

# **Specifika výběru a implementace účetního software ve vybrané firmě**

Šárka Březinová

---

Bakalářská práce  
2017



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně  
Fakulta managementu a ekonomiky

---

**Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně**  
**Fakulta managementu a ekonomiky**

Ústav financí a účetnictví  
akademický rok: 2016/2017

## **ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE**

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení: **Šárka Březinová**  
Osobní číslo: **M13452**  
Studijní program: **B6202 Hospodářská politika a správa**  
Studijní obor: **Účetnictví a daně**  
Forma studia: **kombinovaná**

Téma práce: **Specifika výběru a implementace účetního software ve vybrané firmě**

Zásady pro vypracování:

### **Úvod**

**Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.**

#### **I. Teoretická část**

- **Na základě kritické literární rešerše zpracujte problematiku výběru a průběhu implementace účetního software malé firmy.**

#### **II. Praktická část**

- **Provedte analýzu současného účetního software vybrané firmy.**
- **Na základě analýzy navrhněte vhodné řešení vedoucí ke zlepšení stávajícího stavu.**
- **Zhodnoťte přínos navrhnutého řešení.**

### **Závěr**

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

Seznam odborné literatury:

**BASL, Josef. Podnikové informační systémy: podnik v informační společnosti. 3. vyd. Praha: Grada, 2012, 323 s. ISBN 9788024743073.**

**GÁLA, Libor, Jan POUR a Zuzana ŠEDIVÁ. Podniková informatika: počítačové aplikace v podnikové a mezipodnikové praxi. 3. vyd. Praha: Grada, 2015, 240 s. ISBN 978-80-247-5457-4.**

**KURBEL, Karl. Enterprise resource planning and supply chain management: functions, business processes and software for manufacturing companies. 1. vyd. Heidelberg: Springer, 2013, 359 s. ISBN 978-3-642-31572-5.**

**LANDA, Martin. Podnikové účetnictví. 1. vyd. Ostrava: Key Publishing, 2014, 318 s. ISBN 978-80-7418-219-8.**

**VYMĚTAL, Dominik. Informační systémy v podnicích: teorie a praxe projektování. 1. vyd. Praha: Grada, 2009, 142 s. ISBN 978-80-247-3046-2.**

Vedoucí bakalářské práce: **doc. Ing. Marie Paseková, Ph.D.**  
Ústav financí a účetnictví  
Datum zadání bakalářské práce: **15. prosince 2016**  
Termín odevzdání bakalářské práce: **15. května 2017**

Ve Zlíně dne 15. prosince 2016



doc. Ing. David Tuček, Ph.D.  
*děkan*



prof. Dr. Ing. Drahomíra Pavelková  
*ředitelka ústavu*



# PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ/DIPLOMOVÉ PRÁCE

## Prohlašuji, že

- beru na vědomí, že odevzdáním diplomové/bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb. o vysokých školách a o změně a doplnění dalších zákonů (zákon o vysokých školách), ve znění pozdějších právních předpisů, bez ohledu na výsledek obhajoby;
- beru na vědomí, že diplomová/bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému dostupná k prezenčnímu nahlédnutí, že jeden výtisk diplomové/bakalářské práce bude uložen na elektronickém nosiči v příruční knihovně Fakulty managementu a ekonomiky Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně;
- byl/a jsem seznámen/a s tím, že na moji diplomovou/bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 1 autorského zákona má UTB ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- beru na vědomí, že podle § 60 odst. 2 a 3 autorského zákona mohu užít své dílo – diplomovou/bakalářskou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen připouští-li tak licenční smlouva uzavřená mezi mnou a Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně s tím, že vyrovnání případného přiměřeného příspěvku na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše) bude rovněž předmětem této licenční smlouvy;
- beru na vědomí, že pokud bylo k vypracování diplomové/bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tedy pouze k nekomerčnímu využití), nelze výsledky diplomové/bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- beru na vědomí, že pokud je výstupem diplomové/bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá. Neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

## Prohlašuji,

1. že jsem na diplomové/bakalářské práci pracoval samostatně a použitou literaturu jsem citoval. V případě publikace výsledků budu uveden jako spoluautor.
2. že odevzdaná verze diplomové/bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou totožné.

Ve Zlíně 12. 5. 2017

Jméno a příjmení: ..... VĀRKA BŘEZKOVĀ

.....  
podpis diplomanta

## ABSTRAKT

Bakalářská práce se zaměřuje na téma „Specifika výběru a implementace účetního software ve vybrané firmě.“ Zabývá se důležitou částí fungování firmy – jejím informačním systémem, který je ve firmě používán.

V teoretické části práce je, na základě kritické literární rešerše, popsána všeobecná problematika zabývající se výběrem a implementací účetního software.

V praktické části je představena vybraná firma a analyzovány oblasti jejího účetního software.

Na základě teoretických východisek a provedené analýzy účetního software byly definovány závěry a navržena doporučení, která by mohla přispět ke zlepšení využití účetního software.

Klíčová slova: účetní software, informační systém, ERP, implementace, workflow

## ABSTRACT

The bachelor thesis is focuses on the theme „The Specifics of Selection and Implementation of Accounting Software in the Selected Company. “ It deals with the important part of company – its information system that is in the company used.

On the base of critical literary research is the general issue dealing with the selection and implementation of the accounting software is described in the theoretical part of bachelor thesis

In the practical part is introduced the Czech company and analysis parts of its accounting software.

Based on the theoretical background and analysis of accounting software have been defined and proposed recommendations that could contribute to the improvement of using accounting software.

Keywords: accounting software, information system, ERP, implementation, workflow

Děkuji vedoucí bakalářské práce doc. Ing. Marii Pasekové, Ph.D. za vedení mé bakalářské práce.

Vážím si toho, že jsem mohla praktickou část práce zrealizovat právě ve firmě XY spol. s r.o., kde jsem dostala svou první větší pracovní příležitost. Rovněž patří mé velké díky Davidu Řehákovi za odborné rady a čas, které mi věnoval.

V neposlední řadě moc děkuji své rodině, zejména mému muži, za úžasnou podporu po celou dobu studia, bez které bych se k napsání této práce vůbec nedostala.

*„Neříkej, že něco nejde, pokus se najít řešení.“*

## OBSAH

<b>ÚVOD</b> .....	<b>9</b>
<b>CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE</b> .....	<b>11</b>
<b>I TEORETICKÁ ČÁST</b> .....	<b>12</b>
<b>1 ÚČETNICTVÍ</b> .....	<b>13</b>
1.1 VÝVOJ ÚČETNÍ DOKUMENTACE A EVIDENCE V ČESKÝCH ZEMÍCH.....	13
1.1.1 Jednoduché a podvojně účetnictví .....	14
1.1.2 Kamerální účetnictví .....	14
1.1.3 Účetní evidence a centrálně řízená ekonomika.....	15
1.1.4 Účetní evidence a současnost.....	15
<b>2 ÚČETNÍ INFORMAČNÍ SOFTWARE - ERP</b> .....	<b>16</b>
2.1 DEFINICE ERP SYSTÉMŮ .....	17
2.2 ERP SYSTÉMY A JEJICH VÝVOJ .....	17
<b>3 SPECIFIKA VÝBĚRU A IMPLEMENTACE INFORMAČNÍHO SW PRO VEDENÍ ÚČETNICTVÍ</b> .....	<b>19</b>
3.1 SPECIFIKACE MALÉ FIRMY .....	19
3.1.1 Rozdělení firem dle velikosti .....	19
3.2 MARKETINGOVÉ VÝHODY A NEVÝHODY MALÉ FIRMY.....	19
3.2.1 Marketingové výhody u malých firem .....	19
3.2.2 Marketingové nevýhody u malých firem .....	20
3.3 LEGISLATIVNÍ ÚPRAVA ÚČETNICTVÍ.....	20
3.4 VÝBĚR INFORMAČNÍHO SOFTWARE PRO VEDENÍ ÚČETNICTVÍ.....	20
3.5 VÝBĚR PODNIKOVÉHO INFORMAČNÍHO SOFTWARE PRO ÚČETNICTVÍ.....	22
3.5.1 Specifikace požadavků na podnikový informační software.....	22
3.5.2 Vytvoření realizačního týmu.....	23
3.5.3 Výběr vhodného podnikového informačního softwaru – ERP .....	24
3.5.4 Uzavření smluvního vztahu na implementaci ERP.....	24
3.6 IMPLEMENTACE VYBRANÉHO PODNIKOVÉHO INFORMAČNÍHO SOFTWARE.....	24
3.6.1 Integrace podnikového informačního softwaru do podniku .....	25
3.6.2 Provoz a údržba podnikového informačního software.....	25
3.6.3 Možné inovace podnikového informačního softwaru.....	26
3.6.4 Výhody použití podnikových informačních softwarů pro účetnictví .....	26
3.6.5 Nevýhody použití podnikových informačních softwarů pro účetnictví.....	26
3.6.6 Možné problémy po implementaci podnikového informačního software pro účetnictví .....	27
3.6.7 Hotline.....	28
<b>II PRAKTICKÁ ČÁST</b> .....	<b>29</b>
<b>4 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O FIRMĚ XY, SPOL. S R.O.</b> .....	<b>30</b>
4.1 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA A HOSPODÁŘSKÉ UKAZATELE.....	30
4.2 DŮVODY PRO ANALÝZU SOFTWARE.....	32
<b>5 ANALÝZA SOUČASNÉHO SOFTWARE</b> .....	<b>33</b>

5.1	ÚČETNICTVÍ .....	34
5.2	FINANCE.....	34
5.3	SALDOKONTO.....	35
5.4	OBCHOD.....	36
5.4.1	Nákup.....	36
5.4.2	Prodej.....	36
5.4.3	Sklad.....	37
5.4.4	Marketing – CRM.....	38
5.4.5	Marketing.....	38
5.5	MAJETEK.....	39
5.6	MANAŽERSKÉ VÝSTUPY .....	40
5.7	ISIR - INSOLVENČNÍ REJSTRÍK.....	40
5.8	DATOVÉ SCHRÁNKY .....	41
5.9	SPRÁVA DOKUMENTŮ.....	41
5.10	ZÁVĚRY Z PROVEDENÉ ANALÝZY.....	41
5.10.1	Oblast Účetnictví, finance a saldokonto – zhodnocení.....	43
5.10.2	Oblast Obchod a logistika.....	43
5.10.3	Oblast Majetek.....	43
5.10.4	Oblast Manažerské výstupy.....	44
5.10.5	Oblast ISIR - Insolvenční rejstřík.....	44
5.10.6	Datové schránky.....	44
<b>6</b>	<b>SROVNÁNÍ VYBRANÝCH PODNIKOVÝCH SOFTWAREŮ PRO ÚČETNICTVÍ .....</b>	<b>45</b>
6.1	ABRA GEN.....	45
6.2	HELIOS ORANGE.....	46
6.3	PREMIER SYSTÉM.....	46
6.4	MONEY S4.....	47
6.4.1	Srovnání jednotlivých oblastí podnikových informačních softwarů .....	47
6.5	VYHODNOCENÍ SROVNÁVANÝCH PODNIKOVÝCH INFORMAČNÍCH SYSTÉMŮ.....	49
	<b>ZÁVĚR .....</b>	<b>50</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY.....</b>	<b>52</b>
	<b>SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK.....</b>	<b>54</b>
	<b>SEZNAM OBRÁZKŮ .....</b>	<b>55</b>
	<b>SEZNAM TABULEK.....</b>	<b>56</b>
	<b>SEZNAM PŘÍLOH.....</b>	<b>57</b>



## ÚVOD

V současné době informační společnosti se pro vedení účetnictví používají moderní informační technologie. Využívání počítačů pro vedení účetnictví vede k odstranění opakujících se činností a zejména k eliminaci velkého množství chyb, které při ručním vedení účetnictví vznikaly.

