Posudek oponenta diplomové práce

Název diplomové práce:	**Transformace výsledku hospodaření na daňový základ ve státech EU**
Autorka práce:	**Bc. Markéta Semerádová**
Vedoucí diplomové práce:	**Ing. David Procházka, Ph.D.**
Rok zpracování:	**2012**
Místo zpracování:	**Katedra finančního účetnictví a auditingu, FFÚ, VŠE v Praze**

1. **Stručné zhodnocení obsahu práce**

Autorka v první kapitole velmi srozumitelně vymezila teoretické koncepty zisku. Poté ve druhé kapitole přešla k vymezení používání IFRS jako regulačního nástroje pro harmonizaci účetnictví v Evropě. V této kapitole je však možno najít řadu nepřesností, např. na str. 16 je uvedeno, že IFRS nejsou dostupné ve všech jazycích členských států a jsou zpoplatněny, na str. 24 v tabulce minimální struktura výkazu o úplném výsledku hospodaření dle IAS jsou za výnosy uvedeny finanční náklady, na str. 26 je chybně uvedena povinná tvorba rezervního fondu u komanditní společnosti, v kapitole 2.4. je uvedeno, že byla vydána směrnice o CCCTB, ale byl vydán pouze návrh směrnice, atd.

V kapitole 3 Transformace výsledku hospodaření na daňový základ uvádí autorka na několika místech zastaralé údaje (např. str. 31, osvobození příjmů z ekologických zařízení bylo zrušeno od 1.1.2011).

Největší dojem na čtenáře udělá kapitola 4 Transformace výsledku hospodaření na daňový základ ve vybraných státech EU. Celá kapitola, tj. 33 stran diplomové práce je stručným výtahem z článků na internetovém portálu www.danarionline.cz (což je správně uvedeno ve zdrojích, z nichž autorka čerpala), na kterém byla postupně formou článků publikována disertační práce Hany Skalické, z níž všechny informace této kapitoly pocházejí. Jejich aktuálnost je z let 2008 - 2010. Autorka nepoužila žádný další zahraniční zdroj, nepracovala s dalšími internetovými zdroji (např. webové stránky orgánů příslušných států). Její vlastní úprava tabulek úpravy výsledku hospodaření na daňový základ vyvolá spíše otázky (viz otázky k obhajobě), než pocit dobře zpracovaného odborného textu.

Závěrečná pátá kapitola obsahuje srovnání států EU z hlediska transformace výsledku hospodaření na daňový základ, je zakončená mapou používání IFRS v EU. Toto tabulkové srovnání přístupů jednotlivých států k používání IFRS v konsolidovaných či individuálních závěrkách, pro emitenty kótovaných cenných papírů i ostatní subjekty je přehledné a

srozumitelné. Práce je tedy završena tak, že poskytuje informací o používání IFRS v různých státech (kdo, na jaké závěrky) a o vazbě účetnictví a daní.

2. Otázky k obhajobě:

1. V tabulkách v kapitole 4 používáte poprvé na str. 38 přístup, kdy při výpočtu daňového základu se vychází z účetního výsledku hospodaření, kde přičítáte daňově neuznatelné náklady (které - přepokládám - byly zaúčtovány do účetních nákladů a tím snížily výsledek hospodaření) a dále odečítáte daňově uznatelné náklady. Daňově uznatelné náklady byly - stejně jako daňově neuznatelné - zaúčtovány do účetních nákladů, snížily tedy účetní výsledek hospodaření. Není to tedy duplicitní uplatnění nákladů dvakrát?
Stejný přístup opakujete na str. 39, 40, 42, str. 44 (kde východiskem od kterého odečítáte je hrubý zisk), str. 45, str. 48, str. 49, atd.

2. Jakým způsobem upravuje současně platný zákon o daních z příjmů odměny členům statutárních orgánů? Jsou dle českého daňového práva daňově uznatelné či nikoliv?

Posudek zpracovala
Ing. Jana Skálová, Ph.D.
Katedra finančního účetnictví a auditingu
FFÚ, VŠE v Praze

V Praze dne 10. června 2012

……..