

EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY

Evidenčné číslo: 103002/B/2022/36122176492473860

VÝZNAM STANOVENIA ÚČTOVNÉHO
OBDOBIA PRE ÚČTOVNÚ JEDNOTKU
POSKYTUJÚCU SLUŽBY

Bakalárska práca

2022

Soňa Ščerbová

**EKONOMICKÁ UNIVERZITA V BRATISLAVE
FAKULTA HOSPODÁRSKEJ INFORMATIKY**

**VÝZNAM STANOVENIA ÚČTOVNÉHO
OBDOBIA PRE ÚČTOVNÚ JEDNOTKU
POSKYTUJÚCU SLUŽBY**

Bakalárska práca

Študijný program: Účtovníctvo

Študijný odbor: Ekonómia a manažment

Školiace pracovisko: KÚA FHI – Katedra účtovníctva a audítorstva

Vedúci záverečnej práce: doc. Ing. Mgr. Zuzana Juhászová, PhD.

Bratislava 2022

Soňa Ščerbová



Ekonomická univerzita v Bratislave
Fakulta hospodárskej informatiky

ZADANIE ZÁVEREČNEJ PRÁCE

Meno a priezvisko študenta: Soňa Ščerbová
Študijný program: účtovníctvo (Jednoodborové štúdium, bakalársky I. st., denná forma)
Študijný odbor: ekonómia a manažment
Typ záverečnej práce: Bakalárska záverečná práca
Jazyk záverečnej práce: slovenský
Sekundárny jazyk: anglický
Názov: Význam stanovenia účtovného obdobia pre účtovnú jednotku poskytujúcu služby

Anotácia: V rámci spracovania záverečnej práce bakalár analyzuje na základe údajov z registra účtovných závierok účtovné jednotky, ktoré poskytujú služby a ich určenie účtovného obdobia (kalendárny rok; hospodársky rok). Na základe získaných údajov vyhodnotí význam stanovenia hospodárskeho obdobia, jeho dopad na vedenie účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky pre analyzovanú oblasť poskytovania služieb.

Vedúci: doc. Ing. Mgr. Zuzana Juhászová, PhD.
Katedra: KÚA FHI - Katedra účtovníctva a audítorstva FHI
Vedúci katedry: prof. Ing. Miloš Tumpach, PhD.
Dátum zadania: 05.03.2021

Dátum schválenia: 07.04.2021

prof. Ing. Miloš Tumpach, PhD.
vedúci katedry

Pod'akovanie

Touto cestou by som chcela pod'akovať vedúcej bakalárskej práce doc. Ing. Mgr. Zuzane Juhászovej, PhD. za jej cenné rady, pripomienky, odborné vedenie, ochotu a pomoc pri vypracovaní tejto bakalárskej práce.

ABSTRAKT

ŠČERBOVÁ, Soňa: *Význam stanovenia účtovného obdobia pre účtovnú jednotku poskytujúcu služby*. – Ekonomická univerzita v Bratislave. Fakulta hospodárskej informatiky, Katedra účtovníctva a audítorstva – Vedúci záverečnej práce: doc. Ing. Mgr. Zuzana Juhászová, PhD. – Bratislava: FHI EU, 2022, 47s.

Cieľom tejto záverečnej práce je na základe údajov z registra účtovných závierok charakterizovať, analyzovať a následne zhodnotiť význam stanovenia účtovného obdobia vo forme kalendárneho roka, resp. vo forme hospodárskeho roka. Práca je rozdelená do piatich hlavných kapitol. V prvej kapitole je charakterizovaná teoretická stránka účtovníctva, účtovných jednotiek, účtovného obdobia a účtovných závierok. Ďalej sú v prvej kapitole obsiahnuté aj teoretické poznatky o službách a ich členení. Druhá kapitola je venovaná stanovením cieľov bakalárskej práce, ktoré je potrebné dosiahnuť. Nasledujúca kapitola sa zameriava na popísanie metodiky práce a metód skúmania, ktoré boli v práci využité. Štvrtá kapitola obsahuje informácie o účtovných odvetviach, ktoré boli predmetom porovnania, priebeh a výsledky porovnania účtovných jednotiek. Záverečná kapitola hodnotí výsledky porovnania účtovných jednotiek.

Kľúčové slová: účtovná jednotka, účtovné obdobie, hospodársky rok, služby

ABSTRACT

ŠČERBOVÁ, Soňa: *The significance of determining an accounting period for an entity providing services.* – University of Economics in Bratislava. Faculty of Economic Informatic, Department of Accounting and Auditing. – Thesis Administrator: doc. Ing. Mgr. Zuzana Juhászová, PhD. – Bratislava: FHI EU, 2022, 47p.

The aim of the thesis is to analyse the accounting units providing services and their determination of the accounting period based on data from the register of financial statements. The work is divided into five main chapters. The first chapter characterises the theoretical side of accounting, accounting units, accounting period and financial reports. Furthermore, the first chapter contains theoretical knowledge about services and their classification. The second chapter is devoted to setting the goals of the bachelor thesis that need to be achieved. The next chapter focuses on describing the work methodology and research methods used in the paper. The fourth chapter includes information on the accounting sectors that have been compared and the course and results of comparing accounting units. The final chapter evaluates the results of the comparison of accounting units.

Key words: accounting entity, accounting period, financial year, services

OBSAH

Úvod	7
1 Súčasný stav riešenej problematiky.....	8
1.1 Účtovníctvo ako súčasť informačného systému podniku.....	8
1.1.1 Účtovné jednotky.....	11
1.1.2 Účtovné obdobie.....	15
1.2 Účtovná závierka.....	15
1.2.1 Súčasti a právna úprava účtovnej závierky.....	17
1.3 Služby.....	22
1.3.1 Vlastnosti služieb.....	23
1.3.2 Klasifikácia služieb.....	24
2 Cieľ práce.....	27
3 Metodika práce a metódy skúmania.....	28
4 Výsledky práce.....	29
4.1 Charakteristika odvetví.....	29
4.2 Porovnanie účtovných jednotiek.....	32
4.2.1 Služby súvisiace so zberom úrody.....	32
4.2.2 Hotelové a podobné ubytovanie.....	34
4.2.3 Jedálne.....	36
4.2.4 Účtovnícke a audítorské činnosti, vedenie účtovných kníh, daňové poradenstvo	37
4.2.5 Ostatné zábavné činnosti a voľnočasové aktivity.....	39
4.3 Výsledok porovnania.....	41
Záver.....	43
Zoznam použitej literatúry.....	45

Úvod

V dnešnej dobe sú ako základ informačného systému podniku považované účtovné informácie, ktorých význam je v každej účtovnej jednotke nespochybniteľný. Účtovné informácie sa využívajú najmä pri riadení podniku a to rôznymi spôsobmi. Najviac sa tieto informácie využívajú pre potreby finančnej analýzy účtovnej jednotky, ktorej výsledky slúžia rôznym používateľom. Zdrojom informácií vo finančnej analýze účtovnej jednotky je účtovná závierka účtovnej jednotky.

Účtovná závierka je súhrnné zobrazenie hospodárskej činnosti účtovnej jednotky za konkrétne účtovné obdobie. Informácie uvedené v účtovnej závierke sú zaznamenané v účtovníctve účtovnej jednotky. V nadväznosti na sústavu účtovníctva rozoznávame účtovnú závierku podvojného účtovníctva a účtovnú závierku jednoduchého účtovníctva. Účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva pozostáva z troch výkazov, ktoré sú označované ako súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. V sústave jednoduchého účtovníctva pozostáva účtovná závierka z výkazu o majetku a záväzkoch a výkazu o príjmoch a výdavkoch. Uvedené výkazy, či už v sústave jednoduchého alebo podvojného účtovníctva, prezentujú detailné informácie o majetku, záväzkoch, vlastnom imaní, výnosoch, nákladoch a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

Cieľom bakalárskej práce je na základe údajov z registra účtovných závierok zhodnotiť význam stanovenia účtovného obdobia a jeho dopady na vedenie účtovníctva v účtovných jednotkách poskytujúcich služby.

Teoretická časť bakalárskej práce je zameraná na priblíženie základných pojmov pre potreby práce: čo je účtovníctvo (vo všeobecnosti), účtovná jednotka, účtovné obdobie, účtovná závierka, služba.

Praktická časť našej bakalárskej práce sa zameriava na potvrdenie predpokladu výskytu účtovného obdobia hospodársky rok, v účtovných jednotkách poskytujúcich služby.

1 Súčasný stav riešenej problematiky

Účtovníctvo môžeme chápať ako vednú disciplínu a zároveň aj ako profesiu, v ktorej jednotlivec zaznamenáva, zostavuje a vykazuje informácie o finančnom pôsobení účtovnej jednotky. Účtovníctvo ako vedná disciplína sa predovšetkým riadi účtovnými zásadami, ktoré sú rámcovo upravené v európskom prostredí medzinárodnými štandardmi finančného vykazovania (IFRS) a v rámci spoločností podnikajúcich v prostredí amerického kontinentu americkými všeobecne uznávanými účtovnými zásadami (US GAAP). Účtovníctvo chápané ako profesia je regulované rôznymi vnútroštátnymi orgánmi.

1.1 Účtovníctvo ako súčasť informačného systému podniku

Účtovníctvo môže byť chápané ako podniková disciplína, ktorá vznikala a vyvíjala sa ako nástroj riadenia podniku. Úloha účtovníctva pozostáva zo zaznamenávania hodnoty a množstva vecných a finančných tokov. Účtovníctvo môžeme chápať taktiež ako prostriedok zabezpečenia dokladovosti a nástroj kontroly v podniku. Jeho primárnym cieľom je podávať verný a pravdivý obraz o výnosnosti, finančnej a majetkovej situácii v konkrétnej účtovnej jednotke.¹

Na to, aby mohla účtovná jednotka podávať verný a pravdivý obraz o situácii podniku, musí rešpektovať nasledujúce zákony a právne normy:

- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z príjmov),
- zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o dani z pridanej hodnoty),
- opatrenie Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich s sústavou podvojného účtovníctva,

¹ SEDLIAČIKOVÁ, Mariana. *Finančné účtovníctvo*. Zvolen: Technická univerzita vo Zvolene, 2018. s. 10. ISBN 978-80-228-3057-7.

- opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/27076/2007-74, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov,
- opatrenie Ministerstva financií SR č. 21378/2003-92, ktorým sa ustanovuje postup účtovania pri prechode zo sústavy jednoduchého účtovníctva do sústavy podvojného účtovníctva a postup účtovania pri prechode zo sústavy podvojného účtovníctva do sústavy jednoduchého účtovníctva pre podnikateľov a účtovné jednotky, ktoré vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov a ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií SR zo 17. decembra 2002 č. 23586/2002-92,
- medzinárodné účtovné štandardy (IAS).

Účtovníctvo môžeme chápať z dvoch hľadísk, a to z praktického a teoretického hľadiska. Na základe praktického hľadiska sa dá účtovníctvo chápať ako nástroj zaznamenávania skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. A taktiež účtovníctvo predstavuje nástroj riadenia pre manažment a zdroj informácií pre externých používateľov informácií z účtovníctva.

Na druhej strane môžeme účtovníctvo chápať z teoretického hľadiska. Na rozdiel od praktického hľadiska, teoretické hľadisko zobrazuje účtovníctvo ako ekonomickú vednú disciplínu opisujúcu skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovnej praxe. Táto vedná disciplína hodnotí a analyzuje skutočnosti zaznamenané v účtovníctve s cieľom ďalšieho zdokonaľovania účtovných sústav, techník účtovania, metodík účtovníctva a v neposlednom rade organizácie účtovníctva.