Nejen zpočátku zahájení podnikání stojí firma před důležitým rozhodnutím, který se týká výběru vhodného účetního software, ale také i v průběhu podnikání může stávající účetní software firmě z mnoha důvodů přestat vyhovovat. Právě tehdy nastává doba, kdy je nutno zodpovědně přistoupit k výběru takového účetního software, který bude maximálně vyhovovat potřebám firmy, čímž bude vedení účetnictví efektivnější, bez chyb a informace budou dostupné ve správný čas.

Proč vůbec dlouze přemýšlet nad výběrem vhodného účetního software a neorientovat se jen podle cenové nabídky? Naštěstí si v současné době již většina manažerů a vlastníků firem uvědomuje důležitost výběru vhodného účetního software a přistupuje k této problematice velmi zodpovědně. Jedná se o dlouhodobé strategické rozhodnutí, jehož výsledkem je budoucí výrazná finanční a časová úspora.

S ohledem na předpokládaný budoucí firemní růst, si spousta firem pořizuje účetní software, jenž je součástí podnikového informačního systému. Tímto způsobem je zabezpečena komplexnost a provázanost jednotlivých podnikových činností a informační systém se stává vysoce účinnou podporou podnikání.

Informační systém je provázaný napříč celou firmou. Podporuje podnikové činnosti, jako jsou finance, prodej, nákup, logistika, plánování, personalistika. Je velmi důležité, aby každý ze zodpovědných zaměstnanců měl k dispozici přesně ta data, která jsou pro něj důležitá a nutná. Jen v tomto případě může zaměstnanec dobře odvádět svou práci a tím přispívat k úspěchu firmy.

Podnikový informační systém ale nejsou jen data, je tvořen a stojí zejména na lidech, kteří svými znalostmi a schopnostmi přímo ovlivňují celý tento informační systém. Podnikový informační systém poskytuje takovou kvalitu výstupů, jak kvalitní data jsou do něj vkládána. Pořád je to jen „systém,“ který nám dopomáhá v naší činnosti a my neseme zodpovědnost za správnost vkládaných dat.

Téma bakalářské práce „Specifika výběru a implementace účetního software ve vybrané firmě“ jsem si vybrala z toho důvodu, že jsem, jako zaměstnanec firmy XY spol. s r.o., dlouhodobě pracovala v informačním systému a mohla jsem tedy ocenit jeho přínosy i nedostatky.

Na základě poznatků, které jsem získala ze studia odborné literatury i z osobních zkušeností, jsem navrhla možné řešení, které dle mého názoru může přispět ke zlepšení využití stávajícího informačního systému.

V bakalářské práci je použitý fiktivní název společnosti XY spol. s r.o.

## CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Výběr vhodného účetního software patří mezi jednu z nejdůležitějších činností, kterou se firma musí zabývat v případě, že se rozhodne pro vlastní vedení účetnictví.

Častokrát se ale nejedná pouze o jednorázovou záležitost, ale vzhledem k tomu, že většina firem se vyvíjí a rozšiřuje oblasti své působnosti, tak se vyvíjí a současně vzrůstají požadavky na účetní software.

Firmy tedy opět stojí před zásadním rozhodnutím, jestli a kolik investovat do výběru nového, nejlépe komplexního informačního systému tak, aby byl provázaný napříč celou firmou, měl dostatečně vypovídající výstupy pro manažery a samozřejmě byl v souladu s platnou legislativou.

Hlavním cílem této bakalářské práce je analyzovat účetní software, jenž je součástí komplexního informačního systému, který je ve firmě používán a nalézt vhodné řešení vedoucí ke zlepšení stávajícího stavu, včetně návrhu možné implementace.

Analýza bude provedena ve výrobně-obchodní firmě, která svou velikostí spadá mezi malé podniky. Je zde kladen důraz na nutnost velmi důležité vzájemné spolupráce, kde má svou nezastupitelnou úlohu právě informační systém.

Bakalářská práce je rozdělena do dvou částí a to na teoretickou a praktickou.

V rámci teoretické části je využita metoda deskripce k popisu historie vývoje účetní dokumentace a k popisu účetních systémů.

V praktické části bude využita metoda analýzy k rozboru jednotlivých oblastí informačního systému, který v současné době firma používá. Metoda komparace je využita k porovnání jednotlivých oblastí vybraných podnikových informačních softwarů, které budou zhodnoceny, a bude navrženo vhodné řešení pro podnikový informační software.

V závěru praktické části bude uvedeno doporučení pro firmu, kde budou sumarizovány výsledky z provedené analýzy informačního systému a návrh vhodného řešení pro zlepšení stávajícího stavu.

## **I. TEORETICKÁ ČÁST**

# 1 ÚČETNICTVÍ

S pojmem „účetnictví“ se většina z nás již někdy ve svém životě setkala, ale co si můžeme pod tímto výrazem vybavit? Někteří si představí účty, někdo zisk, někdo svou pravidelnou pracovní činnost, pro některé je to vědní disciplína.

Dle Janhuby (2005, s. 5) můžeme rozdělit význam slova „účetnictví“ na tři odlišné, částečně se propojující významy:

1. **pojmenování nauky** – ekonomické vědní disciplíny;
2. **prakticky prováděné činnosti** – účtování;
3. **soubor výsledků prakticky prováděné činnosti** – záznamy v účetních knihách.

Účetnictví samotné má mnoho definicí. Landa (2014, s. 13) jej popisuje, jako činnost poznávání, měření, evidence, která nám zprostředkovává ekonomické informace, které pomáhají uživatelům těchto informací v rozhodování.

Datování počátku vzniku účetnictví můžeme také rozdělit podle toho, co si pod tímto pojmem představujeme. Pokud budeme brát co nejobecnější pojetí „účetnictví,“ tak můžeme datovat jeho vznik již asi tři tisíce let před Kristem, do oblasti mezi Eufратem a Tigridem. Ale, v případě, kdy je účetnictví chápáno jako systém formálně jednotných zápisů ve striktně daných vzájemných vazbách, můžeme brát jako jeho vznik až období od konce XII. století po Kristovi. (Janhuba, 2005, s. 159)

Rozhodně můžeme říci, že účetnictví provází lidstvo již od počátků lidské civilizace a neustále se vyvíjí.

## 1.1 Vývoj účetní dokumentace a evidence v českých zemích

Jak již bylo řečeno, práce s daty a informacemi, tedy účetnictví, nás provází po celou dobu naší historie. V různých dobách byly používány různé způsoby, pomocí kterých se tato data uchovávala. Mezi některé z důvodů, proč se již v naší historii data sbírala a uchovávala, bylo zejména přežití v určitých podmínkách, prosazení se ve společnosti, fungování státní a veřejné správy spojené s evidencí obyvatelstva, kontrolou výběru berní a sledování branné povinnosti. (Bébr a Doucek, 2005, s. 25)

### 1.1.1 Jednoduché a podvojně účetnictví

- **14. – 15. století**

V tomto období středověku bylo v českých zemích používáno jednoduché účetnictví, které si hospodářské jednotky mohly upravit tak, jak potřebovaly. V nejjednodušší variantě této účetní techniky se používaly volné listy, které byly nahrazeny sešity nebo samostatnými knihami. Příjmy a vydání se v knihách značily zvlášť a záznamy bylo možno dělit na jednotlivé předmětové skupiny. Účty se uzavíraly většinou pololetně nebo ročně. Dále pak vznikaly další typy doplňkových knih, z kterých se průběžná data přepisovala do knihy hlavní.

(Puchinger a Slavíčková, 2014, s. 57)

- **16. – 17. století**

Toto období je charakteristické tím, že vzrůstá obliba účetních příruček a teoretických pomůcek. S příchodem italských obchodníků do Čech a s rozvojem obchodování, postupně se začíná používat i podvojně účetnictví. (Janhuba, 2005, s. 167)

- **17. – 18. století**

V tomto období bylo, v hospodářském životě, užíváno obchodní účetnictví dle německých vzorů. (Janhuba, 2005, s. 168)

- **19. století**

V oblasti centrální správy se velmi výrazně zvýšilo množství vydávaných instrukcí ohledně vedení účetních záznamů.

(Puchinger, Slavíčková, 2014, s. 60)

### 1.1.2 Kamerální účetnictví

Tato účetní technika se počala šířit ve stejném časovém úseku, jako jednoduché účetnictví. Nicméně, jednalo se o techniku, která byla velmi pracná a také nesplňovala požadavky finanční správy. Z toho důvodu tedy bylo nutno techniku přepracovat, aby vyhovovala podmínkám státní správy a zavedena do užívání byla v roce 1768. Tato technika byla specifická svým požadavkem na zavedení povinného účetního deníku, časovými zápisy plateb, které byly nutným základem pro následné účtování v hlavní knize. Dalším znakem byla povinnost kontroly evidence zároveň 2 pracovníky.



Období vlády jedné z nejvýznamnějších panovnických osobností osmnáctého století Marie Terezie a následně jejích synů a od 19. století sebou přináší významnou změnu ve vedení účetnictví. Již není rozhodujícím aspektem osobní zájem jednotlivce, ale nyní do této oblasti začíná ve větší míře vstupovat stát a na základě jeho zájmu, nově vzniká povinnost vedení účetních zájmů. (Puchinger, Slavíčková, 2014, s. 64)

### **1.1.3 Účetní evidence a centrálně řízená ekonomika**

Období socialismu od roku 1952 do roku 1989 bylo velmi specifické tím, že se zde jako nejdůležitější cíl stal požadavek na zajištění dozoru nad plněním plánu, který se v centrálně řízené ekonomice uskutečňoval pomocí kontroly finančních ukazatelů.

