

EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE

Zborník z medzinárodnej vedeckej konferencie

**Účtovníctvo a audítorstvo
v procese svetovej
harmonizácie**



ZUBEREC – Univerzitné stredisko UNIZA

11. – 13. septembra 2017

MEDZINÁRODNÝ VEDECKÝ VÝBOR:

Predseda:

prof. Ing. Miloš Tumpach, PhD.
(Ekonomická univerzita v Bratislave)

Členovia:

prof. Ludmila Cizevska
(Státní technologická univerzita Žitomir)

prof. Anatolii Kovalev
(Oděsská univerzita)

prof. Vladan Pavlovic
University of Priština (temporarily settled in
Kosovska Mitrovica, Serbia)

doc. Ing. Ladislav Mejzlík, Ph.D.
(Vysoká škola ekonomická v Praze)

prof. Ing. Bohumil Král, CSc.
(Vysoká škola ekonomická v Praze)

doc. Ing. David Procházka, Ph.D.
(Vysoká škola ekonomická v Praze)

doc. Ing. Jaroslav Wagner, Ph.D.
(Vysoká škola ekonomická v Praze)

doc. Ing. Mgr. Zuzana Juhászová, PhD.
(Ekonomická univerzita v Bratislave)

ORGANIZAČNÝ VÝBOR:

Ing. Zuzana Kubaščíková, PhD.
(Ekonomická univerzita v Bratislave)

Ing. Miroslava Vašeková, PhD.
(Ekonomická univerzita v Bratislave)

Ing. Michal Hora, Ph.D.
(Vysoká škola ekonomická v Praze)

Recenzenti:

prof. Ing. Božena Soukupová, PhD., emeritná profesorka
prof. Ing. Miloš Tumpach, PhD., Ekonomická univerzita v Bratislave
doc. Ing. David Procházka, Ph.D., Vysoká škola ekonomická v Praze
doc. Ing. Marcela Žárová, CSc., Vysoká škola ekonomická v Praze

Zborník zostavili:

Ing. Miroslava Vašeková, PhD., Ekonomická univerzita v Bratislave
Ing. Michal Hora, Ph.D., Vysoká škola ekonomická v Praze

Rukopis neprešiel jazykovou ani redakčnou úpravou. Za odbornú stránku textu, korektúru a konečnú verziu textu uverejneného v zborníku zodpovedajú autori.

Vydavateľstvo EKONÓM

ISBN: 978-80-225-4415-3



Zborník z medzinárodnej vedeckej konferencie

**Účtovníctvo a audítorstvo
v procese svetovej
harmonizácie**

ZUBEREC – Univerzitné stredisko UNIZA

11. – 13. septembra 2017

OBSAH:

Úvod.....	9
Effect of changes in corporate taxation to tax competition	10
<i>Alena Andrejovská¹, Ján Buleca¹</i>	
Costs classification in hotel management.....	16
<i>Renáta Antalová</i>	
Selected aspects of international dividend taxation within the case-law of the Court of Justice of the European Union.....	21
<i>Kristýna Bělušová¹, Karel Brychta²</i>	
The Analysis of the Financial Health of Selected Business Accounting Entities...	26
<i>Miriama Blahušáková¹</i>	
Bearing of the Burden of Proof by Tax Authorities within the Setting of Transfer Prices under Czech Legislation	31
<i>Karel Brychta¹, Pavel Svirák²</i>	
The Principle of going concern and statutory audit in the Czech Republic.....	36
<i>Václav Černý</i>	
Measurement of Intangibles and Knowledge Assets	39
<i>Jozef Glova¹, Silvia Mrázková¹</i>	
Structured entities and its presentation according to IFRSs.....	44
<i>Renáta Hornická¹</i>	
Reporting of the leased asset, interest and amortization in installments	49
<i>Miloslav Janhuba</i>	
Health insurance companies and their management	53
<i>Zuzana Juhászová¹ Miloš Tumpach²</i>	
The current state of the banking union project.....	58
<i>Olga Kadlečíková</i>	
Transform the auditor's report to the requirements of a wide range of users....	62
<i>Ladislav Kareš¹</i>	
New International Financial Reporting Standard for Insurance Contracts–IFRS 17	67
<i>Daniela Katríková¹, Zuzana Gajdošová²</i>	
Risk and uncertainty in the context of accounting estimates	72
<i>Veronika Kňázková</i>	
The basis of cash receipts and disbursements and its peculiarities in non-profit accounting entities	78
<i>Alena Kordošová¹</i>	
Profit or loss in commercial companies and its allocation in the process of global harmonization.....	83
<i>Iveta Košovská¹, Ivana Váryová¹, Renáta Krajčírová¹, Alexandra Ferenczi Vaňová¹, Jozef Bojňanský¹</i>	

