

Posudek oponenta diplomové práce

Jméno diplomanta	Bc. Ilona Tauchmanová
Téma práce	Zpracování účetní uzávěrky ve vybraném podniku
Cíl práce	Analyzovat účetní uzávěrkové operace ve vybraném podniku, provést zhodnocení a podat návrhy ke zkvalitnění procesu těchto prací.
Oponent diplomové práce	Ing. Jiří Veverka

náročnost tématu na	úroveň		
	nadprůměrná	průměrná	podprůměrná
teoretické znalosti		x	
praktické zkušenosti		x	
podkladové materiály (vstupní data) a jejich zpracování		x	

kritéria hodnocení práce	úroveň			
	nadprůměrná	průměrná	podprůměrná	nelze hodnotit
stupeň splnění cíle práce		x		
samostatnost při zpracování tématu	x			
logická stavba práce		x		
práce s českou literaturou včetně citací		x		
práce se zahraniční literaturou včetně citací		x		
adekvátnost použitých metod		x		
hloubka provedené analýzy		x		
stupeň realizovatelnosti řešení		x		
formální úprava práce (text, grafy, tabulky)		x		
stylistická úroveň		X		
nároky DP na podkladové materiály, konzultace, průzkumy ...	vysoké	průměrné	nižší	nejsou
		X		
použití analýz, matem. statistických a jiných metod, komparací apod.	ve velké míře	přiměřené	částečné	absentuje
			x	
využitelnost námětů, návrhů a doporučení k řešení problému	ve větší míře	částečná	nižší	nevyužitelnost
			X	
obsah a relevantnost příloh v textu či příl. části DP (tabulky, grafy, propočty apod.)	vysoce funkční	funkční	méně funkční	neuspokojivé
			X	

Odpovídající hodnocení jednotlivých hledisek označte:

X

Inventarizace pokladny a bankovních účtů

Vzhledem k tomu, že účetní jednotka vede bankovní účet i v cizí měně (EUR), nelze, aby účetní i skutečný stav byly totožné (vzniknou kurzové rozdíly) a aby oba zůstatky byly na celé tisíce.

Závěrečné operace u zásob

Vzhledem k tomu, že společnost XY s.r.o. účtuje materiál přímo do spotřeby, měla by se nejprve zaúčtovat přijatá faktura, tzn. na straně MD účet 501 – Spotřeba materiálu a na straně D účet 321 – Dodavatelé, samotná úhrada faktury z bankovního účtu proběhne později. V případě nákupu materiálu v hotovosti lze účtovat na straně MD účet 501 – Spotřeba materiálu a na straně D účet 211 – Pokladna).

Zjištění a účtování kurzových rozdílů

V textu není uvedeno dle jakého platného kurzu účetní jednotka přepočítává k 31.12. účty v cizí měně.

Pokud účetní jednotka vede bankovní účet v cizí měně (EUR) a v roce 2015 obchodovala se zahraničními odběrateli a vystavila faktury v cizí měně, musely ji vzniknout k 31.12.2015 kurzové rozdíly (povinnost přepočítat konečný stav bank. účtu platným kurzem ČNB k 31.12.).

Časové rozlišení

V textu uvádíte, že společnost si stanovila hranici pro časové rozlišení nákladů 40.000,- Kč. Proč je tedy hodnota účtu 381 – Náklady příštích období ve výši 24.000,- Kč (viz rozvaha)?

Odpis pohledávek

Vzhledem k tomu, že účetní jednotka v roce 2015 provedla odpis pohledávek starších 3 let a daňově uznatelná je pouze ta část, na kterou byla vytvořena opravná položka, proč tedy účetní jednotka v roce 2015 opravnou položku nevytvořila (viz text kapitola 4.2.7 Tvorba opravných položek)?

Výkaz zisku a ztráty

V kapitole 4.3 Finanční výkazy účetní závěrky vícekrát uvádíte stejný postup výpočtu výsledku hospodaření. V textu dále uvádíte, že po odečtení nákladů od výnosů získá banka náhled na své hospodaření v daném období. Proč banka a ne daná společnost XY? V Tabulce 12: Výkaz zisku a ztráty (v tis. Kč) je chybné označení u položek finančního výsledku hospodaření, daně z příjmů za běžnou činnost, položek mimořádného výsledku hospodaření a převodu podílu na výsledku hospodaření (+/-) – např. výnosové úroky mají mít označení X..

Výkaz o změnách vlastního kapitálu

Výkaz o změnách vlastního kapitálu obsahuje totožné údaje, které lze vyčíst již rozvahy, chybí v něm změny, počáteční a konečné stavy jednotlivých účetních období.

Zhodnocení

Z pohledu jakých kritérií účetní jednotka XY s.r.o. postupuje účetní závěrku auditorovi?

Připomínky a otázky k obhajobě:

V roce 2014 nevznikl kurzový rozdíl u cizoměnového bankovního účtu?

Pokud by účetní jednotka sestavila účetní závěrku a nevyhotovila výroční zprávu, jaký postih ji náleží a kdo ji ho ukládá?

Z pohledu jakých kritérií účetní jednotka postupuje účetní závěrku auditorovi?

Práce je doporučena k obhajobě

Navržený klasifikační stupeň:

Velmi dobře

Do rámečku vypsát slovní hodnocení z této škály: výborně, velmi dobře, dobře, nevyhověl/a

Oponent diplomové práce:

Ing. Jiří Veverka

Podpis

V Pardubicích dne 31. srpna 2016