

Věc: Posudek diplomové práce

Název: Právní úprava účetnictví ve Velké Británii

Autor: David Luňáček

Vedoucí diplomové práce: JUDr. Marie Zahradníčková, CSc.

I.

Autor předložil diplomovou práci na shora uvedené téma. Účetnictví jako ryze ekonomický nástroj sloužící zejména ekonomickým cílům patří k nejzřetelnějším projevům setkávání práva a ekonomie. Právní regulace účetnictví zpravidla přejímá ekonomické pojmy, které se tak stávají pojmy právními. S ohledem na uvedené skutečnosti nepatří téma vztahující se k právní úpravě účetnictví právě mezi oblíbené náměty diplomových prací studentů studijního oboru právo. O to více je nutné ocenit výběr tématu zaměřeného na oblast právní úpravy účetnictví jiného státu.

II.

Autor pojednal téma na 96 stranách psaného textu a rozdělil jej do sedmi částí. Hlavní těžiště práce je nutno spatřovat ve třetí části, která je nejobsáhlejší. Vedle historického úvodu zahrnuje popis soudobé úpravy účetnictví ve Velké Británii. Důraz je kladen na povinnosti podnikatelů, zejména obchodních společností při vedení a kontrole účetních knih. Zvláštní pozornost je věnována auditu účetnictví, jako fenoménu nezávislého ověřování účetních záznamů a metod provádění účetních operací. Autor neopomněl uvést i srovnání právní úpravy účetnictví ve Velké Británii s úpravou v České republice. V příloze jsou zahrnuty určité formáty finančních výkazů.

Struktura práce je na požadované úrovni diplomové práce a představuje velmi solidní kostru pro výklad dané problematiky. Z hlediska odborného vyjadřování a jazykové kultury je zřetelně možné odlišit části práce opírající se výhradně o odborné prameny, které jsou terminologicky čistější a jazykově ukázněnější, od vlastních pasáží zpracovávaných volně samotným autorem (Úvod, Interference účetnictví a práva, Srovnání, Závěr). Převážná část práce má charakter popisný, k polemice či vyjadřování vlastních názorů se autor uchyluje velmi sporadicky.

Jak bylo již uvedeno, hlavní těžiště díla je nutno hledat v části týkající se úpravy účetnictví ve Velké Británii. Autor pozorně shromáždil řadu faktů a údajů, které však předkládá bez souvislostí a vzájemných vazeb jak mezi sebou, tak i vzhledem ke specifickosti anglického právního prostředí. V některých případech tímto způsobem dochází k určitým nejasnostem či zatemnění problémů. Například na straně 29 v kapitole Rozvaha se tak účetní pojetí aktiv a pasív bez dalšího vztahuje k právní otázce vlastnictví právnických osob. Rovněž části týkající se úpravy transakcí s řediteli na straně 38 by slušelo určité projasnění.

Odborná literatura a judikatura se opírá především o zahraniční prameny. Autor velmi dobře pracoval i s řadou internetových stránek. Poznámky pod čarou a přímé citace jsou zastoupeny v dostatečném počtu.

III.

Předloženou práci lze považovat za velmi dobré dílo, ve kterém převažuje syntéza faktů a skutečností nad analytickými závěry či úvahami. Drobné nepřesnosti

či chyby jdou zřejmě na vrub poněkud častějšího použití zahraničních pramenů a obtížnosti právního uchopení některých ekonomických kategorií. Bližší výklad by zasloužila otázka významu auditu pro obchodní společnost, jejíž účetnictví se podrobuje sufitní kontrole. Práci doporučuji k obhajobě.

V Praze 4.10.06

JUDr. Petr Liška
oponent