

# **ŠKODA AUTO VYSOKÁ ŠKOLA, O.P.S.**

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6208R163 Podniková ekonomika a finanční management

## **Příprava a vedení účetnictví při zakládání společnosti s.r.o. a specifikace účetnictví při její likvidaci**

**Andrea Jurisová**

Vedoucí práce: **Ing. Josef Horák, Ph.D**

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury pod odborným vedením vedoucího práce.

Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná a v práci jsem neporušila autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Mladé Boleslavi dne 9.12.2015

Děkuji Ing. Josefu Horákovi, PhD. za odborné vedení bakalářské práce, poskytování rad a informačních podkladů.

## Obsah

Seznam použitých zkratk a symbolů .....	6
Úvod .....	7
1 Charakteristika společnosti s ručením omezeným .....	8
2 Deskripce jednotlivých kroků spojených se založením společnosti s ručením omezeným .....	9
2.1 Sepsání společenské smlouvy či zakladatelské listiny .....	9
2.1.1 Náležitosti společenské smlouvy .....	10
2.2 Splacení příslušné výše základního kapitálu .....	10
2.3 Živnostenská oprávnění .....	10
2.4 Vznik společnosti .....	11
2.5 Registrační povinnosti .....	11
3 Proces vedení účetnictví ve společnosti s ručením omezeným .....	12
3.1 Právní úprava .....	12
3.2 Vedení účetnictví .....	12
3.2.1 Zřizovací výdaje .....	13
4 Analýza procesu likvidace společnosti s ručením omezeným se zaměřením na oblast finančního účetnictví .....	15
4.1 Zahájení likvidace .....	16
4.1.1 Předání podniku likvidátorovi .....	17
4.1.2 Mimořádná účetní závěrka .....	19
4.2 Průběh likvidace .....	20
4.2.1 Plán a rozpočet likvidace .....	20
4.3 Konec likvidace .....	21
4.3.1 Návrh na rozdělení likvidačního zůstatku .....	21
4.3.2 Zpráva o průběhu likvidace .....	23
4.3.3 Návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku .....	23
4.4 Shrnutí likvidace v účetnictví .....	23

5 Návrh řešení procesu likvidace u společnosti Queenford Trade s.r.o. z pohledu finančního účetnictví .....	255
5.1 Vznik společnosti.....	25
5.1.1 Zřizovací výdaje .....	25
5.2 Likvidace společnosti.....	27
5.2.1 Zahajovací rozvaha a soupis jmění.....	30
5.2.2 Prodej majetku .....	32
5.2.3 Pohledávky .....	34
5.2.4 Závazky.....	35
5.2.5 Účetní závěrka ke dni skončení likvidace .....	36
5.2.6 Rozdělení likvidačního zůstatku.....	38
Závěr .....	40
Seznam literatury.....	42
Seznam obrázků a tabulek .....	44

## Seznam použitých zkratk a symbolů

ČR	Česká republika
ZOK	Zákon o obchodních korporacích
DPH	Daň z přidané hodnoty
OR	Obchodní rejstřík
MD	Má dáti
D	Dal

## Úvod

Hlavním cílem bakalářské práce je deskripce specifických účetních transakcí, které souvisí se založením a likvidací ve společnosti s ručením omezeným. Založení společnosti z právního hlediska vychází ze zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. Přijetím tohoto zákona se od 1. 1. 2014 změnila podmínky při zakládání obchodních korporací. Jednou z významných změn byla i skutečnost, že došlo ke snížení minimální výše základního kapitálu u společnosti s.r.o. Jednou z významných změn byla i skutečnost, že došlo ke snížení minimální výše základního kapitálu u společnosti s ručením omezeným na 1 Kč.

Teoretická část je zaměřena na charakteristiku společnosti s ručením omezeným. Dále jsou popsány jednotlivé kroky, které jsou potřebné pro založení společnosti. Celý proces začíná sepsáním společenské smlouvy (zakladatelské listiny). Následuje splacení základního kapitálu, vyřízení jednotlivých živnostenských oprávněných a registrace k příslušným daním. Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku. Dále bude popsáno, že vedení účetnictví vychází ze zákona o účetnictví, vyhlášky a z Českých účetních standardů.

Dále následuje popis likvidace společnosti z účetního hlediska. Celý proces likvidace je spojený se jmenováním likvidátora, který se stává statutárním orgánem společnosti. Jeho úkolem je zpeněžit majetek společnosti, který se použije k úhradě závazků.

Dále jsou porovnány okamžiky, ke kterým je nutné sestavit účetní závěrku. Jedná se o den, který předchází vstupu společnosti do likvidace. K tomuto dni se sestavuje mimořádná účetní závěrka, na kterou navazuje zahajovací rozvaha společnosti v likvidaci. Další závěrku sestavuje společnost ke dni skončení likvidace. Z ní se zjistí, jestli vznikl likvidační zůstatek, který si rozdělí jednotliví společníci. Vyplacení likvidačního zůstatku je poslední účetní operací. Po té následuje analýza výmazu společnosti z obchodního rejstříku.

## **1 Charakteristika společnosti s ručením omezeným**

Společnost s ručením omezeným je jednou z možných právních forem obchodních společností, které jsou upravené českým právním řádem. Kromě společnosti s ručením omezeným je možná právní forma veřejná obchodní společnost, komanditní společnost a akciová společnost). Obchodní společnosti se zapisují do obchodního rejstříku a předpokládá se, že jsou založeny za účelem podnikání. Společnost s ručením omezeným byla poprvé založena v 1892 v Německu a jedná se o nejmladší formu obchodní společnosti. Obchodní společnosti jsou upraveny zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. Společnost s ručením omezeným musí mít základní kapitál, jehož minimální výše se od 1. 1. 2014 nově odvíjí od vkladu společníka. Minimální vklad jednoho společníka je 1 Kč. Před rokem 2001 činila minimální výše základního kapitálu 100.000 Kč. V letech 2001 – 2013 byla minimální výše základního kapitálu 200.000 Kč. Pokles minimální výše základního kapitálu je spojen s domněnkou o jeho zajišťovací funkci vůči věřitelům. Z tohoto důvodu zákon o obchodních korporacích s minimální výší základního kapitálu již nepočítá a nahradil jej minimální výší vkladu společníka. Na druhé straně zákon o obchodních korporacích posiluje práva věřitelů vůči jednatelům, kteří způsobí platební neschopnost svých společností (Běhounek, 2014).



## **2 Deskripce jednotlivých kroků spojených se založením společnosti s ručením omezeným**

Vznik společnosti s ručením omezeným lze rozdělit na dvě fáze. Do první fáze patří založení společnosti, které nastává uzavřením společenské smlouvy nebo zakladatelské listiny. Z uzavřené společenské smlouvy vznikají práva a povinnosti pouze zúčastněným smluvním stranám, kterými jsou v tomto případě zakladatelé. Druhou fází založení společnosti je její vznik, který nastává dnem zápisu společnosti do obchodního rejstříku. Tímto momentem vzniká společnost s ručením omezeným, která je právnickou osobou. Společníkem společnosti s ručením omezeným může být fyzická či právnická osoba. Zákon o obchodních korporacích nestanovuje počet společníků, tzn., společník může být pouze jeden nebo jich může být více (Josková, 2014).

Postup založení a vzniku s.r.o. je možné popsat následovně: (Eliáš, Pokorná a Dvořák, 2010).

1. uzavření společenské smlouvy (zakladatelské listiny),
2. splacení příslušné části základního kapitálu,
3. získání průkazu podnikatelského oprávnění (jestliže je společnost zakládána z důvodu podnikání),
4. návrh na zápis do obchodního rejstříku, ke vzniku společnosti dochází dnem zápisu.

### **2.1 Sepsání společenské smlouvy či zakladatelské listiny**

Ve společenské smlouvě či zakladatelské listině jsou upravena práva a povinnosti společníků. V případě, že má společnost jednoho společníka, tak se sepisuje zakladatelská listina. Pokud je společníků více používá se pojem společenská smlouva. Tato smlouva musí být vyhotovena v písemné podobě s úředně ověřenými podpisy. Pokud je vyhotovována zakladatelská listina, tak ji sepisuje notář formou notářského zápisu. Důležité je datum vzniku společnosti, od tohoto dne nabývají společníci podíl na společnosti (Běhounek, 2014).

### **2.1.1 Náležitosti společenské smlouvy**

Náležitosti společenské smlouvy jsou uvedeny v § 146 ZOK. Společenská smlouva musí obsahovat: (Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích)

- a) *„firmu společnosti,*
- b) *předmět podnikání nebo činnosti společnosti,*
- c) *určení společníků uvedením jména a bydliště nebo sídla,*
- d) *určení druhů podílů každého společníka a práv a povinností s nimi spojených,*
- e) *výši vkladu nebo vkladů připadajících na jejich podíly,*
- f) *výši základního kapitálu,*
- g) *počet jednatelů a způsob jejich jednání za společnosti“.*

### **2.2 Splacení příslušné výše základního kapitálu**

Základní kapitál je představován peněžitými a nepeněžitými vklady. Zákon o obchodních korporacích nestanovuje minimální výši základního kapitálu. Ovšem stanovuje minimální výši vkladu každého společníka, což je 1 Kč. Z toho vyplývá, že zákonem stanovená minimální částka pro základní kapitál je 1 Kč. Pokud má společnost více společníků, odpovídá minimální výše základního kapitálu násobku počtu společníků a 1 Kč (Josková, 2014).

