

Ročník 15 – číslo 2 – 2014
Volume 15 – Number 2 - 2014

REC



EKONOMIKA A SPOLOČNOSŤ

Journal of Economics and Social Research

**Vedecký časopis Ekonomickej fakulty
Univerzity Mateja Bela v Banskej Bystrici**

*The Scientific Journal of the Faculty of Economics
Matej Bel University Banská Bystrica*

 **BELIANUM**

Slovakia

Ekonomika a spoločnosť

Vedecký časopis Ekonomickej fakulty Univerzity Mateja Bela

Cieľom časopisu je publikovanie vedeckých statí, diskusných príspevkov, informácií a recenzií zameraných na rozvíjanie ekonomickej teórie a praxe. Utvára priestor pre vedeckú a odbornú diskusiu o aktuálnych ekonomických a sociálnych problémoch na Slovensku a v európskom kontexte.

Journal of Economics and Social Research

Scientific Journal of Faculty of Economics, Matej Bel University

The journal is intended to publish scientific articles, information and reviews aimed at the development of economic theory and practice. It gives space for professional discussion on current economics and social problems in Slovakia and in European context.

Redakčná rada/Editorial Board

Viktória Bobáková, Ferdinand Daňo, Iveta Hajdúchová, Anna Križanová, Helena Kuvíková, Viera Marková, Pavlína Pellešová, Elena Šubertová, Ján Závadský, Emília Zimková.

Redakčný kruh/Editorial Circle

Malgorzata Bednarczyk, Uniwersytet Jagielloński Krakow (Polska), Jakub Fischer, Vysoká škola ekonomická Praha (Česká republika), Joachim Foltys, Politechnika Opolska (Polska), Grzegorz Golembski, Uniwersytet Ekonomiczny Poznań (Polska), Eva Horvátová, Ekonomická univerzita Bratislava (Slovensko), Almira T. Yusupova, Novosibirsk State University (Russia), Anastasios Karasavoglou, Kavala Institute of Technology (Greece), Květa Kubátová, Vysoká škola ekonomická Praha (Česká republika), Ján Lisý, Ekonomická univerzita Bratislava (Slovensko), Galina Mladenova, University of National and World Economy Sofia (Bulgaria), František Ochrana, Univerzita Karlova Praha (Česká republika), Václav Řepa, Vysoká škola ekonomická Praha (Česká republika), Peter Sakál, Slovenská technická univerzita Bratislava/Trnava (Slovensko), Jan Široký, VŠB – Technická univerzita Ostrava (Česká republika)

Vedecký redaktor/Editor-in-Chief

Marian Gúčík

Toto číslo vyšlo v decembri 2014. Časopis vychádza dvakrát ročne.

Evidenčné číslo MK SR EV 1054/08

ISSN 1335-7069

© Ekonomická fakulta UMB v Banskej Bystrici

Tajovského 10, 975 90 Banská Bystrica, IČO: 30232295

Printed in Slovakia



Ročník 15 – číslo 2 – 2014
Volume 15 – Number 2 - 2014

EKONOMIKA A SPOLOČNOSŤ

Journal of Economics and Social Research

Vedecký časopis Ekonomickej fakulty
Univerzity Mateja Bela v Banskej Bystrici

*The Scientific Journal of the Faculty of Economics
Matej Bel University Banská Bystrica*



Slovakia

Obsah/Contents

State / Articles

Viera Marková, Peter Hronček

- Vplyv rastu minimálnej mzdy na vývoj nezamestnanosti v Slovenskej republike 125
Minimum Wage Rise Impact on Unemployment in the Slovak Republic

Mária Seková, Tamara Pešić

- Faktory rozvoja intelektuálneho kapitálu podniku 134
Factors of Intellectual Capital Development in a Company

Linda Sedláčková, Pavlína Pellešová

- Hodnocení významu vybraných nástrojů fiskální politiky malými a středními podniky
v Moravskoslezském kraji 144
Evaluation of the Significance of Selected Fiscal Policy Instruments by SMEs
in the Moravian-Silesian Region

Marian Gúčík, Katarína Uličná

- Hodnotenie efektívnosti hotelov použitím Malmquistovho indexu 159
Using Malmquist Index in Evaluating Hotel Efficiency

