

Posudek oponenta diplomové práce

Jméno diplomanta: **Bc. Ilona Spěváková**

Téma diplomové práce: **Kurzové rozdíly podle české legislativy, mezinárodních standardů účetního výkaznictví IFRS/IAS a všeobecně uznávaných účetních principů US GAAP**

1. Zhodnocení významu diplomové práce

Diplomová práce se zabývá problematikou kurzových rozdílů z hlediska české legislativy, Mezinárodních standardů účetního výkaznictví IFRS/IAS a Všeobecně uznávaných účetních principů US GAAP. Jedná se o zajímavé a hlavně aktuální téma v dnešní globalizované době, kdy vznikají nadnárodní společnosti, které mají pobočky v různých zemích světa s různými lokálními měnami, což se projevuje i v účetnictví v podobě kurzových rozdílů.

2. Stručná rekapitulace obsahu diplomové práce

Práce je kromě úvodu a závěru rozdělena do pěti kapitol (úvodu je přiřazena první kapitola a závěru diplomové práce sedmá kapitola).

Druhá kapitola je věnována charakteristice cizí měny v účetnictví a to charakteristice cizí měny v české legislativě, charakteristice cizí měny v účetnictví vedeném podle IFRS/IAS a charakteristice cizí měny v účetnictví podle US GAAP.

Třetí kapitola pojednává o kurzových rozdílech podle české legislativy. Kapitola je rozdělena do následujících podkapitol, které jsou detailněji rozvedeny v diplomové práci. Jedná se o:

- kurzové rozdíly v průběhu účetního období a k rozvahovému dni,
- kurzové rozdíly, které vznikají při přepočtu majetku a závazků v cizí měně,
- kurzové rozdíly a jejich účtování u vybraných položek rozvahy.

Čtvrtá kapitola popisuje kurzové rozdíly podle IFRS/IAS – povinnost vykazovat kurzové rozdíly podle IFRS/IAS, novelizace standardu IAS 21, kurzové rozdíly vzniklé z transakcí v cizích měnách při jejich převodu na funkční měnu, kurzové rozdíly vzniklé z převodu účetní závěrky do funkční měny a kurzové rozdíly vzniklé z převodu účetní závěrky do měny vykazování.

Pátá kapitola je zaměřena na kurzové rozdíly podle US GAAP. V kapitole je uveden nástin konvergence IFRS a US GAAP. Dále je kapitola věnována kurzovým rozdílům vzniklým z transakcí v cizích měnách, kurzovým rozdílům vzniklým z procesu „přeměření“ a kurzovým přepočtům vzniklým z převodu účetní závěrky do měny vykazování.

Předmětem šesté kapitoly je komparace české legislativy s mezinárodními přístupy. Vzhledem k tomu, že pravidla IFRS a US GAAP jsou si velmi blízká, nejvíce odlišností je mezi českou legislativou a oběma mezinárodními přístupy.

3. Forma zpracování tématu a práce s literaturou

Práce je zpracována přehledně a názorně. Autorka prokázala schopnost zpracovat dané téma při použití uvedené literatury na velmi dobré úrovni. V práci jsou použity přehledné tabulky a grafy, které přispívají k přehlednosti textu. Vadou na kráse jsou chybičky v českém jazyce (vynechání slova, špatný pád, kostrbatá formulace, špatné datum např. v příkladu č.6 v textu patří rok 2013 a ne 2012 – str. 35 DP) a chyby v příkladu č. 9 (viz výpočet zisku z přecenění) a příkladu č. 10 (viz výpočet ztráty z přecenění).

4. Otázky a náměty k obhajobě:

- 1) Zdůrazněte zásadní rozdíly mezi zobrazením kurzových rozdílů v účetních výkazech tří posuzovaných účetních systémů (ČR, IFRS, US GAAP).
- 2) V čem, podle Vašeho názoru, spočívá důvod odlišného pojetí zobrazení kurzových rozdílů v účetních výkazech v jednotlivých účetních systémech?
- 3) Které účetní jednotky v ČR nemohou použít pevný kurz ve svém účetnictví a proč?
- 4) RNDr. Petr Beránek ve své knize Cizí měny a kurzové rozdíly v podvojném účetnictví uvádí tři možné způsoby zaúčtování kurzových rozdílů v případě splácení pohledávek a závazků po částech. Kterému způsobu byste dala přednost Vy a proč?

5. Celkové zhodnocení

Diplomová práce Ilony Spěvákové na téma Kurzové rozdíly podle české legislativy, mezinárodních standardů účetního výkaznictví IFRS/IAS a všeobecně uznávaných účetních principů US GAAP vyhovuje požadavkům kladeným na závěrečné práce studentů magisterského studia Fakulty financí a účetnictví Vysoké školy ekonomické v Praze, a proto ji doporučuji k obhajobě před zkušební komisí pro závěrečné zkoušky.

V Praze dne 1. 6. 2014

Doc. Ing. Marie Míková, CSc.
oponent DP
katedra finančního účetnictví a auditingu
VŠE v Praze

Hodnocení diplomové práce

Diplomovou práci Ilony Spěvákové na téma:

***Kurzové rozdíly podle české legislativy,
mezinárodních standardů účetního
výkaznictví IFRS/IAS a všeobecně
uznávaných účetních principů US GAAP***

hodnotím známkou

velmi dobře

V Praze dne 1. 6. 2014

Doc. Ing. Marie Míková, CSc.
oponent DP
katedra finančního účetnictví a auditingu
VŠE v Praze