Josková se domnívá, že se v praxi společnosti s takto nízkým kapitálem nebudou často vyskytovat. Protože insolvenční zákon a zákon o obchodních korporacích stanovuje, že členové orgánů společnosti budou postihováni, pokud se společnost dostane do úpadku. Společnost s nízkým základním kapitálem bude pod kapitalizovaná a tím se bude již od svého vzniku nacházet v úpadku. Tato skutečnost může působit na odpovědnost jednatelů společnosti. Z tohoto důvodu se doporučuje základní kapitál v takové výši, aby pokryl náklady spojené se založením a provozem společnosti v jejích začátcích. Nebo je možné vložit do společnosti peněžní prostředky jiným způsobem, např. půjčkou (Josková, 2014).

### **2.3 Živnostenská oprávnění**

Druhy živností jsou upraveny zákonem č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání. Základní dělení živností je na živnosti ohlašovací a na živnosti koncesované. Ohlašovací živnosti se dělí na: (Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání)

- živnosti řemeslné – podmínkou může být odborná způsobilost, seznam řemeslných živností je uveden v příloze č. 1 zákona o živnostenském podnikání
- živnosti vázané – podmínkou může být odborná způsobilost, vázané živnosti jsou uvedeny v příloze č. 2 zákona o živnostenském podnikání,
- živnosti volné – odborná způsobilost není požadovaná. Volná živnost je uvedena v příloze č. 4 zákona o živnostenském podnikání.

Koncesované živnosti jsou uvedené v příloze č. 3 živnostenského zákona.

## **2.4 Vznik společnosti**

Společnost s ručením omezeným vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku. Vznik společnosti je vhodné správně načasovat, především z účetních a daňových hledisek. Podle § 3 zákona o účetnictví je účetním obdobím kalendářní rok. Povinnost vést účetnictví vzniká dnem vzniku společnosti. Za první účetní období se považuje období od data vzniku společnosti do 31. 12. roku vzniku. Pokud společnost vznikne 3 měsíce před koncem kalendářního roku, je možné prodloužení účetního období, tzn., že účetní období bude delší než 12 měsíců (Běhounek, 2014).

## **2.5 Registrační povinnosti**

Nově vzniklá společnost má povinnost do 30 dnů podat přihlášku k registraci u místně příslušného správce daně. Společnost se musí registrovat minimálně k dani z příjmů právnických osob. Pokud bude plátcem DPH, tak se registruje k dani z přidané hodnoty. Dále je možné se registrovat např. k silniční dani. Další registrační povinnosti jsou vůči správě sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění (Založení firmy, společnosti, 2015).

Celý postup založení společnosti s ručením omezeným je možné shrnout v následujících krocích. Jako první je nutná návštěva živnostenského úřadu, kde se vyřídí živnostenské oprávnění. Poté následuje sepsání společenské smlouvy či zakladatelské listiny. Jakmile je vyřízené živnostenské oprávnění, je podán návrh na zápis do obchodního rejstříku, který musí být podán do 90 dnů od vyřízení živnosti. Poté následují registrace na finančním úřadě, na správě sociálního zabezpečení a na zdravotní pojišťovně (Založení firmy, společnosti, 2015).

### **3 Proces vedení účetnictví ve společnosti s ručením omezeným**

Tato kapitola bude zaměřena na právní úpravu pro vedení účetnictví a dále na popis otevření účetních knih a sestavení zahajovací rozvahy.

#### **3.1 Právní úprava**

Vytvoření společenské smlouvy (případně zakladatelské listiny) a zapsání společnosti do obchodního rejstříku je v podstatě jednoduchou záležitostí. Díky právníkovi či notáři je tato skutečnost hotová během několika dnů. Vznik společnosti je spojený i s povinností vést účetnictví. Právnícká osoba je povinna vést účetnictví od svého vzniku až do svého zániku. Vedení účetnictví se řídí následujícími účetními předpisy: (Brychta, 2010)

- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- Českými účetními standardy pro podnikatele.

#### **3.2 Vedení účetnictví**

Nově vzniklá společnost se účetní jednotkou stává podle § 1 odst. 2 zákona o účetnictví dnem svého vzniku. Od tohoto okamžiku je povinna otevřít účetní knihy a začít vést podvojně účetnictví. Při vedení účetnictví postupuje v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb., a dále využívá účetní metody, které jsou stanovené v Českých účetních standardech pro podnikatele. Podle § 3 odst. 2 zákona o účetnictví je účetním obdobím dvanáct nepřetržitě po sobě jdoucích měsíců. Účetní období může být shodné s kalendářním rokem nebo se může jednat o rok hospodářský. Pokud je účetní období zvoleno jako hospodářský rok, tak začíná jiným dnem než je 1.1. (Vychopeň, 2009).

K datu zápisu společnosti do obchodního rejstříku je nutné sestavit zahajovací rozvahu. Aktiva jsou tvořena splacenými peněžitými a nepeněžitými vklady, případně se vykazuje pohledávka z nezaplacených peněžitých vkladů. Nepeněžité vklady budou v rozvaze vždy, protože musí být splaceny ještě před vznikem společnosti. Nepeněžité vklady se oceňují na základě posudku znalce. V pasivech se vykazuje základní kapitál, který je výši vkladů. Při otevírání účetních knih se aktiva a pasiva účtují proti účtu ve skupině 70 – Účty rozvázné. Zahajovací rozvaha obsahuje pouze

údaje, které vyplývají ze zakladatelských dokumentů. Pokud byly z bankovního účtu zaplacený např. zřizovací výdaje, tato skutečnost se v zahajovací rozvaze nezobrazí. K zaúčtování dojde až po otevření účetních knih a bude se jednat o první účetní případ (Josková, 2014).

### 3.2.1 Zřizovací výdaje

Podle zákona o účetnictví se otevírají účetní knihy ke dni vzniku společnosti, jedná se o den, kdy byla společnost zapsána do obchodního rejstříku. Ještě před tím, než je společnost zapsána do obchodního rejstříku a má otevřené účetní knihy, jí vznikají výdaje spojené se založením podnikání. Nejčastěji se jedná o notářské poplatky, odměny pro právníky, nájemní smlouvy pro sídlo společnosti, výdaje na pracovní cesty, kancelářské potřeby, poplatky soudu apod. Tyto uvedené položky není možné ihned při jejich vzniku zaúčtovat, protože ještě nejsou otevřené účetní knihy. Účetní předpisy definují zřizovací výdaje jako sumu výdajů, které jsou potřebné pro založení účetní jednotky, jedná se o výdaje, které vznikly do jejího vzniku. Je možné sem zařadit soudní a správní poplatky, odměny za zprostředkování apod. Za zřizovací výdaje není možné považovat výdaje na pořízení dlouhodobého majetku, zásob, a výdaje na reprezentaci. Zřizovací výdaje je možné vykazovat jako: (Děrgel, 2007)

- dlouhodobý nehmotný majetek – celková suma zřizovacích výdajů musí být vyšší, než je stanoveno účetní jednotkou. V tomto případě se zřizovací výdaje odepisují, maximální doba odepisování je 5 let. Evidují se na účtu 011 – zřizovací výdaje.
- drobný nehmotný majetek – o drobný nehmotný majetek se jedná v případě, že ocenění je nižší, než má účetní jednotka stanoveno. V této situaci se jedná o náklad účtovaný na účet 518 – Ostatní služby.

Při otevírání účetních knih je nutné tyto zřizovací výdaje správně zaúčtovat a sestavit zahajovací rozvahu.

Společnost byla 10. 5. 2014 zapsána do obchodního rejstříku, její základní kapitál je 200.000 Kč a byl splacený peněžitým vkladem na účet správce vkladu ve stejné výši.

**Tabulka 1 Otevření účetnictví k datu 10.5.2014 (Běhounek, 2014)**

Základní kapitál	200.000 Kč	MD 701 – Počáteční účet rozvážný
		D 411 – Základní kapitál
Peníze na běžném účtu	200.000 Kč	MD 221 – Bankovní účet
		D 701 – Počáteční účet rozvážný

**Tabulka 2 Zahajovací rozvaha k 10.5.2014 (Běhounek, 2014)**

Aktiva		Pasiva	
Bankovní účet	200.000 Kč	Základní kapitál	200.000 Kč

Zůstatek bankovního účtu, který založil správce vkladu, nebude souhlasit s hodnotou uvedenou v zahajovací rozvaze. Bude se lišit o výnosový úrok a o bankovní poplatky. Výnosový úrok je možné účtovat až v otevřeném účetnictví. Bankovní poplatky se považují za zřizovací výdaje (Běhounek, 2014).

