

# **Aplikace vybraného účetního software ve firmě XY, s.r.o.**

Petra Vašicová

---

Bakalářská práce  
2013

 Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky  
Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2012/2013

## ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Petra VAŠICOVÁ**  
Osobní číslo: **M10791**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Aplikace vybraného účetního software ve firmě XY, s.r.o.**

Zásady pro vypracování:

### Úvod

#### I. Teoretická část

- Na základě literární rešerše popište účetní informační systémy a způsob jejich využití v účetnictví.

#### II. Praktická část

- Analyzujte tyto účetní informační systémy.
- Na základě provedené analýzy vyberte vhodný účetní software pro společnost XY, s. r. o. a aplikujte jej v praxi.

### Závěr

Rozsah bakalářské práce: cca 40 stran  
Rozsah příloh:  
Forma zpracování bakalářské práce: tištěná/elektronická

Seznam odborné literatury:

MEJZLÍK, Ladislav. Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví. Vyd. 1. Praha: Oeconomica, 2006, 173 s. ISBN 80-245-1136-3.  
POSPÍŠILOVÁ, Marie, Ladislav MEJZLÍK a Lenka VELECHOVSKÁ. Počítačem integrované řízení podniku. Vyd. 1. Praha: BOVA POLYGON, 2008, 258 s. ISBN 978-80-7273-153-4.  
SKÁLOVÁ, Jana. Podvojně účetnictví 2012. 19. vyd. Praha: Grada, 2012, 218 s. ISBN 978-80-247-4256-4.  
ŠEBESTÍKOVÁ, Viola. Účetní operace kapitálových společností: daňové a právní souvislosti. 3., aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Grada, 2011, 250 s. ISBN 978-80-247-4018-8.

Vedoucí bakalářské práce: Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: 21. června 2013  
Termín odevzdání bakalářské práce: 12. srpna 2013

Ve Zlíně dne 21. června 2013

prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
děkanka



Ing. Eliška Pastuszková, Ph.D.  
ředitel ústavu

## PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že:

- odevzdáním bakalářské/diplomové práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby<sup>1</sup>;
- bakalářská/diplomová práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému,
- na mou bakalářskou/diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3<sup>2</sup>;
- podle § 60<sup>3</sup> odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;

---

<sup>1</sup> zákon č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, § 47b Zveřejňování závěrečných prací:

- (1) Vysoká škola nevydělčně zveřejňuje disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce, u kterých proběhla obhajoba, včetně posudků oponentů a výsledku obhajoby prostřednictvím databáze kvalifikačních prací, kterou spravuje. Způsob zveřejnění stanoví vnitřní předpis vysoké školy.
- (2) Disertační, diplomové, bakalářské a rigorózní práce odevzdané uchazečem k obhajobě musí být též nejméně pět pracovních dnů před konáním obhajoby zveřejněny k nahlížení veřejnosti v místě určeném vnitřním předpisem vysoké školy nebo není-li tak určeno, v místě pracoviště vysoké školy, kde se má konat obhajoba práce. Každý si může ze zveřejněné práce pořizovat na své náklady výpisy, opisy nebo rozmnoženiny.
- (3) Platí, že odevzdáním práce autor souhlasí se zveřejněním své práce podle tohoto zákona, bez ohledu na výsledek obhajoby.

<sup>2</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 35 odst. 3:

- (3) Do práva autorského také nezasahuje škola nebo školské či vzdělávací zařízení, užije-li nikoli za účelem přímého nebo nepřímého hospodářského nebo obchodního prospěchu k výuce nebo k vlastní potřebě dílo vytvořené žákem nebo studentem ke splnění školních nebo studijních povinností vyplývajících z jeho právního vztahu ke škole nebo školskému či vzdělávacímu zařízení (školní dílo).

<sup>3</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (1) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení mají za obvyklých podmínek právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla (§ 35 odst. 3). Odpírá-li autor takového díla udělit svolení bez vážného důvodu, mohou se tyto osoby domáhat nahrazení chybějícího projevu jeho vůle u soudu. Ustanovení § 35 odst. 3 zůstává nedotčeno.

- podle § 60<sup>4</sup> odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou/diplomovou práci - nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské/diplomové práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské/diplomové práce využít ke komerčním účelům.

Prohlašuji, že:

- jsem bakalářskou/diplomovou práci zpracoval/a samostatně a použité informační zdroje jsem citoval/a;
- odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 3. 4. 2013

Medicová

<sup>4</sup> zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, § 60 Školní dílo:

- (2) Není-li sjednáno jinak, může autor školního díla své dílo užít či poskytnout jinému licenci, není-li to v rozporu s oprávněnými zájmy školy nebo školského či vzdělávacího zařízení.
- (3) Škola nebo školské či vzdělávací zařízení jsou oprávněny požadovat, aby jim autor školního díla z výdělku jím dosaženého v souvislosti s užitím díla či poskytnutím licence podle odstavce 2 přiměřeně přispěl na úhradu nákladů, které na vytvoření díla vynaložily, a to podle okolností až do jejich skutečné výše; přitom se přihlídí k výši výdělku dosaženého školou nebo školským či vzdělávacím zařízením z užití školního díla podle odstavce 1.

## **ABSTRAKT**

Bakalářská práce „Aplikace vybraného účetního software ve firmě XY, s.r.o.“ se zabývá obecnou charakteristikou účetních informačních systémů, jejich nabídkou v České republice, také výběrem vhodného systému a aplikací v námi zvoleném podniku. Práce se člení na dvě hlavní části. V teoretické části jsou analyzovány různé aspekty účetních informačních systémů, popsán jejich vývoj a využití i obecný postup při výběru účetního programu. Praktická část se zaměřuje na konkrétní podnik a jeho požadavky na účetní software a analyzuje český trh s účetními informačními systémy. Na základě provedené analýzy je zvolen optimální software a aplikován ve firmě XY, s.r.o.

Klíčová slova: analýza, aplikace, ERP, moduly, účetnictví, účetní systém.

## **ABSTRACT**

This bachelor thesis called "Application of selected accounting software in company XY, Ltd." is focused on the general characteristics of accounting softwares and its offer in the Czech Republic, as well as the right choice of the most accurate system and its application in the company. This thesis is divided into two main parts. In the theoretical part different aspects of accounting softwares have been analysed, describing its development and application in practise, together with general procedurs in selecting an accounting program. The practical part is focused on one company and its requirements on its accounting software and it also analyses the offers of accounting softwares in the Czech market. Based on this analysis , the most suitable software is choosen and used in company XY, Ltd.

Keywords: Analysis, Application, ERP, modules, accounting, accounting system.

Tímto bych ráda poděkovala Mgr. Evě Kolářové, Ph.D., vedoucí mé bakalářské práce, za odbornou pomoc, cenné rady a připomínky k mé práci. Mé poděkování zároveň patří firmě, která si přála zůstat v anonymitě, za poskytnutí podkladů a informací pro vypracování této práce.

Prohlašuji, že odevzdaná verze bakalářské/diplomové práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

# OBSAH

|  |           |
|--|-----------|
| <b>ÚVOD</b> .....  | <b>10</b> |
| <b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....                                     | <b>12</b> |
| <b>1 AUTOMATIZACE ÚČETNICTVÍ</b> .....                             | <b>13</b> |
| 1.1 HISTORIE AUTOMATIZACE ÚČETNICTVÍ .....                         | 13        |
| 1.2 ZPŮSOBY ZPRACOVÁNÍ DAT V ÚČETNICTVÍ .....                      | 15        |
| 1.2.1 Dálkové zpracování dat prostřednictvím terminálové sítě..... | 15        |
| 1.2.2 Distribuované zpracování účetnictví.....                     | 15        |
| 1.3 INFORMAČNÍ SYSTÉM PODNIKU .....                                | 16        |
| 1.4 ZMĚNY V ÚČETNICTVÍ VLIVEM IS/ICT .....                         | 17        |
| <b>2 ÚČETNÍ INFORMAČNÍ SYSTÉMY</b> .....                           | <b>19</b> |
| 2.1 ÚČETNÍ (EKONOMICKÝ) SOFTWARE NA ČESKÉM TRHU .....              | 20        |
| 2.2 ERP – ÚČETNÍ SOFTWARE .....                                    | 22        |
| 2.2.1 Principy řešení ERP .....                                    | 24        |
| 2.2.2 Funkcionalita ERP .....                                      | 25        |
| 2.2.3 Mobilita ERP .....   | 26        |
| 2.2.4 Rozšíření ERP na ERP II .....                                | 27        |
| 2.2.5 Výhody zavedení ERP pro firmu .....                          | 28        |
| 2.2.6 Úskalí zavádění a provozu .....                              | 29        |
| 2.2.7 Inovace systémů ERP .....                                    | 29        |
| 2.2.8 Struktura nákladů na vlastnictví ERP .....                   | 30        |
| 2.2.9 Situace na českém trhu.....                                  | 30        |
| <b>3 VÝBĚR ÚČETNÍHO PROGRAMU</b> .....                             | <b>33</b> |
| 3.1 DEFINICE PODNIKOVÝCH POTŘEB A POŽADAVKŮ .....                  | 34        |
| 3.2 IDENTIFIKACE VHODNÝCH PRODUKTŮ NA TRHU .....                   | 35        |
| 3.3 STANOVENÍ KRITÉRIÍ PRO HODNOCENÍ PROGRAMU A DODAVATELE .....   | 35        |
| 3.3.1 Obecná kritéria pro hodnocení softwaru .....                 | 35        |
| 3.3.2 Kritéria hodnocení dodavatele programu.....                  | 36        |
| 3.3.3 Specifická kritéria pro hodnocení software.....              | 37        |
| 3.4 HODNOCENÍ VYBRANÝCH PROGRAMŮ .....                             | 37        |
| 3.5 UZAVŘENÍ SMLOUVY O KOUPI PROGRAMU A JEHO IMPLEMENTACI .....    | 37        |
| 3.6 IMPLEMENTACE PROGRAMU .....                                    | 38        |
| <b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....                                     | <b>39</b> |
| <b>4 SPOLEČNOST XY, S. R. O.</b> .....                             | <b>40</b> |
| 4.1 PŘEDSTAVENÍ SPOLEČNOSTI.....                                   | 40        |
| 4.2 DŮVODY VÝBĚRU ÚČETNÍHO SOFTWARE .....                          | 41        |
| 4.3 FINANČNÍ MOŽNOSTI FIRMY .....                                  | 41        |
| 4.4 POŽADAVKY SPOLEČNOSTI NA ÚČETNÍ SOFTWARE .....                 | 43        |
| 4.5 NABÍDKA VHODNÝCH PRODUKTŮ NA TRHU .....                        | 44        |
| 4.6 HODNOCENÍ VYBRANÝCH PRODUKTŮ.....                              | 45        |
| 4.6.1 Operační systém Windows 7.....                               | 46        |
| 4.6.2 Moduly .....   | 47        |
| 4.6.3 Ostatní moduly a funkce .....                                | 48        |



|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| 4.6.4    | Poskytované služby .....                                    | 49        |
| 4.6.5    | Cena software .....   | 50        |
| 4.6.6    | Prostředí software .....                                    | 51        |
| 4.6.7    | Hodnocení programu a jeho dodavatele .....                  | 52        |
| 4.7      | ZÁVĚREČNÉ VYHODNOCENÍ .....                                 | 53        |
| 4.7.1    | Pohoda Komplet od společnosti Stormware s.r.o. ....         | 54        |
| 4.7.2    | Money S3 Premium od společnosti Cígler Software a.s. ....   | 55        |
| 4.7.3    | Ekonom od společnosti Elisoft s.r.o. ....                   | 56        |
| 4.7.4    | Altus Vario od společnosti Altus software s.r.o. ....       | 56        |
| 4.7.5    | Helios Red od společnosti Asseco Solutions, a.s. ....       | 57        |
| 4.7.6    | Aconto MSP od společnosti PCS Software s.r.o. ....          | 57        |
| 4.7.7    | Vema od společnosti Vema a.s. ....                          | 58        |
| 4.7.8    | Orsoft od společnosti Ortex s.r.o. ....                     | 58        |
| 4.7.9    | DUNA ÚČTO od společnosti THIL CONSULT a.s. ....             | 58        |
| 4.7.10   | Microsoft Dynamics NAV od společnosti Microsoft s.r.o. .... | 59        |
| 4.7.11   | Duel od společnosti Ježek software s.r.o. ....              | 59        |
| 4.8      | DOPORUČENÍ PRO FIRMU XY, S.R.O. ....                        | 59        |
| 4.9      | ZAVEDENÍ POHODA KOMPLET VE FIRMĚ XY, S.R.O. ....            | 60        |
| <b>5</b> | <b>APLIKACE ÚČETNÍHO SOFTWARE POHODA .....</b>              | <b>63</b> |
| 5.1      | ZPRACOVÁNÍ VYBRANÝCH ÚČETNÍCH OPERACÍ .....                 | 63        |
| 5.1.1    | Adresář .....   | 63        |
| 5.1.2    | Pokladna .....  | 64        |
| 5.1.3    | Banka .....   | 66        |
| 5.1.4    | Fakturace .....   | 67        |
| 5.1.5    | Sklady .....  | 69        |
| 5.1.6    | Personalistika a Mzdy .....                                 | 71        |
| 5.1.7    | Majetek .....   | 73        |
|          | <b>ZÁVĚR .....</b>  | <b>76</b> |
|          | <b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY .....</b>                      | <b>77</b> |
|          | <b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK .....</b>             | <b>79</b> |
|          | <b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>                                 | <b>81</b> |
|          | <b>SEZNAM TABULEK .....</b>                                 | <b>82</b> |
|          | <b>SEZNAM PŘÍLOH .....</b>                                  | <b>83</b> |

## ÚVOD

Pro vedení účetnictví sloužily po několik staletí vázané účetní knihy. Podnikatel v nich mohl vést informace o ceně, množství a váze komodit, především v zemědělství. Poté se účetnictví rozšířilo i na jiné obory, kde bylo zapotřebí znát údaje o nákladech, výnosech, příjmech, výdajích, pohledávkách, závazcích, apod.

Jelikož se potřeba informací rozrůstala, účetní pracovníci začali ke své práci využívat různé mechanické pomůcky, které usnadňovaly účtování. Postupem času se víc a víc rozvíjelo využívání výpočetní techniky, které se výrazně podílelo na vzniku účetních systémů. Ty tvoří v současné době nedílnou součást podniku. Pokud účetní program vyhovuje požadavkům firmy, může výrazně usnadnit a urychlit práci účetních a také rozhodování vedoucích pracovníků. Účetní softwary se neustále posouvají rychlým krokem kupředu a stále jsou vyvíjeny nové metody, které vynikají svou efektivitou.

Téma Aplikace vybraného účetního software pro firmu XY, s.r.o. jsem zvolila proto, abych získala přehled o nabídce účetních software na našem trhu a také hlavně z toho důvodu, že mi oblast účetnictví není lhostejná. Zvolená firma mi poskytla možnost účtování v jejím programu, což mě velmi zaujalo. Věřím, že vypracováním této práce pochopím podrobněji danou problematiku a rozšíří se mi obzor o účetních softwarových produktech nabízených na českém trhu. Doufám, že své získané znalosti a dovednosti využiji v budoucnu v praxi.

Hlavním cílem mé bakalářské práce je zachycení teoretických informací a jejich následné použití v praxi, konkrétně při výběru vhodného účetního programu pro firmu na základě hodnocení a porovnání jednotlivých kritérií. Poté aplikuji jeho jednotlivé moduly ve společnosti XY, s.r.o.

Při zpracování jsem využila odborné literatury, internetových zdrojů, zákonů týkající se dané oblasti, dostupných demoverzí a v páté kapitole vlastní zkušenosti a nápovědy k danému účetnímu software. V práci používám metody analýzy a komparace.

Bakalářskou práci jsem systematicky rozdělila do 5 kapitol. První kapitola je zaměřena teoreticky, konkrétně na automatizaci účetních informací a vysvětlení informačního systému podniku. Druhou kapitolu věnuji popisu účetních (ekonomických) software a vyjmenováním jejich základních modulů a ERP systémů, včetně funkcionality a rozdělení. Třetí kapitola obsahuje teoretická kritéria pro výběr účetního software. Ve čtvrté kapitole struč-

ně představím společnost, o které moje práce pojednává, její požadavky na účetní software, nabídku programů dle jejích všeobecných kritérií, porovnání a hodnocení jednotlivých produktů. Závěr kapitoly věnuji vyhodnocení informací o jednotlivých účetních software. Na základě počtu získaných bodů doporučím firmě ten nejvhodnější a předvedu postup zavedení ve firmě. V poslední části aplikuji vybraný software ve firmě XY, s.r.o. na jednotlivých modulech.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 AUTOMATIZACE ÚČETNICTVÍ

## 1.1 Historie automatizace účetnictví

*„Účetnictví je systém, jehož hlavním cílem je podat hospodářskému vedení účtujícího subjektu a jeho vlastníkům co nejpřesnější informace o tom, jaký je stav majetku, závazků a výsledek hospodaření příslušné účetní jednotky a díky čemu bylo dosaženo vykazovaného stavu. Informace získané z účetnictví využívají či mohou využívat též investoři, úvěřující osoby, zaměstnanci, dodavatelé a zákazníci, vláda a její orgány i obecná veřejnost.“*  
(Louša, 2011, s. 7)

Účetnictví se řadí mezi obory, ve kterých bylo i u nás od počátku počítačové éry využíváno automatické zpracování dat. Velké změny v informačním systému podniku způsobilo zavádění počítačů. Urychlilo se zpracování účetních dat a informace pro rozhodování se staly aktuálnějšími a přesnějšími. Úlohy spojené s evidencí základních prostředků, materiálových zásob, mezd a platů, odbytu a fakturace byly postupně od 60. let automatizovány. Vývoj počítačové techniky můžeme rozdělit do tří etap:

- a) **mechanické stroje**
- b) **sálové počítače**
- c) **personální počítače**

- a) **Mechanické stroje** – fakturovací a účtovací stroje pracovaly na základě spojení psacího stroje s počítačím zařízením. Ke konci mechanizace Vznikly tzv. „*děrné štítky*“, do kterých speciální výpočetní oddělení převáděla data. Představují velký pokrok z hlediska zjednodušení práce. Jde o možnost zakódování údajů s využitím strojově vysekávaných děr. Takto kódované informace bylo možné následně strojově číst a zpracovávat do čitelné podoby pomocí tiskárny.
- b) **Sálové počítače** – tyto počítače musely být umístěny ve velkých klimatizovaných místnostech nebo dokonce i budovách, proto se označují jako sálové. V bývalém Československu se nejvíce používaly sálové počítače typu „EC“. Nejprve uměly zpracovávat jen samostatné úkoly, tedy výsledky se opakovaně vkládaly jako vstupy jiné úlohy, ale postupně dostaly počítače větší paměť a tím bylo umožněno řešení úkolů na základě dříve získaných informací z jiných agend, např. pro zpracování účetního výkazu Rozvaha se používaly informace získané jako výstupní informace v agendě Materiál na skladě apod. Jedinou problémovou oblastí bylo zpracování mezd. Prostřednictvím

počítače bylo možné zpracovat mzdy jen na úrovni hrubé mzdy a dále se muselo stále pracovat ručně. To vše kvůli složité, neustále se měnící právní úpravě. (Křížová, 2005, s. 15)

- c) **Personální počítače a počítačové sítě** – s rozvojem výpočetní techniky se rozšířilo používání osobních počítačů. Počítače se stěhují z velkých prostorů na stoly uživatelů, kteří do nich zadávají informace. Tento pokrok se nazývá interaktivní systém účetnictví, tedy přímý kontakt účetního pracovníka s počítačem v lokálním režimu nebo možnost komunikace na dálku. Účetní jednotky disponují dostatečnou výpočetní technikou ke zpracování svých agend. Systém má své výhody, které se promítají ve zjednodušených pracovních postupech, ve zrychlení informačních toků, výhodné manipulaci s výstupními daty, analýze a interpretaci výstupních informací. (Pospíšilová et al., 2008, s. 29)

Zpracování účetnictví lze rozdělit do dvou fází:

- ✓ třídění, přezkoušení a případná předkontace dokladů
- ✓ údaje z dokladů jsou vkládány do systému

Decentralizovaný způsob vedení účetnictví

Vzhledem k rozvoji výkonných osobních počítačů se stále častěji můžeme setkat s lokálním zpracováním dat v účetnictví. Tento model zpracování nabízí několik podstatných výhod:

- ✓ odbor účetnictví má kompetenci plně rozhodovat o metodice, organizaci zpracování i personálním zabezpečení,
- ✓ zpřesňování a zkvalitňování informací důležitých pro řízení,
- ✓ roste zainteresovanost pracovníků účtáren, jelikož mají odpovědnost za postup zpracování,
- ✓ profesionální účetní získali plnou kontrolu nad obsahem účetnictví,
- ✓ zjednodušení oběhu dokladů,
- ✓ vstupní data jsou pořizována pracovníky, kteří danou oblast zajišťují jako odborní referenti, tím je ověřena správnost dat na vstupu i výstupu. (Křížová, 2005, s. 16)

Nevýhoda tohoto systému spočívala především v tom, že data byla zadávána odděleně bez provázání s probíhající hospodářskou operací. (Pospíšilová et al., 2008, s. 29)

Automatizace účetnictví je spojena s rozvojem dalších funkcí, a to:

- ✓ prohloubení informační, analytické a kontrolní funkce účetnictví,
- ✓ zdokonalení funkce účetnictví jako nástroj operativního řízení,
- ✓ využívání vhodných matematických metod k úpravě informací pro analýzu a rozhodování, pro dlouhodobé plánování a strategické řízení.

Inovační prvky, které výrazně ovlivňují automatizaci účetnictví:

- ✓ dokonalejší velkokapacitní vnější paměti s možností přímého přístupu k jejich obsahu,
- ✓ možnost řešit úlohy ve sdílení času, tzn., že počítač používá více uživatelů najednou,
- ✓ rozvoj komunikačního počítačového systému,
- ✓ stále se zvyšující výkonnost personálních počítačů a nižší náklady na výpočetní techniku,
- ✓ rozvoj v oblasti sběru a přenosu dat na dálku, což umožňuje odloučeným odborným pracovníkům napojit se na zařízení a tak pozitivně posílit tendence k decentralizovanému pořizování účetních dat. (Křížová, 2005, s. 17)

## **1.2 Způsoby zpracování dat v účetnictví**

### **1.2.1 Dálkové zpracování dat prostřednictvím terminálové sítě**

V tomto zpracování se využívá terminálové sítě, která je napojena na centrální počítač. Instalace tohoto zařízení zprostředkovává přípravu a zpracování účetních dat odborným účetním útvarům a transformaci dat pro útvary vnitropodnikového i podnikového řízení prostřednictvím terminálů na dálkové zpracování dat. Centralizované zpracování dat s terminálovou sítí nabízí jednotlivým uživatelům možnost napojit se na centrální počítač přes koncové body, tedy terminály.

