



VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

ZHODNOCENÍ APLIKACE VYBRANÉHO ÚČETNÍHO SOFTWAREU VE FIRMĚ

APPRAISAL OF THE APPLICATION OF A SELECTED ACCOUNTING SOFTWARE IN THE COMPANY

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Anna Nesrovnalová

VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

Ing. Zuzana Křížová, Ph.D

BRNO 2019

Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí
Studentka: **Anna Nesrovnalová**
Studijní program: Ekonomika a management
Studijní obor: Účetnictví a daně
Vedoucí práce: **Ing. Zuzana Křížová, Ph.D.**
Akademický rok: 2018/19

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

Zhodnocení aplikace vybraného účetního softwaru ve firmě

Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod

Vymezení problému a formulace cílů práce

Zhodnocení relevantních teoretických zdrojů v oblasti forem a technik vedení účetnictví za využití výpočetní techniky

Analýza současné situace ve vybrané společnosti a zhodnocení problémových oblastí při vedení účetní evidence

Návrhy na řešení, ekonomické vyhodnocení některých návrhů

Závěr

Seznam použitých zdrojů

Přílohy

Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem práce je popsat a zhodnotit aplikace ekonomického softwaru u vybrané účetní jednotky a následně zpracovat návrhy změn a ekonomické vyhodnocení vybraných návrhů.

Základní literární prameny:

BAGRANOFF, Nancy A., SIMKIN, Mark G. a Carolyn S. NORMAN. Core concepts of accounting information systems. Hoboken, NJ: John Wiley & Sons, 2010. ISBN 978-04-705-0702-5.

BASL, Josef a Roman BLAŽÍČEK. Podnikové informační systémy: podnik v informační společnosti. Praha: Grada, 2012. ISBN 978-80-247-4307-3.

GÁLA, Libor, Jan POUR a Zuzana ŠEDIVÁ. Podniková informatika: počítačové aplikace v podnikové a mezipodnikové praxi. Praha: Grada, 2015. ISBN 978-80-247-5457-4.

MEJZLÍK, Ladislav. Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví. Praha: Oeconomica, 2006. ISBN 80-245-1136-3.

SODOMKA, Petr a Hana KLČOVÁ. Informační systémy v podnikové praxi. 2. aktual. a rozš. vyd. Brno: Computer Press, 2011. ISBN 978-80-251-2878-7.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2018/19

V Brně dne 28.2.2019

L. S.

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.
ředitel

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.
děkan

Abstakt

Bakalářská práce je zaměřena na analýzu výběru účetního softwaru v daném podniku. S využitím dostupných zdrojů je zde popsáno, co to je účetní systém, jaká kritéria si musí management stanovit a zohlednit, aby vybral ten nejvhodnější software právě pro jejich firmu a jaké ekonomické systémy nabízí český trh. Praktická část je věnována rozboru stávajícího softwaru a následně srovnání s dalšími produkty našeho trhu a na závěr je zhodnocení zjištěných skutečností.

Abstract

The bachelor thesis is focused on analysis of the selection of accounting software in the selected company. Using the available resources, describe the accounting system, the criteria that management has to determine and take into account in order to select the most suitable software for their company and what economic systems the Czech market offers. The practical part is devoted to the analysis of existing software and then to comparison with other products of our market and finally to the evaluation of detected facts.

Klíčová slova

Účetní software, účetní informační systém, ERP systémy, analýza

Key words

Accounting software, accounting information system, ERP systems, analysis

Bibliografická citace

NESROVNALOVÁ, Anna. *Zhodnocení aplikace vybraného účetního softwaru ve firmě*. Brno, 2019. Dostupné také z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/119999>.

Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí.
Vedoucí práce Zuzana Křížová

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 13. 5. 2019

.....

podpis studenta

OBSAH

obsah	7
úvod	10
1 cíle práce, metody a postupy zpracování	11
2 teoretická východiska práce	12
2.1 Účetní legislativa.....	12
2.2 Historie účetnictví	14
2.3 Revoluční změny v technologii vedení účetnictví	16
2.3.1 Přepisovací forma	16
2.3.2 Propisovací forma	16
2.3.3 Mechanizace účetnictví.....	16
2.3.4 Automatizace účetnictví	17
2.3.5 Etapa používání interaktivních systémů	17
2.4 Podnikový informační systém.....	17
2.4.1 ERP systémy	18
2.4.2 Životní cyklus	20
2.5 Účetní informační systém	21
2.6 Prvky účetního systému	21
2.6.1 Vlastní interní prvky účetního systému	21
2.6.2 Externí prvky účetního systému	22
2.7 Outsourcing účetnictví	23
2.8 Zavádění IS	23
2.9 Výběr programu pro vedení účetnictví	24
2.9.1 Obsahová kritéria.....	25
2.9.2 Systémová (technická) kritéria	27
2.9.3 Obchodní kritéria	28

2.9.4	Zhodnocení kritérií	30
2.10	Ekonomické systémy dostupné na českém trhu	30
3	analýza současného stavu	32
3.1	Společnost Aluminium Group, a. s.	32
3.2	Aktuální stav vedení účetnictví	34
3.3	Účetní software POHODA.....	35
3.3.1	Hlavní funkce a moduly.....	35
3.3.2	Výběr správné varianty licence.....	37
3.3.3	Výběr doplňkových aplikací	40
3.3.4	Výběr SW a HW vybavení	41
3.3.5	Mzdy a personalistika	42
3.3.6	Pořizovací náklady.....	43
3.4	Účetní software HELIOS	44
3.4.1	Varianty řešení	46
3.4.2	Varianta HELIOS Red	46
3.4.3	Varianta HELIOS Orange.....	49
3.4.4	Technické a softwarové požadavky	50
3.4.5	Pořizovací náklady.....	51
3.5	Účetní software Money S3	52
3.5.1	Výběr doplňkových aplikací	56
3.5.2	Technické a softwarové požadavky	56
3.5.3	Pořizovací náklady.....	57
4	vlastní návrhy řešení	59
4.1	Výběr hodnotících kritérií	59
4.2	Vyhodnocení hodnotících kritérií	59
4.3	Varianty řešení	61

závěr.....	66
Seznam použitých zdrojů.....	67
seznam použitých zkratek.....	70
seznam obrázků.....	71
seznam tabulek.....	72

ÚVOD

V dnešní hektické a uspěchané době je v podstatě nutností mít ekonomický systém, který výrazně usnadňuje a zrychluje práci. Ale je rozdíl v tom, mít nějaký systém a mít dobrý ekonomický systém, který sedí přesně potřebám podniku, a právě ten šetří firmě čas i peníze. Přitom vybrat ten, který je pro podnik nejpřínosnější není vůbec jednoduché, protože takovýchto ekonomických a účetních softwarů na je českém trhu nepřeberné množství.

Většina menších podnikatelů dá na doporučení od známých a ani nezkouší porovnávat, jestli by mu vlastně nevyhovoval více jiný, protože těch hledisek, ze kterých se to dá porovnávat je opravdu hodně. Naopak velké podniky si klidně zaplatí i externí firmu na takovouto poměrně rozsáhlou analýzu, protože v jejich případě jim správně zvolený ekonomický systém ušetří miliony korun.

V této bakalářské práci se budu zabývat analýzou výběru účetního softwaru. V teoretické části bude popsáno, co to je účetní systém, ERP systém, outsourcing účetnictví a jaká jsou kritéria výběru.

V praktické části bude seznámení s danou firmou a popis aktuálního stavu vedení účetnictví. Dále zde budou představeny konkrétní účetní a ekonomické systémy, navrhnuty jiné modely zpracovávání účetnictví spolu s hodnocení dle určitých kritérií. Na závěr proběhne zhodnocení, zda byla volba daného systému správná, případně zde bude návrh vhodnějšího produktu či postupu.

1 CÍLE PRÁCE, METODY A POSTUPY ZPRACOVÁNÍ

Hlavním cílem této bakalářské práce je zhodnocení aplikace ekonomického systému ve vybraném podniku, potvrzení správnosti výběru, či případně návrh vhodnějšího systému. Jako dílčí cíle jsem si stanovila: popis vývoje vedení účetnictví, zhodnocení kritérií při výběru nového účetního softwaru a popis nejznámějších účetních softwarů.

K sepsání teoretické části použiji dostupné literární zdroje, případně i internetové, týkající se dané problematiky. Nejprve popíši účetní legislativu, kterou je nutné dodržovat, dále historie a vývoj vedení účetnictví. Zaměřím se také na jednotlivé prvky účetního softwaru, na outsourcing účetnictví, jeho výhody a nevýhody. Popíši zde jednotlivé účetní softwary, které jsou na českém trhu nejžádanější, a na závěr uvedu jednotlivá kritéria, podle kterých se management řídí při výběru účetního systému pro daný podnik.

Druhou část bude tvořit představení určitého podniku, především jeho účetního systému. Rozeberu zde kritéria, kterými se management řídil při aplikaci účetního softwaru, a komparací zjistím, zdali se rozhodli správně nebo by jim vyhovoval jiný. Toto zjištění jim předložím, jako návrh na zlepšení.

2 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE

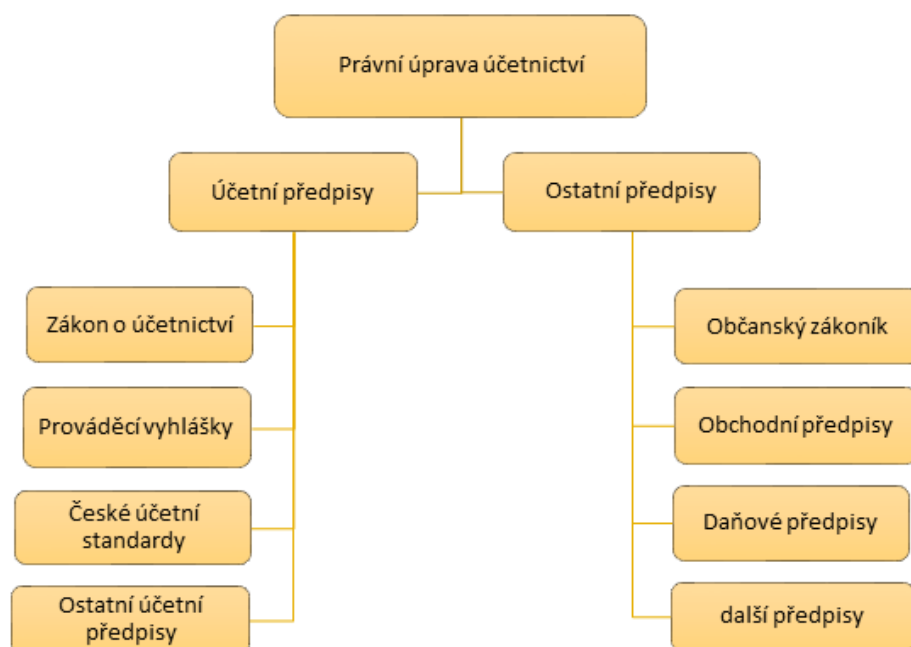
Co to je vlastně účetnictví a proč je dobré ho vést?

Definice dle Landy: „... proces poznávání, měření, evidence a zprostředkování ekonomických informací umožňujících rozhodování uživatelů těchto informací.“ (1, s. 11)

Základní funkcí účetnictví je poskytovat všem uživatelům spolehlivé informace o majetkové a finanční situaci podniku, o výsledku hospodaření, o efektivnosti managementu ve finančním řízení, jestli je zajištěna stabilita podniku, zda dosahuje výnosnosti vloženého kapitálu a zda je schopný hradit průběžně dluhy podniku. Zjednodušeně to znamená zachytit stav a pohyb majetku a jeho zdrojů, nákladů a výnosů s cílem zjistit výsledek hospodaření podniku (2, s. 15).

2.1 Účetní legislativa

Představa, že si každý vede účetnictví podle sebe, je značně nepředstavitelná. Účetním subjektům by se to možná líbilo, ale nebylo by možné je kontrolovat, což by vedlo k manipulaci s daty a finančním podvodům. To by v konečném výsledku ohrozilo celý tržní systém. Je proto nutné účetnictví nějakým způsobem regulovat.



Obr. 1: Schéma právní úpravy účetnictví (upraveno 2, s.21)

Nejdůležitějším právním předpisem je zákon č.563/1991 Sb. o účetnictví, který upravuje rozsah a způsob vedení účetnictví, požadavky na jeho průkaznost, rozsah a způsob zveřejňování informací a podmínky předávání účetních záznamů pro potřeby státu (3). Tento zákon je poměrně obecný. Proto existují vyhlášky MF, které upřesňují např. strukturu a způsob sestavení účetní závěrky a definování obsahu, ještě podrobnější jsou ČÚS, které se podrobně zabývají popisem účetních metod a postupů účtování. Účetní jednotky musejí brát v potaz také ostatní obecně závazné právní předpisy (např. daňové zákony). A v neposlední řadě, také podnik sám může vydat interní předpisy, které regulují vedení účetnictví (1).

Účetní zásady vycházejí z tzv. zvykového práva a jejich dodržování je nezbytným předpokladem k naplnění nejvyššího principu účetnictví. V České republice jsou zakomponovány do účetní legislativy a jejich nedodržení je právně vynutitelné. Nejvyšší účetní zásadou je věrné a poctivé zobrazení. Další jsou vymezení účetní jednotky, zákaz kompenzace, zásada opatrnosti, kontinuita, zásada správného vedení účetnictví (správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a trvalé), stálost metod, nepřetržité pokračování činnosti, historické ceny, zásada materiality (2, s. 23-28).

Rozsah vedení účetnictví:

Od roku 2004 máme tři možnosti vedení účetnictví: v plném rozsahu, ve zjednodušeném a podle Mezinárodních účetních standardů (1, s. 25).

Nestanoví-li zákon nebo jiný právní předpis jinak, je povinna účetní jednotka vést účetnictví v plném rozsahu. Ve zjednodušeném rozsahu mohou vést účetnictví účetní jednotky vymezené v §9 zákona o účetnictví. A jednotlivé body jsou obsaženy v § 13a zákona o účetnictví. Např. použijí zjednodušený postup při zápisu účetních operací, není nutné vést analytické a podrozvahové účty a lze spojit účtování v účetním deníku a hlavní knize. Nesmí dojít k přílišnému zjednodušení, protože poté účetnictví ztrácí informační smysl (1) (3).

Účtovat podle Mezinárodních účetních standardů musí obchodní společnosti, které jsou emitenty investičních cenných papírů přijatých k obchodování na evropském regulovaném trhu (§19a zákona o účetnictví). Do této skupiny patří velké státní i

soukromé podniky, včetně bank a finančních institucí. Tyto společnosti musí vést dvojí účetnictví. Jedno podle MÚS, pro sestavení účetní závěrky a výroční zprávy, a druhé podle ČÚS, pro zjištění výsledku hospodaření pro daňové účely (§23 odstavec 2 zákona o dani z příjmu) (3) (4) (1, s. 25-27).

2.2 Historie účetnictví

Účetnictví je velice starý a propracovaný systém, který se postupem času jen přizpůsobuje pokroku, potřebám a rozvoji společnosti, ale jeho základní principy zůstávají stejné. To dokazuje jeho nezbytnost a důležitost (5, s. 84).

Vznik účetnictví byl podmíněn dvěma faktory, a to potřebou vést záznamy o hospodářské činnosti lidí a schopností takové záznamy pořádit (5).

Potřeba hospodářské evidence

První formy hospodářské evidence vznikaly a rozvíjely se souběžně se směnným obchodem, a to v úrodných oblastech, kde vzkvétal obchod, a kde vznikala panovnická sídla a v místech kudy procházely důležité obchodní stezky. Jednalo se převážně o Středozeří, Egypt a Malou Asii. Důkazem jsou četné archeologické nálezy (5).

S rozvojem výroby, zemědělství a obchodu bylo potřeba vést evidenci hospodaření a majetkových poměrů, a proto se účetnictví stalo nutností. Nejlépe propracovaný systém měli Sumerové, Babyloňané, Egyptané a Řekové. Chrámy a kostely bývaly díky svému bohatství obchodními středisky, a proto funkci účetních zastávaly většinou kněží. Chrámy poskytovaly půjčky a přijímaly vklady, ale i stanovovaly úroky (5).

Nejstarší knihou o evidenci hospodářské činnosti je Chammurapiho zákoník. Dokazuje propracovanost tehdejšího účetnictví. Odkaz na účetnictví můžeme najít i v Bibli.

Starověká hospodářská evidence kladla důraz na podrobnost, přesnost a průkaznost (5).

Účetnictví bez čísel

Základem byly tyče, hole nebo větve, tzv. „vrubovky“ - odtud dnes známý výraz „připsat na vrub“ a vrubopis. Do nich se výše dluhu zaznamenávala pomocí zářezů. Již byl znám pojem jednoduché a podvojně účetnictví. Kdy v jednoduchém účetnictví se při splacení dluhu zařezla část vrubu se zářezem. U podvojně se tyč rozdělila na půl a evidoval se

stav dluhu jak u věřitele, tak u dlužníka. Velkou výhodou byla jejich jednoduchost a srozumitelnost. Z toho důvodu se využívaly po celá tisíciletí až do roku 1826. Ale jsou kmeny, které vrubovky využívají dodnes (5).

