Oponentský posudek bakalářské práce

Téma bakalářské práce:	**Zálohy v podvojném účetnictví a dle zákona o DPH**
Autor bakalářské práce:	**Filip Jakoubek**
Vedoucí bakalářské práce:	**Ing. et. Ing. Jan Hospodka**
Oponent bakalářské práce:	**Ing. Monika Randáková, Ph.D.**

Vhodnost vybraného tématu

Student si pro svou práci zvolil poměrně úzké téma, konkrétně účetní a daňové (z pohledu DPH) souvislosti spojené s poskytnutými a přijatými zálohami, což předpokládá jeho zpracování ze všech možných úhlů pohledu. Zálohy jsou nástrojem, který se běžně využívá v dodavatelsko-odběratelských vztazích, a proto znalost této problematiky je pro podniky velmi důležitá.

Struktura práce

Cílem práce „je poskytnout ucelený pohled na využívání záloh v podvojném účetnictví mezi obchodními partnery. Poukázat na požadavky, které vyplývají z návaznosti na zákon o dani z přidané hodnoty. Zejména určení dne, kdy záloha vstupuje do daňového přiznání a její vypořádání ve finálním vyúčtování na faktuře za celé plnění." Bakalářská práce je rozdělena do 5 kapitol, úvodu a závěru v rozsahu 48 stran.

První čtyři kapitoly práce jsou teoretické. První kapitola se nazývá Historická souvislost, ale o historii účetnictví zde není mnoho informací (kapitola je v rozsahu necelých 2 stran). Druhá kapitola se zabývá regulací účetnictví v ČR. Zde student vymezuje legislativní rámec účetnictví, definuje účetní jednotku, účetní období, předmět účetnictví apod. Dále se zabývá požadavky na vedení účetnictví. V této části práce se ale vyskytuje velké množství nepřesností. Student nerozlišuje mezi metodickými prvky účetnictví (jako je podvojnost, souvztažnost, dokladovost) a předpoklady a zásadami používanými při účetním výkaznictví. Některé významné předpoklady ve výčtu dokonce chybí (např. akruální princip, oceňování historickou cenou). Třetí kapitola se již přímo věnuje poskytnutým a přijatým zálohám z účetního pohledu (na co jsou zálohy poskytnuty, účtování záloh, zúčtování záloh). Zde postrádám výklad problematiky zabývající se oceňováním a vykazováním záloh. Poslední kapitola teoretické části pak zálohy rozebírá z pohledu daně z přidané hodnoty (plátce a neplátce daně, daňový doklad, zdanitelné plnění, přenesená daňová povinnost). Poslední pátá kapitola je praktická. Student na konkrétních devíti příkladech aplikoval teoretické znalosti. Konkrétní situaci řešil vždy jak z pohledu poskytovatele zálohy, tak z pohledu příjemce zálohy, každý příklad zaúčtoval, vyčíslil daň z přidané hodnoty (pokud byla relevantní) a nakonec řešení okomentoval. V závěru práce autor shrnul nabyté poznatky.

Obsahová a formální úroveň práce

Student ve své práci prokázal dobrou znalost zpracovávané problematiky. V praktické části práce propojil nabyté znalosti z oblasti účtování a vykazování záloh se zdaněním záloh daní z přidané hodnoty.

Práce je logicky uspořádaná, jednotlivé kapitoly na sebe věcně navazují s výjimkou první kapitoly, která je, dle mého názoru, z hlediska stručnosti nadbytečná. Stylistická úroveň práce je dobrá. Seznam použité literatury je odpovídající.

Práce je v praktické části vhodně doplněna tabulkami, což přispívá k lepší orientaci v textu.

Použitelnost pro praxi

Domnívám se, že bakalářská práce je využitelná pro praxi.

Otázky k diskuzi

1. Definujte akruální princip a aplikujte ho v těchto případech: a) vystavení zálohové faktury, b) uhrazení zálohové faktury a c) vyúčtování zálohové faktury.

2. Kde konkrétně v rozvaze jsou vykazovány poskytnuté a přijaté zálohy? Každou položku okomentujte.

3. V kterých případech přijaté zálohy nepodléhají zdanění daní z přidané hodnoty a proč?

Závěr

Bakalářská práce Filipa Jakoubka na téma „Zálohy v podvojném účetnictví a dle zákona o DPH“ vyhovuje požadavkům na závěrečné práce absolventů VŠE pro získání titulu bakalář, **doporučuji** její obhajobu před zkušební komisí pro státní závěrečné zkoušky a **hodnotím** klasifikačním stupněm **velmi dobře.**

V Praze dne 19. června 2020

Ing. Monika Randáková, Ph.D.