

Popis situace:

Akciová společnost (dále jen společnost) podléhá v souladu s ustanovením § 20 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví), povinnému ověření účetní závěrky auditorem.

Roční účetní závěrka společnosti k 31.prosinci 2006 byla ověřena jiným auditorem.

K 1.únoru 2007 vstoupila společnost do likvidace. K 31.lednu 2007 byla sestavena účetní závěrka společnosti za období od 1.ledna 2007 do 31.ledna 2007. Rovněž byly uzavřeny účetní knihy. Tato závěrka není v příslušných dokumentech označena jako mimořádná. Společnost podala za období od 1. ledna 2007 do 31.ledna 2007 daňové přiznání.

K 1.únoru 2007 společnost otevřela účetní knihy.

K 31.prosinci 2007 společnost opět splnila kritéria pro povinný audit účetní závěrky. Společnost podala daňové přiznání za období od 1.února 2007 do 31.prosince 2007.

Dotaz

Musí být provedeno zákonné ověření účetní závěrky k 31.prosinci 2007 a k také 31.lednu 2007?

Jak chápat a přistupovat k definici „účetního období“ a dále které je předcházející účetní období ve vztahu k 31.prosinci 2007 (období od 1.ledna do 31.ledna 2007 nebo období od 1.ledna 2006 do 31.prosince 2006)?

Jak formulovat auditorskou zprávu z pohledu ověřovaného účetního období, pokud společnost předloží účetní závěrku za chybné období?

Stanovisko:

Účetní závěrka k 31.lednu 2007

Společnost je v souladu s ustanovením § 74 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku, ve znění pozdějších předpisů (dále jen obchodní zákoník), povinna sestavit ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace účetní závěrku. Ustanovení § 19 odst. 1 zákona o účetnictví stanoví, že se jedná o závěrku mimořádnou (k 31.lednu 2007), neboť je sestavována k jinému dni, než je poslední den účetního období.

Povinnost ověření mimořádné účetní závěrky ke dni předcházejícímu den vstupu do likvidace není obchodním zákoníkem nařízena. Zde je třeba aplikovat kritéria definovaná v ustanovení § 20 zákona o účetnictví. Kritérium obratu musí být v souladu s ustanovením § 20 odst. 1 písm. a) bodu 2 přepočteno na dvanáct měsíců. Pokud akciová společnost splní alespoň jedno z nich, bude i mimořádná účetní závěrka podléhat povinnému ověření auditorem.

Ve výkaze rozvahy a výkaze zisku a ztráty nebudou v minulém období uváděny žádné údaje, neboť by byly nesrovnatelné.

Účetní závěrka k 31.prosinci 2007

V případě sestavení řádné účetní závěrky k 31. prosinci 2007 vyvstává otázka, za jaké období se řádná účetní závěrka bude sestavovat vzhledem ke skutečnosti, že podle ustanovení § 3 odst. 2 zákona o účetnictví je i v případě likvidace účetním obdobím dvanáct po sobě jdoucích měsíců, což v našem případě znamená účetní období od 1.ledna do 31.prosince 2007. Toto ustanovení nepamatuje na situaci, kdy společnost musí v mezidobí uzavřít a znovu otevřít účetní knihy v souladu s ustanovením § 17 odst. 1 písm. c a odst. 2 písm. c zákona o účetnictví a ustanovení § 74 obchodního zákoníku, sestavit mimořádnou účetní závěrku a podat daňové přiznání. Zde vzniká rozpor mezi ustanovením § 3 odst. 2 zákona o účetnictví a ustanovením § 19 odst. 4 zákona o účetnictví, který upravuje povinnost sestavit rozvahu za období mezi dvěma rozvahovými dny. Domníváme se, že vzhledem ke skutečnosti, že společnost za období od 1.ledna do 31. ledna 2007 své zákonné povinnosti již učinila za dost, měla by při sestavování upřednostnit ustanovení § 19 odst. 4 zákona o účetnictví a sestavit řádnou účetní závěrku pouze za období od 1.února do 31.prosince 2007.

Povinnost ověření řádné účetní závěrky k 31. prosinci 2007 bude opět podřízena splněním kritérií definovaných v ustanovení § 20 zákona o účetnictví. Kriterium obratu musí být v souladu s ustanovením § 20 odst. 1 písm. a) bodu 2 přepočteno na dvanáct měsíců. Pokud akciová společnost splní alespoň jedno z nich, bude i mimořádná účetní závěrka podléhat povinnému ověření auditorem.

Ve výkaze rozvahy budou v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vykázané údaje ze zahajovací rozvahy sestavené ke dni vstupu do likvidace a ve výkaze zisku a ztráty se informace za minulé účetní období vykazovat nebudou.