

Posudek vedoucího diplomové práce

Studijní program: **Ekonomika a management**

Studijní obor: **Manažersko-ekonomický**

Akademický rok: **2019/2020**

Název práce: **Dobrovolný audit účetní závěrky jako nástroj kontroly**

Řešitel: **Bc. Michaela Uhríková**

Vedoucí práce: **doc. Ing. Patrik Svoboda, Ph.D.**

Oponent: **Ing. Petr Habanec**

	Hlediska	Stupeň hodnocení
1.	Míra naplnění cíle práce	D
2.	Odborná úroveň práce	C
3.	Úroveň využití odborné literatury	D
4.	Vhodnost a přiměřenost metodiky zpracování	C
5.	Úroveň praktické části práce	C
6.	Přiměřenost doporučení a závěrů	D
7.	Formální stránka práce	C

Nalezená podobnost předložené závěrečné práce: 6 %

Vyjádření vedoucího závěrečné práce ke zjištěné podobnosti předložené závěrečné práce:

Podobnosti zjištěny výhradně u obecných částí práce, veřejně dostupných příloh apod., práci tudíž považuji za originální

Konkrétní připomínky a dotazy k práci:

Autorka se zaměřila se na specifickou oblast, kterou je zakázková produkce v odvětví tvorby software. V této oblasti hrozí poměrně silné riziko, že by mohlo dojít ke zkreslení účetní závěrky a ta by tak neposkytovala věrný a poctivý obraz o finanční pozici a výkonnosti. Dobrovolný audit účetní závěrky může představovat jeden z nástrojů, kterým by vlastníci či management může toto riziko redukovat. Přínos diplomové práce lze vidět v několika oblastech:

- vlastní provedení auditu vybranými metodami, přičemž se autorka věnuje specifikům vybrané společnosti, práci lze rovněž využít pro srovnání procesu auditu v ČR a SR. Audit byl proveden vhodnými metodami, autorka vycházela z metod využívaných při statutárním auditu a ty vhodně upravila, byly provedeny vhodné testy v potenciálně rizikových oblastech,
- tyto metody vhodně zkombinovala s metodami řízeného rozhovoru, např. v oblasti vnitřního kontrolního systému a IT prostředí. Některé pasáže či postupy je možné aplikovat na podobné účetní jednotky.

Rezervy spatřuji v důslednosti některých analýz u vnitřních procesů, větší hloubku by si zasloužila analýza kalkulací nákladů a cen výkonů a v návaznosti na to mohla být provedena analýza struktury režijních nákladů. Způsob ocenění dokončených a rozpracovaných výkonů (kalkulační vzorec, předběžné či výsledné kalkulace) může ovlivnit výši vykázaného výsledku hospodaření i aktiv i základny pro i průběh výsledku hospodaření, i když v dané společnosti by nejspíše nešlo o pro vlastníky o významnou částku. Stejně tak mohl být větší důraz kladen na propočtovou aplikaci metod známých z IFRS a posouzení pohledu vlastníků či managementu na věrnost jejich zobrazení, této problematice se v práci na několika místech věnovala, nikoliv však vyčerpávajícím způsobem.

Otázky do diskuze:

- domnívá se zpracovatelka, že potenciální aplikace přístupu známého z IFRS 15 – výnosy ze smluv pro zákazníky by přinesla něco pozitivního pro malé či střední subjekty či by byla pouze zatěžující přítěž? Jsou nějaké kontrakty, u nichž by bylo rozpoznání výnosů výrazněji odlišné od přístupu národní účetní úpravy?
- Jak je na tom účetní jednotka pokud jde o sledování režijních nákladů (výroba, správa, prodej)? Jsou (mohou být) čerpány pro kalkulace přímo z analytik účtů nebo je vedena mimoúčetní evidence či naprosto převládá hledisko jednoduchosti?

Závěr: Diplomovou práci **doporučuji k obhajobě.**

Navrhovaná výsledná klasifikace práce: **D**

Datum: 21. 1. 2020

doc. Ing. Patrik Svoboda, Ph.D.
vedoucí práce