## 4 Analýza procesu likvidace společnosti s ručením omezeným se zaměřením na oblast finančního účetnictví

„Likvidace představuje závěrečnou etapu „života“ obchodní společnosti. Likvidace je procesem, který vede k zániku obchodní společnosti nebo družstva jakožto právnické osoby, daňového subjektu a účetní jednotky. Podnikání subjektu končí, nemá věcné, ekonomické ani právní pokračování“ (Vomáčková, 2009, s. 514). Podle § 187 nového občanského zákoníku je cílem likvidace „vypořádat majetek zrušené právnické osoby (likvidační podstatu), vyrovnat dluhy věřitelům a naložit s čistým majetkovým zůstatkem, jenž vyplyne z likvidace (s likvidačním zůstatkem), podle zákona“ (Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník).

U účetních jednotek, které jsou v likvidaci, není dodržený předpoklad trvání podniku v dohledné budoucnosti. Není rozhodující, jestli se jedná o likvidaci dobrovolnou nebo o likvidaci nařízenou soudem, protože nebyly dodrženy podmínky stanovené novým občanským zákoníkem. U společností v likvidaci musí být účetní metody nastaveny tak, aby účetní výkazy vykazovaly k datu závěrky závěrku skutečný stav účetní jednotky. Z tohoto důvodu je nutné prověřit položky v účetních výkazech a jejich výše musí být zdůvodněna (Bokšová a Randáková, 2014).

Ukončení činnosti společnosti probíhá ve dvou fázích. Jako první musí být provedeno zrušení společnosti. Poté následuje likvidace. Po skončení likvidace začíná druhá fáze – zánik společnosti – společnost končí svou existenci. Zrušení, likvidace a zánik společnosti jsou upraveny zejména v novém občanském zákonu a dále v zákoně o obchodních korporacích (Josková, 2014).

Obrázek 1 Proces likvidace společnosti (Děrgel, 2010)



## 4.1 Zahájení likvidace

Podle zákona o účetnictví mají účetní jednotky povinnost uzavřít účetní knihy a sestavit mimořádnou účetní závěrku ke dni, který předchází dnu vstupu do likvidace. Mimořádná účetní závěrka se sestavuje v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu. Ke dni vstupu do likvidace musí účetní jednotky otevřít účetní knihy a sestavit zahajovací rozvahu (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

Likvidací společnosti je pověřený likvidátor, který je součástí orgánů společnosti. Likvidátorem může být fyzická i právnická osoba. Likvidátorů může být i více. Likvidátor musí splňovat požadavky stanovené novým občanským zákoníkem. Především se jedná o svéprávnost a bezúhonnost (Josková, 2014).

Vstupem do likvidace dochází k ukončování činnosti podniku. Do společnosti je jmenovaný likvidátor, jehož úkolem je rozprodat všechnu majetek v podniku a peněžní prostředky získané z tohoto prodeje budou použity na zaplacení závazků podniku. Pokud má společnost dostatek majetku a po úhradě všech závazků podniku zůstanou peněžní prostředky či jiný majetek, dojde k výplatě vlastníků. Jejich podíl se označuje jako podíl na likvidačním zůstatku. Jak již bylo uvedeno, ke dni, který předchází dni vstupu do likvidace, musí být sestavena mimořádná účetní závěrka (Bokšová a Randáková, 2014).

V této mimořádné závěrce budou zrušeny nepotřebné rezervy, opravné položky a časové rozlišení. Pokud budou mít tyto položky během likvidace význam, tak se ponechají (např. časové rozlišení nájmu pro kanceláře společnosti) (Děrgel, 2008). Pokud nebudou mít význam tak dojde k jejich zrušení. Opravné položky vyjadřují přechodné snížení hodnoty majetku a mohou být tvořeny k dlouhodobému majetku, k zásobám a k pohledávkám. Opravné položky by bylo vhodnější zrušit až v případě, kdy je dané aktivum prodáno či jinak vypořádáno v rámci likvidace. Pokud je např. tvořena rezerva na opravu budovy, která se bude v rámci likvidace prodávat, bude vhodné tuto rezervu zrušit, protože se neplánuje další využití této budovy. U časového rozlišení se doporučuje pečlivě zvážit, zda se vztahuje k položce, kterou podnik využije i v průběhu likvidace. Typickým příkladem takovéto situace je nájemné.



**Tabulka 3 Zrušení rezerv, opravných a časové rozlišení**

<b>Popis účetního případu</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
Zrušení nepotřebných opravných položek	09x, 19x, 39x	5x
Zrušení nepotřebných rezerv	451, 459	5x
Zrušení nákladů příštích období	588	381
Zrušení výnosů příštích období	384	688
Zrušení výdajů příštích období	383	688
Zrušení příjmů příštích období	588	385

#### **4.1.1 Předání podniku likvidátorovi**

Na počátku likvidace je nutné co nejpřesněji vymezit majetek, který je předmětem likvidace. Tento seznam veškerého majetku včetně práv a povinností, pohledávek a závazků předává statutární orgán likvidátorovi. Spolu s tímto seznamem se předává i mimořádná účetní závěrka, dále inventurní soupisy, soupis pohledávek a závazků (Pelikán, 2007).

Likvidátor by měl požádat finanční úřad, pojišťovny a další instituce, aby vystavili potvrzení o stavu osobního účtu podniku k datu vstupu podniku do likvidace. Toto potvrzení je důležité zejména v situaci, kdy má podnik problémy s placením. Případné rozdíly je nutné vyřešit. V předávacím protokolu je uvedený veškerý majetek, který je předmětem likvidace. V aktivech je doporučeno postupovat podle jednotlivých položek v rozvaze, uvést aktiva vedená na podrozvahových účtech, dále hmotná aktiva, která jsou odepsaná nebo nejsou vedená v účetnictví. Jako poslední se uvádějí nehmotná aktiva (ochranné známky, know – how apod.) (Pelikán, 2007).

#### **Likvidace pohledávek**

Podniky, které vstoupily do likvidace, mají obvykle ve svých aktivech značné množství pohledávek. Většinou se jedná o pohledávky po splatnosti a jejich nezaplacení mohlo být jedním z hlavních důvodů, proč se podnik ocitl v likvidaci. Obvykle se jedná o pohledávky z obchodních vztahů, které vznikly z prodeje zboží nebo z poskytování služeb. Pohledávky z půjček pro fyzické či právnické osoby a pohledávky vůči státu se téměř nevyskytují. U likvidace pohledávek je možné se nejčastěji setkat s následujícími variantami řešeními: (Pelikán, 2011)

- **likvidátor vymáhá pohledávky sám** – po celou dobu likvidace likvidátor vymáhá pohledávky sám. Tento způsob vymáhání pohledávek je vhodný zejména pro podniky, jejichž stav pohledávek je vysoký, i když může být značná část pohledávek po splatnosti. Tato varianta přináší vysokou výnosnost vymáhání pohledávek, ovšem nevýhodou jsou značné právní a administrativní náklady. Další nevýhoda tohoto způsobu vymáhání pohledávek se objevuje v případě, jestliže tým likvidátora není natolik zkušený. Po té je tento způsob vymáhání málo účinný.
- **odprodej pohledávek třetí osobě** – další variantou vymáhání pohledávek je prodej celého balíku pohledávek třetí osobě. Výhodou této varianty je rychlé získání výnosu, protože balík pohledávek zahrnuje i nejvíce bonitní pohledávky, které jsou rychle vydobyty. Další předností jsou nízké administrativní i právní náklady. Nevýhodou této varianty je, že existuje riziko, že balík pohledávek bude prodán pod cenou. Toto riziko je možné minimalizovat znaleckým posudkem na jednotlivé pohledávky. Dalším rizikem může být, že postupník nezaplatí dohodnutou cenu za odkup pohledávek (riziko je možné ošetřit ve smlouvě o postoupení pohledávek).
- **pohledávky vymáhají specializované firmy** – další možností pro likvidaci pohledávek je předat vymáhání specializované firmě, která pohledávky vymáhá na základě uzavřené mandátní smlouvy. Výhodou této možnosti je výnosnost, nevýhodou je najít vhodného mandatáře. Může dojít k situaci, že mandatáři vrací pohledávky, které nebyly vymožené. Pohledávky ovšem mezi tím stárnou a jejich bonita klesá. Nedoporučuje se zadávat vymožené jedné pohledávky různým mandatářům.
- **likvidátor vymáhá pohledávky sám, později využije služeb specializovaných firem** – tento způsob vymáhání pohledávek se v praxi objevuje velmi často, ovšem je z výše uvedených možností nejvíce rizikový. Likvidátor nejprve pohledávky vymáhá sám. Bonitní pohledávky jsou hrazeny, ovšem po určité době pohledávky přestávají být placeny. Likvidátor zkouší poskytovat na neuhrazené pohledávky slevy. Některé pohledávky jsou uhrazeny, jiné nikoli. Z tohoto důvodu začíná jednat se specializovanými firmami, které se zabývají pohledávkami. V tomto okamžiku se jeví jako výhodné prodej celého balíku pohledávek včetně bonitnějších, nedobytných i neexistujících. V tomto kroku dělají likvidátoři chybu, když prodají s vysokým

výnosem zbylé bonitnější pohledávky. Tím dochází ke znehodnocení zbývajících pohledávek.