V Africe využívaly systém vázání uzlů na šňůry, zvaný Quippy. Komodity se rozlišovaly barvou šňůrky. Čím složitější uzel, tím více jednotek vyjadřoval. Blízkost uzlů pak znamenala dvojnásobky a vzájemnost účetních operací se znázornila spojením provázků. Tento způsob evidence využívají např. v Tibetu nebo Bolívii dodnes (5).

Písemné záznamy hospodářských transakcí

Nástupcem vrubovek a uzlového písma bylo obrazové písmo. Oblíbili si ho hlavně mezi lidé negramotní, kteří neuměli psát, ale potřebovali evidovat. Postupem času přestalo vyhovovat a zjednodušilo se v písmo hieratické, následně v demotické. Výsledkem bylo rychlejší psaní a jednodušší záznamy (5).

Jednotlivé údaje se zapisovaly na nejrůznější materiály. Oblíbené byly lastury, odštěpky, střeptiny z hliněných nádob, tzv. ostraky, papyrasy, kůže, plátno a dřevo nebo i celé nádoby. Velmi oblíbené byly hliněné tabulky, protože do zaschlé hlíny už nebylo možno nic dopisovat (5).

K největšímu rozmachu papyru došlo v Babylonii, kdy musely být všechny obchody podloženy písemným záznamem. Ten obsahoval jména, způsob plnění, podmínky smlouvy, přísahu stran, že nebudou popírat správnost jednání, vrocení smlouvy a razítka svědků. To byl kovový nebo kamenný váleček, který obsahoval náboženský obrázek a jméno majitele. Kdo takové razítko nevladnil, „podepsal se“ např. třemi otisky nehtů. Datum na smlouvě se uvádělo podle nějaké významné události (rok stavby chrámu). Aby došlo k usnadnění a urychlení administrativy vytvořily se šablony, u kterých se měnil pouze předmět smlouvy. Vytvářely se ve dvou vyhotoveních. Jednotlivcům stačila destička, prokazující zaplacení či nárok. Naproti tomu stát, panovník potřeboval přehledné a důkladné účetnictví o příjmech a výdajích v peněžní i nepeněžní podobě. Vedly se přehledy majetku, nájemného, výběru cla a mýtného, evidence zaměstnanců a jejich výplat a mnoho dalšího (5).

V Egyptě byl v každé obci jmenovaný starosta, který měl písaře starajícího se o účetnictví. Ten byl kontrolován účetními revizory. V takovýchto obcích vznikaly

královské banky, přičemž postup ukládání a výběru peněz byl velmi podobný dnešnímu (5).

Z předešlého je patrné, že vývoj účetnictví je závislý na vývoji hospodářských aktivit lidí, vývoji lidských schopností a rozvoji techniky. V současné době v podstatě řeší stejné problémy jen na kvalitativně jiné úrovni (5).

2.3 Revoluční změny v technologii vedení účetnictví

Vývoj forem a technik vedení účetnictví je vlastně proces hledání optima mezi kvalitou, časem potřebným na jeho zpracování a náklady na jeho vedení (6, s. 17).

2.3.1 Přepisovací forma

Její základem bylo přepisování záznamů z memoriálu přes žurnál do hlavní knihy. Tento postup byl však vzhledem k rostoucímu počtu operací dále neúnosný, a proto byl memoriál nahrazen účetními doklady, které efektivněji zaznamenávaly údaje o jednotlivých transakcích. Vznikly oddělené deníky pro stejnorodé skupiny transakcí (nákup, prodej, pokladna...), které umožnily dělbu práce mezi více účetních. Došlo ke sloučení položek, které měly stejnou předkontaci s jejich následným zaúčtováním. Tím se snížil počet zápisů, což vedlo k vyšší přehlednosti a zrychlení účtování. Neustálé přepisování údajů však způsobovalo vznik chyb. Z toho důvodu se zavedly kontrolní mechanismy (např. obratová předvaha), které ale nepomáhaly lokalizovat chyby, pouze poukazyvaly na jejich existenci. Tento systém byl velmi náročný a vyžadoval zásadní změnu (6, s. 19-20).

2.3.2 Propisovací forma

Původně byla jedna účetní operace nejprve zapsána do deníku, následně přepsána na jeden účet hlavní knihy a souvztažně i na druhý účet hlavní knihy. Průpisem všech tří zápisů najednou došlo k urychlení práce a k zamezení vzniku chyb při přepisování. Vedlejším efektem, který se později ukázal jako zásadní, bylo, že účetní knihy byly v podobě volných listů (6, s. 20).

2.3.3 Mechanizace účetnictví

Spočívala v tom, že zápis do účetní knihy prováděl stroj. Ten se postupně uzpůsoboval a vylepšoval, až se vyvinul ve specializovaný mechanický prostředek pro vedení účetnictví. Pracoval na bázi psacího stroje a počítačového zařízení. Velkým omezením bylo, že k jeho

fungování byl neustále nutný člověk. Z toho důvodu došlo k transformaci účetních záznamů v děrné štítky, které byly čitelné pro stroje. Podstatou bylo zakódování údajů prostřednictvím strojově vysekaných děr do karet rozměru pohlednice, se kterými stroj mohl pracovat. Po provedení všech operací došlo opět k přeměně dat do původní podoby, ale výstupy bylo nutné detailně kontrolovat (6, s. 21) (7, s. 15).

2.3.4 Automatizace účetnictví

Základem této formy vedení účetnictví je existence programu, který zajišťuje sled operací prováděných automaticky počítačem. Mění se zde role účetní i nároky na její kvalifikaci a náplň práce. Byly to stroje, které zabíraly celou místnost a dovolit si je mohli jen některé velké podniky. Počítače první generace zvládaly pouze řešení samotných úloh. Výsledky z jedné úlohy musely být ručně vloženy jako vstupy do druhé úlohy. To počítače druhé generace už uměly získat informace ze souborů zpracovaných pro jinou úlohu (6, s. 22) (7, s. 15-16).

2.3.5 Etapa používání interaktivních systémů

Začala používáním personálních počítačů. Hlavním rysem podnikového informačního systému a zpracování účetních agend se stal integrovaný přístup. Velikost počítačů se zmenšila a doba odezvy se zkrátila. Účetnictví disponuje potřebnou výpočetní technikou ke zpracování všech agend. Vývoj dospěl až do takové fáze, že odul účetnictví se stal jedním ze základních prvků integrovaných systémů a poskytuje data rozhodná pro řízení podniku (7, s. 16-17).

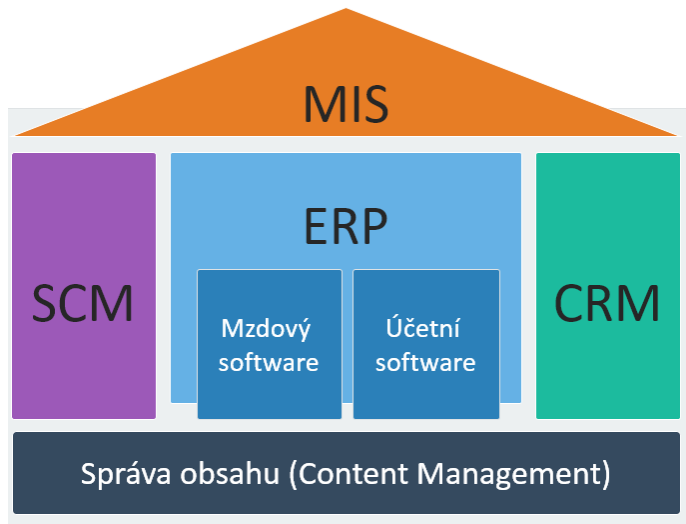
2.4 Podnikový informační systém

Podnikový informační systém vytvářejí lidé, kteří prostřednictvím dostupných technologických prostředků a stanovené metodiky zpracovávají podniková data a vytvářejí z nich informační a znalostní bázi organizace sloužící k řízení podnikových procesů, manažerskému rozhodování a správě podnikové agendy (8, s. 61).

Podnikový informační systém tvoří:

- **ERP** jádro, zaměřené na řízení interních podnikových procesů
- **CRM** systém pro řízení vztahů se zákazníky

- **SCM** systém řídící dodavatelský řetězec, jehož integrální součástí bývá **APS** systém sloužící k řízení výroby
- **MIS** systém, který sbírá data z ERP, CRM a APS/SCM a na jejich základě poskytuje informace pro rozhodovací procesy podnikového managementu
- **ECM** systém, pro správu obsahu (8, s. 77)



Obr. 2: Členění podnikových aplikací (upraveno dle (9))

2.4.1 ERP systémy

Cílem organizací je využívat informace k maximalizaci zisku. Problematika integrace informací je jednou z nejvíce diskutovaných otázek v kontextu IS, především proto, že existuje mnoho izolovaných nástrojů v jejich nejrůznějších prostředích, což vede ve většině případů k duplicitě informací v organizaci. Hlavním problémem je obtížnost získat konsolidované informace a nesoulad dat uložených ve více systémech. ERP systémy řeší tyto problémy tím, že v jednom integrovaném systému shromažďují různé podnikové procesy. Objevují se jako systémy řízení, které umožňují správu organizačních zdrojů integrovaným způsobem automatizací většiny oddělení nebo funkcí tak, aby byly informace dostupné v reálném čase (10).

Za ERP jsou považovány jednak aplikace, které představují softwarová řešení užívaná k řízení podnikových dat a pomáhající k plánování celého logistického řetězce, ale také hotový software, které umožňuje podniku automatizovat a integrovat jeho hlavní podnikové procesy, sdílet jejich společná podniková data a umožnit jejich dostupnost

v reálném čase. Dále může být chápán jako podniková databáze, do které se zapisují všechny transakce, zpracovávají se zde a monitorují, anebo jako jádro podnikového informačního systému, které spolu s dalšími aplikacemi tvoří rozšířené ERP (11, s. 67).

ERP se v současné době řadí mezi nejvýznamnější podnikové informační systémy. Hlavním smyslem je sloučit jednotlivé aplikace využívané v podniku do jednoho celku, umožnit tedy sdílení informací, a snížit tak riziko nekonzistence, neefektivnosti zpracování a zamezit vzniku chyb v datech, přičemž tyto jsou zadávány do systému pouze jednou a každý uživatel má přístup jen k datům, se kterými potřebuje a smí pracovat (12, s. 87). Vzhledem k tomu, že ERP jsou zdrojem dat pro další aplikace, je významná jejich kvalita, protože chyby a nízká kvalita znehodnocuje i další aplikace. Dále je důležité zajistit účinný a bezpečný přístup k informacím desítkám nebo stovkám uživatelům zároveň, přičemž každý má specifické potřeby na vzhled, obsah a formu těchto informací (13, s. 98-99).

Nevýhodou ERP systémů je dlouhá implementační doba a vysoké náklady (10).

Klasifikace ERP dle oborového a funkčního zaměření

- **All-in-one** – rozsáhlé aplikační softwary, mají rozsáhlou funkcionalitu a pokrývají komplexně celé podnikové řízení. Což je jejich výhodou, nevýhodou je vyšší složitost řešení, vyšší nároky na kustomizaci a s tím spojené vyšší náklady na realizaci.
- **Best-of-breed** – specializují se na vybranou oblast nebo procesy, typické pro podniky určitého odvětví. Výhodou je kvalitní funkcionalita pro danou oblast, nevýhodou že musejí být doplňovány dalšími produkty, protože nepokrývají celou oblast podnikového řízení
- **Lite ERP** – jsou odlehčené verze ERP určené především pro malé a střední podniky. Výhodou je nižší cena a nižší nároky na zavedení, nevýhodou je omezená funkcionalita a možnosti následného rozšiřování systému (13, s. 105).

2.4.2 Životní cyklus

Tento termín se používá proto, že od svého počátku prochází IS svými vývojovými fázemi a po určité době svého provozu a rozvoje se vrací na svůj začátek, kdy se připravuje na vyšší úroveň pro danou oblast užití, založená na nových aktuálních technologiích a dopovídající zcela novým potřebám uživatelů (13, s. 199).

Etapy životního cyklu IS:

- 1) **Plánování a příprava** – Měla by vycházet z informační strategie rozvoje podniku a požadavků uživatelů. Součástí je vstupní analýza, studie proveditelnosti a plánování projektu, včetně projektového záměru. Na jeho základě se pak přistupuje k výběru dodavatele. V této fázi je velmi důležitá spolupráce analytiků a manažerů. Tedy těch, co zpracovávají projekt a těch, co vydávají konečná rozhodnutí (13, s. 200-203).
- 2) **Analýza a návrh IS** – Tato fáze musí zahrnovat analýzu potřeb a současného stavu podniku, tj. jaké funkce má poskytovat, s jakými daty pracovat a jaké podnikové procesy podporovat. Dále se posuzuje úroveň funkcionality, cena a kvalita servisních služeb. V praxi hrají podstatnou roli reference v oboru a osobní kontakty managementu (8, s. 94) (13, s. 203).
- 3) **Implementace** – Zahrnuje přesnou specifikaci jednotlivých programových modulů, tvorbu prototypů, kustomizaci¹, či vývoj/dovývoj specializovaných modulů. Dále také přípravu a instalaci testovacích modelů a dat odpovídajících reálné situaci IS, kontrolu dokumentace i výběr pracovníků pro testování (jejich špatná volba vede k nadbytečným nákladům a časové prodlevě) a následné schválení řešení (8, s. 96) (13, s. 205-207).
- 4) **Příprava a zavedení do provozu, migrace²** - V této fázi se zpracovává celkový harmonogram, instalují se softwary na servery, provádějí se upgrady technických zařízení a základního SW, vytvářejí se prvotní databáze a doladuje se organizační příprava provozu, tj. popis funkčních míst, organizačního řádu, předpisů atd. Formálním ukončením projektu je předávací protokol (13, s. 208-209).

¹ Úprava IS podle konkrétních potřeb zákazníka.

² Postup zavedení projektu do provozu.

- 5) **Provoz a užití** – Do této fáze patří běžné údržbové operace, provozní servis a konzultační služby, tzv. help desk. Evidence help desk, provozní statistiky i specifikované požadavky uživatelů formulují nové požadavky na úpravy IS, což vyvolá další fázi (13, s. 210-211).
- 6) **Rozvoj a optimalizace** – V rámci této etapy jsou integrovány do IS další aplikace, za účelem získání dodatečných přínosů. Mohou být nasazeny také proto, že původní IS nedokáže potřebnou funkčnost zajistit. Pokud je rozsah požadovaných změn nad rámec běžné údržby, pak se připravuje zadání nového projektu a začíná se znovu od fáze 1 (8, s. 97) (13, s. 213).

Životní cyklus se neustále zkracuje a stává se, že během rozpracovaného projektu je nutno rozšířit zadání (8, s. 98).

2.5 Účetní informační systém

Je to systém, který shromažďuje, uschovává a zpracovává finanční a účetní údaje, které následně slouží k rozhodování o řízení podniku. Bývá součástí ERP systému, výjimkou jsou některé mikro, malé a případně i střední podniky, které používají konkrétní účetní software nebo externí firmu, která jim zpracovává účetnictví (14).

Základní otázka: Jak konstruovat optimálně účetní systém, tak, aby podával kvalitní informace pro rozhodování uživatelů účetních informací a na druhé straně, jak koncipovat účetní formu, tak, aby vedla k co nejefektivnějšímu, přesnému a průkaznému záznamu účetních informací (5, s. 84).

2.6 Prvky účetního systému

Podnikové účetnictví je nutné chápat jako určitý informační systém, který obsahuje celou řadu vzájemně provázaných prvků (7, s. 7).

2.6.1 Vlastní interní prvky účetního systému

Tvoří ho čtyři základní skupiny:

- Účetní procesy a agendy tvoří převážně jednotlivé hospodářské operace. Jedná se o soubory činností, které zachycují jednotlivé funkce podniku.

Seskupením účetních operací vznikají účetní agendy, např. mzdová agenda, nákup materiálu... (1, s. 38) (7, s. 8).

- Účetní záznamy jsou nositelé informací. Mohou to být účetní doklady, inventurní soupisy, účetní knihy, odpisové plány...) Jsou poměrně striktně regulovány zákonem, protože mají klíčový význam pro správnost, ale i celkovou efektivnost účetnictví (1, s. 46) (7, s. 8).
- Účetní metody představují způsoby vytváření účetních informací. Jedná se o oceňování majetku, odepisování dlouhodobého majetku, účtování zásob, tvorba a použití opravných položek apod. (1, s. 47) (7, s. 8).
- Účetní nástroje slouží k evidenci, sumarizaci, rozřídění a prezentaci účetních informací. Mezi nejdůležitější nástroje patří soubor jednotlivých účtů, způsob provádění zápisu do účetních knih a techniky vedení finančního a manažerského účetnictví (1, s. 39) (7, s. 8).

Další dělení je u Landy na vnější prostředí systému a uživatele účetních informací, ale tím se tu zabývat nebudu. Dělení podle Křížové je podobné:

2.6.2 Externí prvky účetního systému

Uvnitř podniku ho ovlivňují hlavně tyto faktory:

- Typ činnosti podniku, jeho velikost, právní forma a typ vlastnictví určují obsah i rámec toho, co účetnictví zachycuje.
- Požadavky managementu na vzhled, rozsah a periodicitu účetních informací.
- Využití výpočetní techniky a ekonomického softwaru při zpracování účetních informací, případně využití outsourcingu (7, s. 8).

