



**ODGOVORNOST RAČUNOVODSKEGA SERVISA, KO JE
PODJETJE V TEŽAVAH, PRED STEČAJEM ALI
LIKVIDACIJO IN SODELOVANJE S STEČAJNIM
UPRAVITELJEM**

**Pripravila:
MARIJA TOMC MUC,
BIRO BONUS d.o.o.**

ODGOVORNOST RAČUNOVODJE



Kodeks poklicne etike računovodij

- **3.5.4.** Računovodja pomaga povečevati učinkovitost in uspešnost gospodarjenja, ne glede na svoj organizacijski položaj. S tem namenom zagotavlja natančne in pravočasne računovodske podatke, na podlagi katerih sestavlja kakovostne informacije za nosilce odločanja na različnih ravneh. Računovodske informacije morajo biti problemsko usmerjene in morajo dokazovati smotrnost posameznih rešitev.



Odgovornost zunanjega računovodje

- Prikaz resnične in poštene slike poslovanja notranjim in zunanjim uporabnikom računovodskih informacij,
- Predlaganje podatkov v skladu z zakonodajo,
- Sodelovanje s stečajnimi in likvidacijskimi upravitelji.



Odgovornost zunanjega računovodje

- Odgovornost računovodskega servisa v primeru nesodelovanja stranke in tudi v primeru neplačevanja računov ostane (stranki ne smemo povzročiti nesorazmerno velike škode).
- Poseben pomen ima pogodba med računovodskim servisom in stranko – tudi v takih primerih.



SODELOVANJE S STEČAJNIM UPRAVITELJEM

RAČUNOVODSTVO PODJETJA V
STEČAJNEM POSTOPKU



ZAČETEK STEČAJNEGA POSTOPKA

- Predlaga ga sam dolžnik, njegov osebno odgovoren dolžnik, upnik ali Jamstveni sklad v primeru insolventnosti in če ugotovijo, da bi nadaljevanje poslovanja pripeljalo do zmanjšanja dolžnikovega premoženja in s tem možnosti za poplačilo upnikov in družbenikov.



Računovodstvo dolžnika

- Z uvedbo stečajnega postopka preneha veljati osnovna računovodska predpostavka iz Uvoda v SRS o ČASOVNI NEOMEJENOSTI DELOVANJA.
- Splošni SRS zato načeloma ne veljajo, za ta podjetja velja poseben SRS 37.
- Osnovna razlika med obema pristopoma je v vrednotenju postavk.



ZAKLJUČNI RAČUNOVODSKI IZKAZI IN DAVČNI OBRAČUN

- Sestavijo se na dan pred začetkom stečajnega postopka (na dan pred objavo sklepa o začetku postopka).
- Izdelajo se v skladu s splošnimi SRS.
- Zakon ne določa obveznega popisa.
- Predložijo se na AJPES v 3 mesecih od začetka stečajnega postopka.
- Davčni obračun pa je potrebno predložiti na DURS v 30 dneh od začetka stečajnega postopka. (država kot upnica)



Odgovornost za zaključne računovodske izkaze

- V skladu z 291. členom ZFPPIPP so zaključni računovodski izkazi odgovornost stečajnega upravitelja.
- Stečajni upravitelj ni odgovoren za nepravilnosti davčnega obračuna, če so vzroki nepravilnosti:
 1. Napačni ali pomanjkljivi podatki, ki so jih upravitelju dale osebe, ki so opravljale funkcijo člana posloводства stečajnega dolžnika ob začetku stečajnega postopka,
 2. Napake in pomanjkljivosti poslovne dokumentacije stečajnega dolžnika do začetka stečajnega postopka,
 3. Druga ravnanja ali opustitve stečajnega dolžnika ali njegovih poslovodskih oseb,če stečajni upravitelj teh nepravilnosti ni mogel ugotoviti ali odpraviti, čeprav je ravnal z ustrezno skrbnostjo.



Začetna stečajna bilanca

- Stečajni upravitelj jo mora sestaviti v štirih mesecih po začetku stečajnega postopka.
- Upošteva pravila vrednotenja in merjenja računovodskih postavk v skladu s SRS 37.
- Temelji na zaključni bilanci, vendar praviloma ni enaka (obvezen popis, likvidacijska metoda)
- Likvidacijska vrednost je ocenjena vrednost čistega pritoka denarja, doseženega pri stečaju podjetja z udenarjanjem njegovih sredstev ali obveznosti do virov sredstev.



