



EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY
Katedra účtovníctva a audítorstva



Analýza vplyvu krízy súvisiacej s COVID-19 na finančné zdravie subjektov v Slovenskej republike

The Analysis of Impact of Crisis Related to COVID-19 on Financial Health of Entities in the Slovak Republic

Zborník abstraktov
z vedeckého webinára

Proceedings of Abstracts
from the Scientific Webinar

Bratislava, 10. decembra 2021

EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY
Katedra účtovníctva a audítorstva



***Analýza vplyvu krízy súvisiacej s COVID-19
na finančné zdravie subjektov
v Slovenskej republike***

***The Analysis of Impact of Crisis Related to
COVID-19 on Financial Health of Entities
in the Slovak Republic***

Zborník abstraktov
z vedeckého webinára

Proceedings of Abstracts
from the Scientific Webinar

Bratislava, 10. decembra 2021

© Za kolektív autorov: Ing. Miriama Blahušiaková, PhD., Ing. Lucia Ondrušová, PhD.

Zborník bol spracovaný ako jeden z výstupov projektu VEGA č. 1/0121/21 *Analýza vplyvu krízy súvisiacej s COVID-19 na finančné zdravie subjektov v Slovenskej republike.*

Medzinárodný vedecký výbor webinára / International Scientific Committee of Webinar:

Predseda / Chairman:

prof. Ing. Ivan Brezina, CSc. (dekan Fakulty hospodárskej informatiky, Ekonomickej univerzity v Bratislave)

Členovia / Members:

prof. Mgr. Erik Šoltés, PhD. (Katedra štatistiky, Fakulta hospodárskej informatiky, Ekonomickej univerzity v Bratislave)

doc. Ing. Irena Jindřichovská, CSc. (Department of International Business, Metropolitní univerzita v Praze, o. p. s.)

doc. Ing. Ladislav Mejzlík, PhD. (Katedra finančního účetnictví a auditingu, Fakulta financí a účetnictví, Vysoká škola ekonomická v Praze)

Ing. Martina Borovcová, PhD. (Katedra financí, Ekonomická fakulta, Technická univerzita Vysoká škola banská v Ostrave)

Zostavovatelia / Editors:

Ing. Miriama Blahušiaková, PhD.

Ing. Lucia Ondrušová, PhD.

Rukopis neprešiel jazykovou ani redakčnou úpravou. Za odbornú stránku, vecnú a legislatívnu správnosť, formálnu úpravu a konečnú verziu textu uverejneného v zborníku zodpovedajú autori.

Letra Edu, 2021

ISBN: 978-80-89962-86-0

Obsah

Predslov	5
The Impact of the COVID-19 Pandemic on the Slovak Travel and Tourism Industry	11
<i>(Renáta Antalová)</i>	
The Impact of COVID-19 Pandemic on Business Environment in the Slovak Republic	12
<i>(Miriama Blahušiaková)</i>	
Obligatory Bank Levy	13
<i>(Olga Kadlečíková)</i>	
Non-profit Accounting Entities at the Time of the Corona Crisis	14
<i>(Alena Kordošová)</i>	
Mutual Consequences between Financial and Tax Accounting in the Context of Current Development	15
<i>(Martina Mateášová)</i>	
The Impact of the COVID-19 Pandemic on the Legislative and Regulatory Framework for Reporting by Commercial Insurance Companies in the Slovak Republic	16
<i>(Jitka Meluchová)</i>	
COVID – 19 Related National and International Accounting Measures	17
<i>(Daša Mokošová)</i>	
The Impact of the Covid-19 Pandemic on the Institute of a Company in Crisis	18
<i>(Lucia Ondrušová)</i>	
Tax Burden versus Financial Results in the Conditions of the COVID-19 Pandemic	19
<i>(Miroslava Vašeková)</i>	