Olga Minochkina

- The Institution of Property as a System 169
Inštitúcia vlastníctva ako systém

Jan W. Wiktor

- Systém kvality vzdelávania na vysokej škole: koncepcia a štruktúra.
Skúsenosti Ekonomickej univerzity v Krakove 185
Quality System of University Education: Concept and Structure.
Experiences from Cracow University of Economics

Jaroslav Ďaďo, Izabela Ścibiorska – Kowalczyk

- Trh s umením 196
The Art Market

Gabriela Korimová, Eva Kmeťová

- Analýza trendov v sociálnych službách 206
Analysis of Trends in Social Services

Věra Plhoňová, Jitka Veselá, Markéta Sanalla

- Společensky odpovědné a etické jednání municipality Znojmo v kontextu komunikace
s vnějším prostředím 216
Social Responsible and Ethical Behaviour in Znojmo Municipality in the Context
of Communications within the External Environment

Z vedeckého života/ *From Scientific Life*

Výskumné projekty riešené na Ekonomickej fakulte UMB v roku 2014 (Ivan Sedliačik)	224
Research Projects at the Faculty of Economics MBU in 2014	

Recenzie/ Book Review

Efektivní systém řízení strategie. Nový nástroj zvyšování výkonnosti a vytváření konkurenční výhody (Andrej Malachovský)	225
Efficient System Management Strategies. The New Tool Increases Efficiency and Competitive Advantage	
Odpisy v daňovom zákone – porovnanie pravidiel uplatňovania dane z príjmu s návrhom o CCCTB (Miroslav Hruška)	229
Depreciation in the Tax Law	

s názvom *Functioning of the local production systems under the conditions of economic crisis (FOLPSEC)*. Tento trojročný projekt sa začal riešiť 1. apríla 2012 a koordinátorom je Bulharská University of National and World Economy, spoluriešiteľmi sú ďalej univerzity z Poľska, Slovenska, Ukrajiny a Ruska. Venuje sa problematike lokálnych produkčných systémov a ich fungovaniu v podmienkach ekonomickej krízy. Lokálne produkčné systémy môžu byť definované ako územný zväzok ekonomických, politických a sociálnych aktérov, ktorí sa zameriavajú na špecifickú skupinu vzájomne súvisiacich činností. Majú zásadný vplyv na regionálny rozvoj. V posledných rokoch sú lokálne produkčné systémy predmetom skúmania v krajinách EÚ (15), avšak ich skúmanie v nových členských krajinách EÚ a tretích krajinách je len v začiatkoch. Meniace sa podmienky v spoločnosti, najmä hospodárska a finančná kríza, priťahujú stále viac pozornosť výskumníkov. Projekt FOLPSEC je zameraný na prehĺbenie teoretických štúdií lokálnych produkčných systémov a na podporu ich implementácie ako prístupu na prekonanie svetovej krízy.

Ivan Sedliačik

RECENZIE / BOOK REVIEW

Kaplan, R. S. - Norton, D. P.

Efektivní systém řízení strategie. Nový nástroj zvyšování výkonnosti a vytváření konkurenční výhody. Praha: Management Press, 2010. 325 strán. ISBN 978-80-7261-203-1.

Dvojica prestížnych amerických autorov teórie manažmentu a strategického manažmentu vydala publikáciu, ktorá

je zaujímavým čítaním pre teoretikov aj praktikov manažmentu. Robert S. Kaplan, profesor na Harvard Business School sa vo svojich výskumoch a publikačnej činnosti zameriava na prepojenie stratégie a výkonnosti podnikov vrátane systémov riadenia nákladov. David P. Norton je známy konzultant, dlhoročný spolupracovník R. Kaplana a spolu s ním spoluautor metódy *Balanced Scorecard*, ktorú prvý raz zverejnili v roku 1992 a v roku 1996 o nej vydali rovnomenú knihu.