Systém centrálně řízené ekonomiky nebylo možné po roce 1989 reformovat, z toho důvodu se přistoupilo k tvorbě nového způsobu účetní evidence tak, aby vyhovovala požadavkům rychle se měnícího hospodářství. (Puchinger, Slavíčková, 2014, s. 124)

### **1.1.4 Účetní evidence a současnost**

V současnosti si již neumíme představit ruční vedení účetní evidence. Veškerá agenda je zpracovávána elektronicky. Dle Běbra a Douceka (2005, s. 24) zavádění nových informačních systémů a technologií do života firem zaregistrovalo zřetelný vývoj.

Můžeme tedy říci, že i vedení účetní evidence v rámci firem, prošlo změnou a stalo se součástí podnikových informačních systémů.

## 2 ÚČETNÍ INFORMAČNÍ SOFTWARE - ERP

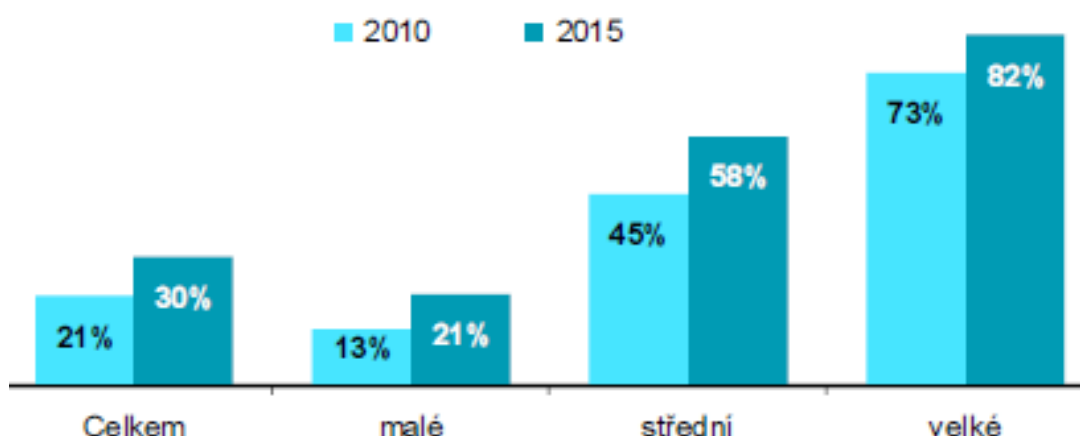
V současné době je používání účetního informačního software naprosto běžnou záležitostí i pro malé firmy a jejich nabídka je velmi široká.

Dle Zaorala (2017, s. 4) nyní již velmi těžko můžeme v účetním informačním software vidět výhodu před konkurencí tak, jak jsme mohli sledovat na konci minulého století. Dnes již považujeme tyto software za nutnou výbavu každé organizace.

Je už ovšem na samotných firmách, aby dokázaly vybrat právě ten nejvhodnější software pro jejich podnikání.

Všeobecně můžeme říci, že účetní informační software neboli informační systémy, je možno rozdělit na dvě skupiny:

1. **Ekonomické** – v tomto systému se plní základní povinnosti, vztahené k účetnictví, daňové evidenci a legislativě.
2. **ERP (Enterprise Resource Planning)** – řídicí systémy, které tvoří vyšší úroveň ekonomického systému. Řídí firemní procesy, včetně účetnictví tak, aby byly navzájem provázané do celého systému. Většinou jsou ERP systémy navrženy individuálně, dle potřeb firmy. Je zde vyšší cena, než u ekonomického systému, ale vzhledem k předpokládanému růstu firmy a možnému budoucímu rozšíření o další oblasti, jsou efektivnější. (Ontl, 2016)



Obrázek 1 Porovnání využití softwarové aplikace ERP v tuzemských podnicích v letech 2010 a 2015, zdroj ČSÚ

## 2.1 Definice ERP systémů

ERP v překladu znamená plánování podnikových zdrojů. Tyto systémy můžeme popsat, jako aplikace představující softwarová řešení, která se užívají k řízení firemních dat a která pomáhají plánovat kompletní logistický od nákupu přes sklady po výdej materiálu, řízení obchodních zakázek od jejich přijetí až po expedici, včetně plánování vlastní výroby a s tím spojené finanční a nákladové účetnictví a řízení lidských zdrojů. Schopnost automatizovat a integrovat klíčové podnikové procesy, funkce a data v rámci celé firmy patří mezi hlavní vlastnosti ERP systémů. (Basl a Blažíček, 2012, s. 67; Gála et al. 2015, s. 97)

## 2.2 ERP systémy a jejich vývoj

Historie vzniku ERP systémů začala současně s prvními pokusy o výpočetní techniku již ve čtyřicátých letech minulého století. ERP jako takové se stalo skutečností v šedesátých letech dvacátého století díky vzájemné spolupráci J. I. Case, výrobce traktorů a jiné techniky a IBM, jako jeho partnera.

Sedmdesátá léta jsou spojená s vývojem systémů určených k materiálovému plánování výroby – Material Requirements Planning (MRP).

V osmdesátých letech dvacátého století byla v Německu založena společnost SAP (Systemanalyse und Programmnetwicklung – Systémová analýza a vývoj produktů). Důvodem pro vytvoření SAPu bylo vytvořit standardní software pro trh s integrovanými podnikovými řešeními.

Na počátku devadesátých let je zaveden termín ERP, kdy se program MRP –II rozšiřuje o oblasti jako je inženýrství, finance, lidské zdroje a řízení projektů.<sup>1</sup>(ERP history, © 2016)

---

<sup>1</sup>ERP History began with early attempts at calculating machines in the 1940's. In the 1960s, Enterprise Resource Planning (ERP) is born in the early 1960s from a joint effort between J.I. Case, the manufacturer of tractors and other construction machinery, and partner IBM

1970s Initial MRP solutions are big, clumsy and expensive. They require a large technical staff to support the mainframe computers on which they run.

1990 Baan software is rolled out to 35 countries through indirect sales channels. The term ERP (Enterprise Resource Planning) is coined in the early 1990's when MRP-II is extended to cover areas like Engineering, Finance, Human Resources, and Project Management.

Postupem času rostla potřeba integrovaných informačních systémů, protože vzrůstá počet požadavků na komplexní informační systém, který zahrnuje všechny firemní procesy. Samostatné systémy, které firmy zpočátku používaly, nebyly vzájemně propojeny, což způsobovalo řadu problémů. Mezi nejzávažnější problémy patří:

- **Redundance** – stejná data jsou uložena na několika různých místech;
- **Nekonzistence** – data o stejné věci uložené na různých místech, nejsou totožná;
- **Nedostatek integrity** – základní databáze informačního systému není správná.<sup>2</sup>

(Kurbel, 2013, s. 95)

Dle Gály a spol., lze funkce aplikací ERP rozdělit na základní funkce, které jsou spojeny s třemi základními okruhy transakcí (ekonomika, logistika a lidské zdroje), a funkce rozšiřující. Jednotlivé funkce jsou sdružovány do aplikačních modulů. Rozsah funkcí i rozsah aplikačních modulů může být u různých aplikací ERP různě rozsáhlý.

(Gála et al., 2015, s. 100)

---

<sup>2</sup>The need for integrated information systems grew as more and more business tasks used information systems. In the beginning, most of these systems were stand-alone systems, not connected with each other. This created many problems, because the underlying business tasks are, of course, connected. Another driving force behind integration was the shift from a function-oriented toward a process-oriented outlook on business operations. Business processes cross functional borders, which requires an integrated view of the business functions involved.

Stand-alone systems, sometimes called “silos,” cause various problems. The most serious ones are:

- Redundancy, meaning that the same information is stored several times in different places
- Inconsistency, meaning that information about the same matter stored in different places is not the same
- Lack of integrity, meaning that when viewed together, the databases underlying the different information systems are not correct

### 3 SPECIFIKA VÝBĚRU A IMPLEMENTACE INFORMAČNÍHO SW PRO VEDENÍ ÚČETNICTVÍ

#### 3.1 Specifikace malé firmy

##### 3.1.1 Rozdělení firem dle velikosti

Rozdělení firem dle velikosti na mikrofirmy, malé firmy, střední firmy a velké firmy je uvedeno v tabulce níže. Firmy se dělí podle počtu zaměstnanců a velikosti obratu, nebo celkové bilance. Toto rozdělení je dle definice uvedené v Evropské komisi 2003/361/EC.

	Počet zaměstnanců	Obrat / bilance
<b>Mikrofirma</b>	do 10	obrat nebo bilance do 2 mil. EUR
<b>Malá firma</b>	do 50	obrat nebo bilance do 10 mil. EUR
<b>Střední firma</b>	do 250	obrat do 50 mil. EUR nebo celk. bilance do 43 mil. EUR
<b>Velká firma</b>	do 500	nerozhoduje

Tabulka 1 Rozdělení firem dle velikosti, vlastní zpracování

Malá firma označuje tedy podnik, který zaměstnává nejvíce 50 zaměstnanců a má celkový roční obrat, nebo jeho bilance nepřesahují hodnotu 10 milionů EUR.

(Uplatňování definice malého a středního podniku, ©2009)

#### 3.2 Marketingové výhody a nevýhody malé firmy

Marketing řadíme mezi funkce, kde je výrazný vliv ekonomických, technických a velikostních specifik firem. Marketing u malých firem je rozdílný, než marketing u velkých firem.

##### 3.2.1 Marketingové výhody u malých firem

- Silná orientace na zákazníka, která může být součástí konkurenční výhody.
- Užší kontakt se svými zákazníky. Cenný zdroj informací ohledně potřeb a požadavků zákazníků, bez přílišného úsilí a velkého vynaložení nákladů.
- Minimální počet mezičlánků. Jedná se o výhodu zejména pro rychlé řešení případných problémů zákazníka.

- Velká flexibilita. U rychle se měnícího marketingového prostředí se jedná o důležitou výhodu.
- Vysoká osobní zainteresovanost podnikatele. Snaha o rozvíjení firmy.

### 3.2.2 Marketingové nevýhody u malých firem

- Omezené finanční prostředky. Všechny finanční zdroje musí být účelně vynaloženy.
- Nedostatek specializovaných zaměstnanců. Přímou souvisí s omezenými finančními prostředky.
- Nedostatek teoretických znalostí a praktických zkušeností podnikatele.

