri vsakem vsebinskem sklopu so posebej določeni temeljna znanja, pričakovana usposobljenost kandidata, obseg, učni izidi, merila doseganja učnih izidov, osnovne strokovne in normativne podlage ter napotki za izvedbo. Izvajalec lahko prilagodi časovno razporeditev in način obravnave posameznih vsebin, če zagotovi doseganje vseh temeljnih znanj, učnih izidov in meril doseganja učnih izidov, določenih za posamezni sklop.

Usmeritve za izvajalca glede razmejitev med vsebinskimi sklopi in moduli

Razmejitev	Namen razmejitve
M1 : M2	Pravne, davčne, poslovne in finančne vsebine se v M1 uporabljajo v obsegu, potrebnem za določitev računovodskih posledic; njihova sistematična obravnava je predmet M2.
M1 : M3	M1 obravnava računovodsko presojo in prepoznavanje okoliščin, ki so lahko pomembne za revidiranje. Ocenjevanje revizijskih tveganj, revizijski postopki, revizijski dokazi in revizijski zaključki so predmet M3.
M1.I : M3.I	M1.I obravnava ločene računovodske izkaze, poslovne združitve, konsolidacijo in kapitalsko metodo. Revizija skupin in uporaba dela revizorjev sestavnih delov sta predmet M3.I.

Razmejitev	Namen razmejitve
M1.J: M3.G	M1.J obravnava oblikovanje in računovodsko presojo ocen, poštene vrednosti in oslabitev. Revizijska presoja računovodskih ocen in z njimi povezanih tveganj pomembno napačne navedbe je predmet M3.G.
M1.K: M3.J	M1.K obravnava računovodsko presojo dogodkov po obdobju poročanja in predpostavke časovne neomejenosti delovanja. Revizijski postopki, dokazi in posledice za revizorjevo poročanje so predmet M3.J.
M1 – poročanje o trajnostnosti	M1 obravnava poročanje o trajnostnosti v obsegu, potrebnem za razumevanje njegove umestitve v letno poročilo, povezljivosti z računovodskimi izkazi ter notranje skladnosti in povezanosti informacij v letnem poročilu. Podrobna obravnava ESRS in dajanja zagotovil o trajnostnosti ni predmet M1.
M1.B: M1.N	M1.B obravnava pravni in splošni okvir letnega poročanja; M1.N posebne računovodske rešitve po veljavnih SRS iz skupine 30–39.
M1.E: M1.J	M1.E obravnava računovodsko obravnavo posameznih vrst sredstev in znake oslabitve; M1.J poglobljeno obravnava računovodske ocene, merjenje poštene vrednosti in modele oslabitve.
M1.F: M1.M	M1.F obravnava stroške v obsegu, potrebnem za finančnoračunovodsko vrednotenje zalog; M1.M uporablja stroškovne informacije za poslovodno odločanje, načrtovanje in merjenje uspešnosti.
M1.G: M1.I	M1.G obravnava finančne instrumente in finančne naložbe; M1.I obravnava deleže v odvisnih, pridruženih in skupaj obvladovanih subjektih v kontekstu ločenih računovodskih izkazov ter poslovnih združitev in konsolidacije.

Dodatne usmeritve glede ravni obravnave

- M1.C: pri določanju okvira in strokovne podlage se izhaja iz SRS 2024; MSRP/MRS se vključujejo glede na uporabljeni okvir računovodskega poročanja in pomembne dodatne ali drugačne zahteve. Primerjava se osredotoča na razlike z dejanskim učinkom na pripoznavanje, merjenje, predstavljanje ali razkrivanje.
- M1.G: pri finančnih instrumentih in pričakovanih kreditnih izgubah se pričakuje razumevanje zahtev za razvrščanje, merjenje in oslabitev finančnih instrumentov, ključnih vhodnih podatkov in predpostavk, osnovni izračun ter kritična presoja. Zahtevnejši izračuni se obravnavajo le v obsegu, potrebnem za razumevanje in presojo računovodskih posledic.
- M1.H: pri zaslužkih zaposlenih in plačilih na podlagi delnic je poudarek na računovodski obravnavi, ključnih predpostavkah, merjenju in razkritjih. Zahtevnejša vrednotenja se uporabljajo kot strokovna podlaga za presojo, ne kot samostojna naloga kandidata.
- M1.I: kandidat razlikuje računovodsko obravnavo v ločenih računovodskih izkazih, pri poslovnih združitvah in v konsolidiranih računovodskih izkazih ter samostojno obvlada ključne konsolidacijske presoje, izločitve in prilagoditve ter njihovo računovodsko utemeljitev.
- M1.J: pri računovodskih ocenah, pošteni vrednosti in oslabitvah se pričakuje razumevanje zahtev za merjenje poštene vrednosti in oslabitev, izbira in uporaba ustreznega načina oziroma tehnike v običajno zahtevnem primeru, razumevanje ključnih vhodnih podatkov in predpostavk ter kritična presoja rezultatov. Zahtevnejša vrednotenja se obravnavajo v obsegu, potrebnem za računovodsko presojo.
- M1.L: finančna analiza je orodje za razumevanje finančnega položaja, finančne uspešnosti, denarnih tokov in poslovnega modela. Poudarek je na kakovosti podatkov, razlagi rezultatov, povezovanju informacij in strokovni presoji.
- M1.M: stroškovno in poslovodno računovodstvo se obravnava v obsegu, potrebnem za razumevanje poslovanja, računovodskih ocen in kakovosti poslovodnih informacij. Poudarek je na pravilni izbiri, uporabi in razlagi metod ter povezovanju rezultatov s poslovnim in računovodskim kontekstom.
- M1.N: standardi posebnosti se obravnavajo problemsko, s poudarkom na določitvi uporabljivega posebnega SRS, njegovem razmerju do splošnih SRS ter ključnih dodatnih zahtev za računovodenje in zunanje računovodsko poročanje; ne obravnavajo se kot zaporedni katalog določb.

M1.A Konceptualne podlage in računovodska načela

Temeljna znanja	Namen računovodskega poročanja; uporabniki računovodskih informacij; kakovostne značilnosti koristnih finančnih informacij; elementi računovodskih izkazov; pripoznavanje, merjenje, predstavljanje in razkrivanje; podlage za merjenje; gospodarska vsebina transakcij, drugih dogodkov in okoliščin; pri SRS uporaba Uvoda v SRS-je in Okvira SRS-jev, pri MSRP uporaba Temeljnega okvira za računovodsko poročanje, kadar posebna zahteva ni določena.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben uporabiti konceptualne podlage računovodskega poročanja pri presoji gospodarske vsebine in utemeljitvi ustrezne računovodske obravnave.
Obseg	2 uri, od tega praviloma 1 ura neposrednega izobraževanja

M1.A.1 | R1	
Učni izid	pojasniti namen računovodskega poročanja, kakovostne značilnosti koristnih informacij ter temeljne elemente računovodskih izkazov
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na kratkem primeru pojasni namen računovodskega poročanja, razlikuje ključne uporabnike računovodskih informacij in njihove informacijske potrebe ter prepozna temeljne elemente računovodskih izkazov in pomen kakovostnih značilnosti informacij za konkretno presojo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024); Temeljni okvir za računovodsko poročanje
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj kratko predstavi namen računovodskega poročanja, nato kandidate vključi v analizo konkretnih računovodskih izkazov. Kandidati prepoznajo uporabnike informacij, njihove informacijske potrebe, kakovostne značilnosti informacij in temeljne elemente računovodskih izkazov. Izvedba naj vključuje delo v skupinah, vodeno razpravo in kratko predstavitev ugotovitev.

M1.A.2 | R2	
Učni izid	uporabiti konceptualna načela pri pripoznavanju, merjenju, predstavljanju in razkrivanju transakcij, drugih dogodkov in okoliščin
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat v običajno zahtevnem primeru prepozna pomembna dejstva ter pri izbrani računovodski obravnavi uporabi in utemelji ustrezna konceptualna načela glede pripoznavanja, merjenja, predstavljanja in razkrivanja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024); Temeljni okvir za računovodsko poročanje
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi konkretne poslovne primere oziroma problemske naloge. Kandidati samostojno ali v skupinah določijo ustrezno računovodsko obravnavo, utemeljijo odločitve glede pripoznavanja, merjenja, predstavljanja in razkrivanja ter primerjajo različne rešitve. Izvajalec usmerja razpravo in opozarja na posledice različnih računovodskih obravnav.

M1.A.3 | R3	
Učni izid	presoditi, ali izbrana računovodska obravnava odraža gospodarsko vsebino transakcije, drugega dogodka ali okoliščine, ter utemeljiti ustrezno obravnavo, kadar posebna zahteva ni določena
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat v zahtevnejšem, manj strukturiranem primeru poveže pomembne koncepte, presodi gospodarsko vsebino ter oblikuje in utemelji ustrezno računovodsko obravnavo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024); Temeljni okvir za računovodsko poročanje; MRS 8, v različici, uporabljivi za obravnavano obdobje

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejše primere, pri katerih računovodska obravnava ni enoznačna ali zanjo ni neposredne posebne zahteve. Kandidati analizirajo gospodarsko vsebino, primerjajo možne obravnave ter oblikujejo in argumentirajo rešitev. Izvedba naj temelji na študiji primera, skupinskem odločanju in argumentirani razpravi.

M1.B Pravni okvir, letno poročilo in predstavitev računovodskih izkazov

Temeljna znanja	ZGD-1 in drugi pomembni predpisi; proces priprave računovodskih izkazov in letnega poročila; sestava, odgovornost za pripravo, sprejem, predložitev in objavo letnega poročila; SRS 20–23 kot temeljna podlaga za oblike in predstavljanje računovodskih izkazov,;; pomembne informacije; združevanje in razdruževanje informacij; pri MSRP struktura izkaza poslovnega izida po MSRP 18, kategorije, zahtevani seštevki in vmesni seštevki ter ustrezna razkritja; notranja povezanost letnega poročila.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben uporabiti pravne in računovodske zahteve glede letnega poročila ter presoditi njegovo popolnost, skladnost in notranjo povezanost.
Obseg	2 uri, od tega praviloma 1 ura neposrednega izobraževanja

M1.B.1 | R1	
Učni izid	pojasniti temeljne pravne zahteve glede sestave in procesa priprave računovodskih izkazov in letnega poročila, odgovornosti za pripravo, predložitve in objave letnega poročila
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na kratkem, jasno opredeljenem primeru pojasni ključne faze procesa priprave računovodskih izkazov in letnega poročila, prepozna odgovornost za njegovo pripravo in sprejem ter obveznosti glede predložitve in objave.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZGD-1; drugi ustrezni predpisi glede priprave, sprejema, predložitve in objave letnega poročila
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na podlagi veljavnih predpisov in kratkega, jasno opredeljenega primera predstavi proces priprave računovodskih izkazov in letnega poročila. Kandidati pojasnijo ključne faze procesa, prepoznajo odgovornosti ter obveznosti glede sprejema, predložitve in objave ter svoje ugotovitve utemeljijo z uporabo predpisov.

M1.B.2 | R2	
Učni izid	določiti obvezne sestavine letnega poročila ter uporabiti zahteve glede predstavljanja in razkrivanja glede na značilnosti subjekta
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na konkretnem subjektu določi obvezni obseg letnega poročila in uporabi zahteve glede predstavljanja in razkrivanja, pri uporabniku MSRP tudi ustrezne zahteve MSRP 18.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZGD-1; SRS 20–23 (2024);; MSRP 18 – Predstavljanje in razkrivanje v računovodskih izkazih, kadar se uporablja za obravnavano obdobje
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primere različnih vrst subjektov in njihovih letnih poročil. Kandidati določijo obvezne sestavine ter zahteve glede predstavljanja in razkrivanja, pripravijo pregled zahtev in svoje rešitve utemeljijo. Pri MSRP naj se vključijo struktura temeljnih računovodskih izkazov, pomembne informacije ter združevanje in razdruževanje informacij po MSRP 18.

M1.B.3 | R2	
Učni izid	prepoznati in uporabiti posebne pravne zahteve glede sestave, predložitve, objave in drugih formalnih zahtev letnega poročila za posamezne vrste subjektov v obsegu, pomembnem za delo pooblaščenega revizorja

Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru določi posebne pravne in formalne zahteve glede letnega poročila, ki izhajajo iz vrste subjekta, ter pojasni njihov vpliv na sestavo, predložitev oziroma objavo letnega poročila.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZGD-1; drugi ustrezni predpisi, ki urejajo letno poročanje posameznih vrst subjektov
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi primere različnih vrst subjektov in poudari pravne ter formalne zahteve glede letnega poročila. Posebne računovodske rešitve po veljavnih SRS iz skupine 30–39 se obravnavajo v M1.N.

M1.B.4 | R3	
Učni izid	presoditi popolnost, skladnost in notranjo povezanost računovodskih izkazov, pojasnil, poslovnega poročila in drugih pomembnih delov letnega poročila
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na celovitem primeru prepozna pomembna neskladja, manjkajoče informacije in druge vrzeli med posameznimi deli letnega poročila ter svoje ugotovitve strokovno utemelji.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZGD-1; SRS (2024);; MSRP 18 – Predstavljanje in razkrivanje v računovodskih izkazih, kadar se uporablja za obravnavano obdobje
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi celoten ali simuliran sklop letnega poročila z namerno vključenimi neskladji, manjkajočimi informacijami ali medsebojno neusklajenimi podatki. Kandidati izvedejo strukturiran pregled, ugotovitve povežejo s konkretnimi podatki in zahtevami ter jih predstavijo in zagovarjajo. Razprava naj se osredotoči na pomen ugotovitev za kakovost računovodskega poročanja.

M1.C Okviri računovodskega poročanja, računovodske usmeritve, ocene in napake

Temeljna znanja	Veljavni okviri računovodskega poročanja; izbira ustrezne strokovne podlage, kadar konkretno računovodsko vprašanje ni neposredno urejeno; računovodske usmeritve; spremembe računovodskih ocen; napake iz preteklih obdobij; uporaba za nazaj, preračun za nazaj in uporaba za naprej; prehod med okviri in učinki na primerjalne informacije ter razkritja.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben določiti ustrezen okvir računovodskega poročanja in strokovno podlago ter pravilno obravnavati računovodske usmeritve, ocene, napake in prehode med okviri.
Obseg	3 ure, od tega praviloma 1 ura neposrednega izobraževanja

M1.C.1 | R1	
Učni izid	pojasniti razmerje med veljavnimi okviri računovodskega poročanja ter določiti ustrezen strokovni vir za konkretno računovodsko vprašanje
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat za konkretno računovodsko vprašanje določi ustrezni okvir računovodskega poročanja ter poišče ustrezen strokovni vir glede na njegovo mesto v hierarhiji strokovnih podlag.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024); MRS 8, v različici, uporabljivi za obravnavano obdobje; MSRP 1 – Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja; Temeljni okvir za računovodsko poročanje; ZGD-1
Napotki za izvedbo	Kandidati na podlagi konkretnih računovodskih vprašanj določijo ustrezen okvir in strokovni vir. Delo naj vključuje delo s standardi in drugimi strokovnimi viri, razvrščanje primerov, delo v parih ter vodeno razpravo o hierarhiji in uporabi virov.

M1.C.2 | R2	
Učni izid	razlikovati spremembo računovodske usmeritve, spremembo računovodske ocene in napako iz preteklega obdobja ter razlikovati v katerih primerih se spremembe uporabijo in preračunajo za nazaj in kdaj se uporabijo za naprej
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnih in tudi mejnih primerih pravilno razlikuje spremembo računovodske usmeritve, spremembo računovodske ocene in napako ter določi ustrezen način uporabe in potrebna razkritja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024); MRS 8, v različici, uporabljivi za obravnavano obdobje
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi nabor primerov, pri katerih kandidati ugotovijo, ali gre za spremembo računovodske usmeritve, spremembo računovodske ocene ali popravek napake, določijo obravnavo ter jo utemeljijo. Vključijo naj se tudi mejni primeri, pri katerih razlikovanje ni neposredno očitno.

M1.C.3 | R3	
Učni izid	presoditi pomembne učinke prehoda med računovodskimi okviri oziroma spremembe računovodske usmeritve na računovodske izkaze, primerjalne informacije in razkritja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru presodi vpliv prehoda oziroma spremembe na tekoče in primerjalne podatke, začetna stanja in razkritja ter oblikuje strokovno utemeljeno rešitev.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024); MRS 8, v različici, uporabljivi za obravnavano obdobje; MSRP 1 – Prva uporaba Mednarodnih standardov računovodskega poročanja
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi zahtevnejšo študijo primera, ki vključuje prehod med okviri ali spremembo računovodske usmeritve in podatke za več obdobij. Kandidati analizirajo učinke na računovodske izkaze, začetna stanja, primerjalne informacije in razkritja ter pripravijo in zagovarjajo strokovno rešitev.

M1.D Prihodki iz pogodb s kupci in drugi poslovni prihodki

Temeljna znanja	Prihodki po SRS 15 ter prihodki iz pogodb s kupci po MSRP 15 glede na uporabljeni okvir računovodskega poročanja; pripoznavanje in merjenje prihodkov; pogodbe s kupci in obveze izpolnitve; transakcijska cena, variabilno nadomestilo in pomembna sestavina financiranja; razporeditev transakcijske cene; izpolnjevanje obvez izpolnitve skozi čas ali v določenem trenutku; spremembe pogodb ter presoja, ali podjetje nastopa kot principal ali agent; državne podpore in drugi poslovni prihodki, vključno s pomembnimi časovnimi razmejitvami po SRS 11; predstavljanje in razkrivanje.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben analizirati prihodkovne transakcije in druge poslovne prihodke ter določiti ustrezno pripoznanje, merjenje, predstavitev in razkritje.
Obseg	4 ure, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M1.D.1 | R2	
Učni izid	določiti ustrezno računovodsko obravnavo prihodkov glede na pogodbo, obveze izpolnitve in druge pomembne pogoje poslovnega razmerja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem pogodbenem primeru prepozna določbe, ki vplivajo na računovodsko obravnavo prihodkov, in izbrano obravnavo utemelji.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 15 – Prihodki (2024); MSRP 15 – Prihodki iz pogodb s kupci

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi konkretne pogodbe s kupci oziroma njihove povzetke. Kandidati analizirajo pogodbo, prepoznajo obveze izpolnitve in druge pomembne določbe, določijo računovodsko obravnavo ter jo utemeljijo. Delo naj vključuje analizo pogodbe, označevanje ključnih določb, problemske naloge in predstavitev rešitev.

M1.D.2 | R2	
Učni izid	določiti transakcijsko ceno, upoštevati variabilna nadomestila, popuste, rabate, povračila, dobropise, znižanja cene, spodbude, dodatke za uspešnost in penale in pomembne sestavine financiranja ter znesek ustrezno razporediti
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru z več sestavinami transakcijske cene izvede potrebne izračune, uporabi omejitve glede variabilnega nadomestila in utemelji razporeditev transakcijske cene na obveze izpolnitve.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 15 – Prihodki (2024); MSRP 15 – Prihodki iz pogodb s kupci
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi študije primerov s konkretnimi zneski in več elementi transakcijske cene. Kandidati izračunajo transakcijsko ceno, obravnavajo variabilna nadomestila, popuste, rabate, povračila, dobropise, znižanja cene, spodbude, dodatke za uspešnost in penale in pomembno sestavino financiranja ter znesek razporedijo na obveze izpolnitve. Poleg izračuna utemeljijo uporabljene predpostavke.

M1.D.3 | R3	
Učni izid	presoditi, ali se obveza izpolnitve izpolnjuje skozi čas ali v določenem trenutku, ter obravnavati spremembe pogodb, presoditi, ali podjetje nastopa kot principal ali agent, in obravnavati druge zahtevnejše pogodbene ureditve ter njihove učinke na računovodske izkaze
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem pogodbenem primeru poveže čas izpolnitve obvez, spremembe pogodbe, presojo, ali podjetje nastopa kot principal ali agent, ter druge pomembne pogodbene ureditve in utemelji njihov skupni učinek na pripoznanje prihodkov in računovodske izkaze.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 15 – Prihodki (2024); MSRP 15 – Prihodki iz pogodb s kupci
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejše študije primerov, ki vključujejo večletne pogodbe, spremembe pogodb, različne trenutke izpolnitve obvez izpolnitve, pogodbene spodbude ali druge zahtevnejše pogoje. Kandidati pripravijo strokovno utemeljitev izbrane računovodske obravnave in jo zagovarjajo pred drugimi kandidati.

M1.D.4 | R2	
Učni izid	uporabiti zahteve za pripoznavanje, merjenje in razkrivanje državnih podpor ter drugih poslovnih prihodkov, ki niso prihodki iz pogodb s kupci
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru določi, ali so izpolnjeni pogoji za pripoznanje državne podpore oziroma drugega poslovnega prihodka, ter določi ustrezno merjenje, predstavitev in razkritje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 15 – Prihodki (2024); SRS 11 – Časovne razmejitve (2024); MRS 20 – Obračunavanje državnih podpor in razkrivanje državne pomoči
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi konkretne primere državnih podpor in drugih poslovnih prihodkov. Kandidati ugotovijo pogoje za pripoznanje, določijo merjenje in ustrezno predstavitev oziroma razkritje ter rešitev utemeljijo s standardom.

M1.E Opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena sredstva, naložbene nepremičnine in najemi

Temeljna znanja	Pripoznavanje, začetno in poznejše merjenje ter odprava pripoznanja opredmetenih osnovnih sredstev, neopredmetenih sredstev in naložbenih nepremičnin; amortiziranje, doba koristnosti in preostala vrednost; začetni in poznejši izdatki; model nabavne vrednosti in model poštene vrednosti,; najemi, sredstvo, ki predstavlja pravico do uporabe, in obveznost iz najema; spremembe najemov; spremembe namena uporabe; pomembne računovodske ocene; znaki oslabitve; predstavljanje in razkrivanje.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben določiti ustrezno računovodsko obravnavo opredmetenih osnovnih sredstev (vključno z najemi) , neopredmetenih sredstev, naložbenih nepremičnin ter presoditi pomembne ocene in razkritja.
Obseg	5 ur, od tega praviloma 3 ure neposrednega izobraževanja

M1.E.1 | R2	
Učni izid	razlikovati opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena sredstva in naložbene nepremičnine ter uporabiti zahteve za njihovo pripoznanje in začetno merjenje
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnih, tudi mejnih primerih, pravilno razvrsti sredstvo, presodi pogoje za pripoznanje ter določi sestavine začetnega merjenja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 1, SRS 2 in SRS 6 (2024); MRS 16; MRS 38; MRS 40
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi nabor konkretnih poslovnih dogodkov in opisov sredstev. Kandidati razvrstijo sredstva, presodijo pogoje za pripoznanje ter določijo začetno merjenje. Vključijo naj se tudi mejni primeri. Delo naj obsega delo s standardi, problemske naloge, skupinsko razpravo in predstavitev rešitev.

M1.E.2 | R2	
Učni izid	določiti, kateri začetni in poznejši izdatki se vključijo v vrednost sredstva, ter uporabiti zahteve glede amortiziranja, dobe koristnosti in poznejšega merjenja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat pri začetnih in poznejših izdatkih razlikuje zneske, ki se vključijo v knjigovodsko vrednost sredstva, od odhodkov obdobja ter na tej podlagi določi amortiziranje in poznejše merjenje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 1, SRS 2 in SRS 6 (2024); MRS 16; MRS 38; MRS 40
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi praktične primere z nabavno vrednostjo, stroški priprave sredstva za uporabo, naknadnimi izboljšavami, popravili, vzdrževanjem in drugimi izdatki. Kandidati določijo, ali se izdatek všteva v vrednost sredstva ali pripozna kot odhodek, nato pa izračunajo amortizacijo in obravnavajo poznejše merjenje.

M1.E.3 | R3	
Učni izid	presoditi računovodsko obravnavo najemov, sprememb najemov, sprememb namena uporabe in odprave pripoznanja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem pogodbenem primeru analizira pomembne pogoje najema oziroma njegove spremembe ter utemelji računovodske učinke, vključno z učinki spremembe namena uporabe ali odprave pripoznanja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 1; MSRP 16
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi zahtevnejše študije primerov najemov z različnimi pogodbenimi pogoji in spremembami. Kandidati analizirajo pogodbo, določijo ustrezno računovodsko obravnavo, pripravijo časovni potek merjenja in sprememb knjigovodskih vrednosti ter utemeljijo vpliv na računovodske izkaze.

M1.E.4 | R3	
Učni izid	presoditi pomembne računovodske ocene, znake oslabitve ter ustreznost predstavitve in razkritij pri sredstvih in najemih
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru kritično presodi pomembne ocene in predpostavke, prepozna znake oslabitve ter utemelji presojo predstavitve in razkritij.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 1, SRS 2, SRS 6, SRS 16 in SRS 17 (2024); MRS 16; MRS 38; MRS 40; MSRP 16; MRS 36 v delu znakov oslabitve
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi zahtevnejše primere s spremembami dobe koristnosti, preostale vrednosti, metode amortiziranja, ocen vrednosti ter znaki oslabitve. Kandidati presodijo uporabljene predpostavke in preverijo ustreznost predstavitve in razkritij v računovodskih izkazih ter svoje ugotovitve strokovno utemeljijo.

M1.F Zaloge

Temeljna znanja	Razvrščanje in pripoznavanje zalog; izvirna vrednost zalog, vključno s stroški nabave, stroški pretvarjanja in drugimi stroški; neposredni in posredni proizvajalni stroški; normalna zmogljivost; metode obračunavanja izvirne vrednosti; obvladovanje in pripoznavanje zalog, vključno z zalogami na poti, ob koncu poročevalskega obdobja; čista iztržljiva vrednost; odpisi vrednosti in njihove odprave; računovodske ocene; predstavljanje in razkrivanje.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben določiti izvirno vrednost in poznejše merjenje zalog ter presoditi odpise vrednosti, njihove odprave in ustrezna razkritja.
Obseg	5 ur, od tega praviloma 3 ure neposrednega izobraževanja

M1.F.1 | R2	
Učni izid	določiti izvirno vrednost zalog, vključno s stroški nabave, stroški pretvarjanja in drugimi stroški, ter ustrezno razporediti neposredne in posredne stroške ob upoštevanju normalne zmogljivosti
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na proizvodnem oziroma nabavnem primeru izračuna izvirno vrednost ter pri razporejanju posrednih proizvajalnih stroškov pravilno upošteva normalno zmogljivost.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 4 – Zaloge (2024); SRS 12 – Stroški materiala in storitev (2024), v delu, pomembnem za določanje izvirne vrednosti zalog; MRS 2 – Zaloge
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi pravila za določanje nabavne in proizvajalne vrednosti ter na praktičnih primerih prikaže razporejanje neposrednih in posrednih stroškov ob upoštevanju normalne zmogljivosti. Kandidati rešujejo praktične računske naloge individualno in v skupinah ter primerjajo in utemeljijo rešitve.

M1.F.2 | R2	
Učni izid	uporabiti ustrezno metodo obračunavanja izvirne vrednosti zalog, analizirati njen vpliv na vrednost zalog in poslovni izid ter pravilno obravnavati pripoznavanje in odpravljanje pripoznanj zalog ob koncu poročevalskega obdobja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat uporabi ustrezno metodo obračunavanja izvirne vrednosti, primerja njen učinek na vrednost zalog in poslovni izid ter pravilno obravnava pripoznavanje in odpravljanje pripoznanj zalog, vključno z zalogami na poti, ob koncu poročevalskega obdobja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 4 – Zaloge (2024); MRS 2 – Zaloge

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi metode obračunavanja izvirne vrednosti porabljenih zalog ter pripravi primere, ki vključujejo tudi pripoznavanje in odpravljanje pripoznanj zalog, vključno z zalogami na poti, ob koncu poročevalskega obdobja. Kandidati določijo izvirno vrednost porabljenih in končnih zalog, primerjajo rezultate ter ocenijo vpliv morebitnih napak na zaloge in poslovni izid.

M1.F.3 | R2	
Učni izid	presoditi ustreznost poznejšega merjenja zalog, vključno s čisto iztržljivo vrednostjo, odpisi in odpravo odpisov, ter ustreznost predstavitve in razkritij
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na konkretnem primeru določi čisto iztržljivo vrednost, utemelji odpis oziroma njegovo odpravo ter poveže presojo z relevantnimi ocenami in razkritji.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 4 – Zaloge (2024); MRS 2 – Zaloge
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na študijah primerov obravnava poznejše merjenje zalog, čisto iztržljivo vrednost, odpise in odprave odpisov ter povezane ocene. Kandidati izvedejo izračune, utemeljijo računovodsko obravnavo in na primerih računovodskih izkazov presodijo ustreznost predstavitve in razkritij.

M1.G Finančni instrumenti

Temeljna znanja	Finančne naložbe, poslovne terjatve, dolgovi, denarna sredstva in kapital po SRS; razlikovanje finančnih sredstev, finančnih obveznosti in kapitalskih instrumentov; razvrščanje in merjenje; metoda efektivnih obresti; spremembe pogodbenih pogojev in odprava pripoznanja; oslabitve; pri MSRP poslovni model in značilnosti pogodbenih denarnih tokov, pričakovane kreditne izgube, osnovna pravila obračunavanja varovanja pred tveganjem ter razkritja finančnih tveganj; predstavitev in razkritja.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben razvrstiti in meriti finančne instrumente, obravnavati pričakovane kreditne izgube in varovanje pred tveganjem ter presoditi pomembna finančna tveganja in razkritja.
Obseg	5 ur, od tega praviloma 4 ure neposrednega izobraževanja

M1.G.1 | R2	
Učni izid	razlikovati finančna sredstva (vključno s terjatvami), finančne obveznosti in kapitalske instrumente ter določiti njihovo ustrezno razvrstitev in podlago merjenja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru določi naravo instrumenta, ustrezno kategorijo merjenja in ključne podlage za razvrstitev ter izbiro utemelji.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 3, SRS 5 in SRS 9 (2024) ter SRS 7 in SRS 8 (2024) v relevantnem delu; MSRP 9; MRS 32
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi temeljne značilnosti finančnih instrumentov in merila za njihovo razvrščanje in merjenje. Kandidati analizirajo konkretne primere, instrumente razvrstijo ter utemeljijo izbrano podlago merjenja. Sledi primerjava rešitev in razprava o mejnih primerih.

M1.G.2 | R2	
Učni izid	uporabiti metodo efektivnih obresti, pravila glede sprememb pogodbenih pogojev in odprave pripoznanja pri običajnih finančnih instrumentih
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat izvede osnovni izračun po metodi efektivnih obresti ter pri spremembi pogodbenih pogojev oziroma odpravi pripoznanja določi ustrezno računovodsko posledico.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 3, SRS 5 in SRS 9 (2024), v relevantnem delu; MSRP 9

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj razloži metodo efektivnih obresti in na praktičnem primeru prikaže njen izračun ter uporabo pri poznejšem merjenju. Kandidati rešujejo računske in problemske naloge ter presojajo računovodsko obravnavo sprememb pogodbenih pogojev in odprave pripoznanja.

M1.G.3 | R3	
Učni izid	presoditi pripoznanje in merjenje pričakovanih kreditnih izgub ob upoštevanju pomembnih podatkov, predpostavk in negotovosti (MSRP) in presoditi merjenje izgube zaradi oslabitve terjatev (SRS)
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru izbere ustrezne podatke in predpostavke za pričakovane kreditne izgube, presodi vpliv negotovosti ter strokovno utemelji rezultat. Kandidat na primeru izbere ustrezne podatke in presodi obstoj dokazov za oslabitev terjatev in izvede izračun oslabitve terjatve.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 5 (2024); MSRP 9
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi model pričakovanih kreditnih izgub in ključne podatke ter predpostavke. Kandidati analizirajo zahtevnejše primere, izberejo ustrezne podatke in predpostavke, ocenijo vpliv negotovosti ter utemeljijo računovodsko obravnavo (MSRP) Izvajalec naj predstavi merjenje izgube zaradi oslabitve v skladu s SRS. Kandidati analizirajo različne primere obstoja dokazov za oslabitev terjatev in presojajo pravilnost izračunanih oslabitev,

M1.G.4 | R2	
Učni izid	pojasniti namen in uporabiti osnovna pravila obračunavanja varovanja pred tveganjem pri enostavnem razmerju varovanja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat pri enostavnem razmerju varovanja identificira varovano postavko in instrument za varovanje ter določi temeljni računovodski učinek uporabe obračunavanja varovanja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 3, SRS 5 in SRS 9 (2024), v obsegu, v katerem urejajo obravnavano razmerje; MSRP 9
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pojasni namen in osnovne vrste varovanj ter na praktičnem primeru prikaže povezavo med varovano postavko in instrumentom za varovanje. Kandidati rešujejo enostavne problemske naloge, določijo računovodsko obravnavo in rešitev utemeljijo.

M1.G.5 | R3	
Učni izid	presoditi ustreznost predstavitve in razkritij pomembnih finančnih instrumentov ter njihove povezave s finančnimi tveganji
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi računovodskih izkazov in pojasnil presodi ustreznost predstavitve in razkritij pomembnih finančnih instrumentov, jih poveže s kreditnim, likvidnostnim in tržnim tveganjem ter prepozna in strokovno utemelji pomembne pomanjkljivosti.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 3, SRS 5, SRS 7, SRS 8 in SRS 9 (2024), v obsegu, pomembnem za predstavitev in razkritja; MSRP 7; MRS 32; MSRP 9 v obsegu, potrebnem za povezavo z razvrščanjem, merjenjem in tveganji
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na konkretnih računovodskih izkazih in pojasnilih prikaže ustrezne in pomanjkljive predstavitve. Kandidati analizirajo razkritja, prepoznajo pomembne informacije in pomanjkljivosti ter utemeljijo predloge za izboljšanje.

M1.H Rezervacije, zaslužki zaposlenih in davek od dohodka

Temeljna znanja	Rezervacije, pogojne obveznosti in pogojna sredstva; razlikovanje dolgov, pasivnih časovnih razmejitev in rezervacij; najboljša ocena in časovna vrednost denarja; zaslužki zaposlenih; plačila na podlagi delnic; tekoči in odloženi davek; davčna vrednost; obdavčljive in odbitne začasne razlike; pogoji za pripoznanje odloženih terjatev za davek in prihodnji obdavčljivi dobiček; negotovost glede obravnav davka od dohodka; pomembne predpostavke, negotovosti in razkritja.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben uporabiti ustrezno računovodsko obravnavo rezervacij, zaslužkov zaposlenih in davka od dohodka ter presoditi pomembne ocene, negotovosti in razkritja.
Obseg	5 ur, od tega praviloma 3 ure neposrednega izobraževanja

M1.H.1 | R2	
Učni izid	razlikovati obveznost, pasivno časovno razmejitev, rezervacijo, pogojno obveznost in pogojno sredstvo, ter uporabiti zahteve za pripoznanje in merjenje rezervacij ter njihovo poznejšo računovodsko obravnavo. Presoditi pomembne negotovosti, predpostavke in razkritja pri rezervacijah.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru določi ustrezno kategorijo, presodi pripoznanje oziroma razkritje, določi najboljšo oceno rezervacije in, kadar je potrebno, upošteva časovno vrednost denarja ter poznejše spremembe.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 9, SRS 10 in SRS 11 (2024); MRS 37
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi razlikovanje med obveznostmi, pasivnimi časovnimi razmejitvami, rezervacijami, pogojnimi obveznostmi in pogojnimi sredstvi ter načela merjenja rezervacij. Kandidati na praktičnih primerih določajo ustrezno kategorijo, pogoje za pripoznanje oziroma razkritje, izračunajo višino rezervacije in analizirajo vpliv sprememb predpostavk ter diskontiranja.

M1.H.2 | R2	
Učni izid	uporabiti ustrezno računovodsko obravnavo zaslužkov zaposlenih, presoditi pomembne negotovosti, predpostavke in razkritja pri zaslužkih zaposlenih in plačil na podlagi delnic v obsegu, pomembnem za računovodsko poročanje
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat razlikuje pomembne vrste zaslužkov zaposlenih in na običajnem primeru določi ključne posledice za pripoznanje in merjenje; pri plačilih na podlagi delnic uporabi osnovno računovodsko obravnavo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 10, SRS 13 (2024); MRS 19; MSRP 2
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi vrste zaslužkov zaposlenih in temeljna pravila njihovega pripoznavanja in merjenja ter osnovno računovodsko obravnavo plačil na podlagi delnic. Kandidati rešujejo računske in problemske naloge ter utemeljijo njihov vpliv na računovodske izkaze.

M1.H.3 | R2	
Učni izid	določiti tekoči davek ter pripoznati in izmeriti odložene terjatve in obveznosti za davek pri običajnih transakcijah ter določiti njihov vpliv na računovodske izkaze
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat pri običajni transakciji določi davčno vrednost in začasne razlike ter na tej podlagi pravilno izračuna tekoči in odloženi davek ter njegov učinek na računovodske izkaze.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024); MRS 12; OPMSRP 23; ustrezni davčni predpisi

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na praktičnih primerih prikaže povezavo med računovodsko in davčno obravnavo, določanje začasnih razlik ter izračun tekočega in odloženega davka. Kandidati rešujejo računske in problemske naloge ter primerjajo rezultate.

M1.H.4 | R3	
Učni izid	presoditi pomembne negotovosti, predpostavke in razkritja pri davku od dohodka, vključno s pogoji za pripoznanje odloženih terjatev za davek in razpoložljivostjo prihodnjega obdavčljivega dobička in negotovostjo glede obravnav davka od dohodka
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru presodi ključne predpostavke in negotovosti, zlasti razpoložljivost prihodnjega obdavčljivega dobička in negotove davčne obravnave, ter utemelji računovodsko obravnavo in razkritja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024); MRS 12; OPMSRP 23; ustrezni davčni predpisi
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejše študije primerov, pri katerih so pomembne predpostavke ali negotovosti. Kandidati presodijo računovodsko obravnavo, pogoje za pripoznanje odloženih terjatev za davek in razpoložljivost prihodnjega obdavčljivega dobička in negotove davčne obravnave ter ustreznost razkritij. Rešitve argumentirajo in primerjajo v skupinski razpravi.

M1.I Poslovne združitve, ločeni in konsolidirani računovodski izkazi

Temeljna znanja	Ločeni računovodski izkazi in računovodska obravnava naložb v odvisne, pridružene in skupaj obvladovane subjekte; poslovne združitve; obvladovanje, skupno obvladovanje in pomemben vpliv; skupni dogovori, skupne dejavnosti in skupni podvigi; sestava skupine; prevzemna metoda; prevzemnik in datum prevzema; pridobljena sredstva, prevzete obveznosti in neobvladujoči deleži; dobro ime in dobiček pri izpogajanem nakupu; konsolidacijske izločitve in prilagoditve; kapitalska metoda; spremembe lastniških deležev; razlike v poročevalskih obdobjih in računovodskih usmeritvah; predstavljanje in razkrivanje.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben razlikovati računovodsko obravnavo v ločenih računovodskih izkazih, pri poslovnih združitvah in v konsolidiranih računovodskih izkazih ter pripraviti in presoditi ključne konsolidacijske prilagoditve.
Obseg	5 ur, od tega praviloma 4 ure neposrednega izobraževanja

M1.I.1 | R3	
Učni izid	presoditi obstoj obvladovanja, skupnega obvladovanja ali pomembnega vpliva ter pri skupnih dogovorih razlikovati med skupno dejavnostjo in skupnim podvigom ter določiti ustrezno računovodsko obravnavo naložbe (vključno z obravnavno v ločenih računovodskih izkazih)
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru lastniških, glasovalnih in pogodbenih razmerij utemelji obstoj obvladovanja, skupnega obvladovanja ali pomembnega vpliva, pri skupnem dogovoru razlikuje med skupno dejavnostjo in skupnim podvigom ter določi ustrezno računovodsko obravnavo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024); SRS 3 (2024) in drugi relevantni SRS glede naložb; MRS 27 – Ločeni računovodski izkazi; MSRP 10; MSRP 11; MRS 28; MSRP 12 v delu relevantnih razkritij
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi merila za obvladovanje, skupno obvladovanje in pomemben vpliv ter uporabi primere različnih struktur lastništva, glasovalnih pravic in pogodbenih dogovorov. Kandidati presodijo razmerje, določijo računovodsko obravnavo in svojo presojo utemeljijo.

M1.I.2 | R2	
Učni izid	uporabiti temeljna pravila obračunavanja poslovne združitve, vključno z določitvijo prevzemnika in datuma prevzema, pripoznanjem in merjenjem pridobljenih sredstev, prevzetih obveznosti in neobvladujočih deležev ter določitvijo dobrega imena oziroma dobička pri nakupu po ugodni ceni
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru pravilno uporabi ključne korake prevzemne metode ter izračuna dobro ime oziroma dobiček pri nakupu po ugodni ceni.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024); Pojasnilo 2 k Okviru SRS-jev (2024), kadar je neposredno relevantno za obravnavani primer združitve ali delitve; MSRP 3 – Poslovne združitve
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na strukturiranem računskem primeru prikaže prevzemno metodo. Kandidati določijo prevzemnika in datum prevzema, pripoznajo in izmerijo pridobljena sredstva, prevzete obveznosti in neobvladujoče deleže ter izračunajo dobro ime oziroma dobiček pri izpogajanem nakupu.

M1.I.3 | R2	
Učni izid	pripraviti ključne konsolidacijske izločitve in prilagoditve ter pravilno uporabitikapitalsko metodo v zahtevanih primerih
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajnem primeru skupine pripravi ključne konsolidacijske izločitve in prilagoditve, pojasni njihov učinek na konsolidirane izkaze ter pravilno uporabi kapitalsko metodo pri naložbah v pridruženo podjetje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024); SRS 3 in SRS 20–23 (2024), v obsegu, pomembnem za obravnavani primer; MSRP 10; MRS 28; MSRP 11, kadar je relevantno
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na primeru skupine podjetij predstavi postopek konsolidacije in ključne izločitve ter prilagoditve. Kandidati pripravijo konsolidacijske izračune in knjižbe ter uporabijo kapitalsko metodo v primeru naložb v pridružena podjetja. Sledi skupna analiza učinkov na konsolidirane računovodske izkaze.

M1.I.4 | R3	
Učni izid	presoditi pomembne konsolidacijske presoje, vključno s spremembami lastniških deležev, razlikami v poročevalskih obdobjih in računovodskih usmeritvah podjetij v skupini, ter določiti potrebne prilagoditve, razkritja in njihove učinke na konsolidirane računovodske izkaze
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem konsolidacijskem primeru presodi spremembe deležev ter razlike v poročevalskih obdobjih in usmeritvah, določi potrebne prilagoditve in utemelji povezana razkritja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024); SRS 3 in SRS 20–23 (2024), v obsegu, pomembnem za obravnavani primer; MSRP 10; MSRP 12 v delu relevantnih razkritij; MRS 28 glede na primer
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi zahtevnejše primere konsolidacije, ki vključujejo spremembe deležev, razlike v poročevalskih obdobjih in računovodskih usmeritvah. Kandidati prepoznajo potrebne prilagoditve, presodijo njihove učinke ter utemeljijo razkritja in končno rešitev.

M1.J Računovodske ocene, poštena vrednost in oslabitve

Temeljna znanja	Računovodske ocene in negotovost pri merjenju; tehnike merjenja, vhodni podatki in predpostavke; poštena vrednost in tehnike ocenjevanja vrednosti; hierarhija poštene vrednosti in vhodni podatki ravni 1–3; znaki oslabitve; nadomestljiva vrednost; vrednost pri uporabi; poštena vrednost, zmanjšana za stroške odtujitve (MRS 36), oziroma poštena vrednost, znižana za stroške prodaje (SRS 17); denar ustvarjajoče enote; oslabitev dobrega imena; razkritja in potreba po dodatnem specialističnem strokovnem znanju.

Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben presoditi računovodske ocene, pošteno vrednost in oslabitve ter kritično ovrednotiti uporabljene tehnike, vhodne podatke, predpostavke in razkritja.
Obseg	5 ur, od tega praviloma 3 ure neposrednega izobraževanja

M1.J.1 | R2	
Učni izid	razlikovati tehnike merjenja, vhodne podatke in predpostavke, uporabljene pri pripravi računovodske ocene, ter analizirati njihov vpliv na rezultat ocene
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat pri konkretni računovodski oceni loči tehniko merjenja, vhodne podatke in predpostavke ter s spremembo ključnih elementov pojasni njihov vpliv na rezultat ocene.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 16 in SRS 17 (2024), glede na vrsto računovodske ocene; MRS 8, v različici, uporabljivi za obravnavano obdobje; MSRP 13 oziroma MRS 36, kadar sta neposredno relevantna za obravnavano oceno
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na praktičnih primerih predstavi tehnike merjenja, vhodne podatke in predpostavke pri računovodskih ocenah. Kandidati analizirajo izbrane ocene, določijo uporabljene elemente in s scenariji ocenijo vpliv njihovih sprememb na rezultat ter računovodske izkaze.

M1.J.2 | R2	
Učni izid	uporabiti ustrezno tehniko ocenjevanja vrednosti pri merjenju poštene vrednosti v običajno zahtevnem primeru ter razvrstiti pomembne vhodne podatke v ustrezno raven hierarhije poštene vrednosti
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru izbere tehniko ocenjevanja vrednosti glede na razpoložljive informacije in pravilno razvrsti pomembne vhodne podatke v hierarhiji poštene vrednosti.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 16 – Ugotavljanje in merjenje poštene vrednosti (2024); MSRP 13 – Merjenje poštene vrednosti
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi tržni način, stroškovni način in na donosu zasnovani način ter hierarhijo poštene vrednosti. Kandidati rešujejo praktične primere, izberejo tehniko ocenjevanja vrednosti, določijo pomembne vhodne podatke in jih razvrstijo v ustrezno raven hierarhije.

M1.J.3 | R2	
Učni izid	določiti nadomestljivo vrednost nefinančnega sredstva oziroma denar ustvarjajoče enote ter uporabiti ustrezne podatke in predpostavke pri preskusu oslabitve
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat določi ustrezno denar ustvarjajočo enoto, izračuna oziroma presodi nadomestljivo vrednost z ustreznimi denarnimi tokovi in diskontno mero ter določi računovodski učinek oslabitve.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 17 – Oslabitev opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev (2024); MRS 36 – Oslabitev sredstev
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi znake oslabitve, denar ustvarjajoče enote, nadomestljivo vrednost, vrednost pri uporabi in pošteno vrednost, zmanjšano za stroške odtujitve. Kandidati izvedejo računske primere, analizirajo občutljivost na ključne predpostavke ter obravnavajo osnovni primer oslabitve dobrega imena.

M1.J.4 | R3	
Učni izid	presoditi razumnost pomembnih računovodskih ocen, uporabljenih tehnik merjenja, vhodnih podatkov in predpostavk, negotovost pri merjenju ter ustreznost povezanih razkritij in prepoznati primere, v katerih je potrebno dodatno posebno strokovno znanje

Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru kritično presodi razumnost ocene, uporabljene tehnike merjenja, ključne vhodne podatke in predpostavke, negotovost in morebitne znake pristranskosti ter ustreznost povezanih razkritij in določi, kdaj je potrebno dodatno posebno strokovno znanje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 16 in SRS 17 (2024), glede na obravnavano računovodsko oceno; MSRP 13; MRS 36; MRS 8, v različici, uporabljivi za obravnavano obdobje, kadar je neposredno relevanten
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejše študije primerov pomembnih računovodskih ocen. Kandidati analizirajo tehnike merjenja, vhodne podatke in predpostavke, presodijo njihovo razumnost, negotovost pri merjenju in morebitne znake pristranskosti, ocenijo ustreznost razkritij ter presodijo, kdaj je potrebno dodatno posebno strokovno znanje.

M1.K Izkaz denarnih tokov, dogodki po obdobju poročanja in delujoče podjetje

Temeljna znanja	Priprava in analiza izkaza denarnih tokov; neposredna in posredna metoda; razvrstitev denarnih tokov med poslovne, naložbene in finančne dejavnosti; povezanost z drugimi računovodskimi izkazi; spremembe MRS 7 zaradi MSRP 18; dogodki po obdobju poročanja, ki zahtevajo prilagoditev, in dogodki, ki je ne zahtevajo; predpostavka časovne neomejenosti delovanja oziroma delujočega podjetja; pomembne negotovosti in ustrezna razkritja; notranja povezanost informacij v letnem poročilu.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben analizirati denarne tokove, dogodke po obdobju poročanja in predpostavko časovne neomejenosti delovanja ter presoditi njihovo povezanost z letnim poročilom.
Obseg	4 ure, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M1.K.1 | R2	
Učni izid	pripraviti oziroma analizirati izkaz denarnih tokov ter pravilno razvrstiti denarne tokove med poslovne, naložbene in finančne dejavnosti
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat pripravi oziroma preveri izkaz denarnih tokov ter ugotovi njegovo povezanost z drugimi izkazi; pri MSRP pravilno uporabi pomembne spremembe MRS 7 zaradi MSRP 18.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 7 – Denarna sredstva (2024); SRS 22 – Oblike izkaza denarnih tokov za zunanje računovodsko poročanje (2024); MRS 7 – Izkaz denarnih tokov; MSRP 18, kadar se uporablja za obravnavano obdobje
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na praktičnih primerih predstavi pripravo in analizo izkaza denarnih tokov ter razvrščanje denarnih tokov. Pri MSRP naj upošteva spremembe MRS 7 zaradi MSRP 18, zlasti izhodišče pri posredni metodi ter spremenjeno razvrščanje obresti in dividend. Kandidati pripravijo oziroma dopolnijo izkaz in preverijo njegovo povezanost z drugimi računovodskimi izkazi.