#### **4.1.2 Mimořádná účetní závěrka**

Mimořádná účetní závěrka se sestavuje ke dni, který předchází dni vstupu do likvidace. Tato mimořádná účetní závěrka dokládá hospodářský stav v podniku po uzavření všech syntetických i analytických účtů v účetnictví. Mimořádná účetní závěrka se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy. Dalšími výkazy mohou být přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu. Účetní závěrka se sestavuje buď v plném, nebo ve zjednodušeném rozsahu. V plném rozsahu sestavují účetní závěrku akciové společnosti a ostatní obchodní společnosti a družstva, která podléhají auditu. Účetní závěrku tvoří:

- Rozvaha – poskytuje informace o uspořádání majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv. Aktiva představují majetek podniku a pasiva vyjadřují zdroje financování tohoto majetku.
- Výkaz zisku a ztráty – obsahuje nákladové a výnosové položky, z jejich rozdílů se stanoví výsledek hospodaření.
- Příloha – poskytuje podrobnější informace k rozvaze a výkazu zisku a ztrát. Dále obsahuje informace o účetní jednotce, použitých účetních metod a účetní zásadách a např. o způsobech oceňování.
- Přehled o peněžních tocích – poskytuje informace o příjmech a výdajích peněžních prostředků.
- Přehled o změnách vlastního kapitálu – podrobněji rozepisuje obsah položky vlastní kapitál, která je uvedena v rozvaze.

Účetní závěrka musí být podepsána statutárním zástupcem a osobou, která je zodpovědná za vedení účetnictví. Pokud není tato mimořádná účetní závěrka připravena, je tato povinnost na likvidátorovi. Účetní závěrka musí být doložena inventární soupisy. Pokud má společnost povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, teprve po výroku auditora je tato mimořádná účetní závěrka podkladem pro sestavení počáteční rozvahy podniku v likvidaci (Pelikán, 2007).

## 4.2 Průběh likvidace

Ke dni vstupu do likvidace je nutné sestavit zahajovací likvidační rozvahu, kterou sestavuje likvidátor. Tato zahajovací likvidační rozvaha navazuje na mimořádnou účetní závěrku, která byla sestavena ke dni, který předchází dni vstupu do likvidace. Pokud trvá likvidace více účetních období, tak se k rozvahovému dni se sestavuje řádná účetní závěrka, kterou sestavuje likvidátor (Truhlářová, 2013).

V průběhu likvidace se budou standardním způsobem účtovat tržby za výkony společnosti, prodej majetku, hrazení závazků apod. Průběh likvidace je spojený s prodejem majetku, úhradou závazků, inkasem pohledávek (případně mohou být pohledávky prodány třetí osobě).

### 4.2.1 Plán a rozpočet likvidace

U likvidace větších společností se doporučuje, aby likvidátor vypracoval likvidační plán. Tento plán obsahuje termíny jednotlivých likvidačních úkolů. Plán likvidace se sestavuje pro každý podnik individuálně, sestavení plánu se odvíjí od velikosti podniku a struktury majetku a závazků. Podle Pelikána likvidační plán obvykle zahrnuje následující úkoly: (Pelikán, 2007, s. 44)

- *„předání a převzetí podniku,*
- *sestavení zahajovací rozvahy, plánu a rozpočtu likvidace,*
- *oznámení o vstupu do likvidace,*
- *řešení pracovněprávních záležitostí,*
- *jednání s příslušnými orgány (banky, finanční úřad, pojišťovny, státní archiv apod.).*
- *příprava a určení forem prodeje, prodej,*
- *vymáhání pohledávek, prodej pohledávek,*
- *vypořádání závazků vůči zaměstnancům,*
- *vypořádání daní a poplatků,*
- *splácení úvěrů a ostatních závazků,*
- *návrh na rozdělení likvidačního zůstatku,*
- *vypracování účetní závěrky ke skončení likvidace,*
- *uložení spisového materiálu do archivu,*
- *návrh na výmaz z obchodního rejstříku“.*

Sestavení rozpočtu příjmů a výdajů nevyžaduje žádný předpis. Ovšem je vhodné, pokud je tento rozpočet sestaven. Vypracovává ho likvidátor podniku, který by jej měl prodiskutovat se subjektem, který ho pověřil likvidací daného podniku. Tento rozpočet příjmů a výdajů vychází z údajů uvedených v účetnictví. Rozpočet nákladů a výnosy likvidace poskytuje informace o tom, jestli likvidace skončí v zisku či ve ztrátě. Údaje o prodejnosti jednotlivých aktiv a likvidita pohledávek je důležitá pro zajištění cash flow. Dále likvidátor zajistí vypracování rozpočtu majetku v tržních cenách. Tyto ceny jsou podkladem pro stanovení očekávaných výnosů z prodeje majetku. Příjmy z prodeje majetku se budou hradit závazky likvidovaného podniku. Doporučuje se provést i analýzu bonity jednotlivých pohledávek. Z této analýzy by měl vyplynout právní stav pohledávek, nedobytné pohledávky apod. Návrh rozpočtu likvidátor projedná s orgánem, který ho jmenoval. Při likvidaci musí likvidátor postupovat s nejvyšší uskutečnitelnou hospodárností (Pelikán, 2007).

### **4.3 Konec likvidace**

Ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku je nutné sestavit mimořádnou účetní závěrku, kterou sestavuje likvidátor.

#### **4.3.1 Návrh na rozdělení likvidačního zůstatku**

Likvidační zůstatek představuje částku, která zůstala po zpeněžení majetku a úhradě závazků. Likvidační zůstatek se dělí mezi společníky pravidel stanovených ve společenské smlouvě. Pokud smlouva tato pravidla neupravuje, postupuje se podle zákona o obchodních korporacích (Josková, 2014).

Mimořádná účetní závěrka ke dni zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku může mít podobu několika variant: (Vomáčková, 2009)

- 1) Tou první je, že likvidační zůstatek dosahuje kladné hodnoty a současně je vyšší než základní kapitál společnosti. Takováto situace představuje dokonalý výsledek likvidace. Společníci do společnosti vložili 1.000 Kč v podobě základního kapitálu, likvidační zůstatek je 10.000 Kč.

**Tabulka 4 Kladný likvidační zůstatek, který je vyšší než základní kapitál**

<b>Aktiva</b>	<b>V tis. Kč</b>	<b>Pasiva</b>	<b>V tis. Kč</b>
<b>Peníze</b>	10.000	Základní kapitál	1.000
		VH minulých let	4.000
		VH běžného období	5.000
<b>Aktiva celkem</b>	<b>10.000</b>	<b>Pasiva celkem</b>	<b>10.000</b>

2) Další možností je, že likvidační zůstatek je kladný a je ve stejné výši jako základní kapitál. V tomto případě společníci dostanou zpět stejnou částku, kterou do společnosti vložili.

**Tabulka 5 Kladný likvidační zůstatek, který se rovná základnímu kapitálu**

<b>Aktiva</b>	<b>V tis. Kč</b>	<b>Pasiva</b>	<b>V tis. Kč</b>
<b>Peníze</b>	10.000	Základní kapitál	10.000
		VH minulých let	-2.000
		VH běžného období	2.000
<b>Aktiva celkem</b>	<b>10.000</b>	<b>Pasiva celkem</b>	<b>10.000</b>

3) Další variantou je, že likvidační zůstatek je sice kladný, ale je menší než základní kapitál. Společníci dostanou méně, než do společnosti vložili. Ovšem je nutné vzít v úvahu, že společníci si mohli v minulých letech vyplácet zisk pomocí podílů na zisku a vložené prostředky se jim vrátili tímto způsobem.

**Tabulka 6 Kladný likvidační zůstatek, který je menší než základní kapitál**

<b>Aktiva</b>	<b>V tis. Kč</b>	<b>Pasiva</b>	<b>V tis. Kč</b>
<b>Peníze</b>	5.000	Základní kapitál	7.000
		VH minulých let	2.000
		VH běžného období	-4.000
<b>Aktiva celkem</b>	<b>5.000</b>	<b>Pasiva celkem</b>	<b>5.000</b>

### 4.3.2 Zpráva o průběhu likvidace

Zpráva o průběhu likvidace se sestavuje v okamžiku, kdy likvidátor provedl v rámci likvidace kroky, ze kterých bude patrné, zda po vypořádání majetku a dluhů společnosti zůstane majetek, který si rozdělí společníci mezi sebou. Než bude zpráva o průběhu likvidace sestavena, musí být zejména provedeno: (Josková, 2014)

- zpeněžení majetku, který bylo možné prodat,
- informování věřitelů, že je podnik v likvidaci,
- pokud není možné majetek prodat, musí být nabídnutý věřitelům k převzetí.

Součástí závěrečné zprávy jsou informace o tom:

- jak byla vypořádána likvidační podstata,
- jakého výnosu z ní bylo dosaženo,
- jaký majetek zůstal neprodaný, který se předal věřitelům,
- jak byly vypořádány závazky společnosti,
- návrh na rozdělení likvidačního zůstatku.

### 4.3.3 Návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku

Návrh na výmaz společnosti z obchodního rejstříku podává likvidátor. K návrhu přiloží účetní závěrku.

