

Posudek oponenta diplomové práce

Název: Převod konsolidované účetní závěrky sestavené podle Českých účetních standardů na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví
Autor: Bc. Zuzana Janovská
Oponent: doc. Ing. Vladimír Zelenka, Ph.D.

Cílem diplomové práce Bc. Zuzany Janovské je „navrhnout možný postup k převodu výkazů sestavených dle českých účetních předpisů na Mezinárodní standardy účetního výkaznictví“. Diplomová práce se zabývá prvním přijetím IFRS a následným sestavením konsolidovaných výkazů (rozvahy a výsledovky) skutečného konsolidačního celku.

Prvá kapitola je zaměřena na přípravu účetní jednotky na převod výkazů. Další rozsáhlá kapitola obsahuje vymezení rozdílů vykazovaných položek mezi našimi účetními předpisy a IFRS. V této kapitole autorka nejprve vymezuje prvky účetních výkazů dle obou formátů vykazování. Následují rozdíly u rozvahových položek, včetně položek, které jsou vykazovány podle IFRS a nikoli podle českých předpisů, dále pak rozdíly u položek výsledovky.

Část práce pokrytá třetí až pátou kapitolou je věnována převodu konsolidovaných účetních výkazů u konkrétního konsolidačního celku. Nejprve je čtenář seznámen s účetními směrnici použitými danou skupinou pro účetnictví a účetní výkaznictví. Tato dílčí část je završena „zprávou o vyhodnocení dopadů přechodu na výkaznictví dle IFRS“ pro danou skupinu. Následují stěžejní části diplomové práce: kapitola čtvrtá, v níž je popsáno první přijetí IFRS formou výčtu transformací položek rozvahy a v závěru této části je sestavena transformovaná rozvaha. V páté kapitole autorka popisuje jednotlivé kroky transformace výkazů za srovnatelné období. Závěrem této dílčí části je první účetní závěrka sestavená podle IFRS. Práci uzavírá šestá část Závěr, kde diplomantka stručně shrnuje své poznatky a zkušenosti z transformace konsolidovaných účetních výkazů na IFRS.

Diplomová práce je rozsáhlá, překračuje výrazně obvyklý i požadovaný rozsah. Po věcné stránce lze práci vytknout spíše její popisný charakter. Každá z příslušných položek je v práci zpracována v míře podrobnosti, která umožní převod na IFRS. Tím, že autorka zvažuje všechny položky, které je nutné transformovat na formát IFRS, dosahuje práce zmíněný rozsah a rovněž to vede k tomu, že u žádné z dílčích oblastí nebylo možné jít do hloubky. Práce tak působí jako poměrně komplexní příručka pro převod na IFRS. Kladem práce je aplikace přechodu na konkrétních číslech dané skupiny, v níž je navíc diplomantka osobně zaměstnána.

Po formální stránce je diplomová práce velice dobře zpracována, a to jak úpravou, tak i tím, že obsahuje jen minimální počet gramatických chyb a překlepů.

S ohledem na výše uvedené skutečnosti hodnotím diplomovou práci Zuzany Janovské stupněm

v e l m i d o b ř e .

Pro obhajobu doporučuji:

- 1) V souvislosti s nepřesným vymezením finančních aktiv podle IFRS 9 (konkrétně u dluhových nástrojů) shrňte při obhajobě principy klasifikace a oceňování finančních aktiv podle jednotlivých podnikatelských modelů řízení finančních aktiv.
- 2) Jaké možnosti skýtají pro transformaci konsolidačního rozdílu (kladného i záporného) dle našich předpisů do IFRS standardy IFRS 3 a IFRS 1. Zhodnoťte výhody a rizika možných postupů.
- 3) Diplomantka svou práci omezuje na transformaci rozvahy a výsledovky (resp. výkazu úplného výsledku). Jaké kroky by byly nezbytné pro převod výkazu peněžních toků, výkazu změn vlastního kapitálu a přílohy?

V Praze dne 3. 2. 2017

doc. Ing. Vladimír Zelenka, Ph.D