(Marketing malé firmy - příklady z praxe a doporučení pro podnikatele, ©2010)

## 3.3 Legislativní úprava účetnictví

Stručný přehled současných účetních předpisů pro podnikatelské subjekty:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví
- České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů  
(Účetnictví, 2017)

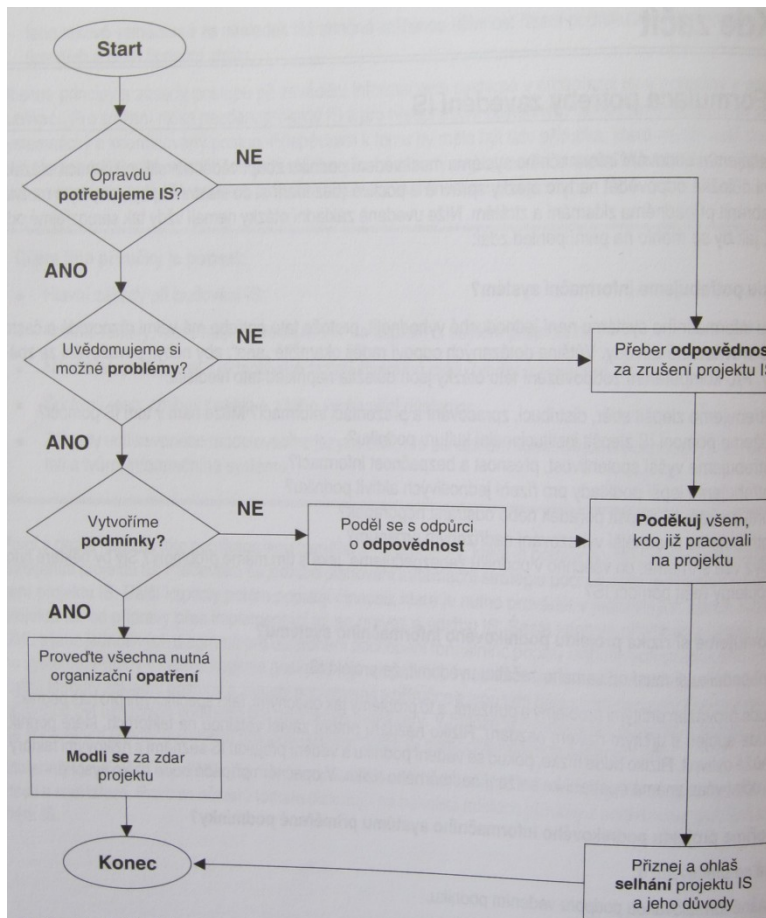
## 3.4 Výběr informačního software pro vedení účetnictví

S nástupem počítačové techniky přebírá řízení účetních úkonů programové vybavení počítače. Jedinou možností, jak může účetní jednotka ovlivnit kvalitu vedení účetnictví, je výběr a implementace správného programu. (Mejzlík, 2006, s. 69)

Dle Vrany a Richty (2005, s. 15) je nutno, aby si vedoucí pracovníci firmy kriticky zodpověděli na otázky:

- Je pro nás podnikový informační software nezbytný?
- Uvědomujeme si možná rizika projektu podnikového informačního software?
- Vytvoříme projektu podnikového informačního software dostatečné podmínky?





Obrázek 2Rozhodovací schéma (Basl a Blažíček, 2005, s. 16)

Bébr a Doucek (2005, s. 70) dělí realizaci informačního softwaru buď na nové zavádění tam, kde ještě není žádný nebo na inovaci stávajícího.

Při výběru nového účetního softwaru je nutno myslet na budoucí vývoj firmy, zejména, jaké předpokládané potřeby budou za určitý časový úsek, protože výběr toho správného softwaru může ovlivnit efektivitu podnikání na pár let dopředu. (Hochman, 2016)

Basl a Blažíček (2012, 204) uvádějí, že klíčovou fází pro zavedení podnikového informačního softwaru, je první fáze, kdy je důkladně analyzován požadavek na podnikový software. V této fázi může být aplikována SWOT analýza, která upozorní na silné a slabé stránky aktuálního stavu a na možné příležitosti a hrozby. Nedílnou částí této analýzy je i stanovení předpokládaných nákladů na případné pořízení a implementaci nového podnikového informačního software.

### 3.5 Výběr podnikového informačního software pro účetnictví

Na začátku rozhodování o volbě nového podnikového informačního software, stojí vedení firmy před úplně základním rozhodnutím, které určí směr, jakým se bude samotný výběr ubírat. Musí zvážit, jestli se vydá cestou krabicového software nebo software na zakázku.

Možné způsoby řešení:

- **krabicový software** – tento předpřipravený software je vyvinutý tak, aby pokrýval požadavky mnoha uživatelů. Výhodou je nízká cena a rychlost implementace. Ale je to vykoupeno tím, že nemusí splňovat veškeré naše požadavky na software a v případě budoucího rozvoje firmy, se stává nedostatečným;
- **software na zakázku** – v současné době využívají tento systém i malé podniky, kterým pro jejich složitou organizaci nevyhovuje krabicový software. Nevýhodou je vyšší pořizovací cena a také delší doba implementace. Také je nezbytné mít připravený plán na výběr a implementaci informačního podnikového software.

(Bébr a Doucek, 2005, s. 96 – 97)

#### 3.5.1 Specifikace požadavků na podnikový informační software

Před samotným výběrem podnikového informačního software nastává fáze, kdy si vedení podniku musí stanovit požadavky a strategii zavádění nového informačního softwaru.

Dle Vrany a Richty (2005, s. 123 – 124) musí vedení firmy vykonat tato zásadní rozhodnutí:

**Vyhotovení „Plán informační strategie podniku“** – tento plán je velmi užitečný, protože poskytuje celkový pohled od všech zainteresovaných osob. Zaměření plánu:

- zmapování oblastí činnosti současného software
- možné varianty řešení s ohledem na zájmy podniku
- očekávané finanční výdaje a personální nároky
- zhodnocení nákladů a přínosů jednotlivých variant

**Určení strategických cílů zavedení podnikového informačního software** - vedení podniku se musí jednoznačně shodnout na tom, zda, na jaké úrovni a v jakém rozsahu podnikový informační software implementovat. Je nutné zohlednit:

- potřebnost
- výhodnost
- cenové relace
- vlastní kapacity
- nabídku trhu

**Optimalizace legislativních norem a organizačního opatření podniku** – tato kontrola legislativních norem a organizačních opatření podniku musí být provedena na všech stupních.

**Zajištění politické a organizační podpory řešení podnikového informačního software** – zde se jedná zřejmě o nejdůležitější činnost, kterou je třeba s úspěšným výběrem nového software zajistit. Bez podpory a ochoty vedení nový software implementovat, nemůže být výběr úspěšný. Je nutné zajistit:

- výbornou informovanost vedení firmy
- podporu ze strany vedení

**Volba vhodné taktiky pro implementaci informačního software** – nutností je dodržet časový harmonogram postupu.

**Stanovení konečného rozsahu informačního software** – jedná se o stanovení požadavků na jednotlivé oblasti informačního software.

**Stanovení nezbytných směrů rozvoje informačního systému** – již od počátku výběru nového podnikového informačního software, musí vedení firmy myslet na požadavek možnosti jeho budoucího rozvoje.

Basl a Blažiček (2012, s. 199) uvádějí mezi dalšími specifiky pro podnikové informační softwary i vliv předchozích zkušeností.

### **3.5.2 Vytvoření realizačního týmu**

V týmu pro implementaci nového podnikového informačního softwaru by měli být zastoupeni všechny úseky podniku. Jedná se o budoucí uživatele, kteří dobře znají svůj úsek, ale současně dokážou i s určitým nadhledem vidět problematiku zavádění nového softwaru. Zkoumají potřeby podniku, stanovují možná výběrová kritéria a provádí vlastní výběr. (Basl a Blažiček, 2012, s. 206)

Dle Vymětala (2009, s. 69) dochází, po určitou dobu, k blokaci firemních specialistů, kteří se musí věnovat přípravě plánování podnikového informačního systému.

### 3.5.3 Výběr vhodného podnikového informačního softwaru – ERP

V současné době je velmi široká nabídka podnikových informačních systémů, proto je nezbytné provést, co nejobjektivnější srovnání těchto produktů. Někdy je třeba přistoupit k dvoukolovému výběru:

- **hrubý výběr** – zde dochází k obeslání možných dodavatelů s žádostí o vypracování nabídky na podnikový informační systém,
- **jemný výběr** – vychází se z hrubého výběru, kdy zůstávají cca 2 – 3 možní dodavatelé se svými nabídkami. Tyto nabídky se následně podrobně analyzují.

(Basl a Blažíček, 2012, s. 207 – 209)

### 3.5.4 Uzavření smluvního vztahu na implementaci ERP

Zde je doporučována rámcová smlouva o dílo, jejíž podstatnou náležitostí je vymezení způsobu uzavírání dílčích smluv. (Basl a Blažíček, 2012, s. 211)

## 3.6 Implementace vybraného podnikového informačního softwaru

Dle Vrany a Richty(2005, s. 64) je samotná implementace rozdělena dle následujícího postupu:

- upgrade počítačové techniky, dle požadavků vyplývajících ze zavedení podnikového informačního softwaru,
- příprava a zajištění úprav dodavatelem podle požadavků vedení firmy,
- zkušební implementace,
- počáteční převod zkontrolovaných dat,
- případné propojení implementované části informačního systému – v případě, kdy je požadavek jen na doinstalování požadované oblasti systému,
- testování modulu v ostrém provozu,
- spuštění ostrého provozu.

Doba trvání samotné implementace je také důležitá, protože určuje datum, kdy je možno v novém podnikovém informačním systému začít pracovat. V současné době tato doba trvá 4 – 6 měsíců. (Basl a Blažíček, 2012, s. 212)

### 3.6.1 Integrace podnikového informačního softwaru do podniku

Součástí implementace nového podnikového informačního softwaru je i jeho integrace se stávajícím podnikovým software. V tomto případě je nutné řešit jejich vzájemnou technickou integraci a také způsob, jak si navzájem budou předávat data. Zavedení nového podnikového informačního softwaru může být jednorázovou záležitostí, ale také může dojít k postupnému zavádění jednotlivých oblastí podnikového software. Někdy je možný i souběžný provoz dvou podnikových informačních systémů.

Úspěšné zavedení podnikového informačního softwaru není jen o zajištění veškerých technických předpokladů integrace, ale také o lidech, kteří se softwarem pracují. Lidé tvoří klíč k úspěšné implementaci podnikového informačního softwaru. (Basl a Blažíček, 2012, 217)

Na integraci je možno se dívat z horizontálního nebo vertikálního směru. Horizontální integrace se projevuje, když jsou integrovány informační systémy na stejné organizační úrovni, například všechny podnikové informační systémy. Vertikální integrace znamená integraci napříč úrovněmi řízení, obvykle v jedné funkční oblasti. Příkladem vertikální integrace je začlenění oblastí pro zadávání veřejných zakázek, platebních účtů, monitorování, kontroly a analýzy týkající se nákupu na všech úrovních řízení.<sup>3</sup> (Kurbel, 2013, s. 97)

### 3.6.2 Provoz a údržba podnikového informačního software

Provoz podnikového informačního software většinou zprostředkovává centrální server. Za jeho funkci zodpovídají jednak zodpovědní pracovníci, případně externí dodavatelé databázových serverů. Je nutné dát velký důraz na řešení bezpečnostní problematiky na všech úrovních používání podnikového informačního software. (Vrana a Richta, 2005, s. 72 – 73)

---

<sup>3</sup>From the point of view of the business tasks, the direction of integration is either horizontal or vertical. Horizontal integration presents itself when information systems on the same organizational level are integrated, for example, all operational systems or all reporting systems. Vertical integration means integration across management levels, usually within one functional area. An example of this would be the integration of systems or modules for procurement, accounts payable, monitoring, controlling, and analytics related to purchasing, on all management levels.