### **1.2.2 Distribuované zpracování účetnictví**

Tento přístup využívá terminálové sítě, je charakterizován rozdělením výpočetních operací mezi větší počet menších počítačů. Ty jsou v tomto systému mezi sebou vzájemně propojeny, což usnadňuje komunikaci a substituci jednoho s druhým. Dílčí decentralizované úrovně řízení samostatně pořizují a vyhodnocují data pro potřebu řízení, kdy využívají

svou datovou základnu, ale i komunikační síť s využitím centrální datové základny. Jednotlivé úrovně samostatně předzpracovávají a transformují data. (Lefflerová, 2010, s. 13)

### 1.3 Informační systém podniku

Můžeme jej obecně definovat jako účelové uspořádání vztahů mezi lidmi, zdroji dat, procedurami jejich zpracování včetně jejich technologických prostředků. Jejich úkolem je zajišťovat sběr, přenos, uchování, transformaci, aktualizaci a poskytování dat pro jejich informační využití lidmi. Jednoduše jej můžeme popsat jako software, který je schopen uchovávat všechna data, která se týkají firmy a poskytovat přesně ty informace, které člověk potřebuje. V praxi se určité množství dat nachází i mimo tento systém. Jeho nedílnou součástí je hardwarové a softwarové vybavení, které označujeme jako informační technologie (IT). Prostřednictvím informačních a komunikačních technologií (ICT), poskytuje informační systém potřebné informace pro řízení. Z hlediska propojení těchto pojmů v praxi vznikla zkratka IS/ICT.

IS má charakter otevřeného systému z toho důvodu, že přesahuje do okolí podniku a je s ním spojen mnoha důležitými vazbami. Primární úlohou IS je zabezpečit srozumitelnou komunikaci mezi jeho jednotlivými složkami a zajistit zpětné informace z interního i externího podnikového okolí. (Pospíšilová et al., 2008, s. 9)

IS se nevyskytuje v podniku jen v souvislosti s ICT, ale v širším pojetí může být vnímán s ohledem na míru formalizace údajů, podíl lidského faktoru, popřípadě i s ohledem na druh „nosičů“ informací:

- ✓ Informace zapsané a zpracované nejčastěji prostřednictvím realizační databáze a směřující směrem k eliminaci účasti člověka cestou automatizace určitých činností a také sloužící k podpoře jeho rozhodování (standardní podniková softwarová řešení).
- ✓ Informace uložené například v dokladech, formulářích, zprávách a předpisech, nověji podporované aplikacemi ICT pro správu obsahu. Tyto informace jsou uloženy často v nestrukturovaném textovém nebo grafickém tvaru a jejich dostupnost je obtížnější.
- ✓ Informace dosud nezaznamenané v databázi, jiné elektronické podobě a nejsou ani na žádném formuláři. Zařadila bych sem zkušenosti, které jsou uloženy v hlavě



jednotlivých zaměstnanců (obchodníků, konstruktérů, projektantů, manažerů, ale také výrobních dělníků), jež využívají operativně v momentě potřeby.

Z toho lze odvodit tři roviny chápání informačního systému v podniku:

- ✓ Informační systém podporovaný ICT
- ✓ Informační systém formalizovaný
- ✓ Informační systém obecně

Existence těchto rovin v podniku je klíčová a projevuje se při nasazení i užití aplikací IS. (Basl a Blažiček, 2008, s. 52 - 53)

#### 1.4 Změny v účetnictví vlivem IS/ICT

S využíváním počítačů, informačních a komunikačních technologií v účetnictví vznikají nové možnosti zpracování účetních dat a informací. Podstatně je ovlivněna role účetního při vedení účetnictví, náplň jeho práce a požadavky na jeho kvalifikaci. Tato technika představuje významný posun v hledání optima mezi kvalitou, včasností a náklady na vedení účetnictví. Účetnictví se prolíná všemi částmi IS/ICT, tzn., že je integrální součástí IS/ICT.

Funkčnost a implementace IS/ICT musí respektovat, že je účetnictví regulováno na národní i nadnárodní úrovni a primárně musí naplňovat cíle účetnictví. Účetnictví je založeno na obecně uznávaných metodických principech a zásadách, musí podávat věrný a poctivý obraz o realitě a poskytovat průkazné, úplné, srovnatelné, srozumitelné a spolehlivé informace. (Pospíšilová et al., 2008, s. 96 - 97)

Na účetnictví má vliv jak využívání ICT, tak právní normy, které oblast účetnictví upravují. V okamžiku, kdy jsou vyhotoveny **účetní knihy** a na ně navazující výstupy (např. účetní závěrka), je splněna povinnost vést účetnictví. V roce 1992 nastala změna, kdy Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví poprvé umožnil přímé vedení účetnictví, tedy v počítači. V tištěné formě to dovolil pouze v případě potřeby „na požádání“. Dříve byly považovány za účetnictví účetní knihy v tištěné podobě, tzn., že v případě vedení účetnictví na počítači musely být účetní knihy a ostatní požadované výstupy vytištěny a archivovány za účelem prokazatelnosti vedení účetnictví, dále už nebyly efektivně používány. (Tamtéž, s. 97 – 98)

Podstatnou pozitivní změnou, kterou počítače a aplikace komplexních integrovaných IS/ICT při zpracování a vedení účetnictví přinesly, jsou **neredundantní data**, tedy údaje

o účetní operaci, které jsou vkládány (nebo automaticky generovány) do systému pouze jednou a na jediné místo. Zamezují vzniku duplicitních zápisů.

Namísto ručního vkládání dat se nabízí možnost pořídít vstupy do účetnictví pomocí elektronického dokladu, automatického generování účetních zápisů nebo prostřednictvím technického zařízení, jako je čtečka čárového kódu, fotobuňka, automatická váha apod. V programu, který řídí účetnictví, je zakódovaný algoritmus pro zpracování účetních dat.

Pořízení dat automatickým generováním účetního zápisu programem nebo snímáním údajů o transakci prostřednictvím technického zařízení má vliv na **průkaznost účetnictví**. Tu zajišťuje účetní doklad, ovšem při takto získaných datech nemusí vzniknout nebo je vytvořen následně po zaúčtování. Mimo účetních dokladů zajišťuje průkaznost účetnictví i správnost a spolehlivost algoritmů zpracování účetnictví. S vývojem IS/ICT se využívají **elektronické doklady**, které obsahují všechny náležitosti klasického účetního dokladu a jsou zpracovány dle nastavených parametrů. Otevřel se prostor pro **integraci informačních systémů mezi podniky** díky flexibilním datovým formátům (např. XML), které se užívají při předávání účetních dokladů mezi podniky v kombinaci s potřebnou právní úpravou. Standardní operace jako jsou fakturace, platební styk apod. probíhá automaticky bez fyzické přítomnosti člověka. (Tamtéž, s. 98 - 99)

Koncem roku 2009 se objevuje nový fenomén - datové schránky. Ty se stávají doslova časovanou bombou účetních jednotek. E-maily jsou zahlceny množstvím faktur. Výrobci účetních systémů zavedli univerzální datový formát ISDOC. (EPADUS, ©2010)

Doposud jsem zmínila pouze přednosti využívání IS/ICT v účetnictví. Je třeba zmínit i možná úskalí, která se v tradičních technikách vedení účetnictví nevyskytovala a způsoby jak jim předcházet.

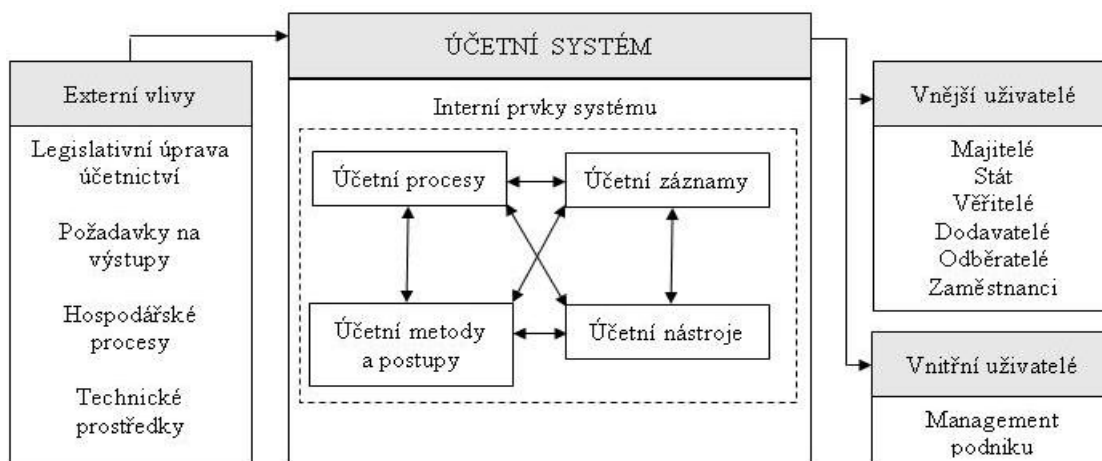
Do rizik můžeme zahrnout:

- ✓ ztrátu přístupu k datům či informacím - je důležité data zálohovat,
- ✓ neautorizovaný přístup k datům - eliminovat riziko vytvořením systematicky uceleného souboru opatření,
- ✓ porušení integrity dat – nutné zachování vnitřních vazeb,
- ✓ selhání etického chování člověka – vydávání etických kodexů. (Pospíšilová et al., 2008, s. 103)

## 2 ÚČETNÍ INFORMAČNÍ SYSTÉMY

Účetní systém podniku chápeme jako určitý informační systém, který se skládá z několika navzájem propojených prvků a působí na něj vlivy okolního prostředí. Účetní systémy mají dnes nejednu vlastnost větších informačních systémů. Jsou modulární, tzn., že kromě samotného účetnictví nabízejí zpravidla i moduly skladu, objednávek nebo mezd. Různí uživatelé mají přístup k různým agendám a nabízejí určité manažerské informační výstupy omezené třeba jen na přehled základních finančních toků a na informace o stavu přijatých objednávek. (BusinessIT, ©2011 – 2013)

**Obrázek 1 Účetní systém podniku**



(Zdroj: Hrabcová, 2011, s. 10)

Jak již bylo řečeno, na účetní systém působí vnější vlivy prostředí. K těmto vnějším vlivům řadíme legislativní úpravu účetnictví, kam patří zákon o účetnictví, vyhlášky, České účetní standardy, daňové předpisy atd. a další prvky jako např. mezinárodní účetní standardy a různé interní předpisy. Dále sem řadíme požadavky externích subjektů (vlastníků, věřitelů, státu, obchodních partnerů a zaměstnanců). Dalším prvkem jsou technické prostředky, rozsah využití počítačů a programového vybavení a nároky vnitřních uživatelů účetních informací na účetní systém. K interním faktorům, které působí na systém podniku, patří právní forma, typ vlastnictví, předmět činnosti a velikost podniku. Na základě těchto činitelů je ovlivněna náplň i rozsah zachycených účetních informací. Procesy v podniku se mohou značně lišit dle typu činnosti účetní jednotky, tím se liší i celková koncepce účetnictví.

Rozlišujeme vnější a vnitřní uživatele účetních informací vzhledem k jejich odlišným informačním potřebám. Vnější uživatelům podnik poskytuje nejčastěji informace

ve standardizované formě jako účetní výkazy a výroční zpráva. Slouží akcionářům, zaměstnancům, státu, obchodním partnerům, bankám apod. K vnitřním uživatelům patří podnikový management, který vyžaduje informace pro řízení. (Křížová, 2005, s. 8 - 9)

Mezi interní systémové prvky, které jsou mezi sebou vzájemně provázány, řádíme:

- a) **Účetní procesy** – pokud se jedná o firmu obchodní, výrobní či poskytující služby. Odpovídá tomu také nalezení správných účetních procesů, které jsou seskupovány do konkrétních účetních agend – agenda nákupu, skladové evidence, evidence procesu a zásob vlastní výroby, fakturace, pohledávek, závazků i investic. (Suldovský a partneři, ©2009)
- b) **Účetní záznamy** – Účetní jednotky mohou použít technických prostředků, nosičů informací a programového vybavení. Patří sem účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, odpisový plán, inventurní soupisy, účtový rozvrh, účetní závěrka a výroční zpráva. ÚJ může použít také mzdové listy, daňové doklady nebo jinou dokumentaci vyplývající ze zvláštních předpisů. U této dokumentace musí ovšem splnit podmínky kladené zákonem na účetní záznamy. Tedy: „*Účetním záznamem se rozumí data, která jsou záznamem veškerých skutečností týkajících se vedení účetnictví.*“ (Louša, 2011, s. 22)
- c) **Účetní metody** – z hlediska rozdílnosti potřeb finančního a manažerského účetnictví je třeba u metod rozlišovat jejich typy, např. metody oceňování majetku a závazků se mohou výrazně lišit. Dále se účetní metody týkají především odpisování majetku, tvorby a čerpání rezerv, tvorby účetních výkazů, apod. Účetní postupy mají souvislost s účetními metodami, jde především o postupy zpracování účetních informací, kontrolní postupy či postupy předávání informací uživatelům.
- d) **Účetní nástroje** – nástroje, na kterých se zaznamenávají a prezentují účetní informace. Mezi tyto patří soubor účtů, účetních výkazů, účetních knih, kalkulací atd. (Křížová, 2005, s. 8)

## 2.1 Účetní (ekonomický) software na českém trhu

Účetní software je základem informačního systému malých a středních firem. Neustále se rozvíjí a představuje nejnovější způsob vedení účetních agend. V současnosti tento pojem spojujeme s rozsáhlými aplikacemi, které jsou známé pod zkratkou ERP (Enterprise Resource Planning). Tyto systémy představují vyšší formu ekonomického software, které se již neorientují pouze na účetnictví. (System online, ©2001 – 2013)

Podnik nakupuje již existující softwarový produkt, který se vyznačuje rychlostí implementace a ten přizpůsobuje dle svých potřeb. Kromě podvojného účetnictví a daňové evidence obsahuje i další související agendy, které jsou potřebné k podnikání a zároveň slouží jako podklady pro řízení a rozhodování na všech úrovních podniku. Nejčastěji jde o adresář doplněný o grafy, skladové hospodářství rozšířené o podporu internetových obchodů, knihu jízd s případnou funkcí rekonstrukce, přijaté a odeslané objednávky, evidenci dokumentů ve vazbě na jednotlivé obchodní partnery, elektronický prodej včetně automatizace objednávání zásob atd. (EPADUS, ©2010)

České účetní softwary dříve fungovaly pod operačním systémem MS DOS, na jehož základě bylo umožněno záúčtování vystavených a přijatých faktur, zpracování pokladních dokladů a výpisů z bankovního účtu. Jejich součástí byla někdy skladová evidence, agenda dlouhodobého majetku i mzdová a personální agenda.

Český trh začínají ovládat některé významné zahraniční firmy, které nabízejí novější řešení pracující pod operačním systémem MS Windows s využitím SQL technologie. Řada systémů byla navržena modulárně, tedy zákazník měl možnost si vybrat jen odpovídající část systému, kterou potřeboval ke své činnosti a tím snížil finanční náročnost spojenou s pořízením účetního softwaru. (Marková, 2007, s. 14)

Ekonomické a účetní programy pro malé a střední firmy členíme na kategorii krabicových softwarů, kdy si uživatel kupuje pouze softwarový produkt včetně všech nezbytných komponentů, jako jsou instalační média, licenční ujednání atd. bez dalších služeb, které dodavatel nabízí. Kupující si jej sám instaluje a nastaví podle svých potřeb. Dodavatel by měl poskytovat telefonickou podporu, která je obvykle nedostupná. Tyto programy se vyznačují nízkou cenou, která se pohybuje v rozmezí od pěti do dvaceti tisíc korun pro jeden počítač. Takové řešení je vhodné především pro malé podniky, v nichž se zpracovává veškerá agenda na jednom nebo několika počítačích a výrobní či obchodní proces není příliš složitý. (System online, ©2001 – 2013)

Do této kategorie můžeme zařadit všechny krabicové programy pro vedení účetnictví. Typickými představiteli jsou programy POHODA, Money S3, Účto, Win Duo, Stereo a další. (EPADUS, ©2010)

Do druhé skupiny spadají softwary, kdy spotřebitel kupuje mimo to i ostatní služby jako implementaci programu, jeho úpravu podle potřeb podniku, analýzu podnikových procesů, dodávku hardwaru, konzultace, školení apod. V podnicích střední velikosti, kde zpracování

dat probíhá v síťovém provozu a firma má složitější výrobní či obchodní proces, je namísto zvolit odpovídající program umožňující nastavení parametrů, vstupních formulářů a výstupních sestav dle požadavků firmy. Typická je vyšší cena a spotřebitel obvykle platí měsíční či roční paušální poplatek za základní služby.

Většina současných ekonomických systémů má tzv. modulární uspořádání. Agendy ve společnosti jsou rozděleny na určité samostatné části a k nim se vytváří jednotlivé moduly, které musí být integrovány v jeden celek a propojeny potřebnými vazbami. Údaj je vložen do systému pouze jednou a promítne se do všech potřebných sestav a evidencí. Pro podnikatele je výhodou, že si může vybrat z různých variant modulů podle výrobního zaměření firmy.

#### Základní moduly ekonomických systémů:

- ✓ Pokladna
- ✓ Banka
- ✓ Fakturace (pohledávky a závazky)
- ✓ Skladové hospodářství
- ✓ Investiční majetek
- ✓ Mzdy a personalistika
- ✓ Kniha jízd
- ✓ Účetnictví (System online, ©2001 – 2013)

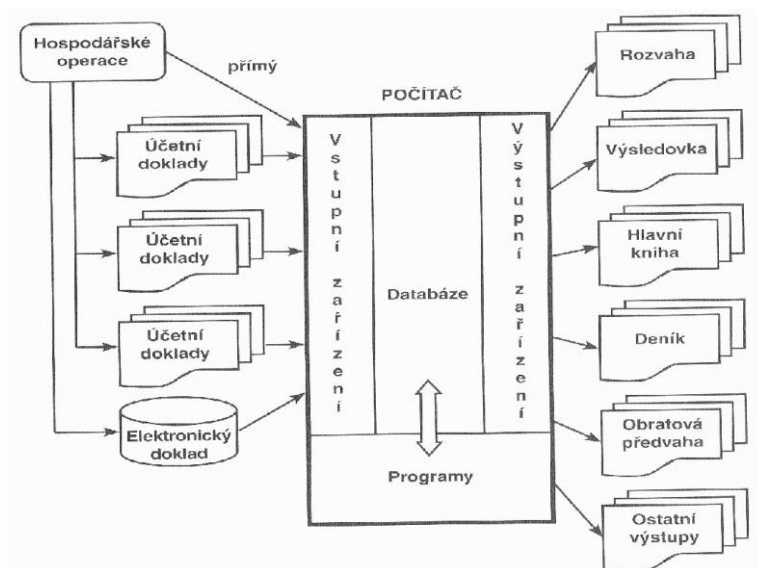
## **2.2 ERP – Účetní software**

ERP systémy „Enterprise Resource Planning“, tedy v překladu plánování podnikových zdrojů, se začaly rozvíjet začátkem 90. let, kdy je používaly pouze zahraniční společnosti a velké české podniky. V současnosti jsou nasazovány ve stále větší míře i v malých a středních firmách. Staly se součástí rozsáhlých SW produktů, které dnes integrují podstatné podnikové činnosti umožňující v reálném čase řídit podnikové zdroje, jako jsou materiál, finanční a lidské zdroje. Jsou koncipovány jako otevřené modulárně upořádané systémy, jejichž tvorbou se zabývá řada renomovaných SW firem. Jsou určeny primárně pracovníkům na taktické a operativní úrovni řízení. Liší se podle toho, pro jakou sféru podnikání jsou vytyčeny. Logistika a finance tvoří nepostradatelnou součást řešení ERP. Tyto funkční oblasti, včetně lidských zdrojů, jsou strukturovány do jednotlivých modulů, ze kterých se

systemy ERP skládají. Aplikují se především v průmyslových podnicích, následuje obchod, distribuce a finanční organizace. (Pospíšilová et al., 2008, s. 34 - 35)

Struktura modulů se v jednotlivých řešeních liší. Účetnictví je v současnosti integrální součástí IS/ICT a je zpracováno on-line ve vazbě na probíhající procesy v podniku, což znázorňuje schéma níže:

**Obrázek 2 Schéma účetnictví vedeného na počítači**



(Zdroj: Pospíšilová et al., 2008, s. 41)

Nákres zobrazuje tyto skutečnosti:

- ✓ Vstupní data jsou v databázi uložena jednou. Záznam se generuje automaticky ve vazbě na funkce v ostatních modulech, z dokladů na papírových a elektronických nosičích.
- ✓ Výstupní údaje v požadované struktuře vznikají setříděním a agregací.
- ✓ Algoritmy zpracování účetnictví jsou zakódovány v programech SW produktů, které generují účetní zápisy. Těžiště kontrolní funkce je ve správném nadefinování algoritmů. (Tamtéž, 2008, s. 40)

Jsou charakteristické svou modularitou a řešením na míru. Nezaměřují se pouze na účetnictví, napomáhají především při plnění podnikatelských cílů. Před instalací je nutné zjistit cíle a potřeby klienta a poté je vhodným způsobem zapracovat do celého systému. Vyšší pořizovací cena a náročnější implementace je nevýhodou ERP systémů. Správně implementovaný ERP program je v konečném výsledku nesrovnatelný s krabicovým softwarem

nejen z hlediska funkčnosti, ale zejména s ohledem na efektivitu provozu systému. ERP systémy obsahují na rozdíl od ekonomického software např. elektronický pohyb dokladů ve firmě, včetně elektronického podepisování, metody pro sledování členité a komplikované výroby, metody pro projekci důležitých parametrů hospodaření v čase, rozpočet a jeho srovnání se skutečností apod. Oproti ekonomickému softwaru, kdy se spotřebitel musí přizpůsobit systému, se ERP dokážou maximálně přizpůsobit potřebám klienta. Typickými představiteli jsou programy ABRA G4, Altus Vario, Microsoft Dynamics NAV, Helios Orange, Money S5, PREMIER, KARAT nebo SAP ERP. (EPADUS, ©2010)

Podstatou ERP systému jsou:

- ✓ automatizace a integrace hlavních podnikových procesů,
- ✓ sdílení dat, postupů a jejich standardizace přes celý podnik,
- ✓ vytváření a zpřístupňování informací v reálném čase,
- ✓ schopnost zpracovávat historická data,
- ✓ celostní přístup k řešení ERP koncepce. (CVIS, ©2003 – 2013)

### **2.2.1 Principy řešení ERP**

Aby byly ERP aplikace efektivně využity, uživatel by se měl seznámit s jejich koncepčními, technologickými a provozními principy.

#### Koncepce ERP

Koncepční otázky ERP jsou obvykle vyjádřeny jeho vnitřní, tedy softwarovou architekturou. Ta eviduje, jakými moduly je ERP software tvořen, a v jakých vzájemných vazbách fungují. V současné době ji ovlivňuje silný trend k integraci ERP s dalšími typy aplikací, jako jsou CRM, BI a e-business. Modulární struktura ERP udržuje rovnováhu mezi provázaností a nezávislostí jednotlivých modulů. Umožňuje podnikům nakoupit jen ty moduly, které jsou pro ně relevantní.