M1.K.2 | R2	
Učni izid	razlikovati dogodke po obdobju poročanja, ki zahtevajo prilagoditev, in dogodke, ki ne zahtevajo prilagoditve, ter določiti njihove učinke na računovodske izkaze in razkritja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na konkretnih primerih določi, ali dogodek daje dokaz o okoliščinah ob koncu poročevalskega obdobja, in na tej podlagi določi potrebno prilagoditev oziroma razkritje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MRS 10 – Dogodki po obdobju poročanja; Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024)
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi razliko med dogodki, ki zahtevajo prilagoditev, in dogodki, ki je ne zahtevajo. Kandidati na študijah primerov presodijo naravo dogodka, določijo računovodsko obravnavo in potrebna razkritja ter svojo odločitev utemeljijo.

M1.K.3 | R3	
Učni izid	presoditi ustreznost uporabe predpostavke časovne neomejenosti delovanja oziroma delujočega podjetja in potrebnih razkritij glede na razpoložljive informacije in pomembne negotovosti
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru poveže finančne in poslovne informacije ter načrte poslovodstva, presodi pomembne negotovosti in utemelji uporabo predpostavke ter potrebna razkritja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MRS 8, v različici, uporabljivi za obravnavano obdobje; MRS 10; ZGD-1; Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024); Pojasnilo 3 k Okviru SRS-jev (2024) – Razkritja v zvezi s predpostavko časovne neomejenosti delovanja
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi zahtevnejše študije primerov s finančnimi težavami, likvidnostjo, financiranjem, poslovnimi načrti in pomembnimi negotovostmi. Kandidati presodijo ustreznost predpostavke časovne neomejenosti delovanja oziroma delujočega podjetja, določijo potrebna razkritja ter svojo presojo argumentirano predstavijo.

M1.K.4 | R2	
Učni izid	prepoznati in presoditi pomembne povezave, neskladja in vrzeli med računovodskimi izkazi, poslovnim poročilom, informacijami o trajnostnosti in drugimi pomembnimi deli letnega poročila
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na celovitem primeru primerja informacije iz različnih delov letnega poročila, prepozna pomembna neskladja ali vrzeli ter pojasni njihov pomen za kakovost in notranjo povezanost poročanja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZGD-1 in drugi veljavni predpisi glede vključitve informacij o trajnostnosti v letno poročilo; SRS 20–23 (2024); MSRP 18, kadar se uporablja za obravnavano obdobje
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi praktični primer z računovodskimi izkazi, poslovnim poročilom, informacijami o trajnostnosti in drugimi deli letnega poročila. Kandidati primerjajo ključne podatke in trditve, prepoznajo pomembna neskladja in vrzeli ter svoje ugotovitve dokumentirajo in utemeljijo.

M1.L Finančna analiza in razumevanje uspešnosti poslovanja

Temeljna znanja	Kakovost, primernost in primerljivost podatkov; povezovanje podatkov iz bilance stanja, izkaza poslovnega izida, izkaza denarnih tokov in izkaza gibanja kapitala; horizontalna in vertikalna analiza; kazalniki donosnosti, likvidnosti, solventnosti, zadolženosti in učinkovitosti; analiza trendov in odstopanj; povezovanje rezultatov s poslovnim modelom, poslovanjem in denarnimi tokovi; pri MSRP kategorije po MSRP 18, zahtevani seštevki in vmesni seštevki ter mere uspešnosti, ki jih določi poslovodstvo; omejitve finančne analize; oblikovanje celovitega sklepa o finančnem položaju in finančni uspešnosti.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben izvesti in kritično interpretirati finančno analizo ter na podlagi več virov utemeljiti sklep o finančnem položaju, finančni uspešnosti, likvidnosti, solventnosti in finančni vzdržnosti subjekta.
Obseg	3 ure, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M1.L.1 | R2	
Učni izid	presoditi primernost, kakovost in primerljivost podatkov za finančno analizo ter določiti pomembne omejitve uporabljenih podatkov, metod in primerjav
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat presodi primernost, kakovost in primerljivost podatkov za finančno analizo, prepozna pomembne omejitve podatkov, virov, metod in primerjav ter pojasni njihov vpliv na interpretacijo rezultatov analize.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 20–23 (2024); MRS 7; MSRP 18, kadar se uporablja za obravnavano obdobje

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na praktičnih primerih predstavi presojo primernosti, kakovosti in primerljivosti podatkov ter omejitve različnih virov in metod. Kandidati analizirajo podatke, prepoznajo pomanjkljivosti in omejitve ter presodijo njihov vpliv na rezultate finančne analize.

M1.L.2 | R2	
Učni izid	izvesti horizontalno in vertikalno analizo ter izračunati in razložiti izbrane kazalnike donosnosti, likvidnosti, zadolženosti in učinkovitosti
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primerljivih podatkih pravilno izvede analizo in izračune ter rezultate interpretira v kontekstu obdobja, načrta oziroma primerljivega subjekta, ob upoštevanju omejitev kazalnikov.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 20–23 (2024); MRS 7; MSRP 18, kadar se uporablja za obravnavano obdobje
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na praktičnih primerih prikaže horizontalno in vertikalno analizo ter izračun in interpretacijo izbranih kazalnikov. Kandidati kazalnike primerjajo skozi čas, z načrtovanimi vrednostmi ali primerljivimi subjekti ter razložijo pomembna odstopanja in omejitve.

M1.L.3 | R2	
Učni izid	analizirati gibanja, medsebojne povezave in odstopanja v računovodskih in drugih poslovnih informacijah ter jih povezati s poslovnim modelom in denarnimi tokovi, pri uporabi MSRP pa razlikovati seštevke in vmesne seštevke, ki jih je treba predstaviti po MSRP 18, od mer uspešnosti, ki jih določi poslovodstvo
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat prepozna pomembna oziroma nepričakovana gibanja in razmerja, jih poveže s poslovnim modelom in denarnimi tokovi, oblikuje možne razlage ter določi informacije, ki zahtevajo dodatno analizo ali pojasnilo; pri MSRP pravilno razlikuje zahtevane seštevke od mer uspešnosti, ki jih določi poslovodstvo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 20–23 (2024); MRS 7; MSRP 18, kadar se uporablja za obravnavano obdobje
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na študijah primerov poveže gibanja in odstopanja s poslovnim modelom in denarnimi tokovi. Pri subjektih, ki uporabljajo MSRP, naj vključi seštevke in vmesne seštevke, ki jih je treba predstaviti po MSRP 18 in mere uspešnosti, ki jih določi poslovodstvo. Kandidati analizirajo podatke, oblikujejo možne razlage ter ugotovitve utemeljijo.

M1.L.4 | R3	
Učni izid	oblikovati in utemeljiti celovit sklep o finančnem položaju, finančni uspešnosti, likvidnosti, solventnosti in finančni vzdržnosti subjekta na podlagi več virov informacij
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi več virov poveže rezultate analiz, ključne dejavnike in omejitve ter oblikuje enoten, strokovno utemeljen sklep o finančnem položaju, uspešnosti, likvidnosti, solventnosti in finančni vzdržnosti.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 20–23 (2024); MRS 7; MSRP 18, kadar se uporablja za obravnavano obdobje
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejše študije primerov z več viri informacij. Kandidati celovito analizirajo informacije, prepoznajo ključne dejavnike in medsebojne povezave, upoštevajo omejitve podatkov ter oblikujejo in zagovarjajo celovit sklep.

M1.M Stroškovno in poslovodno računovodstvo

Temeljna znanja	Razvrščanje stroškov glede na namen in obnašanje; neposredni in posredni stroški; stroškovna mesta in stroškovni nosilci; podlage za razporejanje stroškov; dejavniki stroškov; prispevek za kritje; točka preloma; relevantni stroški; kratkoročne poslovne odločitve; načrtovanje, spremljanje in presojanje stroškov, prihodkov in rezultatov poslovanja; proračunavanje in napovedovanje; analiza odstopanj; finančna in nefinančna merila uspešnosti ter cilji; povezava s poslovnimi procesi; kakovost, primernost in omejitve poslovodnih informacij; povezava poslovodnih informacij z računovodskim poročanjem.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben uporabiti osnovne metode stroškovnega in poslovodnega računovodstva pri analizi stroškov in prihodkov, poslovnem odločanju, proračunavanju, analizi odstopanj in merjenju uspešnosti ter povezati poslovodne informacije s poslovnimi procesi in računovodskim poročanjem.
Obseg	2 uri, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M1.M.1 | R2	
Učni izid	razvrstiti stroške glede na njihov namen in obnašanje, prepoznati pomembne dejavnike stroškov ter uporabiti ustrezne podlage za njihovo razporejanje na stroškovne nosilce
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na praktičnem primeru izbere ustrezno klasifikacijo stroškov glede na namen analize, utemelji podlago za razporejanje ter pojasni učinek drugačne podlage na informacije za odločanje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	IES 2 – Initial Professional Development – Technical Competence (2026), področje Management accounting; uveljavljene metode stroškovnega in poslovodnega računovodstva
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na praktičnih primerih predstavi vrste stroškov ter podlage za njihovo razporejanje. Kandidati razvrščajo stroške, določajo ustrezne podlage za razporejanje, rešujejo praktične obračune ter primerjajo vpliv različnih načinov razporejanja.

M1.M.2 | R2	
Učni izid	uporabiti osnovne metode prispevka za kritje, točke preloma, relevantnih stroškov in drugih poslovodnih analiz pri običajnih poslovnih odločitvah
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat izbere ustrezno poslovodno analizo glede na konkretno odločitev, izvede potreben izračun ter rezultat uporabi za utemeljitev odločitve.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	IES 2 – Initial Professional Development – Technical Competence (2026), področje Management accounting; uveljavljene metode stroškovnega in poslovodnega računovodstva
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi osnovne metode poslovodnih analiz in njihove uporabe pri odločanju. Kandidati rešujejo računske in problemske naloge, analizirajo različne scenarije ter oblikujejo in utemeljijo predlog odločitve.

M1.M.3 | R3	
Učni izid	analizirati proračune in pomembna odstopanja med načrtovanimi in dejanskimi rezultati ter presoditi primernost poslovodnih informacij in uporabljenih metod za merjenje uspešnosti in poslovno odločanje ter njihovo povezanost s poslovnimi procesi in računovodskim poročanjem
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru prepozna pomembna odstopanja in njihove možne vzroke, kritično presodi kakovost, primernost in omejitve informacij, metod, meril in ciljev glede na namen njihove uporabe ter pojasni njihovo povezanost s poslovnimi procesi, poslovnim odločanjem in računovodskim poročanjem.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	IES 2 – Initial Professional Development – Technical Competence (2026), področje Management accounting; uveljavljene metode stroškovnega in poslovodnega računovodstva

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na zahtevnejših študijah primerov predstavi uporabo proračunov in analizo odstopanj. Kandidati analizirajo načrtovane in dejanske podatke, ugotovijo pomembna odstopanja in njihove vzroke, presodijo primernost informacij in metod, ugotovitve povežejo z ustreznimi poslovnimi procesi in računovodskim poročanjem ter jih oblikujejo in zagovarjajo.

M1.N Posebnosti računovodenja po SRS 30–39

Temeljna znanja	Razmerje med splošnimi SRS ter standardi posebnosti iz skupine SRS 30–39; določitev uporabe ustreznega standarda posebnosti glede na pravnoorganizacijsko obliko, dejavnost ali posebne okoliščine; ključne posebnosti računovodenja in zunanjega računovodskega poročanja pri organizacijah, za katere veljajo posebni SRS; posebnosti kapitala oziroma lastnih virov, razmejevanja dejavnosti, prihodkov, odhodkov in poslovnega izida, oblik računovodskih izkazov in razkritij; posebnosti merjenja in poročanja v organizacijah v stečaju ali prisilnem prenehanju; veljavna pojasnila k standardom posebnosti.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben določiti ustrezen standard posebnosti iz skupine SRS 30–39, povezati njegove zahteve s splošnimi SRS ter uporabiti ključne posebnosti računovodenja in zunanjega računovodskega poročanja glede na vrsto organizacije, dejavnost ali posebne okoliščine.
Obseg	3 ure, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M1.N.1 | R2	
Učni izid	določiti, kateri standard posebnosti iz skupine SRS 30–39 se uporablja glede na vrsto organizacije, dejavnost ali posebne okoliščine, ter pojasniti njegovo razmerje do splošnih SRS
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na konkretnem primeru določi standard posebnosti, ki se uporablja, prepozna področja, za katera se uporabljajo splošni SRS, in področja, za katera veljajo dodatne oziroma drugačne zahteve posebnega standarda, ter izbiro strokovno utemelji.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024); veljavni SRS iz skupine SRS 30–39
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi primere različnih vrst organizacij in posebnih okoliščin. Kandidati določijo standard posebnosti, ki se uporablja, poiščejo ustrezne določbe ter jih povežejo s splošnimi SRS. Poudarek naj bo na pravilni izbiri strokovne podlage, ne na pomnjenju številk določb posameznih standardov.

M1.N.2 | R2	
Učni izid	uporabiti ključne posebnosti računovodenja in zunanjega računovodskega poročanja, določene s standardi posebnosti iz skupine SRS 30–39, ter določiti njihov učinek na računovodske izkaze in razkritja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru prepozna pomembne posebnosti glede kapitala oziroma lastnih virov, razmejevanja dejavnosti, prihodkov, odhodkov, poslovnega izida, oblik računovodskih izkazov ali razkritij ter jih pravilno poveže s splošnimi SRS in uporabi pri računovodski obravnavi.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Veljavni SRS iz skupine SRS 30–39; veljavna pojasnila k tem standardom; Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024); SRS 1–17 in SRS 20–23 v obsegu, potrebnem glede na obravnavani primer
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi izbrane primere, ki pokažejo različne vrste posebnosti, ne pa zaporednega pregleda vseh določb posameznih standardov. Primeri naj vključujejo zlasti posebnosti lastnih virov oziroma kapitala, razmejevanje dejavnosti, posebnosti prihodkov in odhodkov ter prilagojene oblike računovodskih izkazov in razkritij. Upoštevajo se tudi veljavna pojasnila k standardom posebnosti.

M1.N.3 | R3	
Učni izid	presoditi računovodsko obravnavo organizacije v stečaju ali prisilnem prenehanju ter določiti ključne učinke posebnih pravil merjenja in poročanja na računovodske izkaze
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru prepozna trenutek prehoda na posebne računovodske rešitve po SRS 39, določi pomembne učinke na merjenje računovodskih postavk ter na sestavo otvoritvene oziroma zaključne bilance in svojo obravnavo strokovno utemelji.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	SRS 39 – Računovodske rešitve v organizacijah v stečaju ali prisilnem prenehanju (2024); Uvod v SRS-je in Okvir SRS-jev (2024); ustrezni predpisi o stečaju in prisilnem prenehanju v obsegu, potrebnem za računovodsko obravnavo
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primer organizacije pred začetkom in po začetku stečajnega postopka oziroma postopka prisilnega prenehanja. Kandidati določijo ustrezno računovodsko podlago, prepoznajo ključne spremembe merjenja in poročanja ter utemeljijo pomembne učinke na računovodske izkaze.

M1.P Povezana praktična uporaba znanj, vsebinsko povezana s sklopi M1.A–M1.N

Temeljna znanja	Povezana uporaba temeljnih znanj posameznih sklopov M1 pri celoviti obravnavi računovodskega primera; določitev ustreznega okvira računovodskega poročanja in strokovne podlage; SRS 2024 kot temeljno izhodišče ter pomembne dodatne ali drugačne zahteve MSRP/MRS glede na konkretno računovodsko vprašanje oziroma pripravo posamičnih, ločenih ali konsolidiranih računovodskih izkazov; analiza gospodarske vsebine transakcij, drugih dogodkov in okoliščin; pripoznavanje, merjenje, predstavljanje in razkrivanje; povezovanje različnih računovodskih področij; uporaba računovodskih ocen, vhodnih podatkov in predpostavk; analiza učinkov računovodskih obravnav na računovodske izkaze; finančna analiza; strokovna presoja, utemeljevanje in dokumentiranje strokovnih sklepov o računovodski obravnavi.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben povezati znanja različnih sklopov M1 pri obravnavi celovitega računovodskega primera ter oblikovati in utemeljiti strokovni sklep o računovodski obravnavi.
Obseg	2 uri, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M1.P.1 | R2	
Učni izid	povezati zahteve različnih računovodskih področij pri obravnavi celovitega poslovnega primera
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na povezanem primeru prepozna več medsebojno povezanih računovodskih vprašanj, sam določi ustrezne strokovne podlage ter poveže pravila pripoznavanja, merjenja, predstavljanja in razkrivanja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Ustrezni SRS 2024; ustrezni MSRP/MRS in pojasnila glede na uporabljeni okvir računovodskega poročanja oziroma konkretno računovodsko vprašanje; drugi strokovni in normativni viri glede na vsebino primera
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi primer, ki vključuje več računovodskih področij in zahteva povezovanje znanj najmanj treh vsebinskih sklopov M1. Primer naj ne bo sestavljen iz medsebojno nepovezanih kratkih nalog, ampak naj kandidat obravnava celovit, vsebinsko povezan poslovni primer. Pri izbiri primerov naj izvajalec zagotovi uporabo SRS 2024 ter, kadar je to potrebno, tudi prepoznavanje in uporabo pomembnih dodatnih ali drugačnih zahtev MSRP/MRS.

M1.P.2 | R3	
Učni izid	presoditi pomembne računovodske ocene, predpostavke in druge strokovne presoje ter utemeljiti njihov vpliv na računovodsko obravnavo in računovodske izkaze

Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na manj strukturiranem primeru prepozna področja pomembne strokovne presoje in negotovosti, primerja možne računovodske obravnave ter izbrano rešitev strokovno utemelji.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Ustrezni SRS 2024; ustrezni MSRP/MRS in pojasnila glede na uporabljeni okvir računovodskega poročanja oziroma konkretno računovodsko vprašanje; drugi strokovni in normativni viri glede na vsebino primera
Napotki za izvedbo	Primer naj vključuje vsaj eno področje, pri katerem rešitev ni zgolj mehanska uporaba pravila, ampak zahteva presojo gospodarske vsebine, pomembnih dejstev, ocen ali predpostavk.

M1.P.3 | R3	
Učni izid	oblikovati strokovni sklep o računovodski obravnavi in njenem učinku na računovodske izkaze ter ga jasno dokumentirati in utemeljiti
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat poveže ugotovitve, izračune in strokovne presoje ter pripravi strukturiran strokovni sklep, iz katerega so razvidni vprašanje, ključna dejstva, strokovna podlaga, izbrana obravnava ter njen učinek na računovodske izkaze in razkritja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Ustrezni SRS 2024; ustrezni MSRP/MRS in pojasnila glede na uporabljeni okvir računovodskega poročanja oziroma konkretno računovodsko vprašanje; ZGD-1 in drugi strokovni in normativni viri glede na vsebino primera
Napotki za izvedbo	Zaključek naj vsebuje jasno opredelitev računovodskega vprašanja, uporabljeno strokovno podlago, ključna dejstva in presoje, izbrano računovodsko obravnavo ter njen učinek na računovodske izkaze in razkritja.

Povezana praktična uporaba naj po možnosti temelji na enem postopno nadgrajevanem primeru, ki se uporablja v več sklopih M1 in se postopoma dopolnjuje z novimi transakcijami, informacijami, ocenami ali spremembami okoliščin. Ena povezana naloga lahko hkrati prispeva k doseganju učnih izidov več vsebinskih sklopov.

M1.8 Zahteve glede priprave gradiva

Izvajalec mora za izvedbo posameznega sklopa zagotoviti strokovno ustrezna, aktualna in zahtevani ravni prilagojena učna gradiva ter gradiva za praktično in vodeno samostojno delo. Gradiva morajo biti vsebinsko usklajena s temeljnimi znanji, učnimi izidi, merili doseganja učnih izidov in napotki posameznega sklopa ter omogočati njihovo doseganje.

Učna gradiva so namenjena razlagi in povezovanju vsebin. Gradiva za praktično delo morajo kandidatu omogočiti uporabo računovodskih pravil pri konkretnih transakcijah, drugih dogodkih in okoliščinah ter delo z računovodskimi izkazi, letnimi poročili, pogodbami, računovodskimi podatki, modeli, izračuni in drugimi strokovnimi gradivi. Gradiva za vodeno samostojno delo morajo vsebovati jasno nalogo, izhodiščna gradiva oziroma vire, pričakovani rezultat, okvirni čas izvedbe ter način preverjanja oziroma povratne informacije.

Pri zahtevnejših nalogah mora kandidat povezati več računovodskih področij, sam določiti ustrezno strokovno podlago, analizirati gospodarsko vsebino, izvesti potrebne izračune ali presoje ter oblikovati in utemeljiti strokovni sklep o računovodski obravnavi.

Načelo uporabe gradiv: gradiva niso namenjena reprodukciji besedila standardov, temveč prehodu od razumevanja pravil in pojmov (R1), prek njihove uporabe pri konkretnih računovodskih vprašanjih (R2), do samostojnega povezovanja informacij, strokovne presoje in utemeljitve zaključka (R3).

Pri SRS, MSRP/MRS in drugih strokovnih podlagah se uporablja različica, veljavna oziroma uporabljiva v času izvajanja izobraževanja oziroma za obravnavano obdobje. Gradiva morajo pri računovodskih področjih izhajati iz SRS 2024 ter, kjer je to potrebno, jasno prikazati pomembne dodatne ali drugačne zahteve MSRP/MRS. Izvajalec mora upoštevati tudi pomembne že objavljene spremembe, pojasnila in druge uradne dopolnitve strokovnih podlag.

M1.9 Minimalne zahteve glede praktičnega dela

Praktično delo mora biti zasnovano tako, da kandidat računovodsko znanje uporablja v konkretnih, medsebojno povezanih strokovnih primerih, sprejema računovodske odločitve in jih utemeljuje, ne pa da rešuje le izolirane

računske naloge. Kjer je izvedljivo, se skozi več vsebinskih sklopov uporablja isti postopno nadgrajevan primer subjekta, ki se med izvedbo dopolnjuje z novimi transakcijami, podatki, ocenami ali spremembami okoliščin.

Minimalne zahteve glede praktičnega dela se uresničujejo v okviru posameznih vsebinskih sklopov in povezane praktične uporabe M1.P ter niso omejene na časovni obseg M1.P.

- najmanj ena celovita naloga, ki vključuje pregled oziroma analizo več delov letnega poročila in ne le posamezne računovodske postavke
- najmanj dve obsežnejši nalogi priprave, dopolnitve ali popravka računovodskih izkazov oziroma posameznih pomembnih delov računovodskega poročanja
- najmanj ena naloga poslovne združitve oziroma konsolidacije s ključnimi izločitvami in prilagoditvami
- najmanj ena naloga s pomembno računovodsko oceno, pri kateri mora kandidat presoditi uporabljeno tehniko merjenja, vhodne podatke in predpostavke
- najmanj ena naloga, ki vključuje presojo oslabitve oziroma poštene vrednosti v obsegu, določenem z učnimi izidi M1
- najmanj ena naloga s tekočim in odloženim davkom
- najmanj ena naloga finančne analize dejanskega ali simuliranega subjekta, pri kateri kandidat povezuje podatke iz več virov in upošteva omejitve analize
- najmanj ena naloga, ki vključuje presojo predpostavke časovne neomejenosti delovanja oziroma delujočega podjetja in potrebnih razkritij
- najmanj ena naloga, pri kateri kandidat primerja informacije iz različnih delov letnega poročila in prepozna pomembna neskladja, manjkajoče informacije ali druge vrzeli
- najmanj ena naloga, ki zahteva uporabo posebnega pravnega ali računovodskega režima posamezne vrste subjekta
- najmanj en pisni strokovni izdelek, v katerem kandidat jasno opredeli računovodsko vprašanje, uporabljeno strokovno podlago, ključna dejstva in presoje ter utemelji računovodsko obravnavo in njen vpliv na računovodske izkaze.

Pri nalogah na ravni R3 mora kandidat praviloma delati z informacijami, pri katerih rešitev ni vnaprej podana in pri katerih mora sam prepoznati pomembno računovodsko vprašanje, izbrati ustrezno strokovno podlago, presoditi alternativne možnosti ter oblikovati in utemeljiti strokovni zaključek. Praktično delo mora vključevati sprotno povratno informacijo izvajalca o pravilnosti uporabe strokovnih podlag, kakovosti računovodske presoje, argumentaciji in dokumentiranju. Posamezna naloga lahko hkrati izpolnjuje več zahtev tega poglavja.

Nabor praktičnih nalog mora skozi modul omogočiti uporabo SRS 2024 kot temeljnega računovodskega izhodišča ter uporabo pomembnih dodatnih ali drugačnih zahtev MSRP/MRS tam, kjer se uporabljajo za konkretno računovodsko vprašanje oziroma za pripravo posamičnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov.

M1.10 Dokumentacija in gradiva za praktično delo

Pri praktičnem delu mora izvajalec zagotoviti ustrezen izbor simulirane oziroma za izobraževalne namene pripravljene strokovne dokumentacije in podatkov, ki omogočajo doseganje učnih izidov posameznih vsebinskih sklopov. Ni potrebno, da je vsak dokument uporabljen pri vsaki nalogi.

Uporabijo se lahko zlasti:

- posamični in konsolidirani računovodski izkazi ter celotno ali izbrano letno poročilo
- bruto bilanca, glavna knjiga oziroma drugi pomembni računovodski podatki
- računovodske usmeritve
- pogodbe, sklepi in druge podlage za pomembne poslovne dogodke
- izračuni, modeli, vhodni podatki in predpostavke za pomembne računovodske ocene
- konsolidacijski podatki, delovni listi, izločitve in druge prilagoditve
- davčni podatki, potrebni za računovodsko obravnavo tekočega in odloženega davka
- podatki za finančno analizo, denarne tokove in vire financiranja
- osnutki oziroma primeri pomembnih računovodskih razkritij
- drugi deli letnega poročila, kadar so pomembni za presojo notranje povezanosti računovodskega poročanja.

Dokumentacija mora biti pripravljena tako, da kandidat ne rešuje le izoliranih računskih nalog, temveč prepozna računovodsko vprašanje, določi pomembne informacije in strokovne podlage ter svojo rešitev dokumentira in utemelji. Pri zahtevnejših nalogah lahko gradiva vsebujejo tudi nepopolne, odvečne ali medsebojno neusklajene informacije, tako da mora kandidat sam presoditi, katere informacije so pomembne za strokovno odločitev.

M1.11 Temeljne strokovne in normativne podlage

Pri računovodskih področjih predstavljajo SRS 2024 temeljno izhodišče, MSRP/MRS in pojasnila pa se vključujejo v obsegu pomembnih dodatnih ali drugačnih zahtev oziroma glede na uporabljeni okvir računovodskega poročanja. Uporablja se različica, veljavna oziroma uporabljiva v času izvajanja izobraževanja oziroma za obravnavano obdobje.

Temeljne strokovne in normativne podlage so zlasti:

- ZGD-1 in drugi ustrezni predpisi v obsegu, neposredno povezanem z učnimi izidi M1
- veljavni Slovenski računovodski standardi 2024, vključno z Uvodom v SRS-je in Okvirom SRS-jev ter veljavnimi spremembami in pojasnili
- Mednarodni standardi računovodskega poročanja, kot jih je sprejela Evropska unija, vključno z relevantnimi MRS in pojasnili
- Temeljni okvir za računovodsko poročanje
- ustrezni davčni predpisi v obsegu, potrebnem za računovodsko obravnavo tekočega in odloženega davka
- ustrezni predpisi za posamezne vrste subjektov s posebnim pravnim ali računovodskim režimom, kadar so neposredno povezani z učnimi izidi
- IES 2 – Initial Professional Development – Technical Competence (2026) v delu, povezanem z vsebinami M1.

M1.12 Priporočena literatura

Priporočena literatura za ta modul:

- uradna izvedbena, pojasnjevalna in izobraževalna gradiva IFRS Foundation, IASB in IFRS Interpretations Committee, kadar so neposredno povezana z učnimi izidi modula
- aktualna strokovna literatura in priročniki o uporabi SRS in MSRP
- aktualna strokovna gradiva s področja finančne analize ter stroškovnega in poslovodnega računovodstva
- aktualna primerjalna gradiva o pomembnih razlikah med SRS in MSRP
- kakovostne študije primerov, primeri letnih poročil in druga strokovna gradiva, neposredno povezana z učnimi izidi M1.

M1.13 Povezava s preizkusom strokovnih znanj

Znanja in učni izidi iz tega modula se preverjajo v okviru samostojnega izpita iz modula M1 – Finančno računovodstvo, računovodsko poročanje in analiza. Preverjanje mora zajeti poznavanje in razumevanje, uporabo in analizo ter strokovno presojo in povezovanje znanj. Posamezni učni izidi se lahko preverjajo samostojno ali v nalogah, ki povezujejo več vsebinskih sklopov. Pri vsebinah, pri katerih se uporabljajo tako SRS kot MSRP/MRS, preverjanje izhaja iz uporabe ustreznega okvira, pri čemer se lahko preverja tudi prepoznavanje in uporaba pomembnih dodatnih ali drugačnih zahtev MSRP/MRS glede na konkretno računovodsko vprašanje oziroma posamične ali konsolidirane računovodske izkaze.

Pri nalogah na ravni R3 se preverja predvsem sposobnost kandidata, da prepozna in poveže pomembne informacije, določi in uporabi ustrezen okvir računovodskega poročanja ter strokovne in normativne podlage, analizira gospodarsko vsebino transakcije, drugega dogodka ali okoliščine, oblikuje računovodsko presojo ter jo jasno utemelji. Izpit ni namenjen reprodukciji besedila standardov oziroma pomnjenju številk posameznih določb.

Glede dovoljenih predpisov, standardov in drugih strokovnih virov na izpitu se uporabljajo določbe splošnega dela Programa in izpitnega reda. Podrobnejša pravila glede izvedbe izpita se določijo z izpitnim redom. Agencija lahko v ločenem javnem izpitnem dokumentu podrobneje določi strukturo izpita, vrste nalog, način preverjanja ravni R1–R3 in okvirne poudarke vsebin. Tak dokument ne sme zožiti ali razširiti obveznega obsega znanja in učnih izidov, določenih s Programom.

M1.14 Zahteve za načrt izvedbe izobraževanja

Načrt izvedbe izobraževanja mora biti pripravljen v skladu s pravilnikom in mora za posamezno izvedbo določiti zlasti terminski načrt, razpored vsebinskih sklopov, način izvedbe, predavatelje, roke za prijavo v izobraževanje ter druge pomembne izvedbene okoliščine. Iz načrta mora biti za posamezne vsebinske sklope razvidna načrtovana razporeditev organiziranih ur, neposrednega izobraževanja in vodenega samostojnega dela.

Izvajalec lahko časovno razporeditev med posameznimi sklopi prilagodi glede na način izvedbe in značilnosti skupine, če zagotovi doseganje vseh temeljnih znanj, učnih izidov in meril doseganja učnih izidov posameznih

sklopov ter načrt izvedbe temelji najmanj na 55 urah organiziranega izobraževanja in najmanj 35 urah neposrednega izobraževanja. Morebitne dodatne aktivnosti izvajalca se v načrtu navedejo ločeno in ne nadomeščajo obveznega programskega obsega ali zahtev Programa.

Načrt mora prikazati tudi način vključevanja povezane praktične uporabe znanj, način zagotavljanja vodenega samostojnega dela, načrtovane praktične oblike izobraževanja, način zagotavljanja in posodabljanja gradiv ter način zagotavljanja povratnih informacij kandidatom. Pri postopno nadgrajevanem oziroma vsebinsko povezanem primeru se v načrtu opišeta njegova predvidena vloga in povezava z učnimi izidi. Konkretnih nalog, podatkov in drugih gradiv ni treba vnaprej dokončno določiti. Pri sklopih, kjer se uporabljajo tako SRS kot MSRP/MRS, mora načrt pokazati tudi način vključevanja pomembnih posebnosti MSRP/MRS ob temeljni obravnavi po SRS 2024.

M1.15 Dokumentiranje izvedbe

Izvajalec dokumentira izvedbo izobraževanja in udeležbo kandidatov v skladu s pravilnikom. Dokumentiranje mora omogočiti preverjanje, ali je bila izvedba skladna s Programom in potrjenim načrtom izvedbe. Izvajalec mora biti zlasti sposoben izkazati dejansko izvedene organizirane ure po vsebinskih sklopih, obseg neposrednega izobraževanja, izvedbo vodenega samostojnega dela, izvajalce posameznih vsebin, uporabljena gradiva in izvedbo zahtevanega praktičnega dela.

Pomembnejša odstopanja od potrjenega načrta izvedbe morajo biti pojasnjena tako, da je mogoče presoditi, ali so bili kljub odstopanju doseženi učni izidi in zahteve Programa. Izvajalec mora Agenciji na zahtevo omogočiti vpogled v podatke, gradiva, evidence in druga dokazila, potrebna za preverjanje skladnosti izvedbe.

M1.16 Ključne izvedbene določitve

Vprašanje	Določitev
Obseg modula	Minimalni programski obseg je 55 ur organiziranega izobraževanja, od tega najmanj 35 ur neposrednega izobraževanja. Preostali del se lahko izvede kot vodeno samostojno delo v skladu s splošnim delom Programa.
Povezana praktična uporaba	2 uri, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja, vsebinsko povezanega s sklopi M1.A–M1.N. Njena časovna umestitev in povezava s posameznimi sklopi se določita v načrtu izvedbe.
Časovna razporeditev sklopov	Razporeditev ur po posameznih sklopih je okvirna. Izvajalec jo lahko prilagodi, če zagotovi vsa temeljna znanja, učne izide in merila doseganja učnih izidov posameznih sklopov ter najmanj 55 ur organiziranega izobraževanja in najmanj 35 ur neposrednega izobraževanja. Morebitne dodatne aktivnosti se navedejo ločeno.
Raven zahtevnosti	Pretežno R2 in R3. R3 označuje raven samostojne strokovne presoje pri posameznem učnem izidu in ne pomeni, da mora biti vsaka tehnična podrobnost posameznega standarda obravnavana na ravni R3.
Način izvedbe	Problemsko in povezano. SRS 2024 predstavljajo temeljno izhodišče; pomembne dodatne ali drugačne zahteve MSRP/MRS se vključujejo v obsegu, v katerem se uporabljajo za konkretno računovodsko vprašanje oziroma za pripravo posamičnih ali konsolidiranih računovodskih izkazov. Strokovne podlage se uporabljajo pri reševanju konkretnih računovodskih vprašanj in ne kot zaporedni katalog pravil.
Povezava z drugimi moduli	M1 uporablja pravne, davčne, poslovne in finančne informacije v obsegu, potrebnem za pravilno računovodsko obravnavo; njihova sistematična obravnava je predmet drugih modulov. Poročanje o trajnostnosti se v M1 obravnava v obsegu, potrebnem za razumevanje njegove umestitve v letno poročilo, povezljivosti z računovodskimi izkazi ter notranje skladnosti in povezanosti informacij v letnem poročilu. Podrobna obravnava ESRS in dajanja zagotovil o trajnostnosti ni predmet M1. M1 prepoznava okoliščine, ki so lahko pomembne z vidika revidiranja, sistematično ocenjevanje revizijskih tveganj, revizijski postopki, dokazi in zaključki pa so predmet M3.
Praktično delo in druge praktične oblike	Izvajajo se na povezanih primerih, računskih in problemskih nalogah ter simulirani oziroma za izobraževalne namene pripravljeni strokovni dokumentaciji. Razvijajo uporabo pravil, analizo, strokovno presojo, argumentacijo in dokumentiranje ter niso samostojna časovna kategorija ur.

Vprašanje	Določitev
Temeljna znanja, učni izidi in merila doseganja	Temeljna znanja, učni izidi in merila doseganja učnih izidov so obvezni. Napotki izvajalcu določajo pričakovani način in globino praktične obravnave, izvajalec pa lahko izbere ustrezno izvedbeno metodo.
Izpitna ureditev	Program določa obvezne kompetence in obseg znanja. Podrobnejša pravila izvedbe izpita določa izpitni red oziroma javni izpitni dokument Agencije. Glede dovoljenih normativnih in strokovnih virov velja splošni del Programa.
Aktualnost strokovnih podlag	Uporabljajo se predpisi in strokovne podlage, veljavni oziroma uporabljivi za obravnavano obdobje, ter aktualne različice SRS in MSRP/MRS v skladu s splošnim delom Programa.

M2 – Poslovno, pravno, davčno in finančno okolje

M2.1 Naziv in položaj modula

Element	Določitev
Naziv modula	Poslovno, pravno, davčno in finančno okolje
Oznaka	M2
Minimalni programski obseg	45 ur organiziranega izobraževanja
Neposredno izobraževanje	Najmanj 25 ur neposrednega izobraževanja
Raven	Pretežno R2; temeljni koncepti tudi R1; povezovalne in zahtevnejše strokovne presoje R3
Način preverjanja	Samostojen izpit iz modula v okviru preizkusa strokovnih znanj
Pričakovano vstopno znanje	Posebno predhodno strokovno znanje iz drugih modulov programa se ne predpostavlja.
Priporočeno zaporedje	Priporočljivo pred ali vzporedno z modulom M3; formalni predpogoj ni določen.

M2.2 Namen modula

Namen modula je usposobiti kandidata za razumevanje in analizo poslovnega, pravnega, davčnega in finančnega okolja subjekta, njegovega poslovnega modela in poslovnih procesov, pravic in obveznosti, financiranja ter poslovnih tveganj v obsegu, potrebnem za delo pooblaščenega revizorja.

Kandidat razvije sposobnost povezovanja poslovnih, pravnih, davčnih, finančnih in podatkovnih informacij ter uporabe osnovnih statističnih in podatkovno-analitičnih metod pri presoji posledic za poslovanje, finančni položaj, denarne tokove in računovodsko poročanje.

Posamezna strokovna področja se v M2 obravnavajo v obsegu, potrebnem za delo pooblaščenega revizorja. M2 ne nadomešča sistematične računovodske obravnave iz M1 niti revizijskega ocenjevanja tveganj, načrtovanja in izvajanja revizijskih postopkov, pridobivanja in vrednotenja revizijskih dokazov ter oblikovanja revizijskih zaključkov iz M3.

M2.3 Splošni učni cilj

Po zaključku modula mora kandidat v konkretni poslovni situaciji samostojno analizirati poslovno, pravno, davčno in finančno okolje subjekta, prepoznati pravice, obveznosti, tveganja in negotovosti, ki lahko vplivajo na poslovanje, finančni položaj, denarne tokove ali računovodsko poročanje, ter določiti in uporabiti predpise, strokovne podlage, podatke ter osnovne statistične in podatkovno-analitične metode, potrebne za obravnavo konkretnega vprašanja.

Kandidat mora znati povezati informacije z različnih strokovnih področij, presoditi njihove medsebojne učinke in utemeljiti posledice za poslovanje, finančni položaj, denarne tokove in računovodsko poročanje. Pri zahtevnejših vprašanjih mora prepoznati, katere dodatne informacije potrebuje oziroma kdaj je potrebno specialistično znanje.

M2.4 Umestitev modula v strokovna področja programa

Modul M2 uresničuje zlasti spodaj navedena strokovna področja iz pravilnika. Matrika prikazuje obseg njihove vključitve in povezavo z vsebinskimi sklopi modula ter se uporablja kot kontrolni prikaz popolnosti pokritja zahtevanih področij.

Strokovno področje iz pravilnika	Obseg vključitve v modul	Povezani vsebinski sklopi
Pravo družb in upravljanje podjetij	V obsegu, določenem s temeljnimi znanji in učnimi izidi M2, zlasti glede pravnega položaja subjekta, kapitalskih razmerij, organov, statusnih preoblikovanj in korporativnega upravljanja.	M2.C, M2.D
Pravo o plačilni nesposobnosti in podobnih postopkih	V obsegu, potrebnem za razumevanje finančnih težav, grozeče insolventnosti, insolventnosti, finančnega prestrukturiranja, prenehanja ter njihovih pomembnih pravnih in poslovnih posledic.	M2.E
Davčno pravo	V delu davčnih obveznosti in davčnega poročanja, davka od dohodkov pravnih oseb, davka na dodano vrednost, davčne obravnave poslovnih transakcij ter davčnih tveganj, negotovosti in sporov.	M2.F
Civilno in gospodarsko pravo	V delu obligacijskih, stvarnopravnih, pogodbenih in drugih pravnih razmerij, potrebnih za razumevanje pravic in obveznosti subjekta ter pravnih in finančnih posledic teh razmerij.	M2.G
Pravo o socialni varnosti in delovno pravo	V delu delovnih razmerij, obveznosti delodajalca, plač, prispevkov, davkov in drugih obveznosti, povezanih z delom.	M2.H, v delu davkov tudi M2.F
Poslovna, splošna in finančna ekonomija	V obsegu, potrebnem za razumevanje poslovnega okolja, poslovnega modela, strategije, poslovnih procesov, financiranja, investicijskih odločitev, likvidnosti in finančne vzdržnosti subjekta.	M2.A, M2.B, M2.I
Matematika in statistika	V delu kvantitativnih metod, uporabljenih pri poslovnih financah, ter osnovnih statističnih in podatkovno-analitičnih metod za pripravo, analizo in razlago poslovnih podatkov.	M2.I, M2.J
Obvladovanje tveganj in notranje kontroliranje	Z vidika obvladovanja poslovnih tveganj, poslovnih procesov, informacijskih tokov, razmejitve odgovornosti in notranjega kontroliranja. Presoja kontrol za namene revidiranja je predmet M3.	M2.B, povezovalno tudi M2.D

M2.5 Struktura in minimalni obseg

Minimalni programski obseg M2 je 45 ur organiziranega izobraževanja, od tega najmanj 25 ur neposrednega izobraževanja. Vseh 45 ur je razporejenih med vsebinske sklope M2.A–M2.K. Sklop M2.K je namenjen integrirani uporabi znanj iz več vsebinskih sklopov M2 in ne uvaja novih strokovnih vsebin.

Šifra	Vsebinski sklop	Skupaj ur	Okvirni obseg neposrednega izobraževanja
M2.A	Poslovno okolje, poslovni model in strategija	3	1
M2.B	Poslovni procesi, obvladovanje tveganj in notranje kontroliranje	5	3
M2.C	Pravo družb in statusna preoblikovanja	5	2
M2.D	Korporativno upravljanje in subjekti javnega interesa	3	1
M2.E	Insolvenčno pravo, finančno prestrukturiranje in prenehanje	4	2
M2.F	Davčno pravo	7	3
M2.G	Obligacijska, stvarnopravna, pogodbena in druga pravna razmerja	3	2
M2.H	Delovno pravo in socialna varnost	2	1
M2.I	Finančno upravljanje in poslovne finance	6	4
M2.J	Matematika, statistika in analiza podatkov	3	2
M2.K	Integrirana študija primera	4	4
	SKUPAJ	**45**	**25**

Razporeditev ur po posameznih sklopih je okvirna. Izvajalec lahko znotraj modula prilagodi časovno razporeditev izvedbe, če zagotovi doseganje vseh temeljnih znanj, učnih izidov in meril doseganja učnih izidov posameznih sklopov ter izvede najmanj 45 ur organiziranega izobraževanja in najmanj 25 ur neposrednega izobraževanja. Morebitne dodatne aktivnosti izvajalca se navedejo ločeno in ne nadomeščajo obveznega programskega obsega, učnih izidov ali meril doseganja učnih izidov. Preostali del organiziranih ur se lahko izvede kot vodeno samostojno delo v skladu s splošnim delom Programa.

M2.6 Splošne poklicne kompetence

Naslednje kompetence se razvijajo skozi celoten modul in morajo biti vključene v naloge, razprave, študije primerov in druge praktične oblike izobraževanja:

- pravna in ekonomska analiza dejstev
- razlikovanje med dejstvom, predpostavko, pravno zahtevo in strokovno presojo
- povezovanje poslovnih, pravnih, davčnih, finančnih in podatkovnih informacij
- kritična presoja poslovnega modela, financiranja in drugih pomembnih okoliščin subjekta
- prepoznavanje povezav med pravicami, obveznostmi, poslovnimi dogodki in njihovimi finančnimi oziroma računovodskimi posledicami
- kritična presoja kakovosti in omejitev informacij
- uporaba relevantnih predpisov, strokovnih virov, registrov in drugih podatkovnih virov
- jasno argumentiranje poslovnih, pravnih, davčnih in finančnih posledic ugotovitev
- prepoznavanje pomembnih neskladnosti, tveganj, negotovosti in manjkajočih informacij
- prepoznavanje meja lastnega strokovnega znanja in potrebe po dodatnih informacijah oziroma specialističnem strokovnem znanju.

Pojasnilo izvajalcu: Splošne poklicne kompetence se ne štejejo za ločene teoretične vsebine, temveč morajo biti vključene v izvedbo in praktične naloge posameznih vsebinskih sklopov.

Način izvedbe in povezovanja vsebin

Izvedba modula temelji na povezovanju poslovnih, pravnih, davčnih, finančnih in kvantitativnih informacij. Izobraževanje se izvaja tako, da se razlaga temeljnih konceptov in pravil povezuje z njihovo uporabo na praktičnih primerih, problemskih nalogah in študijah primerov, pri katerih kandidat razvija sposobnost analize, presoje in strokovnega utemeljevanja.

Posamezna strokovna področja se ne obravnavajo kot medsebojno ločene zbirke pravil, temveč povezano kot podlaga za strokovno presojo konkretne poslovne situacije.

Osrednja strokovna veriga: poslovna situacija → pomembna dejstva in okoliščine → relevantno strokovno področje → ustrezna pravna oziroma strokovna podlaga → pravice, obveznosti in tveganja → poslovne, pravne, davčne in finančne posledice → vpliv na poslovanje, finančni položaj, denarne tokove in računovodsko poročanje → potrebne dodatne informacije oziroma specialistično znanje → strokovno utemeljen zaključek.

Način obravnave strokovnih področij

Poslovna, pravna, davčna, finančna in kvantitativna področja se obravnavajo v obsegu in na ravni, potrebni za doseganje učnih izidov M2 in delo pooblaščenega revizorja. Kandidat mora znati prepoznati pomembno vprašanje, določiti in uporabiti ustrezno strokovno oziroma pravno podlago, presoditi pomembne posledice ter prepoznati potrebo po dodatnih informacijah ali specialističnem strokovnem znanju.

Pri pravnih in davčnih vsebinah se pričakuje sposobnost poiskati, razumeti in uporabiti relevantne določbe v konkretnem primeru. Sistematično pomnjenje številk členov, rokov in drugih podrobnosti se ne zahteva, razen kadar je to neposredno potrebno za doseganje učnega izida.

M2.7 Temeljna znanja in pojasnila o obsegu

Temeljna znanja določajo obvezno vsebinsko jedro posameznega sklopa. Vse navedene vsebine morajo biti zajete, vendar jih ni treba obravnavati enako podrobno. Zahtevano raven in globino obravnave določajo učni izidi, njihova raven zahtevnosti, pomen vsebine za delo pooblaščenega revizorja ter merila doseganja učnih izidov in napotki posameznega sklopa.

Pri vsakem vsebinskem sklopu so posebej določeni temeljna znanja, pričakovana usposobljenost kandidata, obseg, učni izidi, merila doseganja učnih izidov, osnovne strokovne in normativne podlage ter napotki za izvedbo.

Izvajalec lahko prilagodi časovno razporeditev in način obravnave posameznih vsebin, če zagotovi doseganje vseh temeljnih znanj, učnih izidov in meril doseganja učnih izidov, določenih za posamezni sklop.