### 3.6.3 Možné inovace podnikového informačního softwaru

Dodavatel podnikového informačního softwaru je pro firmu velmi důležitý i po ukončení implementace. Vzájemná spolupráce by tedy měla i nadále pokračovat. V budoucnu mohou a většinou také vznikají dodatečné požadavky na podnikový informační systém a toto by mělo být bráno, jako realita a nedílná součást provozu podnikového účetního softwaru. (Vrana a Richta, 2005, s. 76)

### 3.6.4 Výhody použití podnikových informačních softwarů pro účetnictví

Mezi základní výhody při použití informačních softwarů zejména patří:

- zajištění podvojnosti účetních operací,
- správný přenos účetních dat z deníku do hlavní knihy,
- podpora činnosti „účetních“ a „neúčetních“ pracovníků
- podpora účetního reportingu,
- propojení manažerských a účetních dat,
- sledování změn (oprav) účetních záznamů,
- zvýšení přesnosti rozhodovacích operací díky vzájemné spolupráci jednotlivých oblastí,
- zvýšení celkové úrovně řízení podniku,
- zvýšení produktivity práce při obchodních a administrativních činnostech firmy,
- snížení rizika chyb a omylů při práci v jednotlivých oblastech systému.

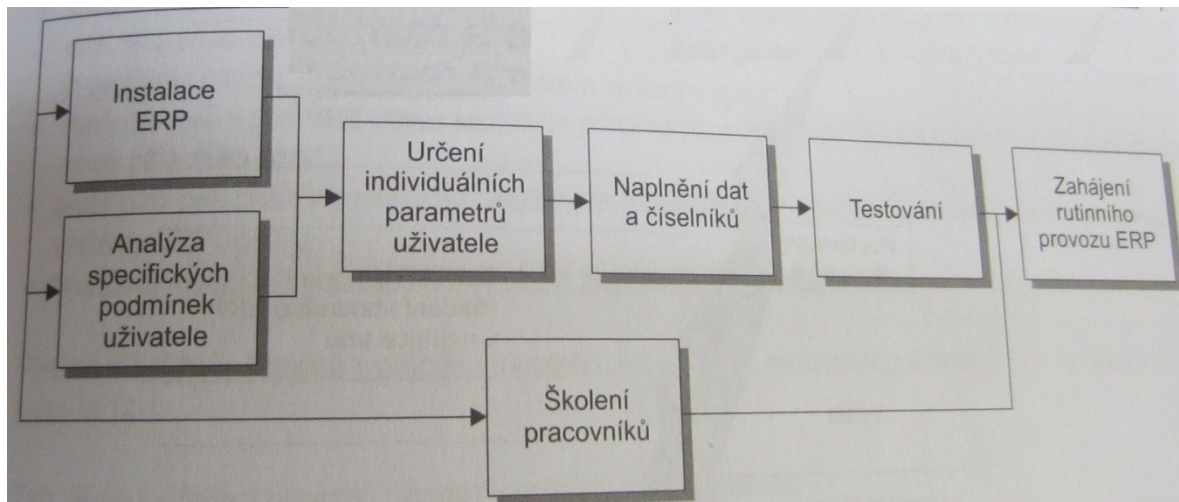
(Landa, 2014, s. 299; Gála et al, 2015, 107).

### 3.6.5 Nevýhody použití podnikových informačních softwarů pro účetnictví

- vysoká finanční náročnost,
- možnost ztráty a zneužití dat,
- přílišná složitost systému.

(Landa, 2014, s. 299)





Obrázek 3 Hlavní činnosti implementace podnikového informačního systému – ERP, (Basl a Blažíček, 2012, s. 203)

### 3.6.6 Možné problémy po implementaci podnikového informačního software pro účetnictví

Po samotné implementaci a podepsáním všech předávacích protokolů je sice podnikový informační software formálně předán, ale není to známkou toho, že je software již zcela kompletní. Většinou jsou zde ještě drobné nedodělky, které ovšem nebrání samotnému fungování podnikového informačního softwaru. Právě toto období v sobě může skrývat riziko možných konfliktů. Jedná se o tři hlavní zdroje případných konfliktů:

- **koncoví uživatelé** – zde je riziko vzniku konfliktů zejména z důvodu stížností na nedostatečné zaškolení. Toto nedostatečné zaškolení může mít příčinu v nedostatku časového prostoru pro důkladné zaškolení, nebo na proškolení důležitých situací nebylo myšleno s dostatečnou časovou rezervou. Další možné konflikty u koncových uživatelů jsou stížnosti na výkonnost podnikového informačního softwaru. V tomto případě může být problém na straně nedostatečného hardwarového vybavení;
- **vedení firmy** – připomínky ze strany vedení se týkají zejména ztráty některých původních sestav, které nebyly zahrnuty do implementace. Také orientace v novém podnikovém informačním softwaru může být zejména zpočátku komplikovanější. Další problémy mohou vzniknout i u středního a nižšího managementu, který se přímo aktivně neúčastnil výběru a implementace nového softwaru. Často bývá i přechodné snížení obrátu a zvýšení nákladů;

- **vztahy mezi dodavatelem a vedením firmy** – zde mohou problémy vzniknout na základě špatné komunikace mezi dodavatelem a managementem, a to zejména v oblasti špatného stanovení rozsahu implementace podnikového informačního softwaru.

(Vymětal, 2009, s. 109 – 110)

### 3.6.7 Hotline

Hotline slouží jako podpora pro uživatele podnikového informačního software a je možno ji rozdělit na dva stupně:

- **Hotline firmy** – jedná se o podporu v rámci firmy, kde byl implementován nový podnikový informační software. Pokud nelze zvládnout případný problém v rámci firmy, poté je předáván na další stupeň;
- **Hotline dodavatele** - zde jsou předávány složitější problémy k řešení, jako jsou chyby v programech a reklamace.

(Vymětal, 2009, s. 112)

Implementace nového informačního software vždy znamená pro firmu změnu zaběhnutého zvyku práce. Vždy se najde skupina uživatelů, která bude nespokojená a bude tvrdit, že původní stav byl nejlepší. Je lidskou vlastností jít, tou nejpohodlnější cestou, což nasazení nového informačního software rozhodně není.

## **II. PRAKTICKÁ ČÁST**

## 4 ZÁKLADNÍ ÚDAJE O FIRMĚ XY, SPOL. S R.O.

Firma XY, spol. s r.o., je významným výrobcem a dodavatelem komplexního systému biologické ochrany, logistických a dekontaminačních systémů a prostředků pro urgentní medicínu či dlouhodobou péči. Byla založena v roce 1992 a od té doby navázala obchodní spolupráci nejen s konečnými uživateli po celé ČR, ale i v zahraničních zemích. Má jednoho majitele. Ve firmě je průměrně zaměstnáno 22 osob, je tedy možno ji zařadit mezi malé podniky.

Účetnictví je vedeno vlastním účetním oddělením podvojným způsobem. Má zavedený a dokumentovaný systém jakosti ČSN EN ISO 9001:2015.

Je členem významných asociací:

- Asociace bezpečnostního a obranného průmyslu AOBP
- Asociace výrobců a dodavatelů zdravotnických prostředků AVDZP
- Czech NBC Teamu

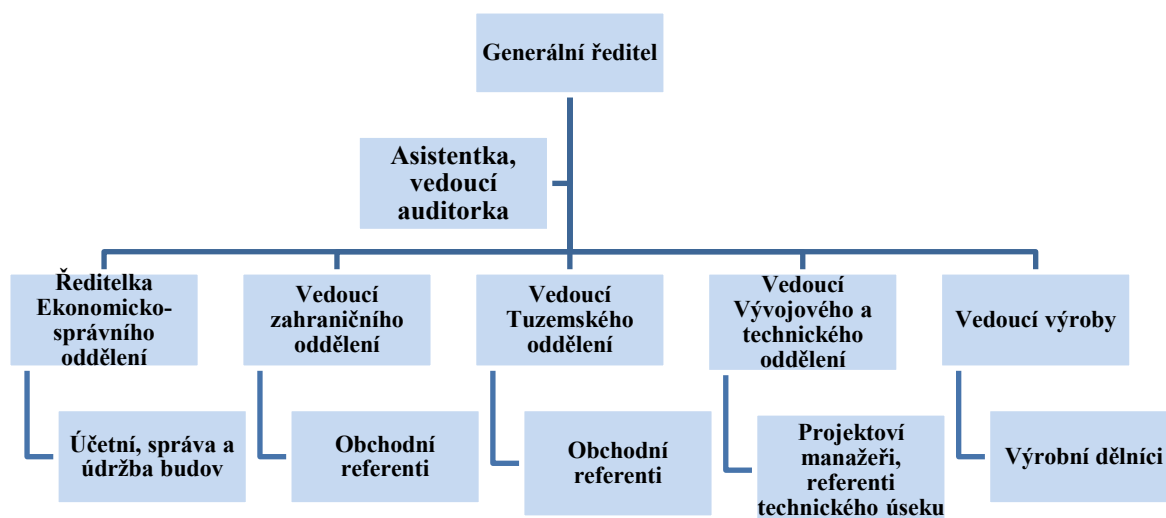
Firma se zaměřuje zejména na výrobu a dodávku komplexního systému biologické ochrany, kde je možné vyhovět konkrétním požadavkům odběratelů a připravit systém přímo na míru jednotlivým požadavkům. V neposlední řadě je taktéž významným výrobcem zdravotnických prostředků, zejména vakuových fixačních dlah, které jsou povinným vybavením sanitních vozů.

Vizí společnosti je neustálé pokračování v budování významné pozice na tuzemském a zejména zahraničním trhu a ve spolupráci s předními odborníky rozšiřovat stávající nabídku výrobků.

### 4.1 Organizační struktura a hospodářské ukazatele

Organizační strukturu tvoří generální ředitel firmy, který je současně i její majitel a následně se dělí na jednotlivá oddělení (ekonomicko-správní, zahraniční prodej, tuzemský prodej, vývoj a výrobu). Za chod každého oddělení je zodpovědný příslušný vedoucí, přímo generálnímu řediteli.