Publikácia je rozdelená do 10 kapitol vrátane úvodu a ponúka nový pohľad na systém riadenia stratégie z hľadiska efektívnosti prístupu. Okrem zrozumiteľnej argumentácie a opisu jednotlivých javov prinášajú autori za každou kapitolou osobitný zoznam zdrojovej a doplňujúcej literatúry, čo je pre skúseného čitateľa cennou pomôckou v prípade záujmu o prehĺbenie vedomostí z hľadiska detailného poznania problematiky. Literatúra strategického manažmentu predstavuje od svojho vzniku vo všetkých svojich názorových prúdoch a teoretických školách ucelený systém nástrojov a metód, ktoré sú uznávané, preverené praxou a dobre aplikovateľné. Každá nová publikácia s inovačným prístupom je preto prínosom pre rozvoj teórie a praxe v danom odbore. Autorom pri výskumoch poskytli súčinnosť viaceré prestížne podniky s medzinárodným pôsobením z rôznych odborov podnikania. Kniha v každej kapitole prináša na lepšie pochopenie textu a súvislostí tabuľky, grafy a schémy, ktoré sú pomôckou pre lepšie pochopenie textu a dokladom pedagogickej vyspelosti autorov.

Úvod publikácie začínajú autori anonymným citátom s ironickým podtónom: „Stratégia bez taktiky je tou najpomalšou cestou k víťazstvu. Taktika bez stratégie je rykom pred porážkou.“ Mnohé podniky sa potápajú v prevádzkových problémoch a venujú im

nadmerné množstvo energie. Proces riadenia stratégie je na základe výskumov úspešných podnikov podmienený šiestimi základnými princípmi: vysvetlenie, iniciatívy, vyladenie, informovanie, preskúmanie, aktualizovanie. Vysvetlením stratégie a jej merania chápeme oboznámenie zainteresovaných zamestnancov s princípmi a cieľmi stratégie. Riadením obmedzeného počtu kľúčových strategických iniciatív sa docieľuje sústredenie na podstatné aspekty stratégie. Vyladenie podnikateľských podporných jednotiek predstavuje prispôbenie interného prostredia podniku prioritám stratégie. Informovaním zamestnancov o stratégii sa dosiahne stotožnenie so stratégiou. Preskúvanie stratégie na pravidelných poradách prináša možnosť priebežného riadenia, kontroly a náprav. Pravidelná aktualizácia stratégie je predpokladom jej úspešnosti z hľadiska prispôbenia sa zmenám okolia. Výskumu sa zúčastnilo 143 špecialistov na riadenie výkonnosti. V ďalšom texte autori prinášajú príklady rôznych úspešných aplikácií šiestich princípov riadenia stratégie z rôznych podnikov. V jednotlivých kapitolách autori tieto princípy podrobne charakterizujú.

Vypracovanie stratégie. Riadenie stratégie je z hľadiska spätných väzieb uzavretým procesom. Vyjasnenie poslania, hodnôt a vízie má pre začiatok činnosti podstatný význam a umožňuje podniku začať program strategickej zmeny. Nasleduje uskutočnenie strategickej analýzy a vyhodnotenie silných a slabých stránok podľa perspektív Balanced Scorecard. Na výsledky strategickej analýzy by malo nadväzovať podnecovanie tvorivých stratégií. Prínosom je aj prístup využitia mapy stratégie ako sprievodcu pri výbere stratégie a zamyslenie sa nad výberom prírastkovej alebo transformačnej stratégie v kontexte zmien trhu.

Plánovanie stratégie. V kapitole sa venuje pozornosť prevodu stratégie do podoby mapy stratégie, ktorá sa zakladá na strategických

témach súvisiacich so systémom Balanced Scorecard. Pre každý podnik je kľúčové správne určenie meradiel a cieľových hodnôt. Napríklad rast nových tržieb o 10 %, celkový rast tržieb o 25 %, podiel na segmente 25 %, na výdavkoch zákazníkov 50 %, spokojnosť zákazníkov 90 %, pripravenosť ľudského kapitálu 100 %, ciele s väzbou na BSC 100 %. Cieľové hodnoty pre každú strategickú tému je potrebné rozdeliť na parciálne cieľové hodnoty. Tie sa nesmú určovať izolovane, ich úroveň sa musí zdôvodniť. Pri určovaní cieľových hodnôt sa odporúča využiť benchmarking ako nástroj na reálne stanovovanie hodnôt v kontexte konkurencie, minulého aj súčasného vývoja. Využitie mapy stratégie ako organizačného rámca predstavuje jedinečný charakteristický znak prístupu k vypracovaniu a plánovaniu stratégie. Väčšina prístupov sa sústreďuje len na žiaduci výsledok. Stratégia napríklad popisuje hodnotovú ponuku pre zákazníkov, ktorú im plánuje predložiť, aby uspokojila ich potreby a vyplnila trhový priestor, v ktorom sa podnik chce presadiť.