Usmeritve za izvajalca glede razmejitev med vsebinskimi sklopi in drugimi moduli

- M2.A : M3 – M2.A analizira poslovno okolje, poslovni model in strategijo kot poslovno-ekonomski pojav. Uporaba tega razumevanja pri prepoznavanju in ocenjevanju tveganj pomembno napačne navedbe je predmet M3.
- M2.B : M3 – M2.B obravnava poslovne procese, tveganja in notranje kontroliranje z vidika delovanja subjekta. M3.B uporablja pridobljeno razumevanje za revizijski namen.
- M2.C : M1 – M2.C obravnava pravni položaj subjekta, pristojnosti in odgovornosti organov, kapitalska razmerja, povezane družbe, spremembe lastništva in statusna preoblikovanja ter njihove pravne in poslovne posledice. Sistematična računovodska obravnava njihovih učinkov je predmet M1.
- M2.D : M3 in M4 – M2.D obravnava korporativno upravljanje, delovanje organov, revizijske komisije, poročanje in nadzor. Uporaba tega razumevanja za revizijski namen je predmet M3, sistematična obravnava etike, neodvisnosti in kakovosti pa M4.
- M2.E : M1 in M3 – Insolvenčno pravo, finančne težave, grozeča insolventnost in insolventnost se v M2.E obravnavajo z vidika pravnega in poslovnega položaja subjekta, obveznosti organov, finančnega prestrukturiranja ter položaja upnikov. Računovodska obravnava vrednotenja, razkritij in predpostavke časovne neomejenosti delovanja je predmet M1, revizijski postopki in poročanje pa M3.
- M2.F : M1 – Davčne vsebine se obravnavajo z vidika uporabe davčnih pravil, davčnih posledic poslovnih transakcij, davčnih tveganj, negotovosti in sporov. Podrobna računovodska obravnava tekočega in odloženega davka ter negotovih davčnih obravnav je predmet M1.
- M2.G : M1 – Obligacijska, stvarnopravna, pogodbena in druga pravna razmerja se obravnavajo v obsegu, potrebnem za razumevanje pravic, obveznosti, pogodbenih razmerij, sporov in njihovih pomembnih

pravnih ter finančnih posledic. Računovodska obravnava rezervacij, pogojnih obveznosti, oslabitev in drugih računovodskih posledic je predmet M1.

- M2.H : M1 – Delovno pravo in socialna varnost se obravnavata z vidika pravnih podlag za delo, pravic in obveznosti delodajalca, stroškov dela ter delovnopravnih neskladnosti in sporov. Računovodska obravnava zaslužkov zaposlenih, odpravnin, rezervacij in drugih povezanih postavk je predmet M1.
- M2.I : M1 – Finančno upravljanje in poslovne finance se obravnavajo z vidika investicijskih odločitev, financiranja, obratnega kapitala, likvidnosti, servisiranja dolga, pogodbenih zavez in finančne vzdržnosti. Računovodska obravnava finančnih instrumentov in sistematična finančna analiza računovodskih izkazov sta predmet M1.
- M2.J : M3 in M4 – Matematika, statistika in analiza podatkov se v M2.J obravnavajo na osnovni uporabni ravni za opisovanje, pripravo, preverjanje in analizo poslovnih podatkov. Statistično oziroma revizijsko vzorčenje in uporaba podatkovne analitike za konkretne revizijske cilje sta predmet M3; sistematična tehnološka obravnava orodij pa M4.
- M2.K : M2.A–M2.J – Integrirana študija primera ne uvaja novih strokovnih vsebin. Namenjena je povezovanju in uporabi znanj iz več vsebinskih sklopov M2 pri manj strukturirani poslovni situaciji ter oblikovanju celovitega strokovnega sklepa.

Splošno načelo razmejitve: kadar posamezna poslovna situacija vključuje več strokovnih področij, se v M2 obravnavajo njihove poslovne, pravne, davčne, finančne in podatkovne posledice v obsegu, potrebnem za strokovno presojo. Podrobna računovodska oziroma revizijska obravnava se ne podvaja, če je sistematično urejena v M1 oziroma M3.

M2.A Poslovno okolje, poslovni model in strategija

Temeljna znanja	Poslovno okolje, panoga in konkurenca; regulativni in makroekonomski dejavniki; poslovni model in vrednostna veriga; strategija; ključni viri prihodkov, stroškov in financiranja; ključni dejavniki ustvarjanja vrednosti; poslovne odvisnosti; strateška tveganja; vpliv sprememb poslovnega okolja in poslovnega modela na poslovanje, finančni položaj, denarne tokove in poročanje.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben analizirati poslovno okolje, poslovni model in strategijo ter presoditi njihove posledice za poslovanje, finančni položaj, denarne tokove in poročanje.
Obseg	3 ur, od tega praviloma 1 ura neposrednega izobraževanja

M2.A.1 | R1	
Učni izid	pojasniti značilnosti poslovnega okolja, poslovnega modela in strategije ter njihovo povezavo s poslovanjem subjekta
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na kratkem opisu subjekta prepozna dejavnike poslovnega okolja ter bistvene značilnosti poslovnega modela in strategije ter pojasni njihovo povezavo s poslovanjem subjekta.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	uveljavljene metode poslovne ekonomije in strateškega upravljanja
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj kratko predstavi dejavnike poslovnega okolja, poslovnega modela in strategije ter njihove medsebojne povezave. Kandidati na podlagi kratkega opisa subjekta prepoznajo dejavnike poslovnega okolja in značilnosti poslovnega modela ter pojasnijo njihov vpliv na poslovanje. Izvedba naj vključuje kratko problemsko nalogo in vodeno razpravo.

M2.A.2 | R2	
Učni izid	analizirati poslovni model, dejavnike prihodkov in stroškov, vire financiranja, način ustvarjanja vrednosti ter notranje in zunanje dejavnike, ki vplivajo na poslovanje subjekta
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru poveže dejavnike prihodkov in stroškov, vire financiranja, način ustvarjanja vrednosti ter notranje in zunanje dejavnike in iz tega oblikuje povezano analizo poslovnega modela.

Osnovna strokovna in normativna podlaga	uveljavljene metode poslovne ekonomije in strateškega upravljanja
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi študijo primera poslovnega modela. Kandidati analizirajo dejavnike prihodkov in stroškov, vire financiranja, ustvarjanje vrednosti ter notranje in zunanje dejavnike. Ugotovitve primerjajo, utemeljijo in predstavijo.

M2.A.3 | R3	
Učni izid	presoditi poslovne odvisnosti, strateška tveganja in spremembe poslovnega okolja ter njihove posledice za poslovanje, finančni položaj, denarne tokove in računovodsko poročanje subjekta
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru poveže poslovne odvisnosti, strateška tveganja in spremembe poslovnega okolja ter strokovno utemelji njihove možne posledice za poslovanje, finančni položaj, denarne tokove in računovodsko poročanje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	uveljavljene metode poslovne ekonomije in strateškega upravljanja ter analize poslovnih tveganj
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejšo študijo primera, v kateri kandidati prepoznajo poslovne odvisnosti in strateška tveganja, analizirajo spremembe notranjega in zunanjega okolja ter presodijo njihove možne posledice. Svojo presojo strokovno utemeljijo.

M2.B Poslovni procesi, obvladovanje tveganj in notranje kontroliranje

Temeljna znanja	Poslovni procesi in njihovi cilji; informacijski tokovi; vloge in razmejitev odgovornosti; poslovna tveganja in njihovo obvladovanje; sistem notranjega kontroliranja; kontrolno okolje; notranje kontrole in njihov namen; kakovost, popolnost, točnost in pravočasnost informacij; spremljanje notranjih kontrol; vloge poslovodstva, pristojnih za upravljanje, notranje revizije in drugih funkcij pri obvladovanju tveganj in notranjem kontroliranju; model treh linij; povezava med poslovnimi cilji, tveganji, procesi, kontrolami in kakovostjo poročanja.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben analizirati poslovne procese, prepoznati in oceniti tveganja pri poslovanju ter presoditi, kako obvladovanje tveganj in notranje kontroliranje podpirata doseganje poslovnih in poročevalskih ciljev ter kakovost informacij.
Obseg	5 ur, od tega praviloma 3 ure neposrednega izobraževanja

M2.B.1 | R1	
Učni izid	pojasniti namen poslovnih procesov, obvladovanja tveganj in notranjega kontroliranja ter razlikovati temeljne vloge in odgovornosti poslovodstva, pristojnih za upravljanje, notranje revizije in drugih funkcij
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na kratkem primeru poveže poslovni cilj, poslovno tveganje, poslovni proces in notranjo kontrolo ter razlikuje vloge in odgovornosti poslovodstva, pristojnih za upravljanje, notranje revizije in drugih funkcij v modelu treh linij.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	COSO Internal Control – Integrated Framework; aktualni IIA Three Lines Model
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi namen poslovnih procesov, obvladovanja tveganj in notranjega kontroliranja ter njihove medsebojne povezave. Pojasni temeljne vloge poslovodstva, pristojnih za upravljanje, notranje revizije in drugih funkcij ter model treh linij kot okvir za razumevanje vlog in odgovornosti. Kandidati na kratkem primeru povežejo poslovni cilj, tveganje, proces in notranjo kontrolo ter razlikujejo odgovornosti posameznih funkcij.

M2.B.2 | R2	
Učni izid	analizirati izbrani poslovni proces, informacijske tokove, razmejitev odgovornosti ter notranje kontrole z vidika delovanja procesa in kakovosti informacij

Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru določi korake poslovnega procesa, informacijske tokove, odgovornosti in notranje kontrole ter utemelji njihov pomen za popolnost, točnost, pravočasnost in zanesljivost informacij.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	COSO Internal Control – Integrated Framework
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi študijo primera izbranega poslovnega procesa. Kandidati izdelajo poenostavljen prikaz procesa, prepoznajo informacijske tokove, odgovornosti, tveganja in notranje kontrole ter pojasnijo njihov pomen za kakovost informacij. Primer lahko vključuje tudi odstopanja oziroma slabosti, pri katerih kandidati razlikujejo med tveganjem, kontrolo, slabostjo kontrole in posledico.

M2.B.3 | R3	
Učni izid	presoditi, ali ureditev obvladovanja tveganj in sistem notranjega kontroliranja glede na značilnosti subjekta podpirata doseganje poslovnih in poročevalskih ciljev
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru poveže poslovne cilje, tveganja, poslovne procese, odgovornosti, notranje kontrole in informacije ter presodi, ali ureditev obvladovanja tveganj in sistem notranjega kontroliranja podpirata doseganje poslovnih in poročevalskih ciljev. Prepozna vrzeli v odgovornostih, kontrolah ali informacijskih tokovih in utemelji njihove možne posledice za poslovanje in kakovost poročanja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	COSO Internal Control – Integrated Framework; aktualni IIA Three Lines Model
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejšo študijo primera, ki vključuje poslovni model, procese, tveganja, kontrole in spremembo poslovanja. Kandidati presodijo ureditev obvladovanja tveganj in notranjega kontroliranja, prepoznajo vrzeli ter utemeljijo njihove možne posledice za poslovanje in poročanje. Uporaba tega razumevanja za prepoznavanje in ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe ter oblikovanje revizijskih odzivov je predmet M3.

M2.C Pravo družb in statusna preoblikovanja

Temeljna znanja	Pravnoorganizacijske oblike gospodarskih družb; ustanovitev; pravni položaj in odgovornost družbe ter družbenikov oziroma delničarjev; zastopanje; kapital in kapitalska razmerja; pristojnosti organov družbe; spremembe kapitala; izplačila družbenikom oziroma delničarjem in delitev bilančnega dobička; lastne delnice oziroma lastni poslovni deleži; povezane družbe in skupine družb; statusna preoblikovanja, vključno z združitvijo, delitvijo, prenosom premoženja in spremembo pravnoorganizacijske oblike; pravne in poslovne posledice korporacijskih dejanj ter njihov vpliv na računovodsko poročanje.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben uporabiti temeljna pravila prava družb ter presoditi pravne in poslovne posledice korporacijskih dejanj, razmerij med povezanimi družbami in statusnih preoblikovanj.
Obseg	5 ur, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M2.C.1 | R1	
Učni izid	pojasniti temeljne značilnosti gospodarskih družb, odgovornost družbe ter družbenikov oziroma delničarjev, kapitalska razmerja, zastopanje ter pristojnosti in odgovornosti njihovih organov
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na kratkem primeru določi pravnoorganizacijsko obliko, kapitalsko razmerje, način zastopanja ter organe družbe in njihove temeljne pristojnosti.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZGD-1

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj sistematično predstavi temeljne oblike gospodarskih družb, njihove značilnosti, kapitalska razmerja, odgovornost družbe in družbenikov oziroma delničarjev, zastopanje ter temeljne pristojnosti in odgovornosti organov. Kandidati na kratkih primerih določijo pravnoorganizacijsko obliko, način zastopanja, ključne organe in njihove pristojnosti ter prepoznajo pomembne razlike med posameznimi oblikami družb.

M2.C.2 | R2	
Učni izid	uporabiti pravila glede ustanovitve, sprememb kapitala, delitve bilančnega dobička in drugih izplačil družbenikom oziroma delničarjem ter lastnih delnic oziroma lastnih poslovnih deležev v konkretnem primeru
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru uporabi določbe ZGD-1, ki urejajo obravnavano korporacijsko dejanje, ter določi njegovo dopustnost, pogoje za izvedbo, pristojni organ in pravne posledice.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZGD-1
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na konkretnih primerih obravnava pravila glede ustanovitve, sprememb kapitala, delitve bilančnega dobička in drugih izplačil ter lastnih delnic oziroma lastnih poslovnih deležev. Kandidati na podlagi ZGD-1 določijo dopustnost dejanja, pogoje za izvedbo, pristojni organ in pravne posledice.

M2.C.3 | R2	
Učni izid	analizirati pravna razmerja med povezanimi družbami in v skupinah družb ter pravne posledice sprememb lastništva in obvladovanja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru iz lastniške in druge strukture določi pravni položaj povezanih družb ter utemelji pravne posledice spremembe lastništva oziroma obvladovanja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZGD-1
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi temeljne vrste povezanih družb in skupin družb ter pravno pomembna razmerja med njimi. Kandidati analizirajo shemo skupine družb, določijo položaj posameznih družb ter presodijo pravne posledice spremembe lastništva ali obvladovanja.

M2.C.4 | R3	
Učni izid	presoditi pravne in poslovne posledice statusnega preoblikovanja ali druge korporacijske spremembe ter prepoznati področja računovodskega poročanja, na katera sprememba vpliva
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru določi vrsto korporacijske spremembe, presodi njene pravne in poslovne posledice za družbo, lastnike, kapital, pravice in obveznosti ter prepozna področja računovodskega poročanja, na katera sprememba vpliva.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZGD-1
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejši primer statusnega preoblikovanja ali druge korporacijske spremembe. Kandidati opredelijo vrsto spremembe, pravna vprašanja in posledice za družbo, lastnike, kapital, pravice in obveznosti ter prepoznajo področja računovodskega poročanja, na katera sprememba vpliva. Podrobna računovodska obravnava je predmet M1.

M2.D Korporativno upravljanje in subjekti javnega interesa

Temeljna znanja	Načela korporativnega upravljanja; razmerja med lastniki ter organi vodenja in nadzora; sestava, pristojnosti in odgovornosti organov ter zahteve glede neodvisnosti njihovih članov, kadar jih določajo predpisi ali kodeksi upravljanja; kodeksi korporativnega upravljanja; revizijska komisija, njena sestava, pristojnosti in naloge; nadzor nad računovodskim poročanjem, notranjim kontroliranjem in notranjo revizijo; sodelovanje revizijske komisije z zunanjim revizorjem; subjekti javnega interesa; posebne zahteve glede revizijske komisije, korporativnega upravljanja in nadzora pri subjektih javnega interesa; posebnosti upravljanja finančnih institucij v obsegu, potrebnem za doseganje učnih izidov.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben uporabiti zahteve korporativnega upravljanja ter presoditi pristojnosti in delovanje organov vodenja in nadzora ter revizijske komisije, vključno s posebnostmi subjektov javnega interesa in finančnih institucij.
Obseg	3 ur, od tega praviloma 1 ura neposrednega izobraževanja

M2.D.1 | R1	
Učni izid	pojasniti temeljna načela korporativnega upravljanja, razmerja med lastniki ter organi vodenja in nadzora ter posebnosti upravljanja subjektov javnega interesa
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na kratkem primeru določi vloge lastnikov ter organov vodenja in nadzora in prepozna posebne zahteve, ki izhajajo iz statusa subjekta javnega interesa.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZGD-1; ZRev-2; Uredba (EU) št. 537/2014; veljavni kodeks korporativnega upravljanja glede na obravnavani subjekt
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi temeljna načela korporativnega upravljanja, razmerja med lastniki ter organi vodenja in nadzora ter posebnosti subjektov javnega interesa. Kandidati na kratkem primeru določijo vloge in medsebojna razmerja ter prepoznajo zahteve, ki izhajajo iz statusa subjekta javnega interesa.

M2.D.2 | R2	
Učni izid	analizirati pristojnosti in delovanje organov vodenja in nadzora, zlasti revizijske komisije, ter uporabiti zahteve glede njihove sestave, pristojnosti in nadzora nad računovodskim poročanjem pri subjektih javnega interesa in finančnih institucijah
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru določi pristojnosti organov in revizijske komisije ter uporabi zahteve glede njihove sestave, pristojnosti in nadzora nad računovodskim poročanjem, ki veljajo za obravnavani subjekt.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZGD-1; ZRev-2; Uredba (EU) št. 537/2014; veljavni kodeks korporativnega upravljanja glede na obravnavani subjekt; kadar je obravnavani subjekt finančna institucija, tudi predpisi, ki urejajo njeno upravljanje, v obsegu učnega izida
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na konkretnem primeru predstavi sestavo in delovanje organov vodenja in nadzora ter vlogo revizijske komisije pri spremljanju računovodskega poročanja, notranjega kontroliranja, notranje revizije in sodelovanju z zunanjim revizorjem. Kandidati določijo pristojnosti posameznih organov in revizijske komisije ter uporabijo zahteve, ki veljajo za obravnavani subjekt. Posebnosti finančnih institucij se obravnavajo v omejenem obsegu, potrebnem za doseganje učnega izida.

M2.D.3 | R3	
Učni izid	presoditi izbrani vidik korporativnega upravljanja, prepoznati pomanjkljivosti ter utemeljiti njihove možne posledice za kakovost poročanja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru poveže pomanjkljivosti v delovanju organov, revizijske komisije ali notranjega nadzora z možnimi posledicami za kakovost in zanesljivost poročanja ter svojo presojo strokovno utemelji.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZGD-1; ZRev-2; Uredba (EU) št. 537/2014; veljavni kodeks korporativnega upravljanja glede na obravnavani subjekt

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi zahtevnejši primer korporativnega upravljanja, ki vključuje izbrano pomanjkljivost v delovanju organov, revizijske komisije ali nadzora nad računovodskim poročanjem. Kandidati prepoznajo vprašanja, presodijo možne posledice za kakovost in zanesljivost poročanja ter svoje zaključke strokovno utemeljijo.

M2.E Insolvenčno pravo, finančno prestrukturiranje in prenehanje

Temeljna znanja	Finančne težave, grozeča insolventnost in insolventnost; zakonska merila in opozorilni znaki; obveznosti družbe, poslovodstva in organov nadzora ob finančnih težavah, grozeči insolventnosti in insolventnosti; zakonska obveznost revizorja ob ugotovitvi grozeče insolventnosti ali insolventnosti; namen in značilnosti finančnega prestrukturiranja, postopkov zaradi grozeče insolventnosti, postopkov zaradi insolventnosti in prenehanja; položaj upnikov in učinki postopkov na njihove pravice; pravne in poslovne posledice za družbo; povezava z vrednotenjem, razkritji in predpostavko časovne neomejenosti delovanja oziroma delujočega podjetja.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben prepoznati grozečo insolventnost in insolventnost, uporabiti pravila finančnega prestrukturiranja, postopkov zaradi insolventnosti in prenehanja ter presoditi njihove pravne in poslovne posledice ter vpliv na računovodsko poročanje.
Obseg	4 ur, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M2.E.1 | R1	
Učni izid	pojasniti temeljne pojme finančnih težav, grozeče insolventnosti in insolventnosti ter razlikovati namen finančnega prestrukturiranja, postopkov zaradi grozeče insolventnosti, postopkov zaradi insolventnosti in prenehanja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na kratkih primerih opredeli položaj družbe kot finančne težave, grozečo insolventnost ali insolventnost ter glede na okoliščine prepozna namen ukrepa oziroma postopka.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZFPPIPP; ZGD-1 v delu, ki ureja prenehanje in likvidacijo družb
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj problemsko predstavi razlikovanje med finančnimi težavami, grozečo insolventnostjo in insolventnostjo ter namen finančnega prestrukturiranja, postopkov zaradi grozeče insolventnosti, postopkov zaradi insolventnosti in prenehanja. Kandidati na kratkih primerih opredelijo položaj družbe ter namen ustreznega ukrepa oziroma postopka. Poudarek naj bo na razumevanju namena in razlik med postopki, ne na podrobnem procesnem poteku.

M2.E.2 | R2	
Učni izid	uporabiti zakonska merila za prepoznavanje grozeče insolventnosti in insolventnosti ter določiti obveznosti družbe, poslovodstva, organov nadzora in revizorja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru na podlagi finančnih in drugih informacij prepozna opozorilne znake, uporabi zakonska merila za presojo položaja družbe ter določi obveznosti družbe, poslovodstva in organov nadzora. Prepozna tudi okoliščine, v katerih nastane zakonska obveznost revizorja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZFPPIPP
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi primer družbe s finančnimi in likvidnostnimi težavami. Kandidati analizirajo podatke, prepoznajo opozorilne znake, uporabijo zakonska merila ter določijo obveznosti družbe, poslovodstva in organov nadzora. Presodijo tudi, ali okoliščine primera sprožijo zakonsko obveznost revizorja.

M2.E.3 | R2	
Učni izid	analizirati pravne učinke finančnega prestrukturiranja, postopkov zaradi grozeče insolventnosti in insolventnosti ter prenehanja na položaj družbe in pravice upnikov

Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru razlikuje namen postopkov ter analizira njihove učinke na položaj družbe, upravljanje njenega premoženja, terjatve in položaj upnikov.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZFPPIPP; ZGD-1
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi učinke izbranih postopkov na družbo in upnike ter razlike med položajem posameznih vrst terjatev. Kandidati na primeru analizirajo, kako izbrani postopek vpliva na položaj družbe in pravice upnikov. Podrobni procesni potek, roki, glasovalni postopki in naloge upravitelja niso predmet sklopa.

M2.E.4 | R3	
Učni izid	presoditi pravne in poslovne posledice finančnih težav, grozeče insolventnosti ali insolventnosti ter prepoznati njihov vpliv na vrednotenje, razkritja in predpostavko časovne neomejenosti delovanja oziroma delujočega podjetja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru poveže pravni položaj družbe, finančne težave, načrtovane ukrepe in položaj upnikov, utemelji njihove pravne in poslovne posledice ter prepozna področja vrednotenja, razkritij in časovne neomejenosti delovanja, ki zahtevajo nadaljnjo računovodsko presojo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZFPPIPP; ZGD-1
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejši primer družbe s finančnimi težavami in načrtom finančnega prestrukturiranja. Kandidati povežejo pravne, finančne in poslovne informacije, presodijo posledice za nadaljnje poslovanje ter prepoznajo informacije, pomembne za vrednotenje, razkritja in predpostavko delujočega podjetja. Podrobna računovodska presoja je predmet M1, revizijska presoja pa M3.

M2.F Davčno pravo

Temeljna znanja	Davek od dohodkov pravnih oseb; davčna osnova in pomembne prilagoditve; davčne olajšave v obsegu, pomembnem za običajne poslovne situacije; davek na dodano vrednost; obdavčljive transakcije, kraj obdavčitve, obdavčljivi dogodek in obveznost obračuna DDV ter pravica do odbitka DDV; davčni odtegljaji; temeljna pravila davčnega postopka; povezane osebe in transferne cene; običajne čezmejne transakcije; davčni nadzor in davčni spori; davčne negotovosti; povezava med poslovnim dogodkom, davčno obravnavo in računovodskim poročanjem.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben uporabiti temeljna davčna pravila pri običajnih in izbranih čezmejnih poslovnih situacijah ter presoditi pomembna davčna tveganja, negotovosti in potrebo po specialističnem strokovnem znanju.
Obseg	7 ur, od tega praviloma 3 ure neposrednega izobraževanja

M2.F.1 | R1	
Učni izid	pojasniti temeljne značilnosti DDPO, DDV, davčnih odtegljajev in davčnega postopka ter njihov pomen za poslovanje in računovodsko poročanje
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat razlikuje temeljne vrste obravnavanih davčnih obveznosti, pojasni njihov osnovni predmet in način nastanka ter prepozna, katera davčna pravila so glede na konkretni poslovni dogodek relevantna.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZDDPO-2; ZDDV-1; ZDavP-2
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj problemsko predstavi temeljne značilnosti DDPO, DDV, davčnih odtegljajev in davčnega postopka ter njihovo povezavo s poslovnimi dogodki. Kandidati na kratkih primerih prepoznajo relevantno vrsto davka oziroma davčne obveznosti ter določijo pravni vir, ki ga je treba uporabiti. Poudarek naj bo na orientaciji v davčnem sistemu in uporabi virov, ne na pomnjenju podrobnih pravil, stopenj in členov.

M2.F.2 | R2	
Učni izid	uporabiti ključna davčna pravila pri običajnih poslovnih transakcijah ter določiti pomembne davčne posledice
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnih primerih uporabi relevantna pravila DDPO in DDV, po potrebi tudi pravila o davčnih odtegljajih, določi davčno osnovo oziroma drugo pomembno davčno posledico ter svojo rešitev utemelji z relevantnim predpisom.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZDDPO-2; ZDDV-1; ZDavP-2
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi tipične poslovne transakcije, na primer prodajo blaga in storitev, nabavo, stroške, naložbe, izplačila in dividende. Kandidati določijo relevantno davčno obravnavo, izvedejo krajše izračune, pri DDPO po potrebi uporabijo običajne davčne olajšave ter pojasnijo pomembne posledice za subjekt. Poudarek naj bo na uporabi pravil in razumevanju njihovega učinka.

M2.F.3 | R2	
Učni izid	analizirati pomembna davčna vprašanja pri poslih med povezanimi osebami in transfernih cenah ter prepoznati z njimi povezana davčna tveganja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru prepozna povezane osebe, določi pomembna vprašanja glede določanja transfernih cen in dokumentiranja ter pojasni možne davčne posledice in tveganja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZDDPO-2; ZDavP-2; podzakonski predpisi s področja transfernih cen; OECD Transfer Pricing Guidelines v obsegu, potrebnem za doseganje učnega izida
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi namen pravil o povezanih osebah in transfernih cenah ter njihovo uporabo pri običajnih transakcijah. Kandidati na primeru skupine družb prepoznajo povezana razmerja, določijo pomembna vprašanja glede transfernih cen in dokumentiranja ter opredelijo možna davčna tveganja in informacije, ki jih je treba dodatno preveriti. Podrobne metode transfernih cen niso predmet sklopa.

M2.F.4 | R2	
Učni izid	analizirati davčno obravnavo običajnih čezmejnih transakcij ter določiti pomembne posledice glede DDV in davčnih odtegljajev
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajnih čezmejnih primerih prepozna relevantna vprašanja glede kraja obdavčitve, DDV, davčnih odtegljajev in drugih osnovnih čezmejnih davčnih posledic ter določi informacije in pravne vire, potrebne za rešitev.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZDDV-1; ZDDPO-2; ZDavP-2; relevantne mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja in relevantno pravo EU, kadar so pomembni za obravnavani primer
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj obravnava običajne čezmejne dobave blaga in storitev, transakcije znotraj EU ter izbrana čezmejna plačila. Kandidati na več krajših primerih določijo relevantna vprašanja glede kraja obdavčitve, DDV in davčnih odtegljajev ter opredelijo podatke in vire, ki jih morajo preveriti. Podrobno mednarodno davčno pravo ni predmet sklopa.

M2.F.5 | R2	
Učni izid	analizirati pomembno davčno negotovost, davčni nadzor ali spor ter prepoznati njihove možne posledice za subjekt in računovodsko poročanje
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi razpoložljivih informacij razlikuje možne izide, določi potrebne dodatne informacije ter prepozna področja poslovanja oziroma računovodskega poročanja, ki zahtevajo nadaljnjo presojo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZDDPO-2; ZDDV-1; ZDavP-2

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi primer davčnega nadzora, sporne davčne obravnave ali druge pomembne davčne negotovosti. Kandidati analizirajo dejstva, pravni položaj in možne izide ter prepoznajo možne posledice za obveznosti in računovodsko poročanje. Podrobna računovodska obravnava tekočega oziroma odloženega davka in negotovih davčnih obravnav se ne ponavlja, saj je predmet M1.

M2.F.6 | R3	
Učni izid	presoditi pomembna davčna tveganja in negotovosti ter določiti, kdaj so za utemeljeno presojo potrebne dodatne informacije ali specialistično strokovno znanje
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru poveže več davčnih vprašanj, utemelji pomembna davčna tveganja in možne posledice za subjekt ter določi, katere dodatne informacije potrebuje in pri katerih vprašanjih je potrebno specialistično davčno znanje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZDDPO-2; ZDDV-1; ZDavP-2; podlage iz M2.F glede na vsebino konkretnega primera
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejši povezani primer, ki vključuje več davčnih vprašanj, na primer domačo in čezmejno transakcijo, povezane osebe ter davčno negotovost oziroma spor. Kandidati identificirajo pomembna davčna vprašanja, določijo relevantne predpise in informacije, ocenijo možne posledice ter presodijo, katera vprašanja lahko rešijo na podlagi pridobljenega znanja in pri katerih je potrebno vključiti davčnega strokovnjaka. Zaključek strokovno utemeljijo in predstavijo.

M2.G Obligacijska, stvarnopravna, pogodbena in druga pravna razmerja

Temeljna znanja	Obligacijska razmerja in njihove temeljne značilnosti; nastanek, vsebina, izpolnitev, sprememba in prenehanje obveznosti; gospodarske pogodbe; kršitve pogodbenih obveznosti in pravna sredstva; odškodninska odgovornost; zastaranje; stvarne pravice v obsegu, potrebnem za razumevanje poslovanja subjekta; zavarovanje terjatev; spori, zahtevki in drugi negotovi pravni izidi; pravne in finančne posledice pogodbenih in drugih pravnih razmerij.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben analizirati pogodbena, obligacijska in stvarnopravna razmerja ter presoditi njihove pravne in finančne posledice.
Obseg	3 ur, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M2.G.1 | R1	
Učni izid	pojasniti temeljna načela obligacijskih in stvarnopravnih razmerij, pomembnih za poslovanje subjekta, ter njihov pomen za pravice in obveznosti subjekta
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na kratkem primeru določi, ali gre za obligacijsko ali stvarnopravno razmerje, ter opredeli pravice in obveznosti strank, povezane z obravnavanim primerom.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	OZ; SPZ
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi temeljne razlike med obligacijskimi in stvarnopravnimi razmerji ter njihov pomen za poslovanje subjekta. Kandidati na kratkih primerih prepoznajo vrsto pravnega razmerja, opredelijo pravice in obveznosti strank ter pojasnijo njihov poslovni pomen.

M2.G.2 | R2	
Učni izid	analizirati določbe gospodarske pogodbe, pomembne za obravnavano vprašanje, ter uporabiti pravila glede nastanka, izpolnitve, spremembe in prenehanja pogodbenih obveznosti, njihovih kršitev, zastaranja in zavarovanja terjatev

Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru iz pogodbe določi pravice in obveznosti strank, povezane z obravnavanim vprašanjem, uporabi pravila OZ oziroma SPZ ter utemelji pravne in finančne posledice.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	OZ; SPZ
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi konkretno gospodarsko pogodbo oziroma njen poenostavljen izvleček. Kandidati prepoznajo pogodbene obveznosti, roke, pogoje in zavarovanja ter analizirajo primer neizpolnitve oziroma nepravilne izpolnitve. Glede na okoliščine primera uporabijo pravila o posledicah kršitve, zastaranju oziroma zavarovanju terjatve ter določijo pravne in finančne posledice.

M2.G.3 | R3	
Učni izid	presoditi pravne in finančne posledice pogodbenega spora, odškodninskega zahtevka ali druge negotove pravne situacije ter določiti informacije in specialistično pravno znanje, potrebne za utemeljeno presojo
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru primerja možne pravne izide in njihove finančne posledice, določi manjkajoče informacije ali dokumentacijo ter utemelji, ali je za strokovni zaključek potrebno specialistično pravno znanje. Prepozna tudi področja računovodskega poročanja, ki zahtevajo nadaljnjo računovodsko presojo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	OZ; SPZ
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi zahtevnejši primer pogodbenega spora, odškodninskega zahtevka ali druge pravne negotovosti. Kandidati analizirajo dejstva in pravni položaj strank, opredelijo možne izide in njihove pravne ter finančne posledice, določijo manjkajoče informacije oziroma potrebo po specialističnem pravnem znanju ter oblikujejo in utemeljijo strokovni zaključek. Prepoznajo tudi področja računovodskega poročanja, ki zahtevajo nadaljnjo računovodsko presojo. Poudarek naj bo na funkcionalnem znanju za delo pooblaščenega revizorja, ne na sistematični obravnavi obligacijskega in stvarnega prava.

M2.H Delovno pravo in socialna varnost

Temeljna znanja	Delovno razmerje in njegove temeljne značilnosti; pogodba o zaposlitvi; druge pravne podlage za opravljanje dela in razmejitev od delovnega razmerja; temeljne pravice in obveznosti delavca in delodajalca; plača, nadomestila plače in drugi prejemki iz delovnega razmerja; prispevki za socialno varnost; sprememba in prenehanje delovnega razmerja; odpravnine in druge obveznosti ob prenehanju; delovnopravne neskladnosti in spori ter njihove pravne in finančne posledice; davčne obveznosti, povezane s prejemki iz dela.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben uporabiti pravila delovnega prava in socialne varnosti ter presoditi obveznosti delodajalca in finančne posledice delovnih razmerij.
Obseg	2 uri, od tega praviloma 1 ura neposrednega izobraževanja

M2.H.1 | R1	
Učni izid	pojasniti temeljne značilnosti delovnega razmerja, obveznosti delodajalca ter osnovne obveznosti glede socialne varnosti, povezane z zaposlitvijo
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na kratkem primeru prepozna elemente delovnega razmerja ter jih poveže z obveznostmi delodajalca glede prejemkov iz dela in socialne varnosti.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZDR-1;predpisi s področja socialne varnosti in prispevkov za socialno varnost v obsegu učnega izida; relevantne kolektivne pogodbe

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj kratko predstavi temeljne značilnosti delovnega razmerja, pravice in obveznosti delodajalca ter obveznosti glede socialne varnosti, povezane z zaposlitvijo. Kandidati na kratkih primerih prepoznajo, ali gre za delovno razmerje in katere obveznosti delodajalca iz njega izhajajo. Poudarek naj bo na vprašanjih, povezanih s stroški in obveznostmi subjekta.

M2.H.2 | R2	
Učni izid	uporabiti zahteve glede delovnega razmerja in drugih pravnih podlag za opravljanje dela ter analizirati z njimi povezane obveznosti in stroške delodajalca
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru razlikuje delovno razmerje od druge pravne podlage za opravljanje dela, uporabi zahteve glede sklenitve, spremembe oziroma prenehanja delovnega razmerja ter določi pravice, prejemke in druge obveznosti delodajalca, ki iz konkretnega razmerja izhajajo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZDR-1; predpisi s področja socialne varnosti in prispevkov za socialno varnost; ZDoh-2, ZDavP-2 in drugi relevantni davčni predpisi v delu obdavčitve dohodkov iz dela; relevantne kolektivne pogodbe; OZ v delu drugih pogodbenih podlag za opravljanje dela
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi konkreten primer zaposlitve oziroma druge pravne podlage za opravljanje dela. Kandidati presodijo naravo razmerja, prepoznajo pravice in obveznosti ter analizirajo stroške dela in druge obveznosti delodajalca. Primer lahko vključuje tudi spremembo ali prenehanje razmerja in z njim povezano finančno posledico, na primer odpravnino ali drug prejemek.

M2.H.3 | R2	
Učni izid	prepoznati delovnopravno neskladnost ali spor, presoditi njegove možne pravne in finančne posledice ter določiti potrebo po dodatnih informacijah ali specialističnem pravnem znanju
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na konkretnem primeru prepozna delovnopravno neskladnost oziroma spor, določi možne posledice za pravice in obveznosti subjekta ter njegov vpliv na stroške in računovodsko poročanje. Določi tudi potrebne dodatne informacije oziroma potrebo po specialističnem pravnem znanju.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZDR-1; relevantni predpisi s področja socialne varnosti in prispevkov za socialno varnost; relevantne kolektivne pogodbe; glede na primer drugi relevantni predpisi v obsegu, potrebnem za doseganje učnega izida
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi primer delovnopravne neskladnosti, na primer nepravilne razmejitve med zaposlitvijo in drugo obliko dela, nepravilnega obračunavanja prejemkov ali spornega prenehanja delovnega razmerja. Kandidati analizirajo pravni položaj, prepoznajo možne finančne posledice za subjekt ter določijo dodatne informacije oziroma specialistično pravno znanje, potrebno za nadaljnjo presojo. Prepoznajo tudi področja računovodskega poročanja, na katera lahko ugotovljene okoliščine vplivajo.

M2.I Finančno upravljanje in poslovne finance

Temeljna znanja	Investicijske odločitve; denarni tokovi investicijskega projekta; časovna vrednost denarja; neto sedanja vrednost, interna stopnja donosnosti in druga osnovna merila finančne upravičenosti; analiza občutljivosti; viri financiranja, vključno s financiranjem prek finančnih trgov, in njihov strošek; tehtani povprečni strošek kapitala na osnovni ravni; struktura financiranja in kapitalska ustreznost; obratni kapital in denarni cikel; likvidnost in potrebe po financiranju; sposobnost servisiranja dolga; pogodbene zaveze pri financiranju; zapadlost dolga in tveganje refinanciranja; finančna tveganja; finančna vzdržnost subjekta.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben uporabiti osnovna orodja poslovnih financ za analizo investicijskih in finančnih odločitev ter presoditi njihov vpliv na likvidnost, financiranje in finančno vzdržnost subjekta.

Obseg	6 ur, od tega praviloma 4 ure neposrednega izobraževanja

M2.I.1 | R2	
Učni izid	analizirati denarne tokove investicijskega projekta ter uporabiti in interpretirati osnovna merila njegove finančne upravičenosti
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru določi denarne tokove investicijskega projekta, uporabi osnovna merila finančne upravičenosti, zlasti NPV in IRR, ter interpretira rezultate. Prepozna predpostavke, ki pomembno vplivajo na rezultat, in pojasni njihov vpliv.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	uveljavljene metode poslovnih financ
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi osnovno logiko denarnih tokov investicijskega projekta, časovno vrednost denarja ter osnovna merila finančne upravičenosti. Kandidati na konkretnem primeru določijo denarne tokove, izračunajo in interpretirajo NPV in IRR ter razlikujejo med računovodskim dobičkom in denarnim tokom. Nato analizirajo vpliv spremembe predpostavk na rezultat in presodijo občutljivost projekta.

M2.I.2 | R2	
Učni izid	določiti osnovni strošek posameznih virov financiranja in tehtani povprečni strošek kapitala ter analizirati vpliv strukture financiranja, obratnega kapitala in likvidnosti na potrebe po financiranju
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru določi osnovni strošek posameznih virov financiranja in tehtani povprečni strošek kapitala, primerja alternativne strukture financiranja ter analizira vpliv sprememb obratnega kapitala in denarnega cikla na likvidnost in potrebe po financiranju.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	uveljavljene metode poslovnih financ
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi vire financiranja ter osnovno logiko njihovega stroška in tehtanega povprečnega stroška kapitala. Kandidati na konkretnem primeru primerjajo možnosti financiranja in analizirajo vpliv strukture financiranja na finančni položaj subjekta. Obravnavajo tudi obratni kapital, denarni cikel in likvidnost ter presodijo, kako rast poslovanja ali sprememba terjatev, zalog oziroma obveznosti vpliva na potrebe po financiranju.

M2.I.3 | R3	
Učni izid	presoditi strukturo financiranja, sposobnost servisiranja dolga, izpolnjevanje pogodbenih zavez in tveganje refinanciranja ter vpliv finančnih tveganj na likvidnost in finančno vzdržnost subjekta
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru poveže strukturo financiranja, pričakovane denarne tokove, zapadlosti dolga, sposobnost servisiranja dolga, pogodbene zaveze in možnosti refinanciranja ter presodi njihov skupni vpliv na likvidnost in finančno vzdržnost subjekta. Pri tem upošteva obrestna in valutna tveganja, kadar so pomembna za obravnavani primer.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	uveljavljene metode poslovnih financ
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi zahtevnejši primer z več viri financiranja, različnimi zapadlostmi dolga in pogodbenimi zavezami. Kandidati analizirajo sposobnost servisiranja dolga, tveganje kršitve pogodbenih zavez in refinanciranja ter, kadar je to del primera, vpliv sprememb obrestnih mer ali valutnih tečajev na likvidnost in finančno vzdržnost. Svojo presojo strokovno utemeljijo.

M2.I.4 | R3	
Učni izid	presoditi finančne posledice investicijske ali finančne odločitve ob upoštevanju donosnosti, tveganja, likvidnosti in finančne vzdržnosti
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem, manj strukturiranem primeru primerja več možnosti investicijske oziroma finančne odločitve, poveže njihove učinke na donosnost, denarne tokove, financiranje, likvidnost in tveganja ter oblikuje in strokovno utemelji zaključek o njihovem vplivu na finančno vzdržnost subjekta.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	uveljavljene metode poslovnih financ
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi celovit primer investicijske ali finančne odločitve z več možnimi scenariji. Kandidati primerjajo alternative, analizirajo predpostavke in tveganja ter presodijo njihove posledice za donosnost, denarne tokove, financiranje, likvidnost in finančno vzdržnost. Končni zaključek strokovno utemeljijo. Izvedba naj ne ponavlja računovodske obravnave finančnih instrumentov iz M1.G ali sistematične finančne analize iz M1.L.

M2.J Matematika, statistika in analiza podatkov

Temeljna znanja	Vrste in značilnosti podatkov; opisna statistika; osnovne statistične mere; indeksi in trendi; priprava, čiščenje in preverjanje podatkov; kakovost, popolnost, točnost in konsistentnost podatkov; manjkajoče in izstopajoče vrednosti; osnovna podatkovna analiza; tabelarična in grafična predstavitev podatkov; interpretacija rezultatov in omejitve sklepanja.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben pripraviti in analizirati poslovne podatke z uporabo osnovnih statističnih in podatkovno-analitičnih metod ter kritično presoditi kakovost podatkov in omejitve rezultatov.
Obseg	3 ur, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M2.J.1 | R1	
Učni izid	pojasniti osnovne statistične pojme in vrste podatkov ter razlikovati opisovanje podatkov od statističnega sklepanja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na kratkem podatkovnem primeru pravilno določi vrsto podatkov, populacijo, statistično enoto in spremenljivko ter pojasni, ali rezultat le opisuje razpoložljive podatke ali pomeni sklepanje zunaj njih.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	uveljavljene metode poslovne statistike in analize podatkov
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na poslovnih primerih predstavi osnovne vrste podatkov in statistične pojme. Kandidati na kratkih primerih določijo vrsto podatkov, populacijo, statistično enoto in spremenljivke ter razlikujejo med opisovanjem razpoložljivih podatkov in sklepanjem, ki presega neposredno opazovane podatke. Statistično oziroma revizijsko vzorčenje se sistematično obravnava v M3.

M2.J.2 | R2	
Učni izid	uporabiti osnovne statistične mere, indekse in trende pri analizi poslovnih podatkov ter rezultate pravilno razložiti
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na konkretnem naboru poslovnih podatkov uporabi izbrane mere položaja in razpršenosti ter indekse oziroma trende, rezultate primerja in razloži njihov poslovni pomen.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	uveljavljene metode poslovne statistike in analize podatkov

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na konkretnem naboru poslovnih podatkov predstavi uporabo izbranih osnovnih statističnih mer, indeksov in trendov. Kandidati izračunajo oziroma uporabijo izbrane mere, primerjajo rezultate ter razložijo njihov poslovni pomen. Primer lahko vključuje tudi izstopajoče vrednosti ali druge značilnosti podatkov, ki vplivajo na interpretacijo.

M2.J.3 | R2	
Učni izid	pripraviti, preveriti in predstaviti podatke za analizo, razložiti rezultate osnovne podatkovne analize ter presoditi omejitve podatkov in uporabljenih metod
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na konkretnem podatkovnem naboru prepozna težave glede popolnosti, točnosti in konsistentnosti podatkov ter manjkajoče in izstopajoče vrednosti, podatke pripravi in predstavi ter na podlagi rezultatov oblikuje poslovni zaključek. Pojasni omejitve podatkov in metod ter prepozna primere, ko podatki ne omogočajo zanesljivega sklepanja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	uveljavljene metode poslovne statistike in analize podatkov
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi manjši realistični nabor poslovnih podatkov z izbranimi težavami glede kakovosti podatkov. Kandidati podatke pregledajo in pripravijo za analizo, izberejo tabelarično ali grafično predstavitev, interpretirajo rezultate ter oblikujejo kratek poslovni zaključek. Pojasnijo tudi omejitve podatkov in določijo, katere dodatne informacije oziroma preveritve bi bile potrebne pred zanesljivim sklepanjem.

M2.K Integrirana študija primera

Temeljna znanja	Povezana uporaba znanj iz vsebinskih sklopov M2; razumevanje celovite poslovne situacije; izbor in povezovanje poslovnih, pravnih, davčnih, finančnih in podatkovnih informacij; prepoznavanje medsebojnih povezav, tveganj, negotovosti in manjkajočih informacij; presoja možnih posledic in alternativ; uporaba strokovnih in pravnih podlag; oblikovanje in utemeljevanje celovitega strokovnega sklepa; prepoznavanje potrebe po dodatnih informacijah oziroma specialističnem strokovnem znanju.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben povezati znanja iz več vsebinskih sklopov M2 ter na celovitem poslovnem primeru oblikovati in utemeljiti strokovni zaključek.
Obseg	4 ur, od tega praviloma 4 ure neposrednega izobraževanja

M2.K.1 | R2	
Učni izid	povezati in uporabiti znanja iz več vsebinskih sklopov M2 pri reševanju celovitega poslovnega primera
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat iz širšega nabora informacij samostojno izbere dejstva, pomembna za obravnavani primer, prepozna poslovna, pravna, davčna, finančna oziroma podatkovna vprašanja ter za njihovo obravnavo uporabi znanja in strokovne podlage iz več vsebinskih sklopov M2.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Strokovne in normativne podlage, določene pri posameznih vsebinskih sklopih M2, glede na vsebino konkretnega primera.
Napotki za izvedbo	Praktično delo naj temelji na enem celovitem poslovnem primeru, ki vključuje najmanj tri medsebojno povezane vsebinske sklope M2. Primer naj vsebuje več informacij, kot jih kandidati neposredno potrebujejo, ter tudi informacije, ki jih morajo sami prepoznati kot manjkajoče. Izvajalec naj primera ne razdeli na ozko strukturirana podvprašanja, temveč naj kandidate usmerja k samostojni določitvi pomembnih dejstev, strokovnih področij, potrebnih dodatnih informacij in medsebojnih povezav.

M2.K.2 | R3	
Učni izid	presoditi posledice obravnavanega primera z vidika več strokovnih področij M2 ter njihove medsebojne povezave ob upoštevanju razpoložljivih podatkov
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem, manj strukturiranem primeru poveže ugotovitve iz več strokovnih področij M2, presodi njihove medsebojne učinke ter primerja možne rešitve oziroma scenarije in njihove posledice.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Strokovne in normativne podlage, določene pri posameznih vsebinskih sklopih M2, glede na vsebino konkretnega primera
Napotki za izvedbo	Kandidati na podlagi ugotovitev iz prve faze povežejo posamezna vprašanja in presodijo njihove medsebojne učinke. Izvajalec lahko z dodatno informacijo ali spremembo okoliščine preveri, ali znajo prvotno presojo prilagoditi. Obravnavajo možne rešitve oziroma scenarije, predpostavke, preostale negotovosti in njihove posledice.

M2.K.3 | R3	
Učni izid	oblikovati in utemeljiti celovit strokovni sklep ter določiti vprašanja, pri katerih so potrebne dodatne informacije ali specialistično strokovno znanje
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi razpoložljivih informacij oblikuje celovit in notranje skladen strokovni sklep, jasno loči ugotovljena dejstva, uporabljene predpostavke in strokovne presoje, opredeli preostale negotovosti ter določi, katera vprašanja pred dokončnim zaključkom zahtevajo dodatne informacije oziroma vključitev ustreznega strokovnjaka.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Strokovne in normativne podlage, določene pri posameznih vsebinskih sklopih M2, glede na vsebino konkretnega primera.
Napotki za izvedbo	V zaključni fazi kandidati pripravijo kratek strukturiran strokovni zaključek in ga predstavijo izvajalcu oziroma skupini. Utemeljijo svoje presoje, pojasnijo uporabljene predpostavke, izpostavijo preostale negotovosti in odgovorijo na strokovna vprašanja oziroma druge možne interpretacije primera. Poudarek naj bo na kakovosti argumentacije in povezanosti sklepa z ugotovljenimi dejstvi in uporabljenimi strokovnimi podlagami. Integrirana študija primera ne uvaja novih strokovnih vsebin.

M2.8 Zahteve glede priprave gradiva

Izvajalec mora za izvedbo posameznega sklopa zagotoviti strokovno ustrezna, aktualna in zahtevani ravni prilagojena učna gradiva ter gradiva za praktično in vodeno samostojno delo.