Primeri pravil vrednotenja

- Dolgoročno razmejeni stroški razvijanja, dobro ime in druge dolgoročno razmejene postavke, dolgoročne pasivne časovne razmejitve, rezervacije in neiztržljivi kratkoročno odloženi stroški se ne izkažejo.
- Koncesije, patenti, licence, blagovne znamke in podobno se izkaže le, če jih je mogoče prodati.
- Finančne naložbe se izkažejo po tržni vrednosti in sicer kot kratkoročne naložbe.
- Terjatve in obveznosti se izkažejo po pogodbeni vrednosti (diskont) in sicer vedno kot kratkoročne.
- Amortizacija se praviloma ne obračunava več.



Primeri pravil vrednotenja

- Kapital se ovrednoti kot pozitivna razlika med sredstvi in obveznostmi in se izkaže kot obveznost do lastnikov. Naložbe v lastne delnice in deleže se ne izkažejo. Če je razlika med sredstvi in obveznostmi negativna, jo prenesemo na 09 in govorimo o izgubi v začetni bilanci.
- Upniki se obravnavajo glede na svoj položaj (obveznosti do izločitvenih upnikov, obveznosti do ločitvenih upnikov, obveznosti do zaposlenih kot stroški postopka, obveznosti za prerekane terjatve, obveznosti do navadnih upnikov, obveznosti za stroške postopka)



Računovodstvo med stečajnim postopkom

- Se vodi v skladu s SRS 37.
- Po temeljnih standardih se vodijo zaloge za dokončanje proizvodnje, terjatve, naložbe in obveznosti nastale med postopkom.
- Podjetje sestavlja bilanco in izkaz poslovnega izida vsake tri mesece.
- Obračun davka od dohodka sestavlja za posamezna poslovna leta, izjema je prvi obračun (prvo obdobje je od začetka stečajnega postopka do zadnjega dne poslovnega leta)



Končni davčni obračun

- Neuskklajenost ZFPPIPP in Zakona o davčnem postopku
- Se načeloma sestavi na dan, ko je sklep o zaključku stečajnega postopka postal pravnomočen.



Obračun davka na dodano vrednost

- Davčno obdobje pred začetkom stečajnega postopka traja od prvega dne po izteku predhodnega obdobja do dne začetka stečajnega postopka. (oddaja 20 dni)
- Zadnje obdobje se zaključi z datumom sklepa o zaključku stečajnega postopka. (oddaja do zadnjega delovnega dne naslednjega meseca)



Obračun plač

- V skladu s kolektivnimi in individualnimi pogodbami
- Plače in nadomestila za zadnje tri mesece pred začetkom stečajnega postopka, odškodnine za poklicne bolezni in poškodbe pri delu, plače in nadomestila zaposlenim, ki jim je delovno razmerje prenehalo zaradi stečaja ter odpravnine imajo poseben, prednosten značaj
- Posebnosti pri zavarovalni osnovi 040



PROSTOVOLJNA LIKVIDACIJA

POSTOPKI
RAČUNOVODSTVO
DAVKI



PROSTOVOLJNA LIKVIDACIJA

- POSTOPKI

- **POGOJ:** družba mora dokazati, da je njeno premoženje zadostno za poplačilo vseh upnikov
- **SKLEP O LIKVIDACIJI:**
 - sprejmejo ga družbeniki oz. delničarji in ga pošljejo v sodni register
 - navesti morajo:
 - razlog za prenehanje,
 - rok za prijavo terjatev upnikov,
 - ime likvidacijskega upravitelja
- **DRUŽBA LAHKO NADALJUJE POSLOVANJE**



PRENEHANJE DRUŽBE PO SKRAJŠANEM POSTOPKU



Postopek

- Vsi družbeniki morajo sodišču predlagati izbris družbe iz registra brez likvidacije in
- predložiti sprejeti sklep o prenehanju po skrajšanem postopku ter
- notarsko overjeno izjavo vseh delničarjev, da so poplačane vse obveznosti družbe, da so urejena vsa razmerja z delavci in da prevzemajo obveznost plačila morebitnih preostalih obveznosti družbe. S tem jamčijo za poplačilo vseh obveznosti še eno leto po izbrisu družbe iz registra.



OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH

- Zaposleni imajo po zakonu o delovnih razmerjih enake pravice kot pri prenehanju pogodbe o zaposlitvi iz poslovnih razlogov. Pripada jim odpravnina v skladu s 109. členom tega zakona.



