



## Posudek oponenta habilitační práce

<b>Masarykova univerzita</b>	
<b>Fakulta</b>	Ekonomicko-správní
<b>Obor řízení</b>	Finance
<b>Uchazeč</b>	Ing. Eva Hýblová, Ph.D.
<b>Pracoviště uchazeče, instituce</b>	Katedra financí Ekonomicko-správní fakulta Masarykova univerzita
<b>Habilitační práce</b>	Účetní výkaznictví malých a středních podniků
<b>Oponent</b>	prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková
<b>Pracoviště oponenta, instituce</b>	Fakulta managementu a ekonomiky, Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně

Zvolené téma předložené publikace „Účetní výkaznictví malých a středních podniků“ je z hlediska vývoje procesu harmonizace účetnictví a posilování významu a podnikání malých a středních podniků v mezinárodním kontextu aktuální. Publikace svým zaměřením a strukturou převážně naplňuje charakter habilitační práce.

Jako hlavní cíl publikace si autorka vytyčila zmapování aktuální úpravy účetního výkaznictví pro malé a střední podniky (MSP) na mezinárodní a národní úrovni s důrazem na informační funkci účetního výkaznictví a vyhodnocení, zda jsou informace zveřejňované v účetních závěrkách srovnatelné. Definuje jednu základní a tři dílčí výzkumné otázky.

Základní výzkumná otázka je zaměřena na problém, zda „*umožňuje současná právní úprava účetního výkaznictví MSP založena na směrnici 2013/34/EU srovnatelnost účetních informací na mezinárodní úrovni*“. Dílčí otázky autorka pokládá následovně:

- „*Jakým způsobem jsou v současné účetní legislativě uznávány a oceňovány základní kategorie účetních výkazů?*“
- *Došlo v účetním výkaznictví MSP ke kvalitativnímu posunu?*
- *Jsou některé účetní systémy pro účetní výkaznictví MSP vhodnější?*“

Pro hledání odpovědí na položené výzkumné otázky autorka uvádí v metodologické části publikace využití smíšeného výzkumu. Předpokládám, že pod pojmem smíšený výzkum rozumí využití přístupů kvalitativního a kvantitativního výzkumu. Ve vlastním výzkumu je použita

obsahová analýza textů (legislativní úpravy účetního výkaznictví na mezinárodní a národní úrovni) a na jednoduchých příkladech modelování vybraných situací, které mohou v účetním výkaznictví MSP nastat. Kvantitativní výzkum proveden nebyl. Doporučuji v rámci obhajoby doplnit vysvětlení strategie výzkumu.

Práce je rozdělena do osmi kapitol (včetně úvodu). V první kapitole - úvodu autorka srozumitelně zdůvodňuje výběr a aktuálnost tématu.

Ve druhé kapitole shrnuje dosavadní publikované poznatky k účetnímu výkaznictví MSP. Tato část je zpracována přehledně, autorka se odkazuje na prameny domácí i zahraniční literatury, nicméně je velmi stručná, analyzovaná odborná literatura je poměrně omezená.

Třetí kapitola obsahuje definování cíle publikace, popis její struktury a metodologii výzkumu. Autorka uvádí přehledný model výzkumu a popisuje použité metody výzkumu.

Čtvrtá kapitola obsahuje popis vývoje harmonizace účetního výkaznictví, historický pohled na vznik a vývoj mezinárodních standardů účetního výkaznictví s důrazem na mezinárodní standard účetního výkaznictví pro malé a střední podniky. Kapitulu uzavírá popis vývoje legislativy v rámci evropské harmonizace.

V páté kapitole se autorka podrobně věnuje popisu Směrnice 2013/34/EU – východiskům vzniku směrnice, procesu konzultací spojených se vznikem směrnice a obsahu směrnice, včetně variantních řešení, které autorka přehledně shrnuje v tabulkách. Samostatná podkapitola je věnována účetnímu výkaznictví MSP.

Šestá kapitola je zaměřena na popis národní úpravy účetnictví v České republice.

Z hlediska popisu vývoje harmonizace účetního výkaznictví v mezinárodním a národním kontextu lze ocenit zpracování čtvrté, páté a šesté kapitoly, pokud se na ně pohlíží z hlediska čtenáře, který se seznamuje s touto problematikou. Text je zpracován přehledně a pedagogicky velmi účelně. Z hlediska vědecké práce ale postrádají popisné části textu své opodstatnění – jedná se o základní, známé a dostupné informace, s kterými ekonomové v praxi pracují.

Sedmá kapitola nese název „*Naplnění cílů směrnice*“ - v názvu kapitoly není uvedeno, o jakou směrnici se jedná, z dalšího textu lze dovodit, že se jedná o směrnici 2013/34/EU, popsanou v páté kapitole. Podkapitola 7.1 je věnována popisu shody směrnice 2013/34/EU a čtvrté směrnice. Tato část je přehledně zpracovaná do tabulek, nicméně srovnání je založeno na využití přílohy VII směrnice, která obsahuje přehled článků, jež zůstaly stejné – nespátřují tudíž velkou přidanou hodnotu k vědeckému poznání u této problematiky. Podkapitola 7.2 se



věnuje variantním řešením ve směrnici a na modelových příkladech je demonstrováno, k jakým vykazovaným položkám je možné dojít (včetně analýzy možností volby v české legislativě).

Osmá kapitola obsahuje diskusi výsledků formou odpovědí na položené výzkumné otázky. Tato část je stručná, v závěru publikace chybí zhodnocení přínosu publikovaných výsledků pro další rozvoj vědy a praktické přínosy, případně směry dalšího výzkumu.

Je nutné ocenit formální stránku publikace, jazykovou úroveň zpracování a srozumitelnost výkladu problematiky. Text je přehledný, části na sebe logicky navazují. Chybičky jsou spíše marginálního charakteru, např. v tab. 6.12 (dluhopisy jsou zaměněny s bankovními úvěry), či v citaci literatury (např. Paseková a kol., 2012 je takto citována v textu, ale v seznamu literatury je uváděna pouze jako jediný autor) apod.

Publikaci lze ocenit po stránce uceleného výkladu problematiky a velmi pozitivně lze vnímat možnost využití výsledků a zkušeností autorky v pedagogické práci.

#### **Dotazy oponenta k obhajobě habilitační práce** (počet dotazů dle zvážení oponenta)

- 1) V čem autorka spatřuje největší překážky k hlubší harmonizaci účetního výkaznictví?
- 2) V rámci obhajoby navrhuji, aby autorka přehledně a strukturovaně uvedla přínosy publikace: a) pro vědu, b) pro praxi, c) pro pedagogickou práci.

#### **Závěr**

Habilitační práce Ing. Evy Hýblové, Ph.D., „Účetní výkaznictví malých a středních podniků“ **splňuje** požadavky standardně kladené na habilitační práce v oboru Finance.

Ve Zlíně dne 30.11.2018



.....  
podpis