Gradiva morajo biti vsebinsko usklajena s temeljnimi znanji, učnimi izidi, merili doseganja učnih izidov in napotki posameznega sklopa ter omogočati njihovo doseganje.

Učna gradiva so namenjena razlagi in povezovanju vsebin. Gradiva za praktično delo morajo kandidatu omogočiti uporabo poslovnih, pravnih, davčnih, finančnih in podatkovnih znanj pri konkretnih poslovnih situacijah ter delo z ustreznimi dokumenti, podatki in strokovnimi podlagami.

Gradiva za vodeno samostojno delo morajo vsebovati jasno določeno nalogo, izhodiščna gradiva oziroma vire, pričakovani rezultat, okvirni čas izvedbe ter način preverjanja oziroma povratne informacije.

Pri pripravi gradiv se uporabljajo predpisi, strokovni viri in druge podlage, veljavni oziroma uporabljivi v času izvajanja izobraževanja oziroma za obravnavano obdobje.

M2.9 Minimalne zahteve glede praktičnega dela

Praktično delo mora biti vključeno v izvedbo posameznih vsebinskih sklopov in mora omogočati uporabo ter povezovanje poslovnih, pravnih, davčnih, finančnih in podatkovnih znanj v konkretnih poslovnih situacijah.

Naloge naj temeljijo na dokumentih, podatkih in informacijah, s katerimi se pooblaščeni revizor lahko srečuje pri strokovnem delu, ter naj bodo usmerjene v doseganje učnih izidov posameznih sklopov. Naloge, ki preverjajo zgolj reprodukcijo pravila, definicije ali formule, same po sebi ne izkazujejo doseganja učnih izidov na ravni R2 ali R3.

Minimalne zahteve glede praktičnega dela vključujejo najmanj:

- en povezan primer s področja poslovnega okolja, poslovnih procesov, obvladovanja tveganj oziroma korporativnega upravljanja

- en povezan pravni primer, ki vključuje uporabo relevantnega predpisa oziroma pravnega vira in presojo pravnih ter poslovnih posledic
- en davčni primer, ki vključuje uporabo davčnih pravil in najmanj eno zahtevnejše vprašanje, kot so čezmejna transakcija, povezane osebe, transferne cene ali davčna negotovost
- en finančni primer, ki vključuje investicijsko ali finančno odločitev, financiranje, likvidnost oziroma finančno vzdržnost
- eno praktično nalogo s področja analize podatkov, ki vključuje presojo kakovosti podatkov in omejitev sklepanja

Posamezna praktična naloga lahko prispeva k doseganju učnih izidov več vsebinskih sklopov.

Integrirana študija primera M2.K poveže najmanj tri vsebinske sklope M2 in se zaključi z oblikovanjem ter utemeljitvijo celovitega strokovnega sklepa.

M2.10 Dokumentacija in gradiva za praktično delo

Pri praktičnem delu mora izvajalec zagotoviti ustrezen izbor simulirane oziroma za izobraževalne namene pripravljene strokovne dokumentacije in podatkov, ki omogočajo doseganje učnih izidov posameznih vsebinskih sklopov.

Uporabijo se lahko zlasti podatki o subjektu in njegovem poslovanju, pogodbe in druga pravna dokumentacija, podatki iz registrov, finančne in davčne informacije, dokumentacija o financiranju ter poslovni in podatkovni nabori, kadar so povezani z obravnavanim učnim izidom.

Dokumentacija mora kandidatu omogočiti prepoznavanje dejstev, uporabo ustreznih strokovnih oziroma pravnih podlag, povezovanje informacij ter utemeljitev strokovne presoje. Pri zahtevnejših nalogah lahko vsebuje tudi nepopolne ali odvečne informacije, če je to potrebno za doseganje konkretnega učnega izida.

M2.11 Temeljne strokovne in normativne podlage

Temeljne strokovne in normativne podlage so zlasti:

- Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1)
- Zakon o finančnem poslovanju, postopkih zaradi insolventnosti in prisilnem prenehanju (ZFPPIPP)
- Obligacijski zakonik (OZ) in Stvarnopravni zakonik (SPZ)
- Zakon o delovnih razmerjih (ZDR-1) in Zakon o prispevkih za socialno varnost (ZPSV) ter drugi relevantni predpisi s področja socialne varnosti in prispevkov za socialno varnost v obsegu učnih izidov M2.H; relevantne kolektivne pogodbe
- Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2), Zakon o davku na dodano vrednost (ZDDV-1), Zakon o dohodnini (ZDoh-2) in Zakon o davčnem postopku (ZDavP-2)
- podzakonski predpisi s področja transfernih cen ter OECD Transfer Pricing Guidelines v obsegu učnih izidov M2.F
- mednarodne pogodbe o izogibanju dvojnega obdavčevanja in pravo Evropske unije v obsegu učnega izida M2.F.4
- Zakon o revidiranju (ZRev-2) in Uredba (EU) št. 537/2014 v obsegu učnih izidov M2.D
- pri finančnih institucijah predpisi, ki urejajo njihovo upravljanje, v obsegu učnega izida M2.D.2
- veljavni kodeks korporativnega upravljanja glede na obravnavani subjekt
- IES 2 – Initial Professional Development – Technical Competence (2026) in IES 3 – Initial Professional Development – Professional Skills, kot strokovna podlaga za kompetence in učne izide M2
- COSO Internal Control – Integrated Framework in aktualni IIA Three Lines Model v obsegu učnih izidov M2.B
- strokovni viri s področja poslovne ekonomije in strateškega upravljanja, poslovnih financ ter poslovne statistike in analize podatkov v obsegu učnih izidov M2.A, M2.I in M2.J
- veljavna stališča oziroma drugi strokovni viri Agencije, kadar so neposredno povezani z vsebino posameznega učnega izida.

M2.12 Priporočena literatura

Priporočena literatura za ta modul:

- uradna pojasnila in strokovna gradiva pristojnih institucij, neposredno povezana z učnimi izidi M2
- aktualna sodna praksa in strokovni komentarji, kadar so povezani z obravnavanim učnim izidom
- aktualna strokovna literatura s področij, ki jih obravnava M2

– praktični primeri, strokovne študije in druga gradiva, neposredno povezana z učnimi izidi M2.

M2.13 Povezava s preizkusom strokovnih znanj

Znanja in učni izidi modula M2 se preverjajo v okviru samostojnega izpita iz modula M2 – Poslovno, pravno, davčno in finančno okolje.

Preverjanje zajema razumevanje in uporabo poslovnih, pravnih, davčnih, finančnih in kvantitativnih znanj, analizo informacij in presojo njihovih posledic, povezovanje znanj iz več strokovnih področij ter oblikovanje in utemeljitev strokovnega zaključka v skladu z ravnjo zahtevnosti posameznega učnega izida. Pri učnih izidih na ravni R3 preverjanje vključuje samostojno prepoznavanje pomembnih vprašanj, povezovanje informacij, presojo posledic in negotovosti ter oblikovanje in utemeljitev strokovnega zaključka.

Posamezni učni izidi se lahko preverjajo samostojno ali v nalogah, ki povezujejo več vsebinskih sklopov. Izpit ni namenjen reprodukciji besedila predpisov oziroma pomnjenju številk členov in drugih podrobnosti, razen kadar je to neposredno potrebno za doseganje učnega izida.

Glede dovoljenih virov in podrobnejših pravil izvedbe izpita se uporabljajo določbe splošnega dela Programa in izpitnega reda.

M2.14 Zahteve za načrt izvedbe izobraževanja

Načrt izvedbe izobraževanja mora biti pripravljen v skladu s pravilnikom in mora za posamezno izvedbo določiti zlasti terminski načrt, razpored vsebinskih sklopov, način izvedbe, izvajalce oziroma predavatelje, roke za prijavo ter druge pomembne izvedbene okoliščine. Iz načrta mora biti za posamezne vsebinske sklope razvidna načrtovana razporeditev organiziranih ur, neposrednega izobraževanja in vodenega samostojnega dela.

Izvajalec lahko časovno razporeditev med posameznimi sklopi prilagodi, če zagotovi doseganje vseh temeljnih znanj, učnih izidov in meril doseganja učnih izidov ter najmanj 45 ur organiziranega in 25 ur neposrednega izobraževanja. Morebitne dodatne aktivnosti se navedejo ločeno in ne nadomeščajo obveznega programskega obsega.

Načrt mora prikazati tudi način vključevanja praktičnega dela, vodenega samostojnega dela in integrirane študije primera M2.K ter način zagotavljanja in posodabljanja gradiv in povratnih informacij kandidatom. Konkretnih nalog, podatkov in gradiv ni treba vnaprej dokončno določiti.

M2.15 Dokumentiranje izvedbe

Izvajalec dokumentira izvedbo izobraževanja in udeležbo kandidatov v skladu s pravilnikom.

Dokumentiranje mora omogočiti preverjanje, ali je bila izvedba skladna s Programom in potrjenim načrtom izvedbe. Izvajalec mora biti zlasti sposoben izkazati dejansko izvedene organizirane ure po vsebinskih sklopih, obseg neposrednega izobraževanja, izvedbo vodenega samostojnega dela, izvajalce posameznih vsebin, uporabljena gradiva in izvedbo zahtevanih praktičnih oblik dela.

Pomembnejša odstopanja od potrjenega načrta izvedbe morajo biti pojasnjena tako, da je mogoče presoditi, ali so bili kljub odstopanju doseženi učni izidi in izpolnjena merila doseganja učnih izidov Programa.

Izvajalec mora Agenciji na zahtevo omogočiti vpogled v podatke, gradiva, evidence in druga dokazila, potrebna za preverjanje skladnosti izvedbe.

M2.16 Ključne izvedbene določitve

Vprašanje	Določitev
Obseg modula	45 ur organiziranega izobraževanja, od tega najmanj 25 ur neposrednega izobraževanja. Preostali del organiziranih ur se lahko izvede kot vodeno samostojno delo v skladu s splošnim delom Programa.
Struktura modula	Vsebinski sklopi M2.A–M2.J ter integrirana študija primera M2.K.
Integrirana študija primera	M2.K obsega 4 ure, od tega praviloma 4 ure neposrednega izobraževanja. Ne uvaja novih strokovnih vsebin, temveč povezuje znanja iz več vsebinskih sklopov M2.
Časovna razporeditev sklopov	Razporeditev ur po posameznih sklopih je okvirna. Izvajalec jo lahko prilagodi, če zagotovi doseganje vseh temeljnih znanj, učnih izidov in meril doseganja učnih izidov ter najmanj 45 ur organiziranega in 25 ur neposrednega izobraževanja.
Raven zahtevnosti	Pretežno R2; temeljni koncepti tudi R1; povezovalne in zahtevnejše strokovne presoje R3.

Vprašanje	Določitev
Način izvedbe	Problemsko in povezano na konkretnih poslovnih situacijah. Poslovna, pravna, davčna, finančna in podatkovna področja se obravnavajo v obsegu, potrebnem za doseganje učnih izidov in strokovno presojo.
Praktično delo	Praktične naloge, študije primerov, delo s predpisi, pogodbami, finančnimi in davčnimi podatki, poslovnimi registri ter drugimi strokovnimi viri so metoda izvedbe in niso samostojna časovna kategorija ur.
Minimalne praktične zahteve	Izvajajo se v okviru posameznih vsebinskih sklopov M2.A–M2.J in M2.K. Ena naloga lahko prispeva k doseganju učnih izidov več sklopov.
Pravna in davčna pravila	Kandidat mora znati poiskati, razumeti in uporabiti relevantne predpise v konkretnem primeru. Sistematično pomnjenje številk členov, rokov in procesnih podrobnosti se ne zahteva, razen kadar je to neposredno potrebno za doseganje učnega izida.
Dodatno specialistično znanje	Kandidat mora prepoznati pomembno strokovno vprašanje, presoditi njegov možni vpliv, določiti potrebne dodatne informacije ter prepoznati, kdaj je potrebno specialistično strokovno znanje.
Povezava z M1	M2 obravnava poslovne, pravne, davčne in finančne okoliščine ter njihove pomembne posledice; sistematična računovodska obravnava je predmet M1.
Povezava z M3	M2 zagotavlja razumevanje subjekta in njegovega okolja; revizijsko ocenjevanje tveganj, načrtovanje postopkov, pridobivanje dokazov in oblikovanje revizijskih zaključkov so predmet M3.
Povezava z M4 in M5	M2 se etike, neodvisnosti, kakovosti, tehnologije in trajnostnosti dotika le v obsegu, neposredno povezanem z učnimi izidi M2; sistematična obravnava je predmet ustreznih drugih modulov.
Kvantitativne vsebine	Osnovna uporaba in pravilna razlaga rezultatov v obsegu, potrebnem za poslovno in podatkovno-analitično presojo. Revizijsko vzorčenje je predmet M3.
Temeljna znanja, učni izidi in merila doseganja učnih izidov	So obvezni. Napotki za izvedbo določajo pričakovani način in globino praktične obravnave, izvajalec pa lahko izbere ustrezne metode izvedbe.
Izpitna ureditev	Program določa obvezne kompetence, temeljna znanja in učne izide. Podrobnejša pravila izvedbe izpita se določijo z izpitnim redom oziroma ločenim javnim izpitnim dokumentom Agencije, ki ne sme zožiti ali razširiti obsega Programa.
Aktualnost strokovnih podlag	Uporabljajo se aktualni predpisi, strokovni viri in druge podlage v skladu s splošnim delom Programa. Izvajalec mora gradiva in primere sproti posodabljati.

M3 – Revizija računovodskih izkazov, drugi posli dajanja zagotovil in sorodne storitve

M3.1 Naziv in položaj modula

Element	Določitev
Naziv modula	Revizija računovodskih izkazov, drugi posli dajanja zagotovil in sorodne storitve
Oznaka	M3
Minimalni programski obseg	85 ur organiziranega izobraževanja
Neposredno izobraževanje	Najmanj 50 ur neposrednega izobraževanja
Raven	Pretežno R2 in R3; temeljni koncepti tudi R1
Način preverjanja	Samostojen izpit iz modula v okviru preizkusa strokovnih znanj
Pričakovano vstopno znanje	Osnovno znanje s področja revidiranja ter osnovno razumevanje računovodskega poročanja in poslovnega, pravnega, davčnega ter finančnega okolja v obsegu, potrebnem za razumevanje okoliščin revizijskega posla. Znanje je lahko pridobljeno s predhodnim izobraževanjem, praktičnimi izkušnjami ali na drug primerljiv način.
Priporočeno zaporedje	Priporočljivo po M1 in M2 oziroma ob zadostnem predhodnem znanju; formalni predpogoj ni določen.

M3.2 Namen modula

Namen modula je usposobiti kandidata za razumevanje, načrtovanje, izvajanje, dokumentiranje in zaključevanje revizije računovodskih izkazov ter za oblikovanje strokovno utemeljenih zaključkov in ustreznega revizorjevega poročila. Kandidat hkrati pridobi osnovno sposobnost pravilno razlikovati posebne presoje po MSR 800 in MSR 805, posle poročanja po MSR 810, posle preiskovanja, druge posle dajanja zagotovil in sorodne storitve ter določiti ustrezno skupino pravil revidiranja. Med druge posle dajanja zagotovil spada tudi dajanje zagotovil o trajnostnosti, ki se v M3 obravnava le na ravni osnovnega razumevanja in ne kot samostojna vsebina.

Kandidat razvije sposobnost povezovanja znanja o revidiranem subjektu, njegovem okolju, računovodskem poročanju, notranjem kontroliranju, tveganjih pomembno napačne navedbe, revizijskih dokazih, strokovni presoji, dokumentiranju in poročanju.

Kadar se v M3 uporabljajo vsebine iz drugih modulov, se obravnavajo le v obsegu, potrebnem za strokovno odločitev revizorja v konkretni situaciji. M3 ne nadomešča sistematične obravnave računovodskega poročanja v M1, poslovnega, pravnega, davčnega in finančnega okolja v M2 ter etike, neodvisnosti, upravljanja kakovosti in tehnologije v M4.

M3.3 Splošni učni cilj

Po zaključku modula mora kandidat samostojno uporabiti ustrezna pravila revidiranja, razumeti subjekt in njegovo okolje, prepoznati in oceniti tveganja pomembno napačne navedbe, oblikovati in utemeljiti ustrezne revizijske odzive, pridobiti in kritično ovrednotiti revizijske dokaze, presoditi revizijske ugotovitve, dokumentirati pomembne strokovne presoje ter oblikovati ustrezne zaključke, revizijsko mnenje in revizorjevo poročilo. Pri drugih vrstah poslov po pravilih revidiranja mora kandidat pravilno določiti področje uporabe ustrezne skupine pravil ter razlikovati namen posamezne vrste posla, ali in kakšno raven zagotovila daje ter vrsto poročila, ki se izda.

M3.4 Umestitev modula v strokovna področja programa

Modul M3 uresničuje zlasti spodaj navedena strokovna področja iz pravilnika. Težišče modula je revidiranje računovodskih izkazov. Znanja iz računovodskega, pravnega, davčnega, poslovnega in finančnega področja, ki se sistematično obravnavajo v M1 in M2, se v M3 uporabljajo v obsegu, potrebnem za revizijsko presojo in doseganje učnih izidov, ne da bi se ponovno sistematično obravnavala.

Strokovno področje	Obseg vključitve	Povezani sklopi
Revidiranje in strokovno znanje	Osrednje strokovno področje modula. Obravnava se v obsegu, določenem s temeljnimi znanji in učnimi izidi M3.	M3.A–M3.L
Pravne zahteve in strokovni standardi v zvezi z revidiranjem	V obsegu, potrebnem za sprejem in izvajanje revizijskega posla, zaključevanje, poročanje ter osnovno razlikovanje drugih vrst poslov po pravilih revidiranja.	M3.A, M3.H–M3.K ter drugi relevantni sklopi M3
Mednarodni revizijski standardi	Osrednja strokovna podlaga za načrtovanje, izvajanje, dokumentiranje, zaključevanje in poročanje pri reviziji računovodskih izkazov.	M3.A–M3.L
Poklicna etika in neodvisnost	Vključeno pri sprejemu, ohranjanju in izvajanju konkretnega revizijskega posla. Sistematična obravnava etike in neodvisnosti je predmet M4.	M3.A in drugi relevantni sklopi M3
Obvladovanje tveganj in notranje kontroliranje	V obsegu, potrebnem za razumevanje subjekta, njegovega sistema notranjega kontroliranja, prepoznavanje in ocenjevanje tveganj ter oblikovanje revizijskih odzivov.	M3.B–M3.D
Informacijska tehnologija in računalniški sistemi	V obsegu, potrebnem za razumevanje informacijskega sistema in okolja IT-ja, načina evidentiranja, obdelave in poročanja informacij, povezanih kontrol in podatkov ter za izvajanje revizijskih postopkov. Sistematična obravnava tehnologije je predmet M4.	M3.B, M3.D–M3.F, M3.L
Matematika in statistika	V obsegu, potrebnem za revizijsko vzorčenje, analitične postopke, presojo revizijskih dokazov in uporabo podatkov.	M3.F

M3.5 Struktura in minimalni obseg

Minimalni programski obseg M3 je 85 ur organiziranega izobraževanja, od tega najmanj 50 ur neposrednega izobraževanja. Posameznim vsebinskim sklopom M3.A–M3.L je namenjenih skupaj 65 ur, dodatnih 20 ur pa povezani praktični uporabi znanj, ki se vsebinsko povezuje in razporeja čez posamezne sklope modula. Povezana praktična uporaba naj po možnosti temelji na razvijajočem se primeru, ki povezuje razumevanje subjekta, tveganja, morebitne pomembno napačne navedbe, opredelitev ustreznih uradnih trditev, prepoznane kontrole, oceno tveganja, revizijski odziv, revizijski postopek, revizijski dokaz, ugotovitev, potrebno dodatno delo, strokovni zaključek ter revizorjevo poročanje.

Šifra	Vsebinski sklop / praktična komponenta	Skupaj ur	Okvirni obseg neposrednega izobraževanja
M3.A	Cilj revizije, splošna načela in načrtovanje revizije	4	3
M3.B	Razumevanje subjekta, njegovega okolja in sistema notranjega kontroliranja	6	4
M3.C	Prepoznavanje in ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe	5	3

Šifra	Vsebinski sklop / praktična komponenta	Skupaj ur	Okvirni obseg neposrednega izobraževanja
M3.D	Revizorjevi odzivi na ocenjena tveganja	7	5
M3.E	Revizijski dokazi in zanesljivost informacij	5	3
M3.F	Revizijsko vzorčenje in analitični postopki	6	4
M3.G	Revidiranje računovodskih ocen in z njimi povezanih razkritij	6	3
M3.H	Prevare in povezane stranke	4	2
M3.I	Uporaba dela drugih in revizija skupin	6	3
M3.J	Zaključevanje revizije, napačne navedbe, kasnejši dogodki in delujoče podjetje	5	3
M3.K	Revizorjevo poročanje in komuniciranje s pristojnimi za upravljanje	6	3
M3.L	Revizijska dokumentacija, usmerjanje, nadzor in pregledovanje dela	5	2
M3.P	Povezana praktična uporaba znanj, vsebinsko povezana s sklopi M3.A–M3.L	20	12
	SKUPAJ	**85**	**50**

Razporeditev ur po posameznih sklopih je okvirna. Izvajalec lahko znotraj modula prilagodi časovno razporeditev izvedbe, če zagotovi doseganje vseh temeljnih znanj, učnih izidov in meril doseganja učnih izidov posameznih sklopov ter izvede najmanj 85 ur organiziranega izobraževanja in najmanj 50 ur neposrednega izobraževanja. Navedeni obsegi po sklopih M3.A–M3.L predstavljajo referenčni programski obseg posameznega vsebinskega sklopa tudi za presojo primerljivosti predhodno opravljenih obveznosti. Pri M3.P predstavlja 12 ur minimalni obseg neposrednega izobraževanja; pri sklopih M3.A–M3.L so navedeni neposredni obsegi okvirni. Morebitne dodatne aktivnosti izvajalca se navedejo ločeno in ne nadomeščajo obveznega programskega obsega, učnih izidov ali meril doseganja učnih izidov. Preostali del organiziranih ur do skupnega obsega modula se lahko izvede kot vodeno samostojno delo v skladu s splošnim delom Programa.

M3.6 Splošne poklicne kompetence

Naslednje kompetence se razvijajo skozi celoten modul in se glede na vsebino in namen posameznega sklopa smiselno vključujejo v naloge, razprave, simulacije, študije primerov in druge praktične oblike izobraževanja:

- poklicna nezaupljivost in strokovna presoja
- etika, neodvisnost in ravnanje ob nasprotju interesov
- kritično ovrednotenje informacij in revizijskih dokazov
- jasno dokumentiranje razlogov za strokovne odločitve
- pisno in ustno komuniciranje z delovno skupino za posel, poslovodstvom in pristojnimi za upravljanje
- uporaba podatkovne analitike ter samodejnih orodij in tehnik, kadar podpirajo doseganje revizijskih ciljev
- upoštevanje kakovosti pri načrtovanju, izvajanju in zaključevanju posla

Pojasnilo izvajalcu: Splošne poklicne kompetence se ne štejejo za ločene teoretične vsebine, temveč morajo biti vključene v izvedbo in praktične naloge posameznih vsebinskih sklopov.

Način izvedbe in povezovanja vsebin

Izvedba modula sledi celotnemu revizijskemu procesu. Kandidat iz informacij o subjektu in njegovem okolju prepozna dogodek ali okoliščino, ki lahko povzroči tveganje pomembno napačne navedbe, in možno pomembno napačno navedbo, ju poveže z ustreznimi uradnimi trditvami, presodi prepoznane kontrole in oceni tveganje, oblikuje ustrezen revizijski odziv, načrtuje oziroma izvede revizijske postopke, ovrednoti pridobljene revizijske dokaze in ugotovitve ter na tej podlagi oblikuje in dokumentira strokovni zaključek in presodi posledice za revizorjevo poročanje.

Vsebinski sklopi predstavljajo povezane dele istega revizijskega procesa in se ne obravnavajo kot ločene teme. Posamezne faze niso strogo zaporedne; načrtovanje, razumevanje subjekta, ocenjevanje tveganj, presoja kontrol in oblikovanje revizijskih odzivov se glede na nove informacije sproti dopolnjujejo in ponovno presojajo.

Povezava med ključnimi koraki revizijskega procesa: razumevanje subjekta → tveganje → možna pomembno napačna navedba → ustrezna uradna trditev → prepoznana kontrola → ocena tveganja → revizijski odziv → revizijski postopek → revizijski dokaz → ugotovitev → potrebno dodatno delo → strokovni zaključek → revizijsko mnenje in poročanje.

Način obravnave pravil revidiranja

Mednarodni standardi revidiranja in druga pravila revidiranja se obravnavajo kot strokovna podlaga za doseganje učnih izidov in se povezujejo s konkretnimi fazami in okoliščinami revizijskega posla. Poudarek je na njihovi povezani uporabi v revizijskem procesu, ne na zaporednem obravnavanju standardov kot medsebojno ločenih dokumentov.

Pri obravnavi pravil revidiranja se uporabljajo aktualne slovenske različice pravil, vključene v veljavno Hierarhijo pravil revidiranja Agencije, ter terminologija teh pravil. Drugi pravni, računovodski in strokovni viri se uporabljajo v obsegu, potrebnem za doseganje učnih izidov in obravnavo konkretnega primera.

M3.7 Temeljna znanja in pojasnila o obsegu

Temeljna znanja določajo obvezno vsebinsko jedro posameznega sklopa. Vse navedene vsebine morajo biti zajete, vendar jih ni treba obravnavati enako podrobno. Obvezni obseg in raven znanja določajo temeljna znanja, učni izidi, njihova raven zahtevnosti in merila doseganja učnih izidov. Napotki za izvedbo usmerjajo način in globino obravnave znotraj tako določenega obsega in sami po sebi ne širijo obveznega obsega znanja. Pregled temeljnih znanj ne določa izpitnih uteži.

Pri vsakem vsebinskem sklopu so posebej določeni temeljna znanja, pričakovana usposobljenost udeleženca, obseg, učni izidi, merila doseganja učnih izidov, osnovne strokovne in normativne podlage ter napotki za izvedbo. Izvajalec lahko prilagodi časovno razporeditev in način obravnave posameznih vsebin, če zagotovi doseganje vseh temeljnih znanj, učnih izidov in meril doseganja učnih izidov, določenih za posamezni sklop.

Usmeritve za izvajalca glede razmejitev med vsebinskimi sklopi

Naslednje razmejitve preprečujejo podvajanje in ohranjajo dogovorjeni obseg posameznih vsebin:

Razmejitev	Namen razmejitve
M3.A : M4	M3.A uporablja zahteve glede sprejema in ohranjanja konkretnega revizijskega posla ter načrtovanja revizije. M4 sistematično obravnava etiko, neodvisnost in upravljanje kakovosti.
M2.B : M3.B	M2.B obravnava poslovne procese, tveganja in notranje kontroliranje z vidika delovanja subjekta. M3.B uporablja pridobljeno razumevanje za revizijski namen.
M3.B : M3.C	M3.B pridobiva razumevanje subjekta in sistema notranjega kontroliranja ter pri prepoznanih kontrolah ovrednoti njihov načrt in oceni, ali so bile izvedene. M3.C na tej podlagi prepoznava in ocenjuje tveganja pomembno napačne navedbe.
M3.C : M3.D	M3.C prepoznava in ocenjuje tveganja. M3.D določa in prilagaja revizorjeve odzive na ocenjena tveganja.
M3.D : M3.F	M3.D določa vrsto, čas in obseg nadaljnjih revizijskih postopkov. M3.F sistematično obravnava metodologijo revizijskega vzorčenja in analitičnih postopkov.
M3.E : M3.F	M3.E obravnava zadostnost, ustreznost in zanesljivost revizijskih dokazov. M3.F sistematično obravnava revizijsko vzorčenje in analitične postopke.

Razmejitev	Namen razmejitve
M1.J : M3.G	M1.J obravnava računovodsko merjenje ocen, poštene vrednosti in oslabitev. M3.G obravnava njihovo revidiranje, zlasti metodo, pomembne predpostavke, podatke, ocenjevalno negotovost, revizijske dokaze in možno pristranskost poslovodstva.
M3.H : M3.I	M3.H obravnava prevare in povezane stranke. M3.I obravnava uporabo dela revizorjevega veščaka, notranjih revizorjev in revizorjev sestavnih delov ter revizijo skupin.
M3.J : M3.K	M3.J zaključuje revizijsko presojo in presoja, ali so bili pridobljeni zadostni in ustrezni revizijski dokazi ter ali je potrebno dodatno delo. M3.K na teh zaključkih gradi revizorjevo mnenje, revizorjevo poročilo in komuniciranje s pristojnimi za upravljanje.
M3.L : vsi sklopi	Dokumentiranje, usmerjanje, nadzor in pregledovanje dela se razvijajo skozi celoten modul. M3.L te kompetence sistematično poveže in zaključi.
M3 : tehnološke vsebine M4	V M3 se podatkovna analitika ter samodejna orodja in tehnike uporabljajo, kadar podpirajo konkreten revizijski cilj. Njihova sistematična tehnološka obravnava je predmet M4.

Splošno načelo dokumentiranja v M3: revizijska dokumentacija mora omogočati sledljivost povezave med ocenjenim tveganjem, revizijskim odzivom, izvedenim revizijskim postopkom, pridobljenim revizijskim dokazom, ugotovitvijo, pomembno strokovno presojo in sprejetim zaključkom.

M3.A Cilj revizije, splošna načela in načrtovanje revizije

Temeljna znanja	Cilj revizije računovodskih izkazov in sprejemljivo zagotovilo; revizijsko tveganje in naravne omejitve revizije; odgovornosti poslovodstva, pristojnih za upravljanje in revizorja; predpogoji za revizijo, sprejem in ohranjanje posla ter pogoji za revizijski posel; začetni revizijski posli in začetna stanja; pomembnost in izvedbena pomembnost; celotna revizijska strategija in revizijski načrt; obseg, čas in usmeritev revizije ter potrebni viri; spremembe strategije in načrta; osnovno razlikovanje med revizijo, preiskavo, drugimi posli dajanja zagotovil in sorodnimi storitvami.
Pričakovana usposobljenost udeleženca	Udeleženec je sposoben uporabiti temeljna pravila revizije pri konkretnem poslu ter na podlagi značilnosti posla, pomembnosti in razpoložljivih informacij pripraviti in ustrezno prilagajati celotno revizijsko strategijo in revizijski načrt.
Obseg	4 ure, od tega praviloma 3 ure neposrednega izobraževanja

M3.A.1 | R1	
Učni izid	pojasniti cilj revizije računovodskih izkazov, sprejemljivo zagotovilo, revizijsko tveganje, naravne omejitve revizije ter odgovornosti poslovodstva, pristojnih za upravljanje in revizorja ter osnovno razlikovati glavne vrste drugih poslov
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat pojasni cilj revizije računovodskih izkazov, pomen sprejemljivega zagotovila, revizijsko tveganje in naravne omejitve revizije ter razlikuje temeljne odgovornosti poslovodstva, pristojnih za upravljanje in revizorja. Na kratkih primerih pravilno razlikuje revizijo, preiskavo, drug posel dajanja zagotovil in sorodno storitev ter z njimi povezano raven oziroma naravo zagotovila. Dajanje zagotovil o trajnostnosti prepozna kot drug posel dajanja zagotovil, brez njegove podrobne obravnave.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 200; ZRev-2; Hierarhija pravil revidiranja ANR; v povezavi z Mednarodnim okvirom za posle dajanja zagotovil ter ustreznimi MSP, MSZ in MSS.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uvodno pojasni razlike v namenu, ravni zagotovila in temeljnih odgovornostih. Udeleženci naj na kratkih situacijah določijo vrsto posla, med drugim prepoznajo dajanje zagotovil o trajnostnosti kot drug posel dajanja zagotovil, ter pojasnijo, zakaj revizija ne daje absolutnega zagotovila. Standardi naj bodo vir za rešitev primera, ne predmet zaporednega predavanja.

M3.A.2 | R2	
Učni izid	uporabiti zahteve glede predpogojev, sprejema in ohranjanja posla ter pogojev za revizijski posel, pri začetnem revizijskem poslu upoštevati zahteve glede začetnih stanj ter določiti značilnosti posla, pomembnost in izvedbeno pomembnost, ki vplivajo na obseg, čas in usmeritev revizije
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru uporabi zahteve glede predpogojev, sprejema oziroma ohranjanja posla in dogovora o pogojih za revizijski posel, pri začetnem revizijskem poslu določi potrebne postopke glede začetnih stanj ter določi pomembnost in izvedbeno pomembnost in pojasni njihov vpliv na obseg, čas in usmeritev revizije.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 210; MSR 300; MSR 320; MSR 510; v povezavi z MSR 220 (prenovljen).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi enoten primer naročnika. Udeleženci naj najprej preverijo ključne predpogoje in pogoje posla, nato na podlagi značilnosti subjekta določijo pomembnost, obseg, čas in usmeritev revizije ter potrebne vire. Pri začetnem poslu naj primer vključuje tudi potrebne revizijske postopke za preveritev začetnih stanj. Ne razvija se še podrobno ocenjevanje tveganj ali odzivov, ki sta predmet M3.C in M3.D.

M3.A.3 | R2	
Učni izid	pripraviti revizijski načrt, ki povezuje pomembnost, ocenjena tveganja, načrtovane revizijske postopke, čas izvedbe in potrebne vire
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi celotne revizijske strategije pripravi strukturiran revizijski načrt, v katerem poveže pomembnost in ocenjena tveganja z načrtovanimi revizijskimi postopki, časom izvedbe in potrebnimi viri, ter svojo izbiro utemelji.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 300; MSR 315 (prenovljen 2019); MSR 320; MSR 330; v povezavi z MSR 220 (prenovljen).
Napotki za izvedbo	Udeleženci naj iz strategije razvijejo načrt za nekaj izbranih področij. Poudarek naj bo na dosledni povezavi med ocenjenim tveganjem, načrtovanim odzivom, časom in viri. Podrobna metodologija odzivov in dokazov se ne podvaja, ker se sistematično obravnava v M3.D in M3.E.

M3.A.4 | R3	
Učni izid	prilagoditi celotno revizijsko strategijo, revizijski načrt, pomembnost in izvedbeno pomembnost, kadar se spremenijo okoliščine ali postanejo znane nove pomembne informacije, ter utemeljiti posledice sprememb
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru samostojno presodi učinek novih informacij na celotno revizijsko strategijo, revizijski načrt, pomembnost in izvedbeno pomembnost ter dokumentirano utemelji potrebne spremembe in njihove posledice.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 300; MSR 320; v povezavi z MSR 315 (prenovljen 2019), MSR 330 in MSR 450.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj v razvijajoči se primer vnese novo pomembno informacijo, na primer pomembno napačno navedbo, nepričakovano transakcijo ali spremembo poslovanja. Udeleženci naj samostojno presodijo, kaj se mora spremeniti in zakaj, nato pa strokovno zagovarjajo svojo odločitev.

M3.B Razumevanje subjekta, njegovega okolja in sistema notranjega kontroliranja

Temeljna znanja	Subjekt in njegovo okolje; poslovni model, cilji in strategija z vidika revizije; pomembni poslovni procesi; proces računovodskega poročanja in prehajanje informacij skozi informacijski sistem; informacijski sistem in okolje IT-ja; storitvene organizacije; sestavine sistema notranjega kontroliranja; kontrole, ki jih mora revizor prepoznati; ročne in samodejne kontrole; splošne kontrole IT-ja in kontrole obdelovanja podatkov; ovrednotenje zasnove kontrol in ugotavljanje, ali so bile kontrole izvedene; pomanjkljivosti sistema notranjega kontroliranja ter presoja, ali je pridobljeno poznavanje zadostno za prepoznavanje in ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe.
Pričakovana usposobljenost udeleženca	Udeleženec je sposoben pridobiti in kritično uporabiti razumevanje subjekta, njegovega okolja, poslovnih procesov, informacijskega sistema in sistema notranjega kontroliranja kot podlago za nadaljnje prepoznavanje in ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe.
Obseg	6 ur, od tega praviloma 4 ure neposrednega izobraževanja

M3.B.1 | R2	
Učni izid	pridobiti in uporabiti razumevanje subjekta, njegovega okolja, poslovnega modela, ciljev, strategije in pomembnih poslovnih procesov ter prepoznati njihov pomen za računovodsko poročanje in revizijo
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru poveže zunanje in notranje dejavnike, poslovni model, cilje, strategijo in procese s področji računovodskega poročanja, ki so pomembna za revizijo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 315 (prenovljen 2019); v povezavi z MSR 240.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj izhaja iz že pridobljenega poslovnega razumevanja iz M2 in ga uporabi za revizijski namen. Udeleženci naj izberejo informacije, ki so pomembne za revizijo, in pojasnijo njihov možni vpliv na računovodsko poročanje. Poslovnega modela in poslovnih tveganj naj ne obravnavajo ponovno kot samostojne vsebine.

M3.B.2 | R2	
Učni izid	analizirati proces računovodskega poročanja in prehajanje informacij skozi informacijski sistem organizacije ter vpliv okolja IT-ja in storitvene organizacije, kadar je to relevantno
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat pri izbranem poslovnem procesu pojasni, kako se posel sklene ter kako se informacije o njem evidentirajo, obdelajo, vključijo v glavno knjigo in se o njih poroča v računovodskih izkazih, ter prepozna relevantne vidike okolja IT-ja in, kadar je relevantno, uporabo storitev storitvene organizacije ter pojasni njihov vpliv na proces računovodskega poročanja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 315 (prenovljen 2019); MSR 402.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi primer izbranega poslovnega procesa, na primer prihodkov ali nabave. Udeleženci naj spremljajo, kako se posel sklene ter kako se informacije o njem evidentirajo, obdelajo in vključijo v računovodsko poročanje, ter prepoznajo relevantne kontrole in vidike okolja IT-ja. Kadar primer vključuje storitveno organizacijo, naj presodijo vrsto in pomembnost njenih storitev ter njihov vpliv na notranje kontroliranje in proces računovodskega poročanja.

M3.B.3 | R2	
Učni izid	prepoznati sestavine sistema notranjega kontroliranja in kontrole, ki jih mora revizor prepoznati, ter pri prepoznanih kontrolah ovrednotiti njihovo zasnovo in oceniti, ali so bile izvedene

Merilo doseganja učnega izida	Kandidat prepozna relevantne sestavine sistema notranjega kontroliranja in kontrole, ki jih mora revizor prepoznati v skladu z MSR 315, razvrsti jih glede na naravo ter z ustreznimi postopki ovrednoti njihovo zasnovo in oceni, ali so bile izvedene. Jasno razlikuje to presojo od preizkušanja uspešnosti delovanja kontrol.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 315 (prenovljen 2019); v povezavi z MSR 265.
Napotki za izvedbo	Udeleženci naj na istem procesu prepoznajo ročne in samodejne kontrole, splošne kontrole informacijske tehnologije in kontrole obdelovanja podatkov. Izvajalec naj posebej preveri razlikovanje med ovrednotenjem zasnove in ocenjevanjem, ali so bile kontrole izvedene na eni strani ter preizkusi uspešnosti delovanja iz M3.D na drugi.

M3.B.4 | R3	
Učni izid	presoditi, ali je pridobljeno razumevanje subjekta, informacijskega sistema in notranjega kontroliranja zadostna podlaga za prepoznavanje in ocenjevanje tveganj, ter določiti potrebne dodatne postopke ocenjevanja tveganj
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru prepozna nepopolne, nasprotujoče si ali nejasne informacije v pridobljenem razumevanju ter utemelji, katere dodatne informacije ali postopke ocenjevanja tveganj potrebuje pred nadaljnjo oceno tveganj.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 315 (prenovljen 2019); v povezavi z MSR 330.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primer z nepopolnimi ali medsebojno neskladnimi informacijami. Udeleženci naj presodijo, kaj še potrebujejo, da bo pridobljeno poznavanje zadostno za prepoznavanje in ocenjevanje tveganj, in zakaj. Ne določajo še podrobnih revizijskih odzivov, saj je to predmet M3.D.

M3.C Prepoznavanje in ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe

Temeljna znanja	Tveganja pomembno napačne navedbe na ravni računovodskih izkazov in na ravni uradnih trditev; ustrezne uradne trditve; bistvene vrste poslov, saldi na kontih in razkritja; tveganje pri delovanju in tveganje pri kontroliranju; dejavniki tveganja pri delovanju; verjetnost in velikost možne napačne navedbe; razpon tveganja pri delovanju; bistvena tveganja; tveganja, pri katerih postopki preizkušanja podatkov sami ne morejo zagotoviti zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov; popravljanje prepoznavanja ali ocenjevanja tveganj ob novih informacijah; dokumentiranje podlage za oceno.
Pričakovana usposobljenost udeleženca	Udeleženec je sposoben prepoznati, oceniti in utemeljiti tveganja pomembno napačne navedbe na ravni računovodskih izkazov in uradnih trditev ter svojo oceno ustrezno prilagoditi ob novih informacijah ali dokazih.
Obseg	5 ur, od tega praviloma 3 ure neposrednega izobraževanja

M3.C.1 | R2	
Učni izid	prepoznati in razlikovati tveganja pomembno napačne navedbe na ravni računovodskih izkazov in na ravni uradnih trditev ter določiti ustrezne uradne trditve in bistvene vrste poslov, salde na kontih in razkritja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat pri konkretnem primeru poveže dogodek ali okoliščino z možno pomembno napačno navedbo, določi, ali gre za tveganje na ravni računovodskih izkazov ali uradnih trditev, določi ustrezno uradno trditev ter z njo povezano bistveno vrsto poslov, saldo na kontu ali razkritje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 315 (prenovljen 2019).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj nadaljuje primer iz M3.B. Udeleženci naj za izbrane procese in postavke oblikujejo verigo: dogodek ali okoliščina - možna napačna navedba - raven tveganja - ustrezna uradna trditev. Poudarek naj bo na strokovni utemeljitvi, ne na mehanskem izpolnjevanju matrike.

M3.C.2 | R2	
Učni izid	ločeno oceniti tveganje pri delovanju in tveganje pri kontroliranju za prepoznana tveganja pomembno napačne navedbe na ravni uradnih trditev
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat najprej oceni tveganje pri delovanju brez upoštevanja povezanih kontrol, nato pa, kadar je relevantno, posebej oceni tveganje pri kontroliranju in pojasni vpliv obeh ocen na nadaljnji revizijski pristop.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 315 (prenovljen 2019).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primere, pri katerih enako tveganje obstaja ob različnih okoljih kontroliranja. Udeleženci naj jasno ločijo tveganje pri delovanju od tveganja pri kontroliranju in utemeljijo, katere informacije uporabljajo pri posamezni oceni.

M3.C.3 | R3	
Učni izid	presoditi dejavnike tveganja pri delovanju, verjetnost in velikost možne napačne navedbe v razponu tveganja pri delovanju ter določiti bistvena tveganja in tveganja, pri katerih postopki preizkušanja podatkov sami ne morejo zagotoviti zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru presodi vpliv dejavnikov tveganja pri delovanju ter verjetnost in velikost možne napačne navedbe, utemelji položaj tveganja v razponu tveganja pri delovanju in določitev bistvenega tveganja ter prepozna, kadar postopki preizkušanja podatkov sami ne morejo zagotoviti zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 315 (prenovljen 2019); v povezavi z MSR 240 in MSR 540 (prenovljen).
Napotki za izvedbo	Udeleženci naj primerjajo več tveganj z različnimi kombinacijami dejavnikov tveganja pri delovanju. Izvajalec naj ne zahteva arbitrarne numerične lestvice, temveč utemeljeno presojo položaja tveganja v razponu tveganja pri delovanju in prepoznavanje bistvenih tveganj.

M3.C.4 | R3	
Učni izid	popraviti prepoznavanje ali ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe, kadar nove informacije ali pridobljeni dokazi niso skladni s prvotnim prepoznavanjem ali ocenjevanjem, ter utemeljiti razloge in posledice spremembe
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru ob novi informaciji ali pridobljenem dokazu, ki ni skladen s prvotnim prepoznavanjem ali ocenjevanjem tveganja, presodi, kaj je treba popraviti, utemelji razlog za spremembo ter njene posledice za nadaljnje načrtovanje revizije.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 315 (prenovljen 2019); v povezavi z MSR 330.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj v razvijajoči se primer vnese novo ugotovitev. Udeleženci naj ustrezno popravijo prepoznavanje ali ocenjevanje relevantnih tveganj, dokumentirajo razloge za spremembo in nakažejo posledice za nadaljnji pristop. Podrobno načrtovanje odzivov se izvede v M3.D.

M3.D Revizorjevi odzivi na ocenjena tveganja

Temeljna znanja	Splošni odzivi na ocenjena tveganja na ravni računovodskih izkazov; nadaljnji revizijski postopki na ravni uradnih trditev; vrsta, čas in obseg postopkov; povezava med ocenjenim tveganjem in odzivom; preizkusi kontrol in uspešnost delovanja kontrol; odstopanja pri kontrolah; postopki preizkušanja podatkov, vključno s preizkusi podrobnosti in analitičnimi postopki preizkušanja podatkov; postopki preizkušanja podatkov kot odziv na bistvena tveganja in postopki preizkušanja podatkov, povezani z zaključevanjem računovodskih izkazov; prilagajanje nadaljnjih postopkov glede na rezultate.
Pričakovana usposobljenost udeleženca	Udeleženec je sposoben na podlagi ocenjenih tveganj oblikovati, izvesti in ustrezno prilagajati revizorjeve odzive ter nadaljnje revizijske postopke, vključno s preizkusi kontrol in postopki preizkušanja podatkov.
Obseg	7 ur, od tega praviloma 5 ur neposrednega izobraževanja

M3.D.1 | R2	
Učni izid	določiti ustrezne splošne odzive in načrtovati vrsto, čas in obseg nadaljnjih revizijskih postopkov kot odziv na ocenjena tveganja pomembno napačne navedbe
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat za izbrana tveganja določi ustrezen odziv na ravni računovodskih izkazov in uradnih trditev ter pojasni, zakaj so izbrani vrsta, čas in obseg postopkov primerni glede na ocenjeno tveganje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 330; v povezavi z MSR 315 (prenovljen 2019).
Napotki za izvedbo	Udeleženci naj za tveganja iz M3.C zgradijo jasno povezavo: ocenjeno tveganje - revizijski odziv - nadaljnji revizijski postopek. Izvajalec naj zahteva utemeljitev izbire, ne le naštevanja možnih postopkov.

M3.D.2 | R3	
Učni izid	presoditi potrebo po preizkusih uspešnosti delovanja kontrol ter načrtovati, izvesti in ovrednotiti preizkuse kontrol, vključno z obravnavo odstopanj
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru odloči, ali in zakaj se namerava zanesti na uspešnost delovanja kontrol, načrtuje in izvede ustrezne preizkuse kontrol, ovrednoti ugotovljena odstopanja ter presodi posledice za nadaljnje revizijsko delo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 330; v povezavi z MSR 315 (prenovljen 2019).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj izhaja iz kontrol, katerih zasnova je bila ovrednotena in za katere je bilo v M3.B ocenjeno, da so bile uspešno zasnovane in so bile izvedene. Udeleženci naj določijo, kako bodo preverili uspešnost delovanja kontrol in kaj pomenijo ugotovljena odstopanja. Posebej naj se preveri razlika med postopki iz M3.B in preizkusi uspešnosti delovanja kontrol iz tega sklopa.

M3.D.3 | R2	
Učni izid	načrtovati in izvesti postopke preizkušanja podatkov ter utemeljiti uporabo preizkusov podrobnosti, analitičnih postopkov preizkušanja podatkov ali njihove kombinacije
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru izbere in izvede postopke preizkušanja podatkov, primerne glede na ocenjeno tveganje in ustrezno uradno trditev, ter utemelji uporabo preizkusov podrobnosti, analitičnih postopkov preizkušanja podatkov ali njihove kombinacije. Pri bistvenem tveganju pravilno upošteva posebne zahteve glede postopkov preizkušanja podatkov.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 330; v povezavi z MSR 520 in MSR 530.

Napotki za izvedbo	Udeleženci naj za nekaj različnih uradnih trditev izberejo preizkuse podrobnosti, analitične postopke preizkušanja podatkov ali kombinacijo obeh ter pojasnijo, kaj posamezni postopek dokazuje. Metodologija vzorčenja in analitičnih postopkov se podrobneje obravnava v M3.F.

M3.D.4 | R3	
Učni izid	prilagoditi nadaljnje revizijske postopke glede na rezultate preizkusov kontrol, postopkov preizkušanja podatkov in druge pridobljene informacije
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat ob rezultatih, ki niso skladni s prvotnimi pričakovanji ali oceno tveganj, presodi vpliv na oceno tveganja in spremeni vrsto, čas ali obseg nadaljnjih postopkov ter odločitev utemelji.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 330; v povezavi z MSR 315 (prenovljen 2019) in MSR 500.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj v istem primeru predstavi neugoden rezultat preizkusa kontrole ali postopka preizkušanja podatkov. Udeleženci naj presodijo, kaj se spremeni v nadaljnjem revizijskem pristopu in zakaj. Poudarek naj bo na prilagodljivosti revizijskega načrta.