Externí okolí podniku ho ovlivňuje jako celek nebo jen některé jeho dílčí části:

- Legislativní úprava – zákon o účetnictví, prováděcí vyhlášky, české účetní standardy, daňová legislativa apod.
- Jiné formy regulace – mezinárodní účetní standardy, interní předpisy
- Požadavky externích uživatelů – což jsou akcionáři, obchodní partneři, banky, státní orgány a zaměstnanci (7, s. 9).

V tomto členění ještě chybí **účetní**, lidé zaznamenávající účetní informace do systému, dodržují účetní metody a používají účetní nástroje, metody a postupy. Tyto informace předávají interním i externím uživatelům (7, s. 9).

2.7 Outsourcing účetnictví

Outsourcing je uskutečňování činností prostřednictvím externího dodavatele a přenesení odpovědnosti za danou oblast. Jde hlavně o činnosti podpůrné a vedlejší. Podniky tak činí za účelem zaměření se na hlavní činnost, dosažení vyšší úrovně kvality a snížení nákladů (15, s. 102).

Jsou čtyři základní důvody k outsourcingu. **Konkurenční**, kdy jde o získání výhody a náskoku nad konkurencí. **Věcné**, které se týkají rozvoje a zdokonalování hlavní činnosti. **Finanční** jsou snížení nákladů a zvýšení výnosů. Není dobré je mít jako hlavní cíl, protože je nelze přesně stanovit. Používají se jako hodnotící kritérium outsourcingu. A **organizační** důvody, které vedou k zjednodušení organizační struktury a manažerské práce (15, s. 103-104) (16, s. 106).

Podniky se uchylují k outsourcingu, jelikož jim to šetří čas i peníze a výsledkem je kvalitně odvedená práce. Na druhou stranu je zde riziko úniku obchodních dat, nedostatečné informace od dodavatele a závislost na dodavateli (15, s. 104, 112).

Jednou z forem outsourcingu je **Application Service Providing** (ASP). Jedná se o poskytování služeb prostřednictvím internetu, kdy si zákazník pronajímá aplikaci a za její správné fungování, údržbu, zálohování a rozvoj odpovídá ASP poskytovatele. Odpadá zde starost s IT infrastrukturou. Rozdíl oproti běžnému outsourcingu je v otázce vlastnictví softwaru a ve způsobu realizace řešení (16, s. 108-109).

2.8 Zavádění IS

S růstem firmy samozřejmě rostou i nároky na informační systém. A důvodů pro zavedení nového informačního systému, příp. rozšíření stávajícího může být hned několik. Jindřich Vaněk a Roman Šperka uvádějí mezi nejčastější důvody **omezenou funkčnost systému**, často chybí reporting, **uzavřený systém**, který nekomunikuje s ostatními aplikacemi, **pomalou odezvu**, kterou způsobují hlavně zastaralé technologie a nevhodná architektura IS a **technickou podporu, servis a odborné konzultace**.

S neustálým rozvojem musíme počítat s periodickou obměnou IS, kdy po určitém časovém intervalu používání bychom měli zhodnotit, jestli je daný software stále vhodný nebo je pro nás přínosnější jiný (16, s. 114-116).

2.9 Výběr programu pro vedení účetnictví

Dříve byl způsob vedení účetnictví zcela v režii účetní jednotky. Ať už se jednalo o pravidla účtování, vyhotovování dokladů nebo jejich zapisování do účetních knih. S nástupem výpočetní techniky však dochází k razantnímu omezení, kdy vzhled i způsob vedení a zapisování je dán účetním softwarem. Správný výběr účetního programu je tedy pro podnik stěžejní. Špatně zvolený program může způsobit závažné problémy a dodatečné náklady na jeho úpravu nebo dokonce výměnu, které mohou přesáhnout pořizovací náklady (6, s. 69).

Podnik si software vybírá ve dvou situacích:

- žádný software nemá – hlavně u nových podniků
- má software, ale z nějakého důvodu chce nebo musí přejít na jiný (7, s. 22)

Pro správnou volbu systému je nezbytná analýza současného stavu. Což je poměrně náročný úkol a dá se na něj najmout externí firma (7, s. 22).

Nedá se říct, který program je nejlepší, protože „...program, který není za určitých okolností pro danou firmu vhodný, může být (za jiných okolností) vynikajícím řešením pro jinou společnost.“ (6, s. 70) Podnik si proto musí stanovit požadavky na IS. Dále je nezbytné posoudit mnoho kritérií v několika oblastech, přičemž podcenit některé z nich může vést ke špatné volbě účetního programu (6, s. 70).

Dále je dobré si zjistit reference, přičemž nejlepší jsou od uživatelů. Z nabízených programů si vybrat dva až tři kandidáty podle ceny, referencí, určení programu a popisu funkcí. Vyzkoušet si demoverze. Zjistit, jak program vypadá, jak se s ním pracuje a zdali nám vyhovuje. Důležité je nic neuspěchat (17).

V této práci bude rozebráno dělení kritérií podle Mejzlíka, jenž je na obsahová, systémová a obchodní.

2.9.1 Obsahová kritéria

Jsou rozhodující pro schopnost programu plnit funkce potřebné pro danou účetní jednotku (6)

Vhodnost programu

Při výběru účetního softwaru je pro podnik rozhodující jeho předmět podnikání. Jiné požadavky bude mít zemědělský podnik, účetní firma a zdravotní pojišťovna. Dále je to jeho velikost, která je v tomto případě měřena počtem operací za účetní období. Měl by zohlednit i organizační strukturu. Bude docházet ke zpracovávání dat na jednom centrálním místě nebo zvlášť na každé prodejně, pobočce, skladu (6, s. 70-71)?

Modularita a otevřenost

Podnik pozitivně hodnotí modulární řešení účetního systému. Protože nemusí kupovat celý software, ale pouze moduly, které zrovna potřebuje a v případě svého rozšíření dokoupit další, s tím že po instalaci by se měl automaticky napojit na stávající systém. Pokud chce podnik převádět data mezi programy od různých dodavatelů nebo aplikacemi, měl by vybírat mezi takovými systémy, které mají kvalitní funkce pro import a export dat ve standardně definovaných formátech. Např. importovat data z účetnictví do Microsoft Office Excel a vytvářet tabulky nebo grafy (6, s. 71-72).

Míra a způsob integrace subsystémů

Jedná se o schopnost programu předávat data zpracované jedním modulem do modulů navazujících. Je rozdíl mezi přímým propojením, bezprostředně po zpracování dat, které je jednodušší a mnohdy probíhá automaticky a mezi dálkovým prostřednictvím importu/exportu. V tomto případě je výhodnější, jestliže vše probíhá v rámci počítačové sítě. Ať už se jedná o jakýkoliv způsob propojení, je důležité, aby měl program kvalitní kontrolní funkce, které zamezí případné duplicitě³ informací nebo blokování jejich dalších úprav v jiném modulu (6, s. 72).

Dokumentace a nápověda

Hodnotí se kvalita, obsah a forma dokumentace daného programu. Z pohledu uživatele je lepší takový, kdy dokumentace usnadňuje práci v programu, popisuje všechny funkce, je

³ Zdvojení, dvakrát zadaná totožná informace

přehledná, dobře se v ní orientuje a vyhledává. Důležité jsou i informace o instalaci, údržbě a ochraně dat. Takováto dokumentace může sloužit zprostředkovaně i k zabezpečení průkaznosti vedeného účetnictví při auditu či daňové kontrole (6, s. 73).

Uživatelské příručky mohou být buď v listinné nebo elektronické podobě. Vzhledem k neustálým aktualizacím je důležité vydávat i nové verze těchto dokumentů nebo alespoň rekapitulace změn oproti předešlé dokumentaci. Tyto jsou obvykle pouze v elektronické podobě nebo na CD. Pokud se jedná o příručky, které mají stovky nebo tisíce stran, tak se ani v tištěné podobě nevydávají (6, s. 73).

Dnes už každý program nabízí nápovědu, dostupnou přímo při práci. Vyvolává se klávesou F1. Čím je program přesněji schopen identifikovat místo, ve kterém se uživatel nachází, tím je schopen nabídnout konkrétnější nápovědu a zrychlit tak uživateli vyhledávání potřebné informace (6, s. 73).

Uživatelské rozhraní

Zde je důležitý způsob ovládání programu a přehlednost obrazovek. Program by měl akceptovat základní standardy používané jinými aplikacemi, tzn. použití určité klávesové zkratky by mělo být v různých aplikacích stejné nebo alespoň podobné. Usnadňuje se tím totiž přechod mezi nimi a snižuje riziko vzniku chyb. Používání klávesových zkratk navíc urychluje uživateli práci (6, s. 74).

Míra přizpůsobitelnosti

Znamená možnost nastavit parametry softwaru přesně podle individuálních potřeb klienta. Jedná se např. o možnost nastavení si hesel, výstupních sestav, či tiskáren. Čím více je software schopný se přizpůsobit uživateli, tím více je složitější jeho zavedení a údržba a tím více je nákladnější. A naopak pokud se nedá příliš přizpůsobit, musí se podle něj nastavit pracovní postupy účetní jednotky. Ideální stav je kompromis těchto dvou extrémů (6, s. 74).

Naplnění legislativních požadavků

Každý účetní program by měl být veden podle aktuální české legislativy. V našem případě se jedná hlavně o podobu formulářů a hlášení podávaných na finanční úřad, zdravotním pojišťovnám a na zprávu sociálního zabezpečení (6, s. 75).

2.9.2 Systémová (technická) kritéria

Podle těchto kritérií se hodnotí vybavení, na kterém se daný software bude provozovat (nejčastěji počítač). Řeší se zde otázky bezpečnosti a ochrany dat a údržba programu (6, s. 75).

Požadavky na technické vybavení

Pokud si chceme pořídit nějaký účetní program, je nutné mít počítač, který má konkrétní technické a systémové programové vybavení. Každý dodavatel stanovuje pro každý software minimální a doporučené konfigurace. Jelikož ale nikdo nechce přijít o potencionální zákazníky „jen“ kvůli technickému a programovému vybavení, je lepší se při pořizování řídit doporučenými hodnotami než minimálními. Systémovým vybavením se rozumí operační systém a po technické stránce se hodnotí typ procesoru, velikost operační paměti a pevného disku a rozlišení obrazovky. Vzhledem k rychlému technickému vývoji a neustále se snižujícím cenám je lepší parametry technického vybavení předimenzovat (6, s. 75).

Podpora práce v počítačové síti

Jak již bylo zmíněno výše, vybíráme takový program, který podporuje náš operační systém. Je to jedno z nejdůležitějších kritérií, protože pokud ne, je nám takový program naprosto k ničemu. V dnešní době by měl umožňovat i sdílet data mezi více uživateli v lokální počítačové síti. Dále se hodnotí, zda umožňuje používat síťovou tiskárnu a mít centrální správu, kterou se zabývá jeden administrátor (6, s. 76).

Ochrana a bezpečnost dat

V tomto případě se zkoumá, zda je daný program schopný udržet vnitřní vazby (integritu) mezi jednotlivými datovými soubory, např. udržet podvojnost. U jednodušších softwarů může v případě havárie např. výpadku elektřiny dojít ke ztrátě integrity, a pak nezbyvá nic jiného než nahrát poslední správnou zálohovanou verzi.

Je také potřeba chránit data před neautorizovaným přístupem, což je zpravidla zabezpečeno zadáním uživatelského jména a hesla, před spuštěním programu. Toto však nechrání samotné zpracovávané informace, ale jen použití programu. Toho docílíme šifrováním přídatným zařízením nebo udělením omezeného přístupu k těmto datům (6, s. 76-77).

Zálohování dat

Jelikož je vedení účetnictví pro podnik stěžejní a případná ztráta by byla nevyčísitelná v některých případech zničující, je kvalita funkcí pro tvorbu záložních kopií a jejich obnovu velmi důležitá. Hodnotí se možnost zvolení si zálohovací jednotky, komprimace⁴ dat, popis záložních kopií datem, příp. komentářem. Tyto funkce jsou nám ovšem k ničemu, pokud zálohy neděláme (6, s. 77).

2.9.3 Obchodní kritéria

Cílem těchto kritérií je, aby investice do programového vybavení byla co nejefektivnější (6, s. 78).

Licenční podmínky

Účetní program je autorské dílo a vztahuje se na něj ochrana duševního vlastnictví podle autorského zákona, protože uživatel si nekupuje program, ale pouze právo na užívání. V licenční smlouvě jsou pak sjednány všechny podmínky. Pro kolik uživatelů je určen, na kolika počítačích může být používán, kdy nastává platnost a kdy končí, příp. kdy je možno smlouvu vypovědět, délku záruční lhůty a náhrady škod (6, s. 78-79).

Instalace

Instalace nesouvisí pouze s nastavením parametrů daného programu, ale i s nastavením počítače nebo počítačové sítě. Proto je dobré nechat si program nainstalovat přímo od dodavatele nebo autorizovaného zástupce a sepsat protokol o instalaci. Máme totiž jistotu, že v případě jeho špatného fungování, způsobeného chybnou instalací, nám bude uznána reklamace (6, s. 79).

Bere se v potaz, pokud dodavatel nabízí možnost **zaškolení**, jestli je v ceně a kde probíhá (6, s. 79).

Podpora uživatele

Může být v podobě firemních časopisů zasílaných uživatelům, telefonické linky nebo www stránek na internetu. Tyto služby jsou buď bezplatné, nebo fakturovány v rámci servisní smlouvy (6, s. 79-80).

⁴ Zmenšení objemu dat před jejich uložením nebo přenosem prostřednictvím binárních kódů.

Upgrade

Účetní program se vyvíjí podle požadavků uživatelů, podle vývojového prostředí, dále podle programového a technického vybavení, na kterém je používán a v neposlední řadě podle změn v účetní legislativě. V novějších verzích také dochází k odstranění chyb. Proto dodavatelé nabízejí po určitém čase nové verze programu za zvýhodněných podmínek. Přičemž k těmto upgradům by mělo docházet v přiměřených intervalech. Podmínky pro získání a instalaci nové verze bývají upraveny v licenční nebo servisní smlouvě (6, s. 80).

Cena

Neměla by být nejdůležitějším parametrem. Volba správného účetního systému tak velice závažné rozhodnutí a nemělo by se na něm šetřit. Špatně zvolený softwaru může vyvolat dodatečné náklady převyšující jeho pořizovací cenu. Výsledná suma se může rozcházet s tou uvedenou v ceníku. A to z důvodu individuální úpravy programu na míru zákazníka (6, s. 80-81).

Pověst dodavatelské firmy

Z pohledu tohoto kritéria je dobré zjistit počet instalací, velikost dodavatele, tradici firmy a rozsah a kvalitu poboček. Je vhodné si vybírat takové dodavatele, u kterým máme jistotu delšího fungování a dalšího vývoje daného programu. Dobrým zdrojem informací bývají reference na stránkách dodavatele. Tento parametr se velmi špatně hodnotí, ale z hlediska výběru programu stěžejní (6, s. 81).

Audit (recenze a posudky)

Pokud je na program vypracován auditorský posudek, znamená to, že splňuje podmínky české legislativy pro vedení účetnictví, ale v žádném případě to neznamená, že je vhodný pro danou účetní jednotku a negarantuje správnost účetnictví. Ale není na škodu zkonzultovat výběr programu s vlastním auditorem.

Čtením recenzí z odborných časopisů se dá také získat spousta důležitých informací, zejména ze srovnávacích posudků (6, s. 82).

2.9.4 Zhodnocení kritérií

Vytvoříme si tabulku, ve které budou čtyři sloupce: kritérium, váha, míra splnění a výsledek.

Z kritérií popsaných výše si vybereme ty, které považujeme vzhledem k našim požadavkům za nejdůležitější. Přiřadíme jim určitou váhu (např. na stupnici od 1-10) a určíme, z kolika procent splňuje daný program toto kritérium. Takto to uděláme se všemi. Dostaneme výsledky, přičemž neznamená, že ten program, který má nejvíce bodů budeme používat. Pouze dojde k eliminaci nevhodných softwarů. Tři nejlepší nebo třeba pět, to je na nás, budeme dále zkoumat a zkoušet až vybereme ten nejvhodnější.

Při určování, které kritérium je důležité a které ne, je vhodné si přizvat nezávislou osobu zvenčí, ideálně auditora, který má zkušenosti s jinými programy. Takto zhodnotit dané programy by mělo více osob, minimálně jedna z každé skupiny kritérií (účetní, obchodník a IT specialista) (6, s. 82-84).

2.10 Ekonomické systémy dostupné na českém trhu

V dnešní technologicky vyspělé době existuje velké množství ekonomických nebo čistě účetních systémů. V tabulce níže je přehled dostupných ekonomických systémů na českém trhu a jejich výrobců.