Z teoretického hľadiska má účtovníctvo dve stránky, a to objektívnu a subjektívnu stránku. Zatiaľ čo objektívna stránka sa zaoberá problémami účtovníctva vo všeobecnej

rovine, subjektívna stránka zabezpečuje správne uplatnenie poznatkov v danej účtovnej jednotke a taktiež predstavuje metodiku účtovníctva.²

Účtovníctvo chápeme ako činnosť zameranú na zobrazenie celkovej finančnej činnosti podniku. Pre efektívne zobrazenie celkovej činnosti podniku plní účtovníctvo viacero funkcií:

- a) dokumentačná funkcia – poskytuje údaje účtovníctva z minulých období a predpokladá, čo sa bude diať v obdobiach budúcich, v závislosti od vnútra podniku a taktiež aj jeho okolia,
- b) informačná funkcia – určená na poskytovanie informácií všetkým záujemcom a používateľom informácií, ktorí na základe týchto informácií prijmu správne riešenie, ako uspokojiť svoje potreby. Medzi hlavných používateľov informácií v účtovníctve môžeme zaradiť externých a interných používateľov,
- c) kontrolná funkcia – sprostredkováva podniku informácie o skutočnostiach, ktoré sa udiali v účtovnom období a ktoré slúžia podniku ako podklad na kontrolu, či účtovná jednotka dosiahla vopred vytýčené ciele. Ak vznikla účtovnej jednotke odchýlka od vytýčeného cieľa, tak vedenie danej účtovnej jednotky vyvodí následky a prijme rozhodnutia o potrebných opatreniach,³
- d) ekonomická funkcia – napomáha k správne vedeniu účtovníctva podniku vo všetkých oblastiach činnosti podniku. Informácie vyplývajúce zo správne vedeného účtovníctva, môžu podniku slúžiť pri rôznych príležitostiach. Podnik môže tieto informácie využiť napríklad ako podklad k zdaneniu, ako dôkazový prostriedok pri právnych sporoch a mnoho ďalších.⁴

Účtovné obdobie predstavuje konkrétny časový interval, v ktorom účtovná jednotka účtuje skutočnosti, ktoré časovo a vecne súvisia s daným účtovným obdobím, za ktorý vyčísluje účtovná jednotka výsledok hospodárenia a zostavuje účtovnú závierku. Účtovným obdobím môže byť kalendárny alebo hospodársky rok. Tieto dve obdobia sa líšia začiatočným a konečným dátumom.⁵

² ŠLOŠÁROVÁ, Anna a kol. *Účtovníctvo*. Bratislava: Wolters Kluwer, 2016. s. 13-14. ISBN 978-80-8168-444-9.

³ SEDLIAČIKOVÁ, Mariana. *Finančné účtovníctvo*. Zvolen: Technická univerzita vo Zvolene, 2018. s. 12. ISBN 978-80-228-3057-7.

⁴ ŠLOŠÁROVÁ, Anna a kol. *Účtovníctvo*. Bratislava: Wolters Kluwer, 2016. s. 12-13. ISBN 978-80-8168-444-9.

⁵ ŠLOŠÁROVÁ, Anna. a kolektív. *Účtovníctvo*. Bratislava: Wolters Kluwer, 2016. s. 22-23. ISBN 978-80-81684-44-9.

Ako základnú právnu normu, ktorou by sa mala riadiť každá účtovná jednotka, vykonávajúca predmet svojej činnosti na území Slovenskej republiky, považujeme zákon o účtovníctve, ktorý upravuje:

- a) rozsah, spôsob a preukázateľnosť vedenia účtovníctva
 1. právnických osôb, ktoré majú sídlo na území Slovenskej republiky,
 2. zahraničných osôb, ak na území Slovenskej republiky podnikajú alebo vykonávajú inú činnosť podľa osobitných predpisov,
 3. fyzických osôb, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov podľa osobitného predpisu s výnimkou fyzických osôb, ktoré vedú daňovú evidenciu podľa osobitného predpisu,
- b) rozsah, obsah a preukázateľnosť účtovnej závierky.

Osoby uvedené v bode a) sú považované za účtovné jednotky.

Zákon o účtovníctve ustanovuje účtovnej jednotke povinnosť viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov. Účtovný záznam môžeme chápať ako nositeľa informácií týkajúcich sa spôsobu vedenia účtovníctva alebo jeho predmetu. Účtovná jednotka je povinná zaznamenávať všetky informácie týkajúce sa spôsobu vedenia účtovníctva alebo predmetu účtovníctva len prostredníctvom účtovných záznamov.

1.1.1 Účtovné jednotky

Účtovná jednotka predstavuje konkrétny ekonomický celok, na ktorý v súlade so zákonom vedie účtovníctvo a zostavuje účtovnú závierku. V podmienkach Slovenskej republiky sa môžeme stretnúť s nasledujúcimi účtovnými jednotkami:⁶

- a) právnické osoby so sídlom na území Slovenskej republiky, ktoré sú definované v zákone č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov,
- b) zahraničné osoby, ktoré vykonávajú činnosť podnikania na území Slovenskej republiky, alebo ktoré na území Slovenskej republiky vykonávajú inú činnosť podľa osobitných predpisov. Problematike účtovníctva zahraničných osôb je

⁶ ŠLOŠÁROVÁ, Anna a kol. *Účtovníctvo*. Bratislava: Wolters Kluwer, 2016. s. 9-11. ISBN 978-80-8168-444-9

venovaný zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov,

- c) fyzické osoby, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov.

Pojem „veľkostné skupiny účtovných jednotiek“ je definovaný v zákone o účtovníctve. Definovanie tohto pojmu bolo uskutočnené ako dôsledok povinnosti implementácie *Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/ES a zrušujú smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS* v znení neskorších predpisov (ďalej len *smernica o účtovných závierkach*). V tejto súvislosti zadefinoval zákon o účtovníctve tri veľkostné skupiny účtovných jednotiek:

- mikro účtovná jednotka,
- malá účtovná jednotka,
- veľká účtovná jednotka.

Okrem uvedených skupín účtovných jednotiek, definuje smernica o účtovných závierkach ešte jednu veľkostnú skupinu účtovných jednotiek, a to stredne veľké účtovné jednotky. Slovenská republika túto veľkostnú skupinu do národnej legislatívy neprijala.

V nadväznosti na informácie uvedené vyššie je nutné uviesť, že takéto triedenie účtovných jednotiek do jednotlivých veľkostných skupín sa vzťahuje len na účtovné jednotky vymedzené zákonom o účtovníctve, ktorými sú:

- družstvá a obchodné spoločnosti,
- fyzické osoby, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov,
- fyzické osoby, ktoré majú na území Slovenskej republiky trvalý pobyt a sú zapísané v Obchodnom registri,
- pozemkové spoločenstvá.

Účtovná jednotka sa zaradí do konkrétnej veľkostnej skupiny k prvému dňu účtovného obdobia, podľa nasledujúcich veľkostných podmienok:

- a) celková suma majetku,
- b) čistý obrat,
- c) priemerný prepočítaný počet zamestnancov.

Celková suma majetku predstavuje hodnotu majetku zistenú zo súvahy upravenú o opravné položky a oprávky.

Čistý obrat pozostáva z výnosov, ktoré účtovná jednotka dosiahla predajom tovarov, výrobkov a služieb po odpočítaní zliav. V prípade čistého obratu môže ísť aj o iné výnosy (po odpočítaní zliav) účtovnej jednotky, ktorá pri vykonávaní svojej podnikateľskej činnosti dosahuje iné výnosy ako výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb. Do čistého obratu účtovná jednotka nezahŕňa daň z pridanej hodnoty a iné nepriame dane.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov sa stanovuje ako priemer výsledných stavov zamestnancov v každom štvrtroku v konkrétnom účtovnom období.

Pri začleňovaní do príslušnej veľkostnej skupiny je účtovná jednotka povinná posudzovať splnenie, resp. nesplnenie veľkostných podmienok za dve bezprostredne po sebe nasledujúce obdobia. V prípade novovzniknutej účtovnej jednotky, je výber veľkostnej skupiny čiastočne na báze dobrovoľnosti. Novovzniknutá účtovná jednotka je povinná sa zatriediť do konkrétnej veľkostnej skupiny, no výber konkrétnej veľkostnej skupiny je na základe vlastného uváženia účtovnej jednotky. Po výbere veľkostnej skupiny ostáva účtovná jednotka v tej istej skupine aj nasledujúce účtovné obdobie.⁷

K tomu, aby sa konkrétna účtovná jednotka mohla začleniť do jednotlivých veľkostných skupín, je nutné pozorovať, či táto účtovná jednotka spĺňa zákonom stanovené veľkostné podmienky (kritériá). Zaradenie účtovnej jednotky do konkrétnej skupiny sa uskutoční vtedy, keď za posledné dve účtovné obdobia spĺňa najmenej dve zo zákonom stanovených podmienok.

⁷ MELUCHOVÁ, Jitka - JUHÁSZOVÁ, Zuzana. 2015. *Novela zákona o účtovníctve - nové triedenie účtovných jednotiek a úpravy registra účtovných závierok* [online]. [cit. 2021-11-30]. Dostupné na internete: <http://www.uctokomplet.sk/novela-zakona-o-uctovnictve-triedenie-uctovnych-jednotiek/>.

Tabuľka 1: Všeobecné veľkostné kritériá pre zatriedenie účtovných jednotiek do veľkostných skupín

Podmienky Veľkostná skupina	Celková suma majetku v €	Čistý obrat v €	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov
Mikro ÚJ	≤ 350 000	≤ 700 000	≤ 10
Malá ÚJ	> 350 000 ≤ 4 000 000	> 700 000 ≤ 8 000 000	> 10 ≤ 50
Veľká ÚJ	> 4 000 000	> 8 000 000	> 50

Zdroj: Spracované podľa <http://www.uctokomplet.sk/novela-zakona-o-uctovnictve-triedenie-uctovnych-jednotiek/>

Existuje mnoho výhod, ale aj nevýhod vyššie uvedenej kategorizácie účtovných jednotiek do veľkostných skupín. Zo skupiny výhod tejto kategorizácie stojí za spomenutie zvýhodnenie určitých veľkostných kategórií oproti ostatným účtovným jednotkám. Ako príklad môžeme uviesť vedenie účtovníctva mikro účtovných jednotiek, kde je možné jednotlivé rozdiely, resp. zvýhodnenia zhrnúť do nasledovných oblastí:⁸

- mikro účtovná jednotka neúčtuje o odloženej dani,
- mikro účtovná jednotka využíva skrátenú verziu účtovnej závierky vrátane poznámok,
- mikro účtovná jednotka neoceňuje majetok a záväzky reálnou hodnotou a nepoužíva metódu vlastného imania,
- mikro účtovná jednotka využíva zjednodušený spôsob účtovania derivátov,
- v prípade mikro účtovných jednotiek sa nesledujú účtovné prípady a voči účtovným jednotkám v rámci podielovej účasti a voči prepojeným účtovným jednotkám.

Zákon o účtovníctve povoľuje všetkým účtovným jednotkám, ktoré spĺňajú kritéria pre zatriedenie do veľkostnej kategórie mikro účtovných jednotiek, možnosť voľby účtovať ako mikro účtovná jednotka, alebo začleniť sa, a teda aj účtovať ako malá účtovná jednotka. V prípade, že sa účtovná jednotka rozhodne účtovať vo veľkostnej kategórii mikro účtovných jednotiek, je povinná zostať a účtovať v tejto veľkostnej kategórii počas všetkých nasledujúcich účtovných období, pokiaľ nepresiahne stanovené kritériá.

⁸ NOVOTNÁ, Ludmila. *Triedenie účtovných jednotiek v roku 2021* [online]. [cit. 2022-01-26]. Dostupné na internete: <https://www.daneauctovnictvo.sk/sk/casopis/dane-a-uctovnictvo-v-praxi/triedenie-uctovnych-jednotiek-v-roku-2021.m-3839.html>.

1.1.2 Účtovné obdobie

Účtovné obdobie môžeme definovať ako ekonomický pojem, označujúci časový úsek, v ktorom účtovná jednotka vykonáva predmet svojej činnosti. Tento časový úsek pozostáva z dvanástich bezprostredne po sebe nasledujúcich mesiacov, pokiaľ to zákon neustanovuje inak.