## 4.4 Shrnutí likvidace v účetnictví

Statutární orgán společnosti ke dni, který předchází dni vstupu do likvidace, provede inventarizaci majetku a závazků. Dále uzavře účetní knihy a zajistí sestavení mimořádné účetní závěrky. Tato závěrka je sestavena ke dni, který předchází likvidaci. V této závěrce budou zrušeny nepotřebné rezervy, opravné položky a časové rozlišení. Pokud budou mít tyto položky během likvidace význam, tak se ponechají (např. časové rozlišení nájmu pro kanceláře společnosti). Ke dni vstupu do likvidace likvidátor sestaví zahajovací rozvahu společnosti v likvidaci, která navazuje na mimořádnou účetní závěrku. Likvidátor otevře účetní knihy. V průběhu likvidace bude standardním způsobem účtovat tržby za výkony společnosti, prodej majetku, hrazení závazků apod. Dále bude likvidátor k rozvahovému dni sestavovat účetní závěrky. Ukončení likvidace je spojeno se zpracováním návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku, k tomu dni likvidátor uzavře účetní knihy a sestaví účetní

závěrku. K následujícímu dni po zpracování návrhu na rozdělení likvidačního zůstatku dojde k otevření účtů majetku a závazků, bude zaúčtována daňová povinnost a bude vyplacený podíl společníkům na likvidačním zůstatku (Josková, 2014).

**Tabulka 7 Přehled sestavení jednotlivých závěrek v průběhu likvidace společnosti (Děrgel, 2008)**

<b>Datum</b>	<b>Závěrka</b>	<b>Lhůta</b>	<b>Kdo sestavuje</b>
<b>Den předcházející dni vstupu do likvidace</b>	Mimořádná účetní závěrka	Bez odkladu	Statutární orgán společnosti; pokud ji nesestaví bez odkladu, přechází tato povinnost na likvidátora
<b>Den vstupu do likvidace</b>	Zahajovací likvidační účetní rozvaha a soupis jmění	Bez odkladu, lhůta není stanovena	Likvidátor
<b>Den ukončení likvidace</b>	Účetní závěrka	Bez odkladu	Likvidátor



## **5 Návrh řešení procesu likvidace u společnosti Queenford Trade s.r.o. z pohledu finančního účetnictví**

V této části bude provedeno založení společnosti. Budou vyčísleny náklady spojené se založením nové společnosti. Další část se bude zaměřovat na likvidaci této společnosti. Bude uvedeno, jaké chyby je možné udělat při založení z účetního hlediska. Rovněž i pro likvidaci společnosti budou uvedeny, se kterými je možné se setkat a které oblasti mohou být problémové.

### **5.1 Vznik společnosti**

Vznik společnosti bude demonstrován na příkladu konkrétní společnosti. Jedná se o společnost Queenford Trade s.r.o., která byla zapsána do obchodního rejstříku dne 2. listopadu 2009. Předmětem její činnosti je pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor. Společnost sice byla založena v roce 2009, ale v souvislosti s novou legislativou, která se týká obchodních společností, se bude při založení společnosti vycházet ze zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích. Vznik společnosti se skládá ze založení společnosti a ze vzniku společnosti – zápis do obchodního rejstříku. Společnost byla založena v roce 2009 a její vznik podléhal obchodnímu zákoníku, který byl od 1. 1. 2014 nahrazen zákonem o obchodních korporacích. Analyzovaná společnost se podřídila tomuto novému zákonu tím, že byl sepsaný notářský zápis o rozhodnutí jediného společníka. V tomto notářském zápise je uvedena změna zakladatelské listiny. Analyzovaná společnost má jednoho společníka, který je zároveň i jejím jednatelem. V zakladatelské listině je uvedeno jméno společníka, obchodní firma, sídlo společnosti, předmět podnikání, předmět činnosti. Základní kapitál je 300.000 Kč a je tvořený peněžitým vkladem společníka. Dále je v zakladatelské listině specifikovaný vklad a podíl, orgány společnosti, valná hromada a práva a povinnosti společníka.

#### **5.1.1 Zřizovací výdaje**

Vznik společnosti je spojený s různými poplatky. Nejčastěji se jedná o notářské poplatky, odměny pro právníky nebo o výdaje na pracovní cesty. Při otevírání účetních knih je nutné tyto výdaje správně zaúčtovat a sestavit zahajovací rozvahu.

V analyzované společnosti činí základní kapitál 300.000 Kč, který byl splacený peněžitým vkladem ve stejné výši. Před vznikem společnosti banka naučtovala

společnosti poplatky za vedení bankovního účtu ve výši 500 Kč a byly připsány výnosové úroky ve výši 100 Kč. Před vznikem společnosti zaplatil společník pronájem kanceláře za dobu před zápisem společnosti do obchodního rejstříku ve výši 50.000 Kč (zřizovací výdaje) a dále eviduje výdaje na reprezentaci ve výši 2.000 Kč, dále zaplatil poplatky u notáře ve výši 10.000 Kč a za právní služby zaplatil 15.000 Kč. Důležité je správné otevření účetních knih a sestavení zahajovací rozvahy.

**Tabulka 8 Otevření účetnictví**

<b>Položka</b>	<b>Částka</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
<b>Základní kapitál</b>	300.000 Kč	701 – Počáteční účet rozvážný	411 – Základní kapitál
<b>Bankovní účet</b>	300.000 Kč	221 – Bankovní účet	701 – Počáteční účet rozvážný
<b>Závazky ke společníkům</b>	75.000 Kč	701 – Počáteční účet rozvážný	365 – Ostatní závazky ke společníkům
<b>Zřizovací výdaje</b>	75.000 Kč	011 – Zřizovací výdaje	701 – Počáteční účet rozvážný

Po otevření účetnictví se zřizovací výdaje budou postupně odepisovat do nákladů. Doba odepisování zřizovacích výdajů je maximálně 5 let.

**Tabulka 9 Zahajovací rozvaha**

<b>Aktiva</b>		<b>Pasiva</b>	
<b>Bankovní účet</b>	300.000 Kč	<b>Základní kapitál</b>	300.000 Kč
<b>Zřizovací výdaje</b>	75.000 Kč	<b>Ostatní závazky ke společníkům</b>	75.000 Kč
<b>Celkem</b>	<b>375.000 Kč</b>	<b>Celkem</b>	<b>375.000 Kč</b>

Bankovní poplatky, výnosové úroky a náklady na reprezentaci není možné účtovat do zahajovací rozvahy, účtují se až po otevření účetnictví.

**Tabulka 10 Účtování po otevření účetnictví**

<b>Položka</b>	<b>Částka</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
<b>Bankovní poplatek</b>	500 Kč	568 – Ostatní finanční náklady	221 – Bankovní účet
<b>Výnosový úrok</b>	100 Kč	221 – Bankovní účet	662 – Úroky
<b>Náklady na reprezentaci</b>	2.000 Kč	513 – Náklady na reprezentaci	365 – Závazky ke společníkům

Jednou z možných chyb již při otevírání účetnictví je zahrnutí nákladů a výnosů do zahajovací rozvahy, tyto položky je nutné účtovat až po otevření účetnictví. Dalším problémem mohou být nesprávně vyčíslené zřizovací výdaje. Pokud budou tyto výdaje považovány za dlouhodobý nehmotný majetek, budou odepisovány a mohly by být zkresleny odpisy zřizovacích výdajů.

## **5.2 Likvidace společnosti**

Další část se bude zabývat likvidací společnosti Queenford Trade s.r.o. Společnost vstoupila do likvidace na základě rozhodnutí jediného společníka, který jmenoval likvidátora, jehož úkolem je zpeněžit majetek společnosti a zaplatit veškeré závazky. Jakmile se společnost octila v likvidaci, musí užívat ke svému názvu dodatek v „likvidaci“. Společnost vstoupila do likvidace 15.3.201X. Ke dni, který předchází dnu vstupu likvidace, se sestaví mimořádná účetní závěrka společnosti.

Společnost vykazuje i následující zůstatky na přechodných účtech aktivních:

- náklady příštích období – pojistné k majetku společnosti ve výši 85.000 Kč, nájem kanceláře na 2. čtvrtletí ve výši 45.000 Kč,

Některé položky již nebudou mít se vstupem společnosti do likvidace svůj důvod, proto se převedou na příslušné účty podle následující tabulky. Pojistné k majetku se vztahuje k majetku, který se bude v rámci likvidace rozprodávat. Nájem kanceláře se vztahuje ke kanceláři, kde budou i v rámci likvidace probíhat obchodní jednání apod. Tato položka zůstane zachována.

Tabulka 11 Převod nákladů příštích období

Popis účetního případu	Částka	MD	D
Zrušení pojistného k majetku	85.000 Kč	588 – Mimořádné	381 – Náklady příštích období

Rozvaha byla sestavena v ocenění majetku pořizovacími cenami. K datu sestavení mimořádné účetní závěrky nedošlo ke změnám v oceňování, odpisování majetku nebo v postupech účtování.

