

POSUDEK VEDOUCÍHO DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta: Bc. MARTIN KLIMEŠ

Téma práce: PROBLEMATIKA PŘEVODNÍCH CEN
Z ÚČETNÍHO A DAŇOVÉHO HLEDISKA

1) Náročnost tématu:

	průměrné	nadprůměrné
teoretické znalosti		x
vstupní údaje a jejich zpracování		x
použité metody		x

2) Kritéria hodnocení práce:

	výborně	velmi dobře	vyhovující	nevyhovující
stupeň splnění cíle práce	x			
logická stavba práce	x			
práce a literaturou včetně citací	x			
adekvátnost použitých metod	x			
hloubka provedené analýzy (ve vztahu k tématu)	x			
úprava práce (text, grafy, tabulky)	x			
stylistická úroveň	x			

3) Využitelnost výsledků práce:

	průměrná	nadprůměrná
studijní materiál pro teorii		x
využitelnost pro praxi		x

4) Zhodnocení práce:

Problematika převodních cen se v poslední době dostává do popředí nejen účetních a auditorů, ale zejména pracovníků finančních správ. Tato oblast často slouží v lepším případě k daňové optimalizaci, v horším případě záměrně k využívání nedostatečné legislativy k daňovým únikům. Cílem diplomové práce bylo zamyslet se nad úrovní regulace v této oblasti a následně se pokusit o vypracování odborného stanoviska pro stanovení převodních cen mezi dvěma vybranými podniky.

Práce je strukturovaná kromě úvodu a závěru do třech částí. První kapitola sleduje účetní a daňový pohled na transferové ceny. Uvádí, že v oblasti účetnictví nejsou transferové ceny výslovně regulovány, je však třeba držet se obecně uznávaných zásad upravených základním účetním rámcem zákona o účetnictví. V oblasti auditu se transferovým cenám věnuje mezinárodní auditorský standard ISA 550 - Spřízněné strany. Standard uvádí rizika, která jsou s touto oblastí spojená, a podrobně rozpracovává auditorské postupy, které by měl auditor při poskytování auditorských služeb dodržovat. Kapitulu uzavírá pohled na transferové ceny v konsolidovaných účetních závěrkách, kde se vzájemné transakce mezi podniky ve skupině vylučují, a proto celkový pohled na finanční situaci skupiny není transferovými cenami ovlivněn tak, jak je tomu v individuálních účetních závěrkách.

Druhá kapitola zpracovává problematiku transferových cen z daňového pohledu, který v této oblasti dominuje a s tím také souvisí podrobnější legislativní úprava jak na mezinárodní, tak na národní úrovni. Autor definuje princip tržního odstupu a význam funkční a rizikové analýzy, která má základní význam při zpracování dokumentace k převodním cenám. Následně pak popisuje jednotlivé metody, které lze využívat pro stanovení převodních cen.

Ve třetí části aplikuje diplomant teoretická východiska předchozích kapitol na konkrétním příkladu transakcí mezi dvěma vybranými podniky poskytující služby účetního a daňového poradenství. Popisuje druhy transakcí, které mezi oběma podniky probíhají, a zkoumá, jaká metoda stanovení transferových cen by byla pro tyto transakce vhodná.

V rámci uvedených částí je práce strukturovaná systematicky, obsahuje množství konkrétních příkladů, schémata, tabulky a grafy, které na příslušných místech ilustrují a informačně doplňují sledovanou problematiku. Diplomant se dobře zorientoval ve zvoleném tématu a stanovený cíl se mu podařilo bezesbytku naplnit.

5) Doporučení práce k obhajobě:

Diplomová práce splňuje po obsahové i formální stránce požadavky kladené na závěrečnou práci magisterského stupně studia Fakulty financí a účetnictví Vysoké školy ekonomické v Praze a proto ji **doporučuji k obhajobě.**

Navrhované hodnocení: výborně

V Praze dne 2. 5. 2019

Vedoucí DP: prof. Ing. Libuše Müllerová, CSc.

Podpis vedoucího DP