## Organizační diagram firmy XY, spol. s r.o.



Obrázek 4 Diagram organizační struktury, vlastní zpracování

Firma má zavedený a dokumentovaný systém jakosti ČSN EN ISO 9001:2015, z kterého se vychází při tvorbě firemní dokumentace. Mezi nejdůležitější dokumenty patří Pracovní řád, Výrobní postupy a normy.

Hospodářské ukazatele:

Tabulka 2 Majetková struktura, vlastní zpracování

(v tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Aktiva</b>	<b>81 417</b>	<b>82 444</b>	<b>88 257</b>	<b>95 843</b>	<b>104 941</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	11 314	<b>16 191</b>	<b>25 823</b>	<b>27 900</b>	<b>27 582</b>
Dlouhodobý nehmotný majetek	10	43	28	12	0
Dlouhodobý hmotný majetek	9 201	14 045	23 692	25 787	25 479
Dlouhodobý finanční majetek	2 103	2 103	2 103	2 103	2 103
<b>Oběžná aktiva</b>	69 826	<b>66 133</b>	<b>62 324</b>	<b>67 794</b>	<b>77 202</b>
Zásoby	21 582	21 849	18 040	10 796	11 335
Dlouhodobé pohledávky	0	0	0	0	0
Krátkodobé pohledávky	10 050	6 612	14 215	7 486	5 946
Krátkodobý finanční majetek	38 194	37 672	30 069	49 512	59 921
<b>Časové rozlišení</b>	<b>277</b>	<b>120</b>	<b>111</b>	<b>149</b>	<b>157</b>

Tabulka 3 Finanční struktura, vlastní zpracování

(v tis. Kč)	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Pasiva</b>	<b>81 417</b>	<b>82 444</b>	<b>88 257</b>	<b>95 844</b>	<b>104 941</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>80 662</b>	<b>80 951</b>	<b>82 153</b>	<b>89 320</b>	<b>98 843</b>
Základní kapitál	2 500	2 500	2 500	2 500	2 500
Kapitálové fondy	13	13	13	13	13
Rezervní fond	250	250	250	250	250
VH minulých let	77 426	77 898	78 188	79 390	85 480
VH úč. období	473	290	1 202	7 167	10 600
<b>Cizí zdroje</b>	<b>755</b>	<b>1 495</b>	<b>6 103</b>	<b>6 525</b>	<b>6 098</b>
Rezervy	0	0	0	0	0
Dlouhodobé závazky	18	23	10	13	13
Krátkodobé závazky	717	1 442	1 563	6 482	6 085
Bankovní úvěry a výpomoci	20	30	4 530	30	0
<b>Časové rozlišení</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Vybrané hospodářské ukazatele ukazují, že se firmě daří, má neustále rostoucí výsledek hospodaření v jednotlivých letech a je zde takřka minimální zadlužení. Také předběžné údaje za rok 2016 ukazují na úspěšný rok. V současné době firma rozšiřuje své výrobní kapacity, lze tedy předpokládat i do budoucna neustále rostoucí hospodářské ukazatele.

## 4.2 Důvody pro analýzu software

Od roku 2006 firma XY spol. s r.o. používá informační systém ESO9, který byl implementován společností netfirma s.r.o. Tento informační software částečně nahradil původně používaný software MRP, který nyní slouží k vedení mzdové agendy.

Nyní firma XY spol. s r.o., rozšiřuje svou činnost do dalších objektů, které sama vlastní. Také je nutno vést v patrnosti, že se posledních 5 let orientuje zejména na zahraniční obchod, personálně se plánuje posílení oddělení zahraničního úseku a tito referenti se velmi často účastní zahraničních jednání, veletrhů. Ze všech těchto míst by bylo vhodné, aby jednotliví pracovníci měli přístup do informačního software, kde jsou aktuální potřebná data.

Analýza současného řešení ve firmě poskytne informace vedoucí ke zjištění, zda a jakým způsobem je možné využít současné řešení ke zlepšení stávajícího využití informačního software ESO9, případně pro nasazení nového informačního software.

## 5 ANALÝZA SOUČASNÉHO SOFTWARE

Do informačního software ESO9, má přístup 11 zaměstnanců z celkových 22, které firma zaměstnává.

Zaměstnanci zahraničního a tuzemského oddělení, mají přístup v omezeném rozsahu, a to do oblasti Nákup a Prodej. Každý z těchto zaměstnanců OÚ zodpovídá za komplexní vedení obchodního případu, včetně vystavení Prodejní objednávky, Výdejky ze skladu, Faktury, Dodacího listu, Nákupní objednávky, Příjemky na sklad. Do jejich kompetencí tedy spadá i zodpovědnost za sklady, které se dělí nejen dle druhů výrobků, ale i na tuzemský a zahraniční, s čímž je přímo spjatá i zodpovědnost za tyto sklady, což zahrnuje i provádění Inventur.

Zaměstnanci ekonomického oddělení mají přístup v plném rozsahu do informačního software, který zahrnuje všechny oblasti IS ESO9, včetně přípravy manažerských výstupů pro generálního ředitele.

Pracovníci výrobního oddělení jsou oprávněni k vedení skladové evidence materiálu, nedokončené výroby, výrobků. V rámci systému připravují Objednávky na materiál, Výdejky ze skladu, Příjemky na sklad.

Asistentka generálního ředitele v informačním systému eviduje veškerou příchozí a odchozí listovní poštu tak, aby vše bylo dohledatelné.

Všichni zaměstnanci firmy, kteří mají přístup do IS ESO9 mohou do evidence doručené pošty nahlédnout a také mají přístup do evidence dodavatelských i odběratelských smluv.

Nejprve je tedy nutno analyzovat jednotlivé oblasti řešené v IS ESO9. Mezi oblastmi, které firma XY spol. s r.o. využívá, patří:

- Účetnictví, finance a saldokonto
- Obchod a logistika
- Majetek
- Manažerské výstupy
- Insolvenční rejstřík
- Datové schránky

## 5.1 Účetnictví

V této oblasti jsou prováděny činnosti, související s kontrolou účetních zápisů, které poskytují základní účetní agendy. Cílem je maximum účetních operací uskutečňovat automaticky a tím eliminovat možnost vzniku chybného zaúčtování prvotních dokladů. Pořizují a evidují se zde tyto doklady:

- interní doklady
- účetní zápisy
- doklady importované z jiných systémů

Dále se zde provádějí účetní operace související s uzavíráním a otevíráním účetních období (měsíční, roční, mimořádné). Kontroluje se zde správnost zaúčtování a lze opravovat zaúčtování. Vytvářejí se zde Výkazy DPH a Souhrnné hlášení, které se přímo exportují. Veškeré tiskové výstupy jsou v souladu s platnou legislativou – Daňové přiznání, DPH, Výkaz zisku a ztrát, Rozvaha aktiv a pasiv, Přiznání spotřební daně.

## 5.2 Finance

V oblasti Finance firma XY spol. s r.o., provádí činnosti, které souvisí s tokem peněžní a nepeněžní hotovosti na pokladnách a bankovních účtech. Zde patří:

- vytváření platebních příkazů
- stahování bankovních výpisů
- sledování stavu bankovních účtů
- příjmy a výdaje u pokladny
- sledování stavu hotovosti na pokladně

Bankovní účty jsou vedeny v domácí měně – koruny a v zahraniční měně – eura. Zůstatek je můžeme sledovat jak ve valutě, tak i v přepočtu na koruny.

Pokladna je v domácí měně – koruny, ale je zde i možnost vedení v jakékoli cizí měně.

Tiskové výstupy nám umožňují mít přehled o aktuálním stavu hotovosti na pokladnách a v bankách, jejich vývoji v čase a přehled o příjmech a výdajích.



**Tvorba platebního příkazu**

Kód peněžního účtu: 01 Běžný účet NB      Stav na účtu: 826 821,00 CZK  
 Datum splatnosti: 12.10.2015      826 821,00 CZK

Součet označených: 258,00 0,00

Navrhni skonto:

Vytvářet sdružený platební příkaz: Ne

Zadat do platebního příkazu:

Nezobrazovat:  celkové závazky a pohledávky k subjektu

Změnit způsob zobrazení:  (při volbě "Zobrazovat" může mít vliv na dobu zobrazení !)

---

**Hlavička dokladu závazku**

Číslo dokla	Splatno	Měn	K úhradě	Částečná úhrada	Zbývá uhradit	Uhradit val	Skonto	Vystaveno	IBAN	Kód ba	Číslo účtu	SSYM	Variabilní s	K.sy	T
901004000	14.5.2015	CZK	1 416,00	0,00	1 416,00	258,00		30.4.2015		0300	7878787878	55555	0308	FI	
1010050002	24.5.2015	CZK	660,00	0,00	660,00	0,00		10.5.2015		0100	3269884524	565656	0308	FI	
1110050002	24.5.2015	EUR	40,00	0,00	40,00	0,00		10.5.2015		5500	25654123	898989		FI	
2110080001	13.9.2015	EUR	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00		30.8.2015		0300	2200401473			FI	

Obrázek 5 Tvorba platebního příkazu

### 5.3 Saldokonto

Pomocí oblasti Saldokonto<sup>4</sup> jsou sledovány konečné zůstatky saldokontních účtů účetní osnovy, až na nejnižší úroveň nespárovaných účetních zápisů. Patří zde zejména sledování pohledávek a závazků, které vyplývají z obchodní činnosti firmy. Saldokonto lze sledovat v Kč, ale i v cizí měně.

Také zde jsou sledovány i účty pořízení materiálu, daňové odvody. V této oblasti se provádí nejen párování účetních zápisů, ale i vystavování zápočtů, upomínek, penalizačních faktur.

**Subjekt - hromadné párování dle CZK**

Kód subjektu: 0003      IČO: 6262541251      DIČ: CZ6262541251  
 Název: Nábytek Censa s.r.o.      Závazky CZK: -400  
 Pohledávky CZK: 400

Ruční párování:

Hromadné párování:  [Vpis nově spárovaných](#)

---

**Doklady pro spárování**

Typ	Doklad	Ke spárování	Pár. klíč	Záv/pohl CZK (-)	Abs. hodnota zá	K úhradě CZK	K úhradě Val	Kód m	Poznámka	Datum zda	Účet	Zakázka	Středisko
FPZD	9210050002	400,00	ZAL4444	600,00	600,00	660,00	660,00	660,00	CZK	FPZ zálohová tuz	12.5.2015	314001	00
FPU	1010050002	-400,00	565656	-660,00	660,00	660,00	660,00	660,00	CZK	FPU režijní tuzem	9.5.2015	321001	00
FVU	0110060001	0,00		-1 000,00	1 000,00	1 100,00	1 100,00	1 100,00	CZK	FVU tuzemská	11.6.2015	NULL	00

Obrázek 6 Hromadné párování

<sup>4</sup> Saldokonto – vyrovnání jednotlivých obchodních nebo účetních případů.