Predslov

Miriama Blahušiaková

Rok 2020 zostane v pamäti ako rok, keď sa na pár týždňov v súvislosti pandémiou COVID-19 zastavil svet. Mnohé krajiny pristúpili k rôznym reštrikčným opatreniam, došlo k zatvoreniu prevádzok, škôl, hraníc, obmedzeniu pohybu osôb, medzinárodnej prepravy, k utlmeniu ekonomického a spoločenského života. Jednou z týchto krajín bola aj Slovenská republika, kde reštrikcie prijaté za účelom obmedzenia šírenia pandémie boli dosť výrazné už od prvých dní. Zastavenie ekonomiky sa dotklo všetkých subjektov ekonomického života, či už podnikateľov, zamestnancov, finančných inštitúcií, nepodnikateľských účtovných jednotiek a pod. Cieľom nášho výskumného projektu je analyzovať, aký vplyv malo uzatvorenie ekonomiky na finančnú situáciu subjektov v Slovenskej republike a navrhnúť možné opatrenia na predchádzanie vzniku nežiaduceho stavu v budúcnosti. V rámci nášho skúmania sa zameriame aj na zistenie toho, akým spôsobom sa týchto subjektov dotkli opatrenia vlády a aký spôsob pomoci využili na preklenutie zhoršenej finančnej situácie v dôsledku krízy súvisiacej s COVID-19.

1 Identifikácia výskumného projektu

Číslo projektu:	VEGA č. 1/0121/21
Názov projektu:	<i>Analyza vplyvu krízy súvisiacej s COVID-19 na finančné zdravie subjektov v Slovenskej republike</i>
Vedúca projektu:	Ing. Miriama Blahušiaková, PhD.
Spoluriešitelia:	Ing. Martina Mateášová, PhD. (zástupkyňa vedúcej projektu) doc. Ing. Katarína Máziková, PhD. (1. 1. 2021 – 30. 9. 2021) doc. Ing. Jitka Meluchová, PhD. doc. Mgr. Erik Šoltés, PhD. Ing. Mgr. Renáta Antalová, PhD. Ing. Oľga Kadlečíková, PhD. Ing. Alena Kordošová, PhD. Ing. Daša Mokošová, PhD. Ing. Lucia Ondrušová, PhD. Ing. Miroslava Vašeková, PhD.
Doba riešenia projektu:	01/2021 – 12/2023

2 Vedecké ciele projektu

Hlavným vedeckým cieľom výskumného projektu je komplexná komparatívna analýza vplyvu uzatvorenia ekonomiky na finančnú situáciu ekonomických subjektov v Slovenskej republike za účelom návrhu možných opatrení na predchádzanie vzniku nežiaduceho stavu vyvolaného náhodnými faktormi v budúcnosti. Čiastkové ciele sú:

1. Identifikovať subjekty, ktoré budú predmetom skúmania a stanoviť výberovú vzorku skúmania (podnikateľské a nepodnikateľské účtovné jednotky, finančné inštitúcie, zamestnanci, samostatne zárobkovo činné osoby a pod.).
2. Analyzovať finančnú situáciu subjektov v rokoch predchádzajúcich roku 2020, ktorá bude východiskom na určenie, či predchádzajúce roky indikovali zhoršujúce sa finančné zdravie.

3. Realizovať zber relevantných informácií týkajúcich sa rôznych foriem opatrení, úľav a štátnej pomoci pre subjekty, ktoré sa dostali do ťažkostí v dôsledku prerušenia ekonomického života.
4. Uskutočniť dôkladnú komparatívnu analýzu subjektov identifikovaných v prvej fáze výskumu, ktorá bude spočívať v zhodnotení ich finančného zdravia za rok 2020 a následnej komparácii zistených skutočností s predchádzajúcimi rokmi prostredníctvom ukazovateľov finančnej analýzy.
5. Analyzovať údaje získané v rámci dotazníkového prieskumu výberovej vzorky a posúdiť, aké opatrenia subjekty prijímajú v súvislosti s predchádzaním negatívnym dopadom v dôsledku náhodných vplyvov v rámci ekonomiky.
6. Preskúmať, či a akým spôsobom analyzované subjekty využili pomoc štátu na preklenutie problémov súvisiacich s krízou COVID-19 a ako táto pomoc ovplyvnila ich finančnú situáciu.
7. Vychádzajúc z výsledkov výskumu syntetizovať získané poznatky a vyvodiť relevantné závery.
8. Analýzou finančného zdravia subjektov v nasledujúcich rokoch dedukovať možný vývoj do budúcnosti prostredníctvom analýzy trendov.
9. Navrhnuť opatrenia zamerané na predchádzanie nežiaducemu vývoju finančného zdravia analyzovaných subjektov do budúcnosti a poskytnúť ich relevantným orgánom a širokej odbornej verejnosti.