M3.E Revizijski dokazi in zanesljivost informacij

Temeljna znanja	Zadostnost in ustreznost revizijskih dokazov; primernost in zanesljivost dokazov; povezava med namenom postopka, uradno trditvijo in dokazom; pregledovanje, opazovanje, poizvedovanje, zunanje potrditve, ponovno izračunavanje in ponovno izvajanje; posebne okoliščine pri zalogah ter pravdah in zahtevkih; informacije, ki jih pripravi subjekt, in informacije iz zunanjih virov; primernost in zanesljivost informacij ter pri informacijah, ki jih pripravi subjekt, njihova popolnost, točnost ter zadostna natančnost in podrobnost za revizorjev namen; neskladni, manjkajoči ali nezanesljivi revizijski dokazi; zakoni in drugi predpisi v obsegu, pomembnem za revizijske dokaze in nadaljnje delo.
Pričakovana usposobljenost udeleženca	Udeleženec je sposoben izbrati in uporabiti ustrezne postopke za pridobivanje revizijskih dokazov, kritično presoditi njihovo zadostnost, ustreznost in zanesljivost ter določiti potrebno dodatno delo ob nepopolnih, nasprotujočih si ali nezanesljivih informacijah.
Obseg	5 ur, od tega praviloma 3 ure neposrednega izobraževanja

M3.E.1 | R1	
Učni izid	pojasniti zadostnost in ustreznost revizijskih dokazov ter dejavnike, ki vplivajo na njihovo primernost in zanesljivost
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat pojasni razliko med količino in kakovostjo revizijskih dokazov ter na kratkih primerih pojasni, kako vir, narava in okoliščine pridobitve vplivajo na njihovo primernost in zanesljivost.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 500; v povezavi z MSR 200.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi več različnih vrst dokazov za isto uradno trditev. Udeleženci naj jih primerjajo po primernosti in zanesljivosti ter pojasnijo, zakaj več dokazov ne nadomesti nujno neustrezne kakovosti dokazov.

M3.E.2 | R2	
Učni izid	izbrati in izvesti ustrezne postopke za pridobivanje revizijskih dokazov glede na namen postopka, ocenjeno tveganje in uradno trditev
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat za konkretno uradno trditev izbere in na primeru izvede primeren postopek pridobivanja revizijskih dokazov ter pojasni, katere dokaze lahko in katerih ne more pridobiti z izbranim postopkom. Uporabi tudi zahteve za izbrane postavke, vključno z zalogami, ter za zunanje potrditve.

Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 500; MSR 501; MSR 505.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj vključi najmanj en primer prisotnosti pri štetju zalog in en primer zunanje potrditve. Udeleženci naj načrtujejo opazovanje postopkov poslovodstva pri štetju zalog, preizkusna štetja in ustrezne postopke v zvezi s časovnim presekom ter pripravijo in ovrednotijo postopek zunanje potrditve. Primeri naj bodo povezani z ocenjenimi tveganji in uradnimi trditvami.

M3.E.3 | R2	
Učni izid	presoditi primernost in zanesljivost informacij, ki bodo uporabljene kot revizijski dokazi, vključno z informacijami iz zunanjih virov, ter pri informacijah, ki jih pripravi subjekt, ovrednotiti njihovo točnost, popolnost ter ali so dovolj natančne in podrobne za revizorjev namen
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru presodi primernost in zanesljivost konkretne informacije glede na njen vir in način priprave oziroma obdelave. Pri informacijah, ki jih pripravi subjekt, ovrednoti tudi njihovo točnost, popolnost ter zadostno natančnost in podrobnost za namen revizijskega postopka ter določi potrebne postopke.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 500; v povezavi z MSR 315 (prenovljen 2019).
Napotki za izvedbo	Udeleženci naj obravnavajo poročilo iz informacijskega sistema, preglednico poslovodstva in podatek iz zunanjega vira. Za vsak primer naj določijo, kako bi presodili primernost in zanesljivost informacije, pri informacijah, ki jih pripravi subjekt, pa tudi njihovo točnost, popolnost ter ali so dovolj natančne in podrobne glede na namen revizijskega postopka.

M3.E.4 | R3	
Učni izid	presoditi posledice nasprotujočih si, manjkajočih, nezadostnih ali nezanesljivih revizijskih dokazov ter določiti potrebno dodatno revizijsko delo
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru kritično ovrednoti nasprotujoče si, manjkajoče, nezadostne ali nezanesljive revizijske dokaze ter določi dodatne postopke, potrebne za ustrezen revizijski sklep. Kadar informacije kažejo na ugotovljeno ali domnevno neupoštevanje zakonov in drugih predpisov, prepozna potrebo po nadaljnji obravnavi.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 500; v povezavi z MSR 250 (prenovljen) in MSR 330.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primer z dokazi, ki niso medsebojno skladni, ali z manjkajočo dokumentacijo. Udeleženci naj se izognejo izbiranju le potrjujočih dokazov, določijo dodatne postopke in utemeljijo, kdaj je potrebna nadaljnja obravnava po MSR 250. Posledice za revizorjevo poročanje se sistematično obravnavajo v M3.K.

M3.F Revizijsko vzorčenje in analitični postopki

Temeljna znanja	Izbira postavk za preizkušanje, vključno s preizkušanjem vseh postavk, izbiro določenih postavk in revizijskim vzorčenjem; statistično in nestatistično revizijsko vzorčenje; populacija, vzorčna enota, razslojevanje, velikost in način izbora vzorca; tveganje pri vzorčenju; dopustna stopnja odstopanja oziroma dopustna napačna navedba ter pričakovana stopnja odstopanja oziroma pričakovani znesek napačne navedbe v obsegu, potrebnem za načrtovanje vzorca; odstopanja in napačne navedbe; projiciranje napačnih navedb in ovrednotenje izidov revizijskega vzorčenja; analitični postopki pri ocenjevanju tveganj, kot postopki preizkušanja podatkov in pri zaključevanju revizije; pričakovanje, zahtevana natančnost, zanesljivost podatkov, preiskovanje razlik in ovrednotenje rezultatov.
Pričakovana usposobljenost udeleženca	Udeleženec je sposoben ustrezno načrtovati, izvesti in ovrednotiti revizijsko vzorčenje ter analitične postopke in njihove rezultate uporabiti pri oblikovanju revizijskih sklepov in nadaljnjega revizijskega dela.

Obseg	6 ur, od tega praviloma 4 ure neposrednega izobraževanja

M3.F.1 | R2	
Učni izid	presoditi, kdaj je glede na namen revizijskega postopka primerno preizkušanje vseh postavk, izbira določenih postavk ali revizijsko vzorčenje
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi namena postopka, značilnosti populacije in ocenjenega tveganja izbere ustrezen način izbire postavk ter razlikuje izbiro določenih postavk od revizijskega vzorčenja in omejitve sklepanja pri posameznem pristopu.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 500; MSR 530.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi več populacij in različnih revizijskih ciljev. Udeleženci naj izberejo med preizkušanjem vseh postavk, določenih postavk in revizijskim vzorčenjem ter svojo odločitev utemeljijo.

M3.F.2 | R2	
Učni izid	načrtovati in izvesti statistično ali nestatistično revizijsko vzorčenje, vključno z določitvijo ustrezne populacije, vzorčne enote, velikosti in načina izbora vzorca
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat opredeli namen preizkusa, izbere statistično ali nestatistično revizijsko vzorčenje, določi ustrezno populacijo, vzorčno enoto in velikost vzorca, izbere ustrezen način izbora postavk ter na dejanski ali simulirani populaciji izvede izbor vzorca.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 530; v povezavi z MSR 500 in MSR 330.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi dejansko ali simulirano populacijo transakcij oziroma salda. Udeleženci naj določijo populacijo, vzorčno enoto, dejavnike velikosti vzorca in način izbora. Prikaz naj zajame statistični in nestatistični pristop brez nepotrebnega poglabljanja v statistično teorijo.

M3.F.3 | R3	
Učni izid	ovrednotiti ugotovljena odstopanja oziroma napačne navedbe v vzorcu, njihovo naravo in vzroke, po potrebi projicirati napačne navedbe na populacijo ter ovrednotiti izide revizijskega vzorčenja in njihov vpliv na nadaljnje revizijsko delo
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat analizira ugotovljena odstopanja ali napačne navedbe, presodi njihove možne vzroke, ustrezno projicira napačne navedbe na populacijo in ugotovi, ali izidi revizijskega vzorčenja zagotavljajo ustrezno podlago za sklepanje o populaciji ali je potrebno dodatno delo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 530; v povezavi z MSR 450.
Napotki za izvedbo	Udeleženci naj prejmejo izide preizkusa vzorca z več vrstami napak ali odstopanj. Ovrednotijo naj ugotovitve, kjer je ustrezno projicirajo napačne navedbe na populacijo in oblikujejo utemeljen sklep. Primer naj vključuje tudi položaj, ko revizijsko vzorčenje ne zagotavlja ustrezne podlage za sklepanje o populaciji.

M3.F.4 | R2	
Učni izid	razlikovati namen analitičnih postopkov v različnih fazah revizije ter načrtovati in izvesti analitične postopke pri ocenjevanju tveganj, kot analitične postopke preizkušanja podatkov in pri zaključevanju revizije
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat glede na fazo revizije določi namen analitičnega postopka, izbere primerne odnose oziroma podatke ter postopek izvede. Pri analitičnem postopku preizkušanja podatkov oblikuje pričakovanje, določi zahtevano natančnost in sprejemljivo razliko ter ovrednoti ugotovljene razlike.

Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 520; v povezavi z MSR 315 (prenovljen 2019) in MSR 330.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi isti ali primerljiv nabor finančnih in nefinančnih podatkov v treh fazah revizije. Udeleženci naj pokažejo, kako se namen, zahtevana natančnost in način vrednotenja razlikujejo pri ocenjevanju tveganj, pri postopkih preizkušanja podatkov in pri zaključevanju revizije.

M3.F.5 | R3	
Učni izid	presoditi ustreznost in natančnost oblikovanega pričakovanja, zanesljivost uporabljenih podatkov ter rezultate analitičnega postopka in njihov pomen za revizijske dokaze in nadaljnje revizijsko delo
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat presodi, ali je pričakovanje dovolj natančno, ali so uporabljeni podatki dovolj zanesljivi in ali ugotovljene razlike zahtevajo nadaljnje preiskovanje, nato pa ovrednoti pojasnila in dodatne dokaze ter določi nadaljnje delo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 520; v povezavi z MSR 500 in MSR 330.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primer s pomembno razliko med pričakovano in evidentirano vrednostjo. Udeleženci naj preverijo kakovost pričakovanja in podatkov, ovrednotijo dodatna pojasnila in dokaze ter presodijo, ali je razlika ustrezno pojasnjena. Uporabijo lahko samodejna orodja in tehnike, vendar je revizijski cilj pomembnejši od orodja.

M3.G Revidiranje računovodskih ocen in z njimi povezanih razkritij

Temeljna znanja	Računovodske ocene in z njimi povezana razkritja, vključno z ocenami poštene vrednosti; ocenjevalna negotovost; metode in modeli; pomembne predpostavke in podatki; izidi računovodskih ocen iz preteklih obdobij; dejavniki tveganja pri delovanju; odzivi na ocenjena tveganja; nasprotujoči si revizijski dokazi; pristranskost poslovodstva; revizorjeva točkovna ocena ali revizorjev razpon ocen; ustreznost razkritij.
Pričakovana usposobljenost udeleženca	Udeleženec je sposoben kritično presoditi tveganja in revizijske dokaze pri računovodskih ocenah, zlasti glede metode, pomembnih predpostavk, podatkov, ocenjevalne negotovosti, možne pristranskosti poslovodstva in povezanih razkritij.
Obseg	6 ur, od tega praviloma 3 ure neposrednega izobraževanja

M3.G.1 | R2	
Učni izid	prepoznati računovodske ocene z večjo ocenjevalno negotovostjo, zapletenostjo ali pristranskostjo ter z njimi povezana tveganja pomembno napačne navedbe
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi informacij o subjektu prepozna pomembne računovodske ocene, analizira značilnosti njihovega oblikovanja in utemelji, kateri dejavniki povečujejo tveganje pomembno napačne navedbe. Pri tem upošteva tudi izide ocen iz preteklih obdobij, kadar so relevantni.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 540 (prenovljen); v povezavi z MSR 315 (prenovljen 2019).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi dve ali tri različne računovodske ocene, na primer oslabitev, pričakovane kreditne izgube ali oceno poštene vrednosti z neopazovanimi vložki. Udeleženci naj ne izračunavajo ocene od začetka, temveč prepoznajo metodo, podatke, pomembne predpostavke, ocenjevalno negotovost in dejavnike tveganja pri delovanju.

M3.G.2 | R2	
Učni izid	načrtovati revizijske postopke glede metode, pomembnih predpostavk in podatkov, ki jih poslovodstvo uporablja pri pripravi računovodskih ocen, ter izvesti ustrezen postopek na izbrani metodi, pomembni predpostavki ali podatku

Merilo doseganja učnega izida	Kandidat glede na ocenjeno tveganje določi ustrezen revizijski pristop ter postopke za ovrednotenje primernosti metode, pomembnih predpostavk in podatkov ter na izbrani metodi, pomembni predpostavki ali podatku izvede ustrezen postopek in ovrednoti rezultat. Kadar je primerno, presodi možnost preizkušanja načina, kako je poslovodstvo pripravilo oceno, razvoja revizorjeve točkovne ocene ali razpona oziroma uporabe dokazov iz dogodkov do datuma revizorjevega poročila.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 540 (prenovljen); v povezavi z MSR 500 in MSR 330.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi dokumentacijo poslovodske ocene z opisom metode, pomembnimi predpostavkami in podatki. Udeleženci naj določijo, katere elemente morajo preveriti, katere dokaze potrebujejo in kateri revizijski pristop je glede na tveganje najprimernejši.

M3.G.3 | R3	
Učni izid	presoditi primernost metode, pomembnih predpostavk in podatkov ter zanesljivost podatkov, upoštevati nasprotujoče si revizijske dokaze ter prepoznati znake morebitne pristranskosti poslovodstva
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru kritično ovrednoti metodo, pomembne predpostavke in podatke, primerja informacije iz različnih virov, obravnava nasprotujoče si dokaze ter presodi, ali posamezne presoje ali vzorec presoj kažejo na možno pristranskost poslovodstva.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 540 (prenovljen); MSR 500.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj vključi informacije, ki del poslovodske ocene podpirajo, del pa mu nasprotujejo. Udeleženci naj prepoznajo nasprotujoče si informacije, presodijo njihov pomen in strokovno utemeljijo sklep. Razprava naj razlikuje med posamezno optimistično presojo in možnim vzorcem pristranskosti.

M3.G.4 | R3	
Učni izid	ovrednotiti rezultate revizijskih postopkov, po potrebi razviti oziroma uporabiti revizorjevo točkovno oceno ali revizorjev razpon ocen ter ovrednotiti sprejemljivost računovodske ocene in z njo povezanih razkritij glede na primeren okvir računovodskega poročanja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi vseh pridobljenih dokazov presodi poslovodsko oceno in razkritja. Kadar uporabi revizorjevo točkovno oceno ali razpon ocen, utemelji uporabljeno podlago ter presodi razlike glede na poslovodsko oceno in njihov možni vpliv na računovodske izkaze.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 540 (prenovljen); v povezavi z MSR 450 in MSR 580.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi primer, pri katerem rezultat revizijskega dela ni en sam očiten znesek. Udeleženci naj razvijejo ali ovrednotijo razpon sprejemljivih izidov, primerjajo poslovodsko oceno z revizijskimi dokazi ter presodijo ustreznost razkritij. Podrobno računovodsko merjenje se ne ponavlja, ker je predmet M1.

M3.H Prevare in povezane stranke

Temeljna znanja	Prevara in napaka; poklicna nezaupljivost pri obravnavanju tveganj prevare; dejavniki tveganja prevare; tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare; tveganja prevare pri priznavanju prihodkov; poslovodsko izogibanje kontrolam; zapisi v dnevnik in druge prilagoditve; pomembni posli zunaj običajnega poslovanja oziroma drugi posli, ki se zdijo nenavadni; povezane stranke, razmerja in posli z njimi; tveganja pomembno napačne navedbe, povezana s povezanimi strankami; ustreznost obračunavanja in razkrivanja; odziv na informacije ali okoliščine, ki kažejo na možno prevaro; posledice za nadaljnje revizijsko delo in komuniciranje.

Pričakovana usposobljenost udeleženca	Udeleženec je sposoben prepoznati in ustrezno obravnavati tveganja pomembno napačne navedbe zaradi prevare ter tveganja, povezana s povezanimi strankami in posli z njimi, ter določiti posledice za nadaljnje revizijsko delo in komuniciranje.
Obseg	4 ure, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M3.H.1 | R2	
Učni izid	prepoznati dejavnike tveganja prevare, razlikovati napačno navedbo zaradi prevare od napačne navedbe zaradi napake in pri tem uporabljati poklicno nezaupljivost
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru prepozna pomembne dejavnike tveganja prevare, razlikuje prevaro od napake ter utemelji, katere okoliščine zahtevajo dodatne informacije ali dodatne revizijske postopke ob ohranjanju poklicne nezaupljivosti.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 240; v povezavi z MSR 315 (prenovljen 2019).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi kratek primer z več dejavniki tveganja prevare. Udeleženci naj ločijo dejavnike tveganja od dokazov o dejanski prevari ter utemeljijo, kdaj je dvom strokovno utemeljen in kdaj gre le za neutemeljeno domnevo.

M3.H.2 | R2	
Učni izid	uporabiti zahteve glede tveganj prevare pri priznavanju prihodkov in poslovodskega izogibanja kontrolam ter določiti ustrezne revizijske odzive, vključno s postopki glede zapisov v dnevnik, drugih prilagoditev in pomembnih poslov zunaj običajnega poslovanja oziroma drugih poslov, ki se zdijo nenavadni
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru poveže prepoznano tveganje prevare z ustreznim revizijskim odzivom ter utemelji postopke glede priznavanja prihodkov, poslovodskega izogibanja kontrolam in izbranih zapisov v dnevnik, prilagoditev ali poslov zunaj običajnega poslovanja oziroma drugih poslov, ki se zdijo nenavadni.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 240; v povezavi z MSR 330.
Napotki za izvedbo	Udeleženci naj na konkretnem primeru povežejo tveganje - odziv - postopek - pričakovani dokaz. Primer naj vključuje izbrane zapise v dnevnik, transakcije ob koncu obdobja ali pomemben posel zunaj običajnega poslovanja oziroma drug posel, ki se zdi nenavaden. Računovodske ocene se vključijo le v obsegu, potrebnem za obravnavo možne pristranskosti poslovodstva oziroma poslovodskega izogibanja kontrolam, ne kot ponovitev M3.G.

M3.H.3 | R2	
Učni izid	prepoznati povezane stranke, pomembna razmerja in posle z njimi ter z njimi povezana tveganja pomembno napačne navedbe in presoditi ustreznost njihovega obračunavanja in razkrivanja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi lastništva, upravljanja, poslovnih in drugih relevantnih povezav prepozna povezane stranke in pomembne posle z njimi, oceni povezana tveganja ter presodi obračunavanje in razkrivanje glede na primeren okvir računovodskega poročanja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 550; v povezavi z MSR 315 (prenovljen 2019) in MSR 240; primerni okvir računovodskega poročanja.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi seznam družb, oseb, razmerij in poslov, pri katerih povezane stranke niso vnaprej označene. Udeleženci naj jih prepoznajo, utemeljijo tveganja ter presodijo, katere dodatne postopke potrebujejo, če so informacije poslovodstva nepopolne.

M3.H.4 | R3	
Učni izid	presoditi informacije in revizijske dokaze, ki kažejo na možno prevaro ali neustrezno obravnavo povezanih strank, ter določiti potrebno dodatno revizijsko delo in posledice za oceno tveganja, revizijski pristop in komuniciranje
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru poveže več dejavnikov tveganja prevare in nasprotujočih si informacij, ponovno oceni relevantna tveganja ter določi dodatne ali drugačne postopke in zadeve za komuniciranje s poslovodstvom oziroma pristojnimi za upravljanje. Svojo presojo utemelji in dokumentira.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 240; MSR 550; v povezavi z MSR 315 (prenovljen 2019), MSR 330 in MSR 260 (prenovljen).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi integriran primer, ki vsebuje sumljiv zapis v dnevnik, nenavaden posel s povezano stranko, nasprotujoče si izjave poslovodstva in pomanjkljivo razkritje. Udeleženci naj presodijo zanesljivost informacij, ponovno ocenijo tveganja in določijo dodatno delo. Morebitne posledice za revizorjevo poročanje naj le prepoznajo; sistematično poročanje je predmet M3.K.

M3.I Uporaba dela drugih in revizija skupin

Temeljna znanja	Revizorjev veščak in poglobljeno znanje na področju, različnem od računovodstva ali revidiranja; usposobljenost, zmožnosti in nepristranskost revizorjevega veščaka ter ustreznost njegovega dela; uporaba dela notranjih revizorjev; revizija računovodskih izkazov skupin; revizor skupine in partner, zadolžen za revizijo konsolidacije; sestavni deli in revizorji sestavnih delov; prepoznavanje in ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih skupine; določanje revizijskega dela pri sestavnih delih; komuniciranje z revizorji sestavnih delov, usmerjanje in nadzor revizorjev sestavnih delov ter pregledovanje njihovega dela; proces konsolidacije; omejitve pri dostopu do informacij ali oseb; pridobitev zadostnih in ustreznih revizijskih dokazov, na katerih temelji revizijsko mnenje za skupino.
Pričakovana usposobljenost udeleženca	Udeleženec je sposoben presoditi, kdaj in kako uporabiti delo revizorjevega veščaka, notranjih revizorjev in revizorjev sestavnih delov ter pri reviziji skupine oceniti potrebno vključenost revizorja skupine in presoditi, ali so bili pridobljeni zadostni in ustrezni revizijski dokazi, na katerih temelji revizijsko mnenje za skupino.
Obseg	6 ur, od tega praviloma 3 ure neposrednega izobraževanja

M3.I.1 | R2	
Učni izid	določiti, kdaj je za revizijski posel potrebno poglobljeno znanje na področju, različnem od računovodstva ali revidiranja, delo revizorjevega veščaka ali uporaba dela notranjih revizorjev, ter opredeliti namen in obseg njihovega vključevanja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru prepozna področje, pri katerem delovna skupina za posel potrebuje dodatno strokovno znanje, razlikuje uporabo revizorjevega veščaka od uporabe dela notranjih revizorjev ter pri slednjem presodi relevantna merila za možnost in obseg uporabe njihovega dela. Opredeli namen in pričakovani rezultat vključevanja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 620; MSR 610 (prenovljen); v povezavi z MSR 220 (prenovljen).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi več kratkih situacij, na primer zahtevno vrednotenje, aktuarski izračun, vprašanje s področja IT, ki zahteva poglobljeno znanje in delo notranjega revidiranja. Udeleženci naj presodijo, katero dodatno strokovno znanje oziroma delo drugih je smiselno uporabiti in zakaj. Poudari naj se, da revizorjeva odgovornost s tem ne preide na drugo osebo.

M3.I.2 | R3	
Učni izid	presoditi usposobljenost, zmožnosti in nepristranskost revizorjevega veščaka ter ovrednotiti ustreznost njegovega dela za namen revizije

Merilo doseganja učnega izida	Kandidat presodi usposobljenost, zmožnosti in nepristranskost revizorjevega veščaka, razume pomembne metode, predpostavke in podatke v obsegu, potrebnem za uporabo njegovega dela, ter ovrednoti skladnost njegovih ugotovitev z drugimi revizijskimi dokazi.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 620; v povezavi z MSR 610 (prenovljen) in MSR 500.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj udeležencem poda izvleček dela revizorjevega veščaka in informacije o njegovi strokovni usposobljenosti. Udeleženci naj presodijo primernost veščaka in njegovega dela ter določijo morebitno dodatno delo. Ločen kratek primer naj pokaže drugačna merila za uporabo dela notranjih revizorjev.

M3.I.3 | R2	
Učni izid	načrtovati revizijo računovodskih izkazov skupine, določiti sestavne dele oziroma področja, na katerih je potrebno revizijsko delo, ter določiti vrsto, čas in obseg vključevanja revizorja skupine in revizorjev sestavnih delov
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi strukture skupine, postopka konsolidacije in ocenjenih tveganj pomembno napačne navedbe v računovodskih izkazih skupine določi, kje je potrebno revizijsko delo, kdo ga bo izvajal ter vrsto, čas in obseg vključevanja revizorja skupine in revizorjev sestavnih delov.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 600 (prenovljen); v povezavi z MSR 315 (prenovljen 2019), MSR 330 in MSR 220 (prenovljen).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi strukturo skupine z več sestavnimi deli različnih značilnosti in tveganj. Udeleženci naj na podlagi tveganj določijo, pri katerih sestavnih delih oziroma področjih je potrebno delo ter kakšna mora biti vključenost revizorja skupine. Ne uporablja se zastarela logika avtomatičnega razvrščanja na pomembne in nepomembne sestavne dele.

M3.I.4 | R3	
Učni izid	ovrednotiti sporočila revizorjev sestavnih delov in ustreznost njihovega dela, revizijsko delo v zvezi s postopkom konsolidacije ter ali so bili pridobljeni zadostni in ustrezni revizijski dokazi, na katerih temelji revizijsko mnenje za skupino
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat kritično ovrednoti delo in ugotovitve revizorjev sestavnih delov, presodi zadostnost vključenosti revizorja skupine, obravnava pomembna vprašanja ali omejitve dostopa, ovrednoti revizijsko delo v zvezi s konsolidacijo ter določi potrebno dodatno delo pred zaključkom revizije skupine.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 600 (prenovljen); v povezavi z MSR 220 (prenovljen) in MSR 500.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj vključi primer, v katerem revizor sestavnega dela sporoči pomembno ugotovitev ali obstaja omejitev dostopa do informacij oziroma oseb. Udeleženci naj presodijo, ali so bili pridobljeni zadostni in ustrezni revizijski dokazi na ravni skupine in kakšna dodatna vključenost ali dodatni postopki so potrebni. Računovodska konsolidacija se ne poučuje ponovno, ker je predmet M1.

M3.J Zaključevanje revizije, napačne navedbe, kasnejši dogodki in delujoče podjetje

Temeljna znanja	Med revizijo ugotovljene napačne navedbe in njihovo ovrednotenje; nepopravljene napačne navedbe; pomembnost pri zaključevanju revizije; kasnejši dogodki; ocena poslovodstva o sposobnosti organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje; dogodki ali okoliščine, ki lahko vzbudijo bistveni dvom o tej sposobnosti; pomembna negotovost; pisne predstavitve; zaključni analitični postopki; nerešena revizijska vprašanja; celovita presoja zadostnosti in ustreznosti revizijskih dokazov; potrebno dodatno revizijsko delo.
Pričakovana usposobljenost udeleženca	Udeleženec je sposoben ob zaključevanju revizije celovito ovrednotiti napačne navedbe, kasnejše dogodke, delujoče podjetje, pisne predstavitve in druge pridobljene dokaze ter presoditi, ali je potrebno dodatno revizijsko delo.

Obseg	5 ur, od tega praviloma 3 ure neposrednega izobraževanja

M3.J.1 | R2	
Učni izid	ovrednotiti med revizijo ugotovljene napačne navedbe ter presoditi učinek nepopravljenih napačnih navedb, posamično in skupaj, na računovodske izkaze
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi pregleda ugotovljenih napačnih navedb presodi njihovo velikost in vrsto ter posebne okoliščine njihovega pojavljanja, učinek nepopravljenih napačnih navedb ter potrebo po ponovni oceni pomembnosti ali dodatnem revizijskem delu.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 450; v povezavi z MSR 320 in MSR 580.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi tabelo popravljenih in nepopravljenih napačnih navedb ter vključi vsaj eno napačno navedbo, ki je lahko pomembna zaradi svoje vrste ali posebnih okoliščin njenega nastanka. Udeleženci naj presodijo skupni učinek, ponovno preverijo pomembnost in oblikujejo dokumentiran zaključek.

M3.J.2 | R2	
Učni izid	prepoznati in ovrednotiti kasnejše dogodke, ustrezno obravnavati dejstva, za katera revizor izve po datumu revizorjevega poročila, ter določiti potrebne revizijske postopke in njihov vpliv na zaključevanje revizije
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na običajno zahtevnem primeru glede na čas nastanka oziroma seznanitve z dogodkom določi njegovo relevantnost za revizijo, presojo računovodske obravnave omeji na obseg, potreben za revizijsko odločitev, ter določi potrebne revizijske postopke, dodatno delo in vpliv na zaključevanje revizije.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 560; v povezavi s primernim okvirom računovodskega poročanja.
Napotki za izvedbo	Udeleženci naj obravnavajo več dogodkov med datumom računovodskih izkazov in datumom revizorjevega poročila ter presodijo, kateri zahtevajo dodatne postopke. Primer naj vsebuje tudi novo informacijo, ki postane znana v poznejši fazi zaključevanja, da se preveri razumevanje časovnega vidika MSR 560.

M3.J.3 | R3	
Učni izid	presoditi oceno poslovodstva o sposobnosti organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, ovrednotiti dogodke in okoliščine, ki lahko vzbudijo bistveni dvom o tej sposobnosti, ter ugotoviti, ali obstaja pomembna negotovost
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat analizira poslovodsko oceno, uporabljene podatke, ključne predpostavke in načrte poslovodstva ter druge razpoložljive informacije. Na tej podlagi presodi ustreznost poslovodske uporabe podlage računovodenja za delujoče podjetje, razkritij in obstoj pomembne negotovosti ter določi potrebno dodatno revizijsko delo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 570 (prenovljen); v povezavi z MSR 500 in MSR 580.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejši primer z likvidnostnimi težavami, zapadlostjo financiranja, poslovnimi izgubami, načrti poslovodstva in napovedmi denarnih tokov. Udeleženci naj kritično ovrednotijo izvedljivost načrtov ter presodijo, ali dogodki ali okoliščine vzbujajo bistveni dvom in ali obstaja pomembna negotovost. Posledice za obliko poročanja se sistematično obravnavajo v M3.K.

M3.J.4 | R3	
Učni izid	celovito ovrednotiti pridobljene revizijske dokaze, pisne predstavitve in nerešena vprašanja ter presoditi, ali so bili pridobljeni zadostni in ustrezni revizijski dokazi za zaključek revizije oziroma ali je potrebno dodatno revizijsko delo

Merilo doseganja učnega izida	Kandidat poveže ocenjena tveganja, izvedene postopke, rezultate zaključnih analitičnih postopkov, pridobljene dokaze, napačne navedbe, kasnejše dogodke, delujoče podjetje, pisne predstavitve in druga odprta vprašanja ter utemelji, ali je revizor pridobil zadostne in ustrezne dokaze za oblikovanje mnenja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 500; MSR 520; MSR 450; MSR 560; MSR 570 (prenovljen); MSR 580.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi zaključni paket dokumentacije z nekaj odprtimi vprašanji, rezultatom zaključnega analitičnega postopka, nepopravljeno napačno navedbo in osnutkom pisnih predstavitev. Udeleženci naj določijo, katera vprašanja so zaključena, katera zahtevajo dodatne dokaze in katere predstavitve manjkajo. Vrsta mnenja se določa v M3.K.

M3.K Revizorjevo poročanje in komuniciranje s pristojnimi za upravljanje

Temeljna znanja	Oblikovanje revizorjevega mnenja in revizorjevega poročila; neprilagojeno in prilagojeno mnenje; pomembnost in vseobsegajočnost učinkov oziroma možnih učinkov; mnenje s pridržki, odklonilno mnenje in zavrnitev mnenja; ključne revizijske zadeve; odstavki o poudarjanju zadev in odstavki o drugih zadevah; primerjalne informacije; druge informacije; zakonske in regulativne zahteve glede revizorjevega poročanja; komuniciranje s pristojnimi za upravljanje; bistvene ugotovitve pri reviziji; bistvene pomanjkljivosti pri notranjem kontroliranju; neodvisnost in druge zadeve, ki jih je treba komunicirati.
Pričakovana usposobljenost udeleženca	Udeleženec je sposoben na podlagi revizijskih zaključkov oblikovati ustrezno revizorjevo mnenje in revizorjevo poročilo ter jasno, pravočasno in strokovno utemeljeno komunicirati pomembne zadeve s pristojnimi za upravljanje.
Obseg	6 ur, od tega praviloma 3 ure neposrednega izobraževanja

M3.K.1 | R2	
Učni izid	uporabiti zahteve glede oblike in temeljne vsebine revizorjevega poročila ter povezati revizijski zaključek in izraženo mnenje z ustreznimi deli revizorjevega poročila
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi zaključkov revizije določi ustrezno strukturo revizorjevega poročila, prepozna obvezne dele ter pravilno poveže zaključke revizije z mnenjem, podlago za mnenje in drugimi relevantnimi deli poročila. Prepozna osnovne posledice primerjalnih informacij in relevantnih zakonskih zahtev.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 700 (prenovljen); MSR 710; ZGD-1; ZRev-2; pri subjektih javnega interesa tudi Uredba (EU) št. 537/2014.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi osnutek revizorjevega poročila in zaključni povzetek revizije. Udeleženci naj presodijo, ali so struktura, vsebina in posamezni deli poročila skladni z revizijskim zaključkom in relevantnimi pravili. Primer naj vključuje tudi pravilno opredelitev pristojnih za upravljanje oziroma oseb, pristojnih za nadzor nad procesom računovodskega poročanja.

M3.K.2 | R3	
Učni izid	presoditi okoliščine, ki zahtevajo prilagoditev mnenja, ter glede na pomembnost in vseobsegajočnost učinkov oziroma možnih učinkov določiti ustrezno vrsto prilagojenega mnenja in svojo odločitev strokovno utemeljiti
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejših primerih razlikuje pomembno napačno navedbo od nezmožnosti pridobiti zadostne in ustrezne revizijske dokaze, presodi pomembnost in vseobsegajočnost ter pravilno izbere med mnenjem s pridržki, odklonilnim mnenjem in zavrnitvijo mnenja. Pripravi tudi ustrezen del podlage za prilagojeno mnenje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 705 (prenovljen); v povezavi z MSR 700 (prenovljen).

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primere pomembne napačne navedbe in nezmožnosti pridobiti zadostne in ustrezne dokaze z različnim obsegom učinkov. Udeleženci naj za vsak primer izberejo ustrezno vrsto mnenja, utemeljijo presojo vseobsegajočnosti in pripravijo jedrnat odstavek podlage za prilagojeno mnenje.

M3.K.3 | R3	
Učni izid	presoditi, ali konkretna okoliščina zahteva oziroma upravičuje vključitev ključne revizijske zadeve, odstavka o poudarjanju zadeve ali odstavka o drugi zadevi ter oblikovati ustrezno vsebino tega dela revizorjevega poročila
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru razlikuje namen in pogoje za ključno revizijsko zadevo, odstavek o poudarjanju zadeve, odstavek o drugi zadevi, izbere ustrezen način poročanja ter pripravi oziroma kritično oceni besedilo relevantnega dela revizorjevega poročila.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 701; MSR 706 (prenovljen); v povezavi z MSR 700 (prenovljen); pri subjektih javnega interesa tudi Uredba (EU) št. 537/2014.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi več situacij, pri katerih morajo udeleženci razlikovati ključne revizijske zadeve, poudarjanje zadev, druge zadeve in vprašanja, ki dejansko zahtevajo prilagojeno mnenje. Posebej naj se poudari, da ključna revizijska zadeva ali poudarjanje zadeve ne nadomeščata prilagojenega mnenja.

M3.K.4 | R3	
Učni izid	ovrednotiti predstavitev, sestavo in vsebino računovodskih izkazov ter ustreznost razkritij glede na okvir računovodskega poročanja ter izvesti revizorjev pregled letnega poročila v skladu z veljavnimi pravnimi zahtevami in pravili revidiranja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru ovrednoti predstavitev, sestavo in vsebino računovodskih izkazov ter ustreznost razkritij glede na okvir računovodskega poročanja. Na podlagi letnega poročila izvede revizorjev pregled v obsegu, določenem z veljavnimi pravnimi zahtevami in pravili revidiranja, ter presodi posledice ugotovitev za revizorjevo poročanje. Pri tem jasno razlikuje ta pregled od obravnave drugih informacij po MSR 720.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 700 (prenovljen); ZGD-1; Stališče 1 – Revizorjev pregled in poročanje o letnem poročilu.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi celotno oziroma ustrezno izbrano letno poročilo, ki vključuje računovodske izkaze z razkritji in poslovno poročilo. Udeleženci naj najprej ovrednotijo predstavitev, sestavo in vsebino računovodskih izkazov ter ustreznost razkritij glede na okvir računovodskega poročanja, nato pa izvedejo revizorjev pregled letnega poročila v obsegu, določenem z veljavnimi pravnimi zahtevami in pravili revidiranja. Obravnava drugih informacij po MSR 720 se izvede v naslednjem učnem izidu M3.K.5.

M3.K.5 | R2	
Učni izid	uporabiti zahteve glede drugih informacij, prepoznati morebitno pomembno neskladnost oziroma pomembno napačno navedbo drugih informacij ter določiti ustrezen revizorjev odziv
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat primerja druge informacije z revidiranimi računovodskimi izkazi in védenjem, pridobljenim med revizijo, prepozna okoliščine, ki kažejo na pomembno napačno navedbo drugih informacij, ter določi nadaljnje postopke in posledice za revizorjevo poročanje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 720 (prenovljen); v povezavi z MSR 700 (prenovljen), ZGD-1 in Stališčem 1 - Revizorjev pregled in poročanje o letnem poročilu.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi del letnega poročila, ki vsebuje računovodske izkaze, poslovno poročilo in druge informacije. Udeleženci naj iščejo neskladnosti in določijo revizorjev odziv. Primer naj vključuje tudi položaj, ko na datum revizorjevega poročila končna različica vseh drugih informacij še ni na voljo.

M3.K.6 | R3	
Učni izid	določiti zadeve, ki jih je treba komunicirati s pristojnimi za upravljanje, ter oblikovati jasno, pravočasno in strokovno utemeljeno komunikacijo glede na naravo in pomen posamezne zadeve
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru določi ustreznega naslovnika, čas in način komuniciranja ter razlikuje bistvene ugotovitve pri reviziji, bistvene pomanjkljivosti pri notranjem kontroliranju, bistvene težave, ki se pojavijo pri reviziji in vprašanja, povezana z neodvisnostjo. Pripravi vsebinsko ustrezen osnutek komunikacije.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 260 (prenovljen); MSR 265; v povezavi z MSR 700 (prenovljen) ter Mednarodnim kodeksom etike za računovodske strokovnjake in Mednarodnimi standardi neodvisnosti; pri subjektih javnega interesa tudi Uredba (EU) št. 537/2014
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi integriran primer z več hkratnimi ugotovitvami. Udeleženci naj določijo, katere zadeve je treba komunicirati, komu, kdaj in na kakšen način, ter pripravijo kratek osnutek pisne komunikacije. Nato naj pojasnijo, katere zadeve in zakaj vplivajo tudi na revizorjevo poročilo. Podrobno dokumentiranje postopka je predmet M3.L.

M3.L Revizijska dokumentacija, usmerjanje, nadzor in pregledovanje dela

Temeljna znanja	Revizijska dokumentacija in njen namen; pravočasna priprava dokumentacije; vrsta, čas in obseg izvedenih revizijskih postopkov; izidi postopkov in pridobljeni revizijski dokazi; bistvene zadeve, sklepi in pomembne strokovne presoje; kdo je opravil revizijsko delo in kdaj je bilo dokončano ter kdo je delo pregledal, kdaj in v kakšnem obsegu; sledljivost povezave tveganje - odziv - postopek - dokaz - ugotovitev - strokovna presoja - sklep; usmerjanje in nadzor članov delovne skupine za posel ter pregledovanje njihovega dela; sestavljanje končnega revizijskega spisa; poznejše spremembe revizijske dokumentacije in hramba.
Pričakovana usposobljenost udeleženca	Udeleženec je sposoben pripraviti jasno, pravočasno in sledljivo revizijsko dokumentacijo ter ustrezno usmerjati in nadzorovati člane delovne skupine za posel ter pregledovati njihovo delo in pravilno zaključiti sestavljanje končnega revizijskega spisa.
Obseg	5 ur, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M3.L.1 | R2	
Učni izid	pripraviti revizijsko dokumentacijo, iz katere so razvidni vrsta, čas in obseg izvedenih revizijskih postopkov, izidi teh postopkov, pridobljeni revizijski dokazi ter bistvene zadeve in sprejeti sklepi
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat pripravi oziroma dopolni delovni dokument tako, da je jasno razvidno, kaj je bilo preverjeno, kdaj in v kakšnem obsegu, kakšni so bili izidi, kateri dokazi so bili pridobljeni ter kakšen sklep iz njih izhaja. Razvidno mora biti tudi, kdo je opravil revizijsko delo in kdaj je bilo dokončano ter kdo je delo pregledal, kdaj in v kakšnem obsegu.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 230.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj primerja dober in pomanjkljiv delovni dokument. Udeleženci naj ugotovijo, kaj manjka, nato pa dopolnijo dokumentacijo tako, da je iz nje mogoče razumeti opravljeno delo, pridobljene dokaze in sprejeti sklep.

M3.L.2 | R2	
Učni izid	zagotoviti sledljivost povezave med ocenjenimi tveganji, revizijskimi odzivi in izvedenimi postopki, pridobljenimi revizijskimi dokazi, ugotovitvami ter sprejetimi sklepi
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi dela revizijskega spisa vzpostavi ali popravi povezavo med ocenjenim tveganjem, načrtovanim odzivom, izvedenim postopkom, pridobljenim dokazom, ugotovitvijo in revizijskim sklepom.

Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 230; v povezavi z MSR 315 (prenovljen 2019), MSR 330 in MSR 500.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi že znan primer iz M3.C-M3.E. Udeleženci naj preverijo, ali izvedeni postopek dejansko odgovarja na ocenjeno tveganje in ali pridobljeni dokaz podpira sklep. Kjer povezava ni razvidna, naj določijo potrebno dopolnitev dokumentacije.

M3.L.3 | R3	
Učni izid	presoditi, ali revizijska dokumentacija izkušenemu revizorju, ki predhodno ni bil povezan z revizijskim poslom, omogoča razumeti opravljeno revizijsko delo, njegove izide, bistvene zadeve, sprejete sklepe in pomembne strokovne presoje
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat kritično pregleda izbrani sklop revizijske dokumentacije, prepozna manjkajoče informacije in neskladnosti ter utemelji, katere dopolnitve so potrebne, da je mogoče brez dodatnih ustnih pojasnil razumeti opravljeno revizijsko delo, njegove izide, bistvene zadeve, sprejete sklepe in pomembne strokovne presoje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 230.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj organizira vajo pregleda dokumentacije druge osebe. Udeleženci naj dokumentacijo presojajo brez pojasnil njenega pripravljavca ter določijo, ali je mogoče razumeti opravljeno delo, bistvene zadeve, strokovne presoje in sklepe.

M3.L.4 | R2	
Učni izid	ustrezno usmerjati in nadzorovati člane delovne skupine za posel, pregledovati njihovo delo ter dokumentirati vrsto, čas in obseg pregledovanja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat glede na zahtevnost področja, ocenjena tveganja in izkušnje člana delovne skupine določi ustrezno vrsto, čas in obseg usmerjanja, nadzora in pregledovanja ter na primeru dokumentira izvedeni pregled in njegove rezultate.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 220 (prenovljen); MSR 230.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi konkreten revizijski sklop in različno izkušene člane delovne skupine. Udeleženci naj razporedijo naloge, določijo potrebna navodila, pregledajo pripravljeno dokumentacijo ter prepoznajo vprašanja, ki zahtevajo pojasnilo ali dodatno delo. Sistem upravljanja kakovosti, posvetovanja in ocenjevanje kakovosti posla se sistematično obravnavajo v M4.

M3.L.5 | R2	
Učni izid	uporabiti zahteve glede pravočasne priprave revizijske dokumentacije, sestavljanja končnega revizijskega spisa, njegove hrambe ter dokumentiranja poznejših sprememb revizijske dokumentacije
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na časovnici pravilno razlikuje revizijsko delo in dokumentiranje pred datumom revizorjevega poročila, administrativno sestavljanje končnega revizijskega spisa ter poznejše spremembe dokumentacije ter uporabi veljavne roke in zahteve glede sestavljanja in hrambe končnega revizijskega spisa ter glede sledljivosti in utemeljitve poznejših sprememb.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 230; ZRev-2; Mnenje ANR - Postopek zaključevanja revizijske dokumentacije z dne 20. 5. 2025.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi časovnico z datumom postopka, pregleda, revizorjevega poročila, poznejše spremembe dokumenta in zaključitve sestavljanja končnega revizijskega spisa. Udeleženci naj določijo, kaj je pravočasna dokumentacija, kaj dopustna administrativna ureditev in kaj nedopustno naknadno nadomeščanje revizijskega dela. Posebej naj presodijo, kako mora biti poznejša sprememba dokumentacije sledljiva in pojasnjena.

M3.P Povezana praktična uporaba znanj, vsebinsko povezana s sklopi M3.A–M3.L

Temeljna znanja	Povezana uporaba temeljnih znanj vseh sklopov M3 na razvijajočem se primeru; praktična uporaba MSR in drugih veljavnih pravil revidiranja; povezava z računovodskim znanjem iz M1 ter poslovnim in pravnim okoljem iz M2; poklicna nezaupljivost, strokovna presoja, dokumentiranje in komuniciranje, ki se razvijajo skozi celoten modul. Ena povezana naloga lahko hkrati izpolni več praktičnih zahtev Programa.
Pričakovana usposobljenost udeleženca	Udeleženec je sposoben povezati znanja vseh sklopov M3 v celovito revizijsko presojo od sprejema in načrtovanja posla, razumevanja subjekta in ocene tveganj do revizijskih odzivov, dokazov, zaključevanja, dokumentiranja, komuniciranja in poročanja.
Obseg	20 ur, od tega najmanj 12 ur neposrednega izobraževanja

M3.P ni samostojen vsebinski sklop z ločenimi učnimi izidi in merili doseganja, temveč povezana praktična uporaba učnih izidov in meril sklopov M3.A–M3.L.

Minimalne izvedbene zahteve glede praktičnega dela so določene v M3.9. Posamezna povezana praktična naloga lahko pod pogoji iz M3.9 hkrati izpolnjuje več teh zahtev.

Priporočena razporeditev 20 ur povezanega praktičnega dela:

Okvir	Povezani sklopi	Priporočena vsebina povezanega praktičnega dela
2 uri	M3.A–M3.B	Sprejem oziroma ohranjanje posla, pogoji za revizijski posel, pomembnost, celotna revizijska strategija, razumevanje subjekta ter izbrani poslovni proces, vključno s prehajanjem informacij skozi informacijski sistem in prepoznanimi kontrolami.
2 uri	M3.B–M3.C	Sledilno preizkušanje izbranega procesa (walkthrough), ovrednotenje zasnove kontrol in ocena, ali so bile kontrole izvedene ter prehod v prepoznavanje tveganj na ravni računovodskih izkazov in uradnih trditev.
2 uri	M3.C–M3.D	Ocena tveganja pri delovanju in tveganja pri kontroliranju, bistvena tveganja ter oblikovanje splošnih odzivov in nadaljnjih revizijskih postopkov.
3 ure	M3.D–M3.E	Preizkusi kontrol in postopki preizkušanja podatkov, prisotnost pri štetju zalog in zunanje potrditve, zadostnost in ustreznost revizijskih dokazov ter odziv na neskladne ali manjkajoče revizijske dokaze.
2 uri	M3.F	Revizijsko vzorčenje na dejanski ali simulirani populaciji in analitični postopek z oblikovanjem dovolj natančnega pričakovanja ter preiskovanjem pomembne razlike.
2 uri	M3.G–M3.H	Računovodska ocena z ocenjevalno negotovostjo, nasprotujočimi si dokazi in znaki morebitne pristranskosti ter primer prevare, poslovodskega izogibanja kontrolam ali povezane stranke.

Okvir	Povezani sklopi	Priporočena vsebina povezanega praktičnega dela
2 uri	M3.I	Uporaba dela revizorjevega veščaka oziroma notranjih revizorjev ter revizija skupine, vključno s prepoznavanjem in ocenjevanjem tveganj pomembno napačne navedbe ter določitvijo potrebne vključenosti revizorja skupine.
2 uri	M3.J	Nepopravljene napačne navedbe, kasnejši dogodki, delujoče podjetje, pisne predstavitve in zaključni analitični postopki kot podlaga za odločitev, ali je potrebno dodatno delo.
2 uri	M3.K	Oblikovanje revizorjevega poročila, izbira vrste mnenja, ključne revizijske zadeve oziroma drugi ustrezni odstavki, druge informacije in komunikacija s pristojnimi za upravljanje.
1 ura	M3.L in zaključek	Pregled revizijske dokumentacije, sledljivost tveganje - postopek - dokaz - sklep, usmerjanje, nadzor in pregledovanje dela, sestavljanje končnega revizijskega spisa ter kratka predstavitev in zagovor ključnih strokovnih presoj iz celotnega primera.