Tab. 1: Ekonomické systémy dostupné na českém trhu ((18),vlastní zpracování)

Název produktu	Výrobce/Dodavatel	Název produktu	Výrobce/Dodavatel
ABRA FlexiBee, Gen	ABRA Software a.s.	iScala	Epicor Software Corporation
ACONTO Corporate, MSP	PCS-Software, spol. s.r.o.	Juno	BETASOFT s.r.o.
AdmWinDE, AdmWinPU	Ing. Vladimír Jehlička	KARAT	KARAT Software a.s.
Altus Vario	Altus software s.r.o.	Kel-EXPRESS, MINI, SQL	KELOC CS, s.r.o.
ARBES FEIS	ARBES Technologies, s.r.o.	KOSTKA Pro SB	APEX Computer, s.r.o.
ATMA 10	Vratislav Bělský	KTKw	KTK SOFTWARE, a.s.
Atollon Lagoon	Atollon CS s.r.o.	MAGION	MAGION systém, a.s.
BEEP TWIST INSPIRE	Beep s.r.o.	Money-S3, S4	CÍGLER SORFWARE, a.s.
Bílý Motýl	BM Servis s.r.o.	myGEM	Gemco, s.r.o.
Byznys ERP	Byznys software s.r.o.	myWAC	myWAC TECHNOLOGIES s.r.o.
Deník Profi, Konto	JAPO Zlín, spol. s.r.o.	NetSuite	NetSuite Inc.
DIALOG 3000skylla	Control spol. s.r.o.	Notia Business Server	NOTIA Informační systémy
DUEL, STEREO Ježek software	Ježek software s.r.o.	OR-SYSTÉM Open	OR-CZ spol. s.r.o.
DUNA-OBCHOD, DE KOMPLET	TILL CONSULT a.s.	Orsoft Open STANDARD	ORTEX spol. s.r.o.
DUNA-PROFI K, ÚČTO KOMPLET	TILL CONSULT a.s.	POHODA	STORMWARE s.r.o.
EKONOM	Elisoft s.r.o.	PREMIER system	PREMIER system, a.s.
EPASS 6.0	EPASS s.r.o.	PROKURIST	PROKURIST s.r.o.
ESO9	ESO9 international a.s.	QI	DC Concept a.s.
Expert	APL Expert s.r.o.	RIS, RIS Start	Saul IS spol. s.r.o.
Fakt	CompCity s.r.o.	SAP Business One	SAP ČR, spol. s.r.o.
GINIS Express	GORDIC spol. s.r.o.	SB KOMPLET	H&M DataSoft spol. s.r.o.
Harmonik	SIT & KHASO v.o.s.	SlimOffice	SLIM, s.r.o.
HELIOS Orange, Red, Unick One	Asseco Solutions, a.s.	Soft-4 – Sale	MTJService, s.r.o.
I6	CyberSoft, spol.s.r.o.	SOFTIP PROFIT PLUS	SOFTIP, a.s.
Info Office Online	Info Office s.r.o.	Sysel CS	CSH spol. s.r.o.
INFOpower	RTS, a.s.	TeamOnline	TeamOnline a.s.
Infor SunSystems	Infor	ÚČTO	Tichý & spol.
Informační systém K2	K2 atmitec s.r.o.	VENTUS	KVADOS, a.s.
Integro	Integrodat software	WAK INTRA	WAK System, spol. s.r.o.
IS COMPEKON	COMPEKON s.r.o.	WinDUO S-MULTI	ČAPEK-WinDUO, s.r.o.

3 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

V této části bakalářské práce se budu věnovat společnosti Aluminium Group, a. s., což je firma, kterou jsem si vybrala, pro zhodnocení efektivity vedení účetnictví. Popíšu zde, čím se zabývá, předmět podnikání, spolu s vybranými údaji z rozvahy, organizační strukturu, zavedený účetní systém, jeho funkce a hlavní moduly a několik dalších softwarů. Následně je porovnáám z několika hledisek a dám doporučení, zda si ponechat stávající anebo ho nahradit jiným, pro ně vhodnějším, případně systémem. Následující informace jsem čerpala z internetových stránek (www.aluminiumgroup.cz, www.or.justice.cz) a od vedoucích pracovníků společnosti.

3.1 Společnost Aluminium Group, a. s.

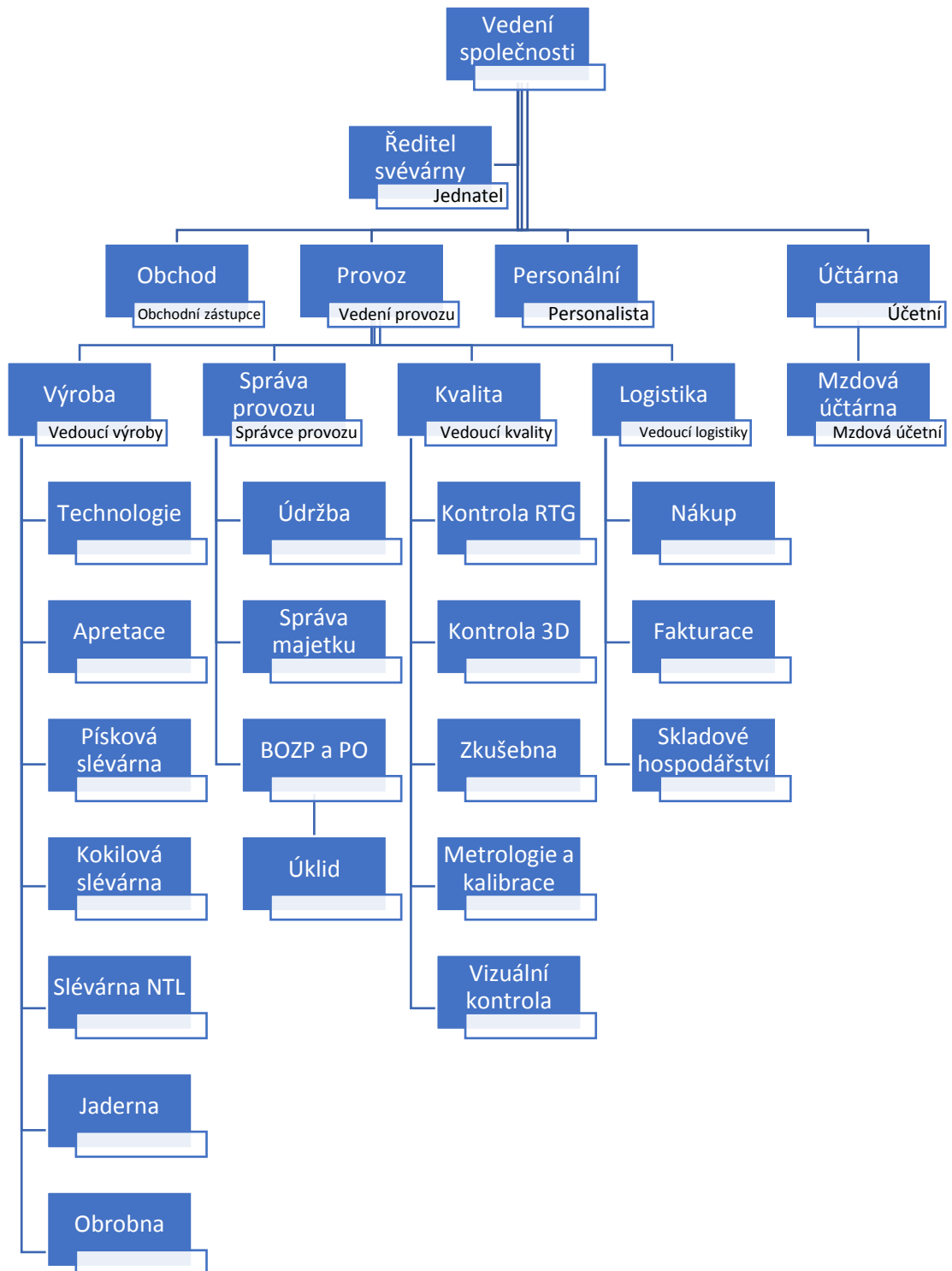
Aluminium Group, a. s. (dále jen společnost „AG“) je slévárna hliníkových slitin. Byla založena v roce 1998 a je to ryze český podnik bez zahraniční účasti. V obchodním rejstříku je zapsaná jako akciová společnost se sídlem Sloup č. p. 74, 679 13 Sloup, základní kapitál tvoří 87 ks akcií na jméno ve jmenovité hodnotě 100 000 Kč. Její hospodářský výsledek za rok 2017 činil 1 197 000 Kč, čistý obrát za toto období byl 47 124 000 Kč. Aktiva celkem 24 107 000 Kč, z toho dlouhodobý majetek 14 391 000 Kč a oběžná aktiva 9 610 000 Kč.

V OR má uvedeno několik předmětů podnikání – hostinská činnost, slévárství a modelářství, výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona a prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin, ale jejich hlavní a nejvýnosnější činnosti je slévárství a modelářství. Zaměřují se na vývoj, návrh, konstrukci odlitků a forem, jejich následné opracování, až po výrobu konečného produktu, s následnou kontrolou kvality. Jejich odběrateli jsou hlavně firmy ze strojírenského, automobilového a potravinářského průmysl (19) (20).

Organizační struktura:

V čele společnosti je představenstvo a dozorčí rada, přičemž každé má jednoho člena. Řádný chod firmy zajišťují čtyři hlavní divize: obchodní, provozní, personální a účetní, z nichž nejdůležitější je provozní. Každá má svého vedoucího pracovníka a ten má na starost další oddělení. Pro lepší představu je organizační struktura načrtnuta na obrázku

níže. Ve společnosti pracuje kolem padesáti zaměstnanců, konkrétně za rok 2017 je průměrný přepočtený počet zaměstnanců 44.



Obr. 3: Organizační struktura společnosti Aluminium Group a.s. (vlastní zpracování)

3.2 Aktuální stav vedení účetnictví

Společnost AG v současné době využívá ekonomický informační systém ERP s názvem Soft-4-Sale, který je určen pro řízení procesů v malých a středních podnicích v odvětvích výroby, obchodu, zdravotnictví a dalších. Mezi hlavní moduly patří obchod, výroba, reklamace, docházka zaměstnanců, logistika, sklady, faktury a platby. Pověření zaměstnanci nejvíce využívají moduly sklady, výroba, zakázky a logistika. Roční licenční náklady činí 80 000 Kč bez DPH.

Na základě každodenní uživatelské zkušenosti bylo vedoucími pracovníky společnosti AG a konzultanty společnosti MTJ Service s.r.o., při zavádění ekonomického systému Soft-4-Sale konstatováno, že modul účetnictví v tomto programu není dostatečný pro jejich potřeby.

Zpracováním a kontrolou účetnictví je pověřena externí účetní a daňová společnost, která používá účetní software POHODA. Pro zajištění součinnosti a kompatibility s externí firmou musí mít společnost AG také nainstalován tento software. V rámci tohoto programu používají nevíce moduly fakturace a účetnictví. Licenční náklady za použití tohoto účetního programu činí ročně 3 140 Kč bez DPH, náklady na externí zpracování účetnictví měsíčně 20 000 Kč bez DPH, což je ročně 240 000 Kč bez DPH a mzdové náklady na interního zaměstnance 26 800 Kč měsíčně, včetně sociálního a zdravotního pojištění, 321 600 Kč ročně.

Mzdová agenda je vedena interně v programu DUNA MZDY, který obsluhuje zaměstnanec společnosti, jako jeden ze svých mnoha pracovních úkolů. Mzdový náklad na tohoto zaměstnance činí měsíčně 6 700 Kč, 80 400 Kč ročně. Licenční náklady za použití tohoto programu činí ročně 6 240 Kč bez DPH.

Společnost AG pracuje se třemi programy: Soft-4-Sale, Pohodou a dunou Mzdy. Dále má jak interní zaměstnance pro evidenci dokladů, přípravu podkladů, hlídá tok peněz, chystá různé analýzy pro vedení společnosti a zpracovávání mezd, tak externí firmu, pro kompletní zpracování účetnictví a daňové poradenství. Vzhledem k těmto skutečnostem by stálo za zvážení, zda neexistuje nějaké komplexnější řešení.

Vzhledem ke specifickým úpravám systému Soft-4-Sale, přesně podle potřeb podniku, kdy během let minulých již vychytali téměř všechny nedostatky si společnost nepřeje tento software měnit.

Celkové roční náklady za použití ekonomického a informačního systému Soft – 4 – Sale, účetního programu POHODA a interního programu DUNA MZDY jsou ročně ve výši 89 380 Kč bez DPH, 240 000 Kč na externí účetnictví a 402 000 Kč na mzdových nákladech za interní zaměstnance.

3.3 Účetní software POHODA

Ekonomický software POHODA je vyroben společností STORMWARE s. r. o. a je určen pro živnostníky, malé a střední podniky. Jedná se o komplexní informační systém, který pomůže podniku zlepšit efektivitu a produktivitu. Současně umožňuje sledovat základní ukazatele finanční analýzy. Zakoupená licence obsahuje všechny legislativní změny z oblasti účetnictví na dané účetní období. V programu je také možné zpracovávat danou problematiku i za předchozí účetní období, např. za rok 2016.

3.3.1 Hlavní funkce a moduly

Základní účetní software POHODA ve variantě standard podporuje následující funkce:

1. Účetnictví a daňovou evidenci – program obsahuje všechny povinné účetní knihy, využívá účtování s tzv. předkontací i bez předkontace, používá minimálně šestimístná a maximálně devítimístná čísla účtů, program je možno dále rozšířit o program pro oblast daně z příjmů, který umožňuje rozlišovat výnosy a náklady na daňové a nedaňové.
2. Obchodní evidenci – v elektronické formě eviduje poptávky, nabídky a objednávky, řeší fakturaci, příkazy k úhradě, internetové bankovníctví. Funkce nabízí adresář obchodních partnerů a eviduje smluvní dokumentaci.
3. Skladové hospodářství – používá pro ocenění skladových zásob metodu váženého aritmetického průměru, o pořízení nebo úbytku skladových zásob lze účtovat způsobem A nebo B, dále podporuje veškeré operace se zásobami – skladové zásoby je také možné prodávat prostřednictvím internetových obchodů třetích stran nebo pomocí objednávkového systému STORMWARE eForm.
4. Mzdovou evidenci – funkce podporuje způsoby zdanění – záloh na daň z příjmu fyzických osob a srážkové dani, odvody zákonných plateb – sociální a zdravotní

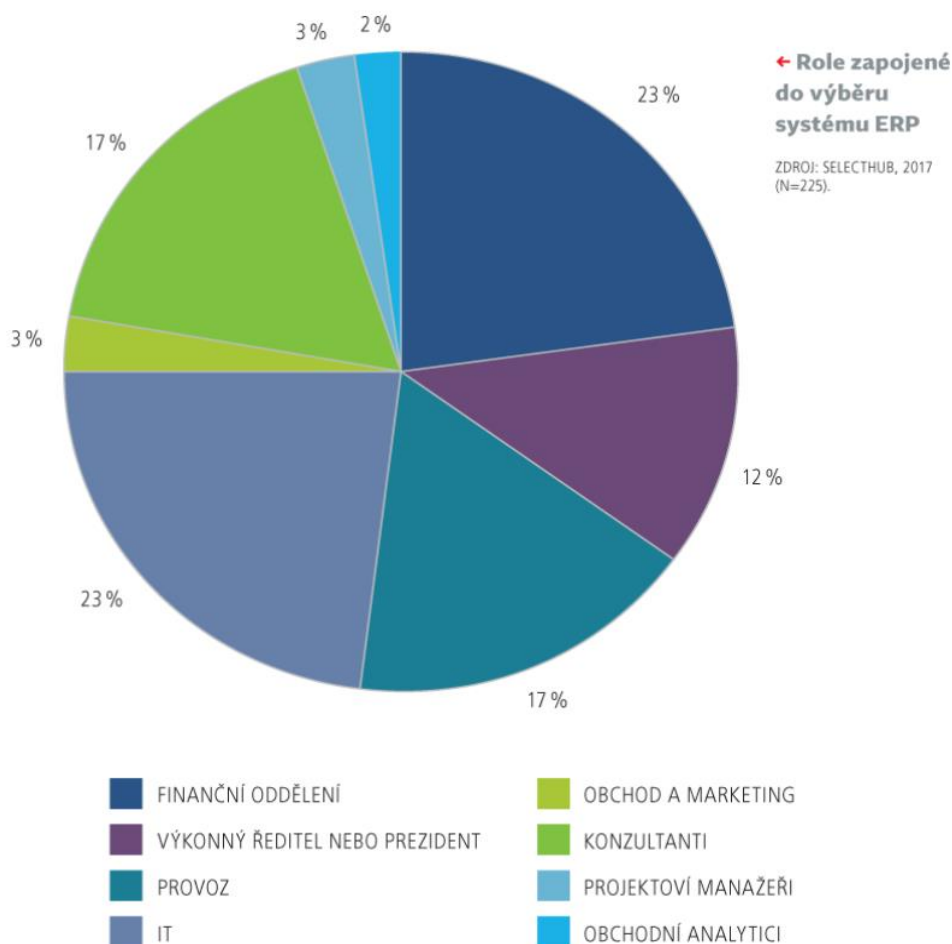
pojištění, pravidelné srážky zaměstnanců z hrubé mzdy či nepřítomnost v zaměstnání. Užitečná je též podpora penzijního připojištění a životního pojištění hrazeného zaměstnavatelem.