Existujú dva typy účtovného obdobia. Prvým typom účtovného obdobia je účtovné obdobie nazývané kalendárny rok. Začiatkom tohto obdobia je vždy prvý deň v roku, teda 1. január príslušného roku. Koncom tohto obdobia je posledný deň príslušného roku, teda 31. decembra príslušného roku.

Druhým typom účtovného obdobia je účtovné obdobie, ktoré sa nazýva hospodársky rok. Toto obdobie pozostáva z dvanástich, bezprostredne po sebe nasledujúcich mesiacov, nezohodujúcich sa s účtovným obdobím kalendárny rok. Na rozdiel od kalendárneho roku, hospodársky rok sa začína prvým dňom iného mesiaca ako je január. Toto obdobie môže účtovná jednotka začať v prvý deň ktoréhokoľvek mesiaca v roku. Koniec tohto účtovného obdobia teda bude posledný deň dvanásteho bezprostredne nasledujúceho mesiaca.

Zákon o účtovníctve povoľuje účtovnej jednotke postúpiť zmenu účtovného obdobia. K tejto zmene môže dôjsť len k prvému dňu mesiaca. V prípade zmeny účtovného obdobia nastáva obdobie od konca pôvodného účtovného obdobia do začiatku nasledujúceho obdobia, ktoré je spravidla kratšie ako dvanásť bezprostredne po sebe nasledujúcich mesiacov. Tento typ skráteného účtovného obdobia platí aj v prípade vzniku alebo zániku účtovnej jednotky.

1.2 Účtovná závierka

Účtovná závierka účtovnej jednotky je považovaná za jeden z najdôležitejších zdrojov informácií, slúžiaci rôznym používateľom. Účtovnú závierku môžeme chápať ako cieľavedome usporiadaný účtovný záznam, obsahujúci súbor dát o podnikovej schopnosti účtovnej jednotky za jedno konkrétne účtovné obdobie. Účtovné záznamy, a teda aj účtovná závierka môže byť vyhotovená v písomnej alebo technickej forme. Ak je účtovný záznam, vytvorený písomnou formou znamená to, že je vytvorený rukopisom, písacím strojom alebo tlačiarenským výstupným zariadením, ktorého obsah je pre fyzickú osobu čitateľný.

O technickej forme účtovného záznamu hovoríme vtedy, keď je účtovný záznam vykonaný elektronickým, optickým alebo iným spôsobom, ktorý umožňuje previesť účtovný záznam do písomnej podoby.

Účtovnú závierku môžeme chápať ako štruktúrovanú prezentáciu skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva účtovnej jednotky. Teda informácie uvedené v účtovnej závierke účtovnej jednotky zodpovedajú požiadavkám príslušných právnych noriem. V prípade Slovenskej republiky si pod pojmom „príslušné právne normy“ predstavujeme požiadavky zákona účtovníctve, opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky a taktiež aj požiadavky ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov. Všetky súčasti účtovnej závierky tvoria jeden celok, to znamená, že je nutné všetky súčasti účtovnej závierky posudzovať spolu, nie individuálne.⁹

Účtovná závierka je poskytovaná osobám, ktoré tieto informácie využívajú. Osoby využívajúce informácie z účtovnej závierky sa inak nazývajú aj používatelia informácií z účtovnej závierky.

V účtovnej teórii a zároveň aj v účtovnej praxi sa môžeme stretnúť s rôznymi členeniami účtovných závierok. Základné členenie účtovných závierok je takéto:¹⁰

a) členenie účtovných závierok **z hľadiska času:**

1. *riadna účtovná závierka* – zostavuje sa vždy k poslednému dňu účtovného obdobia, ktorým môže byť hospodársky rok alebo kalendárny rok,
2. *mimoriadna účtovná závierka* – zostavuje sa vtedy, keď počas výkonu podnikania účtovnej jednotky nastane mimoriadna udalosť, ktorá v zmysle zákona o účtovníctve predstavuje dôvod na zostavenie účtovnej závierky,
3. *priebežná účtovná závierka* – zostavuje sa za účtovné obdobie kratšie ako stanovuje zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, napríklad štvrt'rok alebo polrok.

b) členenie účtovných závierok **z hľadiska rozsahu:**

1. *individuálna účtovná závierka* – predstavuje účtovnú závierku jednej účtovnej jednotky, ktorou môže byť fyzická osoba alebo samostatná právnická osoba,

⁹ ŠLOSÁROVÁ, Anna - BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. *Analýza účtovnej závierky*. Bratislava: Wolters Kluwer SR, s. r. o., 2020. s. 17. ISBN 978-80-571-0167-3.

¹⁰ KOTULIČ, Rastislav - KIRÁLY, Peter - RAJČÁNIOVÁ, Miroslava. *Finančná analýza podniku*. Bratislava: Wolters Kluwer SR, s. r. o., 2018. S. 28-29. ISBN 978-80-8168-889-8.

2. *konsolidovaná účtovná závierka* – predstavuje účtovnú závierku poskytujúcu účtovné informácie o konsolidovanom celku, ktorý môžeme chápať ako skupinu účtovných jednotiek bez ohľadu na sídlo účtovných jednotiek.
- c) členenie účtovných závierok z **hľadiska vzťahu k právnym predpisom**:
 1. *účtovná závierka, ktorá je zostavená podľa národných právnych predpisov*,
 2. *účtovná závierka, ktorá je zostavená podľa národnej právnej úpravy*.
- d) členenie účtovných závierok z **hľadiska adresátov**:¹¹
 1. *externá účtovná závierka* – predstavuje zdroj informácií pre externých používateľov informácií, podľa platných noriem a predpisov, ktoré sa na účtovnú závierku vzťahujú,
 2. *interná účtovná závierka* – je tvorená predovšetkým na základe požiadaviek manažérov účtovnej jednotky, s prihliadnutím na platné právne predpisy interného a externého charakteru.

Cieľ účtovnej závierky pozostáva z poskytovania informácii o výnosnosti, finančnej situácii a peňažných tokoch účtovnej jednotky. Informácie, ktoré účtovná jednotka poskytuje predstavujú úžitok pre široký okruh používateľov pri rozhodovaní.

Účtovná jednotka je pri tvorbe účtovnej závierky povinná dodržiavať zásadu verného a pravdivého zobrazenia, ktorú tvoria dve stránky. Prvú stránku zásady verného a pravdivého zobrazenia označujeme objektívna stránka, ktorá súvisí s verným zobrazením účtovnej závierky. Druhú stránku zásady verného a pravdivého zobrazenia nazývame subjektívna stránka, ktorá súvisí s pravdivým zobrazením.¹²

1.2.1 Súčasti a právna úprava účtovnej závierky

Účtovná závierka podľa platnej slovenskej legislatívy (zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 17 ods. 2) obsahuje nasledujúce všeobecné náležitosti:

- a) obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky; právnické uvedú sídlo, fyzické osoby uvedú bydlisko a miesto podnikania,
- b) identifikačné číslo, ak ho má účtovná jednotka pridelené,

¹¹ ŠLOSÁROVÁ, Anna - BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. *Analýza účtovnej závierky*. Bratislava: Wolters Kluwer SR, s. r. o. , 2020. s. 28. ISBN 978-80-571-0167-3.

¹² ŠLOSÁROVÁ, Anna - BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. *Analýza účtovnej závierky*. Bratislava: Wolters Kluwer, 2017. s. 21. ISBN 978-80-81685-89-7.

- c) právnu formu účtovnej jednotku,
- d) deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- e) deň zostavenia účtovnej závierky,
- f) obdobie, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje,
- g) skutočnosti uvedené v účtovnej závierke sa potvrdzujú podpisovými záznamami:
 - podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu alebo fyzickej osoby,
 - podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky,
 - podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku až po uzatvorení účtovných kníh, ktoré sú uzatvárané podľa základov z bežného účtovníctva. V nadväznosti na sústavu účtovníctva rozoznávame nasledovné štruktúry účtovnej závierky:

- a) účtovná závierka v sústave jednoduchého účtovníctva,
- b) účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva .

Účtovnú závierku v **sústave podvojného účtovníctva** tvorí jeden celok, obsahujúci všeobecné náležitosti účtovných závierok a taktiež aj nasledujúce súčasti:

- súvaha,
- výkaz ziskov a strát,
- poznámky k účtovnej závierke.

Súvaha je možné chápať ako prehľadný súhrn majetku a zdrojov jeho krytia účtovnej jednotky ku konkrétnemu dátumu, označovanému aj ako súvahový deň. Súvaha predstavuje jednu zo súčastí účtovnej závierky konkrétnej účtovnej jednotky. Z tohto dôvodu je deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka totožný s dňom, ku ktorému sa zostavuje súvaha. Pri zostavovaní súvahy musí každá účtovná jednotka dodržiavať bilančný princíp, ktorý uvádza, že v každej súvahe sa musia aktíva rovnať pasívam.

Vo **výkaze ziskov a strát** uvádza účtovná jednotka prehľadné zobrazenie výnosov a nákladov tak, aby bolo jednoznačné, ako vznikol výsledok hospodárenia. Výsledok hospodárenia predstavuje rozdiel medzi výnosmi a nákladmi konkrétnej účtovnej jednotky. Ak je hodnota výnosov vyššia ako hodnota nákladov, znamená to pre účtovnú jednotku zisk.

Ak sú náklady účtovnej jednotky vyššie ako jej výnosy, znamená to pre účtovnú jednotku stratu.

Poznámky pozostávajú z informácií, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v ostatných výkazoch účtovnej závierky. Požiadavky na zostavenie, ako aj prezentáciu poznámok vyplývajú zo zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka v podmienkach **sústavy jednoduchého účtovníctva** pozostáva, okrem všeobecných náležitostí účtovných závierok aj z nasledovných výkazov:

- výkaz o majetku a záväzkoch,
- výkaz o príjmoch a výdavkoch.

Výkaz o majetku a záväzkoch účtovnej jednotky obsahuje údaje zo všetkých účtovných kníh, vedených účtovnou jednotkou počas konkrétneho účtovného obdobia. Výkaz o majetku a záväzkoch poskytuje prehľad o majetku a záväzkoch účtovnej jednotky a pozostáva z nasledovných položiek:

- a) časť Majetok – dlhodobý majetok (hmotný, nehmotný a finančný), zásoby (materiál, tovar, výrobky, nedokončená výroba, zvieratá a pohľadávky), krátkodobý finančný majetok (peniaze, ceniny, účty v bankách, ostatný krátkodobý finančný majetok), taktiež sem patria aj opravné položky k nadobudnutému majetku (aktívne),
- b) časť Záväzky – úvery, záväzky, rezervy a opravné položky k nadobudnutému majetku (pasívne).

Výkaz o príjmoch a výdavkoch informuje účtovnú jednotku o štruktúre a výške výsledku hospodárenia, ktorý účtovná jednotka dosiahla zo zdaňovacích činností. Údaje, ktoré obsahuje výkaz o príjmoch a výdavkoch, čerpá účtovná jednotka z konečných súčtov stĺpcov peňažného denníka. Správnosť týchto údajov si môže účtovná jednotka overiť, respektíve potvrdiť v príslušných účtovných knihách. Vo výkaze o príjmoch a výdavkoch sa uvádzajú nasledovné položky:¹³

- a) časť Príjmy – predaj výrobkov a služieb, predaj tovaru a ostatné príjmy,
- b) časť Výdavky – mzdy, platba poisťného príspevku, tvorba sociálneho fondu, služby, zásoby, ostatné výdavky.

¹³ PALIDEROVÁ, Martina. *Účtovníctvo podnikateľov II*. Žilina: EDIS, 2019. ISBN 978-80-55415-35-2.