M3.8 Zahteve glede priprave gradiva

Izvajalec mora za izvedbo posameznega sklopa zagotoviti strokovno ustrezna, aktualna in zahtevani ravni prilagojena učna gradiva ter gradiva za praktično in vodeno samostojno delo. Gradiva morajo biti vsebinsko usklajena s temeljnimi znanji, učnimi izidi, merili doseganja učnih izidov in napotki posameznega sklopa ter omogočati njihovo doseganje. Pri pravilih revidiranja se uporabljajo aktualne slovenske različice in terminologija iz veljavne Hierarhije pravil revidiranja Agencije.

Učna gradiva so namenjena razlagi in povezovanju vsebin. Gradiva za praktično delo morajo udeležencu omogočiti uporabo znanja na študijah primerov, simulirani revizijski dokumentaciji, podatkovnih naborih, pogodbah, izkazih, delovnih dokumentih in drugih strokovnih gradivih. Gradiva za vodeno samostojno delo morajo vsebovati jasno nalogo, izhodiščna gradiva oziroma vire, pričakovani rezultat, okvirni čas izvedbe ter način preverjanja oziroma povratne informacije. Pri zahtevnejših nalogah naj udeleženec povezuje več faz revizijskega procesa ter presoja posledice informacij in ugotovitev za oceno tveganj, revizijski pristop, revizijske dokaze, strokovne zaključke, komuniciranje in poročanje.

Načelo uporabe gradiv: gradiva niso namenjena reprodukciji besedila standardov, temveč prehodu od razumevanja pravil in pojmov (R1), prek njihove uporabe v konkretnih primerih (R2), do samostojne analize, povezovanja dokazov in utemeljene strokovne presoje (R3).

M3.9 Minimalne zahteve glede praktičnega dela

Praktično delo mora biti zasnovano tako, da udeleženec uporablja znanje v povezanih praktičnih primerih, sprejema strokovne odločitve in jih utemeljuje, ne pa da rešuje le izolirana vprašanja. Kjer je izvedljivo, se skozi več vsebinskih sklopov uporablja isti oziroma vsebinsko povezan razvijajoči se primer subjekta, ki se med izvedbo dopolnjuje z novimi informacijami in revizijskimi ugotovitvami.

Zahteve tega poglavja so minimalne zahteve glede zasnove in izvedbe praktičnega dela. Ne predstavljajo dodatnih pogojev udeležbe kandidata poleg pogojev iz pravilnika. Določajo obvezne kontekste uporabe že določenih učnih izidov in same po sebi ne širijo obveznega izpitnega obsega.

- najmanj ena celovita študija primera mora povezati sprejem oziroma ohranjanje posla, načrtovanje, pomembnost, razumevanje subjekta in sistema notranjega kontroliranja, oceno tveganj, revizijske odzive, revizijske dokaze, napačne navedbe, zaključevanje revizije in poročanje
- v okviru praktičnega dela morajo biti na najmanj treh različnih revizijskih področjih obravnavane povezave med ocenjenim tveganjem pomembno napačne navedbe, ustrezno uradno trditvijo, revizijskim odzivom in konkretnimi nadaljnjimi revizijskimi postopki
- najmanj ena naloga mora vključevati revidiranje pomembne postavke sredstev ali obveznosti z uporabo primernega okvira računovodskega poročanja in ustreznih revizijskih postopkov
- najmanj ena naloga mora vključevati revizijsko obravnavo davkov oziroma odloženih davkov; ta zahteva se lahko izpolni v okviru istega ali drugega povezanega praktičnega primera
- najmanj ena naloga mora vključevati presojo zahtevnejše računovodske ocene, vključno z ocenjevalno negotovostjo in možno pristranskostjo poslovodstva
- najmanj ena naloga mora obravnavati delujoče podjetje ter oceno poslovodstva o sposobnosti organizacije, da nadaljuje kot delujoče podjetje, dogodke in okoliščine, ki lahko vzbudijo bistveni dvom, ter obstoj pomembne negotovosti
- najmanj ena naloga mora vključevati obravnavo tveganja prevare in poslovodskega izogibanja kontrolam, vključno s postopki glede zapisov v dnevnik in drugih prilagoditev
- najmanj ena naloga mora vključevati prisotnost pri štetju zalog oziroma simulacijo takšne situacije, pri kateri udeleženec načrtuje in ovrednoti opazovanje postopkov poslovodstva, preizkusno štetje ter druge ustrezne postopke, vključno s postopki v zvezi s časovnim presekom, kadar so pomembni
- najmanj ena naloga mora vključevati revizijsko vzorčenje z uporabo dejanske oziroma simulirane populacije, vključno z določitvijo populacije, izborom vzorca in ovrednotenjem izidov revizijskega vzorčenja; pri izvedbi se lahko uporabijo tudi podatkovna analitika ter samodejna orodja in tehnike
- najmanj ena naloga mora vključevati uporabo dela revizorjevega veščaka, notranjih revizorjev ali revizorjev sestavnih delov v ustreznem kontekstu
- izvajalec mora vključiti simulacijo strokovnega razgovora oziroma komuniciranja s poslovodstvom ali pristojnimi za upravljanje
- najmanj ena praktična naloga mora vključevati usmerjanje in nadzor člana delovne skupine za posel ter pregledovanje njegovega dela in presojo potrebnega nadaljnjega ukrepanja; sistematična obravnava razlik v mnenjih, posvetovanj in upravljanja kakovosti je predmet M4
- praktično delo mora vključevati pripravo najmanj dveh pisnih strokovnih izdelkov, od katerih mora najmanj eden predstavljati revizijsko dokumentacijo pomembne strokovne presoje, drugi pa strokovno komunikacijo oziroma element revizorjevega poročanja
- praktično delo mora vključevati sprotno povratno informacijo izvajalca o kakovosti strokovne presoje, uporabi strokovnih in normativnih podlag, argumentaciji, dokumentiranju in komunikaciji. Posamezna praktična naloga lahko hkrati izpolnjuje več zahtev iz tega poglavja, če so posamezne zahteve v nalogi vsebinsko jasno razvidne in je mogoče preveriti njihovo doseganje. Kadar se praktična naloga izvaja kot vodeno samostojno delo, mora izvajalec določiti jasno nalogo in pričakovani rezultat ter zagotoviti pregled oziroma povratno informacijo.

M3.10 Vrste dokumentacije in gradiv za praktično delo

Pri praktičnem delu mora izvajalec zagotoviti ustrezen izbor simulirane oziroma za izobraževalne namene pripravljene strokovne dokumentacije in podatkov, ki omogočajo doseganje učnih izidov posameznih sklopov. Ni potrebno, da je vsak dokument uporabljen pri vsaki nalogi.

- podatki o subjektu ter dokumentacija, povezana s sprejemom oziroma ohranjanjem revizijskega posla
- računovodski izkazi, letno poročilo, bruto bilanca, glavna knjiga ter izbrani finančni in poslovni podatki
- podatki o poslovnem modelu, organizacijski in lastniški strukturi ter ključnih poslovnih procesih, opisi informacijskega sistema ter načina evidentiranja, obdelave in poročanja informacij
- pogodbe, zapisniki organov vodenja in nadzora ter druga pravna in regulativna dokumentacija, pomembna za revizijo
- opisi procesov in kontrol, diagrami procesov, dokazila o uvedbi oziroma izvajanju kontrol ter relevantni izpisi iz informacijskih sistemov
- dokumentacija o pomembnosti, ocenjenih tveganjih, revizijskih odzivih ter celotni revizijski strategiji in revizijskem načrtu
- računovodske usmeritve, modeli računovodskih ocen, pomembne predpostavke, podporni podatki in razkritja

- populacije transakcij oziroma drugih postavk za revizijsko vzorčenje in analitične postopke, zunanje potrditve oziroma simulirani odgovori, informacije iz zunanjih virov in druga revizijska dokazila
- dokumentacija v zvezi s povezanimi strankami, prevarami, poslovodskim izogibanjem kontrolam in drugimi posebnimi tveganji ter tabela ugotovljenih napačnih navedb in povzetki nerešenih revizijskih vprašanj
- dokumentacija revizorjevega veščaka, notranjega revidiranja oziroma revizorjev sestavnih delov, kadar je relevantna, ter osnutek pisnih predstavitev poslovodstva
- dokumentacija v zvezi s kasnejšimi dogodki in delujočim podjetjem ter osnutki revizijske dokumentacije, komunikacij s poslovodstvom oziroma pristojnimi za upravljanje in revizorjevega poročila

Dokumentacija za praktično delo mora biti simulirana oziroma drugače ustrezno pripravljena za izobraževalne namene tako, da udeležencu omogoča presojo kakovosti, popolnosti, zanesljivosti in medsebojne skladnosti informacij ter prepoznavanje nasprotujočih si informacij. Pri zahtevnejših nalogah naj vključuje tudi nepotrebne, nepopolne ali medsebojno neusklajene informacije, tako da mora udeleženec sam presoditi, katere informacije so relevantne za strokovno odločitev. Po vsebini, strukturi in zahtevnosti mora čim bolj odražati strokovno prakso in ne sme biti vezana na metodologijo posamezne revizijske družbe ali mreže.

M3.11 Temeljne strokovne in normativne podlage

Temeljne strokovne in normativne podlage so zlasti:

- ZRev-2 in relevantni podzakonski predpisi
- Uredba (EU) št. 537/2014, kadar je relevantna
- veljavna pravila revidiranja iz Hierarhije pravil revidiranja ANR v obsegu, povezanem z učnimi izidi M3
- za posebne presoje po MSR 800 in MSR 805, posle poročanja po MSR 810, posle preiskovanja, druge posle dajanja zagotovil in sorodne storitve relevantna pravila iz veljavne Hierarhije pravil revidiranja ANR v obsegu, potrebnem za njihovo pravilno razlikovanje in določitev ustrezne skupine pravil
- Mednarodni standardi upravljanja kakovosti, MSR 220 (prenovljen) ter druga pravila kakovosti samo v obsegu, neposredno potrebnem za uporabo pri konkretnem revizijskem poslu; njihova sistematična obravnava je predmet M4
- Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake, vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti, samo v obsegu, neposredno potrebnem za uporabo pri konkretnem revizijskem poslu; njegova sistematična obravnava je predmet M4
- ZGD-1 in drugi relevantni predpisi glede priprave, revidiranja, predložitve in javne objave računovodskih izkazov in letnih poročil
- SRS ter MSRP, kot jih je sprejela Evropska unija, v obsegu, potrebnem za revizijsko presojo in reševanje konkretnih primerov
- relevantna stališča, mnenja, pojasnila in druga uradna strokovna gradiva Agencije

Poleg navedenih virov se lahko uporabljajo tudi drugi strokovno ustrezni in aktualni viri, če so neposredno povezani z učnimi izidi posameznega vsebinskega sklopa in ne širijo obveznega obsega znanja, določenega s tem Programom.

M3.12 Priporočena literatura

Priporočena literatura za ta modul:

- aktualna izvedbena in pojasnjevalna gradiva IAASB, neposredno povezana z učnimi izidi modula
- poročila, tematski pregledi, nadzorniške ugotovitve in druga strokovna gradiva Agencije ter relevantne mednarodne nadzorniške ugotovitve, zlasti IFIAR, kadar so neposredno povezane z učnimi izidi modula
- aktualni strokovni priročniki, učbeniki in strokovne publikacije s področja revidiranja in drugih poslov, če so usklajeni z veljavnimi pravili revidiranja
- kakovostne študije primerov, vzorci dokumentacije in primeri dobre prakse, neposredno povezani z učnimi izidi modula

M3.13 Povezava s preizkusom strokovnih znanj

Znanja in učni izidi iz tega modula se preverjajo v okviru samostojnega izpita iz modula M3 – Revizija računovodskih izkazov, drugi posli dajanja zagotovil in sorodne storitve. Preverjanje mora zajeti poznavanje in razumevanje, uporabo in analizo ter strokovno presojo in povezovanje znanj. Posamezni učni izidi se lahko preverjajo samostojno ali v nalogah, ki povezujejo več vsebinskih sklopov.

Pri nalogah na ravni R3 se preverja predvsem sposobnost kandidata prepoznati in povezati relevantne informacije, izbrati in uporabiti ustrezna pravila revidiranja in druge strokovne oziroma normativne podlage,

oblikovati strokovno presojo ter jo jasno utemeljiti. Izpit ni namenjen reprodukciji besedila standardov oziroma pomnjenju številk posameznih določb. Glede dovoljenih predpisov, standardov in drugih strokovnih pravil na izpitu se uporabljajo določbe splošnega dela Programa in izpitnega reda. Podrobnejša pravila glede izvedbe izpita se določijo z izpitnim redom. Agencija lahko v ločenem javnem izpitnem dokumentu podrobneje določi strukturo izpita, vrste nalog, način preverjanja ravni R1–R3 in okvirne poudarke vsebin; tak dokument ne sme zožiti ali razširiti obveznega obsega znanja, določenega s Programom.

M3.14 Zahteve za načrt izvedbe izobraževanja

Načrt izvedbe izobraževanja mora biti pripravljen v skladu s pravilnikom in mora za posamezno izvedbo določiti zlasti terminski načrt, razpored vsebinskih sklopov, način izvedbe, predavatelje, roke za prijavo v izobraževanje ter druge pomembne izvedbene okoliščine. Iz načrta mora biti za posamezne vsebinske sklope razvidna načrtovana razporeditev organiziranih ur, neposrednega izobraževanja in vodenega samostojnega dela. Izvajalec lahko časovno razporeditev med posameznimi sklopi prilagodi glede na način izvedbe in značilnosti skupine, če zagotovi doseganje vseh temeljnih znanj, učnih izidov in meril doseganja učnih izidov posameznih sklopov ter načrt izvedbe temelji najmanj na 85 urah organiziranega izobraževanja, najmanj 50 urah neposrednega izobraževanja. Morebitne dodatne aktivnosti izvajalca se v načrtu navedejo ločeno in ne nadomeščajo obveznega programskega obsega ali zahtev Programa. Načrt mora prikazati tudi način vključevanja povezanega praktičnega dela, način zagotavljanja vodenega samostojnega dela, načrtovane praktične oblike izobraževanja, način zagotavljanja in posodabljanja gradiv ter način zagotavljanja povratnih informacij udeležencem. Pri razvijajočem se oziroma povezanem primeru se v načrtu opišeta njegova predvidena vloga in povezava z učnimi izidi; konkretnih nalog, podatkov in drugih gradiv ni treba vnaprej dokončno določiti.

M3.15 Dokumentiranje izvedbe

Izvajalec dokumentira izvedbo izobraževanja in udeležbo kandidatov v skladu s pravilnikom. Dokumentiranje mora omogočiti preverjanje, ali je bila izvedba skladna s Programom in potrjenim načrtom izvedbe. Izvajalec mora biti zlasti sposoben izkazati dejansko izvedene organizirane ure po vsebinskih sklopih, obseg neposrednega izobraževanja, izvedbo vodenega samostojnega dela, izvajalce posameznih vsebin, uporabljena gradiva in izvedbo zahtevanih praktičnih oblik dela. Pomembnejša odstopanja od potrjenega načrta izvedbe morajo biti pojasnjena tako, da je mogoče presoditi, ali so bili kljub odstopanju doseženi učni izidi in izpolnjena merila doseganja učnih izidov Programa. Izvajalec mora Agenciji na zahtevo omogočiti vpogled v podatke, gradiva, evidence in druga dokazila, potrebna za preverjanje skladnosti izvedbe.

M3.16 Ključne izvedbene določitve

Vprašanje	Določitev
Obseg modula	Minimalni programski obseg je 85 ur organiziranega izobraževanja, od tega najmanj 50 ur neposrednega izobraževanja. Preostali del se lahko izvede kot vodeno samostojno delo v skladu s splošnim delom Programa.
Povezana praktična uporaba	20 ur, od tega najmanj 12 ur neposrednega izobraževanja, vsebinsko povezanega s sklopi M3.A–M3.L. Njena časovna umestitev in povezava s posameznimi sklopi se določita v načrtu izvedbe.
Časovna razporeditev sklopov	Razporeditev ur po posameznih sklopih je okvirna. Izvajalec jo lahko prilagodi, če zagotovi vsa temeljna znanja, učne izide in merila doseganja učnih izidov posameznih sklopov ter najmanj 85 ur organiziranega izobraževanja in najmanj 50 ur neposrednega izobraževanja. Morebitne dodatne aktivnosti se navedejo ločeno.
Raven zahtevnosti	Pretežno R2 in R3. R3 označuje raven samostojne strokovne presoje pri posameznem učnem izidu in ne pomeni, da mora biti vsaka tehnična podrobnost obravnavana na ravni R3.
Način izvedbe	Povezano po fazah revizijskega procesa. Pravila revidiranja se uporabljajo kot strokovna podlaga v posameznih fazah revizijskega posla in glede na njegove okoliščine, ne kot zaporedni katalog standardov.
Povezava z drugimi moduli	M1, M2 in M4 zagotavljajo relevantna izhodiščna znanja. M3 jih uporablja za potrebe revizijske presoje in jih sistematično ne poučuje ponovno.

Vprašanje	Določitev
Praktično delo in druge praktične oblike	Izvajajo se na povezanih primerih, praktičnih nalogah in simulirani oziroma za izobraževalne namene pripravljeni strokovni dokumentaciji. Razvijajo uporabo pravil, strokovno presojo, argumentacijo, dokumentiranje in komunikacijo ter niso samostojna časovna kategorija ur.
Temeljna znanja, učni izidi in merila doseganja učnih izidov	Temeljna znanja, učni izidi in merila doseganja učnih izidov so obvezni. Napotki izvajalcu določajo pričakovani način in globino praktične obravnave, izvajalec pa lahko izbere ustrezno izvedbeno metodo.
Izpitna ureditev	Program določa obvezne kompetence in obseg znanja. Podrobnejša pravila izvedbe izpita določa izpitni red oziroma javni izpitni dokument Agencije. Glede dovoljenih normativnih in strokovnih virov velja splošni del Programa.
Aktualnost pravil	Pri pravilih revidiranja se uporabljajo aktualne slovenske različice pravil, vključene v veljavno Hierarhijo pravil revidiranja Agencije, ter terminologija teh pravil.

M4 – Poklicna etika, neodvisnost, upravljanje kakovosti in odgovorna uporaba tehnologije

M4.1 Naziv in položaj modula

Element	Določitev
Naziv modula	Poklicna etika, neodvisnost, upravljanje kakovosti in odgovorna uporaba tehnologije
Oznaka	M4
Minimalni programski obseg	35 ur organiziranega izobraževanja
Neposredno izobraževanje	Najmanj 20 ur neposrednega izobraževanja
Raven	Pretežno R2 in R3; temeljni pojmi tudi R1
Način preverjanja	Samostojen izpit iz modula v okviru preizkusa strokovnih znanj
Pričakovano vstopno znanje	Osnovno razumevanje revizijskega procesa in vloge pooblaščenega revizorja. Pričakovano vstopno znanje ni formalni pogoj za vključitev v modul.
Priporočeno zaporedje	Priporočljivo po pridobitvi osnovnih znanj s področja revidiranja oziroma vzporedno z modulom M3; formalni predpogoj ni določen.

M4.2 Namen modula

M4 obravnava poklicni okvir za kakovostno, neodvisno in odgovorno izvajanje revizijskega dela. Sistematično povezuje pravni in institucionalni okvir poklica, poklicno etiko in neodvisnost, poklicno nezaupljivost in strokovno presojo, upravljanje kakovosti na ravni podjetja in posameznega revizijskega posla, vodenje delovne skupine za posel ter odgovorno uporabo podatkov, samodejnih orodij in tehnik ter umetne inteligence. Metodologija izvedbe revizijskega procesa je predmet M3.

Javni interes je izhodišče celotnega modula. Etične zahteve, neodvisnost, upravljanje kakovosti, strokovna presoja in odgovorna uporaba tehnologije se obravnavajo kot medsebojno povezani pogoji za zaupanje v revizijsko dejavnost. Odgovorna uporaba tehnologije se povezuje z zaupnostjo, varovanjem informacij, primernostjo in zanesljivostjo uporabljenih informacij ter popolnostjo in točnostjo uporabljenih podatkov, pristranskostmi, preverljivostjo rezultatov, ustreznim nadzorom nad uporabo tehnologije ter ohranitvijo strokovne presoje in odgovornosti revizorja.

Izvedba modula povezuje poklicno odgovornost posameznika, upravljanje kakovosti, vodenje delovne skupine za posel in odgovorno uporabo tehnologije. Kandidat v konkretni poklicni situaciji prepozna pomembne etične vidike, zahteve glede neodvisnosti in kakovosti ter zahteve in okoliščine, povezane z uporabo podatkov, samodejnih orodij in tehnik ter umetne inteligence, presodi njihov vpliv na strokovno odločanje in kakovost revizijskega dela ter oblikuje in utemelji strokovno odločitev.

Pri obravnavi poklicnih situacij se praviloma povezujejo: poklicna situacija → ustrezna zahteva glede etike, neodvisnosti, kakovosti ali uporabe tehnologije → nevarnost oziroma tveganje → strokovna presoja → možni ukrepi oziroma način obravnavanja → sklep oziroma odločitev → komunikacija, dodatno preverjanje ali posvetovanje → dokumentiranje → spremljanje oziroma ponovna presoja.

M4.3 Splošni učni cilj

Po zaključku modula mora kandidat samostojno uporabljati etične zahteve in zahteve glede neodvisnosti, uporabljati poklicno nezaupljivost ter oblikovati in utemeljevati strokovne presoje, presojati zasnovo in delovanje sistema upravljanja kakovosti ter upravljanje in doseganje kakovosti na ravni posameznega revizijskega posla, učinkovito voditi in komunicirati v delovni skupini za posel ter presojati primernost uporabe podatkov, samodejnih orodij in tehnik ter umetne inteligence, ovrednotiti njihove rezultate ter ohraniti odgovornost za strokovno presojo in varovanje informacij.

Raven R3 v M4 pomeni sposobnost samostojno obravnavati zahtevnejšo poklicno situacijo z več pomembnimi, lahko tudi nepopolnimi ali nasprotujočimi si informacijami, povezati več strokovnih virov, presoditi negotovosti

oziroma alternative ter oblikovati in utemeljiti strokovni sklep. R3 ne pomeni pomnjenja vseh tehničnih podrobnosti posameznega pravila ali predpisa.

M4.4 Umestitev modula v strokovna področja programa

Matrika prikazuje strokovna področja, njihov obseg vključitve v M4 in povezavo z vsebinskimi sklopi. M4 ne prevzema ključnih vsebin drugih modulov, temveč jih uporablja, kadar so potrebne za presojo poklicne odgovornosti, kakovosti, vodenja ali uporabe tehnologije.

Strokovno področje	Obseg vključitve v modul	Povezani sklopi
Pravne zahteve in strokovni standardi v zvezi z revidiranjem	V delu ureditve poklica, javnega nadzora, neodvisnosti ter upravljanja kakovosti.	M4.A, M4.D–M4.F
Poklicna etika in neodvisnost	V celoti v obsegu, potrebnem za delo pooblaščenega revizorja.	M4.B–M4.D
Informacijska tehnologija in računalniški sistemi	V delu uporabe podatkov, samodejnih orodij in tehnik ter umetne inteligence pri revizijskem delu. Informacijski sistem in okolje IT-ja revidiranega subjekta ter z njim povezane kontrole se sistematično obravnavajo v M3.	M4.H–M4.I
Obvladovanje tveganj in notranje kontroliranje	V delu upravljanja tveganj kakovosti ter tveganj, povezanih z uporabo podatkov, samodejnih orodij in tehnik ter umetne inteligence. Notranje kontroliranje subjekta se sistematično obravnava v M3.	M4.E, M4.H–M4.I
Revidiranje in strokovno znanje	V delu poklicne nezaupljivosti, strokovne presoje, kakovosti posla, vodenja in strokovne komunikacije.	M4.C, M4.F–M4.I

M3 obravnava metodologijo in izvajanje konkretne revizije. M4 obravnava etične zahteve, zahteve glede neodvisnosti in kakovosti, vodenje delovne skupine za posel ter uporabo podatkov, samodejnih orodij in tehnik ter umetne inteligence pri revizijskem delu. Kadar se posamezen koncept pojavlja v obeh modulih, ga M3 obravnava kot del revizijskega postopka oziroma odločitve, M4 pa z vidika poklicne odgovornosti, kakovosti, vodenja ali uporabe tehnologije.

M4 zagotavlja splošni poklicni okvir etike, neodvisnosti, kakovosti, strokovne presoje in odgovorne uporabe tehnologije, ki je pomemben tudi pri drugih poslih dajanja zagotovil. Posebne etične zahteve ter zahteve glede neodvisnosti in kakovosti, ki se nanašajo na posle dajanja zagotovil o trajnostnosti, se sistematično obravnavajo v M5.

M4.5 Struktura in minimalni obseg

Minimalni programski obseg M4 je 35 ur organiziranega izobraževanja, od tega najmanj 20 ur neposrednega izobraževanja. Posameznim vsebinskim sklopom M4.A–M4.I je namenjenih skupaj 31 ur, dodatne 4 ure pa povezani praktični uporabi znanj M4.P, ki se vsebinsko povezuje in razporeja čez posamezne sklope modula.

Šifra	Vsebinski sklop	Skupaj ur	Okvirni obseg neposrednega izobraževanja
M4.A	Ureditev revizijske dejavnosti in javni nadzor	2	1
M4.B	Temeljna načela poklicne etike	3	2
M4.C	Poklicna nezaupljivost, strokovna presoja in pristranskosti	3	2

Šifra	Vsebinski sklop	Skupaj ur	Okvirni obseg neposrednega izobraževanja
M4.D	Neodvisnost, nasprotja interesov in poslovna razmerja	4	3
M4.E	Sistem upravljanja kakovosti podjetja	4	2
M4.F	Upravljanje in doseganje kakovosti na ravni posameznega revizijskega posla ter ocenjevanje kakovosti posla	4	2
M4.G	Vodenje delovne skupine za posel, strokovna komunikacija in razvoj njenih članov	4	2
M4.H	Uporaba podatkov ter samodejnih orodij in tehnik	4	2
M4.I	Umetna inteligenca pri revizijskem delu	3	1
M4.P	Povezana praktična uporaba znanj, vsebinsko povezana s sklopi M4.A–M4.I	4	3
SKUPAJ		**35**	**20**

Razporeditev ur po posameznih sklopih je okvirna. Izvajalec lahko znotraj modula prilagodi časovno razporeditev izvedbe, če zagotovi doseganje vseh temeljnih znanj, učnih izidov in meril doseganja učnih izidov posameznih sklopov ter izvede najmanj 35 ur organiziranega izobraževanja in najmanj 20 ur neposrednega izobraževanja. Morebitne dodatne aktivnosti izvajalca se navedejo ločeno in ne nadomeščajo obveznega programskega obsega, učnih izidov ali meril doseganja učnih izidov. Preostali del organiziranih ur do skupnega obsega modula se lahko izvede kot vodeno samostojno delo v skladu s splošnim delom Programa.

M4.6 Splošne poklicne kompetence

Naslednje kompetence se razvijajo skozi celoten modul in morajo biti vključene v praktične oblike izobraževanja, kot so naloge, razprave, študije primerov in simulacije:

- neoporečnost, nepristranskost, neodvisnost in odgovornost za delovanje v javnem interesu
- poklicna nezaupljivost in strokovna presoja
- prepoznavanje pristranskosti in okoliščin, ki lahko vplivajo na strokovno presojo, ter potrebe po dodatnih informacijah ali posvetovanju
- oblikovanje in utemeljevanje strokovnih odločitev ter pravočasno posvetovanje in obravnavanje pomembnih strokovnih vprašanj z ustreznimi osebami
- jasna, naslovniku prilagojena strokovna komunikacija ter jasno in utemeljeno izražanje drugačnega strokovnega stališča
- odgovornost za kakovost dela, sodelovanje v delovni skupini za posel ter podpora razvoju manj izkušenih članov delovne skupine za posel
- presoja primernosti uporabe podatkov, samodejnih orodij in tehnik ter umetne inteligence, kritično ovrednotenje rezultatov ter ohranitev strokovne presoje in odgovornosti revizorja
- varovanje zaupnih informacij

Pojasnilo izvajalcu: Splošne poklicne kompetence se ne obravnavajo kot ločene teoretične vsebine, temveč se razvijajo z uporabo znanja pri konkretnih poklicnih situacijah in praktičnih nalogah posameznih vsebinskih sklopov.

Način izvedbe in povezovanja vsebin

Izvedba modula temelji na povezovanju etičnih zahtev, zahtev glede neodvisnosti in kakovosti, vodenja ter uporabe podatkov, samodejnih orodij in tehnik ter umetne inteligence v konkretnih poklicnih situacijah. Posamezni sklopi se ne izvajajo kot medsebojno izolirane teme. Pri praktičnih nalogah kandidat prepoznava pomembna dejstva, določa ustrezno pravno oziroma strokovno podlago, presoja nevarnosti oziroma tveganja ter oblikuje in utemeljuje strokovne odločitve.

Način obravnave pravil revidiranja

Pravila revidiranja se obravnavajo kot strokovna podlaga za doseganje učnih izidov in se uporabljajo v obsegu, potrebnem za konkretno poklicno presojo. Pri obravnavi pravil revidiranja se uporabljajo aktualne slovenske različice pravil, vključene v veljavno Hierarhijo pravil revidiranja Agencije, ter terminologija teh pravil. Ne zahteva se pomnjenje številk odstavkov, temveč sposobnost poiskati, razumeti in pravilno uporabiti ustrezno zahtevo.

M4.7 Temeljna znanja, učni izidi in pojasnila o obsegu

Temeljna znanja določajo obvezno vsebinsko jedro posameznega sklopa. Vse navedene vsebine morajo biti zajete, vendar jih ni treba obravnavati enako podrobno. Zahtevano raven in globino obravnave določajo učni izidi, njihova raven zahtevnosti, pomen vsebine za delo pooblaščenega revizorja ter pojasnila o obsegu posameznega sklopa. Napotki za izvedbo usmerjajo način in globino obravnave znotraj tako določenega obsega in sami po sebi ne širijo obveznega obsega znanja.

Pri vsakem vsebinskem sklopu so posebej določeni temeljna znanja, pojasnilo obsega, pričakovana usposobljenost kandidata, obseg, učni izidi, merila doseganja učnih izidov, osnovne strokovne in normativne podlage ter napotki za izvedbo.

Usmeritve za izvajalca glede razmejitev med vsebinskimi sklopi in moduli

Vprašanje	Določitev
M4.B : M4.D	M4.B obravnava temeljna etična načela in konceptualni okvir Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake 2024. M4.D sistematično obravnava zahteve glede neodvisnosti.
M4.C : M4.G	M4.C obravnava poklicno nezaupljivost, strokovno presojo in vpliv pristranskosti na strokovno presojo. M4.G obravnava organizacijo dela, vodenje in strokovno komunikacijo v delovni skupini za posel ter razvoj njenih članov.
M4.E : M4.F	M4.E obravnava sistem upravljanja kakovosti podjetja. M4.F obravnava upravljanje in doseganje kakovosti na ravni posameznega revizijskega posla ter ocenjevanje kakovosti posla.
M4.F : M4.G	M4.F obravnava zahteve glede upravljanja in doseganja kakovosti na ravni posameznega revizijskega posla ter ocenjevanja kakovosti posla. M4.G obravnava organizacijo dela, vodenje in strokovno komunikacijo v delovni skupini za posel ter razvoj manj izkušenih članov delovne skupine za posel.
M4.H : M4.I	M4.H obravnava uporabo podatkov ter samodejnih orodij in tehnik pri revizijskem delu, vključno s presojo primernosti njihove uporabe ter obravnavo uporabljenih podatkov, omejitev in rezultatov. M4.I obravnava uporabo umetne inteligence pri revizijskem delu.
M3 : M4	M3 obravnava metodologijo in izvajanje konkretne revizije. M4 obravnava etične zahteve, zahteve glede neodvisnosti in kakovosti, vodenje delovne skupine za posel ter uporabo podatkov, samodejnih orodij in tehnik ter umetne inteligence pri revizijskem delu.
M4 : M5	M4 daje splošni poklicni okvir. Posebne etične zahteve ter zahteve glede neodvisnosti in kakovosti za posle dajanja zagotovil o trajnostnosti se sistematično obravnavajo v M5.

M4.A Ureditev revizijske dejavnosti in javni nadzor

Temeljna znanja	Namen pravne ureditve revizijske dejavnosti in javni interes; položaj in temeljne pristojnosti Agencije; vloge in odgovornosti revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev; dovoljenje za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja in dovoljenje za opravljanje storitev revidiranja; registri in javnost podatkov o dovoljenjih; veljavnost in podaljševanje dovoljenja pooblaščenega revizorja ter stalno dodatno strokovno izobraževanje; imenovanje in razrešitev revizijske družbe; trajanje sodelovanja in rotacija, zlasti pri subjektih javnega interesa; temeljni okvir javnega nadzora nad revidiranjem.
Pojasnilo obsega	Podrobni postopki nadzora, sankcioniranja in odločanja Agencije niso predmet sklopa; poudarek je na razumevanju pravnega in institucionalnega okvira ter njegovi uporabi pri presoji položaja in odgovornosti pooblaščenega revizorja oziroma revizijske družbe.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben pojasniti pravni in institucionalni okvir revizijske dejavnosti, uporabiti ključne zahteve glede dovoljenj, imenovanja, razrešitve, trajanja sodelovanja in rotacije ter prepoznati neskladnost z zahtevami, ki urejajo opravljanje revizijske dejavnosti.
Obseg	2 uri, od tega praviloma 1 ura neposrednega izobraževanja

M4.A.1 | R1	
Učni izid	pojasniti namen pravne ureditve revizijske dejavnosti, javni interes ter vloge Agencije, revizijskih družb in pooblaščenih revizorjev
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat pojasni namen pravne ureditve revizijske dejavnosti in pomen javnega interesa ter razlikuje temeljne vloge in odgovornosti Agencije, revizijske družbe in pooblaščenega revizorja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZRev-2; Uredba (EU) št. 537/2014.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj s kratkimi primeri predstavi pravni in institucionalni okvir revizijske dejavnosti. Kandidati naj na podlagi izbranih določb razlikujejo vloge Agencije, revizijske družbe in pooblaščenega revizorja ter pojasnijo njihov pomen za javni interes.

M4.A.2 | R2	
Učni izid	uporabiti ključne zahteve glede dovoljenj, imenovanja in razrešitve revizijske družbe, trajanja sodelovanja in rotacije
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru določi ustrezne zahteve glede dovoljenja, imenovanja oziroma razrešitve revizijske družbe, trajanja sodelovanja ali rotacije, jih uporabi glede na dejstva primera ter utemelji sklep.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZRev-2; Uredba (EU) št. 537/2014; ustrezni akti Agencije; ZGD-1, kadar je neposredno uporaben.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi kratke problemske primere glede dovoljenj, imenovanja, razrešitve, trajanja sodelovanja in rotacije. Kandidati naj poiščejo ustrezno pravno podlago, jo uporabijo glede na dejstva primera in utemeljijo rešitev.

M4.A.3 | R2	
Učni izid	na konkretnem primeru prepoznati neskladnost z zahtevami, ki urejajo opravljanje revizijske dejavnosti, ter pojasniti njen pomen za pooblaščenega revizorja oziroma revizijsko družbo
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru prepozna neskladnost, določi ustrezno pravno zahtevo ter pojasni njen pomen za pooblaščenega revizorja oziroma revizijsko družbo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZRev-2; Uredba (EU) št. 537/2014; ustrezni akti Agencije.

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi problemsko zasnovane primere z eno ali več možnimi neskladnostmi. Kandidati naj neskladnost samostojno prepoznajo, jo povežejo z ustrezno pravno podlago ter pojasnijo njen pomen, ne da bi podrobno obravnavali postopek nadzora ali sankcioniranja.

M4.B Temeljna načela poklicne etike

Temeljna znanja	Temeljna načela neoporečnosti, nepristranskosti, strokovne usposobljenosti in potrebne skrbnosti, zaupnosti ter poklicu primernega obnašanja; odgovornost za delovanje v javnem interesu; konceptualni okvir Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake 2024; prepoznavanje, ovrednotenje in obravnavanje nevarnosti, vključno z nevarnostmi koristoljubja, pregledovanja lastnega dela, zagovarjanja, domačnosti in ustrahovanja; sprejemljiva raven; test za preudarno in dobro obveščeno tretjo osebo; kvalitativni in kvantitativni dejavniki ter skupni učinek več nevarnosti; obravnavanje nevarnosti, ki niso na sprejemljivi ravni; navzkrižje interesov; zaupnost in ravnanje z informacijami.
Pojasnilo obsega	Zahteve glede neodvisnosti se sistematično obravnavajo v M4.D. Poklicna nezaupljivost in strokovna presoja se sistematično obravnavata v M4.C.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben pojasniti temeljna etična načela, uporabiti konceptualni okvir Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake 2024 za prepoznavanje, ovrednotenje in obravnavanje nevarnosti ter na zahtevnejšem primeru utemeljiti sklep glede obravnavanja nevarnosti.
Obseg	3 ure, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M4.B.1 | R1	
Učni izid	pojasniti temeljna načela neoporečnosti, nepristranskosti, strokovne usposobljenosti in potrebne skrbnosti, zaupnosti ter poklicu primernega obnašanja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat razlikuje pet temeljnih načel ter na kratkem primeru določi, katero načelo oziroma katera načela so glede na dejstva primera posebej pomembna, in svojo izbiro pojasni.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake 2024.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj temeljna načela predstavi s kratkimi poklicnimi situacijami. Kandidati naj pri primerih določijo temeljno načelo oziroma načela, ki so glede na dejstva primera posebej pomembna, ter pojasnijo njihov pomen za ravnanje računovodskega strokovnjaka.

M4.B.2 | R2	
Učni izid	prepoznati in ovrednotiti nevarnosti za ravnanje v skladu s temeljnimi načeli ter določiti ustrezen način njihovega obravnavanja
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru prepozna nevarnost oziroma nevarnosti za ravnanje v skladu s temeljnimi načeli, določi temeljno načelo oziroma načela, na katera vplivajo, ovrednoti, ali so nevarnosti na sprejemljivi ravni, ter določi ustrezen način njihovega obravnavanja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake 2024.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi poklicne situacije. Kandidati naj iz dejstev prepoznajo etično vprašanje in nevarnost, jo ovrednotijo ter določijo ustrezen način njenega obravnavanja ob neposredni uporabi Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake 2024.

M4.B.3 | R3	
Učni izid	na zahtevnejšem primeru uporabiti konceptualni okvir Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake 2024, presoditi, ali so prepoznane nevarnosti na sprejemljivi ravni oziroma ustrezno obravnavane, ter utemeljiti sklep glede obravnavanja nevarnosti
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru poveže pomembna dejstva in nevarnosti, uporabi konceptualni okvir, ovrednoti prepoznane nevarnosti, presodi ustreznost njihovega obravnavanja, primerja možne ukrepe za obravnavanje nevarnosti ter utemelji sprejeti sklep.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake 2024.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi zahtevnejši primer z več povezanimi okoliščinami. Kandidati naj samostojno uporabijo konceptualni okvir, primerjajo možne načine obravnavanja nevarnosti ter utemeljijo sprejeti sklep.

M4.C Poklicna nezaupljivost, strokovna presoja in pristranskosti

Temeljna znanja	Poklicna nezaupljivost in strokovna presoja; njun pomen pri izvajanju revizije; preiskovalno razmišljanje in kritična presoja dokazov; dejstva in okoliščine, na katerih temelji strokovna presoja; pristranskosti, ki lahko vplivajo na strokovno presojo; upoštevanje preteklih izkušenj brez opustitve poklicne nezaupljivosti; nasprotujoči si revizijski dokazi oziroma informacije, zaradi katerih je vprašljiva zanesljivost pridobljenih informacij; potreba po dodatnih informacijah, preverjanju ali posvetovanju; utemeljenost pomembnih strokovnih presoj in sprejetih sklepov; dokumentiranje pomembnih strokovnih presoj in sklepov v potrebnem obsegu.
Pojasnilo obsega	Sklop obravnava poklicno nezaupljivost, strokovno presojo ter okoliščine in pristranskosti, ki lahko vplivajo na strokovno presojo. Ne ponavlja metodologije izbire in izvajanja revizijskih postopkov, presoje zadostnosti in ustreznosti revizijskih dokazov ali sistematične revizijske dokumentacije iz M3. Postopek posvetovanja, razlike v mnenju in vodenje skupine se sistematično obravnavajo v M4.F oziroma M4.G.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben uporabljati poklicno nezaupljivost in strokovno presojo, prepoznati okoliščine in pristranskosti, ki lahko vplivajo na strokovno presojo, ponovno presoditi prvotno presojo ob novih ali nasprotujočih si informacijah ter utemeljiti pomembno strokovno presojo in sprejeti sklep.
Obseg	3 ure, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M4.C.1 | R1	
Učni izid	pojasniti poklicno nezaupljivost in strokovno presojo ter njun pomen pri izvajanju revizije
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat razlikuje poklicno nezaupljivost in strokovno presojo ter pojasni njun pomen pri izvajanju revizije.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 200.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj s kratkimi primeri predstavi razliko med poklicno nezaupljivostjo in strokovno presojo. Kandidati naj pojasnijo njuno vlogo pri obravnavi informacij in sprejemanju strokovnih odločitev.

M4.C.2 | R2	
Učni izid	prepoznati okoliščine in pristranskosti, ki lahko vplivajo na strokovno presojo, ter določiti potrebo po dodatnih informacijah, preverjanju ali ponovni presoji

Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru prepozna okoliščine oziroma pristranskosti, ki lahko vplivajo na strokovno presojo, pojasni njihov vpliv ter določi, ali so potrebne dodatne informacije, preverjanje ali ponovna presoja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 200; Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake 2024.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primere, pri katerih lahko pristranskosti ali druge okoliščine vplivajo na strokovno presojo. Kandidati naj prepoznajo njihov vpliv ter določijo potrebo po dodatnih informacijah, preverjanju ali ponovni presoji.

M4.C.3 | R3	
Učni izid	na zahtevnejšem primeru presoditi utemeljenost pomembne strokovne presoje ob upoštevanju nasprotujočih si informacij, pristranskosti in potrebe po dodatnih informacijah ter utemeljiti sprejeti sklep
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru presodi utemeljenost pomembne strokovne presoje glede na znana dejstva in okoliščine, upošteva nasprotujoče si informacije in možne pristranskosti, presodi potrebo po dodatnih informacijah ali ponovni presoji ter utemelji sprejeti sklep.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 200; MSR 230.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primer z nepopolnimi ali nasprotujočimi si informacijami in prvotno strokovno presojo. Kandidati naj presodijo utemeljenost presoje, potrebo po dodatnih informacijah ali ponovni presoji ter dokumentiranje pomembne presoje in sprejetega sklepa.

M4.D Neodvisnost, nasprotja interesov in poslovna razmerja

Temeljna znanja	Neodvisnost mišljenja in zaznana neodvisnost; konceptualni okvir za neodvisnost; neposredne prepovedi in druge zahteve glede neodvisnosti; prepoznavanje, ovrednotenje in obravnavanje nevarnosti za neodvisnost; finančni deleži; posojila in jamstva; poslovna razmerja; družinska in osebna razmerja; zaposlitvena razmerja; dolgotrajna povezanost osebja z naročnikom revizije in rotacija; honorarji; darila in gostoljubje; nerevizijske storitve in prepovedane nerevizijske storitve; nasprotja interesov; zahteve glede neodvisnosti pri subjektih javnega interesa; dokumentiranje presoj in sklepov glede neodvisnosti, kadar ga zahtevajo uporabljive zahteve.
Pojasnilo obsega	Sklop sistematično obravnava zahteve glede neodvisnosti. Pri obravnavi konkretnega primera se najprej preverijo veljavne prepovedi in druge neposredno uporabljive zahteve. Konceptualni okvir za neodvisnost se uporablja v primerih, za katere je njegova uporaba predvidena. Splošni konceptualni okvir Mednarodnega kodeksa etike za računovodske strokovnjake 2024 se obravnava v M4.B.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben pojasniti pomen neodvisnosti, prepoznati in ovrednotiti nevarnosti za neodvisnost, ki izhajajo iz razmerij in storitev, uporabiti neposredno uporabljive zahteve glede neodvisnosti ter, kadar je potrebno, konceptualni okvir za neodvisnost in utemeljiti sklep glede neodvisnosti ter, kadar je potrebno, obravnavanja nevarnosti.
Obseg	4 ure, od tega praviloma 3 ure neposrednega izobraževanja

M4.D.1 | R1	
Učni izid	pojasniti pomen neodvisnosti mišljenja in zaznane neodvisnosti ter njuno povezavo z nepristranskostjo in javnim interesom
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat razlikuje neodvisnost mišljenja in zaznano neodvisnost ter pojasni njuno povezavo z nepristranskostjo in javnim interesom.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake 2024.

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj z nekaj kratkimi primeri predstavi razliko med neodvisnostjo mišljenja in zaznano neodvisnostjo. Kandidati naj pojasnijo, zakaj sta obe razsežnosti pomembni za nepristranskost in zaupanje javnosti.

M4.D.2 | R2	
Učni izid	prepoznati in ovrednotiti nevarnosti za neodvisnost, ki izhajajo iz finančnih, poslovnih, družinskih, osebnih ali drugih razmerij ter iz opravljanja nerevizijskih storitev
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru prepozna finančna, poslovna, družinska, osebna ali druga razmerja oziroma nerevizijske storitve, določi nevarnosti za neodvisnost ter jih ovrednoti glede na uporabljive zahteve.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake 2024; ZRev-2; Uredba (EU) št. 537/2014; Pravilnik o načinu določitve prepovedanih storitev.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primere različnih razmerij in nerevizijskih storitev. Kandidati naj prepoznajo nevarnosti za neodvisnost, določijo uporabljive zahteve in jih uporabijo glede na dejstva primera.

M4.D.3 | R3	
Učni izid	na zahtevnejšem primeru uporabiti neposredno uporabljive zahteve glede neodvisnosti ter, kadar je potrebno, konceptualni okvir za prepoznavanje, ovrednotenje in obravnavanje nevarnosti za neodvisnost ter utemeljiti sklep
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru določi neposredno uporabljive pravne in strokovne zahteve ter, kadar je potrebno, uporabi konceptualni okvir za prepoznavanje, ovrednotenje in obravnavanje nevarnosti za neodvisnost ter utemelji sklep glede neodvisnosti.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake 2024; ZRev-2; Uredba (EU) št. 537/2014; Pravilnik o načinu določitve prepovedanih storitev.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi zahtevnejši primer z več povezanimi razmerji oziroma storitvami. Kandidati naj najprej preverijo prepovedi in druge neposredno uporabljive zahteve ter nato, kadar je potrebno, uporabijo konceptualni okvir za neodvisnost in utemeljijo sklep.

M4.E Sistem upravljanja kakovosti podjetja

Temeljna znanja	Namen sistema upravljanja kakovosti in pristop, ki temelji na tveganjih; zasnova, izvajanje in delovanje sistema; končna pristojnost in odgovornost ter operativna odgovornost za sistem upravljanja kakovosti; postopek ocenjevanja tveganj v podjetju; cilji kakovosti, tveganja kakovosti in odzivi; upravljanje in vodenje; ustrezne etične zahteve; sprejem in ohranjanje razmerij z naročniki in posebnih poslov; izvajanje posla; človeški, tehnološki in intelektualni viri ter ponudniki storitev; informacije in komuniciranje; postopek spremljanja in odprave pomanjkljivosti; ovrednotenje ugotovitev in prepoznavanje pomanjkljivosti; resnost in razširjenost pomanjkljivosti; temeljni vzroki; popravljalni ukrepi in njihova učinkovitost; ovrednotenje sistema upravljanja kakovosti.
Pojasnilo obsega	Sklop obravnava sistem upravljanja kakovosti na ravni podjetja. Upravljanje in doseganje kakovosti na ravni posameznega revizijskega posla ter ocenjevanje kakovosti posla se sistematično obravnavata v M4.F.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben pojasniti sistem upravljanja kakovosti in pristop, ki temelji na tveganjih, povezati cilje kakovosti, tveganja kakovosti in odzive, razlikovati ugotovitve od pomanjkljivosti ter na zahtevnejšem primeru ovrednotiti prepoznane pomanjkljivosti, njihove temeljne vzroke in popravljalne ukrepe.
Obseg	4 ure, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M4.E.1 | R1	
Učni izid	pojasniti namen in sestavine sistema upravljanja kakovosti ter razlikovati končno pristojnost in odgovornost od operativne odgovornosti za sistem upravljanja kakovosti
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat pojasni namen sistema upravljanja kakovosti in njegovih sestavin ter razlikuje končno pristojnost in odgovornost od operativne odgovornosti za sistem upravljanja kakovosti.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSUK 1; ZRev-2.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj predstavi logiko sistema upravljanja kakovosti in povezavo med njegovimi sestavinami. Kandidati naj na kratkih primerih razlikujejo končno pristojnost in odgovornost od operativne odgovornosti za sistem upravljanja kakovosti.