5. Majetek – podporuje evidenci hmotného a nehmotného majetku, výpočet daňových a účetních odpisů, evidenci podrozvahového majetku na podrozvahových účtech. V případě používání oblíbených osobních vozidel používaných formou finančního nebo operativního leasingu (pronájmu) umožňuje též výpočet výše daňově uznatelných měsíčních splátek.
6. Daň z přidané hodnoty – podporuje veškerou agendu spojenou s DPH, výpočet obou způsobů daně podle zákona o DPH, evidenci řádného, dodatečného nebo opravného daňového přiznání v souladu s úředními vzory požadovanými Ministerstvem financí ČR. Je podporována také agenda spojená s vystavením, archivací a elektronickým odesláním kontrolního hlášení. Samozřejmostí je také podpora registrace DPH v členských státech EU.
7. Cizí měny – podporuje práci s valutovými pokladnami, devizovými účty a vystavování dokladů v cizí měně. Jsou-li hrazeny doklady v cizí měně, je automaticky vypočten kurzový rozdíl.
8. Inventarizaci – využívá předem připravených tiskových sestav zpracování inventury peněžních prostředků v hotovosti, zásob, pohledávek, závazků a majetku.
9. Cizojazyčná rozhraní – program nabízí, v případě potřeby komunikace v cizím jazyce, zejména v angličtině, (např. majetkové účasti společnosti v zahraniční společnosti), využití cizojazyčného rozhraní systému POHODA – English UI. Cizojazyčná licence rozšiřuje základní licenci a instaluje se na stejný server, na kterém je k dispozici ostatním uživatelům, bez nutnosti instalace na pracovní stanice jednotlivých uživatelů.
10. Síťový provoz – nabízí síťovou verzi NET současně s přídatnou síťovou licencí CAL, umožňující práci více uživatelů v síti, s jasně definovanými přístupovými právy do dílčích částí systému.
11. Pobočkové zpracování dat – umožňuje sehrávání dat účetní jednotky z jejich účetnictví do účetnictví účetní společnosti.

12. Aktualizaci systému – děje se průběžně ze strany výrobce programu v závislosti na legislativním stavu. Je možné si také ručně upravit některé hodnoty, např. sazby DPH.
13. Bezpečnost dat – je zabezpečena použitím přístupových práv a hesel pouze oprávněným osobám. Zvýšení bezpečnosti je možné realizovat také pořízením některé z řady systému, postavených na technologii klient – server, např. POHODA SQL nebo POHODA E1 (21).

3.3.2 Výběr správné varianty licence

Před rozhodnutím společnosti o pořízení účetního softwaru, je nutno analyzovat skutečné potřeby společnosti (podniku). Chce-li společnost pouze fakturovat a účetnictví má vedeno externí účetní společností, což je případ společnosti AG, nabízí mu výrobce společnost Stormware s. r. o. variantu POHODA Mini. Avšak vzhledem k obratu společnosti AG, který jen za účetní období 2017 činil 47 mil. Kč, je namíste poříditi si komplexnější účetní software. Na výběru správné varianty ERP systému se v malých a středních podnicích podílejí různé autority a oddělení podniku. Obrázek č. 4 ukazuje podíl jednotlivých oddělení na výběru správného systému ERP.



Obr. 4: Podíl jednotlivých oddělení podniku na rozhodování o novém ERP (29).

Výrobce, společnost Stormware, nabízí pro malé a střední podniky varianty POHODA Profi, Premium a Komplet. Každá z těchto variant má ještě variantu POHODA s označením SQL a POHODA s označením E1. V kontextu velikosti celkových výnosů (obratu) a potřeb společnosti AG nabízí výrobce pro tento typ podniku variantu POHODA Komplet ve verzi E1, která přináší vyšší rozsah užitečných vlastností a rozšiřitelných možností, např. uživatelských úprav programu. Verze E1 obsahuje tyto moduly:

- účetnictví – účetní deník, předkontace, saldo, finanční analýza,
- daňová evidence – peněžní a nepeněžní deník, předkontace,
- finance – pokladna, banka, interní doklady,
- daně – přiznání k DPH, kontrolní a souhrnné hlášení, podklady pro daň z příjmů, elektronická podání daňových přiznání,
- homebanking – tvorba a export příkazů, import a zaúčtování výpisů,

- cizí měny – částky v cizích měnách, kurzové lístky, cizojazyčné sestavy,
- objednávky – nabídky, poptávky, vydané a přijaté objednávky – možnost příjmu nebo vykrývání objednávek z fakturací přímo na místě u zákazníka pomocí mobilní aplikace mPohoda,
- fakturace – vydané a přijaté faktury, zálohové faktury, ostatní závazky a pohledávky, příkazy k úhradě, elektronická fakturace,
- adresář – správa obchodních kontaktů, komunikační funkce, organizace dokumentů,
- sklady – zásoby, příjemky, výdejky, prodejky, převodky, výroba, výrobní čísla, editace výrobních listů, účtování zásob metodou A i B, evidence reklamací a oprav, evidence více dodavatelů, cizí názvy zásob, nákupní ceny v cizí měně, automatické objednávky jednoduchých i složených zásob, inventury pro více skladů, synchronizace skladů atd.
- internetové obchody – parametry a kategorie zboží, administrace přímo v programu POHODA, automatické spouštění XML komunikace pro export zásob ze systému POHODA a přijímání objednávek do systému POHODA,
- výkazy pro Intrastat,
- modul Kasa pro přímý online maloobchodní prodej zásob,
- podpora pokladního hardwaru, čárových kódů a mobilní fakturace,
- uživatelská rozšíření programu – nastavení volitelných parametrů, uživatelské agendy podle individuálních potřeb, tiskové sestavy na míru atd.
- přístupová práva – přímá definice, definice pomocí rolí, práva na číselné řady, tiskové sestavy, exporty agend atd.
- majetek – dlouhodobý, leasingový, drobný majetek,
- kniha jízd – vozidla, jízdy,
- cestovní příkazy – tuzemské a zahraniční,
- mzdy – personalistika, mzdy pro neomezený počet zaměstnanců,
- poštovní sestavy – poukázky, obálky, průvodky, štítky,
- podpora EET – **Prodejky**, Kasa, Vydané faktury, Vydané zálohové faktury, Ostatní pohledávky, Pokladna. (22)

Varianta ve verzi E1 poskytuje tyto výhody:

- volitelné parametry – možnost přidání vlastních datových polí do základních agend a jejich grafické rozvržení,
- uživatelské agendy – vytvoření celých vlastních agend,
- rozšíření pro e-shopy – automatické úlohy xml,
- vyšší práva – definice rolí (práv dle skupin, nastavení práv na jednotlivé tiskové sestavy),
- sklady – evidence více dodavatelů, nákupní ceny i v cizí měně, cizí názvy zásob,
- sklady – automatické objednávky složených zásob – výroba,
- sklady – automatické synchronizování cen dalších skladů a automatické založení nových karet na dalších skladech,
- databáze SQL. (22)

Technologie SQL

SQL je technologie klient – server a databáze SQL přináší vyšší výkon a bezpečnost programu a umožňuje tak zpracování velkého objemu dat a souběžnou práci většího počtu uživatelů. Technologie SQL uživateli přináší vysoký počet záznamů, větší počet uživatelů programu v jedné síti, vyšší bezpečnost dat, datovou výměnu a vyšší uživatelská práva.

3.3.3 Výběr doplňkových aplikací

Účetní program POHODA nabízí základní varianty s funkcemi a moduly v závislosti na charakteru jednotlivých činností, které uživatel aktuálně potřebuje. Existují uživatelé, kteří potřebují například jen vést jednoduché účetnictví, skladové hospodářství nebo mzdovou agendu. Zjistí-li uživatel v průběhu práce s programem, že mu nějaký modul nebo funkce chybí, má možnost si dokoupit tzv. nadstavbový program. V takovém případě výrobce nabízí tyto doplňkové aplikace:

- PAMICA – personalistika a mzdy,
- TAX – daňové přiznání,
- GLX – kniha jízd,
- WINLEX – zákony,
- POHODA mKasa – mobilní aplikace, pracující jako kalkulačka s EET.

Výrobní společnosti mohou dále využít software Small Reader, který slouží jako program pro offline sběr dat při příjmu, výdeji nebo vytváření inventurních seznamů zboží. Software Objednávky z pohybů slouží pro vytváření objednávek vyhodnocením pohybů skladových položek za dané období. Využitelný je také software Hromadné faktury z objednávek pro hromadné vystavování faktur z přijatých objednávek. V případě sdělení důležitých informací z účetního programu zaměstnancům, obchodním partnerům nebo zákazníkům ve formě SMS nebo mailu, je možné též využít aplikaci plusNotify. Společnost AG využívá v dosavadním ERP systému modul skladové hospodářství. V takovém případě je možné využít aplikaci plusRouter, která je určená pro automatické zpracování dokladů v účetním programu POHODA podle předem nastavených pravidel (23).

3.3.4 Výběr SW a HW vybavení

Pro úspěšnou instalaci a provoz ekonomického a informačního systému je výběr SW a HW vybavení velmi důležitou fází, které je nutno se patřičně věnovat. Výrobce stanovuje minimální SW a HW požadavky v tomto rozsahu:

- Servery a disky pevných stanic (PC) – rezervovat cca 25 % jejich kapacity,
- Operační systém – upravit na české prostředí; pokud není, je nutno doinstalovat tzv. MUI Pack (Multilingual User Interface Pack),
- OS Windows – v záložce Ovládací panely nastavit češtinu,
- Výrobce společnost Stormware doporučuje před instalací aktualizovat OS na nejnovější verzi Service Pack pro daný typ Windows,
- Pro instalaci síťových produktů je doporučován zařízením pouze s OS Windows, v případě použití jiných OS lze očekávat technické potíže již při instalaci. (21)

Doporučené požadavky pro zařízení pevných stanic, na kterých budou nainstalovány uživatelské produkty StormwareOffice. Jedná se zejména o aplikace POHODA, PAMICA, TAX a GLX. Výrobce doporučuje:

- Operační systém – Microsoft Windows 10,
- Procesor (CPU) - Intel Core 2 Duo 2 GHz,
- Operační paměť (RAM) - 2x2048 MB,
- Pevný disk (HDD) - 2x SATAII, 7200 ot/min.,

- Záložní zdroj (UPS) - APC 500 W (podle zdroje PC/serveru),
- Ostatní požadavky – pro zobrazení kontingenčních tabulek a grafů z řešení POHODA Business Intelligence je nutný program MS Excel 2016.

Varianty programů POHODA SQL, POHODA E1, PAMICA SQL a aplikace Business Intelligence potřebují pro úspěšný provoz Microsoft SQL server. V závislosti na velikosti a počtu aktuální databáze, počtu uživatelů, terminálových přístupů, počtech záznamů v adresáři, v zásobách a v účetním deníku, program pracuje v různých úrovních zatížení. Výrobce udává až pět možných úrovní zatížení (21).

3.3.5 Mzdy a personalistika

Mzdová agenda zaměstnanců společnosti AG je vedena v interním programu DUNA MZDY, který obsluhuje jeden za zaměstnanců. Ten má tuto činnost na starosti v rámci své pracovní náplně. Výrobce Stormware nabízí zpracování mezd v programu s názvem PAMICA M50, který je možné používat buď samostatně, nebo přímo ve spojení s účetním programem POHODA. Program je nabízen s následujícími funkcemi:

- zpracování mezd pro maximálně 50 zaměstnanců,
- nabízí široký výběr druhů složek mzdy a jejich kombinace (příplatky, prémie, náhrady),
- podporuje rovnoměrné, nerovnoměrné a turnusové rozvržení pracovní doby,
- podporuje více pracovních poměrů u jednoho zaměstnance,
- nabízí možnost položkového zpracování mezd,
- kontroluje mzdy v průběhu zpracování,
- umožňuje rozlišení přednostních a nepřednostních srážek,
- automaticky vypočítá nezabavitelnou část mzdy,
- importuje pomocí XML komunikace data z docházkového systému,
- automaticky vypočítá nárok na dovolenou,
- obsahuje více než 120 tiskových sestav (24) (25).

Samotný výčet jednotlivých funkcí ukazuje, že se jedná o komplexní nástroj pro zpracování mzdové agendy v podnicích s maximálně 50 zaměstnanci. Ve společnosti AG bylo v účetním období 2017 (podle poslední účetní závěrky uložené ve sbírce listin

v OR), zaměstnáno 47 zaměstnanců. V tomto kontextu lze tento program jistě doporučit pro profesionální správu a zpracování mzdové agendy v takovém typu podniku.

3.3.6 Pořizovací náklady

Celkové roční náklady společnosti AG (bez zahrnutí ekonomického a informačního systému Soft-4-Sale):

- servisní náklady na účetní software POHODA 3 140 Kč bez DPH
- náklady na externí vedení účetnictví 240 000 Kč bez DPH,
- mzdové náklady na interní zaměstnance 402 000 Kč,
- servisní náklady na účetní software DUNA MZDY 6 240 Kč.

Celkem je to tedy 249 380 Kč za externí účetnictví a softwary a 402 000 Kč jsou náklady na dva interní zaměstnance věnujícím se účetnictví. Výrobce nabízí účetní systém POHODA 2019 ve verzi Profi za pořizovací cenu 9 980 Kč bez DPH pro jeden počítač, 14 970 Kč pro až 3 počítače. Program obsahuje agendy účetnictví, fakturace, GDPR, EET, majetek, knihu jízd, objednávky, homebanking a nastavování přístupových práv, ale neobsahuje agendy mzdy a sklady. Nebo verzi Premium, kde je možno pracovat jak se sklady, tak mzdami. Pořizovací cena na jeden počítač je 13 980 Kč a 20 970 Kč pro až 3 počítače. Servisní roční náklady činí u verze Profi 2 000 Kč bez DPH a 2 800 Kč bez DPH u verze Premium. S tím, že v roce pořízení účetního softwaru máte servis zdarma (26).

Vyšší verze obou výše uvedených je SQL Profi a SQL Premium, které obsahují navíc funkce:

- souběžná práce více uživatelů,
- vyšší zabezpečení dat,
- podrobnější přístupová práva,

ale vzhledem k tomu, že v programu budou pracovat maximálně 2–3 zaměstnanci, tak si myslím, že toto rozšíření společnost AG nebudou potřebovat.

Pokud by se společnost rozhodla pro verzi Profi, je potřeba dokoupit mzdový program PAMICU, konkrétně verze M50 by měla být dostačující. Pořizovací cena je 9 980 Kč bez DPH na 1 počítač, plus servisní poplatky 2 990 Kč bez DPH ročně.

Tab. 2: Cenová kalkulace POHODA 2019 (vlastní zpracování)

Verze POHODY	Cena za 1 licenci	Cena za 2-3 licence	Servisní poplatek
Profi	9 980 Kč	14 970 Kč	2 990 Kč
Premium	13 980 Kč	20 970 Kč	4 190 Kč
Profi SQL	15 980 Kč	23 970 Kč	4 790 Kč
Premium SQL	20 980 Kč	31 470 Kč	6 290 Kč
PAMICA M50	9 980 Kč		2 990 Kč

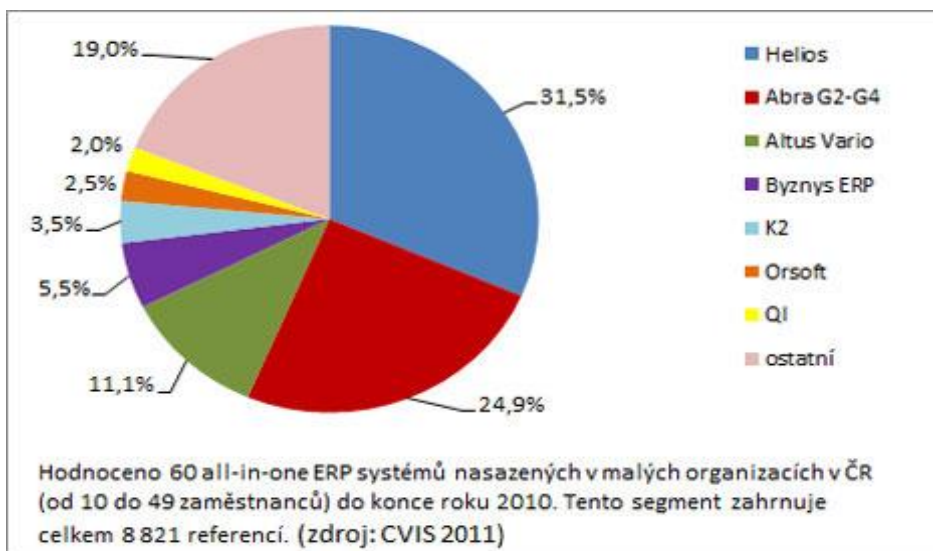
Dle informací na internetových stránkách POHODY je k instalaci síťové verze již potřebná určitá odborná znalost. Předpokládám, že ve společnosti AG mají svého IT technika, který by si s tímto úkolem poradil. Mohou si ale klidně nechat vše nainstalovat technikem společnosti Stormware (26).