Účtovná závierka účtovnej jednotky sa považuje za jeden z najdôležitejších zdrojov informácií, slúžiaci rôznym používateľom účtovných informácií. Ak chce účtovná jednotka vo svojej účtovnej závierke poskytnúť čo najvyššiu výpovednú hodnotu o výnosnosti a finančnej situácii, musí sa riadiť stanovenými pravidlami zostavovania a prezentácie účtovných závierok, ktoré ustanovuje štát. Na základe týchto informácií, môžeme právnu úpravu účtovníctva z teritoriálneho pohľadu rozdeliť na:¹⁴

- národná úprava účtovníctva,
- nadnárodná úprava účtovníctva.

Národná úprava účtovníctva, teda národná úprava účtovných závierok v podmienkach Slovenskej republiky je založená na zákonných právnych normách. Ako základnú všeobecne záväznú právnu normu, ktorú musí dodržiavať každá účtovná jednotka, považujeme zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Od prvotnej účinnosti uvedeného zákona až do súčasnosti, bol zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve viackrát novelizovaný, upravený a zmenený. Zákon o účtovníctve rovnocenne upravuje bežné účtovníctvo aj účtovnú závierku.¹⁵ Ďalšie zákony a opatrenia súvisiace s právnou úpravou účtovníctva sú:

- **zákony** – musia sa nimi riadiť všetky účtovne jednotky:
 - zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,
 - zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov.
- **opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky** – musí ich dodržiavať každá účtovná jednotka, pretože sa ich vydanie oznamuje v Zbierke zákonov SR:
 - opatrenie Ministerstva financií SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov,
 - opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/15464/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre mikro účtovné jednotky v znení opatrenia č. MF/18008/2014-74,

¹⁴ ŠLOSÁROVÁ, Anna - BLAHUŠIAKOVÁ, Míriama. *Analýza účtovnej závierky*. Bratislava: Wolters Kluwer SR, s. r. o., 2020. s. 29. ISBN 978-80-571-0167-3.

¹⁵ ŠLOSÁROVÁ, Anna - BLAHUŠIAKOVÁ, Míriama. *Analýza účtovnej závierky*. Bratislava: Wolters Kluwer SR, s. r. o., 2020. s. 30-37. ISBN 978-80-571-0167-3.

- opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky,
- opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu,
- opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/27076/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky pre účtovné jednotky účtujúce v sústave jednoduchého účtovníctva, ktoré podnikajú alebo vykonávajú inú samostatnú zárobkovú činnosť, ak preukazujú svoje výdavky vynaložené na dosiahnutie, zabezpečenie a udržanie príjmov na účely zistenia základu dane z príjmov.
- **metodické pokyny** – slúžia pre účtovné jednotky len ako doplňujúce a usmerňujúce usmernenia a informácie:
 - metodický pokyn č. MF/7591/2014-74 na uvádzanie informácií v poznámkach účtovnej závierky pre účtovné jednotky, ktoré zostavujú účtovnú závierku podľa § 17 a a § 22 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Cieľom **nadnárodnej úpravy účtovníctva** a teda aj účtovných závierok, je dosiahnuť situáciu, aby sa rovnaké transakcie prejavili v účtovnej závierke rôznych účtovných jednotiek rovnakým spôsobom bez ohľadu na to, v akej krajine je účtovná závierka zostavovaná. V záujme tohto cieľa rozoznávame dva ucelené, medzinárodne akceptovateľné súbory štandardov¹⁶:

- IFRS (International Financial Reporting Standards) – spoločný názov pre sústavu Medzinárodných štandardov finančného vykazovania. IFRS sa predovšetkým zameriava na zostavovanie účtovnej závierky, so zámerom na obsahovú stránku účtovnej závierky.

¹⁶ BLAHUŠIAKOVÁ, Míriama. *Účtovná závierka mikro účtovnej jednotky*. Bratislava: Letra Edu, 2021. s. 12-16. ISBN 978-80-89962-79-2.

- US GAAP (US Generally Accepted Accounting Principles) – ucelené označenie pre Americké všeobecne uznávané účtovné zásady, ktoré obsahujú účtovné zásady a metódy, odporúčania, postupy účtovania a finančného vykazovania účtovnej jednotky.

1.3 Služby ako predmet podnikateľskej činnosti

Služby sú neoddeliteľnou súčasťou v životoch ľudí. Chápeme ich ako rôznorodé činnosti, prostredníctvom ktorých dochádza k uspokojovaniu ľudských potrieb. Služby sú poskytované jednou stranou (táto strana sa zvykne označovať ako predávajúci) druhej strane (tiež označovaná ako spotrebiteľ, príp. kupujúci). Výsledkom služby je pre zákazníka konkrétny úžitok, za ktorý je ochotný zaplatiť, respektíve poskytnúť určitú protihodnotu.

Služba predstavuje činnosť obsahujúcu určitý prvok nehmateľnosti a požaduje interakciu so spotrebiteľom, resp. zákazníkom alebo s jeho majetkom. Služby sú teda nehmotné produkty, ktoré nemajú farbu, tvar ani obal. Je nemožné ich skladovať a produkcia služby môže, ale nemusí byť spätá s fyzickým produktom. Služby ponúkajú spotrebiteľom uspokojenie v rámci určitého času.¹⁷

Služba je svojou podstatou nehmotný akt, ktorý nevedie k žiadnej zmene vlastníctva. To teda znamená, že pri poskytovaní služieb neprechádza vlastnícke právo poskytnutej služby na zákazníka, ale zostáva vo vlastníctve poskytovateľa. Zákazníkovi patrí iba výsledok poskytovanej služby, ktorý sa zvykne označovať ako hodnota služby, úžitok alebo zážitok.¹⁸

Na základe vyššie uvedených definícií teda môžeme zhrnúť problematiku služieb do nasledujúcich osobitostí:

- služby sa považujú za neoddeliteľnú súčasť ľudskej existencie,
- služby sa produkujú a sprostredkujú s cieľom uspokojiť potreby spotrebiteľov, resp. zákazníkov (pri uspokojovaní vlastných potrieb nehovoríme o službe),

¹⁷ VAŠTIKOVÁ, Miroslava. *Marketing služieb*. Praha: Grada Publishing, a. s., 2014. s. 16. ISBN 978-80-247-5037-8.

¹⁸ KOTLER, Philip - KELLER, Kevin Lane. *Marketing management*. Praha: Grada Publishing, a. s., 2013. s. 156. 978-80-247-4150-5.

- pri ich poskytovaní je v prvom rade potrebná živá práca,
- služby predstavujú prvok kvality života a zasahujú do všetkých oblastí spoločenského života,
- poskytované služby sa spravidla spotrebovávajú v tom čase a na tom mieste, kde sa vyprodukovávajú, teda ich poskytnutie sa zvyčajne nedá priestorovo a časovo oddeliť.

1.3.1 Vlastnosti služieb

Služby sú na rozdiel od hmotného produktu odovzdávané prostredníctvom činností, zatiaľ čo produkt je odovzdávaný „z ruky do ruky.“ Služby sa od hmotného produktu odlišujú predovšetkým nasledovnými vlastnosťami:

- nehmotnosť,
- premenlivosť,
- neoddeliteľnosť,
- neskladovateľnosť,
- absencia vlastníctva.

Typickou vlastnosťou služieb je **nehmotnosť**, ktorá hovorí o tom, že služba je vo svojej podstate abstraktná a jej výsledkom je zmena konkrétneho objektu, na ktorý služba pôsobí. To znamená, že spotrebiteľ si konkrétnu službu pred kúpou nemôže ohmatať, prezrieť, vyskúšať alebo posúdiť svojimi zmyslami. Zákazník pri výbere poskytovateľa služby podstupuje značné riziko, ktoré môže poskytovateľ do istej miery zmierniť znížením zložitosti poskytovania služieb. Zložitosť poskytovania služieb môže poskytovateľ obmedziť vytvorením silnej značky alebo aj zameraním sa na zložky, ktoré zaručujú kvalitu značky.¹⁹

Premenlivosť služieb súvisí predovšetkým s jej kvalitou, ktorá je veľmi premenlivá a vo veľkej miere závisí od vybavenia, miesta výkonu a skúseností poskytovateľa služieb. Z tohto dôvodu je možné, že je tá istá služba odlišná u jednotlivých poskytovateľoch služieb,

¹⁹ KITA, Jaroslav a kol. *Marketing*. Bratislava: Wolters Kluwer (Iura Edition), 2017. s. 247. ISBN 978-80-81685-50-7.

prípadne aj ten istý poskytovateľ môže poskytovať konkrétnu službu rozlične v inom časovom rozpätí.²⁰

Pod pojmom **neoddeliteľnosť** si môžeme predstaviť fakt, že služby sa zvyčajne zároveň vytvárajú a spotrebovávajú. V prípade hmotného produktu je možné výrobu oddeliť od jeho spotreby. V prípade služieb je nutné, aby bol poskytovateľ služby ako aj zákazník bezpodmienečne prítomní v rovnakom časovom úseku na tom istom mieste. Ako príklad môžeme uviesť vyšetrenie u lekára, ktorý nemôže ošetriť pacienta bez jeho prítomnosti.²¹

S nehmotnosťou služby je úzko spätá jej **neskladovateľnosť** na základe ktorej vieme povedať, že službu nie je možné vyrobiť do zásoby, vrátiť alebo ju znova predať.

Absencia vlastníctva je podmienená predovšetkým nehmotnosťou služieb, čo znamená, že pri poskytovaní služieb neprechádza vlastnícke právo z poskytovateľa služby na zákazníka, resp. spotrebiteľa.

1.3.2 Klasifikácia služieb

Klasifikáciu služieb chápeme ako ich zatriedenie alebo začlenenie na základe rôznych prístupov, kritérií a metód do jednotlivých skupín. Z vysokého množstva klasifikácií služieb sa najčastejšie využívajú nasledujúce klasifikácie služieb, podľa:

a) úrovne materiálnosti:

1. *materiálne služby* – viaže sa na hmotné produkty (letecké spoločnosti ponúkajú cestovné služby, ale k produkcii ich služieb je nutné zabezpečiť aj hmotný produkt – lietadlo),
2. *nemateriálne služby* – pozostávajú výhradne len zo služby (poradenstvo, výučba a podobne).

b) subjektov, ktoré služby poskytujú sa služby ďalej členia na základe:

1. *miesta produkcie a spotreby* – výrobné služby a nevýrobné služby,
2. *spôsobu produkcie služby* – súkromné služby a verejné služby,

²⁰ KOTLER, Philip a kol. *Moderní marketing*. 4. európske vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2007. s. 714. ISBN 978-80-247-1545-2.

²¹ KOTLER, Philip - KELLER, Kevin Lane. *Marketing management*. 14. vyd. Praha: Grada Publishing, a.s., 2013. s. 444. ISBN 978-80-247-4150-5 .

3. *rozsahu trhových vzťahov* – komerčné služby a sociálne služby (v súčasnosti označované ako trhové a netrhové služby).

c) objektov poskytovania služieb sa služby členia podľa nasledovných kritérií:

1. *spôsob uspokojovania potrieb* – osobné služby (poskytované zákazníkom priamo na uspokojenie potrieb), vecné služby (poskytované zákazníkom prostredníctvom hmotných produktov, napríklad spotrebné predmety),
2. *spôsob úhrady* – platené a neplatené (hradené z rozpočtu štátu, VÚC, obce a podobne),
3. *častosť konzumácie* – príležitostné služby, občasné služby a základné služby.

d) predmetu poskytovania služieb sa najčastejšie využívajú nasledujúce kritériá:

1. *vlastnosti služieb tvoriace úžitkovú hodnotu služieb* – finančné služby, dopravné služby a rekreačné služby,
2. *vlastnosti služieb tvoriace užitočný efekt služieb* – základné služby, komplementárne služby a substitučné služby,
3. *vlastnosti služieb tvoriace charakter služieb* – služby pre spoločnosť ako celok, služby pre podnikateľskú sféru a národné hospodárstvo, služby pre domácnosť a obyvateľstvo a podobne.

e) spôsobu realizácie služieb:

1. *trhové služby* – môžu byť predmetom predaja a kúpy na trhu:

- i. podľa typu trhu – intermediálne služby (vstupy do produkcie výrobkov a služieb, napríklad počítačové, účtovnícke, reklamné služby) a spotrebné služby (poskytujú sa v oblasti konečnej spotreby, napríklad prenájom bytov, kadernícke, kultúrne, zábavné služby),
- ii. podľa typu organizácie, ktorá službu poskytuje – obchodné, hotelové, reštauračné, dopravné, telekomunikačné, bankové, poisťovnícke, realitné, poradenské, výskumné, účtovnícke, architektonické, inžinierske a reklamné služby,
- iii. podľa typu funkcie a úlohy, ktoré plnia v ekonomike – komplementárne služby (vzťahujú sa na produkciu výrobkov) a substitučné služby (nemajú vplyv na produkciu výrobkov, napríklad stravovacie, rekreačné, zábavné služby).