Obecná ERP architektura zahrnuje mimo aplikační moduly (finance, prodej, personalistika, výroba atd.) řadu dalších, jako jsou:

- ✓ dokumentační moduly obsahující uživatelskou on-line dokumentaci k jednotlivým aplikačním modulům a funkcím,



- ✓ technologické a správní moduly pro evidenci a analýzy operací provedených funkcemi ERP, pro nastavení přístupových práv uživatelů k datům a funkcím, provozních pravidel a struktury komunikace,
- ✓ implementační moduly využívané především k přípravě a nasazení ERP v prostředí firmy, definuje a optimalizuje podnikové procesy a také funkcionalitu. Jejich součástí jsou implementační příručky, doporučené postupy a metody, jak daný ERP systém nasadit v podniku.
- ✓ moduly, které slouží pro tzv. customizaci software, resp., úpravu software dle konkrétních potřeb podniku,
- ✓ moduly vlastního vývojového prostředí.

### Technologické a provozní principy ERP

Systémy ERP realizují primárně transakční typ funkcí IS. Moduly umožňují sdílet data na základě společných databází nebo vzájemně předávaných vstupů či výstupů. Výsledným efektem je, že transakce v jednom modulu automaticky generuje požadovanou akci v modulu druhém (např. plánovaný prodej zboží na základě kontraktu se projeví i ve finančních tocích podniku). Je třeba zmínit, že transakce jsou navzájem konzistentní a kontrolovatelné, což znamená, že můžeme kontrolovat přijatou fakturu oproti změně zásob materiálu na skladě. Také je možno dohledat příčiny a důsledky jednotlivých transakcí (např. prohlížení konkrétních faktur, které vedly k příslušnému stavu účtu). (Gála et al., 2006, str. 64 - 65)

#### **2.2.2 Funkcionalita ERP**

ERP nabízí širokou škálu funkcí, které jsou oproti ostatním typům aplikací nejkompaktnější. Jestliže bych chtěla porovnávat funkcionalitu ERP aplikací různých dodavatelů, je vhodné zmínit možná rizika:

- ✓ Detailnější srovnávací analýza je poměrně komplikovaná a časově náročná z důvodu rozsáhlé funkcionality ERP.
- ✓ Struktura funkcí i komunikační struktura v menu se značně liší.
- ✓ Je používána částečně rozdílná terminologie, tedy různé názvy pro stejné funkce, což může způsobit rozdíly v lokalizaci (rozdíly v překladu původních software do češtiny).

Funkce v jednotlivých modulech, které výrazně zvyšují kvalitu podnikového řízení:

- ✓ Řízení financí
- ✓ Prodej a marketing
- ✓ Řízení nákupu a skladů
- ✓ Řízení lidských zdrojů
- ✓ Výroba
- ✓ Správa servisu (Gála et al., 2009, s. 167)

**Tabulka 1 Základní kategorie ERP systémů**

| ERP systém           | Charakteristika   | Výhody  | Nevýhody   |
|----------------------|---|---|--|
| <b>All-in-one</b>    | Schopnost pokrýt všechny klíčové procesy (výroba, distribuce, ekonomika, personalistika). | Vysoká úroveň integrace.  | Náročné na implementaci i čas, nákladná customizace.   |
| <b>Best-of-Breed</b> | Nepokrývá všechny klíčové procesy, orientace na specifické obory.                         | Špičková detailní funkcionalita nebo specifická oborová řešení. | Náročnější koordinace procesů, nutné řešení více projektů, může způsobit nekonzistentnost informace. |
| <b>Lite ERP</b>      | Navrženy pro segment malých a středních firem, ERP řešení s omezenou funkcionalitou.      | Méně nákladné.  | Obnáší různá omezení.  |

(Zdroj: vlastní zpracování dle CVIS, ©2003 – 2013)

### 2.2.3 Mobilita ERP

Pokud mají jednotlivé ERP systémy přežít, potřebují přístup k mobilním datům. Stále větší důraz přikládá svět obchodu na náklady a schopnost pohotově reagovat na požadavky zákazníků. Specifickou oblastí pro budoucnost ERP systémů v České republice je legislativa. Trendy v technologiích obvykle přicházejí ze zahraničí a do naší praxe se dostávají až později. Produkty vyvinuté v různých zemích vyžadují rozšířenou customizaci, tedy individuální úpravu na míru zákazníka, pro splnění účetních předpisů v ČR. Zároveň poskytují možnosti, které lokální systémy nenabízí nebo je teprve zavádějí např. podporu

mezinárodních účetních standardů nebo konsolidaci údajů více společností. (System online, ©2001 - 2013)

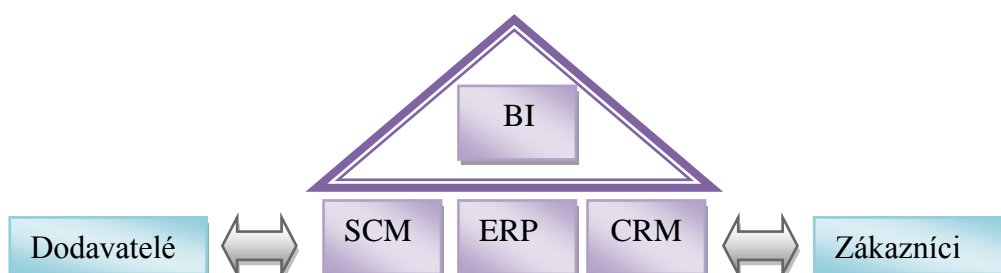
#### 2.2.4 Rozšíření ERP na ERP II

V širším slova smyslu můžeme ERP II charakterizovat jako systém, který zahrnuje elektronické obchodování na základě tzv. collaborative commerce (c-commerce). Tedy nejedná se pouze o elektronický obchod v oblasti prodeje a nákupu, ale jde o plně nový přístup k podnikání, kdy se navzájem propojují procesy firem a dochází mezi nimi k výměně důležitých dat nejen za účelem elektronického obchodování, ale také se rozšiřuje spolupráce na různých projektech. (Pospíšilová et al., 2008, s. 48)

Rozšíření ERP na ERP II můžeme shrnout do těchto třech směrů:

- ✓ SCM (Supply Chain Management) – řízení dodavatelských řetězců
- ✓ CRM (Customer Relationship Management) – řízení vztahů se zákazníky
- ✓ BI (Business Intelligence) – řízení manažerských IS (Basl a Blažíček, 2012, s. 87)

Na následujícím grafu pro představu znázorním obecné schéma ERP II:



(Zdroj: vlastní zpracování dle Basl a Blažíček, 2012, s. 88)

#### SCM

Řízení dodavatelských řetězců se zabývá kompletním procesem, od hledání vhodných dodavatelů, přes výrobu, až po dodávku výrobků konečnému zákazníkovi. K tomu mu pomáhají moderní informační a komunikační prostředky, především internet. SCM optimalizuje výrobní procesy v celém řetězci tak, aby byly zajištěny požadované vstupy na určitém místě v termínu jejich potřeby. (Pospíšilová et al., 2008, s. 57)

#### CRM

Cílem CRM je pořízení kvalitních informací o tom, co zákazníci vyžadují a jaký se dá předpokládat vývoj v jejich zájmech. Na základě těchto skutečností podnik dokáže

reagovat na reálnou potřebu a provádět efektivní nabídku nových výkonů, dokonce může klienty do vývoje výkonů i zapojovat. Pokud CRM správně funguje, napomáhá získávání nových zákazníků, podporuje efektivnost call center, usnadňuje procesy marketingu a prodeje a zlepšují se služby zákazníkům. (Tamtéž, s. 51)

## BI

Basl a Blažiček (2012, s. 93) ve své knize uvádí: „*BI poskytuje podnikům prostředky pro sběr a analýzu dat, které usnadňují reporting, dotazování a ostatní analytické činnosti.*“

Aplikace BI zlepšují kvalitu, výkonnost podnikového řízení a zvyšují konkurenceschopnost podniku. Tyto produkty využívá top a střední management, dále analytici a plánovači specialisti. Podporují řízení v reálném čase a integrují věcně nebo lokálně samostatné informační zdroje. (Tamtéž, s. 94)

### **2.2.5 Výhody zavedení ERP pro firmu**

- ✓ Zlepšení informačních procesů a krok kupředu před konkurencí.
- ✓ Konsolidace firemních procesů.
- ✓ Zvýšení flexibility a tím i konkurenceschopnosti podniku.
- ✓ Detailní a aktuální přehledy o výkonnosti podniku.
- ✓ Rychlejší a přesnější výstupy, reporty, podklady pro management.
- ✓ Dostatek informací o partnerech i zákaznících, nový impuls pro obchod.
- ✓ Snížení celkových IT nákladů.
- ✓ Vyšší návratnost investic – vzhledem ke změně procesů a řízení.
- ✓ Dlouhodobé úspory investic do informačních systémů a hardware.
- ✓ Centralizace a vyčištění dat.
- ✓ Podpora práce zaměstnanců.
- ✓ Optimalizace pracovních toků dokumentů.
- ✓ Omezení chybovosti.
- ✓ Větší bezpečnost.
- ✓ Zjednodušení plánování a řízení výroby.
- ✓ Lepší podmínky pro vývoj speciálních řešení.
- ✓ Podpora při vedení účetnictví dle mezinárodních standardů. (ERP-e, ©2011)

Výhodnost ERP stoupá s objemem zpracovaných dat a dosažitelnou mírou automatizace, tedy čím více lze procesy ve firmě automatizovat a čím je větší množství zpracovaných dokladů, tím vyšší bude úspora z ERP. (EPADUS, ©2010)

### 2.2.6 Úskalí zavádění a provozu

Zavádění a provoz systému ERP je spojen s možnými riziky, které nelze nikdy plně eliminovat, ale dají se omezit. Úspěšná či neúspěšná implementace silně závisí zejména na znalostech a motivaci zaměstnanců. Také kvalita konzultantů ze strany dodavatele spolupracující na implementaci se považuje za klíčovou. Musí detailně znát výrobní obor, nikoli pouze software. Procesní konzultanti jsou ceněnými odborníky, kteří dokážou realizovat dodávky téměř každého systému nebo se podílí na integračních projektech založených na kombinaci několika systémů. I optimální konstrukce vztahů mezi zákazníkem a dodavatelem je jedním z důležitých faktorů, které mohou ovlivnit úspěšné zavedení systému. (System online, ©2001 - 2013)

### 2.2.7 Inovace systémů ERP

Uživatelé stále ve větší míře investují do inovací ERP systémů, neboť tato řešení pozitivně ovlivňují efektivitu podnikových procesů, zvyšují výkonnost (lepší výsledky při stejném objemu zdrojů), přináší konkurenční výhody v podobě rychleji identifikované poptávky nebo kvalitnějších potřeb zákazníků. Inovace se v současnosti zaměřuje hlavně na standardizaci systémů a nastavitelnost podpory procesů, která musí být dostupná zákazníkovi i po době implementace. Dodavatel má za úkol poskytnout spotřebiteli dostačující informace, které se týkají realizace a způsobu nastavení systému. Klientovi musí být předán kompletní popis nastavených parametrů systému a provedeno důkladné a srozumitelné zaškolení obsluhy.

#### Přínosy standardizace systému ERP:

- ✓ minimalizace individuální modifikace systému, což znamená nižší náklady na implementaci, podporu a údržbu,
- ✓ optimální příprava pro případnou změnu nebo rozšíření systému,
- ✓ minimalizace závislosti na konkrétním dodavateli,
- ✓ jednoduchá integrace při spojení několika organizací,
- ✓ snadné čitelnosti systému pro interní výpočetní oddělení, což usnadňuje podporu a údržbu systému uvnitř organizace.

### Podpora nových technologií

Jedná se především o inovaci v oblasti komunikace a elektronizace. V současné době se stále ve větší míře využívají webové technologie, které usnadňují administrace a v neposlední řadě pak údržby systémů. Tento trend silně ovlivňuje dostupnost webových technologií a hlavně jejich klesající cena. Dnes se můžeme připojit k internetu téměř odkudkoliv a odpovídající technika je k dostání za velmi přijatelných podmínek.

#### **2.2.8 Struktura nákladů na vlastnictví ERP**

Odhadnout strukturu celkových nákladů na vlastnictví systému ERP je komplikovaný úkol, jehož výsledky se mění na základě období, pro které chceme strukturu analyzovat. Nejvyšší část nákladů představují údržba, různé úpravy a změny, jež jsou ve smlouvě obvykle sloučeny dohromady. Cena licence při standardním dlouhodobém vlastnictví je pouze zlomkem kompletní ceny řešení. Implementace softwaru není v částce pořízení licence a tím nám vznikají další výdaje. Jestli-že podnik zvolí implementaci standardního řešení, minimalizuje tím z dlouhodobého hlediska finanční nároky.

#### **2.2.9 Situace na českém trhu**

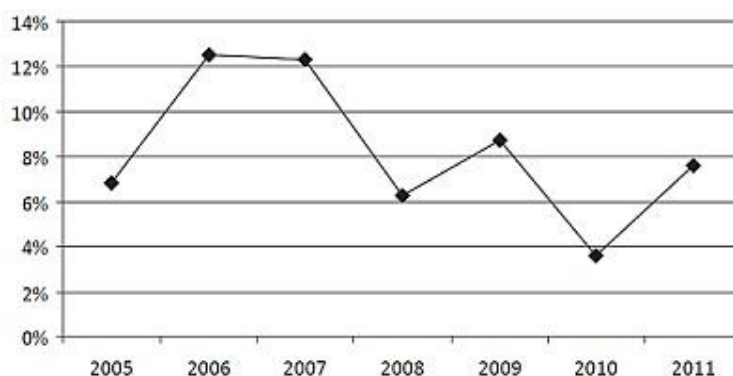
Český trh systémů ERP je specifický tím, že je velmi malý. Velké společnosti málokdy preferují tuzemské dodavatele. Velmi často se můžeme setkat s realizací symbiotických řešení, která spojují domácí a zahraniční aplikaci. Znalost regionu, zvyklostí a především legislativního rámce představuje jednu z nejsilnějších konkurenčních výhod lokálního dodavatele. Pokud tyto přednosti dokáže plně využít, konkuruje tak zahraničním dodavatelům. Tým dodavatele musí dokonale znát implementovaný produkt a užití jeho standardních vlastností. Mnohdy se za účelem maximálního vyhovění zadavateli zakázky zbytečně pouští do náročných úprav. (System online, ©2001 – 2013)

Na českém trhu působí stovky výrobců ERP systémů, tisíce implementačních partnerů a prodejců. V zahraničních zemích probíhá již mnoho let konsolidace trhu, zatímco na domácím trhu se akvizic realizovalo jen málo. To se projevuje ve vysokých nákladech, tedy minimálních úsporách z rozsahu. Jednotliví dodavatelé se nachází pod tlakem silné konkurence, která je nutí držet ceny produktů a služeb na nízké úrovni. Omezujícím faktorem je nedostatek informací a znalostí na straně uživatelských společností. Především malé a střední firmy neumějí efektivně investovat do IS/ICT a řídit je odpovídajícím způsobem

po dobu jejich životního cyklu. Týká se to zejména aplikací, které podporují hodnototvorný proces organizace a rozhodování na všech úrovních podniku.

Centrum pro výzkum informačních systémů (CVIS) hodnotí český ERP trh již od roku 2000. Podává přehled o jeho aktuálním vývoji i dlouhodobých trendech. V následující části porovnáme hlavní výsledky z aktuálního výzkumu s těmi, které byly získány během předchozích šesti let. Abychom mohli konstatovat podstatné závěry, musíme zohlednit statistickou vadu, způsobenou vícečetnými referencemi, reimplementacemi, chybami respondentů a několika ERP řešeními, u kterých nelze soustavně sledovat vývoj zákazníků. Níže přikládám graf, jenž znázorňuje vývoj českého ERP trhu v letech 2005 – 2011, tedy každoroční relativní přírůstek nových ERP projektů ve všech segmentech trhu dohromady. (CVIS, ©2003 – 2013)

**Obrázek 3 Vývoj ERP trhu od roku 2005 - 2011**



(Zdroj: CVIS, 2012)

Tento graf nám přehledně popisuje situaci na českém ERP trhu v období od roku 2005 až 2011:

- V posledním sledovaném roce 2011 činil celkový přírůstek trhu 7,6 procenta.
- V letech 2006 až 2007, tedy v období hospodářského boomu, narůstal trh o více než 12 procent.
- V roce 2008, kdy začala hospodářská krize, klesl přírůstek trhu na 6 procent, což zhruba odpovídá stavu v roce 2005.
- V roce 2009, kdy už bylo mírně viditelné oživení ekonomiky, dosáhl nárůst trhu více jak 8,5 procenta.

- V roce 2010 trh zaznamenal nejnižší přírůstek za posledních šest let ve výši necelých 4 procent. (System online, ©2001 – 2013)

Mnoho malých podniků se uchyluje k ekonomickým informačním systémům typu Money S3 nebo Pohoda, což výrazně zpomaluje růst ERP trhu. Jak jsem již uvedla, nejmenší nárůst ERP trhu byl sledován v roce 2010. Oproti tomu rok 2011 znamenal výrazné zrychlení tempa růstu českého ERP trhu. Velký podíl na tom sehrály malé a střední podniky. Ty uskutečnily více jak dva tisíce implementačních projektů, čímž se podařilo, zvrátit negativní trend z roku 2010. V roce 2010 vlastnilo ERP 13,2 % malých a 44,5 % středních společností. V roce 2012 používalo ERP řešení celkem 24 % podniků všech velikostí. Podíl firem vlastnících ERP činí u malých 16 % a u středních společností 51 %, což je v porovnání s rokem 2010 příznivá informace. ERP systémy pronikají úspěšně i do mikrofirem. Tento segment se za normálních okolností neměří, ale v tomto případě je nezbytné dodat, že nemalá část firem s počtem zaměstnanců menším než deset, upřednostňuje moderní ERP řešení před ekonomickým informačním systémem. V mikrofirmách jsou úspěšné především produkty Abra G2, G3, Money S4, částečně i S5 a Pohoda od společnosti Stormware. Abra zaznamenává více jak tisíc těchto „malinkých“ podniků mezi svými zákazníky, jež užívají plnohodnotné ERP produkty. (CVIS, ©2003 – 2013)



### 3 VÝBĚR ÚČETNÍHO PROGRAMU

Účetní jednotka ovlivní kvalitu vedení svého účetnictví výběrem vhodného programu, tedy způsobem a správnou implementací. Nevhodně vybraný program nebo jeho chybná implementace způsobují závažné problémy, kdy ekonomické důsledky mohou překročit pořizovací náklady daného systému.

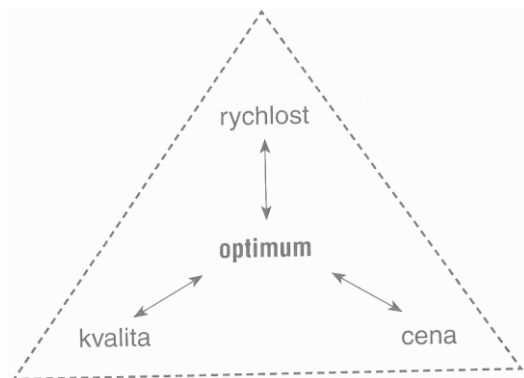
V současné době je nejobvyklejším způsobem pořízení programu nákup práv k používání některého ze standardních softwarových produktů, které náš trh nabízí. V průběhu vývoje vznikala a zanikala celá řada produktů a jejich dodavatelů. Ovšem nelze říci, že by byl rozvoj na trhu ukončen a nedocházelo k jeho další restrukturalizaci. Konkurenční boj přinesl některé fúze a akvizice společností v oboru informačních a komunikačních technologií. I přes širokou nabídku daných produktů se malé a střední firmy stále potýkají s problémem správné volby programu pro vedení účetnictví.

Účetní jednotka musí při výběru způsobu vedení účetnictví vždy zvažovat tři základní kritéria:

- ✓ Rychlost
- ✓ Kvalita
- ✓ Cena

Společnost by měla zvolit takový účetní program, který bude představovat optimum mezi těmito kritérii. Hledání optima znázorňuje obrázek níže:

**Obrázek 4 Hledání optima**



(Zdroj: Pospíšilová et al., 2008, s. 109)

Zde uvádím základní obsahová kritéria, podle kterých firma posuzuje účetní program:

- ✓ odpovídající funkce,
- ✓ modularita a otevřenost,
- ✓ parametrizace – nastavení určitých parametrů programu,
- ✓ bezpečnost a ochrana dat,
- ✓ zálohování dat,
- ✓ integrace – data zpracovaná jedním modulem se promítají i v těch navazujících,
- ✓ audit programu – auditorský posudek vyhotovený na základě objednávky dodavatele programu,
- ✓ regulační požadavky – zda software respektuje české účetní regulace. Jedná se o funkce, které mají přímou vazbu na právní předpisy. (Pospíšilová et al, 2008, s. 108 - 109)

V praxi se většinou můžeme setkat s postupem, kdy společnost v první řadě nakoupí počítače a ostatní výpočetní techniku, dále pořídí účetní program, obvykle jen na základě reklamy nebo doporučení známých a v konečné fázi teprve zjišťuje, jaké má daný software funkce a čím může být pro podnik užitečný. Ovšem správně se má postupovat opačným způsobem.

Pokud si firma vybírá účetní software, měla by se řídit následujícími kroky:

1. Definice podnikových potřeb a požadavků
2. Identifikace vhodných produktů na trhu
3. Stanovení kritérií pro hodnocení programu a dodavatele
4. Hodnocení vhodných programů
5. Uzavření smlouvy o koupi softwaru a jeho implementaci
6. Implementace účetního programu v podniku

### **3.1 Definice podnikových potřeb a požadavků**

I ten nejlepší software, který se pyšní spoustou spokojených uživatelů, se může pro stanovený podnik projevit jako naprosto chybná investice, jestliže nesplňuje základní potřeby firmy. Požadavky na software se odvíjí zejména z výrobního zaměření podniku, z velikosti podniku, z členění podniku na jednotlivé vnitropodnikové jednotky. Také se považuje za důležité, zda se všechny vnitropodnikové jednotky nacházejí na jednom místě nebo má podnik i vzdálené jednotky. Musí se také zohlednit, zda firma pořizuje účetní program jen

proto, aby vyhověla zákonům, a účetnictví jí slouží hlavně ke stanovení daňové povinnosti nebo pro ni bude účetní software představovat významný nástroj řízení. Je nutné definovat potřeby individuálních řídicích pracovníků, jaké informace a v jaké podobě potřebují. Na straně druhé se musí vymezit vstupy dat do systému, kolik zaměstnanců s ním bude pracovat, jaké údaje do něj budou vkládat, jaké jsou jejich znalosti účetnictví a výpočetní techniky. Je samozřejmostí, hned ze začátku zvážit finanční možnosti společnosti.

### 3.2 Identifikace vhodných produktů na trhu

Již jsme si vyjmenovali požadavky, na základě kterých provedeme výběr potenciálně vhodných programů. Náš trh nabízí několik stovek ekonomických a účetních programů a je nemožné všechny podrobně hodnotit, proto pro podnik vybereme několik, které později podrobněji zhodnotíme dle definovaných kritérií. V této fázi volíme programy na základě údajů z reklamy, informací od známých, výstav účetních programů (INVEX, SFAMEX) nebo recenzí v odborných člancích.

### 3.3 Stanovení kritérií pro hodnocení programu a dodavatele

Požadavky na účetní software rozpracujeme do kritérií, dle kterých proběhne výběr programu. Kritéria výběru členíme na tři skupiny:

- ✓ Obecná kritéria pro hodnocení softwaru
- ✓ Kritéria pro hodnocení dodavatele programu
- ✓ Specifická kritéria pro hodnocení softwaru

#### 3.3.1 Obecná kritéria pro hodnocení softwaru

*Ovládání programu* – musí být srozumitelné, dodrženy standardy ovládání, zda vyhovuje ovládání schopnostem a znalostem zaměstnanců firmy, není složitá oprava údajů v programu a za klíčovou věc se považuje přehlednost výstupů.

