Posudek oponenta diplomové práce:

Jméno diplomanta: ***Svobodová Pavla***

Vedoucí diplomové práce: ***prof. Ing. Müllerová Libuše, CSc.***

Oponent: ***Ing. Černý Václav, Ph.D.***

Téma diplomové práce: Transformace účetního výsledku hospodaření na základ daně z příjmů právnických osob

***R*ozsah práce: 84 stran včetně příloh**

1. Zhodnocení významu diplomové práce:

Diplomová práce diplomantky Pavly Svobodové se zabývá otázkou spojenou s problematikou transformace účetního výsledku hospodaření na základ daně z příjmů právnických osob. Práce je na vysoké grafické úrovni. Práce představuje plně vyčerpávající a přehledný materiál o všech souvislostech (účetních i daňových) dané problematiky.

2. Stručná rekapitulace obsahu diplomové práce:

Práce je členěna do čtyř hlavních částí, v nichž diplomatka řeší jednotlivé problémy.

V první části se diplomantka zabývá otázkou výsledku hospodaření a jeho vymezení.

Ve druhé části se pak diplomantka zaměřuje na základ daně, kterou diplomantka dělí do dalších podčástí následovně:

- položky zvyšující účetní výsledek hospodaření pro účely stanovení základu daně z příjmů fyzických osob
    - částky neoprávněně zkracující příjmy,

- částky, které jsou nákladem účetním, avšak dle zákona o dani z příjmu mezi náklady být zahrnuty nemohou,

- částky pojistného na sociální zabezpečení, veřejné zdravotní pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, které byly zaměstnavatelem sraženy za zaměstnance, avšak nebyly včas odvedeny,

- částky uhrazených smluvních sankcí ze závazkových vztahů zaúčtovaných ve prospěch výnosů, jestliže byly v některém z předcházejících zdaňovacích období položkou snižující základ daně,

- částky neuhrazených závazků odpovídající pohledávce, od jejichž splatnosti uplynula stanovená lhůta,

- položky snižující účetní výsledek hospodaření pro účely stanovení základu daně z příjmů právnických osob,

  - částky v podobě rozdílu, o který sankce ze závazkových vztahů zúčtované ve prospěch výnosů převyšují částky v tomto přijaté,

  - následně uhrazené částky pojistného na sociální zabezpečení, veřejné zdravotní pojištění a příspěvek na státní politiku zaměstnanosti, které byly sraženy za zaměstnance,

  - částky nákladů, které, lze uplatnit jako náklady (výdaje) na dosažení, zajištění či udržení zdanitelných příjmů pouze za předpokladu, že byly uhrazeny,

  - částky nesprávně zvyšující příjmy,

  - částky související s rozpouštěním rezerv a opravných položek, jejichž tvorba nebyla nákladem (výdajem) na dosažení, udržení a zajištění příjmů,

- úprava účetního výsledku hospodaření na základ daně z titulu rozdílné výše účetních a daňových odpisů

- opravné položky,

  - opravné položky k pohledávkám za dlužníky v insolvenčním řízení,

- opravné položky k nepromlčeným pohledávkám splatným po 31. prosinci 1994,
- opravné položky k pohledávkám z titulu ručení celní dluh,
- ostatní opravné položky.
-

V další kapitole diplomantka vymezuje nejčastější chyby v účetnictví z časového hlediska oprav účetních nesprávností v podmínkách dosud neuzavřeného a již uzavřeného účetnictví.

V páté kapitole diplomantka řeší pravidla nízké kapitalizace. Kapitolu vnitřně člení na:

- zdaňovací období roku 2008
  - zákon č. 261/2007 sb. o stabilizaci veřejných rozpočtů,
  - zákon č. 2/2009 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992Sb. o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů a některé další zákony,
  - zákon č. 87/2009 sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů a některé další zákony,
  - přechodná ustanovení zákona č. 87/2009 sb., kterým se mění zákon č. 235/2004 Sb., o dani přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony
- postup daňového poplatníka ve zdaňovacím období roku 2008.

3.Forma zpracování tématu a práce s literaturou:

Z obou těchto hledisek je práce velmi dobře a pečlivě zpracována, svědčí o dobrém zvládnutí problematiky diplomantkou při pečlivém grafickém zpracování práce. Jediná připomínka se týká relativně nevhodně dlouhých názvů subkapitol ve třetí kapitole. Avšak výše uvedená připomínka nemá podstatnější vliv na kvalitu diplomové práce a nemá žádný vliv na její hodnocení.

4.Zajímavé pasáže:

V diplomové práci mne zaujala přehlednost celé práce, její záběr a velice dobrá grafická úroveň práce. Práce jako celek je vyvážená.

5.Otázky pro závěrečnou obhajobu diplomové práce:

1) Váš názor na konstrukci základu daně z příjmů právnických osob.

2) Problematika vazby finančního účetnictví na stanovení základu daně z příjmů právnických osob.

3) Optimální výše daně z příjmů PO versus příjmy státního rozpočtu

6.Celkové zhodnocení:

Práce je velice pečlivě zpracována, hodnotím ji jako přínosnou a jelikož podle mého názoru plně splňuje zadané úkoly konstatuji, že:

" Diplomová práce diplomantky Svobodové Pavly vyhovuje požadavkům kladeným na závěrečné práce studentů magisterského studia FFÚ a doporučuji její obhajobu před zkušební komisí pro státní závěrečné zkoušky."

Praha, dne 25.května 2010 ***Ing. Václav Černý, Ph.D.***

oponent

Hodnocení diplomové práce slečny Svobodové Pavly:

Diplomovou práci diplomantky Svobodové Pavly hodnotím známkou:

výborně

Vedoucí diplomové práce: ***prof.Ing. Libuše Müllerová, CSc.***

Téma: ***Transformace účetního výsledku hospodaření na základ daně z příjmů právnických osob.***

Praha, 25.května 2010 ***Ing. Václav Černý, Ph.D.***

oponent