

POSUDEK OPONENTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta: Bc. Lukáš Auerswald

Název diplomové práce: Účetní závěrka a závěrka, interní a externí audit v podnikatelském subjektu

Jméno vedoucího diplomové práce: Ing. Olga Malíková, Ph.D.

Jméno oponenta diplomové práce: Ing. Milan Třešňák

Oponent: - **název firmy:** Krajský úřad Libereckého kraje

- **pracovní zařazení:** auditor ÚSC

kontakt: 733 666 004

	Výborně	Velmi dobře	Dobře	Neprospěl
I. Hodnocení zpracování tématu diplomantem:				
Splnění cíle práce	x			
Volba metod a jejich aplikace při zpracování tématu	x			
Hloubka provedené analýzy	x			
II. Hodnocení struktury a obsahu práce:				
Přehlednost a logická stavba (struktura) práce	x			
Aktuálnost a vhodnost použitých pramenů	x			
Schopnost diplomanta zpracovat získané podklady	x			
Přiměřenost a srozumitelnost závěrů práce	x			
Formulování vlastních názorů diplomantem	x			
III. Hodnocení formy a stylu práce:				
Formální úprava práce (text, tabulky, grafy)	x			
Stylistická úroveň práce	x			
Práce s českou literaturou včetně odkazů a citací	x			
Práce se zahraniční literaturou včetně odkazů a citací	x			

Vyjádření minimálně v rozsahu 10 řádků k diplomové práci z hlediska splnění jejich cílů, využití metod řešení a návrhů opatření včetně formální úpravy (uvedte na druhou stranu posudku).

Otázky k obhajobě diplomové práce:

- 1) Jakou úlohu v auditorské činnosti hraje dopis pro vedení společnosti (tzv. management letter)?
- 2) Kdo se může stát auditorem a kdo asistentem auditora dle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech?

Práci doporučuji k obhajobě.

Diplomovou práci navrhuji klasifikovat stupněm: **Výborně**

Datum: 19.1.2015

Podpis oponenta diplomové práce



Provádění auditu především v podmínkách podnikatelského prostředí znamená ověření, zda obchodní společnost používá standardních postupů a zda účetní závěrka věrohodně vyjadřuje finanční pozici podniku. Účelem auditu je především ověření věrohodnosti souhrnu výkazů, které tvoří účetní závěrku ve všech modifikacích. Výchozí metodickou základnou pro provádění auditu jsou Mezinárodní auditorské standardy a Auditorské směrnice Komory auditorů České republiky.

Auditorská činnost je jedna z vrcholových a nejsložitějších ekonomických disciplín. Pokud ji posluchač zvolil, implicitně tak zvolil i vysokou složitost zpracovávaného zadání.

Práce je rozdělena standardně na teoretickou a praktickou část. Rešeršní pojetí teoretické části využil posluchač k podání komplexního pohledu na různé modifikace a definice auditní činnosti a cíle této činnosti.

Posluchač popsal přehledně i genezi auditorské činnosti a vývoj legislativní základny auditu. Popisuje jak postupy a nástroje statutárního auditu, tak obdobně metodickou instrumentaci interního auditu. Statutární účetní audit se soustřeďuje na hlavní činnosti, které ovlivňují finanční situaci a výsledky hospodaření společnosti. Posuzují se rovněž podnikatelská rizika a provádí se identifikace, jak jsou ošetřena prostřednictvím vnitřních kontrol společnosti. Výsledek auditu je obsažen ve statutární auditorské zprávě.

Při zpracování diplomové práce se posluchač musel seznámit i s mezinárodními účetními standardy (IFRS, US GAAP), jejichž struktura se velmi dynamicky vyvíjí.

Jako východisko pro zpracování praktické části práce posluchač popsal i činnosti předcházející auditu tj. zpracování účetní závěrky. Ambicí účetní závěrky je poskytnutí informací pro několik okruhů příjemců, jako je daňová oblast, informační oblast pro vlastníky a management, pro finanční analýzu, strategické rozhodování apod.. Jednotlivé oblasti tvoří poměrně ekonomicky specializované disciplíny a jsou upraveny strukturovanou legislativou. Povinnými částmi účetní závěrky jsou rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha, která poskytuje doplňující informace. Účetní závěrka je ověřována zejména u akciových společností v závislosti na dosažení kritérií dle požadavků zákona o účetnictví.

Pro praktickou část práce zvolil posluchač segment oběžných aktiv – zásoby, z důvodu jejich podílu na aktivech.

Posluchač konstatuje, že účetní závěrka v oblasti zásob je v souladu s požadavky auditu a současně vyjadřuje doporučení k zlepšení systému evidence zásob.

Rozsáhlá diplomová práce v plném rozsahu splnila uložené zadání s dodržení všech zásad zpracování. Důsledně uvádí odkazy na odbornou literaturu a citace z ní. Je dobře graficky zpracována a obsahuje i funkční použití tabulkových a grafických vyjádření. Struktura práce je logická a přehledná.

Práci doporučuji hodnotit stupněm výborně, především pro komplexní zpracování složitého tématu.