*Nápověda programu* – nesmí vycházet z kontextu, tedy musí obsahovat možné spojitosti a musí být detailně propracovaná.

*Nastavení přístupových práv* – program musí umožnit nastavit přístupová práva do jednotlivých modulů a funkcí programu. Musíme zohlednit, že čím více pracovníků bude program používat, tím důležitější je možnost nastavení přístupových práv.

*Počet současných uživatelů systému* – zjistit, kolik uživatelů využívá program, jaká je jejich velikost a jestli mají obdobné zaměření jako naše firma. Toto kritérium nám může napovědět, jak je daný program úspěšný. Doporučuji ověřit si, zda jsou s ním současní uživatelé spokojeni. V případě menšího počtu pracovníků a většího počtu instalací je pochopitelné, že softwarová firma nedokáže poskytnout k programu služby, které odběrateli nabízí v ceně produktu jako školení, instalace programu atd.

*Reference současných uživatelů programu* – ze zkušeností uživatelů se dozvíme hodně nepostradatelných informací o dodavateli programu, např. jaká je kvalita poskytovaných služeb. Touto cestou zjistíme, zda je reálné, co dodavatel uvádí ve svých reklamních materiálech o svých službách. Účetní programy na českém trhu pracují téměř bezchybně v případě nasazení u malé firmy při použití na jednom počítači, problémy vznikají při síťovém propojení. Podnik by měl ověřovat kvalitu programu za podmínek, při kterých bude v dané firmě opravdu používán.

*Cena programu* – hraje důležitou roli při volbě programu. Firma musí zvážit své finanční možnosti a propočítat, zda se jí vynaložená investice vrátí ve zkvalitnění řídicího procesu nebo v úspoře pracovních sil. Nejde pouze o cenu samotného programu, ale musíme také zvážit služby, které jsou v částce produktu zahrnuty (školení, instalace atd.), ale i další služby, které dodavatel poskytuje mimo cenový rámec. Tak jako u některých výrobků a služeb platí výrok „čím vyšší cena, tím kvalitnější produkt“, v případě účetních programů toto tvrzení zavrhuje. Český trh nabízí produkty v ceně stovek tisíc korun, jež jsou skoro nepoužitelné, ale také zde najdeme kvalitní programy do deseti tisíc korun.

### **3.3.2 Kritéria hodnocení dodavatele programu**

*Rok založení* – z něj plyne zkušenost firmy s vývojem a implementací softwaru.

*Velikost dodavatele* – vypovídá o tom, zda nám firma dodavatele bude schopna dlouhodobě nabízet kvalitní služby nebo jestli vůbec bude za několik let existovat. Velikost podniku závisí také na počtu zaměstnanců a jeho zákazníků. Již jsem v této práci uváděla úskalí koupě programu, která má hodně zákazníků, ale chybí jí dostatečné kapacity, aby mohla poskytovat kvalitní služby. O velikosti dodavatele také vypovídá obrat firmy a počet poboček.

*Zastoupení dodavatele v blízkosti sídla našeho podniku* – pokud náš dodavatel sídlí dále od našeho podniku, je jasné, že se nám jeho služby prodraží a také nemůžeme počítat

s rychlým zásahem v našem podniku. Při výběru dodavatele programu si musíme uvědomit, že bude zapotřebí využití jeho služeb i v průběhu např. odstraňování chyb, přizpůsobení softwaru, školení apod.

*Garance provozu* – k tomuto kritérii řadíme délku a rozsah záruky, poskytování nových verzí programu za určitou cenu a rychlost servisních zásahů.

*Služby, které nejsou zahrnuty v ceně programu a jejich cena* – s ceníkem služeb je třeba se seznámit před vlastním výběrem programu. V praxi se spotřebitel dovídá cenu služeb, až je začne využívat a v konečné fázi zjistí, že relativně výhodná cena programu se podniku značně prodraží díky vysoké peněžní sumě za služby (úpravy vstupních formulářů a výstupních sestav, instalace hardwaru, školení, hot-line).

### **3.3.3 Specifická kritéria pro hodnocení software**

Specifická kritéria hodnocení programu podle požadavků a potřeb dané firmy jsou významnou částí. Seznam požadavků na jednotlivé moduly programu, který podnik vytváří, musí vycházet z velikosti podniku, z výrobního zaměření, systému zpracování účetnictví, znalostí a schopností pracovníků společnosti a informační potřeby managementu firmy. Je třeba stanovit prioritu jednotlivých požadavků, tím vyjádříme, které jsou pro naši firmu nejdůležitější a které se jeví méně významnými.

## **3.4 Hodnocení vybraných programů**

V této fázi zhodnotíme potenciálně vhodné programy, které jsme vybrali v etapě druhé, dle předdefinovaných kritérií. Již nespolehneme pouze na informace z reklamy a hodnocení programů v odborných člancích. Pomocí demoverze nebo u stávajících uživatelů si může firma v praxi ověřit, zda software splňuje požadovaná kritéria. Jelikož se kvalita nabízených účetních programů na českém trhu velmi liší, je nezbytné si ověřit i základní funkce softwaru, jako jsou výpočet průměrné pořizovací ceny zásob, správné sestavení rozvahy a výkazu zisků a ztráty, a také zkontrolovat, zda se každý doklad promítá do všech potřebných knih a evidencí.

## **3.5 Uzavření smlouvy o koupi programu a jeho implementaci**

Po správně volbě programu následuje uzavření smlouvy o koupi a implementaci programu mezi dodavatelem a odběratelem. Smlouva musí obsahovat základní dodací podmínky, tedy cenu, služby, jež jsou v částce pořízení zahrnuty, rozsah software a garance

dodavatele za provoz softwaru. Pokud se chceme dohodnout s prodávajícím na úpravách v programu dle potřeb naší firmy, nespolehneme jen na ústní dohodu. Všechny tyto skutečnosti, jako třeba dohodnuté úpravy, jejich cena a lhůta provedení, musí být přesně popsány ve smlouvě.

### 3.6 Implementace programu

Fáze implementace účetního softwaru završuje celý proces výběru programu. V případě nekvalitního provedení implementace se mohou znehodnotit veškeré předchozí etapy výběru a ani od dobrého programu se nedočkáme očekávaného užitku.

Postup implementace je snadnější, pokud program zavádíme v nově vznikajícím podniku. Při přechodu z jednoho účetního softwaru na druhý se nejvhodnějším obdobím pro implementaci jeví začátek roku. Jiné datum by mělo být zvoleno jen ze závažných důvodů. Výběr, zavedení programu a jeho zkušební provoz může trvat i několik měsíců, u velkých firem i déle než rok. Vše také závisí na velikosti firmy a na složitosti řídicího a výrobního systému.

Před samotnou implementací zajistíme nákup a instalaci potřebného hardwaru dle organizačních potřeb podniku a účetního softwaru, zaškolíme všechny zaměstnance, kteří budou kompetentní pracovat s tímto programem, provedeme veškeré nastavení parametrů programu a v rámci spolupráce s dodavatelem zajistíme přizpůsobení sestav a dalších funkcí dle požadavků společnosti. Při zkušebním provozu ověříme maximální množství funkcí softwaru a závčas odhalíme jeho chyby a nedostatky. Pokud firma přechází ze starého účetního programu na nový, musí v průběhu implementace zajistit převod dat mezi nimi.

Velké a střední společnosti provádí tento převod softwarově, jelikož by musely zadávat velké množství údajů. Především neuhrazené pohledávky a závazky, kmenová data pro mzdy, inventární karty hmotného a nehmotného majetku, adresář dodavatelů a odběratelů a skladové karty materiálu a výrobků se musí do nového programu převést softwarově. Přesun Realizuje dodavatel programu. U menších firem se tyto data převádí ručně. Tento způsob je z hlediska malých podniků rychlejší a levnější oproti softwarovému převodu dat. (System online, ©2001 – 2013)

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 4 SPOLEČNOST XY, S. R. O.

### 4.1 Představení společnosti

Společnost XY, s. r. o. je malou obchodní organizací s 6 zaměstnanci. Zabývá se silniční motorovou dopravou. Předmětem podnikání je výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona. Vznikla v roce 2008 na základě 20leté obchodní zkušenosti s náhradními díly na vozy koncernu VW. Její hlavní prioritou je export a import těchto náhradních dílů, včetně velkoobchodního prodeje. Je to česká společnost schopná flexibilně reagovat a přizpůsobovat se poptávce na trhu. Nabízí kvalitní zboží renomovaných výrobců, ale i zboží v náhradní výrobě. V neposlední řadě tyto díly nabízí autoservisům v rámci e-shopu a to včetně rozvozu. V nabídce preferuje značku Škoda a to nejen modely Fabia, Octavia, Octavia2, Roomster a Superb, ale i náhradní díly na vozy Fabia2, Yeti, Superb2 nebo Citigo. Spolupracuje s výrobcí originálních dílů, výrobcí dodávajícími do prvovýroby a aftermarketovými výrobcí. Může se pyšnit širokou klientelou.

Cílem je zabezpečení poptávky za ceny odpovídající kvalitě nabízených dílů. V rámci zkvalitnění služeb firma rozšířila svoji činnost o internetový obchod včetně rozvozu pro autoservisy a maloobchodní prodejny. (Interní materiály společnosti)

Pro představu o strategické pozici společnosti jsem sestavila SWOT analýzu:

**Tabulka 2 SWOT analýza firmy**

| Silné stránky  | Slabé stránky  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ široký sortiment náhradních dílů pro automobily</li> <li>✓ kvalita nabízených výrobků</li> <li>✓ 20letá obchodní zkušenost</li> <li>✓ internetový obchod tzv. e-shop</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ konkurenceschopnost podniku</li> <li>✓ místo podnikání</li> </ul> |



| Příležitosti   | Hrozby   |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>– kvalitní reklama (zvýšení poptávky)</li> <li>– rozšíření prostor k podnikání</li> <li>– proniknutí na další trhy</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– rostoucí tlaky mezi konkurencí a tím snížení ziskové marže</li> <li>– změny cen materiálu</li> <li>– posilování kurzu české koruny</li> </ul> |

(Zdroj: Vlastní zpracování)

## 4.2 Důvody výběru účetního software

Firma XY, s.r.o. se rozhodla k přechodu na jiný software. Chce nalézt takový účetní program, který zajistí bezproblémový chod podniku a sníží jeho náklady. V současnosti používá účetní produkt Abra G2. Při výběru programu využila firma osobních referencí ze strany několika uživatelů, ale po čase zjistila, že jí nevyhovuje jak obsahově, tak svým logickým uspořádáním, ale i nepřehledností. Organizace si musí k základnímu balíčku podvojného účetnictví přikupovat navíc modul Sklady a Mzdy, což zvyšuje cenu licence. Také je nespokojena s neochotou ze strany dodavatele při řešení problémů a různých dotazů. V následujících krocích bude mou snahou zvolit pro firmu optimální řešení.

## 4.3 Finanční možnosti firmy

Při výběru účetního software musí firma zvážit své volné finanční prostředky. Na základě finanční analýzy vypočítám způsob financování investice, tedy zda společnost disponuje volnými peněžními prostředky nebo si bude muset vzít na pořízení účetního software úvěr či půjčku. Nákup licence řadí do střednědobých plánů. Jelikož se jedná o malou firmu, její představa o celkové sumě, včetně zavedení programu do firmy, činí maximálně 40 000,- Kč.

**Tabulka 3** Potřebné položky z rozvahy

| Položka         | Hodnota (v celých tisících Kč) |       |
|-----------------|--------------------------------|-------|
|                 | 2011                           | 2010  |
| Aktiva          | 3 912                          | 4 351 |
| Vlastní kapitál | 1 635                          | 1 521 |
| EBIT            | 41                             | 15    |
| Cizí zdroje     | 1 453                          | 2 164 |

Na základě hodnot z tabulky, kterou jsem zpracovala dle údajů z rozvahy podniku, provedu výpočet jednotlivých ukazatelů.

**Tabulka 4 Ukazatele rentability**

| Ukazatel                             | Výpočet              | 2011   | 2010  |
|--------------------------------------|----------------------|--------|-------|
| Rentabilita celkového kapitálu (ROA) | EBIT/Aktiva          | 1,04 % | 0,3 % |
| Rentabilita vlastního kapitálu (ROE) | EBIT/Vlastní kapitál | 2,5 %  | 0,9 % |

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Rentabilita celkového kapitálu ROA nám ukazuje, zda je podnik dostatečně výdělečný a do jaké míry je společnost schopna svou činností zhodnotit veškeré své investované prostředky. Oproti roku 2010 rentabilita vzrostla, což je pro firmu příjemné pozitivum. Zvýšila se zejména díky ziskové marži.

Ukazatel ziskovosti vlastního kapitálu zjišťuje, zda kapitál přináší dostatečný výnos a zda je kapitál využíván s intenzitou odpovídající investičnímu riziku. Vidíme, že v roce 2011 narostl, to znamená, že vlastní kapitál se vrací rychleji. Příčinou nárůstu je zvýšení zisku.

**Tabulka 5 Ukazatele zadluženosti**

| Ukazatel            | Výpočet                     | 2011    | 2010   |
|---------------------|-----------------------------|---------|--------|
| Celková zadluženost | Cizí zdroje/Aktiva          | 37,14 % | 49,7 % |
| Míra zadluženosti   | Cizí zdroje/Vlastní kapitál | 0,9     | 1,42   |

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Ukazatelé zadluženosti hodnotí úvěrové zatížení podniku, tedy udávají vztah mezi cizími a vlastními zdroji podniku a měří rozsah, v jakém společnost používá k financování dluhy. Úvěrové zatížení je v dané výši žádoucí, nesmí ale firmu zatěžovat vysokými finančními náklady. Vyšší zadluženost je možná pouze v případě vyšší rentability.

V roce 2011 a 2010 je zadluženost v rozmezí cca 37 – 50 %, optimální zadluženost je většinou stanovena od 30 % do 50 %. Pozitivem pro firmu i pro věřitele je, že se zadluženost v roce 2011 snížila o 12 %. Klesá také míra zadluženosti, jejíž hodnota je 0,9. Jestliže bude firma žádat o úvěr, je to pro ni příznivá informace. Můžu říci, že podnik se od roku 2010 nepotýká s problémy vytváření potřebných zisků.

Vzhledem k finanční situaci společnosti jsem dospěla k závěru, že firma XY, s.r.o. si může investici do účetního software dovolit. Doporučila bych financovat pořízení účetního software cizími zdroji. Jelikož firma chce do programu investovat maximálně 40 000,- Kč, volila bych možnost financování krátkodobým bankovním úvěrem, neboť zadluženost oproti roku 2010 klesla a odpovídá doporučenému rozmezí a rentabilita podniku vzrostla, což znamená, že podnik dokáže s cizími zdroji pracovat efektivně. Věřitelé se nemusí obávat nesplacení půjčených peněžních prostředků. Financování produktu krátkodobými cizími zdroji je v tomto případě levnější (výnosnější) než zdroji vlastními zásluhou pozitivního fungování principu finanční páky a také efektu daňového štítu. Za pomoci cizího kapitálu se zvyšuje rentabilita vlastního kapitálu. Finanční instituce oproti společníkům požadují méně a úroky lze odečíst od základu daně.

#### 4.4 Požadavky společnosti na účetní software

Společnost XY, s.r.o. očekává od účetního software, že bude zvládat uvedené funkce:

- ✓ Program určený pro malé firmy
- ✓ Možnost vedení podvojného účetnictví pod operačním systémem MS Windows 7
- ✓ Datová spolupráce s MS Office
- ✓ Perfektní reference od stávajících uživatelů
- ✓ Přehlednost a jednoduchost řešení
- ✓ Dostupnost demoverze pro vyzkoušení
- ✓ Funkčnost na principu předkontací (určení správných souvztažných účtů)
- ✓ Rozsáhlý systém interaktivní a kontextové nápovědy
- ✓ Zajištění školení práce v programu
- ✓ Legislativní a funkční aktualizace systému
- ✓ Odborná a technická podpora
- ✓ Vazba na homebanking
- ✓ E-shop
- ✓ Úpravy tiskových sestav a export do jiných formátů (např. XLS, HTML, PDF)
- ✓ Musí obsahovat agendy: ADRESÁŘ, BANKA, FAKTURACE, POKLADNA, SKLADY, PERSONALISTIKA A MZDY, MAJETEK.

Naopak nevyžaduje:

- ✓ plánování a manažerské výstupy,

- ✓ řízení cash-flow,
- ✓ on-line sdílení a přenášení dat na pobočky,
- ✓ výkaznictví dle jiných norem (IFRS, IAS, GAAP),
- ✓ implementaci softwaru specializovanou firmou.

#### 4.5 Nabídka vhodných produktů na trhu

V oblasti účetních softwarů působí na českém trhu velký počet softwarových společností, proto si nejprve vymezíme dle uvedených kritérií širší okruh produktů, které budou po teoretické stránce firmě vyhovovat.

Společnost XY, s.r.o. má stanoveny následující kritéria výběru:

- ✓ vedení podvojného účetnictví,
- ✓ software určený pro malé firmy,
- ✓ dostupnost webových stránek ke zjištění informací o produktu a případné získání demoverze, kterou firma vyžaduje,
- ✓ větší počet instalací produktu (vypovídá o tom, že software je mezi uživateli známější).

**Tabulka 6 Přehled produktů přijatelných pro společnost XY, s.r.o.**

| Název účetního software | Výrobce                | Webové stránky                 |
|-------------------------|------------------------|--------------------------------|
| Aconto MSP              | PCS Software, s.r.o.   | www.aconto.cz                  |
| Altus Vario             | Altus software s.r.o.  | www.altus.cz                   |
| Duel                    | Ježek software s.r.o.  | www.jezeksw.cz                 |
| DUNA ÚČTO               | TIIL CONSULT a.s.      | www.duna.cz                    |
| Ekonom                  | Elisoft s.r.o.         | www.ekonom-system.cz           |
| HELIOS Red              | Asseco Solutions, a.s. | www.assecosolutions.eu         |
| Microsoft Dynamics NAV  | Microsoft s.r.o.       | www.microsoft.com/cze/dynamics |
| Money S3 Premium        | Cígler Software a.s.   | www.money.cz                   |
| Orsoft                  | ORTEX s.r.o.           | www.ortex.cz                   |
| Pohoda Komplet          | STORMWARE s.r.o.       | www.stormware.cz               |
| Vema                    | Vema a.s.              | www.vema.cz                    |

(Zdroj: Vlastní zpracování)

## 4.6 Hodnocení vybraných produktů

Na základě údajů, které mi firma poskytla, sestavím bodové hodnocení jednotlivých funkcí dle důležitosti, kterou jim přiřazuje a dále nastavím kritéria pro hodnocení účetních programů. Na závěr sečtu body z oblastí, které jsem hodnotila, sestavím pořadí hodnocených software a nejvyšší počet bodů poukáže na produkt, který společnosti nejvíce vyhovuje.

Nejdůležitější funkce a vlastnosti softwaru, které jsou pro podnik nezbytné, hodnotím 10 body. Počet bodů se snižuje v závislosti na klesající důležitosti, např. bodem 1 je ohodnocena funkce vítaná, avšak pro společnost postradatelná. Jestliže program žadané kritérium nesplňuje či jej nelze nalézt, přiděluji mu záporné hodnocení dle příslušné váhy. Vyhovuje-li pouze z části, získá částečný či nulový počet bodů.

Pro představu jsem sestavila následující tabulku:

**Tabulka 7 Bodové hodnocení výběrových kritérií**

| Podmínka                                     | Splněno | Nesplněno | Částečně splněno |
|--|---------|-----------|------------------|
| Podvojně účetnictví                          | 10      | -10       | 0                |
| Funguje pod OS MS Windows 7                  | 10      | -10       | 0                |
| Modul ADRESÁŘ                                | 5       | -5        | 0                |
| Modul BANKA                                  | 10      | -10       | 0                |
| Modul FAKTURACE                              | 10      | -10       | 0                |
| Modul POKLADNA                               | 10      | -10       | 0                |
| Modul SKLADY                                 | 10      | -10       | 0                |
| Modul PERSONALISTIKA A MZDY                  | 10      | -10       | 0                |
| Modul MAJETEK                                | 8       | -8        | 0                |
| Knihy jízd                                   | 2       | -2        | 0                |
| Homebanking                                  | 8       | -8        | 0                |
| E-shop                                       | 7       | -7        | 0                |
| Propojení s MS Office                        | 5       | -5        | 0                |
| Dostupnost demoverze                         | 5       | -5        | 0                |
| Funkčnost na principu předkontaktí           | 7       | -7        | 0                |
| Editor tiskových sestav                      | 9       | -9        | 0                |
| Aktualizace systému (legislativní i funkční) | 8       | -8        | 0                |
| Zákaznická podpora a servis                  | 9       | -9        | 0                |

| Podmínka  | Splněno         | Nesplněno | Částečně splněno |
|---|-----------------|-----------|------------------|
| Zajištění školení práce v programu                      | 8               | -8        | 0                |
| Poskytování upgrade (vyšší verze počítačového programu) | 5               | -5        | 0                |
| Poskytované služby v ceně programu                      | 5               | -5        | 0                |
| Sledování oprav v záznamech                             | 8               | -8        | 0                |
| Přehlednost systému                                     | 8               | -8        | 0                |
| Auditorský posudek                                      | 1               | 0         | -                |
| Certifikát jakosti ISO 9001                             | 1               | 0         | -                |
| Výběr modulů  | 2               | -2        | 0                |
| Prostředí software                                      | Hodnocení 0 - 5 |           |                  |

(Zdroj: Vlastní zpracování na základě informací poskytnutých organizací)

Nyní si rozdělím jednotlivá kritéria dle oblastí do jednotlivých skupin. Nejprve budu hodnotit, zda vybrané produkty pracují pod požadovaným operačním systémem, poté nezbytné moduly pro firmu, ostatní moduly a funkce, poskytované služby, prostředí software, cenu software, demoverzi, na závěr zhodnotím programy dle auditorského posudku a počtu instalací v ČR, a také dodavatele na základě délky působnosti na trhu a normy ISO 9001.

#### 4.6.1 Operační systém Windows 7

Firma používá v současnosti operační systém MS Windows 7, se kterým je velmi spokojená a ani do budoucna neplánuje žádnou změnu. Proto bude volit takový účetní program, který dovede pod tímto systémem bez problému pracovat.

**Tabulka 8** Hodnocení podle požadovaného operačního systému

| Název účetního software | MS Windows 7 |
|-------------------------|--------------|
| Aconto MSP              | 10           |
| Altus Vario             | 10           |
| Duel                    | 10           |
| DUNA ÚČTO               | 10           |
| Ekonom                  | 10           |
| HELIOS Red              | 10           |
| Microsoft Dynamics NAV  | 10           |
| Money S3 Premium        | 10           |
| Orsoft                  | 10           |

| Název účetního software | MS Windows 7 |
|-------------------------|--------------|
| Pohoda Komplet          | 10           |
| Vema                    | 10           |

(Zdroj: Vlastní zpracování)

Každému účetnímu software byl přidělen plný počet bodů, což znamená, že všechny programy pracují pod operačním systémem MS Windows 7, tedy jsou vhodné pro další analýzu.