Strategické iniciatívy. Uvedenie stratégie do pohybu. Doteraz hľadali autori odpoveď na otázky ohľadom cieľov, meradiel a cieľových hodnôt. Kapitola o strategických iniciatívach hľadá odpoveď na otázku: Ako? Newtonov prvý zákon aplikovaný do podniku hovorí, že podnik v stave klľudu v ňom aj zotrúvá. Newtonov druhý zákon znamená, že na uvedenie telesa do pohybu a prekonaniu zotrúvačnosti je potrebná sila. Strategické iniciatívy sú v tomto kontexte súbory ľubovoľných projektov a programov obmedzeného trvania, ktoré sa uskutočňujú mimo rámca každodennej prevádzky a majú podniku pomôcť dosiahnuť očakávanú cieľovú výkonnosť. Podľa výskumov až polovica podnikov neprepája stratégiu s krátkodobými plánmi a rozpočtami. Podniky vytvárajú na riadenie portfólií

svojich strategických iniciatív tri základné procesy. Ide o výber iniciatívy, poskytnutie zdrojov na ne, určenie zodpovednosti za ich realizáciu. V uvedených troch bodoch je podstata uvedenia podnikov do pohybu. Dané procesy sa precizujú krátkodobými akčnými programami so strategickými a medzifunkčnými prioritami.

Vyladenie organizačných jednotiek a zamestnancov. Kapitola je venovaná často nedocenenému problému, že väčšina podnikov sa skladá z rôznorodých podnikateľských jednotiek a vzniká otázka, ako v týchto čiastkových celkoch integrovať hlavnú stratégiu, aby bola úspešná. Okrem vyladovania organizačných jednotiek musí systém uviesť do súladu aj zamestnancov. Autori chápu daný problém v troch rovinách, ktoré rozpracovali do modelu procesu vyladenia organizácie. Prvou rovinou je vyladenie podnikateľských jednotiek, druhou vyladenie podporných jednotiek a treťou vyladenie zamestnancov. K procesom vyladovania priradili ciele, prekážky a podporné nástroje. Nadväzuje text, ktorý zdôrazňuje synergiu vo finančnej perspektíve, perspektíve zákazníkov, procesov, učenia sa a rastu a charakteristiku vyladenia organizácie z horizontálneho a vertikálneho hľadiska. Nasledujú príklady z úspešných podnikov. Vyladenie organizačných jednotiek má pritom pre podnik z hľadiska implementácie kritický význam. Problematickým bodom býva vyladovanie zamestnancov, pričom komunikačné programy riadi vedenie podniku. Zamestnanci musia získať povedomie o stratégii a vedenie sa zároveň musí uistiť, že stratégia bola správne pochopená. Mnohé podniky dosahujú vyššie povedomie o stratégii a väčšiu angažovanosť previazaním mimoriadnych odmien s dosiahnutím osobných cieľov zamestnancov, cieľov podnikateľskej jednotky a podniku. Personálne oddelenia podnikov zároveň pripravujú rôzne motivačné programy.

Vyladenie programov zlepšovania procesov. Veľa podnikov dosahuje jednorazové výkonnostné skoky, aj keď nevyužívajú formálny systém riadenia. Charizmatické vedenie a manažérske umenie predstavujú mocné a často účinné sily. Ale výkonnosť, ktorá býva založená na moci a sile vodcovských osobností, nebýva dlhodobo udržateľná. Ak sa stratégia nepreviaže s prevádzkovými procesmi, úspechy pominú. Autori preto vytvorili systém riadenia, kde je stratégia prepojená s prevádzkovými procesmi. Prvý čiastkový proces prepája zlepšovanie podnikových procesov so strategickými prioritami. Druhý proces prepája stratégiu s prognózami kapacity zdrojov a výdavkov potrebných na splnenie strategického plánu. Nasledujú príklady úspešných podnikov. Zlepšenie procesov predstavuje kritickú súčasť každého programu realizácie stratégie. Ciele a meradlá v perspektívach financií a zákazníkov v systéme Balanced Scorecard popisujú požadované výsledky úspešnej stratégie. Podnik by mal analyzovať všetky svoje strategické procesy, aby určil kritické faktory úspechu a meradlá, na ktorých zlepšovaní majú zamestnanci pracovať pri zlepšovaní svojich činností.

