

Ján Solík

VPLYV FINANČNEJ KRÍZY NA ÚČTOVNÍCTVO A ZDAŇOVANIE PODNIKATEĽSKÝCH SUBJEKTOV

Abstract: *The focus of the paper is on changes caused by global financial and economic crisis in the area of accounting and taxation of business accounting entities, analysis of proposals for solutions and their consequences. On supranational level, there are heated discussions about the consequences of fair value measurement and IASB reactions to this new situation. One of the problems is to search for a reliable measurement base for the valuation of financial instruments under non-liquid market conditions. In the Slovak Republic the focus of the changes in the business environment is tax legislation. Their aim is to decrease the tax burden of the citizens and improve the cash flow of business entities.*

Key words: *crisis, IFRS, fair value, measurement, financial instruments, amendments to accounting and tax legislation*

JEL: M, E 62, E 32

Najvyššou zásadou účtovníctva v trhovej ekonomike je poskytnúť verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Zásada verného a pravdivého zobrazenia skutočností („true and fair view“) je všeobecne uznávanou účtovnou zásadou rešpektovanou jurisdikciami jednotlivých krajín, ako aj všetkými formami medzinárodnej harmonizácie. Uplatňovanie zásady verného a pravdivého zobrazenia skutočností vyžaduje, aby manažment účtovnej jednotky aplikoval takú bilančnú (účtovnú) politiku, ktorá zabezpečí súlad účtovnej závierky s právnymi požiadavkami alebo s požiadavkami účtovných štandardov.

Najdôležitejším nástrojom účtovnej politiky je oceňovanie. V tejto oblasti je veľká variabilita v princípoch, metódach a oceňovacích veličinách. Od toho, ktorý z možných spôsobov ocenenia majetku a záväzkov účtovná jednotka použije, závisí obsah a vypovedacia schopnosť všetkých základných finančných veličín, čo znamená, že od nich závisí nielen peňažné vyjadrenie individuálneho majetku alebo záväzku, ale tým aj celková výška majetku a záväzkov a následne aj výška vlastného imania.

Globálne dosahy finančnej krízy na účtovníctvo podnikateľov

V rámci uplatňovania Medzinárodných štandardov finančného vykazovania (ďalej len „IFRS“) pri zostavovaní účtovnej závierky môžu účtovné jednotky vychádzať