2. *netrhové služby* – realizujú sa prostredníctvom kolektívneho rozhodovania.

f) prítomnosti zákazníka a poskytovateľa služieb počas jej poskytovania:

1. *samoobslužné služby* – bez nutnosti účasti oboch strán, ktoré služby poskytujú (vklad / výber peňazí z bankomatu)

2. *interpersonálne služby* – vyžaduje sa účasť zákazníka aj poskytovateľa služieb (lekárske ošetrovanie, služby poskytované školou)
3. *dial'kové služby* – vyžaduje sa účasť len poskytovateľa služieb, ktorý zabezpečuje uspokojenie potrieb zákazníka (služby poisťovní)

g) typu odberateľa:

1. *výrobné služby* – podnikateľské služby (poradenstvo), finančné služby (služby búr, bánk, sporiteľní), poisťovacie služby (služby poisťovní) a realitné služby (predaj a sprostredkovanie nehnuteľností),
2. *spotrebné služby* – distribučné služby (sprostredkujú distribúciu tovarov, informácií, prípadne osôb), osobné služby a služby pre domácnosť (zameriavajú sa na spotrebiteľov individuálne) a sociálne služby (spotrebované širšou verejnosťou).²²

V záverečnej práci sme sa rozhodli zamerať na účtovné jednotky poskytujúce svoje služby vo viacerých odvetviach. Úplné znenia odvetví a ich presné názvy podľa SK NACE, sú uvedené v ďalších kapitolách.

²² CIBÁKOVÁ, Viera - CIBÁK, Ľuboš - RÓZSA, Zoltán. *Marketing služieb*. Trenčín: Inštitút aplikovaného manažmentu, 2014. s. 24 - 31. ISBN 978-80-89600-22-9.

2 Cieľ práce

Hlavným cieľom bakalárskej práce je charakterizovať, analyzovať a následne zhodnotiť význam stanovenia účtovného obdobia vo forme kalendárneho roka, resp. vo forme hospodárskeho roka. Informácie potrebné k dosiahnutiu hlavného cieľa zistíme z verejne dostupných informácií na portáli registra účtovných závierok.

K tomuto cieľu sme sa rozhodli dopracovať prostredníctvom predpokladu, na základe ktorého sme očakávali v konkrétnych odvetviach podnikania zvýšený výskyt účtovného obdobia stanoveného na hospodársky rok. Jednotlivé účtovné jednotky, ako aj odvetvia podnikania, v ktorých tieto účtovné jednotky vykonávajú činnosť svojho podnikania, uvádzame nižšie v ďalších kapitolách práce.

Hlavný cieľ našej bakalárskej práce dopĺňajú čiastkové ciele, ktoré boli potrebné pre dosiahnutie hlavného cieľa. Nižšie sú uvedené tieto čiastkové ciele:

- charakteristika účtovnej jednotky,
- vymedzenie pojmu účtovné obdobie a jeho členenia,
- priblíženie pojmu účtovná závierka, charakteristika jednotlivých súčastí účtovnej závierky a jej právna úprava,
- definovanie služieb, ich vlastnosti a klasifikácia.
- výber jednotlivých odvetví podnikania pre potvrdenie, resp. vyvrátenie predpokladu výskytu účtovného obdobia hospodársky rok,
- zistenie výskyt využitia účtovného obdobia hospodársky rok, v konkrétnych účtovných jednotkách,
- zhodnotenie predpokladu výskytu účtovného obdobia hospodársky rok.

3 Metodika práce a metódy skúmania

Pri získavaní a následnom spracovaní údajov, potrebných na spracovanie práce, sme využili viaceré metódy. Ako primárny podklad na spracovanie teoretickej časti práce sme použili relevantné zdroje z odbornej literatúry. Pre spracovanie informácií, uvedených v prvej kapitole, sme využívali metódu selekcie, na základe ktorej sme zo získaných informácií vyčlenili tie, ktoré sme následne využili v našej bakalárskej práci.

Ďalšími metódami, ktoré sme v práci využili, boli tieto myšlienkové operácie:

- analýza,
- syntéza,
- komparácia,
- indukcia.

Analýza spočíva v rozklade určitého celku na menšie jednotky, časti alebo znaky, ktoré sú potrebné pre podrobnejšie preskúmanie konkrétneho javu. V práci sme metódu analýzy využili v priebehu celého spracovania, napríklad pri spracovaní poznatkov v teoretickej časti práce, ktoré sme si začlenili do tematických okruhov. V konkrétnych okruhoch sme následne analyzovali účtovné jednotky, účtovnú závierku a služby.

Podstatu **syntézy** predstavuje zhrnutie menších častí do jedného celku. Táto metóda bola v práci využitá, napríklad pri spracovaní veľkostných kritérií pre zatriedenie účtovnej jednotky do konkrétnej veľkostnej skupiny.

Metódu **komparácie** sme v našej bakalárskej práci využili predovšetkým v podkapitole „Porovnanie účtovných jednotiek“, kde sme porovnávali účtovné obdobia vybraných účtovných jednotiek vo vybraných účtovných odvetviach.

Postup zovšeobecnenia zistených faktov nazývame **indukcia**. Túto metódu sme využili predovšetkým pri vyhodnotení porovnania konkrétnych účtovných jednotiek.

Informácie, ktoré sme v našej práci využili, sme spravovali predovšetkým dvoma spôsobmi, citáciou a parafrázou. Podkladom citovania a parafrázy boli najmä odborná literatúra a zákony. Citácia je chápaná ako doslovné prevzatie textu, ohraničeného úvodzovkami. Parafráza predstavuje preformulovanie, resp. prerozprávanie textu vlastnými slovami z odbornej literatúry, resp. predlohy parafrázy. Zdroj citácie a parafrázy sme uvádzali v poznámkach pod čiarou.

4 Výsledky práce

Obsahom tejto kapitoly je komparácia účtovných jednotiek vykonávajúcich predmet podnikanie vo vybraných odvetviach. Odvetvia sme vybrali na základe SK NACE kódov, u ktorých sme predpokladali, že budú využívať účtovné obdobie hospodársky rok.

4.1 Charakteristika odvetví

Objektom našej bakalárskej práce predstavujú vybrané účtovné jednotky v piatich odvetviach podnikania. Pre potreby spracovania tejto práce sme odvetvia kategorizovali podľa štatistickej klasifikácie ekonomických činností (ďalej len „SK NACE“). Odvetvia sme vybrali na základe predpokladu, že začnú vykonávať činnosť svojho podnikania k inému dátumu, ako je 1. január. Zvýšený výskyt účtovného obdobia hospodársky rok sme predpokladali v nasledujúcich odvetviach (uvedených podľa SK NACE):

- 01.63.0 Služby súvisiace so zberom úrody,
- 55.10.0 Hotelové a podobné ubytovanie,
- 56.10.1 Jedálne,
- 69.20.0 Účtovnícke a audítorské činnosti, vedenie účtovných kníh, daňové poradenstvo,
- 93.29.0 Ostatné zábavné činnosti a voľnočasové aktivity.

V prípade odvetvia **01.63.0 Služby súvisiace so zberom úrody** sme očakávali obdobie zberu úrody prevažne v jesennom období. A z tohto dôvodu, sme predpokladali, že väčšina účtovných jednotiek, bude podnikať v účtovnom období hospodársky rok. Podľa štatistiky SK NACE sem zaradíme:

- prípravu plodín pre primárne trhy, napríklad čistenie, úpravu, triedenie, dezinfikovanie,
- vyzrňovanie bavlny,
- prípravu tabakových listov, napríklad sušenie,
- prípravu kakaových bôbov, napríklad lúpanie,
- voskovanie ovocia.

Hotelové ubytovanie je úzko viazané na určitú sezónu, a preto sme predpokladali, že v tomto odvetví bude taktiež viac účtovných jednotiek vykonávajúcich predmet podnikania v účtovnom období hospodársky rok. Rozhodli sme sa zamerať predovšetkým na účtovné jednotky, poskytujúce skôr krátkodobé ubytovanie (niekoľko dní alebo týždňov) v okolí Tatier, prípadne v okolí Podunajskej nížiny. Štatistika SK NACE (NACE kód: **55.10.0 Hotelové a podobné ubytovanie**) chápe toto odvetvie ako ubytovanie poskytované zásadne na krátkodobé pobyty zákazníkov, resp. návštevníkov, t. j. ubytovanie v zariadených hotelových izbách či apartmánach. Sú tu zahrňované aj denné služby, ako napríklad upratovanie a postielanie, prípadne aj široká škála doplnkových služieb, napríklad parkovanie, pranie bielizne, bazény a posilňovne. Štatistika SK NACE sem zaraďuje:

- hotely,
- rekreačné zariadenia,
- hotelové apartmány,
- motely.

V prípade reštaurácií sme sa rozhodli taktiež zamerať na účtovné jednotky podnikajúce v okolí Tatier a Podunajskej nížiny. Nakoľko v týchto regiónoch je najväčší nápor turistov v letných, prípadne zimných mesiacoch, a teda sme predpokladali väčší počet účtovných jednotiek bude podnikat' v účtovnom období hospodársky rok. V štatistike SK NACE je toto odvetvie podnikanie uvedené pod kódom: **56.10.1 Jedálne** a zahŕňa:

- reštaurácie,
- samoobslužné reštaurácie, bufety, jedálne,
- zariadenia rýchleho občerstvenia.

Ďalším odvetvím, u ktorého sme mali predpoklad výskytu účtovných jednotiek podnikajúcich v účtovnom období hospodársky rok, bolo odvetvie účtovníckych a audítorských služieb a daňového poradenstva. Najväčší nápor na toto odvetvie je podľa nášho názoru predovšetkým v mesiaci marec, kedy má väčšina účtovných jednotiek termín podania daňového priznania, s výnimkou tých účtovných jednotiek, ktoré požiadali o odklad jeho podania. V prípade, že účtovná jednotka podala daňové priznanie v riadnom termíne, je taktiež povinná uložiť zostavenú účtovnú závierku do registra najneskôr v termíne podania daňového priznania. A z týchto dôvodov narastá väčší nápor na účtovné jednotky, ktoré ponúkajú účtovné a daňové poradenstvo. Niektoré účtovné jednotky (napríklad tie, ktoré zostavujú účtovnú závierku podľa IFRS) sú povinné overiť svoju účtovnú závierku

audítorm. Termín na overenie účtovnej závierky je do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa účtovná závierka zostavuje. Preto sme predpokladali, že väčšina účtovných jednotiek, ktoré sú povinné overiť účtovnú závierku audítorm o to požiadajú hneď po jej uložení do registra účtovných závierok. Odvetvie účtovníckych a audítorských služieb a taktiež aj daňového poradenstva je v štatistike SK NACE zahrnuté pod kódom **69.20.0 Účtovnícke a audítorské činnosti, vedenie účtovných kníh, daňové poradenstvo** a zahrňuje sa tu:

- zaznamenávanie komerčných transakcií z obchodnej a inej činnosti,
- vypracovanie alebo audit finančných záznamov,
- preverenie finančných záznamov a osvedčenie ich správnosti,
- vypracovanie daňových priznaní fyzických osôb a podnikov,
- poradenskú činnosť a zastupovanie klientov pred daňovými orgánmi.