M4.E.2 | R2	
Učni izid	povezati cilje kakovosti, tveganja kakovosti in odzive za obravnavanje tveganj kakovosti
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru poveže cilj kakovosti s tveganjem kakovosti ter presodi, ali odziv ustrezno obravnava prepoznano tveganje kakovosti.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSUK 1.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primere ciljev kakovosti, tveganj kakovosti in odzivov. Kandidati naj na podlagi primera povežejo cilje kakovosti, tveganja kakovosti in odzive ter utemeljijo, ali odzivi ustrezno obravnavajo prepoznana tveganja kakovosti.

M4.E.3 | R2	
Učni izid	ovrednotiti ugotovitve, prepoznati pomanjkljivosti ter ovrednotiti njihovo resnost in razširjenost
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru ovrednoti ugotovitve, prepozna pomanjkljivost ter ovrednoti njeno resnost in razširjenost.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSUK 1.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primere rezultatov spremljanja, ki ne vodijo nujno vsi do pomanjkljivosti. Kandidati naj ovrednotijo ugotovitve, prepoznajo pomanjkljivosti ter ovrednotijo njihovo resnost in razširjenost.

M4.E.4 | R3	
Učni izid	na zahtevnejšem primeru ovrednotiti prepoznane pomanjkljivosti, preiskati njihove temeljne vzroke ter presoditi ustreznost in učinkovitost popravljalnih ukrepov
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru poveže ugotovitve in prepoznane pomanjkljivosti, ovrednoti njihovo resnost in razširjenost, preišče njihove temeljne vzroke ter presodi, ali so popravljalni ukrepi ustrezno zasnovani in učinkoviti.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSUK 1.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi zahtevnejši primer z več povezanimi ugotovitvami in pomanjkljivostmi. Kandidati naj ovrednotijo ugotovitve in prepoznane pomanjkljivosti, preiščejo njihove temeljne vzroke ter presodijo ustreznost in učinkovitost popravljalnih ukrepov.

M4.F Upravljanje in doseganje kakovosti na ravni posameznega revizijskega posla ter ocenjevanje kakovosti posla

Temeljna znanja	Upravljanje in doseganje kakovosti na ravni posameznega revizijskega posla; odgovornost partnerja, zadolženega za posel; zadostna in ustrezna vključenost partnerja; ustrezne etične zahteve in viri na ravni posla; usposobljenost in zmožnosti delovne skupine za posel; usmerjanje, nadzor in pregledovanje; posvetovanje; razlike v mnenju; pomembne presoje in sklepi, sprejeti na njihovi podlagi; posli, za katere je treba opraviti ocenjevanje kakovosti posla; namen ocenjevanja kakovosti posla; imenovanje in primernost ocenjevalca kakovosti posla; nepristranskost in neodvisnost ocenjevalca kakovosti posla; opravljanje in pravočasnost ocenjevanja kakovosti posla; nerazrešeni pomisleki ocenjevalca kakovosti posla; dokončanje in dokumentiranje ocenjevanja kakovosti posla.
Pojasnilo obsega	Sklop obravnava zahteve glede upravljanja in doseganja kakovosti na ravni posameznega revizijskega posla ter ocenjevanja kakovosti posla. Ne ponavlja metodologije konkretnih revizijskih postopkov iz M3, sistema upravljanja kakovosti podjetja iz M4.E ali vodenja in strokovne komunikacije v delovni skupini za posel iz M4.G. Ocenjevalec kakovosti posla ni član delovne skupine za posel in ocenjevanje kakovosti posla ni ponovna izvedba revizije.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben pojasniti odgovornost partnerja, zadolženega za posel, uporabiti zahteve glede usmerjanja, nadzora, pregledovanja, posvetovanja in razlik v mnenju, določiti, kdaj je treba opraviti ocenjevanje kakovosti posla, presoditi primernost ocenjevalca kakovosti posla ter na zahtevnejšem primeru presoditi, ali je bilo ocenjevanje kakovosti posla opravljeno in dokončano v skladu z zahtevami.
Obseg	4 ure, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M4.F.1 | R1	
Učni izid	pojasniti odgovornosti partnerja, zadolženega za posel, za upravljanje in doseganje kakovosti pri posameznem revizijskem poslu
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat pojasni odgovornost partnerja, zadolženega za posel, za upravljanje in doseganje kakovosti, pomen njegove zadostne in ustrezne vključenosti ter razlikuje njegove odgovornosti od nalog, ki jih lahko opravljajo drugi člani delovne skupine za posel.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 220 (prenovljen).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj s kratkimi primeri predstavi odgovornost partnerja, zadolženega za posel, in pomen njegove zadostne ter ustrezne vključenosti. Kandidati naj razlikujejo odgovornost partnerja od nalog, ki se lahko dodelijo drugim članom delovne skupine za posel.

M4.F.2 | R2	
Učni izid	uporabiti zahteve glede usmerjanja in nadzora članov delovne skupine za posel, pregledovanja njihovega dela, posvetovanja ter obravnavanja in reševanja razlik v mnenju
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru glede na vrsto in okoliščine posla ter usposobljenost in zmožnosti članov delovne skupine določi ustrezno vrsto, čas in obseg usmerjanja, nadzora in pregledovanja ter prepozna potrebo po posvetovanju oziroma obravnavi in reševanju razlike v mnenju.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 220 (prenovljen).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primere z različno zahtevnostjo nalog in izkušenostjo članov delovne skupine. Kandidati naj določijo ustrezno usmerjanje, nadzor in pregledovanje ter prepoznajo potrebo po posvetovanju oziroma obravnavi razlike v mnenju.

M4.F.3 | R2	
Učni izid	določiti, kdaj je treba opraviti ocenjevanje kakovosti posla, ter uporabiti zahteve glede imenovanja in primernosti ocenjevalca kakovosti posla
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru določi, ali je treba opraviti ocenjevanje kakovosti posla, ter presodi, ali predlagani ocenjevalec izpolnjuje zahteve glede imenovanja in primernosti, vključno z veljavnimi zakonskimi zahtevami.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSUK 1; MSUK 2; ZRev-2; Uredba (EU) št. 537/2014, kadar je uporabljiva.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi strukturirane primere različnih poslov in kandidatov za ocenjevalca kakovosti posla. Kandidati naj določijo, ali je treba opraviti ocenjevanje kakovosti posla, in preverijo primernost predlaganega ocenjevalca glede na MSUK 2 ter veljavne zakonske zahteve.

M4.F.4 | R3	
Učni izid	na zahtevnejšem primeru presoditi, ali je bilo ocenjevanje kakovosti posla opravljeno v skladu z zahtevami MSUK 2 ter dokončano pred datumom poročila
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru presodi, ali je ocenjevalec kakovosti posla ustrezno obravnaval pomembne presoje in sklepe, sprejete na njihovi podlagi, ali je opravil potrebne postopke med izvajanjem posla, ali so bili njegovi pomisleki razrešeni ter ali je bilo ocenjevanje kakovosti posla dokončano pred datumom poročila.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSUK 2; MSR 220 (prenovljen).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi zahtevnejši primer z več pomembnimi presojami, razpravami med partnerjem in ocenjevalcem, izbrano dokumentacijo ter morebitnim nerazrešenim pomislekom. Kandidati naj presodijo opravljanje in dokončanje ocenjevanja kakovosti posla ter utemeljijo, ali so zahteve MSUK 2 izpolnjene.

M4.G Vodenje delovne skupine za posel, strokovna komunikacija in razvoj njenih članov

Temeljna znanja	Organizacija dela in razporejanje nalog glede na zahtevnost dela ter usposobljenost in zmožnosti članov delovne skupine za posel, vključno s časom, ki ga imajo na voljo za opravljanje revizijskega posla; jasno komuniciranje odgovornosti, ciljev dela ter potrebnih navodil in informacij; sledenje napredka revizijskega posla; prepoznavanje potrebe po posvetovanju; strokovna komunikacija in sodelovanje v delovni skupini za posel; jasno in pravočasno izražanje drugačnega strokovnega stališča; jasno, stvarno in strokovno utemeljeno ustno in pisno sporočanje; aktivno poslušanje in ustrezno postavljanje vprašanj; povratne informacije; uvajanje in usposabljanje na delovnem mestu ter razvoj manj izkušenih članov delovne skupine za posel.
Pojasnilo obsega	Sklop obravnava organizacijo dela, vodenje in strokovno komunikacijo v delovni skupini za posel ter razvoj njenih članov. Zahteve glede usmerjanja, nadzora in pregledovanja se obravnavajo v M4.F, revizijska dokumentacija pa v M3. Sklop ne obravnava splošne teorije managementa.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben organizirati delo delovne skupine za posel glede na zahtevnost nalog ter usposobljenost in zmožnosti njenih članov, jasno in pravočasno komunicirati strokovna vprašanja, prepoznati potrebo po posvetovanju, oblikovati jasno in strokovno utemeljeno pisno in ustno sporočilo ter podpirati razvoj manj izkušenih članov delovne skupine.
Obseg	4 ure, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M4.G.1 | R2	
Učni izid	razporediti naloge glede na zahtevnost dela ter usposobljenost in zmožnosti članov delovne skupine za posel, vključno s časom, ki ga imajo na voljo, ter določiti potrebna navodila in način spremljanja dela

Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru razporedi naloge glede na zahtevnost dela ter usposobljenost in zmožnosti članov delovne skupine, vključno s časom, ki ga imajo na voljo, ter utemelji potrebna navodila in način spremljanja dela.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 220 (prenovljen); IES 3 in IES 8 kot kompetenčni okvir.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primer delovne skupine z različno zahtevnimi nalogami, izkušnjami in časovnimi omejitvami. Kandidati naj razporedijo naloge, določijo potrebna navodila in način spremljanja dela ter svojo rešitev utemeljijo.

M4.G.2 | R2	
Učni izid	strokovno komunicirati v delovni skupini za posel ter jasno in pravočasno obravnavati strokovna vprašanja in potrebo po posvetovanju
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru jasno opredeli strokovno vprašanje, ga pravočasno sporoči ustreznim članom delovne skupine za posel ter prepozna potrebo po posvetovanju.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 220 (prenovljen); IES 3 in IES 8 kot kompetenčni okvir.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi komunikacijske situacije, v katerih mora kandidat strokovno vprašanje jasno opredeliti in pravočasno sporočiti ustreznim članom delovne skupine za posel. Kandidati naj vadijo jasno strokovno komunikacijo in posvetovanje.

M4.G.3 | R2	
Učni izid	jasno in strokovno oblikovati pisna sporočila, iz katerih so razvidni pomembna dejstva, opravljena strokovna presoja, njena utemeljitev in sprejeti sklep
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat iz danih informacij pripravi jasno, jedrnato, stvarno in strokovno utemeljeno sporočilo, prilagojeno namenu in naslovniku, iz katerega so razvidni pomembna dejstva, opravljena strokovna presoja, njena utemeljitev in sprejeti sklep.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	IES 3 in IES 8 kot kompetenčni okvir; MSR 220 (prenovljen).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi kratke primere, pri katerih morajo kandidati iz neurejenih informacij oblikovati jasno strokovno sporočilo. Poudarek naj bo na pomembnih dejstvih, strokovni presoji, utemeljitvi in jasnem sklepu, ne na posebni obliki dokumenta.

M4.G.4 | R3	
Učni izid	na zahtevnejšem primeru presoditi ustreznost razporeditve dela, vodenja in strokovne komunikacije v delovni skupini za posel ter utemeljiti potrebne spremembe
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru presodi razporeditev nalog, vodenje in strokovno komunikacijo v delovni skupini za posel ter utemelji potrebne spremembe.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 220 (prenovljen); IES 3 in IES 8 kot kompetenčni okvir.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi zahtevnejši primer z več povezanimi vprašanji pri razporeditvi dela, komunikaciji in razvoju članov delovne skupine za posel. Kandidati naj presodijo ustreznost obravnavanih ravnanj ter utemeljijo potrebne spremembe.

M4.H Uporaba podatkov ter samodejnih orodij in tehnik

Temeljna znanja	Uporaba podatkov ter samodejnih orodij in tehnik pri revizijskem delu; namen in omejitve njihove uporabe; podatki, informacije in njihov izvor; primernost in zanesljivost informacij, ki bodo uporabljene kot revizijski dokazi; točnost in popolnost informacij, ki jih pripravi organizacija; neoporečnost informacij v informacijskem sistemu organizacije, zlasti njihova popolnost, točnost in veljavnost; pridobivanje in obdelava podatkov ter dejavniki, ki lahko vplivajo na njihovo popolnost in točnost; omejitve uporabljenih samodejnih orodij in tehnik; zaupnost in ravnanje z informacijami; ovrednotenje rezultatov uporabe samodejnih orodij in tehnik ter potreba po dodatnem preverjanju.
Pojasnilo obsega	Sklop obravnava uporabo podatkov ter samodejnih orodij in tehnik pri revizijskem delu, uporabljene informacije in omejitve njihove uporabe. Ne ponavlja metodologije izvajanja revizijskih postopkov iz M3 in ne zahteva poznavanja ali obvladovanja posamezne programske opreme. Umetna inteligenca se sistematično obravnava v M4.I.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben presoditi primernost uporabe podatkov ter samodejnih orodij in tehnik, ovrednotiti primernost in zanesljivost uporabljenih informacij, prepoznati dejavnike, ki lahko vplivajo na popolnost in točnost uporabljenih podatkov, ovrednotiti rezultate uporabe samodejnih orodij in tehnik ter presoditi potrebo po dodatnem preverjanju.
Obseg	4 ure, od tega praviloma 2 uri neposrednega izobraževanja

M4.H.1 | R1	
Učni izid	pojasniti možnosti in omejitve uporabe podatkov ter samodejnih orodij in tehnik pri revizijskem delu
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat pojasni možnosti in omejitve uporabe podatkov ter samodejnih orodij in tehnik pri revizijskem delu.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 315 (prenovljen 2019).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj s kratkimi primeri predstavi možnosti uporabe podatkov ter samodejnih orodij in tehnik in njihove omejitve. Kandidati naj pojasnijo, kaj lahko njihova uporaba omogoči in katere omejitve je treba upoštevati. Ne zahteva se poznavanje konkretne programske opreme ali programiranje.

M4.H.2 | R2	
Učni izid	presoditi primernost uporabe samodejnega orodja ali tehnike glede na namen uporabe, uporabljene podatke in omejitve orodja oziroma tehnike
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru glede na namen uporabe, uporabljene podatke in omejitve samodejnega orodja ali tehnike presodi primernost njegove uporabe in svojo presojo utemelji.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 315 (prenovljen 2019); Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake 2024 v delu, ki se nanaša na zaupnost.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primere predlagane uporabe samodejnega orodja ali tehnike. Kandidati naj glede na namen uporabe, uporabljene podatke, omejitve orodja oziroma tehnike ter ravnanje z informacijami presodijo primernost uporabe in svojo presojo utemeljijo.

M4.H.3 | R2	
Učni izid	ovrednotiti primernost in zanesljivost informacij za revizorjeve namene ter prepoznati dejavnike, ki lahko vplivajo na popolnost in točnost uporabljenih podatkov
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat glede na izvor in namen uporabe ovrednoti primernost in zanesljivost informacij ter prepozna dejavnike pri pridobivanju in obdelavi podatkov, ki lahko vplivajo na njihovo popolnost in točnost.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 500; MSR 315 (prenovljen 2019).

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primer, pri katerem lahko način pridobivanja ali obdelave podatkov vpliva na njihovo popolnost ali točnost. Kandidati naj prepoznajo težavo ter določijo, kaj je treba preveriti pred nadaljnjo uporabo podatkov.

M4.H.4 | R3	
Učni izid	na zahtevnejšem primeru ovrednotiti rezultat uporabe samodejnega orodja ali tehnike ob upoštevanju uporabljenih podatkov in omejitev orodja oziroma tehnike ter presoditi potrebo po dodatnem preverjanju
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru ovrednoti rezultat uporabe samodejnega orodja ali tehnike glede na namen uporabe, uporabljene podatke in omejitve orodja oziroma tehnike ter utemelji potrebo po dodatnem preverjanju.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSR 315 (prenovljen 2019); MSR 500.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi zahtevnejši primer, ki vključuje namen uporabe, uporabljene podatke, uporabljeno samodejno orodje ali tehniko, rezultat in omejitve njegove uporabe. Kandidati naj ovrednotijo rezultat ter utemeljijo potrebo po dodatnem preverjanju.

M4.I Umetna inteligenca pri revizijskem delu

Temeljna znanja	Možnosti in omejitve uporabe umetne inteligence pri revizijskem delu; namen in obseg uporabe; zanesljivost in preverljivost rezultatov; uporabljeni podatki in informacije ter njihov izvor; morebitne pristranskosti v uporabljenih informacijah in rezultatih; zaupnost in varovanje informacij; uporaba zunanjih ponudnikov; kritično ovrednotenje rezultatov ter ohranitev strokovne presoje in odgovornosti revizorja; dokumentiranje pomembnih strokovnih presoj in sklepov, povezanih z uporabo umetne inteligence, v potrebnem obsegu; osnovni pravni okvir uporabe umetne inteligence in pismenost na področju UI.
Pojasnilo obsega	Sklop obravnava posebna strokovna in etična vprašanja uporabe umetne inteligence pri revizijskem delu. Uporaba podatkov ter samodejnih orodij in tehnik se obravnava v M4.H, metodologija izvajanja revizijskih postopkov pa v M3. Ne zahteva se programiranje, razvoj ali tehnično preskušanje sistemov oziroma modelov umetne inteligence niti poznavanje posameznih komercialnih rešitev.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat je sposoben presoditi primernost uporabe umetne inteligence pri revizijskem delu, prepoznati pomembna tveganja, povezana z uporabljenimi informacijami, rezultati, pristranskostmi in zaupnostjo, kritično ovrednotiti rezultat ter utemeljiti potrebno preverjanje rezultata in dokumentiranje pomembnih strokovnih presoj in sklepov, povezanih z uporabo umetne inteligence.
Obseg	3 ure, od tega praviloma 1 ura neposrednega izobraževanja

M4.I.1 | R1	
Učni izid	pojasniti možnosti in omejitve uporabe umetne inteligence pri revizijskem delu ter osnovne zahteve glede pismenosti na področju UI
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat pojasni možnosti in omejitve uporabe umetne inteligence pri revizijskem delu ter osnovne zahteve glede pismenosti na področju UI.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake 2024; Uredba (EU) 2024/1689.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj z realističnimi primeri predstavi načine uporabe umetne inteligence pri strokovnem delu revizorja, njihove možnosti in omejitve ter osnovne zahteve glede pismenosti na področju UI. Kandidati naj pojasnijo, kdaj je pri uporabi umetne inteligence potrebno dodatno preverjanje rezultata.

M4.I.2 | R2	
Učni izid	prepoznati tveganja, povezana z zanesljivostjo in preverljivostjo rezultatov umetne inteligence, uporabljenimi informacijami, morebitnimi pristranskostmi v informacijah in rezultatih ter zaupnostjo
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru prepozna tveganja glede zanesljivosti in preverljivosti rezultata, uporabljenih informacij, morebitnih pristranskosti v uporabljenih informacijah oziroma rezultatu in zaupnosti ter pojasni njihov pomen za uporabo rezultata.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake 2024.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi krajše primere uporabe umetne inteligence oziroma njenih rezultatov. Kandidati naj prepoznajo tveganja glede zanesljivosti in preverljivosti rezultata, uporabljenih informacij, morebitnih pristranskosti v uporabljenih informacijah oziroma rezultatu in zaupnosti ter določijo, katere informacije potrebujejo za nadaljnjo presojo.

M4.I.3 | R2	
Učni izid	presoditi primeren način in obseg uporabe umetne inteligence ter določiti potrebno preverjanje rezultata
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru glede na namen uporabe in prepoznana tveganja presodi primeren način in obseg uporabe umetne inteligence ter določi potrebno preverjanje rezultata pred njegovo uporabo pri strokovni presoji.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake 2024.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi primere uporabe umetne inteligence. Kandidati naj glede na namen uporabe in prepoznana tveganja presodijo primeren način in obseg uporabe ter določijo potrebno preverjanje rezultata.

M4.I.4 | R3	
Učni izid	na zahtevnejšem primeru presoditi primernost uporabe umetne inteligence, kritično ovrednotiti rezultat in njegove omejitve ter utemeljiti potrebno preverjanje rezultata in dokumentiranje pomembnih strokovnih presoj in sklepov, povezanih z uporabo umetne inteligence
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru presodi primernost uporabe umetne inteligence za predvideni namen, ovrednoti zanesljivost in preverljivost rezultata ob upoštevanju uporabljenih informacij in morebitnih pristranskosti v rezultatu oziroma uporabljenih informacijah ter utemelji potrebno preverjanje rezultata in dokumentiranje pomembnih strokovnih presoj in sklepov, povezanih z uporabo umetne inteligence.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake 2024.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pripravi zahtevnejši primer, ki vključuje namen uporabe umetne inteligence, uporabljene informacije, rezultat, vprašanje njegove preverljivosti, morebitne pristranskosti v rezultatu oziroma uporabljenih informacijah in vprašanje zaupnosti. Kandidati naj presodijo primernost uporabe, določijo potrebno dodatno preverjanje rezultata ter pojasnijo, katere pomembne strokovne presoje in sklepe je treba dokumentirati.

M4.P Povezana praktična uporaba znanj, vsebinsko povezana s sklopi M4.A–M4.I

Temeljna znanja: Povezana uporaba temeljnih znanj sklopov M4.A–M4.I pri obravnavi poklicnih situacij; uporaba zahtev glede poklicne etike in neodvisnosti; poklicna nezaupljivost in strokovna presoja; upravljanje kakovosti na ravni podjetja in posameznega revizijskega posla; vodenje in strokovna komunikacija v delovni skupini za posel; presoja uporabe podatkov ter samodejnih orodij in tehnik; presoja uporabe umetne inteligence.

Pričakovana usposobljenost kandidata: Kandidat je sposoben povezati znanja različnih sklopov M4 pri obravnavi poklicne situacije ter uporabiti ustrezne strokovne in pravne zahteve, oblikovati strokovno presojo in utemeljiti sprejeti sklep.

Obseg: 4 ure, od tega praviloma 3 ure neposrednega izobraževanja.

M4.P ni samostojen vsebinski sklop z ločenimi učnimi izidi in merili doseganja, temveč povezana praktična uporaba učnih izidov in meril sklopov M4.A–M4.I. Minimalne izvedbene zahteve glede praktičnega dela so določene v M4.9. Posamezna povezana praktična naloga lahko hkrati izpolnjuje več teh zahtev.

Okvirna zasnova povezane praktične uporabe znanj:

Faza	Situacija/naloga	Povezani sklopi	Možna oblika praktičnega dela
1	Etično vprašanje oziroma vprašanje neodvisnosti in strokovna presoja	M4.B–M4.D	Kratka utemeljena strokovna presoja
2	Kakovost posla, vodenje skupine, posvetovanje in strokovna komunikacija	M4.E–M4.G	Strokovno sporočilo oziroma obravnava primera
3	Podatki, samodejno orodje ali tehnika ter rezultat njegove uporabe	M4.H	Presoja podatkov, uporabe orodja oziroma tehnike in rezultata
4	Uporaba oziroma rezultat umetne inteligence	M4.I in po potrebi drugi sklopi	Utemeljena presoja uporabe UI

M4.8 Zahteve glede priprave gradiva

Izvajalec mora za izvedbo posameznega sklopa zagotoviti strokovno ustrezna, aktualna in zahtevani ravni prilagojena učna gradiva ter gradiva za praktično in vodeno samostojno delo. Gradiva morajo biti vsebinsko usklajena s temeljnimi znanji, učnimi izidi, merili doseganja učnih izidov in napotki posameznega sklopa ter omogočati njihovo doseganje.

Pri pravilih revidiranja se uporabljajo aktualne slovenske različice in terminologija iz veljavne Hierarhije pravil revidiranja Agencije. Gradiva za praktično delo morajo kandidatu omogočiti uporabo znanja pri obravnavi poklicnih situacij, simulirani oziroma za izobraževalne namene pripravljeni dokumentaciji, podatkih, strokovnih sporočilih in drugih ustreznih gradivih. Gradiva za vodeno samostojno delo morajo vsebovati jasno nalogo, izhodiščna gradiva oziroma vire, pričakovani rezultat, okvirni čas izvedbe ter način preverjanja oziroma povratne informacije.

Načelo uporabe gradiv: gradiva niso namenjena reprodukciji besedila pravnih in strokovnih pravil, temveč prehodu od razumevanja pravil in pojmov (R1), prek njihove uporabe v konkretnih poklicnih situacijah (R2), do samostojnega povezovanja informacij in utemeljene strokovne presoje (R3).

M4.9 Minimalne zahteve glede praktičnega dela

Praktično delo mora biti zasnovano tako, da kandidat uporablja znanje v konkretnih in povezanih poklicnih situacijah, sprejema strokovne odločitve in jih utemeljuje, ne pa da rešuje le izolirana teoretična vprašanja. Minimalne zahteve se lahko izpolnijo v okviru M4.P ali drugih praktičnih nalog posameznih sklopov.

- najmanj ena povezana praktična naloga mora vključevati etično vprašanje oziroma vprašanje neodvisnosti in pomembno strokovno presojo ter zahtevati uporabo ustreznega pravnega oziroma strokovnega pravila in utemeljitev odločitve
- najmanj ena naloga mora vključevati vprašanje kakovosti na ravni podjetja oziroma posameznega revizijskega posla ter povezavo z vodenjem, posvetovanjem ali pregledovanjem dela
- pri vsebinah M4.G mora kandidat najmanj enkrat jasno in strokovno komunicirati o obravnavanem strokovnem vprašanju
- pri vsebinah M4.H mora kandidat na konkretnem primeru presoditi primernost uporabljenih podatkov in uporabe samodejnega orodja ali tehnike ter ovrednotiti rezultat njegove uporabe

- pri vsebinah M4.I mora kandidat na konkretnem primeru presoditi primernost uporabe umetne inteligence ter ovrednotiti njen rezultat, vključno z zanesljivostjo in preverljivostjo rezultata, uporabljenimi informacijami, morebitnimi pristranskostmi in zaupnostjo
- praktične naloge na ravni R3 morajo zahtevati samostojno presojo zahtevnejše poklicne situacije ter utemeljitev strokovnega sklepa; lahko vključujejo tudi nepopolne ali medsebojno neusklajene informacije oziroma okoliščine

M4.10 Vrste dokumentacije in gradiv za praktično delo

Pri praktičnem delu mora izvajalec zagotoviti ustrezen izbor simulirane oziroma za izobraževalne namene pripravljene strokovne dokumentacije in podatkov, ki omogočajo doseganje učnih izidov posameznih sklopov. Ni potrebno, da se vse navedene vrste dokumentacije uporabijo pri vsaki nalogi.

- informacije o revizijski družbi, naročniku in revizijskem poslu
- informacije o neodvisnosti, razmerjih, storitvah, honorarjih in drugih pomembnih okoliščinah
- izseki sistema upravljanja kakovosti, rezultati spremljanja, ugotovitve in pomanjkljivosti
- sestava delovne skupine za posel, razporeditev dela, navodila, pregledne opombe, zapisi posvetovanj in razlike v mnenju
- dokumentacija oziroma informacije, pomembne za ocenjevanje kakovosti posla
- primeri strokovnih pisnih in ustnih sporočil
- podatki, opisi samodejnih orodij in tehnik ter rezultati njihove uporabe
- pogoji uporabe umetne inteligence, uporabljene informacije, rezultati in informacije o zunanjem ponudniku

Pri zahtevnejših nalogah lahko gradiva vsebujejo tudi nepopolne ali medsebojno neusklajene informacije, tako da mora kandidat sam presoditi, katere informacije so pomembne, katere dodatne informacije potrebuje ter ali je potrebno dodatno preverjanje oziroma posvetovanje.

M4.11 Temeljne strokovne in normativne podlage

Temeljne strokovne in normativne podlage so zlasti:

- ZRev-2 in ustrezni podzakonski predpisi ter akti Agencije v obsegu učnih izidov M4
- ZGD-1 v obsegu učnih izidov M4.A
- Uredba (EU) št. 537/2014 v obsegu učnih izidov M4
- Mednarodni kodeks etike za računovodske strokovnjake – izdaja 2024
- IES 3 in IES 8 kot kompetenčni okvir v obsegu učnih izidov M4.G
- MSUK 1 – Upravljanje kakovosti za podjetja, ki opravljajo revizije ali preiskave računovodskih izkazov ter druge posle dajanja zagotovil in sorodnih storitev
- MSUK 2 – Ocenjevanje kakovosti posla
- MSR 200 – Glavni cilji neodvisnega revizorja in izvajanje revizije v skladu z Mednarodnimi standardi revidiranja
- MSR 220 (prenovljen) – Upravljanje kakovosti revizije računovodskih izkazov
- MSR 230 – Revizijska dokumentacija, v obsegu učnih izidov M4.C
- MSR 315 (prenovljen 2019) – Prepoznavanje in ocenjevanje tveganj pomembno napačne navedbe, v obsegu učnih izidov M4.H
- MSR 500 – Revizijski dokazi, v obsegu učnih izidov M4.H
- Uredba (EU) 2024/1689 o umetni inteligenci v obsegu učnih izidov M4.I

M4.12 Priporočena literatura

Priporočena literatura za ta modul:

- aktualna izvedbena in pojasnjevalna gradiva IAASB in IESBA, neposredno povezana z učnimi izidi modula
- poročila, tematski pregledi, nadzorniške ugotovitve in druga strokovna gradiva Agencije ter mednarodne nadzorniške ugotovitve, zlasti IFIAR, kadar so neposredno povezane z učnimi izidi modula
- aktualni strokovni priročniki, učbeniki in strokovne publikacije s področja poklicne etike, neodvisnosti, upravljanja kakovosti, vodenja delovne skupine za posel, uporabe podatkov ter umetne inteligence
- študije primerov in druga praktična strokovna gradiva, neposredno povezana z učnimi izidi modula

M4.13 Povezava s preizkusom strokovnih znanj

Znanja in učni izidi iz tega modula se preverjajo v okviru samostojnega izpita iz modula M4 – Poklicna etika, neodvisnost, upravljanje kakovosti in odgovorna uporaba tehnologije. Preverjanje mora zajeti poznavanje in razumevanje, uporabo in analizo ter strokovno presojo in povezovanje znanj. Posamezni učni izidi se lahko preverjajo samostojno ali v nalogah, ki povezujejo več vsebinskih sklopov.

Pri nalogah na ravni R3 se preverja predvsem sposobnost kandidata prepoznati in povezati pomembne informacije, uporabiti ustrezne pravne in strokovne podlage ter oblikovati in utemeljiti strokovno presojo oziroma sklep. Izpit ni namenjen reprodukciji besedila pravnih in strokovnih pravil oziroma pomnjenju številk posameznih določb.

Glede dovoljenih predpisov, standardov in drugih strokovnih virov na izpitu se uporabljajo določbe splošnega dela Programa in izpitnega reda. Podrobnejša pravila glede izvedbe izpita se določijo z izpitnim redom. Agencija lahko v ločenem javnem izpitnem dokumentu podrobneje določi strukturo izpita, vrste nalog, način preverjanja ravni R1–R3 in okvirne poudarke vsebin; tak dokument ne sme zožiti ali razširiti obveznega obsega znanja, določenega s Programom.

M4.14 Zahteve za načrt izvedbe izobraževanja

Načrt izvedbe izobraževanja mora biti pripravljen v skladu s pravilnikom in mora za posamezno izvedbo določiti zlasti terminski načrt, razpored vsebinskih sklopov, način izvedbe, predavatelje, roke za prijavo v izobraževanje ter druge pomembne izvedbene okoliščine. Iz načrta mora biti za posamezne vsebinske sklope razvidna načrtovana razporeditev organiziranih ur, neposrednega izobraževanja in vodenega samostojnega dela.

Izvajalec lahko časovno razporeditev med posameznimi sklopi prilagodi glede na način izvedbe, če zagotovi doseganje vseh temeljnih znanj, učnih izidov in meril doseganja učnih izidov posameznih sklopov ter skupni obseg modula. Morebitne dodatne aktivnosti izvajalca se v načrtu navedejo ločeno in ne nadomeščajo obveznega programskega obsega ali zahtev Programa.

Načrt mora prikazati tudi način vključevanja povezane praktične uporabe znanj M4.P, vodenega samostojnega dela, praktičnih oblik izobraževanja, zagotavljanja in posodabljanja gradiv ter povratnih informacij kandidatom. Pri povezani praktični uporabi znanj se v načrtu opišeta njena predvidena izvedba in povezava z učnimi izidi; konkretnih nalog, podatkov in drugih gradiv ni treba vnaprej dokončno določiti.

M4.15 Dokumentiranje izvedbe

Izvajalec dokumentira izvedbo izobraževanja in udeležbo kandidatov v skladu s pravilnikom. Dokumentiranje mora omogočiti preverjanje, ali je bila izvedba skladna s Programom in potrjenim načrtom izvedbe. Izvajalec mora biti zlasti sposoben izkazati dejansko izvedene organizirane ure po vsebinskih sklopih, obseg neposrednega izobraževanja, izvedbo vodenega samostojnega dela, izvajalce posameznih vsebin, uporabljena gradiva in izvedbo zahtevanih praktičnih oblik dela.

Pomembnejša odstopanja od potrjenega načrta izvedbe morajo biti pojasnjena tako, da je mogoče presoditi, ali so bili kljub odstopanju doseženi učni izidi in izpolnjena merila doseganja učnih izidov Programa. Izvajalec mora Agenciji na zahtevo omogočiti vpogled v podatke, gradiva, evidence in druga dokazila, potrebna za preverjanje skladnosti izvedbe.

M4.16 Ključne izvedbene določitve

Vprašanje	Določitev
Obseg modula	Minimalni programski obseg je 35 ur organiziranega izobraževanja, od tega najmanj 20 ur neposrednega izobraževanja. Preostali del se lahko izvede kot vodeno samostojno delo v skladu s splošnim delom Programa.
Povezana praktična uporaba znanj	M4.P obsega 4 ure, od tega praviloma 3 ure neposrednega izobraževanja, in je vsebinsko povezana s sklopi M4.A–M4.I. Ne uvaja novih učnih izidov ali dodatnih strokovnih vsebin.
Raven zahtevnosti	Pretežno R2 in R3; R1 za temeljne pojme in zahteve. R3 pomeni samostojno strokovno presojo zahtevnejše poklicne situacije ter utemeljitev strokovnega sklepa.
Način izvedbe	Povezano in praktično. Etične zahteve, zahteve glede neodvisnosti in kakovosti, vodenje delovne skupine za posel ter uporaba podatkov, samodejnih orodij in tehnik ter umetne inteligence se povezujejo pri obravnavi konkretnih poklicnih situacij.

Vprašanje	Določitev
Povezava M3–M4	M3 obravnava metodologijo in izvajanje konkretne revizije. M4 obravnava etične zahteve, zahteve glede neodvisnosti in kakovosti, vodenje delovne skupine za posel ter uporabo podatkov, samodejnih orodij in tehnik ter umetne inteligence pri revizijskem delu.
Povezava M4–M5	M4 daje splošni poklicni okvir; posebne etične zahteve ter zahteve glede neodvisnosti in kakovosti za zagotovila o trajnostnosti se sistematično obravnavajo v M5.
Upravljanje kakovosti	M4.E obravnava sistem upravljanja kakovosti podjetja, M4.F upravljanje in doseganje kakovosti na ravni posameznega revizijskega posla ter ocenjevanje kakovosti posla, M4.G pa vodenje in strokovno komunikacijo v delovni skupini za posel.
Tehnologija	M4.H obravnava uporabo podatkov ter samodejnih orodij in tehnik pri revizijskem delu, M4.I pa uporabo umetne inteligence pri revizijskem delu. Ne zahteva se obvladovanje posamezne programske rešitve.
Praktično delo	Praktične naloge razvijajo uporabo pravil, strokovno presojo, utemeljevanje, komunikacijo ter presojo uporabe podatkov, samodejnih orodij in tehnik ter umetne inteligence. Praktično delo ni samostojna dodatna časovna kategorija ur.
Literatura in aktualnost	Literatura sama po sebi ne širi obveznega obsega znanja. Uporabljajo se aktualni pravni in strokovni viri v skladu s splošnim delom Programa. Pri pravilih revidiranja se uporabljajo aktualne slovenske različice in terminologija iz veljavne Hierarhije pravil revidiranja Agencije.
Izpitna ureditev	Program določa obvezne kompetence in obseg znanja. Podrobnejša pravila izvedbe izpita določa izpitni red oziroma javni izpitni dokument Agencije, ki ne sme spremeniti obsega učnih izidov in temeljnih znanj Programa.

M5 – Poročanje o trajnostnosti in dajanje zagotovil o trajnostnosti

M5.1 Naziv in položaj modula

Element	Določitev
Naziv modula	Poročanje o trajnostnosti in dajanje zagotovil o trajnostnosti
Oznaka	M5
Položaj modula	Samostojen dodatni modul za pridobitev strokovnih znanj za dajanje zagotovil o trajnostnosti. Izvaja se kot samostojen modul ne glede na to, ali je organiziran samostojno ali skupaj z M1–M4; izvajalec M5 je lahko drug odobreni zunanji izvajalec izobraževanja kot izvajalec M1–M4.
Minimalni programski obseg	50 ur organiziranega izobraževanja
Neposredno izobraževanje	Najmanj 30 ur neposrednega izobraževanja
Raven	Pretežno R2 in R3; temeljni koncepti tudi R1.
Način preverjanja	Samostojen izpit iz modula M5 v okviru preizkusa strokovnih znanj za dajanje zagotovil o trajnostnosti.
Pričakovano vstopno znanje	Znanje s področja revidiranja, poklicne etike in neodvisnosti ter osnovno razumevanje strokovnega poročanja in koncepta dajanja zagotovil. Modul nadgrajuje kompetence pooblaščenega revizorja z vsebinami, potrebnimi za pridobitev dodatnega dovoljenja za dajanje zagotovil o trajnostnosti.
Samostojnost izvedbe	M5 mora biti vsebinsko in organizacijsko samostojen. Izvedba ne sme biti odvisna od tega, da isti odobreni zunanji izvajalec izobraževanja izvaja tudi M1–M4.

M5 kot samostojen dodatni modul zagotavlja trajnostnostno specifična znanja in kompetence, potrebne za delo pooblaščenega revizorja z dovoljenjem za dajanje zagotovil o trajnostnosti. Znanja iz M1–M4 se uporabljajo kot strokovna podlaga, M5 pa jih nadgrajuje s poročanjem o trajnostnosti, sistemi in podatki ter metodologijo dajanja zagotovil o trajnostnosti.

M5.2 Namen modula

Namen modula je usposobiti kandidata za strokovno razumevanje in kritično presojo poročanja o trajnostnosti ter za načrtovanje, izvajanje, dokumentiranje in zaključevanje posla dajanja zagotovila o trajnostnosti.

Modul povezuje pravni in strokovni okvir, ESRS, dvojno pomembnost, okoljske, družbene in upravljavske zadeve, vrednostno verigo in postopke skrbnega pregleda, sisteme, procese, podatke in notranje kontrole ter metodologijo dajanja zagotovil.

Modul ne ponavlja splošne metodologije revidiranja in dajanja zagotovil, temveč jo nadgrajuje s posebnostmi poročanja o trajnostnosti in dajanja zagotovil o trajnostnosti. Splošna revizijska metodologija se ponovno obravnava samo v obsegu, potrebnem za razumevanje trajnostnostno specifičnih zahtev in postopkov.

Predhodno opravljeni posamezni moduli M1–M4 niso formalni pogoj za vključitev v M5. Izvedba M5 pa mora izhajati iz pričakovanega vstopnega znanja s področij revidiranja, etike, neodvisnosti in poročanja.

M5.3 Splošni učni cilj

Po zaključku modula kandidat uporablja veljavni pravni in strokovni okvir poročanja o trajnostnosti, presoja pomembne vplive, tveganja in priložnosti ter kakovost informacij o trajnostnosti, razume sisteme, procese, podatke in notranje kontrole pri njihovi pripravi ter načrtuje, izvaja in zaključuje posel dajanja zagotovila o trajnostnosti na ravni, zahtevani od pooblaščenega revizorja z dovoljenjem za dajanje zagotovil o trajnostnosti.

Vsebine modula se povezujejo po naslednjem zaporedju: pravni in strokovni okvir → dvojna pomembnost, vplivi, tveganja in priložnosti → zahtevana razkritja → okoljske, družbene in upravljavske informacije → sistemi, procesi, podatki in notranje kontrole → načrtovanje posla → postopki in dokazi → ugotovitve → zaključevanje → poročilo o zagotovilu.

M5.4 Umestitev modula v strokovna področja programa

Strokovno področje iz pravilnika	Obseg vključitve v modul	Povezani vsebinski sklopi
Pravne zahteve in standardi v zvezi s pripravo letnega in konsolidiranega poročanja o trajnostnosti	V celoti	M5.A–M5.G
Analiza trajnostnosti	V celoti	M5.B–M5.F
Postopki skrbnega pregleda glede zahtev v zvezi s trajnostnostjo	V celoti; povezano z dvojno pomembnostjo in vrednostno verigo	M5.B, podporno M5.C–M5.F
Pravne zahteve in standardi dajanja zagotovil za poročanje o trajnostnosti	V celoti	M5.A, M5.H–M5.J

M5.5 Struktura in minimalni obseg

Modul obsega 50 ur organiziranega izobraževanja, od tega najmanj 30 ur neposrednega izobraževanja. Aktivne oblike dela so del neposrednega izobraževanja. Preostali del se lahko izvede kot vodeno samostojno delo v skladu s splošnimi pravili Programa.

Sklop	Vsebinski sklop	Organizirane ure	Od tega najmanj neposredno
M5.A	Regulativni in strokovni okvir poročanja o trajnostnosti in dajanja zagotovil o trajnostnosti	3	1
M5.B	Dvojna pomembnost, vplivi, tveganja in priložnosti, vrednostna veriga ter postopki skrbnega pregleda	5	3
M5.C	Struktura ESRS in priprava razkritij o trajnostnosti	5	3
M5.D	Okoljske trajnostnostne zadeve in razkritja	7	4
M5.E	Družbene trajnostnostne zadeve in razkritja	3	2
M5.F	Upravljanje, poslovno ravnanje in trajnostnost	3	1
M5.G	Sistemi, procesi, podatki in notranje kontrole pri pripravi informacij o trajnostnosti	5	3
M5.H	Načrtovanje posla dajanja zagotovila, pomembnost in ocenjevanje tveganj	5	3
M5.I	Izvajanje postopkov in pridobivanje dokazov pri dajanju zagotovil o trajnostnosti	5	3
M5.J	Zaključevanje posla, dokumentacija in poročanje o zagotovilu	4	3
M5.P	Povezana praktična uporaba znanj M5.A–M5.J	5	4

Sklop	Vsebinski sklop	Organizirane ure	Od tega najmanj neposredno
SKUPAJ		**50**	**30**

Navedeni obseg je minimalen po posameznih sklopih. Izvajalec lahko posameznemu sklopu nameni več časa, če s tem ne zmanjša minimalnega obsega drugih sklopov in ohrani celovitost Programa.

M5.6 Splošne poklicne kompetence

- poklicna nezaupljivost pri kvalitativnih, kvantitativnih, ocenjenih in v prihodnost usmerjenih informacijah
- strukturirana strokovna presoja in dokumentiranje pomembnih presoj
- razlikovanje med dvojno pomembnostjo pri poročanju in pomembnostjo pri poslu dajanja zagotovila
- kritična presoja kakovosti podatkov, metodologij, ocen, predpostavk in informacijskih virov
- povezovanje informacij o trajnostnosti in finančnih informacij
- razumevanje vrednostne verige ter razmerja med poročanjem in postopki skrbnega pregleda
- prepoznavanje pristranskosti ter zavajajočega, neuravnoteženega ali neutemeljenega poročanja o trajnostnosti
- interdisciplinarno sodelovanje in prepoznavanje omejitev lastne strokovne usposobljenosti
- ustrezna uporaba dela veščakov oziroma drugih oseb in kritično vrednotenje njihovega dela
- etično in neodvisno izvajanje posla
- jasna strokovna komunikacija ugotovitev, omejitev in zaključkov

Splošne poklicne kompetence se razvijajo in preverjajo skozi naloge, praktične primere in druge aktivne oblike dela ter se ne izvajajo kot ločen teoretični sklop.

M5.7 Ključne vsebinske razmejitve

Pri obravnavi vsebinskih sklopov M5 se upoštevajo naslednje razmejitve:

- M5.A postavlja pravni in strokovni okvir poročanja o trajnostnosti in dajanja zagotovil o trajnostnosti. Vsebinske zahteve poročanja se sistematično obravnavajo v M5.B–M5.G, metodologija dajanja zagotovil pa v M5.H–M5.J.
- M5.B obravnava dvojno pomembnost, pomembne vplive, tveganja in priložnosti, vrednostno verigo ter povezavo s postopki skrbnega pregleda; M5.C rezultat teh presoj uporablja pri določitvi in pripravi relevantnih razkritij.
- M5.C obravnava strukturo ESRS in pripravo razkritij o trajnostnosti; M5.D–M5.F obravnavajo okoljske, družbene ter upravljavske trajnostnostne zadeve in razkritja v obsegu, potrebnem za strokovno presojo.
- M5.G obravnava procese priprave informacij, podatke, informacijske sisteme in notranje kontrole; M5.H ta znanja uporablja pri razumevanju subjekta, ocenjevanju tveganj in načrtovanju posla dajanja zagotovila.
- M5.H obravnava načrtovanje posla, pomembnost in ocenjevanje tveganj; M5.I izvajanje postopkov in pridobivanje dokazov; M5.J zaključevanje posla, dokumentacijo in poročanje o zagotovilu.
- M5.A–M5.G zagotavljajo znanja s področja poročanja o trajnostnosti v obsegu, potrebnem za pooblaščenega revizorja z dovoljenjem za dajanje zagotovil o trajnostnosti. M5.H–M5.J sistematično obravnavajo metodologijo dajanja zagotovil o trajnostnosti.
- M5.P povezuje znanja in učne izide M5.A–M5.J v integrirani praktični uporabi in ne uvaja novih učnih izidov ali novih ravni zahtevnosti.

M5.A Regulativni in strokovni okvir poročanja o trajnostnosti in dajanja zagotovil o trajnostnosti

Temeljna znanja	Pravni in strokovni okvir poročanja o trajnostnosti in dajanja zagotovil o trajnostnosti; področje uporabe in zavezanci; letno in konsolidirano poročanje o trajnostnosti; odgovornosti poslovodstva ter upravnih, poslovodnih in nadzornih organov; vloga revizijske družbe in pooblaščenega revizorja z dovoljenjem za dajanje zagotovil o trajnostnosti; ESRS; povezava s pravnim okvirom taksonomije EU; pravila dajanja zagotovil; Hierarhija pravil revidiranja; razmerje med MSZ 3000 (prenovljen), Smernicami CEAOB o omejenem zagotovilu za poročanje o trajnostnosti ter prihodnjim razvojem standardov.

Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat zna poiskati in pravilno uporabiti relevantne primarne vire, določiti področje uporabe zahtev ter pojasniti odgovornosti ključnih udeležencev.
Obseg	3 ure, od tega praviloma najmanj 1 ura neposrednega izobraževanja.

M5.A.1 | R1	
Učni izid	Pojasniti strukturo pravnega in strokovnega okvira poročanja o trajnostnosti in dajanja zagotovil o trajnostnosti ter razlikovati vlogo posameznih vrst pravil.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi nabora predpisov in strokovnih pravil pravilno razvrsti vire glede na njihov namen in področje uporabe ter pojasni osnovno razmerje med njimi.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZGD-1; ZRev-2; veljavni evropski pravni okvir poročanja o trajnostnosti; ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje; Hierarhija pravil revidiranja ANR.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na praktičnem naboru pravnih in strokovnih virov pokaže, kako kandidat prepozna njihov namen, področje uporabe in medsebojno razmerje ter določi, kateri vir je relevanten za konkretno vprašanje poročanja o trajnostnosti oziroma dajanja zagotovil o trajnostnosti.

M5.A.2 | R2	
Učni izid	Določiti pravne in strokovne zahteve glede poročanja o trajnostnosti, ki se uporabljajo za konkreten subjekt, skupino in poročevalsko obdobje.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi podatkov o subjektu, skupini in obdobju z uporabo primarnih virov določi uporabljivi okvir poročanja in utemelji svojo določitev.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZGD-1; veljavni evropski pravni okvir; ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje; pravni okvir taksonomije EU, kadar je relevanten.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer, pri katerem kandidat na podlagi značilnosti subjekta, skupine in poročevalskega obdobja določi, katere pravne in strokovne zahteve se uporabljajo, ter svojo določitev utemelji z uporabo primarnih virov. Posebej naj presodi tudi časovno veljavnost relevantnih zahtev.