Plánovanie prevádzkových činností. Prognózy tržieb, kapacity zdrojov a dynamické rozpočty. Výdavky podniku na strategické iniciatívy predstavujú spravidla do 10 % celkových výdavkov podniku, 90 % výdavkov je na prevádzku, t. j. produkciu tovarov a služieb. Rozpočtový systém podniku plní viaceré funkcie: prognózovanie budúcich príjmov a výdavkov uľahčujúcich finančné plánovanie, zabezpečenie angažovanosti zložiek vedenia na dosiahnutie rozpočtových výsledkov, oprávnenie manažérov na vynakladanie rozpočtov vrátane jednotlivých rozpočtových položiek, vyhodnocovanie výkonnosti manažérov a divízií. Rozpočtový proces sa často premenil na ťažkopádne schémy

s neprehľadným množstvom údajov, ktoré stratili svoj zmysel. Niektoré škandinávske podniky sa používania rozpočtov úplne vzdali. Autori rozpracovali systém kľazového prognózovania, priradovania nákladov a výdavkov príslušným činnostiam. Na dosiahnutie efektívneho riadenia rozpočtov odporúčajú päť krokov. Ide o využitie plánovania tržieb prihliadajúceho na hybné sily a získanie prognóz predaja, premietnutie prognózy predaja do podoby predajného a prevádzkového plánu, vypracovanie prognózy kapacity zdrojov do modelu TDBAC (time – driven activity based costing), prípravu prognóz prevádzkových a investičných výdavkov, prepočty ziskovosti podľa produktov, zákazníkov, distribučných kanálov a regiónov.

Vypracovanie modelu priradovania nákladov jednotlivým činnostiam, produktom, zákazníkom, v ktorom sa uplatňuje aj časové hľadisko TDABC. Model presne priradí značné personálne náklady podniku a napr. náklady na výpočtovú techniku jeho rôznym produktovým radom. Ak má podnik riadiť základňu svojich zdrojov lepšie, musí vedieť, ako zdroje využívajú produkty a zákazníci. A práve to je úloha kalkulovania nákladov na základe ich priradovania jednotlivým činnostiam, produktom, zákazníkom ap. Model začína zhromažďovaním vybraných informácií o podniku a pokračuje aplikáciou modelu TDABC. Možno tak jednoznačne identifikovať ziskové a stratové produkty, vzťahy so zákazníkmi, neefektívne procesy a prebytočné kapacity. Manažéri musia následne prijať sériu opatrení a transformovať stratové produkty a procesy na ziskové.

Porady na preskúmanie prevádzkových činností a realizáciu stratégie. Podnik, ktorý sformuloval stratégiu a má spracovaný plán prevádzkových činností začína realizovať stratégiu. Začínajú tak procesy, ktoré majú viesť k plneniu náročných výkonnostných cieľov. Priebežné porady majú za cieľ sledovať

dosahovanie výkonov a upravovať ciele podľa zmien situácie. Problematické býva oddelenie porád s tematikou prevádzkových problémov a porád zameraných na zlepšovacie programy. Porady na preskúmanie prevádzkových činností a realizáciu stratégie pomáhajú organizáciám udržať sa na primeranej úrovni výkonnosti. Tieto porady majú rozličné funkcie, usporadúvajú sa s rozličnou pravidelnosťou. Prevádzkové porady sa spravidla konajú na úrovni oddelenia, útvaru alebo procesu a zúčastňujú sa ich odborníci na danú problematiku. Porady na preskúmanie stratégie sa konajú raz mesačne alebo štvrťročne, aby sa pri nich vyhodnotila výkonnosť pri realizácii stratégie a určil smer budúcej implementácie.

Porady na overenie a prispôsobenie stratégie. Mapa stratégie a systém Balanced Scorecard predstavujú previazané hypotézy, ktoré tvoria základ stratégie podniku. Úspech stratégie je ale vždy neistý. Prvoradou výhodou využitia implementácie Balanced Scorecard je možnosť hodnotenia údajov, ktoré systém poskytuje na pravidelné vyhodnocovanie, či strategické hypotézy stále platia. Formulovanie stratégie zostáva naďalej umením, nie je vedou. Na overenie a prispôsobenie stratégie vyvinuli autori systém riadenia spracovaný aj v samostatnej schéme. V ďalšom texte nájdeme údaje a informácie o prevádzkových činnostiach, ktorými sa preveruje stratégia, modely ziskovosti produktov a zákazníkov, štatistické testovanie prevádzkových väzieb a prípadové štúdie vybraných podnikov. Impulzom k poradám na overenie a prispôsobenie stratégie môže byť aj výrazná diskontinuita vo vývoji externého prostredia.