Ako posledné odvetvie, kde sme predpokladali začiatok účtovného obdobia v priebehu roka, bolo odvetvie rekreačných služieb. Toto odvetvie je späté s určitou sezónou, ako napríklad prevádzka lyžiarskych dráh sa viaže predovšetkým na zimné mesiace, prípadne služby poskytované na plážach (napr. prenájom skriniek alebo lehátok a pod.) sú najviac využívané v letných mesiacoch. Z tohto dôvodu, sme očakávali viac účtovných jednotiek so začiatkom účtovného obdobia v priebehu roka, a teda ich účtovné obdobie bude hospodársky rok. Konkrétne sme sa rozhodli zamerať na ostatné zábavné činnosti a voľnočasové aktivity (NACE kód: **93.29.0 Ostatné zábavné činnosti a voľnočasové aktivity**), kde štatistika SK NACE zahŕňa činnosti spojené so zábavou a rekreáciou (okrem činností lunaparkov a zábavných parkov), ktoré nie sú zaradené inde:

- prevádzka mincových hracích automatov,
- činnosti rekreačných parkov (bez ubytovania),
- prevádzkovanie zariadení súvisiacich s dopravou počas rekreácií, napr. prístavov súkromných lodí,
- prevádzka lyžiarskych dráh,
- prenájom potrieb slúžiacich na rekreáciu a oddych, ktoré tvoria neoddeliteľnú súčasť rekreačných zariadení,
- trhy a prehliadky rekreačného charakteru,
- služby poskytované na plážach, vrátane prenájomu zariadení ako kabín, skriniek alebo lehátok atď.,

- prevádzkovanie tanečných parketov,
- činnosti producentov alebo manažérov živých podujatí okrem umeleckých alebo športových, realizovaných v alebo mimo zariadenia.

4.2 Porovnanie účtovných jednotiek

Táto podkapitola je zameraná na stručný opis jednotlivých účtovných jednotiek, ktoré sme vybrali v konkrétnych odvetviach podnikania. Z každého odvetvia podnikania sme sa rozhodli vybrať 10 najväčších účtovných jednotiek. Tento krok sme podnikli pre zjednodušenie nášho porovnania. Konkrétne účtovné jednotky, ktoré sme v jednotlivých odvetviach vybrali, sú uvádzané nižšie v tejto podkapitole.

4.2.1 Služby súvisiace so zberom úrody

Prvé odvetvie, na ktoré sme sa rozhodli zamerať (podľa kódu SK NACE) je 01.63.0 Služby súvisiace so zberom úrody. Objektmi pozorovania v tomto odvetví sú nasledujúce účtovné jednotky:

- GRANELM, a. s.,
- O R A G R O, spol. s r. o.,
- Goldrein Plus, s. r. o.,
- GAMOTA, a. s.,
- BEES Logistic, s. r. o.,
- MARAGRO, s. r. o.,
- On Ground, s. r. o.,
- POLNONÁKUP VRANOV, s. r. o.,
- AGRIX Topoľčany, s. r. o.,
- introssent plus, s. r. o.

Prvým objektom skúmania v tomto odvetví je **GRANELM, a. s.**, kategorizuje sa ako veľká účtovná jednotka. Sídlo tejto spoločnosti je v obci Ostrov (okres Piešťany) a vznikla 1. novembra 1976. Aj napriek tomu, že účtovná jednotka vznikla v priebehu roka (predpokladali sme teda využitie účtovného obdobia hospodársky rok), využíva táto účtovná

jednotka účtovné obdobie kalendárny rok. A teda, v prípade tejto účtovnej jednotky sa náš predpoklad nepotvrdil.

Ďalšia účtovná jednotka, ktorú sme do nášho pozorovania vybrali, je **O R A G R O, spol. s r. o.** Táto spoločnosť je v súkromnom, tuzemskom vlastníctve a vznikla 7. septembra 1992. Účtovná jednotka využíva účtovné obdobie kalendárny rok, nakoľko posledná účtovná závierka tejto spoločnosti, uverejnená v registri účtovných závierok, je za účtovné obdobie 01/2020 – 12/2020.

Účtovná jednotka, ktorú sme si vybrali ako ďalší objekt nášho pozorovania v tomto odvetví, je spoločnosť s názvom **Goldrein Plus, s. r. o.** Účtovná jednotka sa taktiež, ako v prípade predošlej účtovnej jednotky zaraďuje do veľkostnej skupiny malých účtovných jednotiek. Posledná uverejnená účtovná závierka tejto účtovnej jednotky, je vyhotovená za účtovné obdobie 01/2020 – 12/2020. A teda, ani v prípade tejto účtovnej jednotky sa náš predpoklad nepotvrdil.

Štvrtá účtovná jednotka, ktorú sme v tomto odvetví vybrali, je účtovná jednotka s názvom **GAMOTA, a. s.** Účtovná jednotka ako posledné účtovné obdobie, zverejnené v registri účtovných závierok, uvádza obdobie od 01/2021 do 12/2021, teda účtovné obdobie kalendárny rok. To znamená, že ani v prípade tejto účtovnej jednotky sa nám nepotvrdil náš predpoklad.

Ďalší objekt pozorovania v našej bakalárskej práci, predstavuje **BEES Logistic, s. r. o.** Táto účtovná jednotka vznikla v roku 2014 a je kategorizovaná ako malá účtovná jednotka. U tejto účtovnej jednotky sa náš predpoklad taktiež nepotvrdil, nakoľko posledné účtovné obdobie, ktoré je uvedené v poslednej účtovnej závierke tejto účtovnej jednotky, je účtovné obdobie 01/2020 – 12/2020.

MARAGRO, s. r. o. je účtovná jednotka, ktorá vznikla 14. mája 2014 a je v súkromnom, tuzemskom vlastníctve. Táto účtovná jednotka má v registri účtovných závierok uverejnenú poslednú účtovnú závierku za obdobie 01/2020 – 12/2020. Činnosť svojho podnikania teda vykonáva za účtovné obdobie kalendárny rok.

Účtovná jednotka **On Ground, s. r. o.** sa zaraďuje k malým účtovným jednotkám. Ako posledné účtovné obdobie, uvádza táto jednotka obdobie od 01/2020 do 12/2020, teda účtovné obdobie kalendárny rok. To znamená, že v prípade tejto účtovnej jednotky sa náš predpoklad taktiež nepotvrdil.

Ôsmou účtovnou jednotkou v našom pozorovaní je **POENONÁKUP VRANOV, s. r. o.** Táto účtovná jednotka má sídlo na východe Slovenska, v obci Vranov nad Topľou a zaraduje sa do veľkostnej kategórie malých účtovných jednotiek. Táto účtovná jednotka podniká v účtovnom období kalendárny rok.

Predposlednou účtovnou jednotkou v našom pozorovaní tohto odvetvia, je **AGRIX Topoľčany, s. r. o.** Ani v tomto prípade, sa nám nepodarilo potvrdiť náš predpoklad, nakoľko táto účtovná jednotka taktiež využíva účtovné obdobie kalendárny rok.

Posledná účtovná jednotka je **introssent plus, s. r. o.**, nachádzajúca sa v obci Rovinka (okres Senec). V obchodnom registri je ak dátum vzniku spoločnosti uvedený 16. január 2019. Táto účtovná jednotka je zaradená do veľkostnej skupiny Mikro účtovná jednotka. Posledná účtovná zvierka, ktorá je uverejnená v registri účtovných zvierok, je za obdobie od: 01/2020 do 12/2020. Teda využíva účtovné obdobie kalendárny rok.

4.2.2 Hotelové a podobné ubytovanie

Ako ďalšie odvetvie, u ktorého sme očakávali potvrdenie nášho predpokladu, je odvetvie hotelového ubytovania. V štatistikách SK NACE je toto odvetvie uvedené ako 55.10.0 Hotelové a podobné ubytovanie. Ako objekt pozorovanie sme si v tomto odvetví sme určili tieto 10 účtovné jednotky:

- SOREA, spol. s r. o.,
- Centrum účelových zariadení,
- Grand hotel Permon, s. r. o.,
- HOREZZA, a. s.,
- BAD, s. r. o.,
- BHP Tatry, s. r. o.,
- TATRA HOTEL SLOVAKIA, a. s.,
- GRAND HOTEL BELLEVUE, a. s.,
- DOMÉNA, s. r. o.,
- KAFFEX, s. r. o.

Účtovná jednotka **SOREA, spol. s r. o.** patrí do kategórie veľkých účtovných jednotiek. Nakoľko počet zamestnancov tejto účtovnej jednotky, za posledné dve účtovné

obdobia, prekročil 50 a čistý obrat prekročil 8 miliónov. Táto účtovná jednotka podniká využívajúc účtovné obdobie kalendárny rok. Posledná uverejnená účtovná zvierka tejto účtovnej jednotky je za obdobie 01/2021 – 12/2021.

Ako druhý objekt pozorovania v tomto odvetví, sme si vybrali účtovnú jednotku **Centrum účelových zariadení**. Právna forma tejto účtovnej jednotky je Príspevková organizácia a je v štátnom vlastníctve. Z tohto dôvodu, je táto účtovná jednotka povinná účtovať v účtovnom období kalendárny rok.

V tomto odvetví sme ako ďalší objekt pozorovania, vybrali účtovnú jednotku s názvom **Grand hotel Permon, s. r. o.** Táto účtovná jednotka taktiež účtuje v účtovnom období kalendárny rok.

Ďalšou účtovnou jednotkou, ktorú sme vybrali v do našej bakalárskej práce, je účtovná jednotka **HOREZZA, a. s.** Nakoľko je táto spoločnosť taktiež v štátnom vlastníctve, je povinná účtovať v účtovnom období kalendárny rok.

Piatou účtovnou jednotkou v tomto odvetví, je **BAD, s. r. o.** Táto účtovná jednotka je v súkromnom, tuzemskom vlastníctve, teda môže si zvoliť aj účtovné obdobie hospodársky rok. Táto účtovná jednotka tak však nespravila a zvolila si účtovné obdobie kalendárny rok.

Účtovná jednotka **BHP Tatry, s. r. o.** je účtovná jednotka veľkostne kategorizovaná v skupine veľkých účtovných jednotiek. V poslednej uverejnenej účtovnej zavierke, uvádza táto účtovná jednotka ako účtovné obdobie kalendárny rok.

TATRA HOTEL SLOVAKIA, a. s. sa nachádza vo Vysokých Tatrách a zaraďuje sa do veľkostnej skupiny veľkých účtovných jednotiek. Táto účtovná jednotka má v registri účtovných zvierok poslednú uverejnenú zvierku za účtovné obdobie 01/2021 – 12/2021. Účtuje teda v účtovnom období kalendárny rok.

Pri riešení tejto bakalárskej práce, nás taktiež zaujala účtovná jednotka **GRAND HOTEL BELLEVUE, a. s.** Posledné účtovné obdobie tejto účtovnej jednotky, uverejnené v účtovnej zavierke (v registri účtovných zvierok), je účtovné obdobie od 01/2020 do 12/2020.

Ďalším objektom pozorovania v tomto odvetví, je **DOMÉNA, s. r. o.** Účtovná jednotka **DOMÉNA** je v súkromnom vlastníctve a zaraďuje sa k veľkým účtovným jednotkám. Jej účtovné obdobie, uverejnené v účtovných zvierkach, je kalendárny rok.

Poslednou účtovnou jednotkou v tomto odvetví je účtovná jednotka **KAFFEX, s. r. o.** Táto účtovná jednotka je zaradená do veľkostnej skupiny veľkých účtovných jednotiek. Účtovné obdobie tejto účtovnej jednotky je kalendárny rok, teda v prípade poslednej uverejnenej účtovnej závierky, od 01/2020 do 12/2020.

