



VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE

FAKULTA FINANCÍ A ÚČETNICTVÍ

Katedra finančního účetnictví a auditingu

Posudek vedoucího bakalářské práce

Název práce: **Vlastní kapitál a jeho vykazování dle českých účetních předpisů**

Autor práce: Ondřej Nekola
Vedoucí práce: Ing. Jana Skálová, Ph.D.
Rok zpracování: 2019
Místo zpracování: Katedra finančního účetnictví a auditingu, FFÚ, VŠE v Praze

1. Stručné zhodnocení obsahu práce

Práce je rozdělena do čtyř kapitol, první tři jsou věnovány teoretickému vymezení problematiky, čtvrtá pak obsahuje praktickou část práce.

V první kapitole autor vymezuje vlastní kapitál v kapitálových korporacích. V členění dle položek rozvahy rozebírá základní kapitál, důvody a způsoby jeho zvyšování a snižování, kapitálové fondy, fondy ze zisku, výsledky hospodaření. Zaobírá se i rozdělováním zisku a možnostmi výplaty zálohy na podíly na zisku.

Druhá kapitola popisuje vykazování vlastního kapitálu dle české legislativy v účetních výkazech. Jsou zde rozebrány i účetní zásady a principy, které účetní jednotky dodržují při sestavování rozvahy, výkazu zisků a ztrát, přílohy, přehledu o změnách ve vlastním kapitálu a přehledu o cash flow.

Třetí kapitola je věnována Národní účetní radě a její práci spočívající ve vydávání interpretací k českým účetním předpisům, resp. interpretací věrného zobrazení některých situací ve finančním účetnictví. V této kapitole je rozebrána interpretace č. 1-32 *Struktura a obsah přehledu o změnách vlastního kapitálu*, která reaguje na situaci, že české účetní předpisy neobsahují vzhled a strukturu přehledu o změnách vlastního kapitálu a dochází tak – bohužel – k tomu, že v praxi se zveřejňované přehledy účetními jednotkami velmi liší. Interpretace obsahuje vzorovou tabulku vhodné struktury přehledu a popis toho, co by mělo být zveřejněno k poskytnutí srovnatelných a srozumitelných informací.

Největší ocenění zaslouží praktická část práce, která představuje výsledky analýzy 103 účetních závěrek středních a velkých účetních jednotek. Autor náhodným výběrem shromáždil a analyzoval účetní závěrky společností, které ze zákona o účetnictví mají povinnost sestavit a zveřejnit přehled o změnách ve vlastním kapitálu. Již z tohoto vzorku vypadly 4 společnosti, které svou povinnost nesplnily. Ostatní společnosti (96,1 %) pak byly podrobeny analýze, zda se jimi sestavený přehled o změnách ve vlastním kapitálu „inspiroval“ interpretací Národní účetní rady popisovanou v přechozí kapitole. Pro vyhodnocení shody s interpretací si autor sám vytvořil pět kvalitativních kritérií (položky vlastního kapitálu ve sloupcích, přítomnost výsledku hospodaření, údaje za dvě srovnatelná období, sloupec zobrazující celkový dopad transakcí na vlastní kapitál, oddělení transakcí s vlastníky od ostatních). Každý sestavený přehled o změnách ve vlastním kapitálu byl testován těmito pěti kritérii. Nejvyšší shodu s interpretací prokázalo kritérium „přítomnost výsledku hospodaření“ a to v 95,1 % případů. Naopak nejmenší shodu mělo kritérium „oddělení transakcí s vlastníky (kapitálových) od ostatních“ a to 31,1 %.

Přehledy splňující všechna kritéria sestavilo 25,2 % účetních jednotek. Další zajímavou částí analýzy je to, že řada účetních jednotek nevykazuje samostatně daňové efekty u oprav chyb a změny účetních metod (ze všech, které vykazovaly opravy účetních chyb nebo změny účetních metod, jich 94,3 % neuvedlo samostatně daňové dopady).

Předložená práce představuje syntézu teoretických znalostí získaných během bakalářského studia spojených s poměrně rozsáhlým studiem citované literatury, z které autor vytvořil velmi čtivou a přehlednou práci. Praktická část pak dokumentuje, že si autor nabyté znalosti ověřil na účetních závěrkách velkých společností, vlastními kritérii je vyhodnotil a shrnul do závěrů práce a do doporučení pro úpravu účetních předpisů.

2. Kritéria hodnocení práce (5 bodů nejvyšší, 1 bod nejnižší)

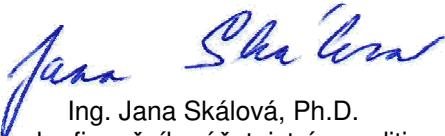
Kritérium	Hodnocení	Kritérium	Hodnocení
Vymezení a splnění cíle práce	5	Adekvátnost použitých metod	5
Samostatnost studenta při zpracování tématu	5	Hloubka provedené analýzy ve vztahu k tématu	5
Logická stavba práce	5	Úprava práce (stylistika, texty, grafy, tabulky)	5
Práce s literaturou	5	Stylistická úroveň	5

3. Závěrečné doporučení

Bakalářská práce studenta Ondřeje Nekoly na téma „**Vlastní kapitál a jeho vykazování dle českých účetních předpisů**“ vyhovuje požadavkům na závěrečné práce studentů bakalářského studia Fakulty financí a účetnictví VŠE v Praze a doporučuji její obhajobu před zkušební komisí pro státní bakalářské zkoušky.

4. Návrh klasifikace bakalářské práce

Po úspěšné obhajobě navrhuji klasifikovat bakalářskou práci známkou **v ý b o r n ě**.


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

V Praze dne 2. června 2019