Tabulka 12 Rozvaha k 14.3.201X

Rozvaha k 14.3.201X			
Aktiva	40.060.000	Pasiva	40.060.000
Dlouhodobý majetek	11.415.000	Vlastní kapitál	3.479.000
Stavby	9.757.000	Základní kapitál	1.200.000
Samostatné movité věci	1.658.000	Výsledek hospodaření min. let	4.869.000
Oběžná aktiva	28.600.000	Výsledek hospodaření běžného období	-2.590.000
Pohledávky z obchodních vztahů	27.015.000	Cizí zdroje	36.581.000
Peníze	15.000	Závazky z obchodních vztahů	35.069.000
Bankovní účet	1.570.000	Závazky ze sociálního a zdravotního	697.000

			<b>pojištění</b>	
<b>Náklady</b>	<b>příštích</b>	45.000	<b>Závazky</b>	<b>vůči</b>
<b>období</b>			<b>státu</b>	815.000

Ze sestavené rozvahy vyplývá, že společnost má kladný zůstatek vlastního kapitálu. Hodnota závazků je 36.581.000 Kč, hodnota majetku je 40.060.000 Kč. Z toho vyplývá, že není společnost předlužená, protože závazky nemají vyšší hodnotu než majetek společnosti. Společnost se ocitla v likvidaci z důvodu platební neschopnosti. Pohledávky z obchodních vztahů vykazuje ve výši 27.015.000 Kč. Pokud by byly tyto pohledávky včas uhrazeny, společnost by neměla problémy s úhradou svých závazků. Narůstající stav pohledávek a závazků není možné dlouhodobě zvládnout. Proto se společník rozhodl, že společnost vstoupí do likvidace zejména z důvodu vysokých pohledávek. Rovněž není dodržen předpoklad trvání účetní jednotky – going concern. Ještě než společnost vstoupila do likvidace, byli propuštěni všichni zaměstnanci a všechny závazky vůči nim byly vyrovnány. Krátkodobé pohledávky tvoří více než 60 % aktiv.

Samozřejmě společnost neměla nechat tuto situaci dojít tak daleko a měla se snažit o zaplacení svých pohledávek. Mohla využít např. různého odkupu pohledávek specializovanými firmami apod.

**Tabulka 13 Výkaz zisku a ztráty k 14.3.201X**

<b>Výkaz zisku a ztráty k 14.3.201X</b>	
<b>Tržby z prodeje služeb</b>	5.815.000
<b>Spotřeba materiálu a energií</b>	1.217.000
<b>Spotřeba služeb</b>	3.567.000
<b>Osobní náklady</b>	3.478.000
<b>Daně a poplatky</b>	19.000
<b>Odpisy</b>	324.000
<b>Tržby z prodeje majetku</b>	1.152.000

<b>Zůstatková cena prodaného majetku</b>	919.000
<b>Změna stavu rezerv</b>	0
<b>Ostatní provozní výnosy</b>	113.000
<b>Ostatní provozní náklady</b>	27.000
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	-2.471.000
<b>Finanční výnosy</b>	33.000
<b>Finanční náklady</b>	67.000
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	- 34.000
<b>Mimořádné náklady</b>	85.000
<b>Mimořádné výnosy</b>	0
<b>Mimořádný výsledek hospodaření</b>	- 85.000
<b>Daň z příjmů</b>	0
<b>Výsledek hospodaření před</b>	- 2.590.000
<b>Výsledek hospodaření za účetní</b>	- 2.590.000

### 5.2.1 Zahajovací rozvaha a soupis jmění

Sestavená závěrka, která předchází dni vstupu do likvidace, je podkladem pro sestavení zahajovací rozvahy a soupisu jmění. Zahajovací rozvahu a soupis jmění provádí likvidátor.

Tabulka 14 Zahajovací rozvaha

<b>Rozvaha k 15.3.201X</b>			
<b>Aktiva</b>	<b>40.060.000</b>	<b>Pasiva</b>	<b>40.060.000</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	11.415.000	<b>Vlastní kapitál</b>	3.479.000
<b>Stavby</b>	9.757.000	<b>Základní kapitál</b>	1.200.000

<b>Samostatné movité věci</b>	1.658.000	<b>Výsledek hospodaření min. let</b>	4.869.000
<b>Oběžná aktiva</b>	28.600.000	<b>Výsledek hospodaření běžného období</b>	-2.590.000
<b>Pohledávky z obchodních vztahů</b>	27.015.000	<b>Cizí zdroje</b>	36.581.000
<b>Peníze</b>	15.000	<b>Závazky z obchodních vztahů</b>	35.069.000
<b>Bankovní účet</b>	1.570.000	<b>Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění</b>	697.000
<b>Náklady příštích období</b>	45.000	<b>Závazky vůči státu</b>	815.000

Likvidátor provedl soupis jmění a zjistil následující položky majetku.

**Tabulka 15 Soupis jmění**

<b>Peníze</b>	<b>15.000</b>	
<b>Bankovní účet</b>	1.570.000	
<b>Pohledávky z obchodních vztahů</b>	27.015.000	
<b>Stavby</b>	9.757.000	Jedná se o administrativní budovu

<b>Samostatné movité věci</b>	1.658.000	Jedná se o dva osobní automobily v zůstatkové hodnotě každý 659.000 Kč, kancelářské vybavení za 340.000 Kč
-------------------------------	-----------	--

Z uvedeného soupisu majetku je patrné, že společnost má majetek, který je možné zpeněžit a takto získané prostředky používat na úhradu závazků.

### 5.2.2 Prodej majetku

Likvidátor musí tento majetek co nejrychleji prodat, při této činnosti musí jednat s péčí řádného hospodáře. Rovněž musí být schopen doložit, jak vyčíslil jednotlivé prodejní ceny majetku. Je vhodné nechat majetek ocenit nezávislým znalcem, který by měl vzít v úvahu stáří majetku, jeho opotřebení a cenu stanovit i s ohledem cenu podobného majetku, který se prodává v okolí. Sice je majetek vykazovaný v zůstatkových cenách, ale odpisy a potažmo zvolené odpisové sazby nemusejí mnohdy odpovídat skutečnosti. Znalec odhadl hodnotu administrativní budovy na 9.000.000 Kč, automobily mají hodnotu 400.000 Kč každý a kancelářské vybavení je zastaralé (rychle podléhá amortizaci), jeho hodnotu stanovil na 100.000 Kč. Likvidátor přistoupil k přímému prodeji, protože ho kontaktoval zájemce, který bych chtěl administrativní budovu koupit. Nabízí cenu dokonce vyšší než je zůstatková cena administrativní budovy (pořizovací cena byla 12 mil. Kč), jeho nabídka je 10 mil. Kč. Osobní automobily byly prodány do blízkého autobazaru za stejnou cenu, kterou stanovil znalec. Jejich pořizovací cena byla 1.000.000 Kč. Kancelářské vybavení bylo prodáno za 40.000 Kč, pořizovací cena byla 400.000 Kč.

Tento prodej majetku musí likvidátor zaúčtovat.



Tabulka 16 Zaúčtování prodeje majetku

Položka	Částka	MD	D
<b>Doúčtování oprávek k administrativní budově</b>	9.757.000 Kč	541 – Zůstatková cena prodaného majetku	081 – Oprávky ke stavbám
<b>Vyřazení administrativní budovy</b>	12.000.000 Kč	081 – Oprávky ke stavbám	021 – Stavby
<b>Prodej administrativní budovy</b>	10.000.000 Kč	378 – Jiné pohledávky	641 – Tržby z prodeje dlouhodobého majetku
<b>Úhrada kupní ceny</b>	10.000.000 Kč	221 – Bankovní účty	378 – Jiné pohledávky
<b>Doúčtování oprávek k osobním automobilům</b>	1.318.000 Kč	541 – Zůstatková cena prodaného majetku	082 – Oprávky k osobním automobilům
<b>Vyřazení automobilů</b>	2.000.000 Kč	082 – Oprávky k osobním automobilům	022 – Samostatné movitě věci
<b>Prodej osobních automobilů</b>	800.000 Kč	378 – Jiné pohledávky	641 – Tržby z prodeje dlouhodobého majetku
<b>Úhrada kupní ceny</b>	800.000 Kč	221 – Bankovní účty	378 – Jiné pohledávky
<b>Doúčtování oprávek</b>	340.000 Kč	541 – Zůstatková	082 – Oprávky ke

ke kancelářskému vybavení		cena prodaného majetku	kancelářskému vybavení
<b>Vyřazení kancelářského vybavení</b>	400.000 Kč	082 – Oprávky ke kancelářskému vybavení	022 – Samostatné movité věci
<b>Prodej kancelářského vybavení</b>	40.000 Kč	378 – Jiné pohledávky	641 – Tržby z prodeje dlouhodobého majetku
<b>Úhrada kupní ceny</b>	40.000 Kč	221 – Bankovní účty	378 – Jiné pohledávky

### 5.2.3 Pohledávky

Společnost vykazuje pohledávky ve výši 27.015.000 Kč. Jedná se pouze o pohledávky z obchodních vztahů. Nezaplacení těchto pohledávek bylo hlavním důvodem, proč společnost skončila v likvidaci. Nejprve začal likvidátor vymáhat pohledávky sám, podařilo se mu vymoci pohledávky za 9.615.000 Kč. Další balík pohledávek byl postoupen na specializovanou společnost, která se vymáháním dlouhodobě nezaplacených pohledávek zabývá. Jedná se o částku 17.400.000 Kč. Specializovaná společnost zajistila zaplacení pohledávek ve výši 15.000.000 Kč. Podrobnější analýzou bylo zjištěno, že zbylá hodnota pohledávek ve výši 2.400.000 Kč je promlčená, dlužníci jsou v konkurzu či v likvidaci. Pravděpodobnost úhrady těchto pohledávek je nulová. Tato hodnota pohledávek musí být odepsána.