4.2.3 *Jedálne*

Tretie odvetvie sme vybrali odvetvie reštauračných služieb. SK NACE kód je 56.10.1 Jedálne. Z tohto odvetvia sme vybrali nasledujúce účtovné jednotky:

- Tegel, s. r. o.,
- Jožko Farmárik, s. r. o.,
- CATERING JAMAR, s. r. o.,
- Norbert Frank – EUROINF TATRY – Salaš u Franka
- SABARACA, s. r. o.,
- PIZZA DART, s. r. o.,
- FAJN POPRAD, s. r. o.,
- FONTÁNA FROST, s. r. o.,
- Gastro DS, s. r. o.,
- Reštaurácia ELSA, s. r. o.

Ako prvú účtovnú jednotku v tomto odvetví, sme vybrali účtovnú jednotku **Tegel, s. r. o.** Táto účtovná jednotka patrí do kategórie veľkých účtovných jednotiek a využíva účtovné obdobie kalendárny rok.

Ďalším objektom nášho pozorovania je **Jožko Farmárik, s. r. o.** Posledná účtovná závierka tejto účtovnej jednotky, uverejnená v registri účtovných závierok, je zostavená za účtovné obdobie kalendárny rok.

Posledná účtovná závierka účtovnej jednotky **CATERING JAMAR, s. r. o.** je uverejnená za účtovné obdobie od 01/2020 do 12/2020. To teda znamená, že táto účtovná jednotka účtuje, resp. zostavuje účtovnú závierku za účtovné obdobie kalendárny rok.

Účtovná jednotka **Norbert Frank – EUROINF TATRY – Salaš u Franka** podniká na základe živnostenského oprávnenia. Účtovné obdobie, za ktoré je vyhotovená posledná účtovná závierka, je kalendárny rok .

SABARACA, s. r. o. je účtovná jednotka, ktorá sa zaraďuje do veľkostnej kategórie malých účtovných jednotiek. Účtovná zvierka tejto účtovnej jednotky je uverejnená za účtovné obdobie od 01/2020 do 12/2020. Na základe tejto informácie vieme povedať, že účtovná jednotka využíva vo svojom podnikaní účtovné obdobie kalendárny rok.

Šiestou účtovnou jednotkou, ktorú sme vybrali ako objekt pozorovania, je **PIZZA DART, s. r. o.** Táto účtovná jednotka účtuje v účtovnom období kalendárny rok. To znamená, že ani v prípade tejto účtovnej jednotky, sa náš predpoklad nepotvrdil.

Ďalšia účtovná jednotka, ktorá predstavuje objekt nášho pozorovania, je **FAJN POPRAD, s. r. o.** Zaraďuje sa do veľkostnej kategórie malých účtovných jednotiek a účtuje v účtovnom období kalendárny rok.

Účtovná zvierka účtovnej jednotky **FONTÁNA FROST, s. r. o.** bola vystavená za obdobie 01/2020 – 12/2020. Účtovná jednotka teda účtuje a zostavuje účtovnú zvierku za účtovné obdobie kalendárny rok.

Predposledná účtovná jednotka v tomto odvetví, je **Gastro DS, s. r. o.** Táto účtovná jednotka sa radí do kategórie malých účtovných jednotiek a sídli v obci Dunajská Streda. Účtovným obdobím spoločnosti Gastro DS je kalendárny rok.

Na záver pozorovania tohto odvetvia, sme vybrali účtovnú jednotku **Reštaurácia ELSA, s. r. o.** Dátum vzniku tejto účtovnej jednotky je 14. február 2014 a jej účtovné obdobie je kalendárny rok.

4.2.4 Účtovnícke a audítorské činnosti, vedenie účtovných kníh, daňové poradenstvo

Predposledné odvetvie, na ktoré sme sa zaberali, je odvetvie účtovníckych, audítorských a daňových služieb. V štatistikách SK NACE uvádzané ako 69.20.0 Účtovnícke a audítorské činnosti, vedenie účtovných kníh, daňové poradenstvo. Z tohto odvetvia sme sa rozhodli vybrať nasledujúcich 10 účtovných jednotiek:

- IBM International Services Centre, s. r. o.,
- JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL, spol. s r. o.,
- Deutsche Telekom Services Europe Slovakia, s. r. o.,
- Covestro (Slovakia) Services, s. r. o.,

- KONE SSC, s. r. o.,
- KPMG Slovensko, spol. s r. o.,
- LEDVANCE, s. r. o.,
- LafargeHolcim European Business Services, s. r. o.,
- Mondelez European Business Services Centre, s. r. o.,
- PricewaterhouseCoopers Slovensko, s. r. o.

Ako prvá spoločnosť, ktorú sme v odvetví účtovných a audítorských činností vybrali, je spoločnosť **IBM International Services Centre**. Právna forma tejto spoločnosti je spoločnosť s ručením obmedzeným a jej účtovné obdobie je kalendárny rok.

Účtovná jednotka **JOHNSON CONTROLS INTERNATIONAL, spol. s r. o.** zostavila svoju poslednú uverejnenú závierku za účtovné obdobie od 10/2019 do 09/2020. To teda znamená, že táto účtovná jednotka účtuje a uverejňuje svoju účtovnú závierku za účtovné obdobie hospodársky rok.

Deutsche Telekom Services Europe Slovakia, s. r. o. sa veľkostne zaraďuje medzi veľké účtovné jednotky a v prípade účtovného obdobia, využíva účtovné obdobie kalendárny rok.

Ďalšou účtovnou jednotkou, ktorá je objektom pozorovania v tomto odvetví, je **Covestro (Slovakia) Services, s. r. o.** Táto účtovná jednotka účtuje, resp. zostavuje účtovnú závierku za účtovné obdobie kalendárny rok.

Piatu účtovnú jednotku v tomto odvetví predstavuje **KONE SSC, s. r. o.** V prípade tejto účtovnej jednotky sa náš predpoklad taktiež nepotvrdil, keďže táto účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku za účtovné obdobie kalendárny rok.

Objektom pozorovania v našej práci, je aj spoločnosť **KPMG Slovensko, spol. s r. o.** Účtovné závierky, uverejnené v registri účtovných závierok, sú zostavované za obdobia od októbra príslušného roka do septembra nasledujúceho roka. Účtovná jednotka teda využíva účtovné obdobie hospodársky rok.

Účtovná jednotka **LEDVANCE, s. r. o.** pri výkone činnosti svojho podnikania využívala účtovné obdobie hospodársky rok. V roku 2021 sa však rozhodla zmeniť svoje účtovné obdobie. To teda znamená, že táto účtovná jednotka v tomto účtovnom období (2022) bude zostavovať účtovnú závierku za účtovné obdobie kalendárny rok.

Ôsmou účtovnou jednotkou, ktorú sme v odvetví účtovníckych služieb pozorovali, predstavuje účtovná jednotka **LafargeHolcim European Business Services, s. r. o.** Účtovným obdobím, za ktoré táto spoločnosť zostavuje účtovné závierky, je účtovné obdobie kalendárny rok.

Ako predposlednú účtovnú jednotku sme v tomto odvetví podnikania vybrali **Mondelez European Business Services Centre, s. r. o.** Táto účtovná jednotka využíva vo vedení účtovníctva a pri zostavovaní účtovnej závierky účtovné obdobie kalendárny rok.

Poslednou účtovnou jednotkou v tomto odvetví podnikania je účtovná jednotka **PricewaterhouseCoopers Slovensko, s. r. o.** Podľa veľkostných kritérií sa táto účtovná jednotka zaraďuje medzi veľké účtovné jednotky. Účtovné obdobie, ktoré táto spoločnosť využíva pri zostavovaní účtovnej závierky, je účtovné obdobie kalendárny rok.

4.2.5 Ostatné zábavné činnosti a voľnočasové aktivity

Ako posledné odvetvie, sme vybrali odvetvie rekreačných služieb, v štatistikách SK NACE uvádzané: **93.29.0 Ostatné zábavné činnosti a voľnočasové aktivity.** Z tohto odvetvie sme, z registra účtovných závierok, vybrali tieto účtovné jednotky:

- Termálne kúpalisko Podhájska, s. r. o.,
- TERMÁL, s. r. o.,
- NOVOVITAL,
- M.V.K. SECURITY GROUP, s. r. o.,
- Park kultúry a oddychu,
- TERMAL DS, s. r. o.,
- TIME OUT Plus, s. r. o.,
- Wolf Club, s. r. o.,
- ZION SPA, s. r. o.,
- etna sk, s. r. o.

V poslednom odvetví, ktoré sme vybrali, sme vybrali účtovnú jednotku **Termálne kúpalisko Podhájska, s. r. o.** Táto účtovná jednotka zostavuje a predkladá účtovnú závierku za účtovné obdobie kalendárny rok.

Druhá účtovná jednotka, v tomto odvetví nášho pozorovania, je **TERMÁL, s. r. o.** Táto účtovná jednotka sa, podľa veľkostných kritérií, zaraďuje do skupiny veľkých účtovných jednotiek. Ako účtovné obdobie sa táto účtovná jednotka rozhodla vybrať účtovné obdobie kalendárny rok.

Ďalšia účtovná jednotka, ktorú sme vybrali ako objekt nášho pozorovania, je **NOVOVITAL**. Právna forma tejto účtovnej jednotky je príspevková organizácia a je vo vlastníctve územnej samosprávy. Z tohto dôvodu táto účtovná jednotka nemôže využívať účtovné obdobie hospodársky rok, a teda využíva obdobie kalendárny rok.

Spoločnosť **M.V.K. SECURITY GROUP, s. r. o.** je v súkromnom vlastníctve, teda môže si zvoliť účtovné obdobie kalendárny rok. Táto účtovná jednotka sa však rozhodla túto možnosť nevyužiť a zostavuje účtovnú závierku za účtovné obdobie kalendárny rok.

Účtovná jednotka **Park kultúry a oddychu** svoju poslednú účtovnú závierku zostavila a zároveň aj zverejnila za účtovné obdobie 01/2021 – 12/2021. To znamená, že účtovná jednotka účtuje a zostavuje účtovné závierky v účtovnom období kalendárny rok.

TERMAL DS, s. r. o. je účtovná jednotka v súkromnom, tuzemskom vlastníctve, ktorá vo svojom podnikaní využíva účtovné obdobie kalendárny rok.

Siedma účtovná jednotka, ktorá predstavuje objekt pozorovania v tomto odvetví, je **TIME OUT Plus, s. r. o.** Posledné účtovné obdobie, za ktoré táto spoločnosť zostavila účtovnú jednotku, je obdobie od 01/2020 do 12/2020, teda kalendárny rok.

Wolf Club, s. r. o. je účtovná jednotka veľkostne kategorizovaná ako mikro účtovná jednotka. Účtovné obdobie tejto spoločnosti je kalendárny rok.

Účtovná jednotka **ZION SPA, s. r. o.** pri zostavovaní svojich účtovných závierok využíva účtovné obdobie kalendárny rok. Teda aj účtuje v období kalendárny rok.

Na záver tohto odvetvia podnikania sme vybrali účtovnú jednotku **etna sk, s. r. o.** Táto spoločnosť je v súkromnom, tuzemskom vlastníctve a účtuje v účtovnom období kalendárny rok.

4.3 Výsledok porovnania

V predošlej podkapitole sme si účtovné jednotky v jednotlivých odvetviach stručne popísali. Určili sme účtovné obdobie, v ktorom jednotlivé účtovné jednotky vykonávajú činnosť podnikania a zostavujú účtovnú závierku. Táto podkapitola je zameraná na zhodnotenie porovnania. Teda zistenia, či sa náš predpoklad potvrdil, resp. vyvrátil.

Prvým odvetvím, ktoré sme v predošlej podkapitole pozorovali, je odvetvie poľnohospodárskych služieb. Presnejšie sme sa rozhodli zamerať na služby spojené so zberom úrody (NACE kód: 01.63.0 Služby súvisiace so zberom úrody). Pri pozorovaní tohto odvetvia sa náš predpoklad nepotvrdil. Nakoľko všetky účtovné jednotky, ktoré sme vybrali do nášho pozorovania, využívali pri zhotovovaní účtovných závierok, resp. pri vedení účtovníctva účtovné obdobie kalendárny rok.