Closing Account of the Municipality and Annual Report of the Municipality	88
<i>Antónia Kovalčíková¹</i>	
Double taxation of profit distribution in the Slovak Republic: Consistency with the EU law?	93
<i>Renáta Krajčírová¹, Alexandra Ferenczi Vaňová¹, Iveta Košovská¹, Ivana Váryová¹</i>	
Comparison of selected methods for calculating the claims provisions in non-life insurance	98
<i>Zuzana Krátka¹, Viera Sýsová²</i>	
Professional skepticism in statutory audit under conditions of increasing requirement on the relevance of accounting information	103
<i>Petra Krišková¹, Ján Užík²</i>	
Fighting Fraud with Scientific Research	107
<i>Zuzana Kubaščíková¹</i>	
Particular features of the consolidated annual report.....	113
<i>Kornélia Lovciová¹</i>	
Application of the IFRS accounting system and its impact on the change of selected financial indicators of the company	118
<i>Jozef Lukáč¹</i>	
Model audit file created for the practicing of the statutory audit profession: Implementation of statutory audit contract.....	123
<i>František Maděra¹</i>	
Other capital funds from the perspective of accounting and the Commercial Code	129
<i>Martina Mateášová</i>	
Cryptocurrencies under Slovak Act on Accounting.....	133
<i>Tomáš Matuský¹</i>	
Equity in a simple company on shares.....	138
<i>Katarína Máziková¹</i>	
IFRS 17 and the challenges ahead for insurance sector	142
<i>Jitka Meluchová</i>	
Selected Effects of New and Current International Guidance on Accounting for Insurers	147
<i>Daša Mokošová¹</i>	
Intangible Assets and Their Macroeconomic Effects: An Overview	152
<i>Silvia Mrázková¹, Jozef Glova¹</i>	
European subsidies in the Czech Republic.....	157
<i>Libuše Müllerová¹, Michal Šindelář¹</i>	
Company in crisis from the point of view of the shareholder	164
<i>Lucia Ondrušová¹</i>	
Relations between profitability and indebtedness.....	169
<i>Denisa Oriskóová</i>	

The Preservation of the Business Property in the Context of the Commercial Code in Slovakia	174
<i>Renáta Pakšiová¹</i>	
Accounting and Reporting for Trade Receivables in the Slovak Republic: possible revision in the future?	179
<i>Branislav Parajka¹</i>	
Institutional Duality and Its Unintended Impact on IFRS Adoption by Czech Private Companies.....	184
<i>David Procházka¹</i>	
Reporting of Other Income in Czech Large Companies	190
<i>Jana Skálová¹, Nela Macíková²</i>	
Brief of view of Balance sheet and Income statement in Serbian Republic.....	195
<i>Vladimír Surový</i>	
Qualitative Characteristics of Useful Financial Information	200
<i>Anna Šlosárová¹</i>	
Exchange Differences in Advance Payments in Foreign Currency Transactions under IFRS compared to Czech Accounting Requirements.....	205
<i>Libor Vasek¹</i>	
Tax and insurance charges burden on dividends - withholding tax vs. health insurance	210
<i>Miroslava Vašeková¹</i>	
The Theorie for M & A and Praxis of Accounting in Czech Republic	215
<i>Hana Vomáčková</i>	
Regulation of disclosed information in British and Czech accounting regulatory systems	220
<i>Marcela Žárová¹</i>	

Úvod

Zborník, ktorý držíte v rukách, je ovocím viac ako 50 ročnej spolupráce medzi (hoci iba symbolicky ale predsa), sesterskými katedrami Finančního účetnictví a auditingu a Manažérského účetnictví Vysoké školy Ekonomické v Praze a Katedrou účtovníctva a audítorstva Ekonomickej univerzity v Bratislave. Táto spolupráca viedla nielen k vzniku mnohých dlhotrvajúcich priateľstiev, ale pretavila sa aj do podoby spoločných výskumných projektov či publikácií. Jedným z najvýznamnejších výsledkov je práve každoročná medzinárodná vedecká konferencia, ktorá sa pod dvomi alternatívnymi názvami uskutočňuje striedavo v Českej a Slovenskej republike. Tento rok sa pod názvom *Účtovníctvo a audítorstvo v procese svetovej harmonizácie*, uskutočnila v dňoch 11. až 13. 9. 2017 v Zuberici, pričom spolu bolo prednesených štyridsať dva recenzovaných príspevkov. Osobne ma pritom veľmi teší, že sa nielen rozširuje diapazón problematiky ktorej sa autori venujú, ale uplatňujú sa aj nové tvorivé metódy vedeckého výskumu. O to viac, že ako po iné roky aj v tomto roku bola medzi účastníkmi početne zastúpená aj nastupujúca vedecká generácia, zastúpená predovšetkým mladými odbornými asistentmi a doktorandmi.

Tento rok je však táto konferencia predsa len trochu iná ako tie predchádzajúce. Po prvýkrát medzi prednesenými príspevkami objavili aj publikačné výstupy autorov z iných pracovísk zo Slovenskej a Českej republiky, čím sa nielen potvrdzuje téza, že akademické prostredie nepozná bariéry, ale napĺňa sa aj vedecký charakter konferencie a potvrdzuje sa, že napriek kuvičím hlasom sú účtovníctvo a audítorstvo skutočnými vednými odborními.

Za vedecký výbor konferencie

prof. Ing. Miloš Tumpach, PhD.

Bratislava 13. 09. 2017