Společnost v oblasti pohledávek udělala několik významných chyb. Tou první bylo, že podrobně nesledovala saldo svých pohledávek a sama se nesnažila o zaplacení pohledávek. Rovněž měla prověřovat své odběratele, jestli nejsou v likvidaci či v konkurzu. K takovým pohledávkám by mohla tvořit daňově uznatelné opravné položky. Jednou z možných variant bylo prodat pohledávky, které byly ve splatnosti, specializované společnosti, která se zabývá inkasem či vymáháním pohledávek.

**Tabulka 17 Zaúčtování úhrady pohledávek**

<b>Položka</b>	<b>Částka</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
<b>Úhrada pohledávek</b>	9.615.000 Kč	221 – Bankovní účet	311 – Pohledávky z obchodních vztahů
<b>Úhrada pohledávek</b>	15.000.000 Kč	221 – Bankovní účet	311 – Pohledávky z obchodních vztahů
<b>Odpis nedobytných pohledávek</b>	2.400.000 Kč	546 – Odpis pohledávek	311 – Pohledávky z obchodních vztahů

#### **5.2.4 Závazky**

Společnost vykazuje následující závazky:

- závazky z obchodních vztahů ve výši 35.069.000 Kč,
- závazky ze sociální a zdravotního pojištění 697.000 Kč,
- závazky vůči státu 815.000 Kč – jedná se o závazky z titulu nezaplacené daně z přidané hodnoty.

Likvidátor přednostně uhrazuje závazky vůči státu, v tomto případě k Finančnímu úřadu z titulu nezaplacené daně z přidané hodnoty. Dále je nutné uhradit závazky ze sociální a zdravotního pojištění. Při úhradě dalších závazků se postupuje podle zákona o insolvenční.

<b>Položka</b>	<b>Částka</b>	<b>MD</b>	<b>D</b>
<b>Úhrada závazku vůči finančnímu úřadu</b>	815.000 Kč	343 – Daň z přidané hodnoty	221 – Bankovní účet
<b>Úhrada závazků ze sociálního a zdravotního pojištění</b>	697.000 Kč	336 – Závazky ze zdravotního a sociálního	221 – Bankovní účet

<b>Úhrada závazků z obchodních vztahů</b>	35.069.000 Kč	321 – Závazky z obchodních vztahů	221 – Bankovní účet
<b>Likvidátorova odměna</b>	300.000 Kč	521 – Mzdové náklady	379 – Jiné závazky
<b>Úhrada odměny likvidátorovi</b>	300.000 Kč	379 – Jiné závazky	221 – Bankovní účet

Peníze v hotovosti byly převedeny na bankovní účet. Zůstatek na bankovním účtu je po vyrovnání závazků vůči státu a vůči zdravotním pojišťováním ve výši 35.528.000 Kč. Závazky z obchodních vztahů jsou ve výši 35.069.000 Kč. S likvidátorem byla dohodnutá jeho jednorázová odměna ve výši 300.000 Kč. Všechny závazky společnosti byly vypořádány. Na bankovním účtu je zůstatek ve výši 159.000 Kč, který představuje likvidační zůstatek, který bude rozdělen společníkovi.

### **5.2.5 Účetní závěrka ke dni skončení likvidace**

Likvidátor má povinnost sestavit účetní závěrku ke dni skončení likvidace (30.11.201X). Pro zjednodušení se předpokládá, že vstup do likvidace i ukončení likvidace proběhlo v rámci jednoho účetního období. V rozvaze budou promítnuty všechny účetní případy týkající se prodeje majetku, úhrady pohledávek a závazků a včetně rozpuštění časového rozlišení.

Tabulka 18 Rozvaha ke dni likvidace společnosti – před rozdělením likvidačního zůstatku

<b>Rozvaha k 30.11.201X</b>			
<b>Aktiva</b>	<b>159.000</b>	<b>Pasiva</b>	<b>159.000</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	0	<b>Vlastní kapitál</b>	159.000
<b>Stavby</b>	0	<b>Základní kapitál</b>	1.200.000
<b>Samostatné movité věci</b>	0	<b>Výsledek hospodaření min. let</b>	2.279.000
<b>Oběžná aktiva</b>	159.000	<b>Výsledek hospodaření běžného období</b>	-3.320.000
<b>Pohledávky z obchodních vztahů</b>	0	<b>Cizí zdroje</b>	0
<b>Peníze</b>	0	<b>Závazky z obchodních vztahů</b>	0
<b>Bankovní účet</b>	159.000	<b>Závazky ze sociálního a zdravotního pojištění</b>	0
		<b>Závazky vůči státu</b>	0

Tabulka 19 Výkaz zisku a ztráty ke dni skončení likvidace

<b>Výkaz zisku a ztráty k 30.11.201X</b>	
Tržby z prodeje služeb	0
Spotřeba materiálu a energií	0
Spotřeba služeb	45.000
Osobní náklady	300.000
Daně a poplatky	0

Odpisy	0
Tržby z prodeje majetku	10.840.000
Zůstatková cena prodaného majetku	11.415.000
Změna stavu rezerv	0
Ostatní provozní výnosy	0
Ostatní provozní náklady	2.400.000
Provozní výsledek hospodaření	-3.320.000
Daň z příjmů	0
Výsledek hospodaření před zdaněním	-3.320.000
Výsledek hospodaření za účetní období	-3.320.000

### 5.2.6 Rozdělení likvidačního zůstatku

Na bankovním účtu je zůstatek ve výši 159.000 Kč. Ten bude vyplacen společníkovi. Rovněž musí být proúčtovány zůstatky na účtech základního kapitálu, nerozděleného zisku minulých let a výsledku hospodaření běžného období.

Text	Částka	MD	D
Nárok společníka na podíl na základním kapitálu	1.200.000 Kč	411 – Základní kapitál	365 – Závazky ke společníkům
Nárok společníka na podíl na výsledku hospodaření minulých let	2.279.000 Kč	428 – Výsledek hospodaření minulých let	365 – Závazky ke společníkům
Nárok společníka na podíl na výsledku hospodaření běžného období	-3.320.000 Kč	365 – Závazky ke společníkům	431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

(za období likvidace)			
Výplata likvidačního zůstatku	159.000 Kč	365 – Závazky ke společníkům	221 – Bankovní účet

Poslední účetní operací při likvidaci společnosti je vyplacení likvidačního zůstatku, který je ve výši 159.000 Kč. Rozdělením likvidačního zůstatku je likvidace společnosti ukončena. Likvidační zůstatek je shodný s velikostí vlastního kapitálu, ale je nižší, než je základní kapitál společnosti (1.200.000 Kč). Likvidační zůstatek v sobě zahrnuje nakumulovaný výsledek hospodařený minulých let a ztrátu dosaženou v běžném období (za období likvidace).

## Závěr

Z provedené analýzy založení společnosti a její likvidace je na první pohled patrné, že založení společnosti je z účetního hlediska jednodušší než proces likvidace. Založení společnosti je z účetního hlediska spojené zejména se zřizovacími výdaji, zahajovací rozvahou a otevřením účetních knih. V založení společnosti je možné udělat chyby např. při správném stanovení zřizovacích výdajů. Pokud zřizovací výdaje splňují podmínky dané zákonem o účetnictví, tak se jedná o dlouhodobý nehmotný majetek. Pokud podmínky nejsou splněny, jedná se o náklad. Další problém může nastat při chybném zahrnutí nákladů a výnosů do zahajovací rozvahy, tyto položky se mohou účtovat až po otevření účetních knih.

Při likvidaci společnosti může nastat několik problémových oblastí. Jednou z nich je např. špatně sestavená závěrka ke dni ukončení likvidace. Ostatně sestavení jakékoli účetní závěrky s sebou nese riziko, že aktiva budou nadhodnocena a pasiva podhodnocena. Např. nebudou vytvořené opravné položky k pohledávkám v dostatečné výši, nebude provedena fyzická inventura majetku, nebudou vytvořeny rezervy na reklamace apod. Všechny tyto skutečnosti mají vliv na dosažený výsledek hospodaření.

Dalším problémem při likvidaci společnosti může být nesprávně stanovená cena dlouhodobého majetku, který je určen k prodeji. Jeho hodnota bude podhodnocená. Možností, jak tomu předejít, je nechat ocenit majetek nezávislým znalcem. Velmi problémovou oblastí při likvidaci společnosti jsou všeobecně pohledávky, zejména pohledávky z obchodních vztahů. Vymáhání pohledávek patří k nejobtížnějším úkolům likvidátora, musí správně určit, za jakou cenu prodá určitý balík pohledávek specializované společnosti na vymáhání pohledávek. Některé pohledávky vymáhá likvidátor sám, ale přináší to sebou další administrativní náklady. Z účetního hlediska při vymáhání pohledávek je nutné věnovat pozornost případným vytvořeným opravným položkám. Pokud jsou zaplacené pohledávky, ke kterým jsou vytvořené opravné položky, je nutné zrušit tvorbu opravné položky a poté zaúčtovat úhradu pohledávky. Může dojít k situaci, že některé pohledávky nebudou nikdy vymoženy, protože dlužníci jsou v konkurzu. Pravděpodobnost úhrady takovýchto pohledávek je nulová. V tomto případě je nutné pohledávky odepsat.