Tab. 3: Dodatečné náklady spojené se zavedením softwaru POHODA (vlastní zpracování)

Další dodatečné náklady	Cena
Instalace	1 560 Kč za 2 hodiny
Zaškolení zaměstnanců	1 780 Kč za hodinu

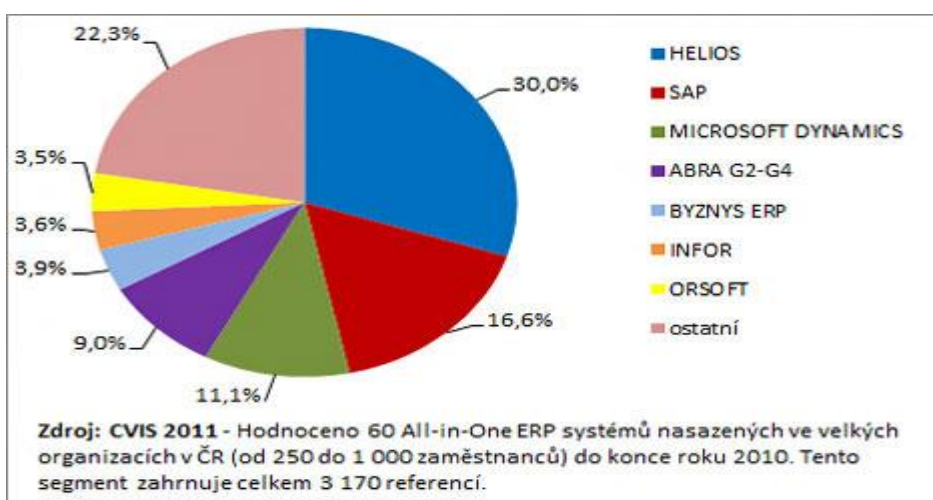
3.4 Účetní software HELIOS

Ekonomický a informační systém HELIOS vyrábí společnost Asseco Solutions, a. s. Praha, která je renomovaným dodavatelem pro všechny typy podniků a předměty podnikání. Jejich podíl na celkovém trhu s ERP systémy se pohybuje od 24 do 32 % v závislosti na počtu zaměstnanců. Tabulka ukazuje tržní podíly jednotlivých dodavatelů ERP systémů. Z tabulky je patrné, že společnost HELIOS byla lídrem na trhu již před osmi lety. Toto vedoucí postavení si udržuje i v současné době, kdy jejich aktuální tržní podíl činí cca 25 %.



Obr. 5: Tržní podíl v segmentu malých podniků (27).

V dalších segmentech podniků s větším počtem zaměstnanců zaujímá také vedoucí postavení. Tabulka č. 5 ukazuje jejich tržní podíl v segmentu velkých korporací s počtem zaměstnanců od 250 do 1 000 zaměstnanců. Za zmínku stojí i porovnání s takovými velikány, jako je společnost SAP, která nabízí řešení pro světově známé korporace. Není snad velkého podniku, jehož procesy by neřídil ERP systém od společnosti SAP. V segmentu velkých podniků dokonce předčil tohoto konkurenta téměř jednou tolik. Dokumentované tržní podíly tak jednoznačně ukazují, že společnost Asseco Solutions vyvíjí a prodává skutečně špičkový ekonomický a informační systém ERP (28).



Obr. 6: Tržní podíl v segmentu velkých podniků (27).

3.4.1 Varianty řešení

Ekonomický a informační systém ERP HELIOS se skládá z více variant. Výrobce nabízí tato řešení:

- HELIOS Green – moderní systém pro středně velké a velké podniky,
- HELIOS Orange – informační systém pro segment SME (malé a střední podniky),
- HELIOS Red – ekonomický systém pro podnikatele a malé podniky,
- HELIOS Easy – informační systém se základními funkcemi a moduly,
- HELIOS Fenix – řešení pro veřejnou správu (příspěvkové a rozpočtové organizace).

Výrobce dále nabízí mobilní a integrační řešení a další produkty, např. aplikaci Clonet pro elektronickou komunikaci s celním úřadem, nebo PartnerLink pro komunikaci s pojišťovnami a orgány státní správy, elektronický podpis a časová razítka (28).

Modul dále nabízí využití nadstandardních funkcí:

- Plán versus skutečnost – sleduje nastavený plán nákladů a výnosů a porovnává je se skutečnými hodnotami za určité období,
- Rozšířená definice vlastních výkazů – rozvahy, výsledovky, CF, plány hospodaření,
- Výměna dat – rozhraní pro propojení s externími programy,
- Faktoring – hromadné postoupení pohledávek,
- Účtování v cizí měně – analytická evidence v cizích měnách i na jiných než peněžních účtech (28).

3.4.2 Varianta HELIOS Red

Varianta HELIOS Red je určena pro podnikatele a malé podniky. V současné době používá tuto variantu přes 4 tisíce uživatelů. Mezi hlavní moduly patří:

- Účetnictví,
- Daňová evidence,
- Bankovní operace,
- Skladová evidence,
- Personalistika a mzdy,

- Upomínky a penalizace,
- Podkladní prodej,
- Zakázky,
- Fakturace,
- Nákup a prodej,
- Majetek,
- Knihy jízd a cestovní příkazy,
- Obchodní partneři – CRM,
- Manažerské vyhodnocování. (28)

Z výčtu hlavních modulů vyberu ty nejdůležitější, které v každodenní praxi používá společnost AG, a popíši jejich základní charakteristiky. V rámci ERP systému Soft–4–Sale nejvíce používají moduly sklady, výroba, zakázky a logistika. V účetním programu POHODA nejvíce využívají agendy fakturace a účetnictví.

Modul Účetnictví je možné používat buď samostatně, nebo ve spojení s programem HELIOS Red. Umožňuje vést neomezený počet bankovních účtů a pokladen, včetně devizových účtů a valutových pokladen. Prověřuje systém evidence DPH, včetně kompletní záznamní povinnosti nebo umožňuje provedení inventarizace libovolného účtu bez ohledu na účetní uzávěrku.

Modul Bankovní operace nabízí standardně mnoho funkcí. Mezi základní rysy modulu patří podpora služby Přímý kanál od Komerční banky, podpora systému i vytvoření souboru zahraničního příkazu a stažení souboru zahraničního výpisu, podpora systému automatizované přípravy příkazů k úhradě a zpracování bankovních výpisů v elektronické formě. Modul pracuje samostatně nebo v součinnosti s moduly Daňová evidence, Účetnictví nebo Personalistika a mzdy. S využitím knihy přijatých faktur a vydaných dobropisů podporuje úplnou tvorbu příkazu k úhradě. Výpisy z banky automaticky zpracovává se zaúčtováním a spárováním příslušné faktury v účetnictví.

Modul Skladové evidence odpovídá modulu Sklady, který používá společnost AG v rámci stávajícího ERP systému. Ze základních funkcí programu lze zmínit:

- Sledování skladu zásob zboží, surovin, materiálů, polotovarů, výrobků,
- Sledování historie operací na skladové kartě,

- Vedení skladových cen metodou váženého aritmetického průměru,
- Výběr prodejních cen z ceníků provázaných na konkrétní odběratele,
- Systém přírážek a slev s vazbou na obchodní partnery,
- Hromadné označování karet pro další operace,
- Variabilní způsob inventury skladu,
- Možnost evidence výrobních čísel – výrobní čísla, sériová čísla, šarže a expirace,
- Možnost vytvoření výkazu INTRASTAT pro ČSÚ a výkaz o produkci obalů pro společnost EKO KOM, a. s., což je čtvrtletní výkaz o poskytování údajů o množství obalů, které klient společnosti EKO-KOM uvede na trh nebo do oběhu za kalendářní čtvrtletí. Data o obalech jsou sumarizována a předávána Ministerstvu životního prostředí podle platné legislativy týkající se obalové problematiky (28).

Kromě standardní nabídky funkcí, lze dokoupit nadstandardní funkce, jako jsou Ceníky, Obaly, Výrobní čísla, Výkaz Intrastat – umožňuje zadávat do skladových dokladů údaje potřebné k vytvoření a sestavení výkazu. Poslední nabízenou nadstandardní funkcí je Internetový obchod, který umožňuje zadat na skladovou kartu potřebné údaje pro e-shop s vytvořením XML dokumentu přenášeného do e-shopu.

Mezi hlavní moduly je zařazen také modul Personalistika a mzdy, který může být použit i v případě komplexního zpracování mzdové agendy ve společnosti AG. Modul je rozdělen do dvou částí. První částí je personalistika, která uživateli umožňuje vést veškerou personální a pracovněprávní dokumentaci. Na první část navazuje část druhá, která se týká agendy mezd. Je přímo propojená s modulem personalistiky, ten tomuto modulu poskytuje informace k automatickému zpracování mezd. V tomto modulu můžeme pracovat s měsíční plánem, časovou základní mzdou, hodinovou mzdou, která, smíšenou podílovou mzdou (se čtyřmi druhy), úkolovou mzdou, dále s dohodami o provedení práce a pracovní činnosti, mzdou společníka a odměnami člena statutárního orgánu společností. Program pracuje též s evidencí docházky a náhrad za nepřítomnost, např. v době nemoci či dovolené. K výpočtu náhrad za nepřítomnost využívá data z docházkového systému. Při výpočtu mezd je možné zvolit jednu z následujících funkcí:

- Mzdy 1–5 výplat,
- Mzdy 6–25 výplat,

- Mzdy 26–100 výplat,
- Mzdy nad 100 výplat
- Rozšířená personalistika,
- Nepravidelná pracovní doba (28).

3.4.3 Varianta HELIOS Orange

Varianta HELIOS Orange nabízí malým a středním podnikům velmi propracovaný ERP systém, který je schopen řídit velkou část procesů v uvedených podnicích. Program je složen z následujících modulů:

- Ekonomika a finanční řízení, Sklady, Výroba, Controlling, Doprava a přeprava,
- Služby, Obchod a marketing, HR management, Organizace a řízení.

Modul Ekonomika a finanční řízení se dále skládá z dílčích modulů – Finanční a manažerské účetnictví, Konsolidace, Leasing, Faktoring, IFRS, US GAPP, Sledování kredibility, DPH s více registracemi.

Modul sklad se skládá z dílčích modulů – Warehouse management systém, EKOKOM, Čárové kódy, Podpora souvisejících nákladů a SSCC kódy.

Modul Výroba se skládá z dílčích modulů – TPV + Řízení výroby, Ekonomika výroby, Kalkulace, Propojení na CAD systémy, Kapacitní plánování a MRP, Odvádění výrobními terminály.

Varianta HELIOS Orange nabízí uživateli úplně nový modul oproti variantě HELIOS Red, a to modul Controlling, který je složen z těchto dílčích modulů:

- Datové sklady,
- Business Intelligence,
- Manažerský reporting,
- Porady a úkoly,
- eReporty,
- Řízení cashflow,
- Finační analýza a plánování (28).

Pro střední a velké podniky je modul Controlling využitelný v každodenní praxi. Je užitečným nástrojem pro finanční řízení podniku. Je otázkou, zda by mohl být využitelný

i pro společnost AG. Z poslední zveřejněné účetní závěrky za účetní období 2017 společnost vykázala čistý obrat 47 mil. Kč.

Modul HR Management je členěn dále na tyto dílčí moduly:

- Personalistika a mzdy,
- Zaměstnanecký portál,
- Docházka,
- Plánování školení a lékařských prohlídek,
- Organizační struktura,
- Výběrová řízení.

Personální modul je velmi propracovaný, přehledný, s jasně rozdělenými funkcemi. Vzhledem k počtu zaměstnanců – aktuálně cca 50, a s tím spojenou rozsáhlou agendou, lze předpokládat, že společnost AG využije všechny nabízené funkce modulu. Otázkou pořizovacích nákladů se budu zabývat v další části (28).

3.4.4 Technické a softwarové požadavky

Pro úspěšnou instalaci a provoz ERP systému je nutné zajistit minimální SW a HW vybavení. Výrobce varianty HELIOS Red požaduje následující konfigurace:

Pro samostatnou stanici

- 32bitový (x86) nebo 64bitový (x64) procesor s frekvencí 1 GHz,
- operační paměť RAM 1 GB (32bitová verze) nebo RAM 2 GB (64bitová verze),
- volné místo na disku 1 GB,
- monitor s rozlišením min. 1024x768,
- Windows 7 Home (32bitová nebo 64bitová verze),

Pro počítačovou sestavu (PC) v síti

- procesor Intel Core 2 Duo E8400 3.0 GHz nebo vyšší,
- operační paměť RAM 2 GB (32bitová verze) nebo RAM 4 GB (64bitová verze),
- pevný nebo SSD disk 128 GB SATA (běžně 500 GB – 2 TB) s volným místem cca 5 GB,
- monitor s rozlišením min. 1024x768,

- operační systém Windows 7 Professional/ Windows 10 Professional, Windows Server 2012 (všechny uvedené 32bitové nebo 64bitové verze),
- síť Gigabit (28).

3.4.5 Pořizovací náklady

Výrobce nabízí uživatelům jednotlivé moduly každý zvlášť za pořizovací cenu uveřejněnou v ceníku modulů na webových stránkách. Jedná se o ceník pro variantu HELIOS Red. Vezmu-li v úvahu současný stav ve společnosti AG, ve které se nejvíce používají agendy fakturace, účetnictví a vedení mzdové agendy, tak cenovou kalkulaci ukazuje tabulka č. 4.

Anebo si můžete zakoupit již sestavené balíčky, které obsahují konkrétní moduly. Pro firmu AG je nejvhodnější HELIOS Red Účtárna, který obsahuje moduly Účetnictví, Fakturace, Bankovní operace a Knihu jízd a jeho pořizovací cena je 8 300 Kč. Nebo ho lze zakoupit za 19 300 Kč a jeho součástí je i Majetek, Mzdy a personalistika.

Tab. 4: Cenová kalkulace základní verze HELIOS Red (vlastní zpracování).

Modul	Cena
Účetnictví, kniha faktur, pokladna	7 300 Kč
Bankovní operace	1 900 Kč
Mzdy a personalistika	14 300 Kč
Celkové jednorázové náklady	23 500 Kč
HELIOS Red Účtárna bez mezd a majetku	8 300 Kč
HELIOS Red Účtárna	19 300 Kč

Z tabulky je zřejmé, že je výhodnější zakoupit si balíček. Pokud by se následně zjistilo, že nějaký modul chybí, není problém si ho dokoupit.

Tyto ceny jsou uvedeny pro jednoho uživatele, pokud má v programu pracovat zaráz více osob, je potřeba dokoupit dalšího konkurenčního uživatele. V případě společnosti AG pro přístup 3 osob současně je cena 7 300 Kč.

Tab. 5: Další náklady spojené se zavedením softwaru HELIOS Red (vlastní zpracování)

Další dodatečné náklady	Cena
Další konkurenční uživatel	7 300 Kč
Instalace programu	1 650 Kč za hodinu
Zaškolení k programu	1 250 Kč za hodinu

Nutno konstatovat, že se jedná o jednorázové pořizovací náklady. Webové stránky výrobce programu neposkytují informaci o ročních licenčních poplatcích. Lze tedy předpokládat, že se žádné další licenční nebo pořizovací poplatky již neplatí. Vyjma případů, kdy si uživatel pořizuje další moduly (28).

3.5 Účetní software Money S3

Účetní program Money S3 je určen pro živnostníky a malé podniky. Výrobce je společnost Solitea Česká republika, a. s. se sídlem v Brně. Program nabízí sedm základních kompletů ve verzích Start, Mini, Lite, Sklad, Business, Office a Premium.

Většina z těchto kompletů, vyjma verze Start, Mini, Sklad a Office, nabízí v základní verzi osm modulů – Adresář, Banka a pokladna, Daňová evidence, Evidence majetku, Fakturace, Kniha jízd, Mzdy a personalistika a Podvojně účetnictví (30).

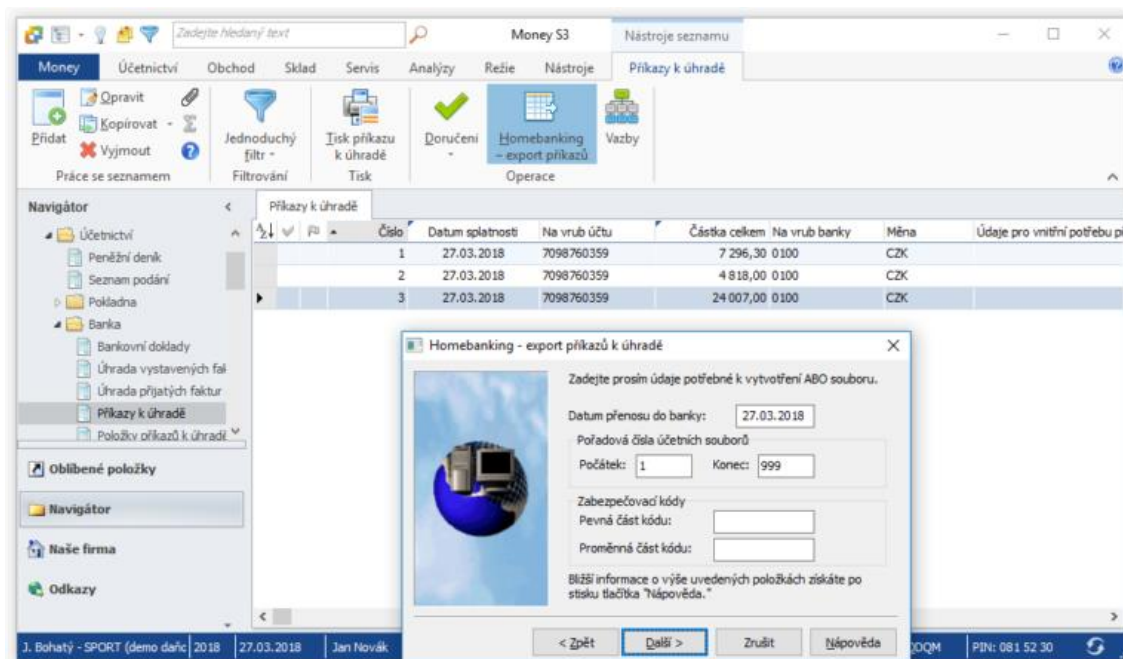
Pro společnost AG přichází v úvahu verze Office anebo Premium, který má navíc Skladové hospodářství a objednávky.