Odvetvie podnikania, ktoré nás pri vypracovávaní našej bakalárskej práce zaujalo, je odvetvie, v štatistikách SK NACE uvádzané ako 55.10.0 Hotelové a podobné ubytovanie. V tomto odvetví sme pozorovali 10 najväčších účtovných jednotiek, sídliačich v okolí Tatier a Podunajskej nížiny. Tieto oblasti sme si vybrali, pretože sme predpokladali, že sa v nich bude nachádzať viac účtovných jednotiek, ktoré budú využívať účtovné obdobie hospodárky rok. Náš predpoklad sa však nepotvrdil. Nakoľko účtovné jednotky, ktoré sú objektom nášho pozorovania v tomto odvetví, zostavovali účtovné závierky za účtovné obdobie kalendárny rok.

Ďalším odvetvím podnikania, ktoré sme zaradili k objektom používania v tejto práci, je odvetvie reštauračných služieb (NACE kód: 56.10.1 Jedálne). V tomto odvetví sme, rovnako ako aj v prípade hotelového ubytovania, vyselektovali účtovné jednotky, ktoré majú sídlo v okolí Tatier a Podunajskej nížiny. Pri porovnávaní tohto odvetvia bol náš predpoklad taktiež vyvrátený. Keďže všetky účtovné jednotky, ktoré sme vybrali do nášho porovnania využívali na zostavenie účtovnej závierky, teda aj na vedenie účtovníctva, účtovné obdobie kalendárny rok.

V prípade odvetvia účtovníckych a daňových služieb (NACE kód: 69.20.0 Účtovnícke a audítorské činnosti, vedenie účtovných kníh, daňové poradenstvo), sme taktiež predpokladali výskyt účtovného obdobia hospodársky rok. V prípade tohto odvetvia podnikania sa náš predpoklad potvrdil. Účtovné jednotky JOHNSON CONTROLS

INTERNATIONAL, spol. s r. o. a KPMG Slovensko, spol. s r. o. využívajú pri účtovaní v priebehu roka, resp. pri zostavovaní účtovných závierok účtovné obdobie hospodársky rok.

Pri pozorovaní tohto odvetvia sme sa tiež stretli s účtovnou jednotkou, ktorá v tomto roku podstúpila zmenu účtovného obdobia, z hospodárskeho roku na kalendárny rok. Tento krok podstúpila účtovná jednotka LEDVANCE, s. r. o. Predposledná účtovná závierka tejto spoločnosti je zostavená za účtovné obdobie od 10/2020 do 09/2021, teda je uplatnené účtovné obdobie hospodársky rok. Posledná účtovná závierka, ktorú táto účtovná jednotka vyhotovila a zverejnila v registri účtovných závierok, je vyhotovená za tzv. skrátené účtovné obdobie (10/2021 – 12/2021). A teda od 01/2022 vedie účtovná jednotka LEDVANCE, s. r. o. účtovné obdobie kalendárny rok.

Posledné odvetvie podnikania, ktoré sme použili na v tejto bakalárskej práci, sú rekreačné služby. Konkrétne sme sa zamerali na ostatné zábavné činnosti a voľnočasové aktivity (NACE kód: 93.29.0 Ostatné zábavné činnosti a voľnočasové aktivity). Čo sa týka tohto odvetvia, sa náš predpoklad opäť nepotvrdil. U všetkých účtovných jednotiek, ktoré boli vybrané do nášho porovnania, sa vyskytovalo účtovné obdobie kalendárny rok.

Záver

Témou našej bakalárskej práce je význam stanovenia účtovného obdobia pre účtovnú jednotku poskytujúcu služby. Primárny cieľ pozostával z charakterizovania, analyzovania a následného zhodnotenia významu stanovenia účtovného obdobia, v účtovných jednotkách vykonávajúcich činnosť podnikania v oblasti služieb. Konkrétny typ služby sme vybrali na základe štatistík SK NACE, kde sme si vybrali päť odvetví podnikania. Tento cieľ sme dosiahli prostredníctvom stanovenia čiastkových cieľov v každej časti bakalárskej práce.

V prvej časti sme sa zamerali na charakteristiku základných pojmov, ktoré sme v našej práci využili. Podklad, ktorý sme využili pri spracovávaní tejto časti, predstavovali odborné zdroje z domácej, ale aj zahraničnej literatúry. V úvode teoretickej časti sme stručne charakterizovali základné pojmy v účtovníctve, ako účtovníctvo (všeobecne), účtovné jednotky, a účtovné obdobie. Následne sme sa zamerali na priblíženie problematiky účtovných závierok, charakteristiku ich jednotlivých súčastí a taktiež aj právnu úpravu. Na záver sme zadefinovali služby, ich vlastnosti a klasifikáciu.

Podstata druhej časti práce pozostávala z vytýčenia hlavného cieľu našej bakalárskej práce. Taktiež sme si určili čiastkové ciele, na splnenie ktorých sme sa v našej práci zamerali.

V tretej časti našej bakalárskej práce sme charakterizovali metodiku práce a metódy skúmania, ktoré sme využili pri spracovaní bakalárskej práce.

Štvrtú časť bakalárskej práce sme zamerali na komparáciu účtovných jednotiek vykonávajúcich predmet podnikania v konkrétnych odvetviach. Jednotlivé odvetvia, ktoré sme zaradili do práce, sme vybrali na základe predpokladu výskytu účtovného obdobia hospodárky rok. V úvodnej podkapitole tejto časti práce sme si stanovili jednotlivé odvetvia podnikania, ktoré sme následne aj charakterizovali. V ďalšej podkapitole sme sa zamerali na opis účtovných jednotiek, ktoré sme vybrali v jednotlivých odvetviach. Pre zjednodušenie porovnania, sme v jednotlivých odvetviach vybrali 10 najväčších účtovných jednotiek. Poslednú podkapitolu sme zamerali na zistenie potvrdenia, resp. vyvrátenia nášho predpokladu v jednotlivých odvetviach podnikania. Na záver tejto časti práce, môžeme povedať, že sa náš predpoklad potvrdil iba v prípade účtovníckych a audítorských služieb a daňového poradenstva.

Jedným z dôvodov zvolenia účtovného obdobia hospodársky rok býva reflektovanie prirodzeného hospodárskeho cyklu (sezóny), prípadne prispôsobenie sa zahraničnej

materskej spoločnosti. Ako jednu z výhod využívania účtovného obdobia hospodársky rok, pre účtovné jednotky so sezónnym charakterom, môžeme považovať aj zefektívnenie posúdenia celkovej činnosti účtovnej jednotky. V prípade účtovného obdobia hospodársky rok je menší predpoklad výskytu chýb pri vykonávaní uzávierkových a závierkových operácií na konci účtovného obdobia.

Účtovné obdobia hospodársky rok je viac kompatibilné s výrobným procesom účtovnej jednotky. Ako príklad môžeme uviesť vplyv ročných období v poľnohospodárstve alebo stavebnom priemysle. Pre účtovnú jednotku, ktorá má činnosť svojho podnikania orientovanú na poľnohospodárstvo, napríklad služby súvisiace so zberom úrody, je výhodnejšie začať vykonávať činnosť svojho podnikania v jesennom období, teda keď je väčšina plodov v štádiu zberu.

Pre novovzniknutú účtovnú jednotku je výhodné zvoliť si účtovné obdobia v tom prípade, že vznikne v priebehu roka. Napríklad, účtovná jednotka, ktorá vznikne 01.05 príslušného roka nemusí zostavovať účtovnú závierku za 8 kalendárnych mesiacov svojej existencie.

Vo výsledku môžeme zhodnotiť, že využívanie hospodárskeho roka ako účtovné obdobia je výhodným spôsobom ako si firmy vedia zefektívniť účtovné obdobia prihládajúc na celkový chod spoločnosti.

Zoznam použitej literatúry

Knižné zdroje:

- [1] BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. *Účtovná závierka mikro účtovnej jednotky*. Bratislava: Letra Edu, 2021. 99 s. ISBN 978-80-89962-79-2.
- [2] CIBÁKOVÁ, Viera - CIBÁK, Ľuboš - RÓZSA, Zoltán. *Marketing služieb*. Trenčín: Inštitút aplikovaného manažmentu, 2014. 270 s. ISBN 978-80-89600-22-9.
- [3] KITA, Jaroslav a kol. *Marketing*. Bratislava: Wolters Kluwer (Iura Edition), 2017. 424 s. ISBN 978-80-81685-50-7.
- [4] KOTLER, Philip a kol. *Moderní marketing*. 4. evropsk. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2007. 1041 s. ISBN 978-80-247-1545-2.
- [5] KOTLER, Philip - KELLER, Kevin Lane. *Marketing management*. 14. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2013. 816 s. ISBN 978-80-247-4150-5.
- [6] KOTULIČ, Rastislav - KIRÁLY, Peter - RAJČÁNIOVÁ, Miroslava. *Finančná analýza podniku*. 3. vyd. Bratislava: Wolters Kluwer SR, s. r. o., 2018. 232 s. ISBN 978-80-8168-889-8.
- [7] PALIDEROVÁ, Martina. *Účtovníctvo podnikateľov II*. 2. vyd. Žilina: EDIS, 2019. 202 s. ISBN 978-80-55415-35-2.
- [8] SEDLIAČIKOVÁ, Mariana. *Finančné účtovníctvo*. Zvolene: Technická univerzita vo Zvolene, 2018. 125 s. ISBN 978-80-228-3057-7.
- [9] ŠLOŠÁROVÁ, Anna a kolektív. *Účtovníctvo*. 2. vyd. Bratislava: Wolters Kluwer, 2016. 296 s. ISBN 978-80-8168-444-9.
- [10] ŠLOSÁROVÁ, Anna - BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. *Analýza účtovnej závierky*. Bratislava: Wolters Kluwer, 2017. 440 s. ISBN 978-80-8168-589-7.
- [11] ŠLOSÁROVÁ, Anna - BLAHUŠIAKOVÁ, Miriama. *Analýza účtovnej závierky*. 2. vyd. Bratislava: Wolters Kluwer SR, s. r. o. , 2020. 440 s. ISBN 978-80-571-0167-3.
- [12] VAŠTIKOVÁ, Miroslava. *Marketing služieb*. 2 vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2014. 272 s. ISBN 978-80-247-5037-8.

Internetové zdroje:

- [13] MELUCHOVÁ, Jitka - JUHÁSZOVÁ, Zuzana. *Novela zákona o účtovníctve - nové triedenie účtovných jednotiek a úpravy Registra účtovných závierok*. [online]. [cit. 2021-11-30]. Dostupné na internete: <http://www.uctokomplet.sk/novela-zakona-o-uctovnictve-triedenie-uctovnych-jednotiek/>

[14] NOVOTNÁ, Ľudmila. *Triedenie účtovných jednotiek v roku 2021*. [online]. [cit. 2022-01-26]. Dostupné na internete: <https://www.daneauctovnictvo.sk/sk/casopis/dane-a-uctovnictvo-v-praxi/triedenie-uctovnych-jednotiek-v-roku-2021.m-3839.html>

Právne predpisy:

- [15] zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve
- [16] zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov
- [17] zákon č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty
- [18] zákon č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník
- [19] Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92
- [20] Opatrenie MF SR č. MF/27076/2007-74
- [21] Opatrenie MF SR č. 21378/2003-92
- [22] Opatrenie MF SR č. MF/15464/2013-74
- [23] Opatrenie MF SR č. MF/23378/2014-74
- [24] Opatrenie MF SR č. MF/23377/2014-74
- [25] Opatrenie MF SR č. MF/27076/2007-74
- [26] Metodický pokyn č. MF/7591/2014-74
- [27] Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ z 26. júna 2013 o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov