

POSUDEK OPONENTA DIPLOMOVÉ PRÁCE

Jméno diplomanta: Ing Andrej Kašpur

Název diplomové práce: Dopady IFRS 16 – Leasing na vykazování majetku a zdrojů v prostředí České republiky

Jméno vedoucího diplomové práce: doc. Dr. Ing. Olga Hasprová

Jméno oponenta diplomové práce: Ing. Milan Třešňák

Oponent: - název firmy: OSVČ

- pracovní zařazení:

kontakt: 733666004

	Výborně	Velmi dobře	Dobře	Neprospěl
I. Hodnocení zpracování tématu diplomantem:				
Splnění cíle práce	x			
Volba metod a jejich aplikace při zpracování tématu	x			
Hloubka provedené analýzy	x			
II. Hodnocení struktury a obsahu práce:				
Přehlednost a logická stavba (struktura) práce	x			
Aktuálnost a vhodnost použitých pramenů	x			
Schopnost diplomanta zpracovat získané podklady	x			
Přiměřenost a srozumitelnost závěrů práce	x			
Formulování vlastních názorů diplomantem	x			
III. Hodnocení formy a stylu práce:				
Formální úprava práce (text, tabulky, grafy)	x			
Stylistická úroveň práce	x			
Práce s českou literaturou včetně odkazů a citací	x			
Práce se zahraniční literaturou včetně odkazů a citací	x			

Vyjádření minimálně v rozsahu 10 řádků k diplomové práci z hlediska splnění jejich cílů, využití metod řešení a návrhů opatření včetně formální úpravy (uved'te na druhou stranu posudku).

Otázky k obhajobě diplomové práce:

Vyžaduje aplikace IFRS – 16 odlišnou úpravu leasingových smluv ?

Práci doporučuji k obhajobě.

Diplomovou práci navrhuji klasifikovat stupněm: v ý b o r n ě

Datum: 24. 5. 2020

Podpis oponenta diplomové práce



Po uplatnění standardu IFRS 16 na počátku roku 2019, došlo ke změně vztahu mezi obchodními společnostmi a jejich pronajímaným majetkem, včetně kancelářských prostor a jiných nemovitostí.

Mnoho společností si k podpoře svého podnikání pronajímá širokou škálu položek, jako jsou kancelářské prostory, vozidla apod. Nejnovější standard ze skupiny Mezinárodních standardů účetního výkaznictví IFRS 16, změnil způsob, jakým musí tento pronajímaný majetek zaúčtovat, oceňovat a zveřejňovat.

Před zavedením standardu IFRS 16 musel nájemce rozlišovat mezi finančním leasingem, který se vykazoval v účetní rozvaze, a operativním leasingem, který se v ní neuváděl. Podle Rady pro mezinárodní účetní standardy bylo však kvůli tomuto rozdělení obtížné získat přesný obraz o leasingových aktivech a pasivech jednotlivých společností. Tento problém komplexně řeší standard IFRS 16 a téměř všechny nájemní smlouvy musí být vykazovány v rozvaze jako aktiva a pasiva.

Cílem diplomanta bylo provést komparaci dopadu vykazování leasingu u nájemce podle standardu IFRS 16 a českých účetních předpisů a analýzu dopadů na vybrané finanční ukazatele společnosti. Cílem práce naopak nebylo zachytit dopady na vykazování leasingu u pronajímatele, protože tam nejsou podstatné rozdíly. Diplomant nejprve použil účetní výkazy zahrnující leasingové transakce vykázané podle českých účetních předpisů a poté podle IFRS 16. Tyto účetní výkazy jsou proti sobě porovnány a poté pomocí nástrojů finanční analýzy na základě zjištěných poznatků jsou vyvozeny závěry komparativního porovnání.

Základní členění práce na teoretickou část a praktickou část je zvoleno tak, že vytváří předpoklady pro využití v praktické aplikaci.

První kapitolu věnoval diplomant základním normám pro vedení českého účetnictví. Vychází ze zákona o účetnictví a upravujících navazujících vyhlášek. Dále specifikuje použití českých účetních standardů podle vybraných účetních jednotek.

V subkapitole 1.2 podává přehled o historii a vzniku IFRS, o vývoji a řízení procesu IFRS

V rámci tzv. koncepčního rámce IFRS popisuje cílový stav 8 řešených kapitol.

Druhá kapitola je zaměřena na problematiku leasingu. Nejprve diplomant rozebírá vlastnosti vykazování leasingu podle českých účetních předpisů jak z pohledu nájemce, tak z pohledu pronajímatele. Poté je v této kapitole popsáno vykazování leasingu podle IFRS 16. Popisuje vlastnosti leasingu a základní formy leasingu (finanční leasing/ operativní leasing).

Dále se diplomant zabývá leasingem a jeho dopadům z pohledu daňové legislativy tj. zejména daně z příjmů a daně z přidané hodnoty. Závěr podkapitoly je věnován účetnímu zobrazení leasingu podle českých účetních předpisů.



Ve třetí kapitole diplomant podává přehled o nástrojích finanční analýzy s akcentem na použité segmenty tj. analýzu rentability, analýzu zadluženosti a analýzu aktivity, jako východisek pro hodnocení komparovaných metod.

Poměrové ukazatele jsou základními nástroji a lze je považovat za jedny z pilířů ukazatelů finanční analýzy, které exploatují data z účetních výkazů. K rozboru využívají data z účetních výkazu, jako jsou výkaz zisku a ztráty, rozvaha a v některých případech také cash flow. Pro praktickou část diplomant zvolil vhodnou strukturu a nástroje finanční analýzy.

Praktická část práce je věnována zpracování praktického příkladu, na kterém je provedena komparace účetního zobrazení leasingu podle českých účetních předpisů a mezinárodního standardu IFRS 16 z pohledu nájemce.

Komparace byla provedena na pozadí fiktivní společnosti, která pořídila nákladní automobil do podnikání prostřednictvím operativního leasingu. Tato část stanovuje podmínky leasingové smlouvy a také výchozí stav společnosti před pořízením nákladního vozu na leasing. Kapitola dále pokračuje k popisu transakcí podle českých právních předpisů v rámci sestavených výkazů zisku a ztráty a rozvahy pro jednotlivé roky trvání leasingu. Potom stejným způsobem ze stejných výchozích dat podmínek jsou sestaveny v další části kapitoly účetní výkazy, v pojetí standardu IFRS 16.

Závěr čtvrté kapitoly shrnuje získané poznatky a srovnává dopady, které byly způsobeny různým vykazováním leasingových transakcí. Zabývá se především dopady na náklady, hospodářský výsledek, majetek a závazky podniku. Prvním zásadním dopadem vykazování leasingu dle IFRS 16 je zařazení majetku pořízeného formou leasingu do rozvahy, které vede ke zvýšení dlouhodobého majetku společnosti.

Druhým zásadním dopadem do rozvahy oproti ČÚS je zachycení dlouhodobého závazku z leasingu. ČÚS tento závazek v rozvaze nezachycuje. Závazek z leasingu, který je podle IFRS 16 zachycen v rozvaze je nejvyšší v prvním roce. V dalších letech tento závazek postupně klesá.

Ve finálním závěru diplomant uvádí, že v českém účetnictví legislativě není problematika leasingu zcela ošetřena. Absence kategorií leasingu ve vykázaných aktivech a závazcích vede ke zkreslení hospodářských výsledků. Zavedení nového standardu IFRS 16 – Leasingy zlepšilo vypovídací schopnost účetních výkazů společností, které pořizují majetek formou leasingu.

To může mít pozitivní přínosy pro uživatele, kteří na základě účetních výkazů musí často činit zásadní rozhodnutí. Společnosti, které mají v ČR povinnost vykazovat podle IFRS nebo se tak dobrovolně rozhodly, poskytují tedy ve svých účetních výkazech z pohledu leasingu přesnější informace, než podniky vykazující leasing podle českých účetních předpisů.

Diplomant v průběhu celé práce postupoval v souladu se zadáním a splnil ho v plném rozsahu.

