

Recenzní posudek diplomové práce

Téma: Porovnání výkazu zisku a ztráty podle ČÚS a IFRS

Diplomant: Bc. Petra Levá
Vedoucí diplomové práce: doc. Ing. Jiřina Bokšová, Ph.D.
Oponent: Ing. Monika Randáková, Ph.D.

Diplomantka si zvolila pro svou práci téma “Porovnání výkazu zisku a ztráty podle ČÚS a IFRS” s cílem analyzovat rozdíly mezi účetním výkazem zpracovaným podle pravidel české legislativy a poté podle mezinárodních účetních standardů IAS/IFRS. Předložená práce prezentuje vliv vzniklých rozdílů na výsledek hospodaření podniku a poukazuje na nutnost harmonizace národních účetních legislativ. Diplomová práce je v rozsahu 81 stran a je rozčleněna do šesti kapitol. Pro splnění cíle práce si diplomantka stanovila 3 hypotézy.

Diplomová práce je členěna do čtyř kapitol (abstrahuji od kapitol Úvod a Závěr), v rámci nich pak podrobněji do jednotlivých subkapitol. První kapitola je věnována účetní závěrce dle české legislativy a IFRS, uživatelům účetních výkazů, kvalitativním požadavkům na informace obsažené v účetní závěrce a základním předpokladům výstavby účetního systému. Kapitola je popisná, diplomantka nezaujímá žádné postoje, žádné názory či připomínky.

Druhá kapitola se zaměřuje na „Úplný výsledek hospodaření podle IFRS“. Kapitola vychází z obsahu koncepčního rámce IFRS, vymezuje základní prvky výkazu (revenues a gains; expenses a losses) a oceňovací báze. V další části se pak věnuje pojetí uchování podnikové podstaty účetní jednotky. Samostatná subkapitola je věnována výkazu o výsledku a ostatním úplném výsledku hospodaření, vykazování výnosů, problematice dlouhodobých hmotných a nehmotných aktiv, problematice výpůjčních nákladů, vykazování státních dotací a státní podpory, vymezení rezer, podmíněných aktiv a závazků a definování zaměstnaneckých požitků. Kapitola je doplněna názornými příklady. Diplomantka nikde v práci nevysvětlila, proč se zabývá právě těmito rozdíly a proč jiné rozdíly zcela opomíjí. Jedná se např. o aktiva držena za účelem prodeje, zásoby, funkční měna vykazování, vykazování podle segmentů, změny účetních pravidel, opravy chyb). V kapitole postrádám více vlastních názorů diplomantky.

Třetí kapitola se věnuje výsledku hospodaření podle českých předpisů. S informacemi o mimořádném výsledku hospodaření na str. 46 se s autorkou práce neztotožňuji. Diplomantka se v samostatných subkapitolách zabývá opět vykazováním výnosů, dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem, výpůjčními náklady až po vykazování zaměstnaneckých požitků v české legislativě.

Počínaje stránkou 58 začíná aplikační část diplomové práce na konkrétní společnosti. Praktická část začíná porovnáním položek provozního výsledku hospodaření při dodržení české účetní legislativy a IFRS. Důraz byl položen na rozdíly ve vykazování tržeb z hlavní činnosti, ostatních provozních výnosů, státních dotací a rezerv, dále na rozdíly ve výkonové spotřebě, nákladech na zaměstnanecké požitky, rozdíly v odpisech a amortizaci dlouhodobého majetku. Další částí je komparace finančního výsledku hospodaření dle české legislativy a IFRS, problematika splatné a odložené daně a mimořádný výsledek hospodaření. Konec aplikační části je věnován výkazu o úplném výsledku. V závěru diplomantka předkládá shrnutí práce, potvrzuje/vyvrací stanovené hypotézy s odpovídajícím výkladem.

Diplomantka se zhostila svého úkolu velmi dobře. Předložila věcně a systémově vyváženou práci, která je formálně přehledná a vhodně strukturovaná. Stylistická úroveň práce je dobrá, literatura odpovídající.

Diplomová práce Bc. Petry Levé splňuje požadavky kladené na závěrečné práce v hlavní specializaci účetnictví a finanční řízení podniku a doporučuji její obhajobu před státní zkušební komisí a hodnotím klasifikační stupněm

velmi dobře.

V průběhu obhajoby by se měla diplomantka zaměřit na tyto otázky:

1. Objasněte, v čem je lepší/horší vypovídací schopnost hospodářského výsledku dle IAS/IFRS, pohovořte o úplném výsledku hospodaření a vyjádřete svůj názor, který pohled je objektivnější.
2. Popište a vysvětlete rozdíl v pohledu české účetní legislativy a IAS/IFRS na tvorbu rezerv a vyjádřete svůj názor, který pohled je správnější.
3. Jaký je Váš názor na „jiný výsledek hospodaření minulých let“, v čem jsou výhody změn účinných od 1. 1. 2013 v české legislativě.
4. Charakterizujte jednotlivé odlišnosti v uplatňování odložené daně podle české legislativy a IFRS.

Praha 1. 9. 2014

Ing. Monika Randáková, Ph.D.
KFÚA