Postopek

- Ugovor je možen v 15 dneh.
- Če ugovor ni dan, izda registrski organ sklep o izbrisu družbe iz registra.
- Pritožba 15 dni.
- Sklep in izbris – oznaka na AJPES je dan izbrisa.



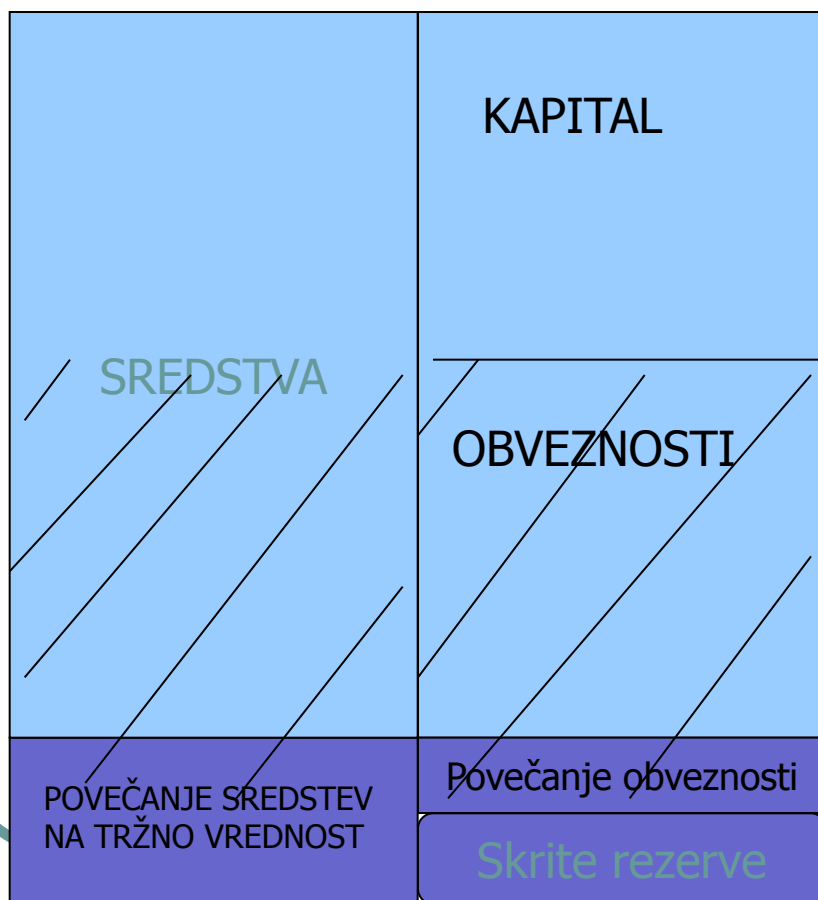
Predlaganje izkazov

- Družba sestavi davčni obračun na dan pred izbrisom iz sodnega registra in ga v 30 dneh od dneva izbrisa predložiti davčnemu organu. Sestavni del so tudi računovodski izkazi.
- Družba mora obračunati tudi davčni odtegljaj, v katerega vključi skrite rezerve.



UGOTOVITEV VREDNOSTI KAPITALA OB ODSVOJITVI

PRED POPLAČILOM



PO POPLAČILU



IZPLAČILO PRAVNIM OSEBAM

- Obravnava se kot dividendam podoben dohodek.
- Za rezidente praviloma ni obdavčen (izjema skrite rezerve).
- Za nerezidente po stopnji 15 %, oziroma po zmanjšani stopnji iz konvencije
- Za rezidente EU se ne obračuna, če so izpolnjeni pogoji.



IZPLAČILO FIZIČNIM OSEBAM

- Obravnava se kot kapitalski dobiček.
- Osnova je razlika med čistim premoženjem družbe, ki pripada družbeniku, in vrednostjo družbenikovega kapitala ob pridobitvi.



UGOTOVITEV KAPITALA OB PRIDOBITVI

- Je praviloma enak vplačanemu kapitalu:
 - razen za kapital, povečan iz sredstev družbe, če ni bila obračunana dohodnina
 - Za kapitalski delež pred 1.1.2003 se vrednost ob pridobitvi šteje tržna oz. knjigovodska vrednost na dan 1.1.2006



STOPNJA

- Je odvisna od tega, koliko časa smo imeli kapital:

0-5 let 20%

5-10 let 15%

10-15 let 10%

15-20 let 5%

- Upoštevajo se 1% normirani stroški
- **OBDAVČITEV JE CEDURALNA.**





Biro BONUS d.o.o.

Hvala za pozornost

Pripravila:
Marija Tomc Muc