Útvar riadenia stratégie. Tento útvar integruje a koordinuje činnosti rôznych funkčných útvarov a podnikateľských jednotiek v záujme vyladenia stratégie s prevádzkovými činnosťami. Tento útvar udržuje súlad všetkých rozmanitých procesov plánovania, realizácie a kontroly, aj keď sa uskutočňujú

s rôznou pravidelnosťou. Využíva systém ukazovateľov, porady, mapy stratégie, systémy Balanced Scorecard ap. Útvar je v podobnej úlohe ako dirigent orchestra. Nie je tvorcom ani interpretom hudby, ktorá sa hrá. Úloha osobitného útvaru riadenia stratégie býva často spochybňovaná. Poukazuje sa na to, že zodpovednosť má niest' generálny riaditeľ a šéfovia podnikateľských jednotiek. Útvar riadenia stratégie tak zabezpečuje nové procesy, ktoré by v existujúcich štruktúrach bez neho zlyhávali. V tom je jeho pridaná hodnota.

Publikácia skúsených a renomovaných autorov R. S. Kaplana a D. P. Nortona predstavuje pre teoretikov aj praktikov cennú pomôcku ako nastaviť a zvládnuť kľúčové procesy, ktoré vedú k výraznému zvýšeniu výkonov podniku v časoch superkonkurencie. Výskumy uskutočnené v renomovaných podnikoch poskytli autorom cenný materiál, ktorý nielen vhodne a prehľadne spracovali, ale zároveň vytvorili prehľadné schémy a postupy na ich realizáciu v iných podnikoch. Pozorným študentom umožní vyhnúť sa chybám, za ktoré iní museli zaplatiť vlastnou skúsenosťou.

Andrej Malachovský

Kühnlein, T.

Abschreibungen im Steuerrecht – ein Vergleich der einkommensteuerlichen Regelungen mit dem Richtlienienvorschlag zur CCCTB [Odpisy v daňovom zákone – porovnanie pravidiel uplatňovania dane z príjmu s návrhom o CCCTB]. Saarbrücken: Akademiker Verlag, 2013. 43 s. ISBN 978-3-639-46858-8.

Daňové zaťaženie v ekonomike ovplyvňuje množstvo peňazí, ktoré majú subjekty trhu k dispozícii na spotrebu, investície alebo úspory. Dane tak priamo zasahujú do produkčných a spotrebiteľských rozhodnutí.

Znižujú maximálnu úroveň kúpyschopného dopytu. Daňové zaťaženie výrazným spôsobom ovplyvňuje aj činnosť právnických osôb a zároveň určuje výšku disponibilného dôchodku fyzických osôb. Zdaňovanie má teda priamy vplyv na mikroekonomické prostredie a na subjekty na agregátnom trhu. Podniky musia prispôbovať svoju činnosť a plánovanie aktuálnemu daňovému zaťaženiu, aby optimalizovali svoju likviditu a rentabilitu. Súčasťou daňovej politiky sú aj odpisy. Odpisová politika štátu určuje podmienky investovania podnikov a vplýva na úroveň cien tovarov a služieb.

Publikácia porovnáva pravidlá odpisovania v návrhu európskeho zákona o bežnej konsolidovanej podnikovej daňovej základni (CCCTB) s nemeckými predpismi podľa zákona o dani z príjmov (EStG). Podobnosť slovenských a nemeckých predpisov v tejto oblasti umožňuje porovnanie vplyvu návrhu Európskej komisie v oboch krajinách. Návrh prináša súbor pravidiel pre konsolidované zdaňovanie koncernov a nadnárodných spoločností s medzinárodným pôsobením. Návrh uverejnila Európska komisia v marci 2011. Cieľom publikácie je identifikovať vplyv a dôsledky zmeny pravidiel pre nadnárodné spoločnosti v Nemecku a vplyv na makroekonomickú situáciu nemeckého hospodárstva.