V rámci prvej fázy riešenia projektu sme sa zamerali na identifikovanie subjektov, ktoré budú predmetom nášho skúmania. Zamerali sme sa na stanovenie výberovej vzorky skúmania (nielen podnikateľské subjekty, ale aj samostatne zárobkovo činné osoby, finančné inštitúcie, nepodnikateľské účtovné jednotky, zamestnanci a pod.). Súčasťou tejto fázy bola fundamentálna a technická finančná analýza ich finančnej situácie v účtovných obdobiach predchádzajúcich roku 2020, ktorá slúžila ako východisko na určenie, či už predchádzajúce účtovné obdobia indikovali zhoršujúce sa finančné zdravie. Nemenej dôležitým krokom v tejto fáze bolo zhromažďovanie a štúdium relevantných zdrojov súvisiacich s predmetom výskumu. Zároveň sme sa zamerali na zber informácií týkajúcich sa rôznych foriem realizovaných opatrení, úľav a štátnej pomoci pre subjekty, ktoré sa dostali do ťažkostí v dôsledku prerušenia ekonomického života.

3 Výstupy z riešenia vedeckého projektu v prvom roku riešenia

Výstupy členov riešiteľského kolektívu z riešenia projektu za obdobie od 1. 1. 2021 do 30. 11. 2021 zaregistrované v Slovenskej ekonomickej knižnici, vrátane výstupov za rok 2021 pripravených do tlače, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh výstupu	Počet
AAB Vedecké monografie vydané v domácich vydavateľstvách	1
ABC Kapitoly vo vedeckých monografiách vydaných v zahraničných vydavateľstvách	1
ADF Vedecké práce v ostatných domácich časopisoch	1
ADM Vedecké práce v zahraničných časopisoch registrovaných v databázach Web of Science alebo SCOPUS	1
AFC Publikované príspevky na zahraničných vedeckých konferenciách	1
AFD Publikované príspevky na domácich vedeckých konferenciách	6
BAB Odborné monografie vydané v domácich vydavateľstvách	1
BCI Skriptá a učebné texty	2

Spolu v SEK	14
ADF Vedecké práce v ostatných domácich časopisoch – v tlači	3
ADM Vedecké práce v zahraničných časopisoch registrovaných v databázach Web of Science alebo SCOPUS – v tlači	1
AED Vedecké práce v domácich recenzovaných vedeckých zborníkoch, monografiách – v tlači	9
AFC Publikované príspevky na zahraničných vedeckých konferenciách – v tlači	1
AFH Abstrakty príspevkov z domácich konferencií – v tlači	9
Spolu v tlači	23
Spolu za rok 2021	38