#### 4.6.2 Moduly

Již jsem se zmiňovala o požadavcích firmy na potřebné moduly. Podnik XY, s.r.o. vyžaduje agendy Adresář, Banka, Fakturace, Pokladna, Sklady, Majetek, Personalistika a Mzdy. Některé z těchto modulů jsou pro něj postradatelné, proto jsou ohodnoceny nižším počtem bodů než ty, bez kterých se neobejde. V tabulce se také nachází pole oznamující, zda je u jednotlivých účetních software možnost volby modulů.

**Tabulka 9 Hodnocení dle požadovaných modulů**

| Název účetního software | Moduly       |                     |       |          |           |                       |         |        |
|-------------------------|--------------|---------------------|-------|----------|-----------|-----------------------|---------|--------|
|                         | Volba modulů | Podvojně účetnictví | Banka | Pokladna | Fakturace | Personalistika a Mzdy | Majetek | Sklady |
| Aconto MSP              | 2            | 10                  | 10    | 10       | 10        | 10                    | 8       | 10     |
| Altus Vario             | 2            | 10                  | 10    | 10       | 10        | 10                    | 8       | 10     |
| Duel                    | 2            | 10                  | 10    | 10       | 10        | 10                    | 8       | 10     |
| DUNA ÚČTO               | 0            | 10                  | 10    | 10       | 10        | 0                     | 8       | 10     |
| Ekonom                  | 2            | 10                  | 10    | 10       | 10        | 10                    | 8       | 10     |
| HELIOS Red              | -2           | 10                  | 10    | 10       | 10        | 10                    | 8       | 10     |
| MS Dynamics NAV         | 2            | 10                  | 10    | 10       | 10        | 10                    | 8       | 10     |
| Money S3 Premium        | 2            | 10                  | 10    | 10       | 10        | 10                    | 8       | 10     |
| Orsoft                  | 2            | 10                  | 10    | 10       | 10        | 10                    | 8       | 10     |
| Pohoda Komplet          | 0            | 10                  | 10    | 10       | 10        | 10                    | 8       | 10     |
| Vema                    | 2            | 10                  | 10    | 10       | 10        | 10                    | 8       | 10     |

(Zdroj: Vlastní zpracování dle informací z internetových stránek jednotlivých účetních softwarů a ze srovnání produktů na [www.systemonline.cz](http://www.systemonline.cz))

Tabulka č. 6 ukazuje, že většina účetních softwarů splňuje požadavky firmy na moduly. Program DUNA ÚČTO postrádá modul Mzdy, obsahuje pouze Personalistiku a agendu Mzdy lze dokoupit samostatně v ceně další licence. U poloviny produktů existuje příležitost volby modulů, u třetiny jen některých a u ostatních se tato možnost nenabízí vůbec.

V kategorii základních modulů mohl každý účetní software získat maximálně 70 bodů. Většina hodnocených programů tento počet bodů splňuje mimo produkty DUNA ÚČTO, HELIOS Red, Orsoft a Pohoda Komplet. Jak jsem se již zmínila, liší se převážně v možnosti libovolného výběru modulů.

#### 4.6.3 Ostatní moduly a funkce

Mimo základní moduly, které jsem hodnotila v předchozí tabulce, firma požaduje také modul Adresář. Adresář sice nedisponuje v této analýze plným počtem bodů, ale i tak se bez něj firma jen těžko obejde. Kniha jízd je mnohem méně důležitá, představuje pro společnost pouze doplněk k základním modulům. Navíc se zaměřím v této kapitole na funkce, které by měl daný software umožňovat, tedy:

- ✓ knihu jízd,
- ✓ homebanking,
- ✓ e-shop,
- ✓ propojení účetního systému s MS Office,
- ✓ sledování oprav v záznamech,
- ✓ úpravu tiskových sestav,
- ✓ účtování na principu předkontací.

**Tabulka 10 Hodnocení dle ostatních modulů a funkcí**

| Název účetního software | Ostatní moduly a funkce |            |             |        |           |                             |                         |             |
|-------------------------|-------------------------|------------|-------------|--------|-----------|-----------------------------|-------------------------|-------------|
|                         | Adresář                 | Kniha jízd | Homebanking | E-shop | MS Office | Sledování oprav v záznamech | Editor tiskových sestav | Předkontace |
| Aconto MSP              | 0                       | -2         | 8           | 0      | 5         | 8                           | 9                       | 7           |
| Altus Vario             | 5                       | 2          | 8           | 7      | 5         | 8                           | 9                       | 7           |
| Duel                    | 5                       | 2          | -8          | 7      | 5         | -8                          | -9                      | 7           |
| DUNA ÚČTO               | 0                       | 2          | 8           | -7     | 5         | 8                           | 9                       | 7           |
| Ekonom                  | 0                       | 2          | 8           | 7      | 5         | 8                           | 9                       | 7           |
| HELIOS Red              | 0                       | 2          | 8           | 7      | 5         | 8                           | 9                       | 7           |
| MS Dynamics NAV         | 5                       | -2         | 8           | 7      | 5         | 8                           | 9                       | 7           |
| Money S3 Premium        | 5                       | 2          | 8           | 7      | 5         | 8                           | 9                       | 7           |
| Orsoft                  | 0                       | 2          | 8           | 0      | 5         | 8                           | 9                       | 7           |
| Pohoda Komplet          | 5                       | 2          | 8           | 7      | 5         | 8                           | 9                       | 7           |
| Vema                    | 0                       | 2          | 8           | -7     | 5         | 8                           | 9                       | 7           |

(Zdroj: Vlastní zpracování dle informací z internetových stránek jednotlivých účetních softwarů a ze srovnání produktů na [www.systemonline.cz](http://www.systemonline.cz))



Pokud je adresář označen číslem 0, znamená to, že se nejedná o modul, nýbrž o funkci. Všechny programy účtují na principu předkontací a jsou propojeny s MS Office. Dokážou sledovat opravy v záznamech a obsahují editor tiskových sestav kromě produktu Duel, který jako jediný nenabízí funkci homebanking. E-shop, který je pro firmu poměrně důležitý, neposkytuje software DUNA ÚČTO a Vema. Orsoft jej nabízí pouze s konkrétními produkty 3. strany a Aconto MSP na objednávku zákazníka.

Maximálně možný počet bodů, což je 51, získaly produkty Altus Vario, Money S3 a Pohoda Komplet. V této oblasti splňují veškeré požadavky podniku.

#### 4.6.4 Poskytované služby

Při nákupu účetního software by měla firma zohlednit služby, které jsou poskytované v ceně při nákupu licence. Společnost vyžaduje zákaznickou podporu a servis, školení pracovníků, kteří budou s programem pracovat a pravidelný update, jak legislativní tak funkční. Zkušební verzi programu by také uvítala stejně tak jako upgrade. Důležitým kritériem, na které nesmí firma zapomenout je zhodnotit, zda dodavatel poskytuje nabízené služby v ceně licence.

**Tabulka 11** Hodnocení z hlediska poskytovaných služeb

| Název účetního software | Zákaznická podpora (hotline) a servis | Školení | Update (pravidelné aktualizace) | Upgrade | Demoverze | Služby součástí ceny licence |
|-------------------------|---------------------------------------|---------|---------------------------------|---------|-----------|------------------------------|
| Aconto MSP              | 9                                     | 8       | 8                               | 5       | 5         | 0                            |
| Altus Vario             | 9                                     | 8       | 8                               | 5       | 5         | -5                           |
| Duel                    | 0                                     | 8       | 8                               | 5       | 5         | 0                            |
| DUNA ÚČTO               | 9                                     | 8       | 8                               | 5       | 5         | 0                            |
| Ekonom                  | 0                                     | 8       | 8                               | 5       | 5         | 0                            |
| HELIOS Red              | 9                                     | 8       | 8                               | 5       | 5         | 0                            |
| MS Dynamics NAV         | 9                                     | -8      | 8                               | 5       | 5         | -5                           |
| Money S3 Premium        | 9                                     | 8       | 8                               | 5       | 5         | 0                            |
| Orsoft                  | 9                                     | 8       | 8                               | 5       | 5         | 0                            |
| Pohoda Komplet          | 9                                     | 8       | 8                               | 5       | 5         | 0                            |
| Vema                    | 9                                     | 8       | 8                               | 5       | 5         | 0                            |

(Zdroj: Vlastní zpracování dle informací z internetových stránek jednotlivých účetních softwarů a ze srovnání produktů na [www.systemonline.cz](http://www.systemonline.cz))

Z tabulky jasně vidím, že žádný účetní program neposkytuje všechny výše uvedené služby v ceně nákupu. Nejhorší hodnocení v této oblasti získaly produkty Altus Vario

a MS Dynamics NAV, u kterých musí zákazník zaplatit za využití služeb, což podstatně ovlivní cenu licence. Program MS Dynamics NAV jako jediný nenabízí školení, zase Duel a Ekonom poskytnou zákaznický hotline, ale bez servisních služeb.

Jednotlivé softwary mohly dosáhnout nejvíce 35 bodů, což se většinou podařilo. Nejhůře se umístil MS Dynamics NAV, který disponuje pouze 22 body.

#### 4.6.5 Cena software

Cena licence výrazně ovlivňuje rozhodnutí podniku o její koupi. Společnost by měla nejprve srovnat poměr mezi cenou a výkonem. Nedoporučila bych firmě považovat cenu software jako primární kritérium v hodnocení. Musí hodnotit produkt komplexně. Při zadávání kritérií firma sice neuvedla cenovou hranici, ale je samozřejmostí, že preferuje nižší cenu. V organizaci pracuje jedna účetní, která vede kompletní účetní agendu, proto si vystačí s jednou licencí. Pro stanovení bodového hodnocení jsem sestavila tabulku, která se nachází v příloze č. 1, na základě které budu hodnotit a porovnávat cenu účetních programů.

V následující tabulce bude mou snahou zachytit ceny jednotlivých licencí v Kč včetně DPH pro rok 2013:

**Tabulka 12 Hodnocení dle ceny software**

| Název účetního software | Cena software v Kč | Hodnocení |
|-------------------------|--------------------|-----------|
| Aconto MSP              | 30 000             | 4         |
| Altus Vario             | 47 200             | 0         |
| Duel                    | 18 300             | 8         |
| DUNA ÚČTO               | 18 300             | 8         |
| Ekonom                  | 19 000             | 8         |
| HELIOS Red              | 36 200             | 4         |
| MS Dynamics NAV         | NEZJIŠTĚNO         | 0         |
| Money S3 Premium        | 15 500             | 10        |
| Orsoft                  | NEZJIŠTĚNO         | 0         |
| Pohoda Komplet          | 17 000             | 10        |
| Vema                    | NEZJIŠTĚNO         | 0         |

(Zdroj: Vlastní zpracování dle informací z internetových stránek jednotlivých účetních softwarů)

Při zjišťování cen programů se mi nepodařila nalézt jedna čtvrtina, jelikož ji nezveřejňují ani na internetových stránkách, ani ji nezískáme na základě písemného vyžádání u softwarové společnosti. Dodavatelé většinou určují cenu dle analýzy v konkrétním podniku. Zohledňují počet instalací, výběr modulů a funkcí a dalších možných úprav.

Z cenového hodnocení vychází nejlépe produkty od společností Stormware s.r.o. a Cígler software a.s., a to Pohoda Komplet a Money S3, které zároveň splňují podstatnou část požadavků podniku XY, s.r.o. U těchto účetních software se mi cena zjišťovala nejsnadněji. Na internetových stránkách uvádí tyto firmy ceník, kde je přímo uvedena částka za jednu licenci. Naopak nejdražšími programy v tomto hodnocení jsou Altus Vario, Helios Red a Aconto MSP.

#### 4.6.6 Prostředí software

Společnost XY, s.r.o. očekává od softwaru příjemné pracovní prostředí, logické uspořádání a jednoduché ovládání.

**Tabulka 13** Hodnocení pracovního prostředí

| Název účetního software | Grafické prostředí | Přehlednost |
|-------------------------|--------------------|-------------|
| Aconto MSP              | 4                  | 10          |
| Altus Vario             | 4                  | 10          |
| Duel                    | 4                  | 10          |
| DUNA ÚČTO               | 5                  | 10          |
| Ekonom                  | 4                  | 10          |
| HELIOS Red              | 4                  | 0           |
| MS Dynamics NAV         | 3                  | 0           |
| Money S3 Premium        | 4                  | 10          |
| Orsoft                  | 4                  | 0           |
| Pohoda Komplet          | 5                  | 10          |
| Vema                    | 3                  | 10          |

(Zdroj: Vlastní zpracování na základě uživatelských recenzí a dostupných demoverzí)

Z hlediska uživatelských recenzí a dostupných demoverzí získaly nejlepší hodnocení programy Pohoda Komplet, který je velmi oblíbený, srozumitelný, se snadným ovládním

a DUNA ÚČTO charakteristický svou jednoduchostí a intuitivním ovládním. Pozadu ne-  
zůstává ani produkt Money S3 Premium, který si uživatelé též velmi vychvalují.

#### 4.6.7 Hodnocení programu a jeho dodavatele

Jednotlivé programy hodnotím podle toho, zda byl na ně zpracován auditorský posudek a také dle počtu instalací v ČR. Toto kritérium napovídá, jak hodně je u nás software oblíbený a rozšířený. Příloha č. 2 obsahuje rozhraní počtu instalací a body, na základě kterých provedu analýzu dle auditorského posudku a počtu instalací.

**Tabulka 14 Hodnocení programu**

| Název účetního software | Auditorský posudek | Počet instalací – hodnocení programu |    |
|-------------------------|--------------------|--------------------------------------|----|
| Aconto MSP              | 1                  | 750                                  | 0  |
| Altus Vario             | 1                  | 1 470                                | 0  |
| Duel                    | 0                  | 900                                  | 0  |
| DUNA ÚČTO               | 0                  | 940                                  | 0  |
| Ekonom                  | 1                  | 30 000                               | 8  |
| HELIOS Red              | 1                  | 4 000                                | 4  |
| MS Dynamics NAV         | 1                  | 1 000                                | 0  |
| Money S3                | 1                  | 60 000                               | 8  |
| Orsoft                  | 0                  | 350                                  | 0  |
| Pohoda                  | 1                  | nad 100 000                          | 10 |
| Vema                    | 1                  | 2 700                                | 0  |

(Zdroj: Vlastní zpracování dle informací z internetových stránek jednotlivých účetních softwarů a ze srovnání produktů na [www.systemonline.cz](http://www.systemonline.cz))

V počtu instalací jasně vítězí účetní software Pohoda, velké množství instalací zaznamenává i produkt Money S3 a třetí místo patří programu Ekonom. Velké množství instalací nemusí být vždy bráno jako pozitivní kritérium. Pokud dodavateli účetního software chybí zaměstnanci, vyskytují se problémy s poradenstvím, se servisem apod.

Úspěšnost programu se také odvíjí od délky jeho existence na trhu, resp., doby působení výrobce na trhu. Z toho můžu posoudit, jaké má firma zkušenosti s vývojem

a implementací. V příloze č. 3 se nachází tabulka s bodovým hodnocením, podle které porovnám délku působení na trhu, a zda firma splňuje certifikát jakosti ISO 9001.

**Tabulka 15** Hodnocení dodavatele

| Výrobce                | Název účetního software | ISO 9001 | Doba působení na trhu |           |                  |
|------------------------|-------------------------|----------|-----------------------|-----------|------------------|
|                        |                         |          | Rok                   | Počet let | Bodové hodnocení |
| PCS Software, s.r.o.   | Aconto MSP              | 0        | 1993                  | 20        | 3                |
| Altus software s.r.o.  | Altus Vario             | 1        | 1995                  | 18        | 2                |
| Ježek software s.r.o.  | Duel                    | 0        | 2005                  | 8         | 1                |
| TILL CONSULT a.s.      | DUNA ÚČTO               | 1        | 1990                  | 23        | 3                |
| Elisoft s.r.o.         | Ekonom                  | 0        | 1998                  | 15        | 2                |
| Asseco Solutions, a.s. | Helios Red              | 1        | 1995                  | 18        | 2                |
| Microsoft s.r.o.       | MS Dynamics NAV         | 1        | 1992                  | 21        | 3                |
| Cígler Software a.s.   | Money S3                | 1        | 1990                  | 23        | 3                |
| ORTEX s.r.o.           | Orsoft                  | 1        | 1991                  | 22        | 3                |
| STORMWARE s.r.o.       | Pohoda                  | 1        | 1996                  | 17        | 2                |
| Vema a.s.              | Vema                    | 1        | 2000                  | 13        | 2                |

(Zdroj: Vlastní zpracování dle informací z internetových stránek jednotlivých účetních softwarů)

Zjistila jsem, že nejdéle působící firmou na českém trhu je TILL CONSULT a.s., avšak nespĺňuje normy ISO 9001, které se zaměřují na management jakosti a představují celosvětově uznávaný standard. Také společnosti Microsoft s.r.o. a ORTEX s.r.o., které získaly certifikát jakosti ISO 9001, působí na našem trhu již přes 20 let. Nejkratší dobu se zde nachází organizace Ježek software s.r.o., které předcházelo sdružení Tichý a Ježek.

#### 4.7 Závěrečné vyhodnocení

V této kapitole bude mým úkolem sečíst body z analýzy jednotlivých oblastí a provést závěrečné vyhodnocení. Účetní softwary seřadím do tabulky dle jejich úspěšnosti. Program disponující nejvyšším počtem bodů zvolím nejvhodnějším pro společnost XY, s.r.o.

Tabulka 16 Výsledky hodnocení dílčích oblastí

| Název účetního software | Operační systém | Moduly | Ostatní moduly a funkce | Služby | Cena software | Pracovní prostředí | Hodnocení programu a dodavatele | Součet bodů |
|-------------------------|-----------------|--------|-------------------------|--------|---------------|--------------------|---------------------------------|-------------|
| Pohoda Komplet          | 10              | 68     | 51                      | 35     | 10            | 15                 | 14                              | <b>203</b>  |
| Money S3 Premium        | 10              | 70     | 51                      | 35     | 10            | 14                 | 13                              | <b>203</b>  |
| Ekonom                  | 10              | 70     | 46                      | 26     | 8             | 14                 | 11                              | <b>185</b>  |
| Altus Vario             | 10              | 70     | 51                      | 30     | 0             | 14                 | 4                               | <b>179</b>  |
| HELIOS Red              | 10              | 66     | 46                      | 35     | 4             | 4                  | 8                               | <b>173</b>  |
| Aconto MSP              | 10              | 70     | 35                      | 35     | 4             | 14                 | 4                               | <b>172</b>  |
| Vema                    | 10              | 70     | 32                      | 35     | 0             | 13                 | 4                               | <b>164</b>  |
| Orsoft                  | 10              | 70     | 39                      | 35     | 0             | 4                  | 4                               | <b>162</b>  |
| DUNA ÚČTO               | 10              | 58     | 32                      | 35     | 8             | 15                 | 4                               | <b>162</b>  |
| MS Dynamics NAV         | 10              | 70     | 47                      | 14     | 0             | 3                  | 5                               | <b>149</b>  |
| Duel                    | 10              | 70     | 1                       | 26     | 8             | 14                 | 1                               | <b>130</b>  |

(Zdroj: Vlastní zpracování)

#### 4.7.1 Pohoda Komplet od společnosti Stormware s.r.o.

Počet získaných bodů: 203

Pořadí: 1. – 2.

Software Pohoda se umístil v mém hodnocení na prvním místě, získal nejvyšší počet bodů spolu s produktem Money S3 Premium. Stává se vhodným kandidátem k implementaci ve firmě XY, s.r.o.

Ekonomický systém Pohoda od společnosti Stormware s.r.o. se řadí mezi nejrozšířenější a nejoblíbenější programy u nás. Jeho varianta Komplet je ideální pro malé a střední firmy účtující v podvojném účetnictví i daňové evidenci.

Obsahuje všechny firmou požadované moduly, tedy Banka, Fakturace, Pokladna, Sklady, Personalistika a Mzdy, Majetek a Adresář. Navíc umožňuje některé moduly navolit dle potřeby. Modul Adresář umožňuje správu obchodních kontaktů, komunikační funkci a organizaci dokumentů. Také splňuje všechny funkce, které firma k činnosti potřebuje, a to knihu jízd, homebanking, internetový obchod, MS Office, sledování oprav v záznamech, editor tiskových sestav REPORT Designer a účtování na principu předkontací. Pohoda Komplet komunikuje se systémem internetových obchodů FastCentrik, což představuje velmi solidní nástroj pro obchodování na internetu s minimálními náklady.

Tento produkt nabízí uživatelům soubor služeb s názvem SERVIS, který zahrnuje předplatné aktualizací programu a zákaznické podpory pro daný rok. Pokud společnost nakupuje software poprvé nebo jej zakoupí v průběhu roku, získává SERVIS automaticky zdarma. Garantuje přísun automatických aktualizací softwaru a má k dispozici pro své zákazníky tým profesionálních pracovníků, kteří s ochotou řeší jejich problémy, odpovídají na jejich dotazy a zajišťují školení. Jeho ovládání bych přirovnala ke kancelářskému balíku MS Office, je velmi přehledné a praktické. Jestliže si nevíme s něčím rady, pomůže nám interaktivní průvodce a rozsáhlá kontextová nápověda.

Společnost Stormware s.r.o. sídlí v Jihlavě a její pobočky se nachází v Praze, Brně, Ostravě, Hradci Králové, Plzni a Olomouci. Na Slovensku působí dceřiná společnost, která zajišťuje distribuci, zákaznickou podporu a další služby. Slovenská verze systému je lokalizována legislativně i jazykově. Auditorská společnost TÜV SÜD CZECH prověřila firmu a na základě této kontroly jí udělila certifikát systému řízení kvality ISO 9001:2001 pro činnosti v oblasti vývoje, implementace a podpory softwarových produktů a také organizace a provádění kurzů a seminářů. Firma se může pyšnit titulem Microsoft Gold Certified s kompetencí ISV (Independent Software Vendor), jenž je známkou profesionality služeb nejvyšší úrovně a výjimečným postavením na trhu.

#### **4.7.2 Money S3 Premium od společnosti Cígler Software a.s.**

Počet získaných bodů: 203

Pořadí: 1. - 2.

Ekonomický software Money S3, stejně tak jako Pohoda, patří mezi velice oblíbené a rozšířené programy. V mé analýze mají vyrovnané skóre. Firmě XY, s.r.o. můžu doporučit i tento program.

Varianta Premium je určena menším firmám, které vedou podvojný účetnictví. Nabízí všechny moduly, které společnost XY, s.r.o. vyžaduje, s možností je mezi sebou kombinovat a používat jen ty, které skutečně potřebuje. Co se týče požadovaných funkcí, tak softwaru žádná neschází. Money S3 vyniká přehledným a rychlým ovládáním a příznivým vzhledem.

Zákazníci firmy Cígler Software mají k dispozici zákaznický portál, kde můžou řešit technické problémy, včetně zásahu servisního technika, či dotazovat se. Také zde získají aktuální verze účetního software. Uživatelům Money S3 je poskytnuta technická podpora zdarma, pokud mají aktivovanou službu Podpora a Aktualizace pro daný kalendářní rok.