I v této oblasti Saldokonto lze vyfiltrovat jednotlivé výstupy, které následně poskytnou nejen celkový, ale i podrobný přehled o dlužnících, věřitelích a umožní sledování závazků a pohledávek podle zadaných kritérií.

## 5.4 Obchod

V této oblasti je řešený kompletní obchodní proces včetně nákupu, prodeje, skladování zboží a materiálu. Je zde zřetelná snaha o minimalizaci dat, proto je využívána možnost vytvoření následných dokladů z definovaných předchůdců. Příkladem je generování výdejky ze skladu z prodejní objednávky. Tím se automaticky vytvoří blokace na daný výrobek či zboží. Nemůže tedy dojít k tomu, že totožný výrobek či zboží si současně zarezervuje více obchodníků současně.

### 5.4.1 Nákup

Oblast Nákup zajišťuje plnění požadavků zásobování materiálem pro potřeby výroby, zbožím pro obchodní potřeby a materiálem režijní spotřeby na provoz společnosti.

Nákupní doklady jsou děleny dle následujícího způsobu:

- tuzemské
- zahraniční
- faktury přijaté
- faktury zálohové

V rámci informačního software ESO 9 je využívána funkce automatického generování dokladů, čímž je zachován logický řetěz posloupnosti.

Generovaný proces postupně prochází tímto zpracováním:

Cenová poptávka → Nákupní objednávka → Skladová příjemka → Faktura přijatá

Tímto způsobem je také zajištěna možnost dohledání historie obchodního případu.

### 5.4.2 Prodej

V této oblasti Prodej jsou uskutečňovány činnosti, které se týkají odběratelů výrobků a služeb. I v tomto případě jsou doklady vytvářeny pomocí automatického generování tak, aby byl zachován logický řetěz posloupnosti.

Prodejní doklady jsou děleny dle následujícího způsobu:

- tuzemské
- zahraniční
- vydané
- zálohové

Generování jednotlivých dokladů prochází následujícím postupem:

Cenová nabídka → Prodejní objednávka → Výdejka ze skladu → Faktura vydaná →  
→ Dodací list

Dále jsou zde nastavovány možné slevy u jednotlivých odběratelů, které jsou stanovovány dle výše odběru za předchozí kalendářní rok.

Pořad	Typ slož	Sklad	Kód složky	Název zboží	Počet	Měr	Kopirováno	Kopirované mno	Cena za jed	Kopirovaná cena	Šarže	Kopirovaná Šarž	Umístění	Kopirované	Výrobní čí
1	Zboží	20	V00001	Water Jel	10,00	KS	10,00	5,00	980,00						

Obrázek 7 Prodejní objednávka tuzemská

### 5.4.3 Sklad

V oblasti Sklad jsou uskutečňovány činnosti spojené se skladováním materiálu, hotových výrobků a zboží. Mezi tyto činnosti patří:

- evidence materiálu
- převody mezi jednotlivými sklady
- přecenění skladových zásob
- rozpouštění vedlejších nákladů
- inventury skladových zásob

#### 5.4.4 Marketing – CRM

V rámci této oblasti jsou evidovány jednotlivé subjekty – především obchodní partneři, pomocí identifikátoru, který je jedinečný. Zpravidla to bývá IČO organizace. U každého subjektu, kromě identifikátoru organizace, je evidována fakturační a dodací adresa, kontaktní osoba, ale je zde i přímo nastaveno, jestli se jedná o dodavatele nebo odběratele, včetně nastavení cenových, dodacích, platebních podmínek.

The screenshot shows a web-based form titled "Subjekt" for managing business partners. The form is divided into several sections:

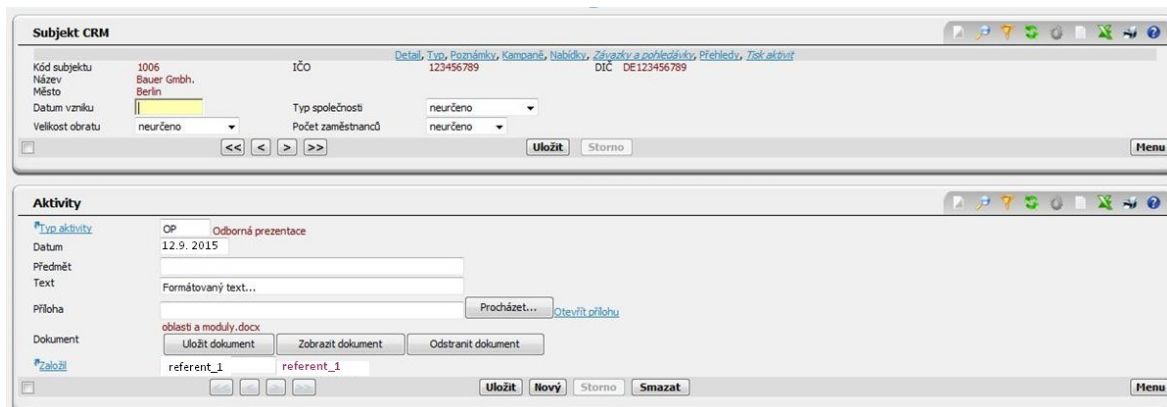
- Basic Information:** Kód subjektu (1006), IČO (123456789), DIČ (DE123456789), Název (Bayer GmbH), and Právní forma (společnost s ručením omezeným).
- Address and Contact:** Adresa (Unter Der Linden 13, Berlin, 77777, DE - Německo), Telefon 1, Telefon 2, Mobil, Fax, E-mail, Web-site, and Funkce.
- Banking:** Bankovní účet (Raiffeisenbank a.s., 25654123), Účet, SSym, and IBAN.
- Additional Fields:** EAN, EDI provider, Stav (aktivní), EDI format, Konsolidace (ne), and ID datové schránky.
- Actions and Navigation:** Buttons for "Uložit", "Nový", "Storno", "Smazat", and "Menu", along with navigation arrows.

Obrázek 8 Karta subjektů – obchodních partnerů

#### 5.4.5 Marketing

Zde jsou sledovány marketingové údaje o zákazníkovi. Zejména se jedná o evidenci schůzek, telefonických hovorů, jednání a evidence příloh, které jsou firmu potřebné.

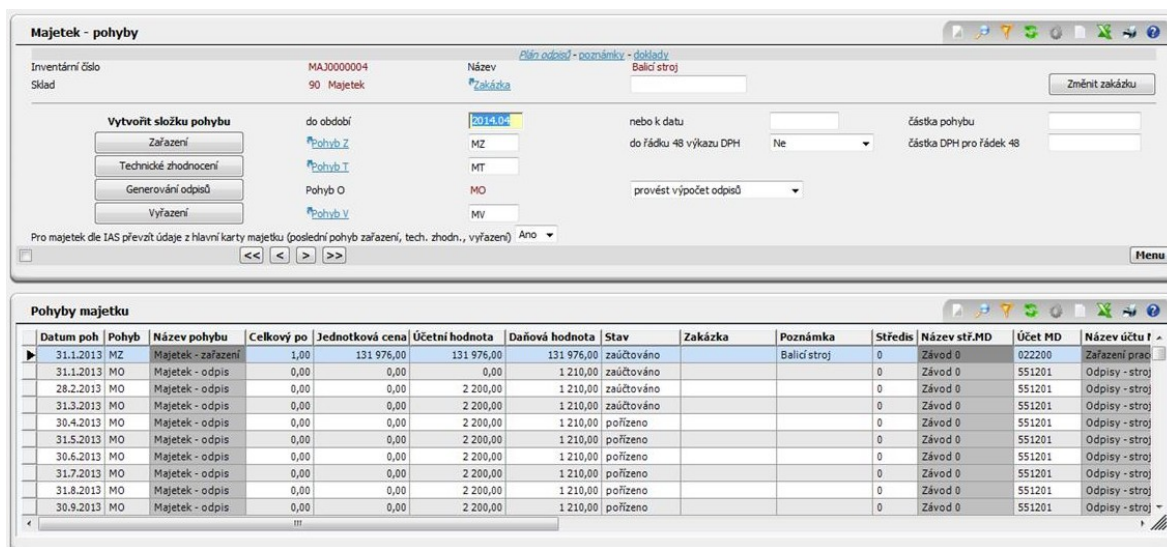
Tato evidence je velmi důležitá zejména z důvodu zastupitelnosti jednotlivých obchodních referentů, protože i v případě, kdy zodpovědný referent není v dosahu, tak zákazník není odsouzen k pasivnímu čekání na požadovanou informaci, ale může komunikovat i s ostatními členy obchodního oddělení. V rámci přístupu do oblasti Marketing, mají obchodní referenti možnost si kdykoli dohledat aktuální potřebné informace o konkrétním zákazníkovi a mohou navázat na práci svých kolegů.



Obrázek 9 Karta subjektu – zákazník

### 5.5 Majetek

V této oblasti Majetek jsou prováděny činnosti spojené s evidencí hmotného i nehmotného majetku. Jsou zde evidovány všechny pohyby, které souvisí s jeho evidencí – zejména zařazení, odpisy, technické zhodnocení a vyřazení. Odpisy je možno generovat pro zadaný rozsah období s možností výpisu úplného plánu odpisů. Stav položky pohybu majetku udává, zda již byla zaúčtována či nikoli. Je zde samostatná evidence účetních a daňových odpisů. Oblast odpisů plně respektuje platnou legislativu.



Obrázek 10 Karta majetku – generování odpisů

## 5.6 Manažerské výstupy

Manažerské výstupy jsou nejdůležitější částí informačního systému ESO 9. Jsou zde shromážděny požadované výstupy pro generálního ředitele, zejména z dat účetních zápisů (Účetnictví a Finance) a z dat obchodních dokladů (Nákup, Prodej, Sklady).

Mezi požadované výstupní sestavy patří:

- základní přehledy o stavech účtů hlavní účetní knihy
- údaje o pohledávkách a závazcích
- údaje o stavu hotovosti
- celostátně platné výkazy
- přehledy o stavu objemu nákupu
- přehledy o stavu objemu prodeje
- přehledy o stavu zásob

V rámci oblasti Manažerské výstupy veškeré požadované sestavy je možno sledovat aktuální stav, historické údaje a vývoj v čase.

## 5.7 ISIR<sup>5</sup> - Insolvenční rejstřík

Informační software ESO 9 podporuje zpracování Insolvenčního rejstříku, pomocí kterého je možno si vyhledat požadované údaje o jednotlivých subjektech. Tyto údaje se následně v IS ESO 9 uchovávají a zpracovávají.