Modul Adresář nabízí:

- přehledné vedení kontaktů,
- všechny doklady na jednom místě,
- prodejní košík pro rychlé objednávky,
- napojení na registr plátců DPH,
- ověření finanční situace klienta díky „semaforům“,
- hromadné adresní operace a tisk štítků,
- soulad s GDPR (30).

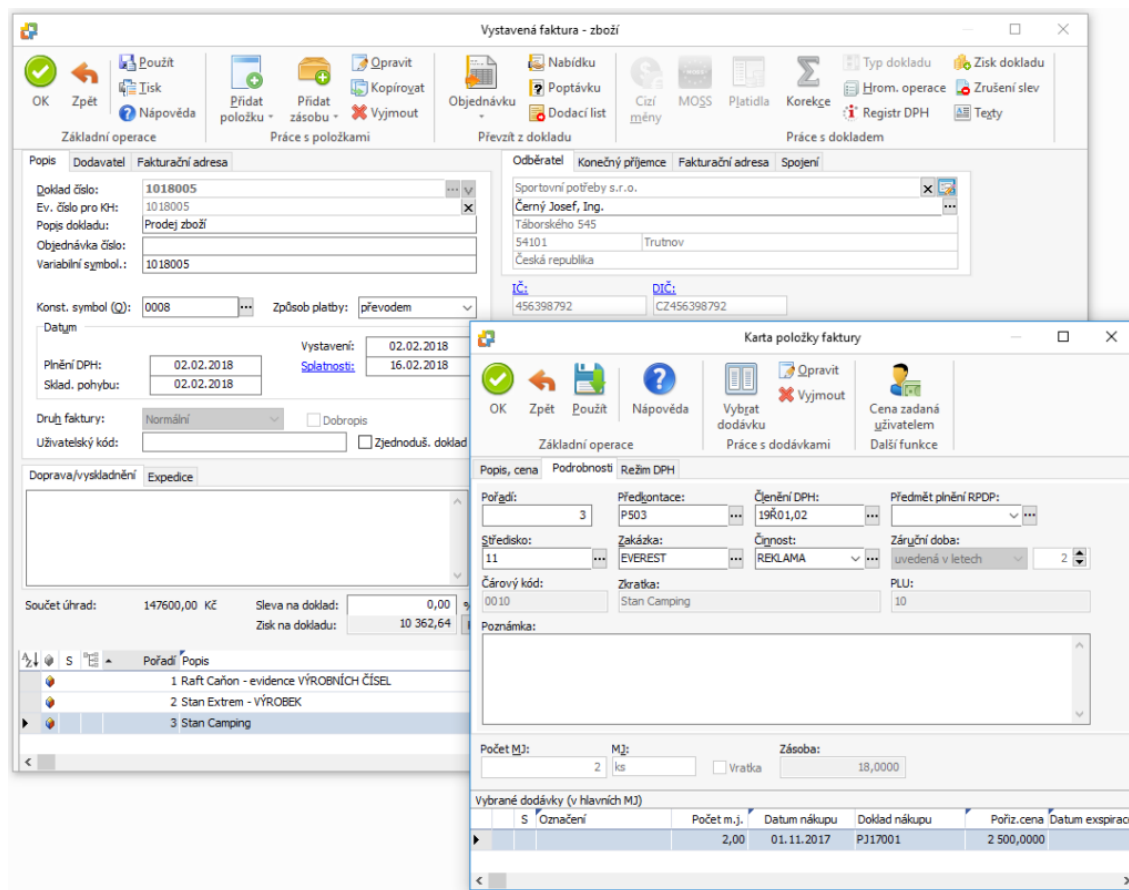
Modul Banka a pokladna umožňuje vést libovolný počet účtů, pokladen i zahraničních měn, jako jsou eura, dolary nebo libry. Prostřednictvím funkce Homebanking je možné

uhradit příkazy k úhradě bez chyb, nebo spárovat výpis z účtu s pohledávkou nebo závazkem.



Obr. 7: Homebanking – export příkazů k úhradě (30).

Modul Fakturace nabízí uživateli přehledné prostředí s jasným rozdělením na vystavené a přijaté faktury, přičemž je možné doklady vystavovat jako prosté, s položkami, anebo s položkami s vazbou na sklady a dodací listy, objednávky, nabídky nebo poptávky. Obrázek č. 8 poskytuje uživateli náhled do prostředí procesu tvorby vystavené faktury s vazbou na skladový a objednávkový systém.



Obr. 8: Obr. 8 Fakturace – ukázka prostředí (30).

Modul Podvojně účetnictví nabízí intuitivní práci s účetním deníkem, který je hlavní databází modulu. Díky předkontaci určí správné zaúčtování jednotlivých dokladů v deníku. Přednastavená účtová osnova nabízí možnost okamžitého účtování. Prostředí modulu nabízí přehled o fakturacích, ostatních pohledávkách, závazcích, a jejich saldu. Samozřejmostí je možnost elektronického zaslání daňového přiznání Finanční správě přímým komunikačním kanálem přímo z Money, nebo exportem do XML a odesláním přes datovou schránku nebo prostřednictvím webové aplikace EPO daňového portálu Ministerstva financí ČR.

Společnost AG také zpracovává mzdy zaměstnanců, je namístě popsat i modul Mzdy a personalistika, který důsledně rozděluje agendu na personální a mzdovou. Stěžejní databází je Seznam zaměstnanců s osobními a mzdovými údaji. Program vytvoří pro každého zaměstnance výplatu v pěti krocích:

- vytvořením karty zaměstnance,
- zpracováním mezd,

- tiskem sestav mezd,
 - rychlým odesláním výplatního lístku,
- a zaúčtováním záloh a mezd.

Vytvoření karty zaměstnance a prostředí programu ukazuje obrázek č. 9.

Obr. 9: Vytvoření karty zaměstnance (30).

Pokud vám toto nestačí, můžete si pořídit Target S3, což je personální informační systém, který je kompatibilní s Money S3. Navíc eviduje lékařské prohlídky, automaticky vypočítává exekuce, zpracovává souběžné pracovní poměry a další (30).

3.5.1 Výběr doplňkových aplikací

Program umožňuje doplnit základní moduly o volitelné moduly. Výrobce nabízí tyto volitelné moduly:

- E – shop konektor – propojuje účetnictví s e-shopem,
- Evidence tržeb – splňuje všechny zákonné nároky na EET,
- Import dokladů z MS Excel – umožní přenos dokladů z excelové tabulky přímo do účetního programu, současně zkontroluje i chyby,
- Kniha jízd a cestovní náhrady – lépe řeší plánování cest a automaticky připravuje knihu jízd podle zadaných parametrů,
- Money S3 Kasa – pomáhá při práci na pokladně,
- Periodická a hromadná fakturace – nastavuje vzory jednotlivých dokladů pro další fakturaci,
- Pokladny EURO – zajistí komunikaci mezi účetním programem a pokladnou EURO,
- Prodejna SQL S3 – pokladní systém využitelný zejména v obchodních řetězcích,
- TaxEdit – specializovaný SW pro přípravu daňových přiznání s využitím inteligentních daňových formulářů (30).

Podle charakteru předmětu podnikání lze využít také moduly Servis, S3 Automatic, Skladové analýzy, Účetní analýzy, Účetní centrála a účetní klient. Program nabízí užitečné doplňkové moduly, které mohou být využitelné i ve společnosti AG. Jako praktický modul pro další využití se jeví Import dokladů z MS Excel, ve kterém mnoho uživatelů denně pracuje, a pak pracně převádí výsledky své práce do účetního programu. Volitelný modul tuto činnost automatizuje i s opravou případných chyb. Společnosti, které pracují s velkým množstvím skladových položek, určitě využijí modul Skladové analýzy, což je případ i společnosti AG (30).

3.5.2 Technické a softwarové požadavky

Pokud instalujete program na jeden počítač, jsou nároky na HW a SW poměrně nízké. Při práci na více počítačích s potřebou sdílení databází se nároky zvyšují. Výrobce Money S3 požaduje následující konfigurace:

Pro počítačovou sestavu (PC)

- 32bitový (x86) nebo 64bitový (x64) procesor s frekvencí 2 GHz,
- operační paměť RAM 2 GB nebo 4 GB,
- pevný disk HDD s 2 GB volného místa,
- monitor s rozlišením min. 1024x768px,
- Windows 7 a vyšší (vždy v české verzi),
- poštovní klient MS Outlook, Mozilla Thunderbird.

Pro terminálový server

- procesor 3GHz – 2 jádra a 4 vlákna,
- operační paměť RAM 8 GB,
- pevný disk SATA/SAS 7200 ot. /min.,
- operační systém Windows Server 2008 a vyšší (v české verzi),
- poštovní klient MS Outlook, Mozilla Thunderbird (30).

3.5.3 Pořizovací náklady

Účetní program Money S3 ve verzi Premium nabízí uživatelům (živnostníkům a malým podnikům) velký komfort za seriózní pořizovací cenu. Verze nabízí devět základních modulů, které pokryjí potřeby nejen účetním a daňovým kancelářím pro jejich klienty, ale i obchodním či výrobním společnostem. Program nabízí i adresář a zpracování mzdové agendy pro neomezený počet zaměstnanců. Velmi praktické je začlenění modulu Skladové hospodářství do verze Premium v jedné ceně. Agenda Daňová evidence je ve verzi nabízena zdarma. Tabulka č. 6 ukazuje jednorázové pořizovací náklady na licence.

Tab. 6: Cenová kalkulace Money S3 (vlastní zpracování)

Money S3	Cena za 1 licenci	Cena za další licenci
Office	9 990 Kč	1 990 Kč
Premium	14 990 Kč	3 490 Kč

Dle informací na webových stránkách společnosti jsou první rok servisní náklady zdarma. Každý další rok je cena 3 490 Kč bez DPH za jeden počítač, každý další je plus 990 Kč, v případě AG by to byly tři PC, tudíž celkové roční náklady na servis a aktualizaci softwaru jsou 5 470 Kč bez DPH.

Co se týká zaškolení práce s účetním programem Money S3, společnost Solitea jich nabízí celou řadu. Od úplných začátku až po složitější vychytávky, práci se sklady a zaúčtováváním mezd. Jedno školení stojí 1 990 Kč.

Tab. 7: Dodatečné náklady spojené se zavedením softwaru Money S3 (vlastní zpracování)

Další dodatečné náklady	Cena
Servis	5 470 Kč
Instalace	0 Kč
Zaškolení	7 960 Kč

Na stránkách také najdete detailní postup instalace softwaru. Pokud si stěhně nevíte rady, můžete zavolat na technickou podporu, kde vám rádi poradí. Za tuto službu si nic neúčtují (30).

4 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

4.1 Výběr hodnotících kritérií

V teoretické části jsem popsala základní hodnotící kritéria, na základě, kterých by se měl každý podnik rozhodnout, zda a případně jaký účetní software si pořídí pro účely svého předmětu podnikání. Jako vhodná a měřitelná kritéria jsem vybrala tato:

Z obsahových kritérií:

- Vhodnost programu pro předpokládané využití,
- Modularita a otevřenost.

Z technických kritérií:

- Požadavky na technické vybavení,
- Ochrana a bezpečnost dat.

Z obchodních kritérií:

- Licenční podmínky,
- Cena.

4.2 Vyhodnocení hodnotících kritérií

Tab. 8: Hodnocení účetního programu POHODA (vlastní zpracování).

Kritérium	Váha	Míra splnění (v %)	Výsledek
Vhodnost programu	8	70	560
Modularita a otevřenost	6	60	360
Požadavky na technické vybavení	4	80	320
Ochrana a bezpečnost	10	90	900
Instalace	5	80	400
Cena	8	40	320
Bodové hodnocení celkem			2860

Účetní program POHODA 2019 Premium nabízí vyvážené řešení, s omezenou modularitou, výbornou ochranou dat, nákladnějšími licenčními (servisními) ročními

poplatky, a vyšší cenou. Splňuje potřeby společnosti AG. Navíc jako velké plus vidím, že firma už s tímto programem pracuje a má s ním zkušenosti. Součástí této verze je mzdové účetnictví. Pokud by se firma rozhodla pro nákup POHODA Profí musela by si buď nechat program DUNA MZDY s nebo dokoupit PAMICU. Celkově má uživatelsky přívětivé pracovní prostředí.

Tab. 9: Hodnocení účetního programu HELIOS Red (vlastní zpracování).

Kritérium	Váha	Míra splnění (v %)	Výsledek
Vhodnost programu	8	70	560
Modularita a otevřenost	6	80	480
Požadavky na technické vybavení	4	80	320
Ochrana a bezpečnost	10	90	900
Instalace	5	70	350
Cena	8	50	400
Bodové hodnocení celkem			3010

Účetní program HELIOS Red patří do nabídky výrobce, společnosti Asseco Solutions, významného dodavatele ERP systémů, zejména pro střední a velké podniky. Varianta HELIOS Red je základní, určena pro živnostníky a malé podniky, nabízí intuitivnější řešení s výbornou modularitou. Modul pro zpracování mezd je součástí standardní nabídky. Cenově se od programu POHODA liší tím, že je o něco dražší. Nemají nastaveny servisní poplatky.

Tab. 10: Hodnocení účetního programu Money S3 (vlastní zpracování).

Kritérium	Váha	Míra splnění (v %)	Výsledek
Vhodnost programu	8	60	480
Modularita a otevřenost	6	60	360
Požadavky na technické vybavení	4	80	320
Ochrana a bezpečnost	10	90	900
Instalace	5	60	300
Cena	8	80	640
Bodové hodnocení celkem			3000

Účetní program Money S3 vyvíjí a prodává brněnská společnost Solitea Česká republika. Verze S3 je určena pro malé podniky, nabízí výborné řešení z hlediska vhodnosti programu, modularity, a cenové dostupnosti. Přidanou hodnotou je existence modulu mzdy a personalistika přímo v základní verzi. Řešení nabízí zpracování personální a mzdové agendy pro neomezený počet zaměstnanců. Jako minus beru, že jsem nikde nenašla možnost domluvení instalace programu. Na stránkách je návod jak na to a v případě problémů kontaktovat technickou podporu.

4.3 Varianty řešení

V této kapitole se budu zabývat variantami řešení pro společnost AG podle předmětu podnikání, kterým je slévárenství. Pro hodnocení se nabízejí tyto varianty:

1. Pověření interního zaměstnance ke zpracování komplexní účetní agendy včetně zpracování mezd s pořízením nového účetního programu.
2. Zpracování mezd zůstane v programu DUNA MZDY nebo přesun agendy do programu PAMICA M50. Pracovní kompetence zůstane na interním zaměstnanci.
3. Ponechání externí účetní a daňové společnosti včetně zpracování mezd. Pracovní kompetence interního zaměstnance by se zúžily pouze na přípravu podkladů.

Současný stav celkových nákladů na vedení účetní a mzdové agendy je následující:

- servisní náklady současného ERP systému Soft-4-Sale činí ročně 80 000 Kč bez DPH (toto se na přání vedení společnosti měnit nebude),
- náklady na externí zpracování účetnictví činí ročně 240 000 Kč bez DPH,
- servisní náklady za použití účetního programu POHODA činí ročně 3 140 Kč bez DPH,
- servisní náklady za použití programu DUNA MZDY činí ročně 6 240 Kč bez DPH,
- mzdové náklady na prvního zaměstnance činí 26 800 Kč a na druhého 6 700 Kč měsíčně včetně sociálního a zdravotního pojištění, ročně 402 000 Kč.

Z vyhodnocení hodnotících kritérií vyplývá jako nejlepší varianta účetního programu HELIOS Red Účtárna vhodný pro účetní a daňové kanceláře, což nám také vyhovuje, vzhledem k tomu, že sklady, logistika, objednávky atd. budou zpracovávány v ERP systému Soft-4-Sale. Nabízí řešení vhodné z hlediska vhodnosti programu, modularity,

co se týká ceny, ta už tak příznivá není. Obsahuje osm základních modulů, které zcela pokryjí potřeby společnosti AG. Přidanou hodnotou je dále existence modulu mzdy a personalistika přímo v základní verzi. Řešení nabízí zpracování personální a mzdové agendy pro neomezený počet zaměstnanců. A konečně nejpodstatnějším efektem je mít účetní a mzdovou agendu v jednom účetním programu, obsluhované interním zaměstnancem v sídle společnosti AG, s efektivní optimalizací externích nákladů na účetní služby. Další možností je pořídit si tento modul bez agendy Mzdy a personalistika za 8 300 Kč, plus 7 300 Kč za druhou licenci a mzdy nadále účtovat v programu DUNA MZDY. Celkové náklady by potom vyšli na 21 840 Kč.