Ta nám zaručuje, že účetní program bude pravidelně aktualizován jak legislativně, tak i funkčně. Aktualizace je první rok nabízena zdarma, následující rok zaplatí uživatelská firma 3490 Kč.

V ČR se nachází čtyři pobočky společnosti Cígler Software a. s. (Praha, Brno, Plzeň, Liberec) a dvě na Slovensku (Bratislava a Prešov). Její obrat přesáhl za poslední rok 160 mil. Kč. Od roku 2007 patří mezi 100 NEJLEPŠÍCH IT společností, v současnosti ji řadíme k nejvýznamnějším českým výrobcům ekonomických aplikací a podnikových informačních systémů. Používá nejmodernější technologie, klade důraz na kvalitu softwaru, odbornost a vysokou úroveň poskytovaných služeb. V roce 2003 získala certifikát řízení jakosti ISO 9001 a v roce 2005 dosáhla nejvyšší úrovně ocenění od firmy Microsoft Gold Certified Partner. Jde o ocenění společnosti Microsoft a jejího partnerského programu. Dále se stala členem SPIS (Sdružení pro informační společnost).

#### **4.7.3 Ekonom od společnosti Elisoft s.r.o.**

Počet získaných bodů: 185

Pořadí: 3.

Účetní program Ekonom je určen především malým a středním firmám. Splňuje všechny požadavky firmy na obsažené moduly a funkce s možností sestavení modulů dle potřeb. V prvním roce jsou aktualizace a zákaznická podpora poskytovány zdarma, cena v dalších letech činí 25 % z ceny licence. Navíc zákazníci mohou využívat podporu online, pomocí tlačítka „Podpora“ v horní liště programu. Nabízí jednoduchý a intuitivní způsob ovládní, uživatel si může nadefinovat vlastní pracovní plochu a upravovat tiskové sestavy.

Při hodnocení dodavatele a programu se mi nepodařilo nalézt informaci o tom, zda firma získala během své existence nějaké ocenění, pouze certifikát od nezávislého auditora.

#### **4.7.4 Altus Vario od společnosti Altus software s.r.o.**

Počet získaných bodů: 179

Pořadí: 4.

S účetní softwarem Altus Vario zvládne malá či střední firma vedení všech nezbytných agend. Obsahuje všechny požadované funkce. Nevýhoda spočívá ve vysoké pořizovací ceně licence, která se ještě navýší o potřebné služby, které nejsou její součástí (zákaznická podpora a servis, aktualizace, upgrade, školení apod.).



Společnost je držitelem certifikátu ISO 9001 v oboru vývoje a podpory software a implementace informačních systémů. Její systémy podporuje více než 20 partnerských firem v ČR.

#### **4.7.5 Helios Red od společnosti Asseco Solutions, a.s.**

Počet získaných bodů: 173

Pořadí: 5.

Helios Red představuje účetní software pro vedení podvojného účetnictví v malých firmách. Obsažené moduly a funkce splňují požadavky naší firmy, menší nedostatek vidím v nemožnosti volitelnosti modulů a ve vyšší ceně, která naší organizaci nevyhovuje. Uživatelé mohou řešit své dotazy se specialisty buď e-mailem, nebo mohou využít telefonický hotline či servisní zásah přímo ve firmě na základě uzavření servisní smlouvy. Také mají k dispozici zákaznický portál. Tento produkt vyniká snadnou instalací a intuitivním ovládáním.

Společnost obdržela certifikát jakosti ISO 9001 v oblasti vývoje a podpory software, včetně implementace moderních informačních a ekonomických systémů a může se chlubit řadou dalších ocenění.

#### **4.7.6 Aconto MSP od společnosti PCS Software s.r.o.**

Počet získaných bodů: 172

Pořadí: 6.

Aconto MSP je účetní a ekonomický systém určený malým a středním podnikům. Obsahuje moduly a funkce, které firma žádá mimo Knihy jízd. Nabízí zákaznickou podporu v ceně licence, která zahrnuje telefonický či e-mailový hotline, pravidelné aktualizace jak legislativní, tak funkční, upload Data support (analýza dostupných dat) a tištěný zpravodaj pro uživatele programu, do ceny již nespadá pravidelná konzultace, školení, servis, vzdálená správa (servisní zásah na počítači uživatele vzdáleně pomocí technologie společnosti TeamViewer). Vyniká snadným ovládáním z klávesnice bez nutnosti použití myši.

V rámci hodnocení programu a dodavatele jsem zjistila, že firma nevlastní certifikát jakosti ISO 9001, ale získala ocenění nezávislého auditora v oblasti podvojného účetnictví a také certifikát ERP Czech 2004.

#### **4.7.7 Vema od společnosti Vema a.s.**

Počet získaných bodů: 164

Pořadí: 7.

Produkt společnosti Vema a.s. dokáže poskytnout řešení všem organizacím v ČR i SR bez ohledu na počet zaměstnanců, odvětví, ve kterém firma podniká, právní formu a výši jejího ročního obratu. Nabízí všechny podstatné moduly a funkce kromě e-shopu, což naše firma považuje za velký nedostatek. Cenu software se mi bohužel nepodařilo zjistit, společnost ji nikde neuvádí možná i proto, že některé firmy stanovují cenu licence až na základě analýzy v konkrétním podniku. Do ceny licence zahrнула společnost pouze hotline, ostatní služby jako školení, dálková zpráva, a další jsou již zpoplatněny.

Společnost splňuje normy ISO 9001 a také ISO 10006, což je mezinárodní norma pro řízení jakosti projektů.

#### **4.7.8 Orsoft od společnosti Ortex s.r.o.**

Počet získaných bodů: 162

Pořadí: 8. - 9.

Produkt Orsoft se řadí mezi modulární informační systémy typu „All-in-one“ určený výrobním a obchodním firmám malé a střední velikosti. Z široké škály modulů si uživatel může vybrat jen ty, které opravdu potřebuje. Nabízí všechny agendy a funkce, které naše společnost vyžaduje. V ceně poskytuje základní školení, ale na ostatní služby zpracovává individuálně cenové kalkulace.

Organizace Ortex s.r.o. obdržela certifikát řízení jakosti ISO 9001:2008 a je zlatým partnerem společnosti Microsoft.

#### **4.7.9 DUNA ÚČTO od společnosti TIIL CONSULT a.s.**

Počet získaných bodů: 162

Pořadí: 8. – 9.

Účetní program DUNA ÚČTO je určen účetním a ostatním firmám, které vedou podvojně účetnictví. Naší společnosti se nelíbí uspořádanost modulů, tedy konkrétně, že obsahuje modul Personalistika, avšak agendu Mzdy si už musí dokoupit. Z ostatních funkcí chybí e-shop, který je pro firmu důležitý. K ceně licence se vztahuje hotline, upgrade a vzdálený přístup.

Když jsem hodnotila samotný program a dodavatele, podařilo se mi zjistit, že společnost TILL CONSULT a.s. úspěšně absolvovala audit systému kvality mezinárodního standardu ISO 9001:2008.

#### **4.7.10 Microsoft Dynamics NAV od společnosti Microsoft s.r.o.**

Počet získaných bodů: 149

Pořadí: 10.

Microsoft Dynamics NAV nabízí ERP řešení spíše středním firmám, ale bez problémů se přizpůsobí i malému podniku. Poskytuje všechny potřebné moduly i funkce mimo Knihy jízd, na níž firma tak neapeluje. Nevýhodu náš podnik vidí v tom, že poskytované služby nejsou součástí ceny software. Nepodařilo se mi zjistit, zda společnost poskytuje alespoň základní školení.

Microsoft s.r.o. podléhá pravidelnému auditu a stala se držitelem certifikátu jakosti ISO 9001.

#### **4.7.11 Duel od společnosti Ježek software s.r.o.**

Počet získaných bodů: 130

Pořadí: 11.

Program Duel obsadil poslední místo v mé hodnotící tabulce. Je vhodný k použití v malé či střední firmě, která vede podvojně účetnictví. Nabízí sice veškeré potřebné moduly, ale chybí mu velká část funkcí a vlastností nepostradatelných pro náš podnik, např. homebanking, sledování oprav v záznamech a editor tiskových sestav. Zdarma poskytuje telefonický hotline, aktualizace, informační zpravodaj, systémovou údržbu, internetovou podporu apod., ale servis si musí uživatel zaplatit. Bohužel jsem nenašla informace o tom, zda společnost provádí pravidelné audity.

Informace v této kapitole jsem čerpala z podkladů, které mi poskytla společnost XY, s.r.o., z internetových stránek jednotlivých účetních software, z dostupných demoverzí a uživatelských recenzí.

### **4.8 Doporučení pro firmu XY, s.r.o.**

Na základě provedené analýzy účetních programů bych firmě XY s.r.o. doporučila k instalaci produkt Pohoda Komplet od společnosti STORMWARE s.r.o. nebo Money S3

Premium od společnosti Cígler Software a.s. Oba programy jsou u nás velice rozšířené a oblíbené. V hodnocení ztratily minimální počet bodů a liší se od sebe pouze detaily. V tomto případě pro mě bude obtížné zvolit ten správný produkt pro aplikaci ve firmě. Nejdříve bych posoudila množství provedených instalací u obou programů a délku působnosti dodavatele na trhu. Když to zhodnotím, tak firma STORMWARE s.r.o. působí na trhu již 17 let a může se pyšnit největším množstvím instalací účetních softwarů v oblasti hodnocených produktů. Společnost Cígler Software a.s. provedla méně instalací, ale v oboru už působí 23 let.

V dalším kroku bych firmě doporučila u obou programů vyzkoušet demoverzi, kterou volně stáhne na internetových stránkách dodavatele. Na základě zkušenosti se pak může rozhodnout, která jí více vyhovuje z hlediska pracovního prostředí, přehlednosti nebo jednoduchosti ovládání. Já osobně jsem obě demoverze zatím pouze okrajově zkusila a musím přiznat, že příjemněji se mi pracuje v programu Pohoda Komplet.

Firmě XY, s.r.o. tedy navrhuji vhodným programem k instalaci Pohoda Komplet. Měla by následovně osobně oslovit dodavatele tohoto programu, aby se o něm dozvěděla konkrétnější informace. Je pravděpodobné, že bude potřeba provést různé úpravy v software tak, aby společnosti maximálně vyhovoval. Dále by se měla podrobněji informovat o nabízených službách a školeních. Školení by se měli zúčastnit ti zaměstnanci, kteří budou se softwarem pracovat. Pohoda Komplet poskytuje certifikaci na provádění seminářů a kurzů, takže můžu říci, že nabízí kvalitní školení. Dodavatelé účetních programů poskytují společně různé slevy, kterých může naše firma též využít.

#### **4.9 Zavedení Pohoda Komplet ve firmě XY, s.r.o.**

Po nalezení nejideálnějšího účetního software kontaktovala společnost XY, s.r.o. poskytovatele systému Pohoda. Odpovědný pracovník firmy navštívil konzultantku, kterou seznámil s činnostmi a kompletním fungováním firmy. Ta následně získané informace analyzovala a navrhla řešení. Společnosti ponechala dostatečný prostor pro zhodnocení a konečné rozhodnutí o vybraném systému. Po odsouhlasení firmou vyhotovil poskytovatel smlouvu se všemi náležitostmi, tedy s dodacím termínem, popisem poskytnutého řešení a instalace ve firmě, počtem dostupných licencí, podmínkami v případě zájmu o rozšířené služby apod.

Celkovou cenu tvoří několik položek, a to analýza řešení, licence, moduly, individuální služby, převody, servisní poplatek a testovací provoz.

Cena licence není fixní, závisí na množství uživatelů a na požadovaných modulech. Naší firmě postačí licence na jeden počítač. Všechny potřebné moduly jsou součástí pořizovací ceny software.

Dodavatel nabízí individuální služby, které obsahují odborné a expresní konzultace, servisní služby, školení, vzdálenou správu, instalaci programu a výjezd k zákazníkovi v případě obtíží. Co se týče školení, celková částka se odvíjí od počtu hodin potřebných k dostatečnému zaškolení uživatele. V rámci základního školení konzultant zaučí uživatele do praktického používání klávesových zkratk, do metod rychlého a přesného vyhledávání záznamů, do možnosti individuálního nastavení tabulek či formulářů, jednotlivých agend atd. Naše společnost tohoto školení využije, neboť pracovník ušetří mnoho času, který by jinak strávil podrobným studiem manuálu a nápovědy. K zaškolení potřebuje zaměstnanec 5 hodin.

Převod dat se v tomto případě jeví jako nezbytný. Jelikož se jedná o malou firmu, zvolí zadávání dat do nového systému ručně, tedy odpovědným zaměstnancem, což může trvat i několik dní. Náklad představuje mzda pracovníka. Tato položka je podmíněna množstvím a druhem dat, které budou do nového systému převedeny.

Zaplacením servisního poplatku získává společnost právo požadovat zdarma legislativní aktualizaci, upgrady, updaty, opravu chyb atd.

Testovací provoz existujícího hardware firmy se systémem Pohoda Komplet vyžaduje asistenci poskytovatele, která je též společností účtována.

Tabulka 17 Kalkulace ceny při zavádění Pohoda Komplet

| Položka              | Cena v Kč       |
|----------------------|-----------------|
| Analýza řešení       | <b>5 500</b>    |
| Licence              | <b>17 000</b>   |
| Moduly               | Zdarma (v ceně) |
| Individuální služby  | <b>7 700</b>    |
| – Školení            | 4 800           |
| – Odborné konzultace | 1 500           |
| – Servisní služby    | 1 400           |
| Převod dat           | <b>4 500</b>    |
| Servisní poplatek    | <b>3 900</b>    |
| Testovací provoz     | <b>1 300</b>    |
| <b>Celkem</b>        | <b>39 900</b>   |

(Zdroj: Vlastní zpracování na základě údajů poskytnutých firmou XY, s.r.o.)

Ceny v tabulce jsou uvedeny včetně DPH. Sečtením všech tučně vyznačených položek se blížíme k částce 40 000,- Kč. Firma XY, s.r.o. investovala do zavedení nového účetního software sumu **39 900,- Kč**.

K datu nejbližší měsíční uzávěrky má být zahájena implementace. Je nezbytné vymezit několik dní k převodu dat a přichystat veškeré potřebné doklady.

S dostatečným předstihem před vlastní implementací software proběhne školení odpovědného pracovníka firmy, aby nedošlo k ohrožení plynulé činnosti podniku.

První měsíc je určen jako zkušební. Aby se prověřila správnost nově zavedeného modulu, musí být měsíční uzávěrka provedena za pomoci fyzické osoby. Také v dalších měsících se vyskytují různé nedostatky, které musí firma řešit s konzultantkou a průběžně je odstraňovat.

## 5 APLIKACE ÚČETNÍHO SOFTWARE POHODA

V této kapitole předvedu, jak firma využívá účetní program Pohoda Komplet od společnosti STORMWARE při práci s jednotlivými moduly. U příslušných agend budu popisovat pouze ty funkce, které považuji za nejdůležitější. Vybrala jsem ty moduly, které firma XY, s.r.o. vyžadovala:

- ✓ Adresář
- ✓ Pokladna
- ✓ Banka
- ✓ Fakturace
- ✓ Sklady
- ✓ Personalistika a mzdy
- ✓ Majetek

### 5.1 Zpracování vybraných účetních operací

#### 5.1.1 Adresář

##### Firemní adresy a kontaktní osoby

Modul *Adresář* efektivně vytváří, udržuje a využívá adresář obchodních partnerů. Účetní může zapsat do adresáře dva druhy záznamů a to firmy a kontaktní osoby v těchto společnostech. V této agendě se můžou organizovat všechny dokumenty, které souvisí s uvedenou adresou. Adresu firmy vloží uživatel běžným způsobem, tzn. klávesou *INSERT* nebo tlačítkem na nástrojové liště *Nový záznam* a poté vyplňuje příslušné údaje. Pokud je dodací adresa odlišná od fakturační, tak ji vyplní do pole *Dodací adresa*. Také lze jednotlivé adresy rozdělit do různých skupin (např. obchod, reklama, zákazník atd.) a ty přiřadit k aktuální adrese stiskem klávesy *F5* v poli *Skupiny*.

Kontaktní osobu k firmě, která je uložena v adresáři, vloží zvolením záznamu firmy a zmáčknutím kláves *SHIFT+INSERT*. Může zde zapisovat kontaktní osoby ve firmě obchodního partnera včetně obchodních a osobních údajů, střediska odběratele, soukromé kontakty atd. Při ukládání do odběratelských agend (Fakturace, Výdejky, Pokladna, Prodejny) se vloží klasická firemní adresa a do dodací ta adresa, která je uvedena u kontaktní osoby. Prostřednictvím záložky *Kontakty* si uživatel může prohlédnout seznam kontaktních osob. Pokud na otevřený kontakt dvakrát klikne myší, může jej editovat.

Obrázek 5 Adresář – Nový záznam

(Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů firmy)

## Události

Událost k příslušné adrese má účetní k dispozici prostřednictvím záložky **Události**. Vloží ji pomocí agendy **Adresář/Události**. Může k ní přiřazovat i související doklady. Příkladem může uvést záznam telefonního hovoru, zápis z jednání apod. Pokud chce odeslat klasický dopis nebo fax, může jej napsat přímo pod záložkou **Dopis**, kde má k dispozici editor a možnost formátování a vkládání textu. Dopis poté vytiskne pomocí tiskových sestav.

### 5.1.2 Pokladna

Pokladnu otevřeme v agendě **Účetnictví**. Slouží k evidenci a vystavování příjmových a výdajových pokladních dokladů, k nákupu a prodeji skladových zásob za hotové a k hotovostním úhradám pohledávek a závazků.

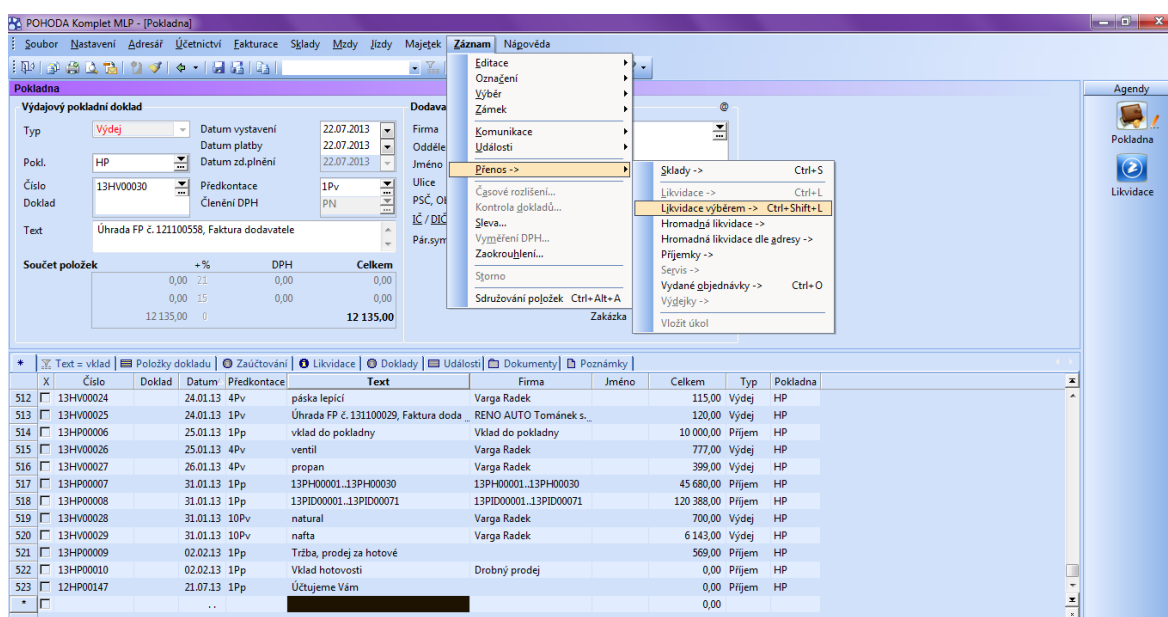
#### Výdajový pokladní doklad

Výdajový pokladní doklad najde účetní pracovníce v agendě **Účetnictví/Pokladna**, kde v prvním poli zvolí jeho typ, v tomto případě se jedná o nákup, vybere tedy **Výdej**. Jedná se o úhradu dodavatelské faktury v částce 12 135,- Kč. Může využívat více pokladen, zvolí tu, ve které bude doklad zaúčtován. Číslo dokladu se vyplní automaticky a dodavatele vloží opět z adresáře tlačítkem **F5** nebo ručně.



Závazky uhradí výběrem pole **Záznam** na horní liště, v sekci **Přenos** zvolí **Likvidace výběrem**. Může také použít klávesovou zkratku **CTRL + SHIFT + L**. Následně vybere fakturu, kterou chce uhradit a dvojklikem myši přenesse údaje z faktury, včetně předkontace a dodavatele, do výdajového pokladního dokladu. Poté už jen zadává odpovídající text do dokladu. Jestliže je uhrazená částka nižší, nabízí se možnost doklad částečně zlikvidovat (**ALT + S**). Uvede výši úhrady a stiskne tlačítko **Zlikvidovat**.

### Obrázek 6 Pokladna – Úhrada závazku

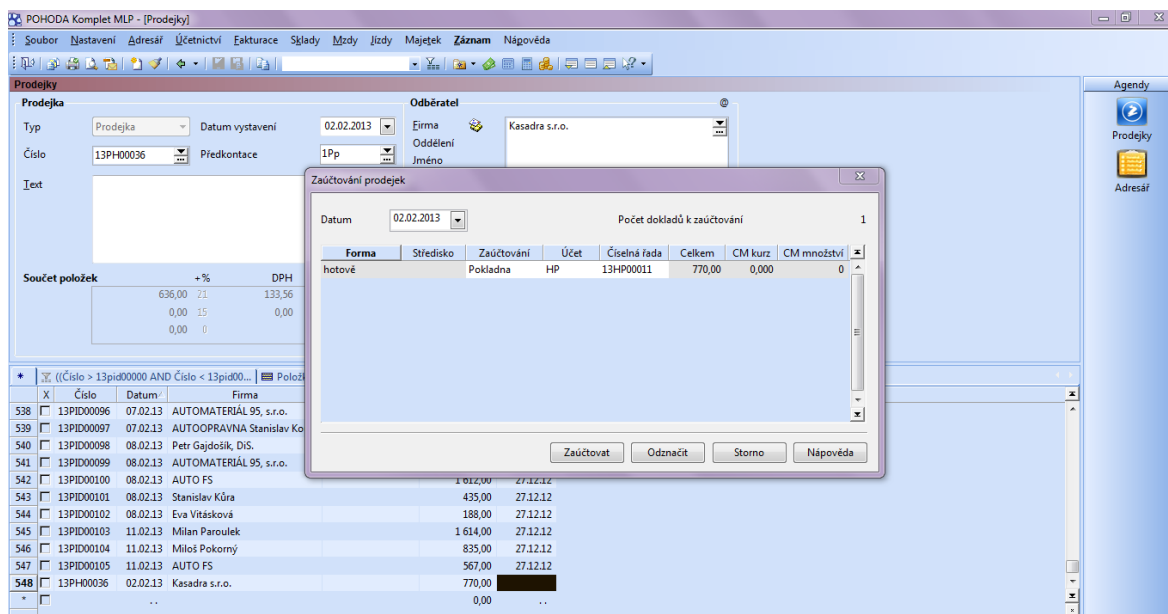


(Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů firmy)

### Příjmový pokladní doklad

Při zhotovení příjmového pokladního dokladu musí postupovat odlišným způsobem. V případě prodeje zboží či výrobků za hotové se v první řadě vystaví **Prodejka**, která se následně zaúčtuje do pokladny. Do prodejky vyplní, za co je vystavena, datum vystavení, částku, formu úhrady a odběratele. Nejdříve vybere uhrazovanou prodejku a prostřednictvím pole **Záznam/Zaúčtovat** na hlavní liště ji zaúčtuje. Po stisku pole **Zaúčtovat** vyskočí na plochu tabulka, kde provede výběr pokladny, do které chce prodejku zaúčtovat. Číslo dokladu je vloženo automaticky. Pro potvrzení klikne na tlačítko **Zaúčtovat** a prodejka se automaticky zaúčtuje a převede do pokladny jako příjmový pokladní doklad. Nyní ověří správnost zadaných údajů, včetně předkontace, a pomocí tiskové sestavy doklad vyhotoví. V případě likvidace pohledávky postupuje stejným způsobem jako při úhradě závazku. Opět lze využít možnosti **Částečná likvidace**, pokud je uhrazená částka nižší.