M5.A.3 | R2	
Učni izid	Povezati odgovornosti za pripravo poročanja o trajnostnosti s pravnim in strokovnim okvirom dajanja zagotovil ter določiti relevantno strokovno podlago za konkreten posel.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru razlikuje odgovornosti subjekta in revizorja ter določi strokovni okvir, ki ga revizor uporablja pri poslu dajanja zagotovila.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZRev-2; MSZ 3000 (prenovljen); Smernice CEAOB o omejenem zagotovilu za poročanje o trajnostnosti.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer, pri katerem kandidat razmeji odgovornosti subjekta za pripravo poročanja o trajnostnosti in odgovornosti revizorja pri dajanju zagotovila ter določi, kateri strokovni okvir in pravila se uporabljajo za konkretni posel.

1 MSZ 3000 (prenovljen) za osebo, ki izvaja posel dajanja zagotovila, uporablja izraz »praktik«. V tem programu se glede na predmet izobraževanja in regulirani poklicni okvir uporablja izraz »revizor«, razen kadar se neposredno pojasnjuje terminologija MSZ 3000.

M5.B Dvojna pomembnost, vplivi, tveganja in priložnosti, vrednostna veriga ter postopki skrbnega pregleda

Temeljna znanja	Dvojna pomembnost; pomembnost vplivov; finančna pomembnost; dejanski in morebitni, pozitivni in negativni vplivi; tveganja in priložnosti; trajnostnostne zadeve; časovna obdobja; poslovni model in strategija; vrednostna veriga; prizadeti deležniki; postopki skrbnega pregleda; povezava med pomembnimi vplivi, tveganji in priložnostmi ter nadaljnjim poročanjem.

Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat zna analizirati in presoditi proces dvojne pomembnosti, vključevanje vrednostne verige in deležnikov ter povezavo s postopki skrbnega pregleda.
Obseg	5 ur, od tega praviloma najmanj 3 ure neposrednega izobraževanja.

M5.B.1 | R1	
Učni izid	Pojasniti koncept dvojne pomembnosti ter razlikovati pomembnost vplivov od finančne pomembnosti in pojasniti povezavo med vplivi, tveganji in priložnostmi.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na kratkem primeru pravilno razvrsti informacije glede na obe razsežnosti pomembnosti in pojasni njuno medsebojno razmerje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na kratkih primerih pokaže razliko med pomembnostjo vplivov in finančno pomembnostjo ter kako se obe razsežnosti povezujeta z vplivi, tveganji in priložnostmi.

M5.B.2 | R2	
Učni izid	Uporabiti merila za prepoznavanje in presojo pomembnih vplivov, tveganj in priložnosti na konkretnem primeru.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat poveže dejavnost, poslovni model, lokacijo in vrednostno verigo z relevantnimi vplivi, tveganji in priložnostmi ter utemelji njihovo pomembnost.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer, pri katerem kandidat na podlagi dejavnosti, poslovnega modela, lokacije in vrednostne verige prepozna relevantne vplive, tveganja in priložnosti ter utemelji njihovo pomembnost glede na značilnosti konkretnega primera.

M5.B.3 | R2	
Učni izid	Povezati vrednostno verigo, vključevanje deležnikov in postopke skrbnega pregleda s procesom ugotavljanja pomembnih trajnostnostnih zadev.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru določi relevantne dele vrednostne verige, presodi pomen informacij prizadetih deležnikov in razlikuje elemente skrbnega pregleda od same presoje dvojne pomembnosti.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje; relevantni pravni okvir skrbnega pregleda, kadar je neposredno pomemben za primer.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer, pri katerem kandidat določi relevantne dele vrednostne verige in prizadete deležnike, presodi pomen njihovih informacij za ugotavljanje pomembnih trajnostnostnih zadev ter jasno razmeji vlogo postopkov skrbnega pregleda od same presoje dvojne pomembnosti.

M5.B.4 | R3	
Učni izid	Celovito presoditi ustreznost procesa dvojne pomembnosti ter utemeljiti, ali rezultat procesa ustrezno zajema pomembne trajnostnostne zadeve.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru poveže informacije iz več virov, prepozna vrzeli oziroma nedoslednosti v procesu, presodi njihov pomen ter strokovno utemelji zaključek.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje; ZGD-1, kadar je neposredno relevanten.

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejši praktični primer z informacijami iz več virov, pri katerem kandidat samostojno prepozna vrzeli, nedoslednosti ali pomanjkljivosti v procesu dvojne pomembnosti, presodi njihov vpliv na rezultat procesa ter utemelji, ali so bile pomembne trajnostnostne zadeve ustrezno prepoznane.

M5.C Struktura ESRS in priprava razkritij o trajnostnosti

Temeljna znanja	Struktura ESRS; splošne in tematske zahteve; pomembnost informacij; razkritja, specifična za posamezne subjekte; povezovanje pomembnih trajnostnostnih zadev z razkritji; politike, ukrepi, cilji in metrike; primerjalne informacije; povezljivost in notranja skladnost informacij; povezava z drugimi deli letnega poročila.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat zna iz rezultata dvojne pomembnosti določiti potrebna razkritja, presoditi njihovo strukturo, popolnost in notranjo povezljivost ter prepoznati potrebo po razkritjih, specifičnih za posamezne subjekte.
Obseg	5 ur, od tega praviloma najmanj 3 ure neposrednega izobraževanja.

M5.C.1 | R1	
Učni izid	Pojasniti strukturo ESRS ter razlikovati splošne in tematske standarde, razkritja, specifična za posamezne subjekte, ter status drugih standardov, kadar so relevantni.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat pravilno umesti izbrano zahtevo v strukturo ESRS in pojasni njeno vlogo pri pripravi poročanja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na praktičnem primeru pokaže, kako kandidat v strukturi ESRS prepozna splošni ali tematski standard, umesti izbrano zahtevo oziroma razkritje in pojasni njegovo vlogo pri pripravi poročanja, vključno z razkritji, specifičnimi za posamezni subjekt, kadar so relevantna.

M5.C.2 | R2	
Učni izid	Določiti relevantne zahteve glede razkritij na podlagi ugotovljenih pomembnih trajnostnostnih zadev.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi rezultatov M5.B poišče in uporabi relevantne zahteve ESRS ter utemelji izbor informacij za poročanje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer, pri katerem kandidat iz ugotovljene pomembne trajnostnostne zadeve izhaja do relevantnih zahtev ESRS, poišče ustrezna razkritja in utemelji, katere informacije je treba vključiti v poročanje.

M5.C.3 | R2	
Učni izid	Povezati pomembno trajnostnostno zadevo s strategijo, poslovnim modelom, politikami, ukrepi, cilji in metrikami, ki jih je treba ustrezno predstaviti v poročanju.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru prepozna manjkajočo oziroma nelogično povezavo med posameznimi elementi razkritja in predlaga ustrezno strokovno obravnavo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer, pri katerem kandidat za izbrano pomembno trajnostnostno zadevo presodi medsebojno povezanost strategije, poslovnega modela, politik, ukrepov, ciljev in metrik ter prepozna manjkajoče ali nelogične povezave v poročanju.

M5.C.4 | R2	
Učni izid	Presoditi potrebo po razkritjih, specifičnih za posamezne subjekte, ter uporabiti zahteve glede njihove priprave.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru, pri katerem standardizirana razkritja ne zajamejo v celoti pomembne trajnostnostne zadeve, določi potrebo po dodatni informaciji in strokovno utemelji njen namen.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer, pri katerem kandidat presodi, ali standardizirana razkritja zadostno zajemajo pomembno trajnostnostno zadevo, ter kadar je to potrebno, določi potrebo po razkritju, specifičnem za posamezni subjekt, in utemelji njegovo vsebino in namen v skladu z zahtevami ESRS.

M5.C.5 | R3	
Učni izid	Celovito presoditi popolnost, notranjo skladnost in povezljivost izbranega dela poročanja o trajnostnosti glede na pomembne trajnostnostne zadeve.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat poveže več razkritij in drugih delov poročanja, prepozna pomembne opustitve ali neskladnosti ter oblikuje in utemelji strokovni zaključek.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ZGD-1; ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejši praktični primer z več medsebojno povezanimi kvalitativnimi in kvantitativnimi razkritji, pri katerem kandidat presodi njihovo popolnost, notranjo skladnost in povezljivost ter prepozna pomembne opustitve, neskladnosti ali nelogične povezave in na tej podlagi utemelji strokovni zaključek.

M5.D Okoljske trajnostnostne zadeve in razkritja

Temeljna znanja	Podnebne spremembe; onesnaževanje; voda oziroma vodni in morski viri glede na pravno uporabljivo različico ESRS; biotska raznovrstnost in ekosistemi; raba virov in krožno gospodarstvo; emisije TGP; energija; metode, metrike, ocene, predpostavke, cilji in prehodni načrti; lokacijska specifičnost; analiza življenjskega cikla kot podporno strokovno znanje; povezava okoljskih zadev s poslovnim modelom in poročanjem.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat zna uporabljati relevantne okoljske zahteve ESRS, presojati metodološke podlage, metrike, predpostavke in negotovosti ter povezati informacije z ugotovljenimi vplivi, tveganji in priložnostmi.
Obseg	7 ur, od tega praviloma najmanj 4 ure neposrednega izobraževanja.

M5.D.1 | R1	
Učni izid	Pojasniti glavna okoljska trajnostnostna področja ter njihov pomen za poslovni model, strategijo in poročanje podjetja.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na značilnih primerih pravilno razlikuje glavna okoljska področja in jih poveže z vrstami informacij, ki jih podjetje lahko poroča.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Relevantni okoljski ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na značilnih primerih pokaže, kako se glavna okoljska trajnostnostna področja povezujejo s poslovnim modelom, strategijo in poročanjem podjetja ter katere vrste informacij se pri posameznem področju praviloma obravnavajo.

M5.D.2 | R2	
Učni izid	Uporabiti relevantne zahteve za podnebne spremembe ter presoditi osnovno logiko podnebnih informacij, metrik, ciljev in metodologij.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru poveže pomembno podnebno zadevo z relevantnimi razkritji in presodi ključne podatke, predpostavke, metodologijo in cilj.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Relevantni okoljski ESRS; metodološki viri, na katere ESRS neposredno napotujejo.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer, pri katerem kandidat pomembno podnebno zadevo poveže z relevantnimi razkritji ter presodi ključne podatke, predpostavke, uporabljeno metodologijo, metrike in cilje z vidika njihove medsebojne povezanosti in strokovne utemeljenosti.

M5.D.3 | R2	
Učni izid	Uporabiti relevantne zahteve ESRS za druga pomembna okoljska področja glede na dejavnost, lokacijo, poslovni model in vrednostno verigo.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na konkretnem primeru določi relevantno okoljsko področje in presodi, katere informacije in razkritja so potrebna.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Relevantni okoljski ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer, pri katerem kandidat glede na dejavnost, lokacijo, poslovni model in vrednostno verigo določi relevantno okoljsko področje ter izbere in uporabi ustrezne zahteve ESRS za določitev potrebnih informacij in razkritij.

M5.D.4 | R3	
Učni izid	Celovito presoditi metodološko podlago pomembne okoljske informacije, vključno s podatki, ocenami, predpostavkami, mejami in negotovostmi.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na zahtevnejšem primeru primerja več virov in metodoloških informacij, prepozna pomembne omejitve oziroma nedoslednosti ter utemelji presojo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Relevantni okoljski ESRS; neposredno relevantni metodološki viri.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejši praktični primer, pri katerem kandidat presodi metodološko podlago pomembne okoljske informacije, primerja uporabljene podatke, ocene, predpostavke in meje ter prepozna pomembne negotovosti, omejitve ali nedoslednosti in njihov vpliv na zanesljivost informacije.

M5.D.5 | R3	
Učni izid	Celovito presoditi skladnost pomembnih okoljskih razkritij z ugotovljenimi vplivi, tveganji in priložnostmi ter prepoznati potrebo po dodatnem strokovnem znanju.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat poveže vpliv, politiko, ukrep, cilj, metriko in metodologijo, presodi pomembne vrzeli ter utemelji, ali vprašanje zahteva sodelovanje ustreznega strokovnjaka.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Relevantni okoljski ESRS; ESRS 1 in ESRS 2, kadar sta neposredno potrebna.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejši praktični primer, pri katerem kandidat poveže ugotovljene vplive, tveganja in priložnosti z ustreznimi politikami, ukrepi, cilji, metrikami in metodologijami, prepozna pomembne vrzeli ali neskladnosti ter utemelji, ali je za njihovo ustrezno presojo potrebno dodatno strokovno znanje.

M5.E Družbene trajnostnostne zadeve in razkritja

Temeljna znanja	Lastna delovna sila; delavci v vrednostni verigi; prizadete skupnosti; potrošniki in končni uporabniki; človekove pravice; delovni pogoji; enako obravnavanje in enake možnosti; politike, ukrepi, cilji in metrike; vključevanje prizadetih deležnikov; kvalitativne in kvantitativne informacije; populacije in obseg podatkov.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat zna razlikovati relevantne skupine oseb, povezati pomembne družbene vplive z razkritji ter presoditi povezavo med vplivi, politikami, ukrepi, cilji in metrikami.
Obseg	3 ure, od tega praviloma najmanj 2 uri neposrednega izobraževanja.

M5.E.1 | R1	
Učni izid	Pojasniti glavna družbena področja ter razlikovati skupine oseb, na katere se nanašajo družbena trajnostnostna razkritja.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primerih pravilno določi relevantno skupino in značilne vrste informacij.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Relevantni družbeni ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na praktičnih primerih pokaže, kako kandidat razlikuje posamezne skupine oseb, na katere se nanašajo družbena razkritja, ter jih poveže z značilnimi vrstami informacij in trajnostnostnih vprašanj, relevantnih za posamezno skupino.

M5.E.2 | R2	
Učni izid	Uporabiti relevantne zahteve za lastno delovno silo in delavce v vrednostni verigi ter povezati pomembne vplive s politikami, ukrepi, cilji in metrikami.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru pravilno razlikuje skupini, uporabi ustrezne zahteve in prepozna pomembno vrzel ali nedoslednost.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Relevantni družbeni ESRS.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer, pri katerem kandidat razlikuje lastno delovno silo od delavcev v vrednostni verigi, določi relevantne zahteve ter preveri, ali poročane informacije ustrezno zajemajo pomembne vplive, politike, ukrepe, cilje in metrike za obe skupini.

M5.E.3 | R2	
Učni izid	Uporabiti relevantne zahteve za prizadete skupnosti ter potrošnike in končne uporabnike ob upoštevanju značilnosti konkretnega vpliva.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat določi relevantno skupino, poveže vpliv z zahtevanimi informacijami in upošteva lokacijski oziroma drug pomembni kontekst.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Relevantni družbeni ESRS.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer, pri katerem kandidat glede na značilnosti konkretnega vpliva določi relevantno skupino, poveže vpliv z ustreznimi zahtevami glede razkritij ter upošteva lokacijski, socialni oziroma drug pomembni kontekst prizadetih skupnosti, potrošnikov ali končnih uporabnikov.

M5.E.4 | R3	
Učni izid	Celovito presoditi družbena razkritja in utemeljiti njihovo skladnost z ugotovljenimi pomembnimi vplivi ter potrebo po dodatnem strokovnem znanju.

Merilo doseganja učnega izida	Kandidat poveže kvalitativne in kvantitativne informacije, podatke o populaciji in vrednostni verigi, politike, ukrepe, cilje in metrike ter prepozna pomembne vrzeli oziroma neskladnosti.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	Relevantni družbeni ESRS; ESRS 1 in ESRS 2, kadar sta neposredno potrebna.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejši praktični primer, pri katerem kandidat poveže kvalitativne in kvantitativne informacije, podatke o populaciji in vrednostni verigi, politike, ukrepe, cilje in metrike ter presodi, ali družbena razkritja ustrezno odražajo ugotovljene pomembne vplive. Kandidat naj prepozna pomembne vrzeli ali neskladnosti ter utemelji, ali je za njihovo ustrezno presojo potrebno dodatno strokovno znanje.

M5.F Upravljanje, poslovno ravnanje in trajnostnost

Temeljna znanja	Vloga upravnih, poslovodnih in nadzornih organov pri trajnostnostnih zadevah; odgovornosti in nadzor; vključevanje trajnostnostnih zadev v strategijo in odločanje; informacije, ki jih organi prejemajo; politike in postopki; poslovno ravnanje; korporativna kultura; preprečevanje in odkrivanje korupcije in podkupovanja; politično sodelovanje oziroma politični vpliv, vključno z dejavnostmi lobiranja; upravljanje odnosov z dobavitelji; plačilne prakse in druge relevantne vsebine veljavnega ESRS.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat zna presoditi, kako podjetje dejansko upravlja pomembne trajnostnostne zadeve in ali so razkritja skladna z dejanskimi odgovornostmi, postopki in ravnanji.
Obseg	3 ure, od tega praviloma najmanj 1 ura neposrednega izobraževanja.

M5.F.1 | R1	
Učni izid	Pojasniti vlogo upravnih, poslovodnih in nadzornih organov pri trajnostnostnih zadevah ter razlikovati upravljanje trajnostnostnih zadev od poslovnega ravnanja.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru pravilno razmeji obe področji in pojasni osnovne vrste informacij, ki se nanašajo nanju.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS 2 ter ESRS G1 – Poslovno ravnanje v različicah, pravno uporabljivih za zadevno obdobje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na kratkih primerih pokaže razliko med upravljanjem trajnostnostnih zadev in poslovnim ravnanjem ter vrste informacij, ki se nanašajo na vlogo upravnih, poslovodnih in nadzornih organov oziroma na poslovno ravnanje.

M5.F.2 | R2	
Učni izid	Povezati pomembne trajnostnostne zadeve z odgovornostmi, odločanjem in nadzorom upravnih, poslovodnih in nadzornih organov.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat primerja formalno določene odgovornosti z informacijami o dejanskem izvajanju nadzora in prepozna pomembno vrzel.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS 2 v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer, pri katerem kandidat primerja formalno določene odgovornosti upravnih, poslovodnih in nadzornih organov z informacijami o njihovem dejanskem odločanju in nadzoru ter prepozna in utemelji pomembne vrzeli.

M5.F.3 | R2	
Učni izid	Uporabiti relevantne zahteve glede poslovnega ravnanja ter povezati politike in postopke z dejanskimi informacijami oziroma metrikami.

Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na izbranem področju poslovnega ravnanja primerja deklarirano politiko z dejansko prakso in prepozna pomembno neskladnost.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS G1 – Poslovno ravnanje v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer z izbranim področjem poslovnega ravnanja, pri katerem kandidat primerja deklarirane politike in postopke z informacijami o dejanski praksi, incidentih ali metrikah ter prepozna pomembne neskladnosti.

M5.F.4 | R3	
Učni izid	Celovito presoditi razkritja o upravljanju in poslovnem ravnanju ter strokovno utemeljiti ugotovljene vrzeli ali notranje nedoslednosti.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat poveže odgovornosti, strategijo, cilje, politike, postopke, incidente in metrike ter oblikuje utemeljeno presojo.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS 2 in ESRS G1 – Poslovno ravnanje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejši praktični primer z informacijami iz več virov, pri katerem kandidat poveže odgovornosti, strategijo, cilje, politike, postopke, incidente in metrike, prepozna pomembne vrzeli ali notranje nedoslednosti ter oblikuje in utemelji celovito presojo razkritij.

M5.G Sistemi, procesi, podatki in notranje kontrole pri pripravi informacij o trajnostnosti

Temeljna znanja	Proces priprave informacij; odgovornosti; informacijski tokovi in podatkovna sled; notranji in zunanji viri podatkov; ročni in avtomatizirani procesi; informacijski sistemi in preglednice; formule in metodologije; ocene in predpostavke; popolnost, točnost, časovna ustreznost in sledljivost; notranje kontrole; zbiranje in konsolidacija informacij na ravni skupine; informacije iz vrednostne verige; kvalitativne in kvantitativne informacije.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat zna rekonstruirati proces od izvornega podatka do razkritja, prepoznati procesna tveganja ter jih povezati z ustreznimi notranjimi kontrolami.
Obseg	5 ur, od tega praviloma najmanj 3 ure neposrednega izobraževanja.

M5.G.1 | R2	
Učni izid	Analizirati proces nastanka informacije o trajnostnosti in slediti informacijskemu toku od izvora do končnega razkritja.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na konkretnem primeru določi vire, odgovornosti, prenose, pretvorbe, izračune, agregiranja, preglede in odobritve.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični prikaz podatkovnega toka oziroma dokumentacijo procesa, pri katerem kandidat sledi informaciji od izvornega podatka do končnega razkritja ter določi ključne vire, odgovornosti, prenose, pretvorbe, izračune, agregiranja, preglede in odobritve.

M5.G.2 | R2	
Učni izid	Prepoznati tveganja v procesu priprave informacij ter jih povezati z ustreznimi notranjimi kontrolami in njihovim namenom.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat poveže konkretno tveganje nepopolnosti, netočnosti, časovne neustreznosti ali nesledljivosti z ustrezno kontrolo in presodi njeno zasnovo.

Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS 1 in ESRS 2 v relevantnem obsegu.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer, pri katerem kandidat prepozna konkretna tveganja nepopolnosti, netočnosti, časovne neustreznosti ali nesledljivosti ter jih poveže z ustreznimi notranjimi kontrolami in njihovim namenom. Poudarek naj bo na presoji zasnove kontrole, ne na testiranju njenega delovanja.

M5.G.3 | R2	
Učni izid	Presoditi uporabo podatkovnih virov, informacijskih sistemov, preglednic, formul, metodologij, ocen in predpostavk v procesu priprave informacij.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat prepozna ključna mesta ročne oziroma avtomatizirane obdelave, tveganja preglednic ali prenosov ter težave pri uporabi ocenjenih oziroma zunanjih podatkov.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer z uporabo informacijskega sistema, preglednice, formule, zunanjega podatkovnega vira ali ocene, pri katerem kandidat prepozna ključna mesta obdelave in z njimi povezana tveganja ter presodi njihov vpliv na pripravo informacije o trajnostnosti.

M5.G.4 | R3	
Učni izid	Celovito presoditi proces priprave izbranega trajnostnostnega razkritja ter zasnovo relevantnih notranjih kontrol.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat rekonstruira deloma nepopoln proces, prepozna pomembna mesta možnih napak, poveže jih s kontrolami in utemelji pomembne procesne oziroma kontrolne pomanjkljivosti.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejši praktični primer deloma nepopolnega procesa priprave izbranega trajnostnostnega razkritja, pri katerem kandidat rekonstruira proces, prepozna pomembna mesta možnih napak, jih poveže z relevantnimi notranjimi kontrolami ter utemelji ključne procesne oziroma kontrolne pomanjkljivosti.

M5.G.5 | R3	
Učni izid	Celovito presoditi proces zbiranja in konsolidacije informacij o trajnostnosti na ravni skupine ter vključevanje informacij iz vrednostne verige.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat presodi popolnost obsega skupine, enotnost opredelitev in metodologij ter konsolidacijski proces, ločeno pa presodi način vključevanja informacij iz vrednostne verige.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje; ZGD-1, kadar je neposredno relevanten.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejši praktični primer skupine, ki vključuje tudi informacije iz vrednostne verige, pri katerem kandidat presodi popolnost obsega skupine, enotnost opredelitev in metodologij ter proces konsolidacije, hkrati pa ločeno presodi način vključevanja informacij iz vrednostne verige.

M5.H Načrtovanje posla dajanja zagotovila, pomembnost in ocenjevanje tveganj

Temeljna znanja	Obravnavana zadeva; informacije o obravnavani zadevi; primerna sodila; predvideni uporabniki; ustrezne stranke; raven zagotovila; načrtovanje; pomembnost; razumevanje subjekta in njegovega okolja; poslovni model; proces priprave informacij; sistemi in notranje kontrole; skupina in vrednostna veriga; ocene in v prihodnost usmerjene informacije; strokovna presoja; poklicna nezaupljivost; področja, na katerih se utegne pojaviti pomembno napačna navedba.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat zna opredeliti značilnosti posla, uporabiti pomembnost, določiti potrebno razumevanje, ugotoviti področja, na katerih se utegne pojaviti pomembno napačna navedba, ter oblikovati ustrezen načrt posla dajanja omejenega zagotovila.
Obseg	5 ur, od tega praviloma najmanj 3 ure neposrednega izobraževanja.

M5.H.1 | R2	
Učni izid	Določiti obravnavano zadevo, informacije o obravnavani zadevi, primerna sodila, predvidene uporabnike, ustrezne stranke in raven zagotovila ter na tej podlagi oblikovati osnovni pristop k načrtovanju.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na konkretnem primeru pravilno opredeli ključne značilnosti posla in utemelji njihov vpliv na načrtovanje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSZ 3000 (prenovljen); Smernice CEAOB o omejenem zagotovilu za poročanje o trajnostnosti; veljavni pravni okvir.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer zakonsko zahtevanega posla dajanja omejenega zagotovila, pri katerem kandidat določi obravnavano zadevo, informacije o obravnavani zadevi, primerna sodila, predvidene uporabnike, ustrezne stranke in raven zagotovila ter pojasni, kako te značilnosti vplivajo na osnovni pristop k načrtovanju.

M5.H.2 | R2	
Učni izid	Uporabiti pomembnost za namen konkretnega posla dajanja zagotovila ter jo povezati z informacijskimi potrebami predvidenih uporabnikov in načrtovanimi postopki.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru upošteva kvantitativne in kvalitativne dejavnike, utemelji strokovno presojo pomembnosti ter jo jasno razlikuje od dvojne pomembnosti podjetja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSZ 3000 (prenovljen); Smernice CEAOB o omejenem zagotovilu za poročanje o trajnostnosti.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj pomembnost obravnava na praktičnem primeru ter pokaže, kako se pri njeni presoji upoštevajo kvantitativni in kvalitativni dejavniki, informacijske potrebe predvidenih uporabnikov in značilnosti konkretnega posla. Posebej naj poudari razliko med pomembnostjo pri poslu dajanja zagotovila in dvojno pomembnostjo pri poročanju o trajnostnosti.

M5.H.3 | R2	
Učni izid	Določiti potrebno razumevanje subjekta, njegovega okolja, poslovnega modela ter procesov, sistemov in notranjih kontrol, pomembnih za načrtovanje posla.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi informacij iz M5.G določi, katere dodatne informacije mora revizor pridobiti in pojasni njihov vpliv na načrtovanje.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSZ 3000 (prenovljen); Smernice CEAOB o omejenem zagotovilu za poročanje o trajnostnosti.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na praktičnem primeru pokaže, katere dodatne informacije mora revizor pridobiti za ustrezno razumevanje subjekta in njegovega okolja ter kako ugotovitve o poslovnem modelu, procesih, sistemih in notranjih kontrolah vplivajo na načrtovanje posla dajanja omejenega zagotovila.

M5.H.4 | R3	
Učni izid	Na zahtevnejšem primeru prepoznati področja, na katerih se utegne pojaviti pomembno napačna navedba, ter strokovno utemeljiti področja večje pozornosti pri nadaljnjem delu.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat poveže informacije o subjektu, procesih, kvalitativnih in kvantitativnih razkritjih, ocenah, v prihodnost usmerjenih informacijah, skupini in vrednostni verigi ter obravnava tudi možnost opustitev, prevare in nasprotujočih si informacij.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSZ 3000 (prenovljen); Smernice CEAOB o omejenem zagotovilu za poročanje o trajnostnosti.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi zahtevnejši praktični primer, v katerem kandidat na podlagi različnih in deloma nasprotujočih si informacij prepozna področja, na katerih se utegne pojaviti pomembno napačna navedba, ter utemelji, katera področja zahtevajo večjo pozornost pri nadaljnjem delu.

M5.H.5 | R3	
Učni izid	Celovito presoditi načrt posla dajanja omejenega zagotovila in utemeljiti njegovo ustreznost glede na značilnosti posla in informacij o trajnostnosti.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat presodi področje posla, sodila, pomembnost, potrebno razumevanje, zahtevnejša področja, potrebne vire in načrtovani pristop ter prepozna, če načrt neupravičeno posnema posel sprejemljivega zagotovila ali revizijo računovodskih izkazov.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSZ 3000 (prenovljen); Smernice CEAOB o omejenem zagotovilu za poročanje o trajnostnosti; veljavni pravni okvir.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi celovit praktični primer načrtovanja posla dajanja omejenega zagotovila, pri katerem kandidat poveže področje posla, uporabljena sodila, pomembnost, razumevanje subjekta, področja večje pozornosti, potrebne vire in načrtovane postopke ter utemelji ustreznost načrta glede na značilnosti konkretnega posla.

M5.I Izvajanje postopkov in pridobivanje dokazov pri dajanju zagotovil o trajnostnosti

Temeljna znanja	Postopki pri poslu dajanja omejenega zagotovila; povezava med področjem, na katerem se utegne pojaviti pomembno napačna navedba, in postopkom; dokazi; zadostnost in ustreznost; zanesljivost in dokazna vrednost; notranji in zunanji viri; kvalitativne in kvantitativne informacije; ocene in v prihodnost usmerjene informacije; informacije iz vrednostne verige in skupine; uporaba dela veščakov in drugih oseb; nasprotujoči si oziroma nezanesljivi dokazi; dodatni postopki; strokovna presoja in poklicna nezaupljivost.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat zna izbrati in izvajati ustrezne postopke, ovrednotiti kakovost dokazov, obravnavati posebnosti informacij o trajnostnosti in se ustrezno odzvati na nasprotujoče si, nezanesljive oziroma nezadostne dokaze.
Obseg	5 ur, od tega praviloma najmanj 3 ure neposrednega izobraževanja.

M5.I.1 | R2	
Učni izid	Izbrati in izvesti ustrezne postopke glede na področje, na katerem se utegne pojaviti pomembno napačna navedba, naravo informacije in raven zagotovila.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru določi namen postopka, izvede oziroma simulira postopek in pojasni, kakšen dokaz naj bi z njim pridobil.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSZ 3000 (prenovljen); Smernice CEAOB o omejenem zagotovilu za poročanje o trajnostnosti.

Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer, pri katerem kandidat za izbrano področje, na katerem se utegne pojaviti pomembno napačna navedba, izbere ustrezne postopke, pojasni njihov namen in pričakovano dokazno vrednost ter utemelji njihovo primernost glede na naravo informacije in raven omejenega zagotovila.

M5.I.2 | R2	
Učni izid	Ovrednotiti primernost, zanesljivost in dokazno vrednost informacij, uporabljenih kot dokaz.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat primerja različne notranje in zunanje vire ter glede na njihov izvor, naravo in okoliščine utemelji njihovo dokazno vrednost.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSZ 3000 (prenovljen).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na praktičnem primeru primerja informacije iz različnih notranjih in zunanjih virov ter pokaže, kako njihov izvor, narava in okoliščine pridobitve vplivajo na njihovo primernost, zanesljivost in dokazno vrednost. Kandidat naj utemelji, katere informacije predstavljajo ustreznejši dokaz in kdaj so potrebni dodatni dokazi.

M5.I.3 | R2	
Učni izid	Uporabiti ustrezne postopke pri kvalitativnih, kvantitativnih, ocenjenih in v prihodnost usmerjenih informacijah ter presoditi uporabo dela druge osebe oziroma veščaka, kadar je to potrebno.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru določi posebnosti dokazovanja glede na naravo informacije in presodi, katere dodatne kompetence so potrebne ter kako delo druge osebe vpliva na dokazno podlago.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSZ 3000 (prenovljen); Smernice CEAOB o omejenem zagotovilu za poročanje o trajnostnosti.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na praktičnem primeru pokaže, kako se izbira in izvedba postopkov prilagajata naravi kvalitativnih, kvantitativnih, ocenjenih in v prihodnost usmerjenih informacij. Kandidat naj presodi tudi, kdaj so potrebne dodatne strokovne kompetence oziroma uporaba dela druge osebe ali veščaka ter kako to vpliva na načrtovanje postopkov in vrednotenje pridobljenih dokazov.

M5.I.4 | R3	
Učni izid	Presoditi nasprotujoče si, nezanesljive oziroma nezadostne dokaze ter določiti in utemeljiti potrebne dodatne postopke.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru, ki vsebuje več nasprotujočih si informacij, presodi vpliv na dosedanjo dokazno podlago in oblikuje sorazmeren nadaljnji odziv.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSZ 3000 (prenovljen).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer z medsebojno nasprotujočimi si, nezanesljivimi ali nezadostnimi dokazi ter pokaže, kako kandidat presodi njihov vpliv na dosedanjo dokazno podlago in utemelji, kateri dodatni postopki so potrebni za razrešitev ugotovljenih neskladij oziroma pomanjkljivosti.

M5.I.5 | R3	
Učni izid	Celovito zasnovati in izvesti sklop postopkov za izbrano področje posla dajanja omejenega zagotovila ter ovrednotiti pridobljene dokaze in potrebo po nadaljnjem delu.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat poveže področje, na katerem se utegne pojaviti pomembno napačna navedba, s postopki, dokazi in ugotovitvami ter strokovno utemelji, ali je potrebno dodatno delo.

Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSZ 3000 (prenovljen); Smernice CEAOB o omejenem zagotovilu za poročanje o trajnostnosti.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi celovit praktični primer za izbrano področje posla dajanja omejenega zagotovila, pri katerem kandidat poveže ugotovljeno področje možne pomembno napačne navedbe z načrtovanimi in izvedenimi postopki, pridobljenimi dokazi ter ugotovitvami in na tej podlagi presodi ter utemelji potrebo po dodatnem delu.

M5.J Zaključevanje posla, dokumentacija in poročanje o zagotovilu

Temeljna znanja	Ugotovljene in nepopravljene napačne navedbe; kakovostni in količinski dejavniki; opustitve; končna presoja zadostnosti in ustreznosti dokazov; nerešena in nasprotujoča si vprašanja; pisne predstavitve; kasnejši dogodki; druge informacije; omejitev področja; sklep; neprilagojeni in prilagojeni sklepi; sklep s pridržki; odklonilni sklep; zavrnitev sklepa; odstavek o poudarjanju zadeve; odstavek o drugi zadevi; poročilo o zagotovilu; dokumentacija posla; komunikacija z ustreznimi strankami in drugimi osebami, kadar je potrebno.
Pričakovana usposobljenost kandidata	Kandidat zna ovrednotiti ugotovitve in dokazno podlago, določiti posledice za sklep, pripraviti ustrezno dokumentacijo in presoditi poročilo o zagotovilu.
Obseg	4 ure, od tega praviloma najmanj 3 ure neposrednega izobraževanja.

M5.J.1 | R2	
Učni izid	Zbrati in ovrednotiti nepopravljene napačne navedbe, vključno s kakovostnimi in količinskimi napačnimi navedbami ter opustitvami.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na primeru razlikuje očitno neznatne zadeve od ugotovljenih napačnih navedb, presodi njihove posamezne in skupne učinke ter upošteva pomembnost in kakovostne dejavnike.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSZ 3000 (prenovljen); Smernice CEAOB o omejenem zagotovilu za poročanje o trajnostnosti.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi praktični primer z več vrstami ugotovljenih napačnih navedb in opustitev ter pokaže, kako kandidat razlikuje očitno neznatne zadeve od drugih napačnih navedb, jih ovrednoti posamično in skupaj ter pri presoji upošteva pomembnost in kakovostne dejavnike.

M5.J.2 | R2	
Učni izid	Izvesti zaključne postopke in ovrednotiti, ali so bili pridobljeni zadostni in ustrezni dokazi za oblikovanje sklepa.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat presodi celotno dokazno podlago, vključno z nasprotujočimi si oziroma nerešenimi informacijami, pisnimi predstavitvami, relevantnimi kasnejšimi dogodki in drugimi informacijami, ter prepozna morebitno omejitev področja.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSZ 3000 (prenovljen).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na praktičnem primeru pokaže, kako kandidat ob zaključevanju posla celovito ovrednoti pridobljene dokaze, vključno z morebitnimi nasprotujočimi si ali nerešenimi informacijami, pisnimi predstavitvami, relevantnimi kasnejšimi dogodki in drugimi informacijami, ter presodi, ali so dokazi zadostni in ustrezni za oblikovanje sklepa oziroma ali obstaja omejitev področja.

M5.J.3 | R2	
Učni izid	Pripraviti dokumentacijo posla, iz katere so razvidni izvedeni postopki, pridobljeni dokazi, pomembne zadeve, strokovne presoje in sprejeti zaključki.

Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na podlagi izvedenega dela pripravi oziroma kritično pregleda dokumentacijo tako, da lahko izkušen revizor, ki predhodno ni sodeloval pri poslu, razume bistvene elemente opravljenega dela in podlago za zaključke.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSZ 3000 (prenovljen).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na praktičnem primeru pokaže, kako se dokumentira izvedeno delo, pridobljeni dokazi, pomembne strokovne presoje in sprejeti zaključki tako, da je iz dokumentacije jasno razvidna povezava med izvedenimi postopki, ugotovitvami in podlago za zaključke. Kandidat naj posebej obravnava tudi pomembne nasprotujoče si informacije in način njihove razrešitve.

M5.J.4 | R3	
Učni izid	Presoditi vpliv ugotovitev na sklep o omejenem zagotovilu ter določiti ustrezno vrsto sklepa oziroma drugo ustrezno poročevalsko posledico.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat razlikuje pomembno napačno navedbo od omejitve področja, presodi, ali so učinki oziroma možni učinki zadeve pomembni in vseobsegajoči, ter utemelji uporabo neprilagojenega sklepa, sklepa s pridržki, odklonilnega sklepa ali zavrnitve sklepa. Po potrebi pravilno razlikuje tudi odstavek o poudarjanju zadeve in odstavek o drugi zadevi.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSZ 3000 (prenovljen).
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj na praktičnih primerih pokaže, kako vrsta ugotovitve, njena pomembnost in vseobsegajočnost vplivajo na oblikovanje sklepa. Kandidat naj razlikuje med pomembno napačno navedbo in omejitvijo področja ter utemelji izbiro neprilagojenega sklepa, sklepa s pridržki, odklonilnega sklepa ali zavrnitve sklepa, po potrebi pa tudi uporabo odstavka o poudarjanju zadeve oziroma odstavka o drugi zadevi.

M5.J.5 | R3	
Učni izid	Celovito zaključiti posel dajanja omejenega zagotovila ter oblikovati oziroma kritično presoditi poročilo o zagotovilu in pomembne komunikacije.
Merilo doseganja učnega izida	Kandidat na integriranem primeru ovrednoti dokazno podlago in nepopravljene napačne navedbe, razreši oziroma prepozna nerešena vprašanja, določi ustrezni sklep, uporabi obliko sklepa, značilno za posel dajanja omejenega zagotovila, presodi zahtevane sestavine poročila, upošteva posebnosti zakonsko zahtevanega poročanja o trajnostnosti, določi pomembne komunikacije ter utemelji končni strokovni zaključek.
Osnovna strokovna in normativna podlaga	MSZ 3000 (prenovljen); Smernice CEAOB o omejenem zagotovilu za poročanje o trajnostnosti; veljavni slovenski in evropski pravni okvir.
Napotki za izvedbo	Izvajalec naj uporabi integriran praktični primer zaključevanja posla dajanja omejenega zagotovila, pri katerem kandidat poveže dokazno podlago, nepopravljene napačne navedbe in morebitna nerešena vprašanja z izbiro ustreznega sklepa, pripravo oziroma presojo poročila o zagotovilu ter določitvijo pomembnih komunikacij. Primer naj po potrebi vključuje tudi posebnosti zakonsko zahtevanega poročanja o trajnostnosti, vključno z razkritji po taksonomiji EU, kadar sodijo v področje konkretnega posla.

M5.P Povezana praktična uporaba znanj M5.A–M5.J

Namen	M5.P je namenjen povezani praktični uporabi znanj in učnih izidov M5.A–M5.J. Ne uvaja novih učnih izidov ali novih ravni zahtevnosti.
Pojasnilo obsega	Kandidat na integriranem praktičnem primeru poveže pravni in strokovni okvir, dvojno pomembnost, relevantna razkritja, pripravo informacij, sisteme, procese in notranje kontrole, načrtovanje posla, postopke in dokaze, ugotovitve, zaključevanje ter poročilo o zagotovilu.

Namen	M5.P je namenjen povezani praktični uporabi znanj in učnih izidov M5.A–M5.J. Ne uvaja novih učnih izidov ali novih ravni zahtevnosti.
Način izvedbe	Praktično delo praviloma temelji na enem osrednjem primeru podjetja oziroma skupine in poteka po fazah: 1. poročanje o trajnostnosti 2. proces priprave informacij 3. načrtovanje posla dajanja omejenega zagotovila 4. izvajanje postopkov in pridobivanje dokazov 5. zaključevanje in poročanje
Obseg	5 ur organiziranega izobraževanja, od tega praviloma najmanj 4 ure neposrednega izobraževanja.
Napotki za izvedbo	Primer naj vključuje kombinacijo kvantitativnih in kvalitativnih informacij ter nekaj nepopolnih oziroma nasprotujočih si elementov, ki zahtevajo strokovno presojo.
Predlagane vsebine integriranega praktičnega primera	– opis podjetja, skupine in poslovnega modela – vrednostna veriga – rezultat procesa dvojne pomembnosti – osnutki izbranih razkritij – okoljska metrika – družbena informacija – kvalitativno razkritje – podatki iz informacijskega sistema ali preglednice – opis notranjih kontrol – ocena oziroma predpostavka – informacije iz vrednostne verige – dokumentacija revizorja – izvedeni oziroma predlagani postopki – notranji in zunanji dokazi – nasprotujoč dokaz – popravljena in nepopravljena napačna navedba – morebitna omejitev pri pridobivanju dokazov – osnutek poročila o zagotovilu Pri zahtevnejših vprašanjih se ocenjuje zlasti sposobnost povezovanja dejstev, uporabe pravil, strokovne presoje in utemeljitve zaključka.

M5.8 Temeljne strokovne in normativne podlage

Temeljne strokovne in normativne podlage so zlasti:

- veljavni ZRev-2 in relevantni podzakonski predpisi
- veljavni ZGD-1
- relevantni evropski pravni okvir poročanja o trajnostnosti
- ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje
- relevantni okvir taksonomije EU
- MSZ 3000 (prenovljen)
- Smernice CEAOB o omejenem zagotovilu za poročanje o trajnostnosti
- drugi neposredno relevantni primarni pravni in strokovni viri, potrebni za doseganje učnih izidov

Poleg navedenih virov se lahko uporabljajo tudi drugi strokovno ustrezni in aktualni viri, če so neposredno povezani z učnimi izidi posameznega vsebinskega sklopa in ne širijo obveznega obsega znanja, določenega s tem Programom.

M5.9 Priporočena literatura

Priporočena literatura za ta modul:

- aktualna uradna gradiva EFRAG, kadar neposredno podpirajo uporabo relevantnih ESRS
- MSZT 5000 skladno z njegovim aktualnim pravnim in strokovnim statusom kot primerjalni oziroma morebiten prihodnji vir
- relevantna uradna gradiva IAASB/IFAC
- relevantna uradna gradiva o emisijah toplogrednih plinov in drugih metodoloških področjih
- kakovostni praktični primeri in strokovna gradiva, skladna z veljavnim oziroma jasno označenim prihodnjim okvirom

M5.10 Povezava s preizkusom strokovnih znanj

Učni izidi M5 se preverjajo s samostojnim izpitom iz modula M5 v okviru preizkusa strokovnih znanj za dajanje zagotovil o trajnostnosti. Preverjanje mora zajeti poznavanje in razumevanje, uporabo in analizo ter predvsem strokovno presojo in povezovanje. Praktični del preverjanja mora omogočiti presojo sposobnosti kandidata, da uporabi aktualne vire, analizira informacije o trajnostnosti, presodi kakovost podatkov in metodologij ter oblikuje in dokumentira utemeljen zaključek.

Podrobnejša pravila glede izvedbe preizkusa se določijo z izpitnim redom oziroma drugim ustreznim izpitnim dokumentom. Tak dokument ne sme zožiti ali razširiti obveznega obsega znanja in učnih izidov iz Programa.

M5.11 Zahteve za načrt izvedbe izobraževanja

Načrt izvedbe izobraževanja mora biti pripravljen v skladu s pravilnikom in mora za posamezno izvedbo določiti zlasti terminski načrt, razpored vsebinskih sklopov, način izvedbe, predavatelje, roke za prijavo ter druge ustrezne izvedbene okoliščine. Iz načrta mora biti razvidna razporeditev organiziranih in neposrednih ur ter način zagotavljanja učnih izidov in minimalnih zahtev modula. Pri integriranem oziroma povezanem primeru se v načrtu opiše njegova predvidena vloga in povezava z učnimi izidi; konkretnih nalog in gradiv ni treba vnaprej dokončno določiti.

M5.12 Dokumentiranje izvedbe

Izvajalec dokumentira izvedbo izobraževanja in udeležbo kandidatov v skladu s pravilnikom. Dokumentiranje mora omogočiti preverjanje, ali je bila izvedba skladna s Programom in potrjenim načrtom izvedbe. Izvajalec mora biti zlasti sposoben izkazati dejansko izvedene organizirane ure po vsebinskih sklopih, obseg neposrednega izobraževanja, izvedbo vodenega samostojnega dela, izvajalce posameznih vsebin, uporabljena gradiva in izvedbo zahtevanih praktičnih oblik dela. Pomembnejša odstopanja od potrjenega načrta izvedbe morajo biti pojasnjena tako, da je mogoče presoditi, ali so bili kljub odstopanju doseženi učni izidi in izpolnjena merila doseganja učnih izidov Programa. Izvajalec mora Agenciji na zahtevo omogočiti vpogled v podatke, gradiva, evidence in druga dokazila, potrebna za preverjanje skladnosti izvedbe.

M5.13 Ključne izvedbene določitve

Vprašanje	Določitev
Položaj modula	Samostojen dodatni modul za pridobitev strokovnih znanj za dajanje zagotovil o trajnostnosti. Izvaja se kot samostojen modul ne glede na to, ali je organiziran samostojno ali skupaj z M1–M4; izvajalec M5 je lahko drug odobreni zunanji izvajalec izobraževanja kot izvajalec M1–M4.
Obseg modula	Minimalni programski obseg je 50 ur organiziranega izobraževanja, od tega najmanj 30 ur neposrednega izobraževanja. Preostali del se lahko izvede kot vodeno samostojno delo v skladu s splošnim delom Programa.
Povezana praktična uporaba znanj	M5.P obsega 5 ur organiziranega izobraževanja, od tega praviloma najmanj 4 ure neposrednega izobraževanja, in povezuje znanja in učne izide M5.A–M5.J. Ne uvaja novih učnih izidov ali novih ravni zahtevnosti.
Normativni okvir	Uporabljajo se pravni in strokovni viri, veljavni oziroma uporabljivi za obravnavano obdobje. Pri izvajanju se upoštevajo tudi pomembne že sprejete oziroma objavljene spremembe, ki bodo začele veljati oziroma se uporabljati pozneje, kadar je njihovo poznavanje relevantno za prihodnje strokovno delo kandidata. MSZ 3000 (prenovljen) je primarna metodološka podlaga za M5.H–M5.J.

Vprašanje	Določitev
Smernice CEAOB o omejenem zagotovilu za poročanje o trajnostnosti	Uporabljajo se pri obravnavi omejenega zagotovila o trajnostnostnem poročanju skladno z njihovim položajem v Hierarhiji pravil revidiranja.
ESRS	Uporabljajo se ESRS v različici, pravno uporabljivi za zadevno obdobje. Ne zahteva se pomnjenje oznak ali številk odstavkov.
MSZT 5000	Uporablja se samo skladno z njegovim aktualnim statusom kot primerjalni oziroma prihodnji strokovni vir, dokler ni veljavno pravilo za konkretni posel v Sloveniji.
Dvojna pomembnost in pomembnost pri poslu	Gre za različna koncepta in različna namena uporabe; razlikovanje mora biti jasno pri učenju in preverjanju znanja.
R3	R3 pomeni povezovanje različnih, tudi nepopolnih, ocenjenih ali nasprotujočih si informacij ter oblikovanje in utemeljitev strokovne presoje.
Dodatna strokovna znanja	Posamezna dodatna strokovna področja se obravnavajo v obsegu, potrebnem za strokovno presojo pooblaščenega revizorja z dovoljenjem za dajanje zagotovil o trajnostnosti ter za presojo, kdaj je potrebno dodatno strokovno znanje.
Literatura	Navedba vira sama po sebi ne širi obveznega obsega Programa.

Mateja Cimerman
predsednica strokovnega sveta

MATEJA CIMERMAN
Digitally signed by MATEJA CIMERMAN
Date: 2026.10.01 09:05:12 +02'00'

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem

PROGRAM STROKOVNIH ZNANJ

za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja
in dajanje zagotovil o trajnostnosti

2026