Proces likvidace společnosti z účetního hlediska není jednoduchý, obzvláště pokud se jedná o velkou společnost, s rozsáhlým majetkem a s velkým množstvím pohledávek. V tomto případě je vhodné (někdy i zákonem stanovené), že společnost musí mít účetní závěrku ověřenou auditorem, který by měl případné významné nesprávnosti odhalit. Jakmile má likvidátor zpeněžený majetek, uhrazuje z něj závazky. Pokud je majetek hodnota majetku vyšší, než jsou závazky, rozdíl představuje likvidační zůstatek, který bude rozdělen mezi společníky.

## Seznam literatury

BĚHOUNEK, Pavel. *Společnost s ručením omezeným: prakticky včetně účetnictví a daní*. Olomouc: ANAG, 2014. Účetnictví (ANAG). ISBN 978-80-7263-886-4.

BOKŠOVÁ, Jiřina a Monika RANDÁKOVÁ. Účetní závěrky v České republice při porušení předpokladu trvání podniku. *Vse.cz* [online]. 2014 [cit. 2015-11-02]. Dostupné z: [www.vse.cz/polek/download.php?jnl=cfuc&pdf=416.pdf](http://www.vse.cz/polek/download.php?jnl=cfuc&pdf=416.pdf)

BRYCHTA, Ivan. Daňové a účetní problémy malých společností. *Ucetnikavarna.cz* [online]. 2010 [cit. 2015-11-02]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d26383v34751-danove-a-ucetni-problemy-malych-spolecnosti/>

DĚRGEL, Martin. Likvidace obchodní společnosti (družstva). *Ucetnikavarna.cz* [online]. 2010 [cit. 2015-11-02]. Dostupné z: <http://www.ucetnikavarna.cz/archiv/dokument/doc-d26164v34529-likvidace-obchodni-spolecnosti-druzstva/>

DĚRGEL, Martin. Likvidace společnosti. *Danarionline.cz* [online]. 2008 [cit. 2015-11-02]. Dostupné z: [http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d3879v5238-likvidace-spolecnosti/?search\\_query=](http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d3879v5238-likvidace-spolecnosti/?search_query=)

DĚRGEL, Martin. *Vznik společností s ručením omezeným*. *Danarionline.cz* [online]. 2007, [cit. 2015-11-04]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d2109v2852-vznik-spolecnosti-s-rucenim-omezenym/>

ELIÁŠ, Karel, Jarmila POKORNÁ a Tomáš DVOŘÁK. *Kurs obchodního práva: obchodní společnosti a družstva*. 6. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2010, xxxv, 503 s. Beckovy právnické učebnice. ISBN 978-80-7400-048-5.

JOSKOVÁ, Lucie. *Nová společnost s ručením omezeným: právo - účetnictví - daně*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, 2014, 207 s. Právo pro praxi. ISBN 978-80-247-4445-2.

PELIKÁN, Václav. *Likvidace podniku*. 6., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: Grada, 2007, 107 s. ISBN 978-80-247-2243-6.

PELIKÁN, Václav. *Likvidace podniku*. 7., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2011, 110 s. ISBN 978-80-247-3338-8.

Postup pro založení s.r.o. v roce 2015. [Http://www.zalozeni-firmy-spolecnosti.cz/](http://www.zalozeni-firmy-spolecnosti.cz/) [online]. 2015 [cit. 2015-10-29]. Dostupné z: <http://www.zalozeni-firmy-spolecnosti.cz/zalozeni-spolecnosti/postup-pro-zalozeni-s-r-o-v-roce-2015.html>

TRUHLÁŘOVÁ, Martina. Likvidace společnosti po účetní a daňové stránce. *Portal.pohoda.cz* [online]. 2013 [cit. 2015-11-02]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/dan-z-prijmu/likvidace-spolecnosti-po-ucetni-a-danove-strance/>

VOMÁČKOVÁ, Hana. *Účetnictví akvizicí, fúzí a jiných vlastnických transakcí: (vyšší účetnictví)*. 4., aktualiz. a rozš. vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2009, 553 s. ISBN 978-80-7273-157-2.

VYCHOPEŇ, Jiří. Společnost s ručením omezeným z účetního a daňového pohledu. *Danarionline.cz*[online]. 2009 [cit. 2015-11-02]. Dostupné z: <http://www.danarionline.cz/archiv/dokument/doc-d4902v6902-spolecnost-s-rucenim-omezenym-z-ucetniho-a-danoveho-pohledu/>

Zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích.

## Seznam obrázků a tabulek

### Seznam obrázků

Obr. 1 Proces likvidace společnosti (Děrgel, 2010) .....	15
--	----

### Seznam tabulek

Tab. 1 Otevření účetnictví k datu 10.5.2014 (Běhounek, 2014).....	14
Tab. 2 Zahajovací rozvaha k 10.5.2014 (Běhounek, 2014) .....	14
Tab. 3 Zrušení rezerv, opravných a časové rozlišení .....	17
Tab. 4 Kladný likvidační zůstatek, který je vyšší než základní kapitál .....	22
Tab. 5 Kladný likvidační zůstatek, který se rovná základnímu kapitálu .....	22
Tab. 6 Kladný likvidační zůstatek, který je menší než základní kapitál .....	22
Tab. 7 Přehled sestavení jednotlivých závěrek v průběhu likvidace společnosti (Děrgel, 2008).....	24
Tab. 8 Otevření účetnictví.....	26
Tab. 9 Zahajovací rozvaha .....	26
Tab. 10 Účtování po otevření účetnictví .....	27
Tab. 11 Převod nákladů příštích období .....	28
Tab. 12 Rozvaha k 14.3.201X .....	28
Tab. 13 Výkaz zisku a ztráty k 14.3.201X.....	29
Tab. 14 Zahajovací rozvaha .....	30
Tab. 15 Soupis jmění.....	31
Tab. 16 Zaúčtování prodeje majetku .....	33
Tab. 17 Zaúčtování úhrady pohledávek .....	35
Tab. 18 Rozvaha ke dni likvidace společnosti – před rozdělením likvidačního zůstatku .....	37
Tab. 19 Výkaz zisku a ztráty ke dni skončení likvidace .....	37

## ANOTAČNÍ ZÁZNAM

<b>AUTOR</b>	Andrea Jurisová		
<b>STUDIJNÍ OBOR</b>	6208R163 Podniková ekonomika a finanční management		
<b>NÁZEV PRÁCE</b>	Příprava a vedení účetnictví při zakládání společnosti s.r.o. a specifika účetnictví při její likvidaci.		
<b>VEDOUCÍ PRÁCE</b>	Ing. Josef Horák, Ph.D.		
<b>KATEDRA</b>	KFU - Katedra financí a účetnictví	<b>ROK ODEVZDÁNÍ</b>	2015
<b>POČET STRAN</b>	44		
<b>POČET OBRÁZKŮ</b>	1		
<b>POČET TABULEK</b>	19		
<b>POČET PŘÍLOH</b>	0		
<b>STRUČNÝ POPIS</b>	<p>Tato bakalářská práce se zabývá účetními problémy společnosti s ručením omezeným při zakládání a její likvidaci. Bakalářská práce se skládá z teoretické a praktické části. Teoretická část popisuje kroky nutné pro založení společnosti, zabývá se procesem vedení účetnictví a analyzuje proces likvidace společnosti s ručením omezeným z účetního hlediska. Praktická část popisuje proces likvidace ve vybrané společnosti od vstupu do likvidace až po vypořádání likvidačního zůstatku.</p>		
<b>KLÍČOVÁ SLOVA</b>	společnost s ručením omezeným, účetnictví, účetní závěrka, likvidace společnosti.		
<b>PRÁCE OBSAHUJE UTAJENÉ ČÁSTI:</b> Ne			

## ANNOTATION

<b>AUTHOR</b>	Andrea Jurisová		
<b>FIELD</b>	6208R163 Business Management and Finance		
<b>THESIS TITLE</b>	Preparation and accounting management in the establishment of a limited liability company and specifics of accounting at its liquidation		
<b>SUPERVISOR</b>	Ing. Josef Horák, Ph.D.		
<b>DEPARTMENT</b>	KFU - Department of Finance and Accounting	<b>YEAR</b>	2015
<b>NUMBER OF PAGES</b>	44		
<b>NUMBER OF PICTURES</b>	1		
<b>NUMBER OF TABLES</b>	19		
<b>NUMBER OF APPENDICES</b>	0		
<b>SUMMARY</b>	<p>This thesis deals with accounting issues a limited liability company in setting up and liquidation. The thesis consists of theoretical and practical parts. The theoretical part describes the steps required for the establishment of a company engaged in the process of accounting and analyzes the process of liquidation of a limited liability company from an accounting perspective. The practical part describes the process of liquidation in selected companies from entering into liquidation to settle liquidation value.</p>		
<b>KEY WORDS</b>	a limited liability company, accounting, financial statements, company liquidation.		
<b>THESIS INCLUDES UNDISCLOSED PARTS: No</b>			