Obrázek 7 Pokladna – Zaúčtování prodejky



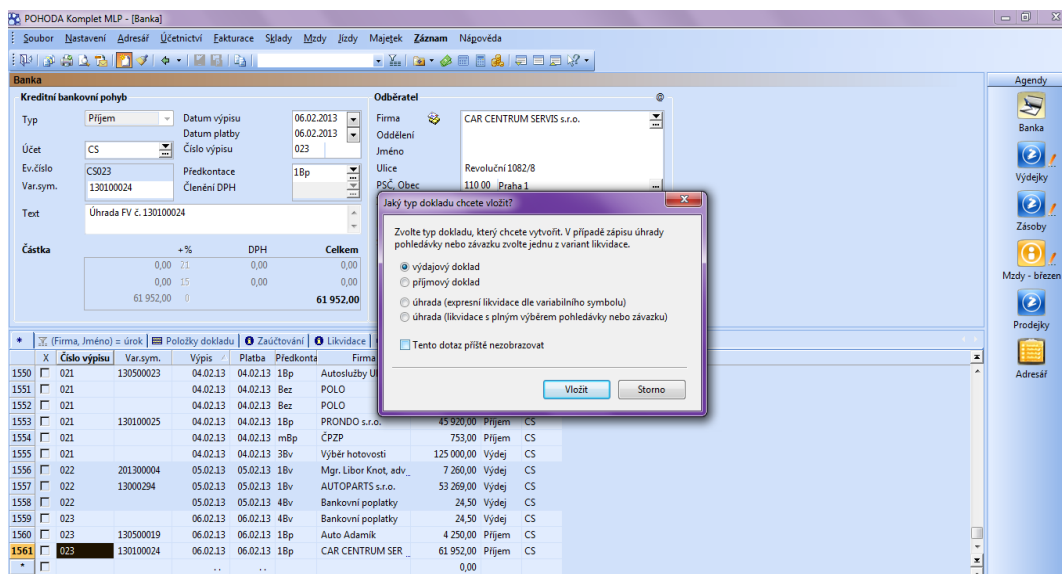
(Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů firmy)

### 5.1.3 Banka

V agendě Banka je evidován pohyb na bankovních účtech. Nachází se v poli *Účetnictví* v horní nástrojové liště nebo ji lze vyvolat stiskem klávesové zkratky **CTRL + B**. Zaznamenávají se zde bankovní výpisy formou likvidace pohledávek či závazků prostřednictvím funkce *Likvidace*. Tlačítkem **INSERT** určí účetní typ dokladu, který požaduje. K automatickému zaúčtování dokladu do deníku dle příslušné předkontace dochází při uložení bankovního dokladu. Záznamy v deníku najde pod záložkou *Zaúčtování*.

Účetní firmy XY, s.r.o. přijímá platbu za zboží v částce 61 952,- Kč na bankovní účet. To znamená, že se jí vyruší pohledávka. Jako typ dokladu zvolí příjmový doklad.

Obrázek 8 Banka – Bankovní pohyb



(Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů firmy)

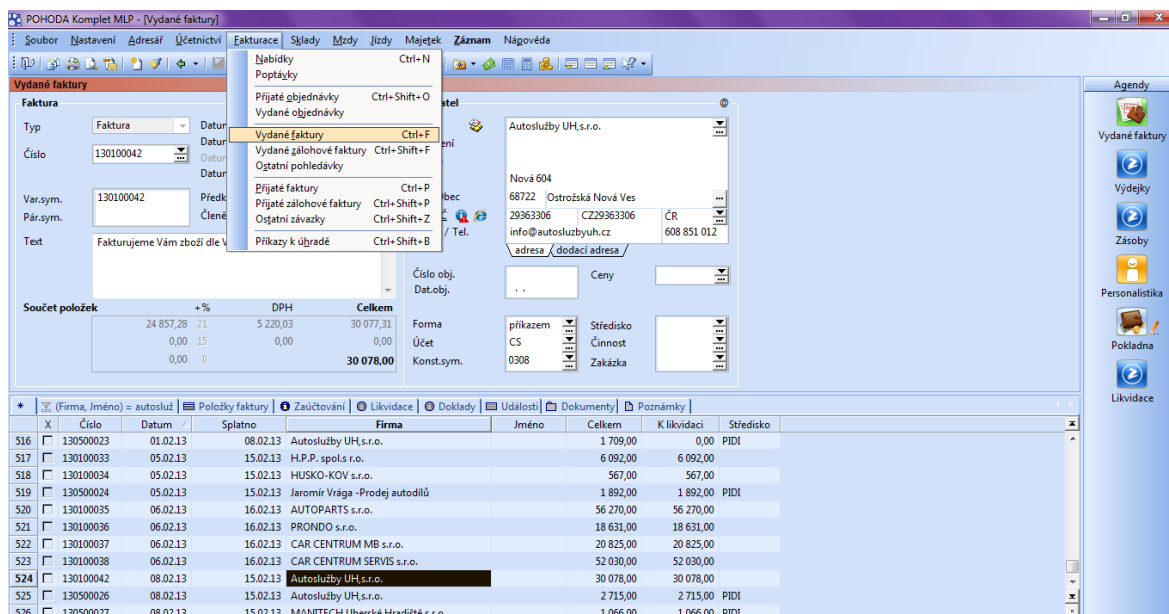
## 5.1.4 Fakturace

### Vydané faktury

O vystavených fakturách se účtuje v agendě **Fakturace**, kterou najde uživatelka v horní nástrojové liště. Faktury, které často používá, může rychle vystavit na základě šablony či kopie. Novou fakturu vytvoří pomocí pole **Vydané faktury** nebo stiskem klávesové zkratky **CTRL + F**. Nejdříve vybere z nabídky typ dokladu, který vyžaduje a to fakturu, dobropis, vrubopis nebo opravný daňový doklad, poté vypíše odběratele buď ručně, nebo jej vloží klávesou **F5** z adresáře. Výchozí hodnoty polí Číslo dokladu, Předkontace, Členění DPH a Text nastaví v agendě **Uživatelské nastavení** a do jednotlivých polí je vloží stiskem klávesy **F4** nebo z nabídkové lišty. To stejné platí i pro ostatní typy dokladů (dobropis, vrubopis). Jsou zde zachyceny pohledávky firmy.

Z následujícího obrázku můžu vyčíst, že účetní firmy XY, s.r.o. vydává fakturu za zboží společnosti, která podniká v oblasti autoslužeb. Vzniká jí tedy pohledávka ve výši 30 078,- Kč. Formu úhrady zvolila převodním příkazem. Faktura je splatná do 7 dnů.

Obrázek 9 Fakturace – Vydaná faktura



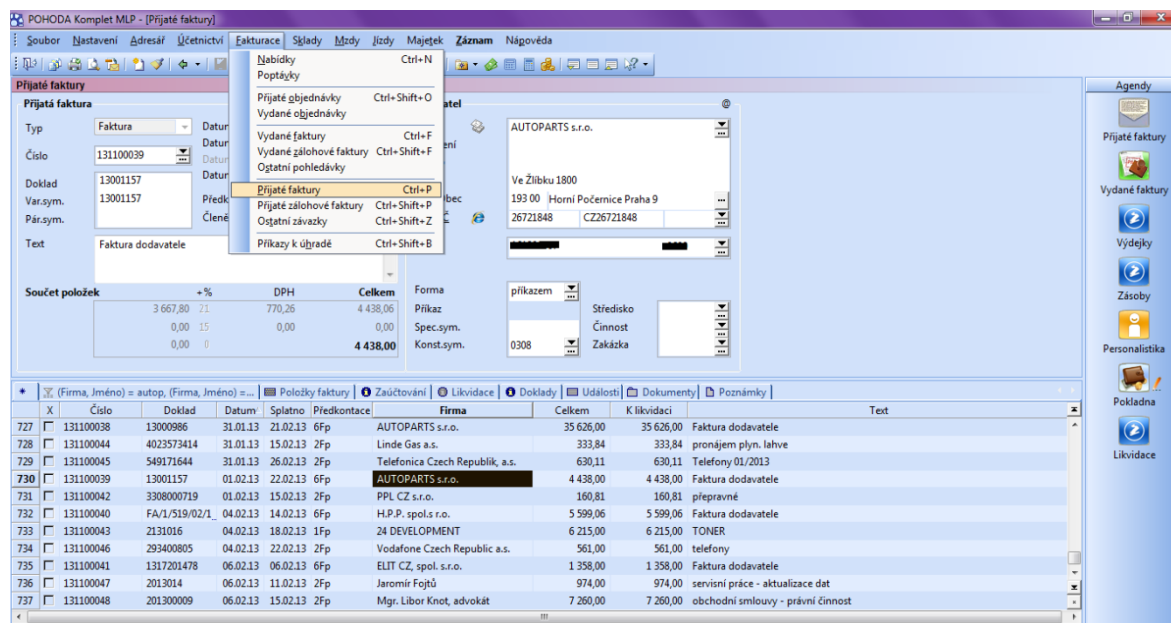
(Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů firmy)

### Přijaté faktury

Přijaté faktury pořídí účetní v agendě **Fakturace/Přijaté faktury** či stiskem tlačítek **CTRL + F**. Do této agendy se evidují závazky firmy typu faktury, dobropisy a vrubopisy. Pole Typ dokladu, Předkontace, Členění DPH a Text jsou již přednastavena. Dodavatele může vyplnit opět ručně nebo vložit pomocí adresáře (**F5**). Jestliže chce hradit fakturu převodním příkazem, musí navolit číslo bankovního účtu dodavatele. Pokud je v adresáři uveden účet dané dodavatelské firmy, vloží se číslo automaticky společně s ostatními údaji. Pomocí tiskových sestav fakturu vyhotoví.

Firmě XY, s.r.o. došla faktura za nákup automobilových součástí v hodnotě 4 438,- Kč. Společnosti vznikl závazek, který musí uhradit do 21 dnů bankovním převodem.

Obrázek 10 Fakturace - Přijátá faktura

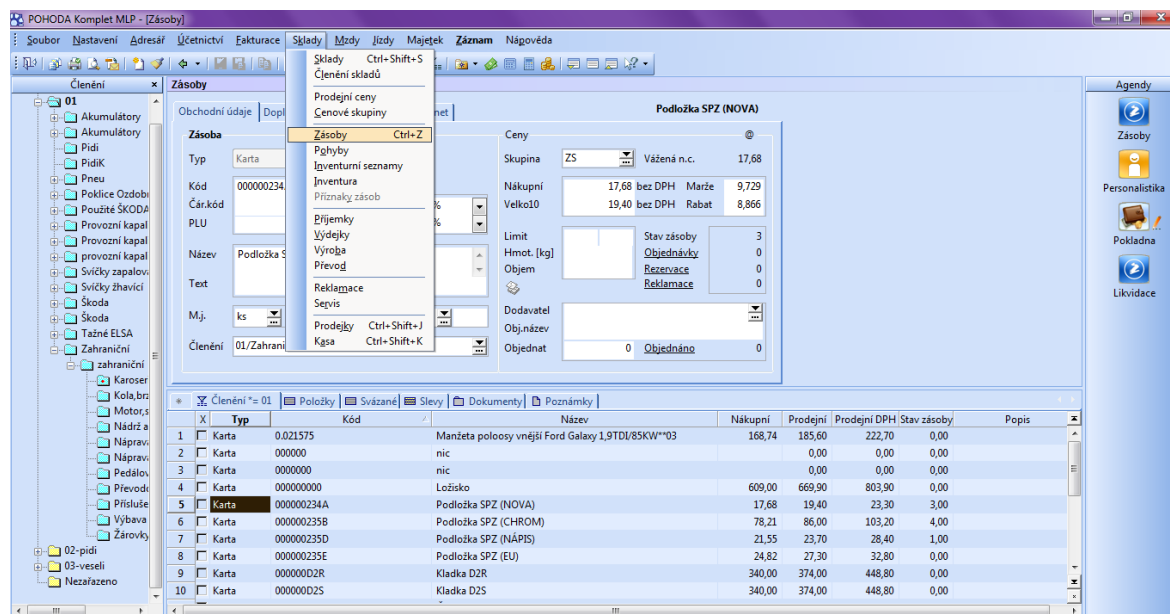


(Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů firmy)

### 5.1.5 Sklady

Pomocí agendy **Zásoby** může účetní firmy vytvářet a upravovat veškerý sortiment ve skladu. Najde ji v poli **Sklady** v horním panelu nástrojů. Jedna z možností, jak vytvořit novou kartu zásob je stiskem klávesy **INSERT**. Uživatel uvede do formuláře potřebné údaje o skladových zásobách (typ, název, kód, množství, DPH apod.). V našem případě se jedná o určitý druh podložky, jejíž nákupní cena je 17,68,- Kč a prodejní cena činí 19,40,- bez DPH. V záložce **Zaučtování** se musí nastavit druh skladové zásoby (materiál, zboží, nedokončená výroba, polotovary apod.), aby byla správně zaučtována.

Obrázek 11 Sklady – Karta zásob



(Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů firmy)

### Výdej skladové zásoby

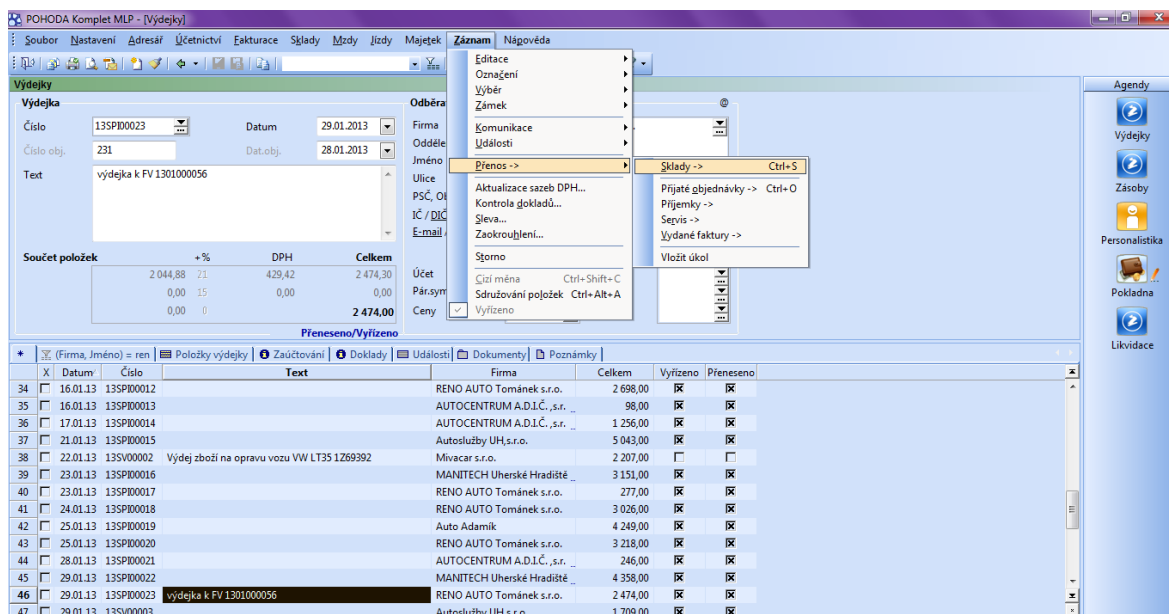
Při vyskladňování skladové zásoby v agendách *Vydané faktury* a *Pokladna* se tržby účtují podle dané předkontace nastavené na dokladu. Podle druhu jednotlivých skladových zásob zaúčtuje účetní program jejich výdej.

### Výdejky

Firma XY, s.r.o. vede své skladové hospodářství způsobem A, tedy výdejku využije k zaúčtování skladových zásob s přímou vazbou na účetnictví. Může vydat libovolný počet položek najednou za podmínky, že vydané zásoby budou předem zaznamenány v agendě *Zásoby*. Jednotlivé položky se vkládají do výdejky za pomoci kódu (v nastavení zatržená volba Umožnit rychlé vložení pomocí kódu) nebo z nabídky *Záznam/Přenos* na nástrojové liště výběrem *Sklady*. Tato nabídka obsahuje i jiné povely jako vyřízení a stornování výdejky, přidání slevy atd. Agenda lze také využít pro vyrovnání stavu zásob na skladě.

Odběratel si objednal zboží v hodnotě 2 474,- Kč, na základě dokladu *Výdejka k určité vydané faktuře* vyskladní skladník objednané zboží ze skladu.

Obrázek 12 Sklady - Výdejka



(Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů firmy)

### Příjem skladové zásoby

Jestliže je zásoba naskladňována v agendách **Přijaté faktury** a **Pokladna**, program zaúčtuje pořízení skladové zásoby na základě předkontace nastavené na dokladu. Provádí automatické zaúčtování příjmu zásob na sklad podle jejich druhu.

### Příjemky

Pro naskladňování zásob v agendě Příjemky platí stejná pravidla jako u výdejky. Na sklad je možné přijmout jakýkoliv počet položek najednou, ale musí být opět splněna podmínka, že přijímané položky jsou vytvořeny v agendě **Zásoby**. Příjemku lze vytvořit i např. z vydané objednávky či přijaté faktury prostřednictvím nabídky **Záznam/Přenos**. K dispozici jsou nevyřízené a nedodané objednávky, tedy veškeré přijaté faktury. Z přijaté faktury lze vytvořit příjemku, na kterou jsou převedeny všechny skladové položky včetně skladových pohybů. V záložce **Doklady** jsou obsaženy všechny doklady ve vztahu k dané příjemce.

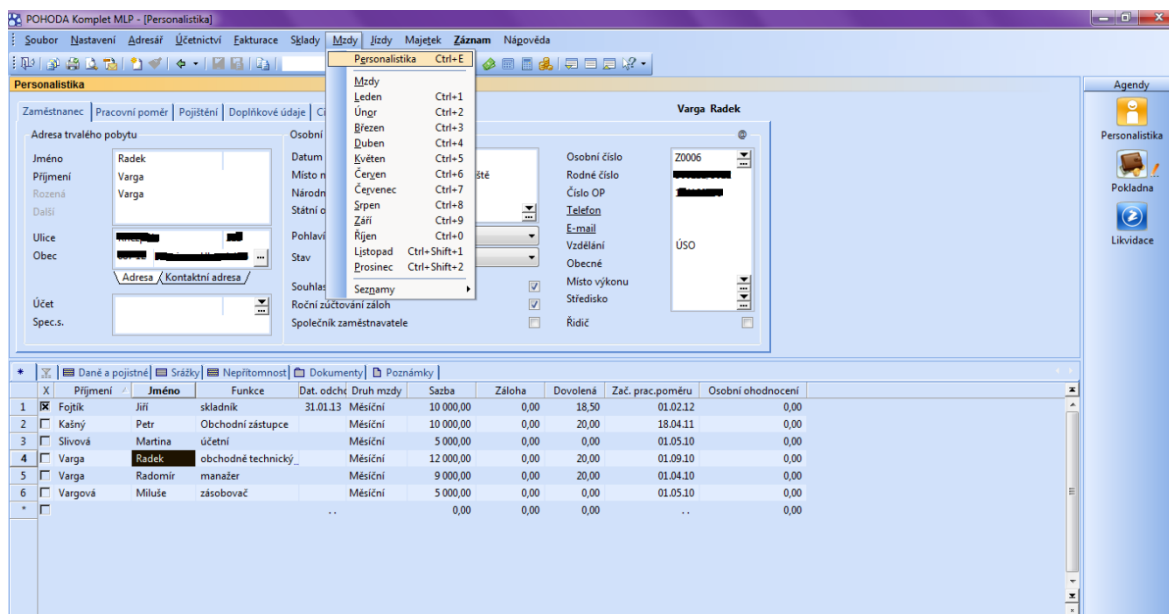
### 5.1.6 Personalistika a Mzdy

Nabídka **Mzdy/Personalistika** obsahuje osobní údaje o zaměstnancích firmy. Účetní do této agendy zadává mzdové informace, bez kterých nelze mzdu pracovníka, sociální a zdravotní pojištění a daň z příjmu vypočítat. Každému zaměstnanci v evidenci je přiřazena karta s údaji o slevách na dani, způsobu zdanění, odpočtech ze základu daně, odvodů



pojistného s údaji pro účely ročního zúčtování záloh daně z příjmu, nepřítomnosti pracovníka, srážkách ze mzdy apod. Mimo to, se zde provádí roční zúčtování záloh na daň z příjmu, měsíční zaúčtování záloh na mzdu a čtvrtletně se zaúčtuje odpovědnost zaměstnavatele za škodu při nemoci z povolání či pracovním úrazu. Před zpracováním a výpočtem mezd by měla uživatelka vždy ověřit správnost a aktuálnost zadaných údajů.

**Obrázek 13 Personalistika – Karta zaměstnance**



(Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů firmy)

V horní liště v nabídce **Mzdy** vybere účetní měsíc, pro který bude mzdu zaměstnance zpracovávat. Na základě údajů z agendy **Personalistika** zahájí výpočet mzdy pracovníka. Do záložky **Hrubé mzdy** v poli **Zaměstnanec** zadá měsíční sazbu, průměrný výdělek, státní svátek, odpracované dny a základní mzdu. Pole **Náhrady** obsahuje např. náhradu za svátek a v oddíle **Příplatky** se evidují přesčasy, odpracované svátky, práce v noci atd. Prostřednictvím povelu **Záznam/Zaúčtování mezd** v nabídkové liště provede zaúčtování mzdy zaměstnance, které se objeví v záložce **Zaúčtováno**.

Pan Radek Varga pracuje ve společnosti od 1. 9. 2010 na pozici obchodně technický vedoucí. Jeho měsíční hrubá mzda včetně prémie činí 17 000,- Kč. V předchozím měsíci odpracoval 21 dnů po osmi hodinách denně, tedy 168 hodin. Příslušný měsíc neměl žádný svátek a neodpracoval žádný přesčas.