Podrobný prehľad výsledkov publikačnej činnosti zaevidovaných v Slovenskej ekonomickej knižnici k 18. novembru 2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<p>Zoznam publikačnej činnosti členov riešiteľského kolektívu v prvom roku riešenia vedeckého projektu VEGA č. 1/0121/21 Analýza vplyvu krízy súvisiacej s COVID-19 na finančné zdravie subjektov v Slovenskej republike</p>
<p>AAB BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. <i>Účtovná závierka mikro účtovnej jednotky</i>. Recenzovali: Anna Šlosárová, Miloš Sklenka. 1. vydanie. Bratislava : Vydavateľstvo Letra Edu, 2021. 98 s. [5,5 AH]. VEGA 1/0121/21. ISBN 978-80-89962-78-5.</p> <p>ABC MOKOŠOVÁ, Daša - BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. The Impact of COVID-19 on Accounting Practice, Research and Education Environment in the Slovak Republic. In <i>The Impact of COVID-19 on Accounting, Business Practice and Education</i>. - Wrocław : Publishing House of Wrocław University of Economics and Business, 2021. ISBN 978-83-7695-882-8, pp. 17-29 [1,14 AH] online. VEGA 1/0121/21.</p> <p>ADM BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama - MOKOŠOVÁ, Daša - ŠOLTÉS, Erik. Education in Online Environment from Students' and Teachers' Perspective. - Registrovaný: Web of Science, Registrovaný: Scopus. In <i>International Journal of Cognitive Research in Science, Engineering and Education</i>. - Vranje : The Association for the Development of Science Engineering and Education. ISSN 2334-8496, 2021, vol. 9, no. 2, pp. 203-226 online. VEGA 1/0121/21.</p> <p>ADF BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama - MOKOŠOVÁ, Daša. Vplyv COVID-19 na vzdelávací proces na Fakulte hospodárskej informatiky z pohľadu študenta. In <i>Ekonomika a informatika : vedecký časopis FHI EU v Bratislave a SSHI</i>. - Bratislava : Ekonomická univerzita v Bratislave, 2021. ISSN 1339-987X, 2021, roč. 19, č. 1, s. 5-19 online. VEGA 1/0121/21.</p> <p>AFC BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. Impact of COVID-19 Crises on Accounting Entities Providing Accommodation Services in Slovakia. In Financial Management of Firms and Financial Institutions. International Scientific Conference. <i>Proceedings : International Scientific Conference</i>. - Ostrava : VŠB - Technical University of Ostrava, 2021. ISBN 978-80-248-4548-7. ISSN 2336-162X, pp. 7-16 online. VEGA 1/0121/21.</p>

Zoznam publikačnej činnosti členov riešiteľského kolektívu v prvom roku riešenia vedeckého projektu *VEGA č. 1/0121/21 Analýza vplyvu krízy súvisiacej s COVID-19 na finančné zdravie subjektov v Slovenskej republike*

AFD MELUCHOVÁ, Jitka. Legislatívny a regulačný rámec výkazníctva poisťovní v kontexte súčasného vývoja. In Ekonomické, politické a právne otázky medzinárodných vzťahov 2021. medzinárodná vedecká konferencia. *Ekonomické, politické a právne otázky medzinárodných vzťahov 2021 : zborník z medzinárodnej vedeckej konferencie konanej online 4. júna 2021 = Proceedings of an International Scientific Conference Held Online June 4, 2021.* - Bratislava : Vydavateľstvo EKONÓM, 2021. ISBN 978-80-225-4832-8. ISSN 2585-9404, s. 308-319 online. VEGA 1/0121/21.

AFD ANTALOVÁ, Renáta - DOMARACKÁ, Denisa. Environmental Management and Audit Scheme (EMAS) in the Slovak Republic as a Voluntary Instrument of the Environmental Policy of the European Union. In Účtovníctvo a audítorstvo v procese svetovej harmonizácie. medzinárodná vedecká konferencia. *Účtovníctvo a audítorstvo v procese svetovej harmonizácie : zborník z medzinárodnej vedeckej konferencie, 7.-9. septembra 2021, (Skalica, Slovensko).* - Bratislava : Vydavateľstvo EKONÓM, 2021. ISBN 978-80-225-4847-2, s. 8-13 online. VEGA 1/0121/21.

AFD BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. Impact of COVID-19 Outbreak on Accounting Entities Providing Beverage Service Activities. In Účtovníctvo a audítorstvo v procese svetovej harmonizácie. medzinárodná vedecká konferencia. *Účtovníctvo a audítorstvo v procese svetovej harmonizácie : zborník z medzinárodnej vedeckej konferencie, 7.-9. septembra 2021, (Skalica, Slovensko).* - Bratislava : Vydavateľstvo EKONÓM, 2021. ISBN 978-80-225-4847-2, s. 14-19 online. VEGA 1/0121/21.

AFD KORDOŠOVÁ, Alena. The Impact of the Coronavirus Crisis on the Recipients of the Share of the Tax Paid. In Účtovníctvo a audítorstvo v procese svetovej harmonizácie. medzinárodná vedecká konferencia. *Účtovníctvo a audítorstvo v procese svetovej harmonizácie : zborník z medzinárodnej vedeckej konferencie, 7.-9. septembra 2021, (Skalica, Slovensko).* - Bratislava : Vydavateľstvo EKONÓM, 2021. ISBN 978-80-225-4847-2, s. 68-72 online. VEGA 1/0121/21.

