

## **Hodnocení rigorózní práce**

**vypracované Mgr. Janou Murkovou**

**na téma**

### **Dopad harmonizačních snah na české účetnictví**

Autorka rigorózní práce si jako téma vybrala oblast účetnictví, jako ekonomickou disciplínu. Zdůrazňuje však, že účetnictví je upraveno právními předpisy a představuje jej ve své rigorózní práci i z pohledu právního. Za cíl rigorózní práce si autorka zvolila přiblížení dopadu harmonizačních postupů na český právní řád upravující oblast účetnictví. Neomezila se jen na harmonizační procesy uskutečněné na úrovni Evropské unie, nýbrž zmínila rovněž procesy na mezinárodní úrovni.

Po formální stránce je rigorózní práce rozčleněna na šest částí, z nichž první tvoří úvod, dále následují čtyři kapitoly a poslední kapitola je věnována závěru. Rigorózní práce je doplněna seznamem použitých zkratk, seznamem použité literatury a přílohami.

V úvodu se autorka věnuje historii účetnictví. Ačkoli rigorózní práce má za cíl osvětlit současný stav českého a též mezinárodního účetnictví, historii považuje autorka za důležitou k pochopení podstaty a účelu účetnictví, rovněž jako jeho vlivu na každodenní život. Autorka zdůrazňuje, že vznik účetnictví je možné zařadit do období 4 500 př. n. l., zabývá se vznikem podvojného účetnictví ve středověku a jeho rozmachem v novověku. Autorka vysvětluje úlohu účetnictví, jeho funkce, zásady, zabývá se účetními systémy a vysvětluje obsah jednotlivých účetních postupů. Autorka rovněž vysvětluje, jaký je přístup jednotlivých zemí k právní úpravě účetnictví – jaká je jeho regulace a co jsou účetní standardy.

Třetí kapitolu autorka zaměřila na právní úpravu účetnictví v České republice. V této části se zabývá různými právními předpisy, jako je zákon o účetnictví, zákon o daních z příjmů, obchodní zákoník a podzákoné právní předpisy typu vyhlášek.

Čtvrtá kapitola se týká harmonizačních snah v účetní oblasti, tj. přibližování účetních pravidel a účetních výkazů jednotlivých zemí, aby předkládané výkazy byly srovnatelné a obecně srozumitelné. Autorka vyjmenovává jednotlivé prameny evropského účetního práva a hodnotí evropskou právní

úpravu v této oblasti. Čtvrtá kapitola je ústřední kapitolou rigorózní práce, ve které autorka podrobněji vysvětluje jednotlivé harmonizační etapy účetnictví na úrovni Evropské unie, zabývá se mezinárodními standardy účetního výkaznictví a zmiňuje organizace působící v této oblasti.

Pátá kapitola pojednává o dopadech rozdílů v pravidlech účtování na jednotlivé typy organizací. V této kapitole autorka názorně ukazuje dopady rozdílů v účtování na české akciové společnosti Olympik, a.s. a uplatňuje své vlastní názory na aplikaci mezinárodních účetních standardů. Autorka vysvětluje rozdíl mezi sestavením rozvahy podle českých účetních předpisů a podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví. Na příkladu společnosti Olympik, a.s. autorka zdůrazňuje důležitost účetnictví, které má vytvářet poctivý a věrný obraz stavu hospodaření a finanční situace podniku. Autorka vysvětluje dopad účtování dle mezinárodních pravidel, které z účetního hlediska vylepšují postavení podniku oproti účtování dle českých právních předpisů. Je třeba ocenit, že autorka zvolený příklad společnosti Olympik, a.s. doplnila i přílohami. Přílohy však obsahují rozvahu upravenou o mezinárodní pravidla a neposkytují možnost porovnání rozvahy podle českých účetních předpisů a rozvahy upravené. V tomto směru by bylo vhodné, aby autorka v rámci obhajoby rigorózní práce vysvětlila jednotlivé položky rozvahy sestavené podle českých účetních pravidel a porovнала ji s rozvahou zohledňující mezinárodní standardy. Dále by bylo přínosné, aby autorka vyjádřila svůj osobní názor na mezinárodní pravidla a uvedla, zda-li je považuje za správná, či příliš benevolentní a jaký bude podle ní další trend v oblasti harmonizace účetních pravidel.

Rigorózní práce co do formy a rozsahu splňuje kritéria kladená na tento typ dokumentu. Autorka by v rámci ústní obhajoby měla více zmínit náměty de lege ferenda a případně je doplnit vlastními kritickými připomínkami.

Doporučuji přijetí rigorózní práce k ústní obhajobě.

V Praze dne 01.06.2007

JUDr. Pavlína Vondrušková

oponent rigorózní práce