

Renáta Pakšiová

## VÝZNAM TEÓRIE ÚČTOVNÍCTVA V KONTEXTE SVETOVÉHO VÝVOJA<sup>1</sup>

***Abstract:** Every existing department within the company's information system has its own justification. Accountancy belongs to the fundamental information systems of every organisation. The majority of disciplines in the field of direction sooner or later experience the importance of forming their own theory which may enable the clarification concerning the content of specific disciplines and its functioning and non-subordination in the system of direction. Accountancy as part of the information system (and the system of direction) was dependent on the historically proved necessity of every conducting system combined with the importance of accounting information. The continuous changes of legal norms referring to accountancy in the Slovak Republic with the aim to achieve harmony with above-the-standard modifications have led to the necessity of concept unification concerning the theoretical basis of accountancy. The familiarisation with the theoretical principles of accountancy and the influence of different theoretical schools can help to comprehend the philosophy of accountancy, which forms the basis of national and above-the-national legal norms, and these norms in turn modify current accountancy and the financial statement.*

***Keywords:** theory of accounting, practice of accounting, global progress of accounting*

**JEL:** M 40

### Úvod

Účtovníctvo je špecifická vedná disciplína ekonómie, ktorá vznikla v minulosti prirodzeným rozvíjaním poznatkov zhromažďovaných o spôsobe systematického zaznamenávania súvislostí v priebehu hospodárskeho života podniku, vychádzajúceho z princípu zobrazujúceho zachovanie hmoty a energie od prvopočiatkov vyvolaných potrebami praxe.

Neustále zmeny v národnej úprave účtovníctva Slovenskej republiky, ako aj v celosvetovo uznávaných účtovných systémoch IFRS, IPSAS a US GAAP evokujú potrebu zjednotenia pohľadu na teoretické východiská účtovníctva. Analýza a zhod-

<sup>1</sup> Príspevok bol spracovaný ako jeden z výstupov riešenia projektu KEGA č. 016EU-4/2011 (2011 – 2012) „Teória a prax účtovníctva v kontexte svetového vývoja s akcentom na vzdelávanie študentov v účtovníckej profesii“.