AFD MELUCHOVÁ, Jitka - MATEÁŠOVÁ, Martina. Revenue from Contracts with Customers Under IFRS 15. In Účtovníctvo a audítorstvo v procese svetovej harmonizácie. medzinárodná vedecká konferencia. *Účtovníctvo a audítorstvo v procese svetovej harmonizácie : zborník z medzinárodnej vedeckej konferencie, 7.-9. septembra 2021, (Skalica, Slovensko).* - Bratislava : Vydavateľstvo EKONÓM, 2021. ISBN 978-80-225-4847-2, s. 101-107 online. VEGA 1/0121/21.

AFD VAŠEKOVÁ, Miroslava. The Impact of the COVID-19 Pandemic on the Possibilities of Deducting Tax Losses in the Conditions of the Slovak Republic. In Účtovníctvo a audítorstvo v procese svetovej harmonizácie. medzinárodná vedecká konferencia. *Účtovníctvo a audítorstvo v procese svetovej harmonizácie : zborník z medzinárodnej vedeckej konferencie, 7.-9. septembra 2021, (Skalica, Slovensko).* - Bratislava : Vydavateľstvo EKONÓM, 2021. ISBN 978-80-225-4847-2, s. 154-158 online. VEGA 1/0121/21.

Zoznam publikačnej činnosti členov riešiteľského kolektívu v prvom roku riešenia vedeckého projektu **VEGA č. 1/0121/21 Analýza vplyvu krízy súvisiacej s COVID-19 na finančné zdravie subjektov v Slovenskej republike**

BAB MATEÁŠOVÁ, Martina - MELUCHOVÁ, Jitka. *Interné smernice firmy v roku 2021 : praktický návod a editovateľné vzory pre nastavenie vnútornej kontroly*. 1. vydanie. Bratislava : Nakladateľství FORUM, 2021. [188 s., 14 AH]. ISBN 978-80-89852-11-6.

BCI BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama - LOVCIOVÁ, Kornélia. *Účtovníctvo podnikateľských subjektov II : zierka neriešených a riešených príkladov, otázok, úloh a testov..* Recenzovali: Lucia Ondrušová, Miloš Sklenka. 1. vydanie. Bratislava : Letra Edu, 2021. 150 s. [6,83 AH]. ISBN 978-80-89962-84-6.

BCI KORDOŠOVÁ, Alena. *Účtovníctvo rozpočtových a príspevkových organizácií : zierka príkladov*. Recenzenti: Antónia Kovalčíková, Renáta Stanley. 1. vydanie. Bratislava : Vydavateľstvo EKONÓM, 2021. 133 s. [5,793 AH]. VEGA 1/0121/21. ISBN 978-80-225-4833-5.

V prvom roku riešenia projektu prezentovali jednotliví riešitelia výsledky svojho výskumu na medzinárodných vedeckých konferenciách doma i v zahraničí, ako aj prostredníctvom vedeckých príspevkov vo vedeckých a odborných časopisoch. Výsledky vyplývajúce zo záverov výskumu sa premietli aj do pedagogického procesu.

4 Predpokladaný návrh postupu na ďalšie obdobie riešenia projektu

Druhá fáza riešenia projektu bude zameraná na pokračujúci výskum so zameraním na analýzu finančného zdravia subjektov pôsobiacich v ďalších odvetviach postihnutých krízou súvisiacou s pandémiou COVID-19. Členovia riešiteľského kolektívu budú naďalej monitorovať vývoj pandémie v rámci tretej vlny, ako aj prijímanie ďalších opatrení zo strany vlády zameraných na zmiernenie negatívnych dopadov tejto krízy na všetky subjekty ekonomického a spoločenského života, vrátane pomoci poskytovanej subjektom v núdzi.

K výsledkom riešenia projektu zorganizovali členovia riešiteľského kolektívu z Katedry účtovníctva a audítorstva a Katedry štatistiky Fakulty hospodárskej informatiky Ekonomickej univerzity v Bratislave v spolupráci so Slovenskou spoločnosťou pre hospodársku informatiku dňa

10. decembra 2021 vedecký webinár.

Cieľom vedeckého webinára bola prezentácia, diskusia a výmena priebežných vedeckých výsledkov vyplývajúcich z riešenia úloh v rámci vedeckého grantového projektu v prvom roku riešenia projektu, ako aj výmena a komparácia vedeckých poznatkov riešiteľov vedeckovýskumnej úlohy s názormi ostatných účastníkov webinára na uvedenú problematiku.

Vplyv pandémie COVID-19 na slovenský cestovný ruch

The Impact of the COVID-19 Pandemic on the Slovak Travel and Tourism Industry

Renáta Antalová¹

¹ University of Economics in Bratislava
Faculty of Economic Informatics, Department of Accounting and Auditing
Dolnozemska cesta 1/b, 852 35 Bratislava 5, Slovak Republic
E-mail: renata.antalova@euba.sk

Abstract: *As the tourism industry is primarily based on the mobility of people and the COVID-19 pandemic has caused a massive restriction on mobility globally, thus endangering the existence of many Slovak companies operating not only directly in tourism but also businesses connected to this sector. Companies providing accommodation, gastronomic, guide, information, promotional, transport, insurance, cultural and other services remained overnight with almost zero income. Many were unable to pay even the fixed costs of closed operations in the long term and were forced to close down. The focus is on the review of the development of results within the first two pandemic waves.*

Keywords: *tourism, mobility, financial situation*

Vplyv pandémie COVID-19 na podnikateľské prostredie v Slovenskej republike

The Impact of COVID-19 Pandemic on Business Environment in the Slovak Republic

Miriama Blahušiaková¹

¹ University of Economics in Bratislava
Faculty of Economic Informatics, Department of Accounting and Auditing
Dolnozemska cesta 1/b, 852 35 Bratislava, Slovakia
E-mail: miriama.blahusiakova@euba.sk

Abstract: *The COVID-19 pandemic has affected the business environment all over the world, including Slovakia. Strict restrictive measures that have been adopted with the purpose to protect peoples' health and slow down the spread of the virus have had a negative impact on the economic, as well as on other areas of social life. Restrictions on movement and travel, closures of schools, services, and borders have resulted in a slowdown of the economic, deteriorating macroeconomic indicators, and deteriorating the financial health of entrepreneurs. The sectors most affected by the COVID-19 pandemic and by the government's subsequent restrictive measures were the tourism and gastronomy sectors. On the other hand, there are sectors that have not been affected by the COVID-19 pandemic, such as information and communications industry. The government's restrictive measures also affected the number of newly established companies and companies that had to close their business. We can state that the number of newly established companies decreased in 2020 and 2021 in comparison with the pre-pandemic period. The number of companies that had to close their business have increased in comparison with the pre-pandemic period, although the difference is not so significant. The number of newly established and terminated trades is comparable to the pre-pandemic period. In 2021, we can observe a more significant increase in the number of terminated trades compared to 2020, although the number in 2021 is at a comparable level to 2019. Taking relevant measures by government, the provision of supportive forms of assistance to the sectors most affected by the pandemic, and flexible response to the new situation by entrepreneurs could be means to reduce, or completely eliminate, the negative effects of crises, not only the crises related to the COVID-19 pandemic.*

Keywords: *pandemic related to COVID-19, restrictive measures, financial health, negative impact*

Povinný bankový odvod

Obligatory Bank Levy

Ol'ga Kadlečíková¹

¹University of Economics in Bratislava
Faculty of Economic Informatics, Department of Accounting and Auditing
Dolnozemska cesta 1, 852 35 Bratislava, Slovak Republic
E-mail: olga.kadlecikova@euba.sk

Abstract: *Banks are entities that are themselves involved in mechanisms that mitigate the negative consequences of other people's pandemics through various measures, such as financial assistance to ensure corporate liquidity or deferral of loan repayments. In order to mitigate the negative consequences of the pandemic, it was legislated that banks and branches of foreign banks did not pay special levy payments.*

Keywords: *obligatory bank levy, bank, income tax, banking union*

Neziskové účtovné jednotky v čase koronakrízy

Non-profit Accounting Entities at the Time of the Corona Crisis

Alena Kordošová¹

¹ University of Economics in Bratislava
Faculty of Economic Informatics, Department of Accounting and Auditing
Dolnozemska cesta 1, 852 35 Bratislava, Slovak Republic
E-mail: alena.kordosova@euba.sk

Abstract: *Our research in 2021 has been focused on non-profit accounting entities as a specific type of accounting entities. Non-profit entities play an important role in a healthy democratic society. Sufficient financial resources belong to the primary condition for the existence of these entities. The received share of the tax paid is one of the basic financial sources. The research in 2021 has been focused on the examination of the share of tax paid in general, and at the time of corona crisis in particular. The results of the analysis of the share of tax paid received by non-profit entities in the researching period have proved that the share of tax paid represents a significant part of the financial resources of non-profit entities. The negative impact of the crisis related to COVID-19 on the amount of tax paid received was significant in 2020. We expect this negative impact on the financial health of defined non-profit entities to be continued in 2021.*

Keywords: *non-profit accounting entities, funding sources, the share of the tax paid, crisis related to COVID-19*

Vzájomné konzekvencie medzi finančným a daňovým účtovníctvom v kontexte súčasného vývoja

Mutual Consequences between Financial and Tax Accounting in the Context of Current Development

Martina Mateášová¹

¹ University of Economics in Bratislava
Faculty of Economic Informatics, Department of Accounting and Auditing
Dolnozemska 1/b, 852 35 Bratislava, Slovakia
E-mail: martina.mateasova@euba.sk

Abstract: *The subject of the research was to examine the relationship between financial accounting and corporate taxation in Slovakia. Differences in taxation vary from one EU country to another and are also affected by the current situation caused by COVID-19. In some countries, the basis for calculating the tax is profit, in others it is necessary to keep financial and tax accounting side by side. The purpose of financial accounting is to provide useful information to stakeholders (users of financial statement data), while tax accounting provides useful information to tax authorities. The subject of the research is to examine the relationship between financial and tax accounting with a focus on tax-motivated accounting, where the tax effect is considered first before the substance of the transaction. Due to the lack of international tax standards, each country applies its own tax rules (in Slovakia it is the Income Tax Act), which represents an administrative burden for accounting entities, especially companies carrying out cross-border operations. This increases not only the administrative burden on companies, but also tax disadvantages and tax-motivated transactions. Differences in tax legislation between countries will be reduced if unifying international tax rules are created. The makers of tax rules and international accounting standards will take into account the real practice of companies, requirements and market trends, in particular the need to simplify tax rules, automate accounting, automate tax reporting and online transaction reporting. The aim is to reduce the administrative burden on companies and individual regulators.*

Keywords: *legislation, COVID-19, financial accounting, income tax, taxation*

Vplyv pandémie COVID-19 na legislatívny a regulačný rámec výkazníctva komerčných poisťovní v SR

The Impact of the COVID-19 Pandemic on the Legislative and Regulatory Framework for Reporting by Commercial Insurance Companies in the Slovak Republic

Jitka Meluchová¹

¹ University of Economics in Bratislava
Faculty of Economic Informatics, Department of Accounting and Auditing
Dolnozemska 1/b, 852 35 Bratislava, Slovakia
E-mail: jitka.meluchova@euba.sk

Abstract: *The aim of the research is to analyze current trends in the field of globalization and harmonization of legislation and reporting of commercial insurance companies, which have been marked by the COVID-19 crisis. The research focused on the importance, types and content of data reporting by insurance companies in Slovakia. The research focused on examining the risk data that insurance companies disclose in their COVID-19 financial statements. The subject of the research was to examine the current situation in connection with the global pandemic and its impact on the insurance sector in the European Union. The aim of the research was to focus on current technological trends and legislative changes that affect the conduct of insurance activities and ensure the financial health of insurance companies in 2021. The scientific methods used in processing outputs in the form of contributions and lectures were observation, analysis of the current situation and synthesis of areas with subsequent generalization of conclusions for the needs of articles and lectures for students.*

Keywords: *globalization, insurance company, reporting, legislation, COVID-19*

Národné a medzinárodné opatrenia v účtovníctve v súvislosti s COVID - 19

COVID – 19 Related National and International Accounting Measures

Daša Mokošová¹

¹ University of Economics in Bratislava
Faculty of Economic Informatics, Department of Accounting and Auditing
Dolnozemska cesta 1, 852 35 Bratislava, Slovakia
E-mail: dasa.mokosova@euba.sk

Abstract: *As the spread of the contagious human disease COVID-19 has caused significant changes in economies in all countries since the end of 2019, it has had an impact on the measures taken by governments, international organisations, and bodies to overcome the related economic and social crisis. The research is focused on the examination and comparison of the measures influencing accounting theory and practice taken by the Slovak government, the European Union, and the International Accounting Standards Board. One of the measures taken caused amendments to leases, particularly in the part of rent concessions. In order to support SMEs, the Slovak government introduced a moratorium on repayments of loans in the act No 67/2020 Coll. The EU and IASB also adopted measures on COVID-19 related concessions. After a comparison of national and international measures, differences were identified.*

Keywords: *COVID-19, accounting, Slovak Republic, IFRS*

Vplyv pandémie Covid-19 na inštitút spoločnosti v kríze

The Impact of the Covid-19 Pandemic on the Institute of a Company in Crisis

Lucia Ondrušová¹

¹ University of Economics in Bratislava
Faculty of Economic Informatics, Department of Accounting and Auditing
Dolnozemska cesta 1/b, 852 35 Bratislava, Slovak Republic
E-mail: lucia.ondrusova@euba.sk

Abstract: *Since January 2016, commercial companies have been obliged to assess the development of business activities also from the point of view of the institute of a company in crisis. A company in crisis is a company that is in bankruptcy or threatened with bankruptcy. We can find out the assessment of the company in crisis in the event of imminent bankruptcy and in the event of bankruptcy due to the company's extension (negative equity) from the data of the company's financial statements. Companies are required to publish their financial statements in a register of financial statements, which is a publicly available source of information for a wide range of people. With regard to the development of the situation of companies in connection with the Covid-19 pandemic, it is almost possible to conclude whether the pandemic had an impact on the functioning and existence of companies and at the same time on the development of companies in crisis. From the examined data, we can state that approximately 25% of companies are in crisis during the observed periods of 2018, 2019 and 2020, where 2020 was already a year marked by a pandemic.*

Keywords: *company in crisis, equity, liabilities, Covid-19.*

Daňové zataženie verzus finančné výsledky v podmienkach pandémie COVID-19

Tax Burden versus Financial Results in the Conditions of the COVID-19 Pandemic

Miroslava Vašeková¹

¹ University of Economics in Bratislava
Faculty of Economic Informatics, Department of Accounting and Auditing
Dolnozemska cesta 1, 852 35 Bratislava, Slovakia
E-mail: miroslava.vasekova@euba.sk

Abstract: *Achieving the best possible financial results is the basic goal of companies that operate in a business environment in a market economy. In the case of profit or loss, which represents the difference between income and expenses, there are rules for their accounting and presentation, but there are also options where the entity could determine within its internal rules the procedure of their accounting if there are any alternatives that legislation allows. Managers strive to make decisions that maximize profits, but in specific cases, such as the COVID-19 pandemic, their decisions may be influenced by other factors, such as minimizing the tax burden. Under normal conditions, in a stable business environment that is not threatened by uncertainties arising from changing conditions from the unpredictable development of a pandemic, the risk is e. g. secondary insolvency much lower than in the conditions of the COVID-19 pandemic. For this reason, managers in the pandemic period focus on tax optimization rather than maximizing profitability. Since the economic result is a quantity by which the amount of the tax base is determined, which means that the higher the profit, the higher the tax base and tax. The payment of the tax represents a decrease in funds, which could lead to a deterioration of the company's financial situation. The effort of managers in the pandemic period is to apply the highest possible costs in compliance with the conditions of applicable law, which will ensure the minimization of the tax burden due to income tax.*

Keywords: *financial decision making, profitability, tax planning, COVID-19 pandemic*

JEL codes: M11, H25, L21



VYDAVATEĽSTVO:



978-80-89962-86-0

**Fakulta hospodárskej informatiky
Ekonomická univerzita v Bratislave
Dolnozemska cesta 1/b, 852 35 Bratislava**