

Posudek oponenta diplomové práce

Název: Inflační účetnictví
Autor: Bc. Jaroslav Stojan
Vedoucí: doc. Ing. Vladimír Zelenka, Ph.D.
Oponent: Ing. Marie Zelenková, Ph.D.

Za cíl diplomové práce si Jaroslav Stojan stanovil „analýzu vlivu inflace na finanční výkazy“. Dle autora by naplnění tohoto cíle mělo vést k následujícímu: „Finálním výstupem této práce bude představení postupů aplikovaných Mezinárodními účetními standardy IFRS a jejich následná aplikace na finanční výkazy společnosti.“

Diplomová práce je vedle úvodu a závěru rozčleněna do sedmi kapitol. Prvá část je věnována obecnému problému inflace. Další kapitola je zaměřena na nedostatky účetních výkazů způsobené změnou cenové hladiny a možnosti jejich teoretické úpravy k eliminaci těchto nedostatků. Následuje kapitola věnovaná inflačnímu účetnictví. Praktická část diplomové práce, jak ji uvádí autor, začíná nejprve kapitolou věnovanou problematice oceňování a účetního výkaznictví podle IFRS, po níž následuje kapitola zaměřená na rozbor inflačního účetnictví podle IAS 29. Ryze aplikační je kapitola, v níž diplomant předkládá případovou studii (jak sám uvádí „aplikační příklad“) na sestavení účetních výkazů společnosti nacházející se v zemi hyperinflační ekonomiky. Poslední kapitolou před samotným závěrem je stručné pojednání o tom, jak aplikovat inflační účetnictví u konsolidovaných účetních výkazů.

Po obsahové stránce lze uvést k diplomové práci Jaroslava Stojana následující:

- diplomová práce analyticky posuzuje dopady změn kupní síly peněžní jednotky na kvalitu informací poskytovaných účetními výkazy. Autor průběžně i závěrem shrnuje a hodnotí danou problematiku, zejména s ohledem na aktuální využití IAS 29;
- je zřejmé, že jde o zpracovávanou problematiku, v níž se autor dobře orientuje;
- práce je výborně strukturovaná
- velice hodnotná je případová studie, na níž diplomant ilustruje předmětnou problematiku;
- práce obsahuje některé nevýznamné nepřesnosti, například když autor uvádí, že věrný obraz by měly zajistit příslušné účetní standardy, přičemž uvádí IFRS a České účetní standardy. Posledně jmenované ovšem takovou úlohu nemohou splnit samy o sobě, ale mohou ji splnit jen tehdy, pokud další a významnější normy (Zákon o účetnictví, prováděcí vyhlášky k tomuto zákonu) k tomu vytvoří náležitý rámec.

Po formální stránce je diplomová práce zpracována velmi dobře. Autor pracuje náležitě s odkazy na literaturu, podává standardní přehledy a seznamy, nedopouští se ve větší míře gramatických chyb, po grafické stránce jde o práci nadstandardní. Vytknout lze v tomto ohledu několik skutečností:

- některé termíny jsou použity na různých místech práce ve více podobách (účetní výkazy – finanční výkazy, čistá monetární pozice – čistá peněžní pozice) nebo je použit méně vhodný nebo méně zažitý termín – finanční výkazy místo účetní závěrka;
- v práci lze nalézt několik chyb a překlepů (viz):
„Současné účetní předpisy, ať už se jedná o lokální předpisy jednotlivých zemí nebo o mezinárodní účetní standardy, upravují účetnictví vedené~~ho~~ na základě historických hodnot...“

„Nákupy byli uskutečněné...“

Kromě pravopisných chyb a překlepů, autor občas nedokončí v textu svoji myšlenku, jako např.:

„Může se jevit poněkud zvláštní a nesystematické, že pouze u jedné společnosti jsou data přepracována, nicméně jako vysvětlení může sloužit fakt, že při převodu na měnu mateřské společnosti je použit měnový kurz, který se vyvíjí mimo jiného v závislosti na vývoji cenových hladin v jednotlivých zemích. Aplikuje“ (větu již autor nedokončil).

S ohledem na výše uvedené skutečnosti doporučuji diplomovou práci Jaroslava Stojana k obhajobě. Práci hodnotím stupněm:

v ý b o r n ě.

Při obhajobě doporučuji, aby se autor zaměřil na odpovědi a vysvětlení následujících otázek:

- 1) Překvapily Vás při studiu a zpracování dané problematiky nějaké skutečnosti, které jste původně nepředpokládal?
- 2) Proč si myslíte, že IASB otálí s tím, aby kvantitativní kritérium pro identifikaci hyperinflace snížila, i když je k tomu některými tvůrci standardů vyzývána?
- 3) Cituji z Vaší diplomové práce: „Podnik A, nacházející se v zemi s hyperinflační ekonomikou, prodal v průběhu roku podniku B, který není v zemi s hyperinflační ekonomikou, zboží za 100 jednotek. Z důvodu přepracování finančních výkazů dle IAS 29 došlo ke změně této hodnoty u podniku A. Řekněme, že přepracovaná hodnota pro účely finančních výkazů byla stanovena na 150, což vytváří rozdíl 50 mezi hodnotou u společnosti A a hodnotou u společnosti B.“ Vysvětlete, jak tento rozdíl bude vyřešen v konsolidovaných výkazech.
- 4) Dále píšete: „Při sestavování konsolidované účetní závěrky jsou vykazovány položky, které jsou specifické pouze pro tyto skupinové výkazy. Konkrétně se jedná o goodwill a nekontrolní podíly, se kterými IAS 29 zachází následovně:“. V dalším textu pak zmiňujete pouze goodwill. Vysvětlete, jaký dopad má hyperinflační ekonomika na vykazování nekontrolních podílů v konsolidovaných výkazech.

V Praze dne 1. 2. 2019

Ing. Marie Zelenková, Ph.D.