Obrázek 14 Mzdy - Mzda zaměstnance

The screenshot shows the 'Mzdy' (Wages) screen in the POHODA software. The main window is titled 'Mzdy' and contains several sections:

- Zaměstnanec (Employee):** Varga Radek
- Čistá mzda (Net Wage):** 12000,00
- Průměrný výdělek (Average Income):** 68,08
- Měsíc (Month):** březen (March)
- Rok (Year):** 2013
- Kalendářní dny (Calendar Days):** 31
- Pracovní dny (Working Days):** 21
- Úvazek (Contract):** (8,00/d)
- Základní mzda (Basic Wage):** 12000,00
- Odpracováno (Worked):** 21 d. 168 h.
- Náhrady (Allowances):** Dovolená, Svátky, Placené volno, Neplac.volno, Neomluveno, Nemoc, Vojenské cvičení, Mateřská dovol., Ošetrovné, Ztráta na výděлку, Omluv. absence, Vyloučené doby.
- Příplatky (Supplements):** Přesčasý, Odprac. svátky, Jiné % příplatky, Práce v noci, Prostředí, Jiné příplatky, Jiné příplatky 2, Jiné příplatky 3.
- Zd. náhrady (Paid Allowances):** 0,00
- Osobní ohodnocení (Personal Evaluation):** 0,00
- Prémie (Bonus):** 5000,00
- Doplátky (Supplements):** 0,00
- Přísp. na životní poj. (Life Insurance Contribution):** 0,00
- Přísp. na penz. poj. (Pension Insurance Contribution):** 0,00
- HRUBÁ MZDA (GROSS WAGE):** 17000,00

Below the main form is a table with columns: Měsíc, Rok, Zaměstnanec, Středisko, Kč prům., Odprac.hod., Kč hrubá mzda, Kč čistá mzda, Dat.zaučt. The table shows data for March 2013 for employees Vargová Miluše, Varga Radomír, Varga Radek, Slivová Martina, and Kašný Petr.

(Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů firmy)

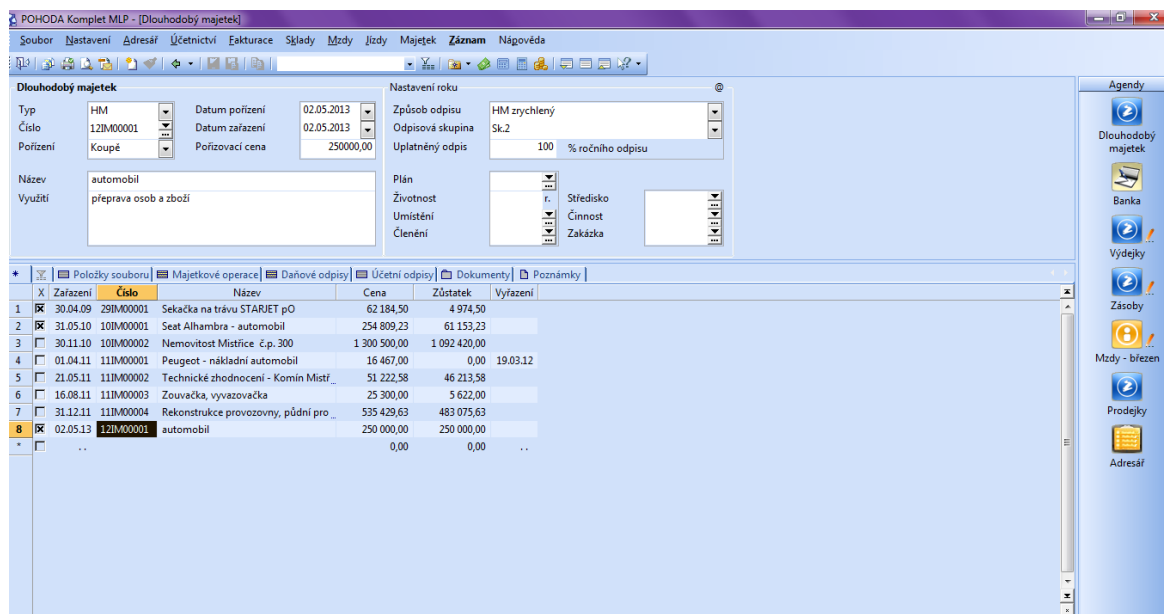
### 5.1.7 Majetek

Při pořízení nového majetku zakládáme *Kartu dlouhodobého majetku*, kterou najdeme v nabídce *Majetek/Majetek* či klávesovou zkratkou *CTRL + M*.

Firma XY, s.r.o. 2. 5. 2013 zařadila do evidence automobil pro přepravu osob a zboží v hodnotě 250 000,- Kč. Automobil využívá pouze ke služebním účelům, takže si může do daňových výdajů uplatnit 100 % roční odpis. Odepisuje zrychleným způsobem a dle zákona o dani z příjmu řadí majetek do druhé odpisové skupiny. Musí zadat typ majetku a způsob pořízení (koupí, darem, vkladem do podnikání apod.). V tomto případě se jedná o hmotný majetek a společnost jej pořídila koupí. Při pořízení majetku koupí může volit jeho nákup na fakturu či hotově. Faktura je evidována v záložce *Přijaté faktury* a nový majetek se zaznamená do agendy *Majetek*. Jelikož o něm bylo již účtováno, tak se v záložce *Majetkové operace* nenastavuje žádná předkontace. Účtovalo by se v případě, že by dodavatel fakturoval další nákupy související s koupí majetku nebo samotného pořízení majetku. Pokud pořizují majetek za hotové, postupují stejným způsobem s rozdílem zaúčtování do agendy *Pokladna*.

Pořízení a zařazení majetku není totéž, rozdíl spočívá v tom, že pořízený majetek se začne odepisovat až v okamžiku jeho zařazení.

Obrázek 15 Majetek – Karta dlouhodobého majetku

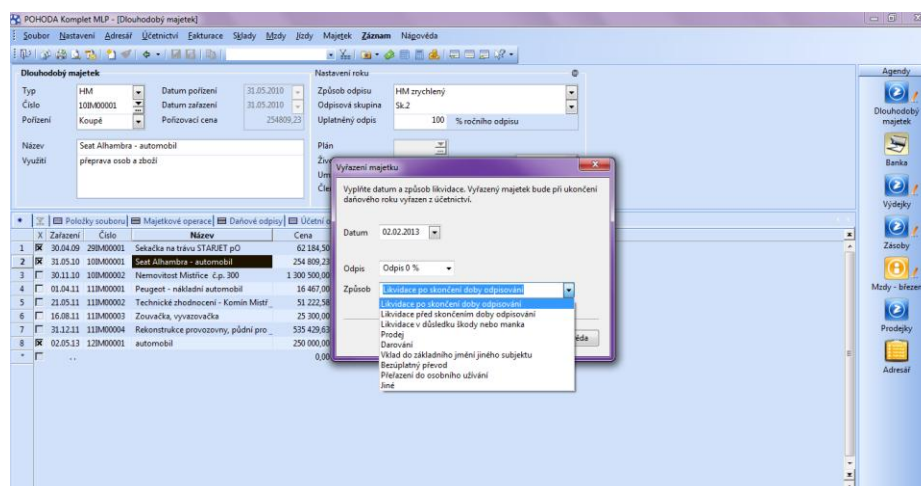


(Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů firmy)

### Vyřazení majetku

Majetek lze vyřadit několika způsoby, a to skončením doby odepisování, prodejem, darováním, bezúplatným převodem, vkladem do základního jmění apod. Vyřadíme jej povelém **Záznam/Vyřazení** v horní nabídkové liště. Na pracovní ploše vyskočí okno, kam se uvede datum a způsob vyřazení.

Obrázek 16 Majetek – Vyřazení majetku z evidence



(Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů firmy)

## Odpisy

Účetní pracovnice nadefinuje plán účetních odpisů, který zapíše do agendy *Odpisový plán*. Ten vyjadřuje skutečné opotřebení majetku. Účetní odpisy může spočítat i na základě doby živnosti majetku, tedy do pole *Živnost* zadá předpokládaný počet let živnosti. Účetní odpisy se vypočítají v okamžiku uložení majetku od měsíce jeho zařazení. Odpisová skupina je daná zákonem.

Automobil, který firma XY, s.r.o. pořídila v květnu roku 2010, je zařazen do odpisové skupiny 2, doba odepisování tedy činí 5 let. Odepisuje zrychleným způsobem a v květnu 2014 bude majetek zcela odepsán.

### Obrázek 17 Majetek – Odpisy dlouhodobého majetku

| Rok       | Způsob | Sk.               | Cena       | Odpis % | Roční odpis | ±    | Uplat.% | Uplat.odpis | Zůstatek   |
|-----------|--------|-------------------|------------|---------|-------------|------|---------|-------------|------------|
| 1 uzavřen | 2010   | HM zrychlený Sk.2 | 254 809,23 | 20,00   | 50 962,00   | 0,00 | 100,00  | 50 962,00   | 203 847,23 |
| 2 uzavřen | 2011   | HM zrychlený Sk.2 | 254 809,23 | 6,00    | 81 539,00   | 0,00 | 0,00    | 0,00        | 122 308,23 |
| 3         | 2012   | HM zrychlený Sk.2 | 254 809,23 | 6,00    | 61 155,00   | 0,00 | 100,00  | 61 155,00   | 61 153,23  |
| 4         | 2013   | HM zrychlený Sk.2 | 254 809,23 | 6,00    | 40 769,00   | 0,00 | 100,00  | 40 769,00   | 20 384,23  |
| 5         | 2014   | HM zrychlený Sk.2 | 254 809,23 | 6,00    | 20 384,23   | 0,00 | 100,00  | 20 384,23   | 0,00       |

(Zdroj: Vlastní zpracování na základě interních materiálů firmy)

V případě této kapitoly jsem vycházela z vlastních poznatků za pomoci nápovědy. Firma mi umožnila vyzkoušet čerstvě zavedený účetní program.

## ZÁVĚR

Pro společnost je výběr účetního softwaru náročný proces, který musí řádně promyslet. Firmy často volí účetní program na základě vlastních zkušeností, referencí známých či uživatelů nebo reklamy. Nabízí se také možnost pověřit výběrem specializovanou firmu, což je finančně nákladnější. Vlastní výběr se nejeví vždy jako ideální varianta, neboť společnost nemusí být schopna získat a zhodnotit všechny důležité informace. Při rozhodování je třeba brát v úvahu oblast podnikání, velikost, strukturu firmy atd. z toho důvodu, aby nedocházelo ke komplikacím, např. nadměrnému či nedostačujícímu množství funkcí a modulů.

Cílem bakalářské práce byl výběr účetního software a jeho aplikace ve firmě XY, s.r.o. Na začátku výběru stanovila společnost základní kritéria a požadavky, na základě kterých jsem zvolila okruh vhodných produktů. Poté mi společnost poskytla informace o požadovaných modulech, funkcích apod. Ohodnotila jsem je z hlediska důležitosti a provedla analýzu na základě získaných údajů. V závěru analýzy jsem sečetla body z každé oblasti a seřadila softwary sestupně podle vhodnosti pro firmu XY, s.r.o. Odlišovaly se zejména funkcemi, cenou, pracovním prostředím, počtem instalací a délkou působnosti výrobce na českém trhu. Informace o jednotlivých programech jsem hledala na internetových stránkách, v časopisech nebo reklamních materiálech.

Společnosti XY, s.r.o. jsem doporučila k implementaci program, který v závěrečném hodnocení vyšel jako nejvíce vyhovující.

Při zpracování kapitoly 5 mi firma dala možnost vyzkoušet účetní software, který jsem jí dle požadovaných kritérií doporučila. Jevil se mi velmi přehledně a nenáročně. Z hlediska rozsáhlosti tématu jsem se musela v této práci zaměřit pouze na základní funkce jednotlivých modulů.

Rozhodnutí společnosti XY, s.r.o. pořídit si kvalitní software bylo určitě správným řešením. Účetní programy zvyšují celkovou efektivitu podniku, přispívají k růstu finanční stability a hodnoty společnosti.

Netušila jsem, že český trh nabízí takové množství produktů. Bylo skutečně obtížné vybrat ten pravý pro společnost, ale při zpracování informací jsem získala jak teoretické znalosti, tak i cenné zkušenosti, které mi při výběru pomohly a také je mohu uplatnit v praxi.

**SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY**

- [1] BASL, Josef a Roman BLAŽÍČEK, 2008. *Podnikové informační systémy: podnik v informační společnosti*. 2., výrazně přeprac. a rozš. vyd. Praha: Grada, 288 s. Management v informační společnosti. ISBN 978-80-247-2279-5.
- [2] BASL, Josef a Roman BLAŽÍČEK, 2012. *Podnikové informační systémy: podnik v informační společnosti*. 3., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 328 s. Management v informační společnosti. ISBN 978-80-247-4307-3.
- [3] GÁLA, Libor, Jan POUR a Prokop TOMAN, 2006. *Podniková informatika: počítačové aplikace v podnikové a mezipodnikové praxi, technologie informačních systémů, řízení a rozvoj podnikové informatiky*. 1. vyd. Praha: Grada, 484 s. Management v informační společnosti. ISBN 80-247-1278-4.
- [4] GÁLA, Libor, Jan POUR a Zuzana ŠEDIVÁ, 2009. *Podniková informatika: informační a komunikační technologie, aplikace a rozvoj podnikové informatiky, příklady analytických postupů a metod*. 2., přeprac. a aktualiz. vyd. Praha: Grada, 496 s. Management v informační společnosti. ISBN 978-80-247-2615-1.
- [5] HRABCOVÁ, Markéta, 2012. *Účetní informační systémy*. Brno. Diplomová práce na Masarykově univerzitě na fakultě ekonomicko-správní. Vedoucí práce Zuzana Křížová.
- [6] KRÍŽOVÁ, Zuzana, Ladislav MEJZLÍK a Lenka VELECHOVSKÁ, 2005. *Účetní systémy na PC*. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 101 s. Účetnictví a daně. ISBN 80-210-3904-3.
- [7] LEFFLEROVÁ, Zuzana, 2010. *Výběr účetního softwaru pro firmu*. Brno. Diplomová práce na Masarykově univerzitě na fakultě ekonomicko-správní. Vedoucí práce Zuzana Křížová.
- [8] LOUŠA, František, 2011. *Zákon o účetnictví v praxi*. 5. vyd. Praha: Grada, 144 s. Účetnictví a daně. ISBN 978-80-247-3848-2.
- [9] MARKOVÁ, Blanka, 2007. *Výběr účetního software pro firmu*. Brno. Diplomová práce na Masarykově univerzitě na fakultě ekonomicko-správní. Vedoucí práce Zuzana Křížová.
- [10] POSPÍŠILOVÁ, Marie, Ladislav MEJZLÍK a Lenka VELECHOVSKÁ, 2008. *Počítačem integrované řízení podniku*. 1. vyd. Praha: BOVA POLYGON, iv, 258 s. ISBN 978-80-7273-153-4.

**Internetové zdroje:**

- [11] *CVIS: hlavní stránka - novinky* [online]. ©2003 – 2013 [cit. 2013-06-30]. Dostupné z: <http://www.cvis.cz/hlavni.php?stranka=novinky/clanek.php&id=1207>
- [12] *CVIS: hlavní stránka - novinky* [online]. ©2003 – 2013 [cit. 2013-06-30]. Dostupné z: <http://www.cvis.cz/hlavni.php?stranka=novinky/clanek.php&id=139>
- [13] Český trh ERP zrychlil růst. *System online* [online]. © 2001 - 2013 [cit. 2013-06-30]. Dostupné z: <http://www.systemonline.cz/erp/cesky-trh-erp-zrychlil-rust.htm>
- [14] Ekonomický software pro malé a střední firmy. *System online* [online]. © 2001 - 2013 [cit. 2013-06-30]. Dostupné z: <http://www.systemonline.cz/clanky/ekonomicky-software-pro-male-a-stredni-firmy.htm>
- [15] *EPADUS: Články a rady z oblasti účetnictví* [online]. [cit. 2013-06-30]. Dostupné z: <http://epadus.cz/clanky-a-rady/Ucetnictvi/5>
- [16] *EPADUS: Články a rady z oblasti účetnictví* [online]. [cit. 2013-06-30]. Dostupné z: <http://epadus.cz/clanky-a-rady/Ucetnictvi/3>
- [17] *EPADUS: Články a rady z oblasti účetnictví* [online]. [cit. 2013-06-30]. Dostupné z: <http://epadus.cz/clanky-a-rady/Software/1>
- [18] Erp trendy. *System online* [online]. © 2001 - 2013 [cit. 2013-06-30]. Dostupné z: <http://www.systemonline.cz/clanky/erp-trendy.htm>
- [19] Lehký úvod do problematiky podnikových informačních systémů. *Business IT* [online]. ©2011 – 2013 [cit. 2013-06-30]. Dostupné z: <http://www.businessit.cz/cz/podnikovy-informacni-system-uvod-moduly-funkce-nasazeni-vyber.php>
- [20] Současnost a budoucnost systému ERP. *System online* [online]. © 2001 - 2013 [cit. 2013-06-30]. Dostupné z: <http://www.systemonline.cz/clanky/soucasnost-a-budoucnost-systemu-erp.htm>
- [21] Účetní procesy. *Suldovský a partneři* [online]. ©2009 [cit. 2013-06-30]. Dostupné z: <http://www.suldovsky.cz/sluzby/ucetnictvi/ucetni-procesy>
- [22] Výhody systému. *ERP-e* [online]. ©2011 [cit. 2013-06-30]. Dostupné z: <http://www.erp-e.cz/predstaveni-vyhody/vyhody-systemu>

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

|        |  |
|--------|--|
| apod.  | a podobně.   |
| atd.   | a tak dále.  |
| a.s.   | Akciová společnost   |
| BI     | Business Intelligence, v překladu řízení manažerských informačních systémů |
| CRM    | Customer Relationship Management, v překladu řízení vztahů se zákazníky    |
| CVIS   | Centrum pro výzkum informačních systémů                                    |
| č.     | číslo  |
| ČR     | Česka republika  |
| et al. | a další.   |
| EC     | typ dříve používaného sálového počítače                                    |
| ERP    | Enterprise Resource Planning, v překladu plánování podnikových zdrojů      |
| ICT    | Informační a komunikační technologie                                       |
| IS     | Informační systém  |
| IT     | Informační technologie   |
| např.  | například  |
| resp.  | respektive   |
| Sb.    | sbírky (u zákonů)  |
| SCM    | Supply Chain Management, v překladu řízení dodavatelských řetězců          |
| SPIS   | Sdružení pro informační společnost   |
| SQL    | Structured Query Language, v překladu strukturovaný dotazovací jazyk       |
| s.r.o. | Společnost s ručením omezeným  |
| SW     | Software   |
| ÚJ     | Účetní jednotka  |
| tzn.   | to znamená   |

tzv. takzvaný



**SEZNAM OBRÁZKŮ**

|   |    |
|---|----|
| <b>Obrázek 1 Účetní systém podniku</b> .....                  | 19 |
| <b>Obrázek 2 Schéma účetnictví vedeného na počítači</b> ..... | 23 |
| <b>Obrázek 3 Vývoj ERP trhu od roku 2005 - 2011</b> .....     | 31 |
| <b>Obrázek 4 Hledání optima</b> .....                         | 33 |
| <b>Obrázek 5 Adresář – Nový záznam</b> .....                  | 64 |
| <b>Obrázek 6 Pokladna – Úhrada závazku</b> .....              | 65 |
| <b>Obrázek 7 Pokladna – Zaúčtování prodejky</b> .....         | 66 |
| <b>Obrázek 8 Banka – Bankovní pohyb</b> .....                 | 67 |
| <b>Obrázek 9 Fakturace – Vydaná faktura</b> .....             | 68 |
| <b>Obrázek 10 Fakturace - Přijatá faktura</b> .....           | 69 |
| <b>Obrázek 11 Sklady – Karta zásob</b> .....                  | 70 |
| <b>Obrázek 12 Sklady - Výdejka</b> .....                      | 71 |
| <b>Obrázek 13 Personalistika – Karta zaměstnance</b> .....    | 72 |
| <b>Obrázek 14 Mzdy - Mzda zaměstnance</b> .....               | 73 |
| <b>Obrázek 15 Majetek – Karta dlouhodobého majetku</b> .....  | 74 |
| <b>Obrázek 16 Majetek – Vyřazení majetku z evidence</b> ..... | 74 |
| <b>Obrázek 17 Majetek – Odpisy dlouhodobého majetku</b> ..... | 75 |

**SEZNAM TABULEK**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Tabulka 1 Základní kategorie ERP systémů.....</b>                         | <b>26</b> |
| <b>Tabulka 2 SWOT analýza firmy .....</b>                                    | <b>40</b> |
| <b>Tabulka 3 Potřebné položky z rozvahy.....</b>                             | <b>41</b> |
| <b>Tabulka 4 Ukazatele rentability .....</b>                                 | <b>42</b> |
| <b>Tabulka 5 Ukazatele zadluženosti .....</b>                                | <b>42</b> |
| <b>Tabulka 6 Přehled produktů přijatelných pro společnost XY, s.r.o.....</b> | <b>44</b> |
| <b>Tabulka 7 Bodové hodnocení výběrových kritérií.....</b>                   | <b>45</b> |
| <b>Tabulka 8 Hodnocení podle požadovaného operačního systému .....</b>       | <b>46</b> |
| <b>Tabulka 9 Hodnocení dle požadovaných modulů .....</b>                     | <b>47</b> |
| <b>Tabulka 10 Hodnocení dle ostatních modulů a funkcí.....</b>               | <b>48</b> |
| <b>Tabulka 11 Hodnocení z hlediska poskytovaných služeb .....</b>            | <b>49</b> |
| <b>Tabulka 12 Hodnocení dle ceny software .....</b>                          | <b>50</b> |
| <b>Tabulka 13 Hodnocení pracovního prostředí .....</b>                       | <b>51</b> |
| <b>Tabulka 14 Hodnocení programu .....</b>                                   | <b>52</b> |
| <b>Tabulka 15 Hodnocení dodavatele .....</b>                                 | <b>53</b> |
| <b>Tabulka 16 Výsledky hodnocení dílčích oblastí.....</b>                    | <b>54</b> |
| <b>Tabulka 17 Kalkulace ceny při zavádění Pohoda Komplet .....</b>           | <b>62</b> |

## **SEZNAM PŘÍLOH**

**Příloha P 1: Stanovení bodového hodnocení ceny software**

**Příloha P 2: Stanovení bodového hodnocení počtu instalací**

**Příloha P 3: Stanovení bodového hodnocení doby působení výrobce**

### **Příloha P 1: Stanovení bodového hodnocení ceny software**

| <b>Cenové rozmezí</b> | <b>Bod</b> |
|-----------------------|------------|
| 0 – 17 999            | 10         |
| 18 000 – 29 999       | 8          |
| 30 000 – 49 999       | 4          |
| 50 000 a více         | 0          |

(Zdroj: Vlastní zpracování)

### **Příloha P 2: Stanovení bodového hodnocení počtu instalací**

| <b>Rozmezí počtu instalací</b> | <b>Bod</b> |
|--------------------------------|------------|
| Nad 100 000                    | 10         |
| 30 000 – 100 000               | 8          |
| 4 000 – 29 999                 | 4          |
| 0 – 3 999                      | 0          |

(Zdroj: Vlastní zpracování)

### **Příloha P 3: Stanovení bodového hodnocení doby působení výrobce**

| <b>Doba působení na trhu</b> | <b>Bod</b> |
|------------------------------|------------|
| 1 - 9                        | 1          |
| 10 – 19                      | 2          |
| 20 a více                    | 3          |

(Zdroj: Vlastní zpracování)