Publikácia má šesť častí. Prvá časť prináša základné informácie o spracovanom probléme a popisuje súčasný východiskový stav. Autorka opisuje možné problémy spojené s implementáciou návrhu Európskej komisie a zdôrazňuje existenciu množstva rôznych názorov na návrh bežnej konsolidovanej podnikovej daňovej základne. Uvádza dôvody, prečo je nevyhnutné hľadať spoločné postupy na identifikovanie zisku podnikov v jednotlivých krajinách (s. 1 – 3).

Druhá časť (s. 3 – 11) je venovaná aktuálnemu zákonu o dani z príjmov a konkrétnym pravidlám odpisovania majetku

Pokyny pre autorov

Rukopisy prijíma redakcia. * State majú mať teoretický, teoreticko-aplikačný charakter zodpovedajúci zameraniu časopisu. Ich názov má byť stručný a výstižný. K statiam treba priložiť abstrakt v rozsahu 10-12 riadkov a uviesť 3-5 kľúčových slov. * Príspevok je potrebné označiť podľa klasifikácie JEL (www.aeaweb.org/journal/jel_class_system.html). * Rozsah state je 10 - 12 strán. Rozsah hodnotiacich recenzií 4 - 6 strán podľa rozsahu knihy. Rozsah informatívnych správ 4-5 strán. * Text musí byť napísaný v textovom editore MS WORD, typ písma Times New Roman 12, riadkovanie 1,5. * Citácie sa upravujú podľa ISO 690 a musia mať všetky náležitosti. Zoznam literatúry sa uvádza na konci článku a usporiada podľa abecedy. * Obrázky, grafy a tabuľky sa číslujú poradovým číslom priebežne. Matematické výrazy a vzorce majú byť napísané zreteľne a podľa zaužívaných zvyklostí.

Štruktúra state: názov článku, autor/autori, abstrakt a kľúčové slová v anglickom jazyku * JEL Classification * úvod * cieľ, materiál a metodika * výsledky a diskusia * záver * kľúčové slová (3-5) * grantová podpora * zoznam použitej literatúry. Adresa a kontaktné údaje autora/rov, e-mail.

State sú anonymne recenzované. Autori z externých inštitúcií hradia poplatok za publikovanie € 50,-.

Instructions for authors

Manuscripts are accepted by the editorial board. * Articles should be of a theoretical and applicable character corresponding with the character of the journal. Titles should be clear and concise. * Articles have to be accompanied by an abstract of 10 - 12 lines and 3-5 key words. * It is necessary to mark article according to the JEL classification (www.aeaweb.org/journal/jel_class_system.html). * The length of articles is about 10 - 12 typed pages, reviews 4-6 pages depending on the length of the book. Information are supposed to be 4-5 pages. * Text has to be typed in MS WORD, Times New Roman 12 (maximum 30 lines on a page). * Bibliographic citations are given according to ISO 690 and must include all necessary data. * References to literature are added at the end of the article and given in alphabetical order. * Pictures, graphs and tables are labeled in numerical order. Mathematical expressions and figures are to be typed in clear and obvious way.

Structure of the article: Title, author/authors, abstract and key words in english * JEL Classification * introduction * aim, material and methodology * results and discussion * conclusion * key words (3-5) * grant support * references. The author will give the exact address of his/her workplace, e-mail.

Reviews of articles are anonymous. Authors from other institutions pay a fee for publication € 50,-.

Recenzenti

prof. Ing. Marian Gúčík, PhD., doc. Ing. Mária Horehálová, PhD., Ing. Michal Hornok, PhD., doc. RNDr. Ladislav Kulčár, CSc., doc. Ing. Anna Vaňová, PhD., prof. Ing. Milota Vetráková, PhD., Ing. Ľubica Vidličková, PhD.

Jazyková korektúra

prof. Ing. Marian Gúčík, PhD.

Technická spolupráca

Ing. Ivan Sedliačik

Ekonomika a spoločnosť

Vedecký časopis Ekonomickej fakulty UMB, vychádza dvakrát ročne.

Adresa redakcie: Ekonomická fakulta UMB
Tajovského 10
975 90 Banská Bystrica
Telefón: 048/446 21 79
e-mail: ivan.sedliacik@umb.sk
Redaktor: Ing. Ivan Sedliačik
Tlač: EQUILIBRIA s.r.o., Košice

ISSN 1335-7069