OPONENTNÍ POSUDEK

Diplomová práce: Forenzní šetření, principy, postupy a metody

Autor diplomové práce: Bc. Daniel PLACHÝ

Vedoucí diplomové práce: doc. Ing. Vladimír KRÁLÍČEK, CSc.

Autor oponentního posudku: Ing. Jan MOLÍN, Ph.D.

Vhodnost vybraného tématu

Diplomová práce Bc. Daniela Plachého se zabývá zajímavým tématem forenzního šetření. Téma je zasazeno do širšího kontextu, kdy se autor věnuje i souvisejícím otázkám podvodného jednání, a to zejména v jeho vnitřní formě.

O vhodnosti zpracovávaného tématu svědčí především skutečnost, že rozebíraná problematika se v nejširším pojetí může dotýkat téměř všech ekonomických subjektů. Současně se téma zásadně vztahuje k výkonu odborných profesí, mezi nimiž mám na mysli zejména profesi auditorskou, účetní a daňovou. Proto vítám zpracování této problematiky na katedře finančního účetnictví a auditingu VŠE v Praze.

Struktura práce

Diplomová práce je rozdělena do tří kapitol. V první kapitole se diplomant věnuje problematice podvodných jednání, kdy se zabývá jeho jednotlivými druhy. V samostatné subkapitole se zabývá i účetním podvodům a technikám jejich páchání. Ve druhé – stěžejní – kapitole autor podrobně rozebírá problematiku forenzního šetření, přitom definuje jednotlivé oblasti (cíle, metodologii, plánování atp.). Text v této části práce je velice rozsáhlý a vysvětlující, převažuje pohled na procesní stránku forenzního šetření. Na tuto (spíše teoretickou) část navazuje část praktická, kde se diplomant věnuje dvěma případům forenzního šetření a velmi fundovaně tato provedená šetření analyzuje a hodnotí.

V relativně rozsáhlém úvodu diplomové práce je vhodně vymezen předmět a cíl zkoumání, práce je zakončena obsáhlým závěrem a je připojen i seznam použité literatury a ostatních zdrojů. Struktura práce byla velmi vhodně a logicky zvolena.

Obsahová a formální úroveň práce

Diplomant ve své práci prokázal, že na vysoké úrovni pochopil podstatu forenzního šetření. Velmi kladně hodnotím souvislost a výstižnost textu a provedenou analýzu. Obsahově silné jsou vlastní závěry autora v praktické části diplomové práce. Mírně na škodu je téměř

absentující práce s literaturou a ostatními zdroji. Z formálního hlediska je práce dobře zpracována, i když by si zpracování textu na některých místech zasloužilo více pozornosti.

Použitelnost pro praxi

Diplomová práce je vhodnou praktickou pomůckou pro seznámení se s problematikou forenzního šetření. Může sloužit též jako inspirace pro členy účetní, auditorské, popř. daňové profese k širšímu exkurzu do tohoto tématu, jakož i ke studiu praktických případů.

Otázky k diskuzi

1. Jak chápete roli účetnictví při vyšetřování podvodných jednání?

2. Na straně 20 své diplomové práce se věnuje úvěrovým podvodům. Vysvětlete, prosím, za jakých okolností jsou úvěrové podvody postižitelné českým trestním právem?

3. Na straně 59 diplomové práce uvádíte, že bylo v konkrétním případě lepší, pokud forenzní šetření prováděl auditor (auditorská společnost). Proč se přikláníte k tomuto názoru?

Závěr

Diplomová práce splňuje požadavky na závěrečnou práci studenta Vysoké školy ekonomické v Praze, doporučuji ji k obhajobě a hodnotím ji známkou **výborně – velmi dobře.**

V Praze dne 14. září 2015

Ing. Jan MOLÍN, Ph.D.
katedra finančního účetnictví a auditingu
Vysoká škola ekonomická v Praze