V případě volby varianty ad 1) vychází celkové náklady takto:

- přírůstek nákladů – jednorázové pořízení účetního softwaru Helios za 26 600 Kč bez DPH, + náklady na instalaci a školení
- úbytek nákladů – snížení celkových nákladů na externí zpracování účetní a mzdové agendy ročně ve výši 240 000 Kč bez DPH, což je velmi pozitivní zpráva pro finanční řízení podniku,
- přírůstek nákladů – mzda samostatné účetní 33 500 Kč za měsíc včetně sociální a zdravotního hrazeného zaměstnavatelem, ročně 402 000 Kč
- úbytek nákladů – snížení mzdy zaměstnance, co připravoval podklady pro externí firmu, místo 26 800 Kč za měsíc je teď jeho mzda 13 400 Kč měsíčně, 160 800 ročně
- úbytek nákladů – mzdová účetní 6 700 Kč měsíčně, 80 400 ročně
- úbytek nákladů – snížení servisních nákladů za použití účetního programu POHODA činí ročně 3 140 Kč bez DPH,
- úbytek nákladů – snížení servisních nákladů za použití programu DUNA MZDY činí ročně 6 240 Kč bez DPH.

Tab. 11: Porovnání současných a možných budoucích nákladů – varianta 1 (vlastní zpracování)

	Stávající situace	Navrhované řešení
Soft-4-Sale	80 000 Kč	80 000 Kč
HELIOS Red	0 Kč	32 400 Kč
POHODA	3 140 Kč	0 Kč
DUNA MZDY	6 240 Kč	0 Kč
Externí účetní	240 000 Kč	0 Kč
Mzdové náklady	402 000 Kč	562 800 Kč
Celkem	731 380 Kč	675 200 Kč

Z následující tabulky je patrné, že úspora nákladů je hned v prvním roce zavedení. V dalších letech se v nákladech již neprojeví koupě softwaru, takže úspora bude o to větší. V budoucnu je možnost zvýšení mzdy účetní.

V případě volby varianty ad 2) vychází celkové náklady takto:

- úbytek nákladů – snížení servisních nákladů za použití účetního programu POHODA činí ročně 3 140 Kč bez DPH,
- úbytek nákladů – snížení celkových nákladů na externí zpracování účetní a mzdové agendy ročně ve výši 240 000 Kč bez DPH, což je velmi pozitivní zpráva pro finanční řízení podniku,
- přírůstek nákladů – jednorázové pořízení účetního softwaru Helios za 15 600 Kč bez DPH, + náklady na instalaci a školení
- přírůstek nákladů – mzda samostatné účetní 33 500 Kč za měsíc včetně sociální a zdravotního hrazeného zaměstnavatelem, ročně 402 000 Kč
- úbytek nákladů – snížení mzdy zaměstnance, co připravoval podklady pro externí firmu, místo 26 800 Kč za měsíc je teď jeho mzda 13 400 Kč měsíčně, 160 800 ročně

Tab. 12: Porovnání současných a možných budoucích nákladů – varianta 2 (vlastní zpracování)

	Stávající situace	Navrhované řešení
Soft-4-Sale	80 000 Kč	80 000 Kč
HELIOS Red	0 Kč	21 400 Kč
POHODA	3 140 Kč	0 Kč
DUNA MZDY	6 240 Kč	6 240 Kč
Externí účetní	240 000 Kč	0 Kč
Mzdové náklady	402 000 Kč	562 800 Kč
Celkem	731 380 Kč	670 440 Kč

Z hlediska nákladů tato varianta vychází velmi podobně jako první možnost. Jako mínus je, že nová účetní se bude muset naučit pracovat s dvěma programy, HELIOS a DUNA MZDY nebo je možná varianta, že si mzdovou agendu nechá stávající zaměstnanec. S tím, že by se pravděpodobně o něco navýšili náklady.

V případě volby varianty ad 3) vychází celkové náklady takto:

- úbytek nákladů – snížení servisních nákladů za použití programu DUNA MZDY činí ročně 6 240 Kč bez DPH.
- Přírůstek nákladů – externí firma zpracovává i mzdovou agendu za 13 160 Kč měsíčně, 157 920 ročně.
- úbytek nákladů – mzdová účetní 6 700 Kč měsíčně, 80 400 ročně
-

Tab. 13: Porovnání současných a možných budoucích nákladů – varianta 3 (vlastní zpracování)

	Stávající situace	Navrhované řešení
Soft-4-Sale	80 000 Kč	80 000 Kč
HELIOS Red	0 Kč	0 Kč
POHODA	3 140 Kč	3 140 Kč
DUNA MZDY	6 240 Kč	0 Kč
Externí účetní	240 000 Kč	397 920 Kč
Mzdové náklady	402 000 Kč	321 600 Kč
Celkem	731 380 Kč	802 660 Kč

Tato varianta vyšla jako nejhorší. Náklady se oproti stávající situaci navýšily. Mzdy jsou určitě výhodnější zpracovávat interně, a to nejen z pohledu nákladů. Vedení společnosti má lepší přehled.

Společnost Aluminium Group, a. s. v současné době používá účetní software POHODA, ekonomický ERP systém Soft–4–Sale a mzdový program DUNA MZDY. Konzultacemi s výkonnými zaměstnanci společnosti jsem zjistila, že tyto systémy společnosti vyhovují, nezaznamenali větší funkční obtíže, a tudíž nemají potřebu systémy měnit. Pro účely bakalářské práce ochotně poskytly informace o celkových nákladech spojených s vedením účetnictví a mzdové agendy. Bližší analýzou bylo však zjištěno, že systémy spolu nekomunikují ve vzájemné interakci a nejsou úplně kompatibilní, jelikož všechny systémy pracují v jiných uživatelských prostředích. Navíc zpracování mzdové agendy probíhá zvláště prostřednictvím interního zaměstnance.

Vyhodnotím-li současnou funkčnost systémů jako celek, přihlédnou-li k výsledkům hodnotících kritérií, a nepřehlédnutelných vysokých ročních nákladů, tak jednoznačně navrhuji přechod na účetní systém HELIOS Red. Je už na vedení společnosti, jestli by si mzdy nechali ve stávajícím programu nebo vše dali do jednoho. V případě interního účetnictví vidím jako velkou výhodu, že společnost má k dispozici hned všechna data a v případě nesrovnalostí se toto může hned konzultovat s účetní, která je ve firmě. V případě externího účetnictví se totiž mnohdy stává, že firma nereaguje. Celkové náklady na zpracování účetnictví jsou poměrně vysoké, ve změně softwaru vidím jistou úsporu. Na druhou stranu chápu, že firma má své zavedené postupy, na které jsou všichni zvyklí a je ochotna za to zaplatit více peněz.

ZÁVĚR

Tématem bakalářské práce bylo zhodnocení aplikace vybraného účetního softwaru ve firmě. V teoretické části jsem se věnovala účetní legislativě, popisu účetního softwaru, outsourcingu účetnictví, ekonomického systému ERP a výběru hodnotících kritérií pro případnou změnu účetního programu.

Cílem bakalářské práce bylo podat ucelený pohled na současný stav zpracovávání účetnictví v akciové společnosti Aluminium Group, zhodnotit jiné varianty vedení spolu s možnou změnou účetního softwaru a navrhnout možná řešení.

V praktické části byly rovněž popsány nejčastěji používané ekonomické ERP systémy POHODA, HELIOS a Money S3, které v podnikatelské praxi nejčastěji využívají malé a střední podniky, a které by připadaly v úvahu jako nové řešení.

V závěru praktické části jsem vyhodnotila výsledná zjištění podle mnou vybraných kritérií, což byly např. modularita a otevřenost, instalace a cena, přiřadila ji určitou váhu, a ohodnotila z kolika procent toto kritérium daný software splňuje. Vzhledem ke všem přesně popsaným výsledkům jsem konstatovala, že při změně současného systému, může dojít k úspoře nákladů. Vzhledem k tomu, že si firma chce ponechat ekonomický software Soft-4-Sale a modul účetnictví je v tomto programu nedostačující je proto důležité aby vybrané programy byly kompatibilní.

Jak je z práce patrné, výběr účetního programu je pro firmu vždy složitý. Na českém trhu existuje velké množství firem nabízejících v podstatě podobné softwary snažící se přizpůsobit požadavkům zákazníků.

SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) LANDA, Martin. *Organizace účetních agend ve firmě*. Vyd. 1. Praha: Management Press, 2005. ISBN 80-726-1123-2.
- (2) SEDLÁČEK, Jaroslav. *Základy finančního účetnictví*. Vyd. 1. Praha: Ekopress, 2005. ISBN 80-861-1995-5.
- (3) *Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12 prosince 1991*. In: . b.r.
- (4) *Zákon č. 586/1992 o dani z příjmu ze dne 18. prosince 1992*. In: . b.r.
- (5) HORA, Michal. Počátky účetnictví. *Český finanční a účetní časopis*. 2006, **1**(3), 80-85.
- (6) MEJZLÍK, Ladislav. *Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví*. Vyd. 1. Praha: Oeconomica, 2006. ISBN 80-245-1136-3.
- (7) KŘÍŽOVÁ, Zuzana. *Účetní systémy na PC* [online]. 1. vyd. Brno: Masarykova univerzita, 2005 [cit. 2017-11-28]. ISBN 80-210-3904-3. Dostupné z: https://is.muni.cz/el/1456/jaro2012/MPF_USPC/um/SKRIPTA_USPC_cely_text.pdf
- (8) SODOMKA, Petr a Hana KLČOVÁ. *Informační systémy v podnikové praxi*. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Brno: Computer Press, 2010. ISBN 978-80-251-2878-7.
- (9) Informační systém podniku (Enterprise information system). In: *Managementmania.com* [online]. © 2011-2016 [cit. 2017-12-04]. Dostupné z: <https://managementmania.com/cs/informacni-system-podniku-enterprise-information-system>
- (10) AZEVEDO, Paula Serdeira, Mário ROMÃO a Efigénio REBELO. Advantages, Limitations and Solutions in the Use of ERP Systems (Enterprise Resource Planning) – A Case Study in the Hospitality Industry. *Procedia Technology* [online]. 2012, (5), 264-272 [cit. 2017-12-04]. DOI: 10.1016. Dostupné z: <http://linkinghub.elsevier.com/retrieve/pii/S2212017312004604>

- (11) BASL, Josef a Roman BLAŽÍČEK. *Podnikové informační systémy: podnik v informační společnosti*. 3., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada, 2012. Management v informační společnosti. ISBN 978-80-247-4307-3.
- (12) TVRDÍKOVÁ, Milena. *Aplikace moderních informačních technologií v řízení firmy: nástroje ke zvyšování kvality informačních systémů*. 1. vyd. Praha: Grada, 2008. Management v informační společnosti. ISBN 978-80-247-2728-8.
- (13) GÁLA, Libor, Jan POUR a Zuzana ŠEDIVÁ. *Podniková informatika: počítačové aplikace v podnikové a mezipodnikové praxi*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. Management v informační společnosti. ISBN 978-80-247-5457-4.
- (14) TRIGO, António, Fernando BELFO a Raquel Pérez ESTÉBANEZ. Accounting Information Systems: Evolving towards a Business Process Oriented Accounting. *Procedia Computer Science* [online]. 2016, **100**, 987-994 [cit. 2017-12-12]. DOI: 10.1016/j.procs.2016.09.264. ISSN 18770509. Dostupné z: <http://linkinghub.elsevier.com/retrieve/pii/S1877050916324334>
- (15) ŠILEROVÁ, Edita, Klára HENNYEYOVÁ a N. N. BALAŠOVA. *Informační systémy v podnikové praxi*. První vydání. Praha: Powerprint, 2016. ISBN 978-80-87994-78-8.
- (16) VANĚK, Jindřich a Roman ŠPERKA. *Informační systémy: pro prezenční a kombinovanou formu studia*. 1. Karviná: Slezská univerzita v Opavě, Obchodně podnikatelská fakulta v Karviné, 2013. ISBN 978-80-7248-855-1.
- (17) Jak vybrat správně ekonomický software. *Ekonomické softwary* [online]. 2018 [cit. 2018-01-04]. Dostupné z: <http://www.ekonomicke-softwary.cz/novinky/247-jak-vybrat-spravne-ekonomicky-softwary/>
- (18) Přehled informačních systémů. *SystemOnline.cz* [online]. 2017 [cit. 2017-12-12]. Dostupné z: <https://www.systemonline.cz/prehled-informacnich-systemu/ekonomicke-systemy/>

- (19) Aluminium Group [online]. [cit. 2018-04-24]. Dostupné z: <https://www.aluminiumgroup.cz/>
- (20) Ministerstvo spravedlnosti [online]. [cit. 2018-04-24]. Dostupné z: [https://or.justice.cz/ias/ui/rejstik-\\$firma/](https://or.justice.cz/ias/ui/rejstik-$firma/)
- (21) STORMWARE. Software development [online]. ©2018 [cit. 2018-01-22]. Dostupné z: <https://www.stormware.cz/>
- (20) POHODA E1 Komplet [online]. 2019 [cit. 2019-05-01]. Dostupné z: <https://www.ucetni-systemy.cz/pohoda-e1-komplet-zakladni-licence-pro-1-pc>
- (21) Nadstavbové programy [online]. 2019 [cit. 2019-05-02]. Dostupné z: <https://www.ucetni-systemy.cz/nadstavbove-programy>
- (22) Mzdový a personální program [online]. 2019 [cit. 2019-05-02]. Dostupné z: <https://www.ucetni-systemy.cz/pamica-mzdovy-a-personalni-program>
- (23) PAMICAM50 [online]. 2019 [cit. 2019-05-02]. Dostupné z: <https://www.ucetni-systemy.cz/pamica-m50>
- (24) Ceník produktů a služeb [online]. 2019 [cit. 2019-05-02]. Dostupné z: <https://www.stormware.cz/dnload/Cenik.pdf>
- (25) SODOMKA, Petr a Hana KLČOVÁ. *Analýza trhu ERP* [online]. 2019 [cit. 2019-05-03]. Dostupné z: <https://www.erpforum.cz/erp-trendy/cesky-erp-trh-rostl-nejmene-za-poslednich-pet-let-jeho-potencial-je-vsak-obrovsky-2.html>
- (26) Informační systémy HELIOS [online]. 2019 [cit. 2019-05-03]. Dostupné z: <https://www.helios.eu/>
- (27) Slévárenství [online]. 2019 [cit. 2019-05-07]. Dostupné z: <https://solutions.helios.eu/slevarenstvi-a-zpracovatelska-vyroba/>
- (28) Money S3 [online]. 2019 [cit. 2019-05-08]. Dostupné z: <https://money.cz/>

(29) Trendy a inovace ERP [online]. 2019 [cit. 2019-05-09]. Dostupné z: https://ictrevue.ihned.cz/c3-66086870-0ICT00_d-66086870-trendy-a-inovace-ceskeho-konzervativniho-trhu-erp

SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AG Aluminium Group, a. s.

apod. a podobně

ARES Administrativní registr ekonomických subjektů

atd. a tak dále

CF cash flow (peněžní tok)

č. číslo

ČSÚ český statistický úřad

ČR Česká republika

DPH Daň z přidané hodnoty

EET Elektronická evidence tržeb

EPO webová aplikace Elektronická Podání

ERP Enterprise Resource Planning

EU Evropská unie

FIFO First In, First Out (metoda oceňování skladových zásob)

GDPR General Data Protection Regulation (soubor pravidel na ochranu osobních dat)

HW hardware

IS informační systém

IT informační technologie

Kč koruny

ks kus

min.	minimálně
MS	Microsoft
např.	například
OR	Obchodní rejstřík
OS	Operační systém
PC	osobní počítač
příp.	případně
px	pixel
SME	small and medium enterprise
SW	software
tj.	to je
tzn.	to znamená
tzv.	takzvaně

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obr. 1: Schéma právní úpravy účetnictví (upraveno 2, s.21)	12
Obr. 2: Členění podnikových aplikací (upraveno dle (9))	18
Obr. 3: Organizační struktura společnosti Aluminium Group a.s. (vlastní zpracování)	33
Obr. 4: Podíl jednotlivých oddělení podniku na rozhodování o novém ERP (29).	38
Obr. 5: Tržní podíl v segmentu malých podniků (27).	45
Obr. 6: Tržní podíl v segmentu velkých podniků (27).	45
Obr. 7: Homebanking – export příkazů k úhradě (30).....	53
Obr. 8: Obr. 8 Fakturace – ukázka prostředí (30).....	54
Obr. 9: Vytvoření karty zaměstnance (30).....	55

SEZNAM TABULEK

Tab. 1: Ekonomické systémy dostupné na českém trhu ((18),vlastní zpracování).....	31
Tab. 2: Cenová kalkulace POHODA 2019 (vlastní zpracování)	44
Tab. 3: Dodatečné náklady spojené se zavedením softwaru POHODA (vlastní zpracování).....	44
Tab. 4: Cenová kalkulace základní verze HELIOS Red (vlastní zpracování).....	51
Tab. 5: Další náklady spojené se zavedením softwaru HELIOS Red (vlastní zpracování)	52
Tab. 6: Cenová kalkulace Money S3 (vlastní zpracování)	57
Tab. 7: Dodatečné náklady spojené se zavedením softwaru Money S3 (vlastní zpracování)	58
Tab. 8: Hodnocení účetního programu POHODA (vlastní zpracování).....	59
Tab. 9: Hodnocení účetního programu HELIOS Red (vlastní zpracování).....	60
Tab. 10: Hodnocení účetního programu Money S3 (vlastní zpracování).....	60
Tab. 11: Porovnání současných a možných budoucích nákladů – varianta 1 (vlastní zpracování).....	63
Tab. 12: Porovnání současných a možných budoucích nákladů – varianta 2 (vlastní zpracování).....	64
Tab. 13: Porovnání současných a možných budoucích nákladů – varianta 3 (vlastní zpracování).....	64