Kód subjektu	Právní forma	IČO	DIČ	Název	EAN	Poznámka	EDI provi	EDI form	Web site subjekt	Stav	Kon	ISI	MF_ARES	ID dato
0001	akciová společnost	27624609	CZ27624609	ESO9 intranet a.s.		Informační systém	CCV	CSV	www.eso9.cz	aktivní	ne	Ne	Ověření údajů	
0002	společnost s ručením	18631991	CZ18631991	BAUMAX ČR s.r.o.		velkoobchod	CCV	CSV	www.baumax.cz	aktivní	ne	Ne	Ověření údajů	
0003	společnost s ručením	6262541251	CZ6262541251	Nábytek Censa s.r.o.		velkoobchod				aktivní	ne	Ne	Ověření údajů	
0005	společnost s ručením	40229696	CZ40229696	N E A G L E, spol. s r.o.						neaktivní	ne	Ne	Ověření údajů	
0010	fyzická osoba - občan	70359695	CZ6101270488	PRO BYT Nábytek						aktivní	ne	Ne	Ověření údajů	
0011	společnost s ručením	27669726	CZ27669726	ZÁŠKODA VELKOOBCHOD		velkoobchod s papíry				aktivní	ne	Ne	Ověření údajů	
0012	akciová společnost	45534284	CZ45534284	Krkonoské papírny						aktivní	ne	Ne	Ověření údajů	
0028	organizační složka	00006912		Finanční úřad						aktivní	ne	Ne	Ověření údajů	
0029	společnost s ručením	27885534	CZ27885534	DEBOR TRADING C						aktivní	ne	Ano	Ověření údajů	
0030	akciová společnost	00568198	CZ00568198	VALTECH TORS, a.s.						neaktivní	ne	Ano	Ověření údajů	
1004	společnost s ručením	44452675	SK2022706521	ESO9 intranet SK s.r.o.						aktivní	ne	Ne	Ověření údajů	
1006	společnost s ručením	123456789	DE123456789	Bauer GmbH.						aktivní	ne	Ne	Ověření údajů	
1007	společnost s ručením	987654321	UK987654321	Smith Ltd.						aktivní	ne	Ne	Ověření údajů	
1008	akciová společnost	90120440		FOSECO Inc.						aktivní	ne	Ne	Ověření údajů	

Obrázek 11 Evidence subjektů – ISIR

<sup>5</sup> Počítačový informační systém používaný v justici od roku 2008.

## 5.8 Datové schránky

V rámci oblasti Datové schránky jsou do databáze IS ESO 9 stahovány kopie doručených zpráv z datové schránky. Po přečtení datové zprávy a po provedeném označení, je její stav změněn na stav „přečtená.“ Tato změna se projeví i v systému informačních datových schránek.

## 5.9 Správa dokumentů

V této oblasti jsou spravovány elektronické dokumenty nebo digitalizované papírové dokumenty. V rámci firmy XY spol. s r.o., je veškerá příchozí písemná pošta elektronicky evidována a uložena v oblasti Správa dokumentů.

## 5.10 ZÁVĚRY Z PROVEDENÉ ANALÝZY

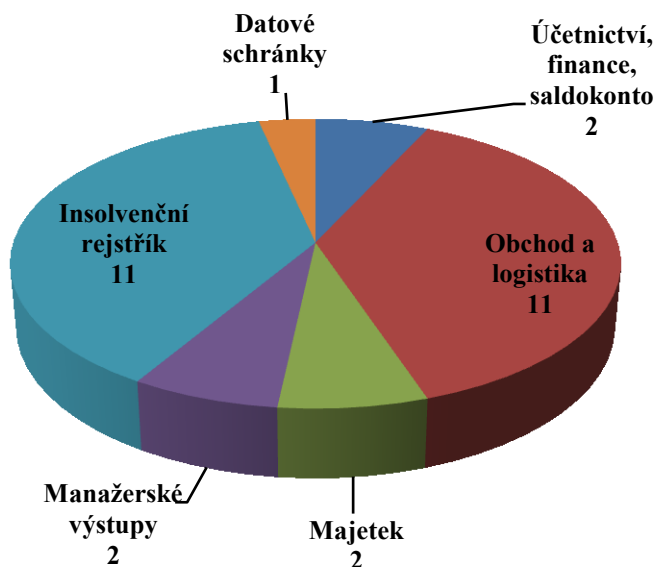
V rámci provedené analýzy jsme analyzovali oblasti, které firma XY spol. s r. o., využívá při své činnosti.

OBLASTI ŘEŠENÉ V IS ESO9					
Účetnictví, finance, saldokonto	Obchod a logistika	Majetek	Manažerské výstupy	ISIR – Insolvenční rejstřík	Datové schránky
Účetnictví	Nákup	Hmotný majetek	Výstupy z dat účetních zápisů	Podpora zpracování ISIR	Doručování úředních dokumentů
Finance	Prodej	Nehmotný majetek	Výstupy z dat obchodních dokladů		Přijímání úředních dokumentů
Saldokonto	Sklad				Podávání úředních dokumentů
	Marketing				
	Evidence pošty				

Tabulka 4 Přehled analyzovaných oblastí IS ESO9, vlastní zpracování

Přístup zaměstnanců firmy do jednotlivých oblastí informačního software je omezen, podle jejich pracovního začlenění. Celkový přístup do informačního software ESO9 je umožněn pouze jen zaměstnanců ekonomického oddělení.

### Přístup do jednotlivých oblastí IS ESO9

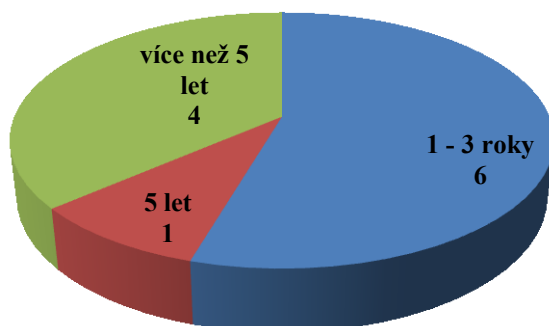


Graf č. 1 nám zobrazuje počet oprávněných zaměstnanců do jednotlivých oblastí IS ESO9. Nejvíce je zde zastoupena oblast Obchodu a majetku a Insolvenční rejstřík, protože v těchto oblastech nejčastěji pracují zaměstnanci obchodních oddělení.

Graf 1 Počet zaměstnanců, kteří mají přístup do jednotlivých oblastí firmy, vlastní zpracování

Dalším významným údajem, který je nutno zohlednit ve zhodnocení analýzy je doba pracovního poměru zaměstnanců, kteří v systému pracují.

### Zaměstnanci - počet let trvání pracovního poměru



Z grafu č. 2 vyplývá, že u více než poloviny zaměstnanců, kteří pracují v IS ESO9, je pracovní poměr v rozmezí 1 až 3 let. Jedná se především o zaměstnance obchodních oddělení, což může být pro firmu klíčové.

Graf 2 Přehled trvání pracovního poměru zaměstnanců firmy



### 5.10.1 Oblast Účetnictví, finance a saldokonto – zhodnocení

Jedná se o oblast IS ESO9, do které mají přístup zaměstnanci Ekonomického oddělení. Pořízení účetních zápisů je možno provádět automaticky na základě přednastavených pravidel, nebo ručně podle aktuální potřeby a to jak hromadně, tak i jednotlivě. Systém taktéž umožňuje automatické, tak i ruční zakládání bankovních výpisů, zakládání platebních příkazů, elektronicky komunikuje se všemi tuzemskými bankami. Jako další velmi důležitá funkce je detailní přehled o dlužnících a věřitelích a sledování závazků a pohledávek, dle různých kritérií.

Oblast Účetnictví, finance a saldokonto můžeme zhodnotit, jako splňující požadavky informační systém.

### 5.10.2 Oblast Obchod a logistika

Tak, jako v každé malé firmě, tak i v této firmě XY spol. s r.o., jsou všichni zaměstnanci zapojení do většiny firemních činností, což je právě viditelné na oblasti Obchod a logistika. Nejčastěji v této oblasti pracují zaměstnanci Obchodních oddělení. Ukazuje se jako klíčové, aby všichni z nich využívali IS ESO9 a zadávali tam veškerá data, která jsou pro firmu XY spol. s r.o., důležitá. Zejména z toho důvodu, že obsazenost Obchodních oddělení se velmi často mění a jak víme, tak v současné době má největší hodnotu Informace, kterou si většinou zaměstnanec odnáší v hlavě, v případě změny zaměstnání.

Také zde hraje velmi důležitou roli rozvoj firmy do nových prostor a velmi časté služební cesty do zahraničí za obchodními partnery. I zde je nutno vést v patrnosti, že je většinou velmi důležité obratem reagovat na dotazy obchodních partnerů, či operativně řešit vyplývající úkoly z obchodních jednání.

Z toho důvodu se oblast Obchod a majetek hodnotí jako nedostačující, protože z hlediska vyšší výkonnosti firmy a efektivního předávání informací mezi jednotlivými funkčními místy, je třeba tuto oblast velmi zásadně rozšířit, či změnit informační systém.

### 5.10.3 Oblast Majetek

Evidence dlouhodobého majetku splňuje požadavky na systém. Veškerá manipulace s majetkem je vedena na dokladech.

#### **5.10.4 Oblast Manažerské výstupy**

Vytvářené výstupní sestavy slouží k porovnání plánů a skutečností. Jsou v souladu s požadavky generálního ředitele.

#### **5.10.5 Oblast ISIR - Insolvenční rejstřík**

V rámci této oblasti mají, všichni zaměstnanci pracující v IS, povinnost kontrolovat údaje při zavádění nových odběratelů, ale i dodavatelů do systému. Oblast splňuje požadavky na systém.

#### **5.10.6 Datové schránky**

Informační systém ESO9 je propojen s datovou schránkou firmy XY spol. s r.o., splňuje tedy požadavky na software.

## 6 SROVNÁNÍ VYBRANÝCH PODNIKOVÝCH SOFTWAREŮ PRO ÚČETNICTVÍ

V současné době je nabídka podnikových informačních softwarů velmi široká a není jednoduché se v ní rychle zorientovat. Na základě provedené analýzy stávajícího IS ESO bylo zjištěno, že pouze oblast Obchod a logistika je nyní nedostačující, z toho důvodu je srovnání vybraných podnikových softwarů omezeno jen na současně používané oblasti IS ESO9. Na základě nabídky podnikových softwarů, byly vytipovány čtyři IS a jejich nabídka byla porovnána se stávajícím systémem ESO9.

Název produktu	Výrobce	Dodavatel	Počet instalací produktu
ABRA Gen	ABRA Software a.s.	ABRA Software a.s.	9400
HELIOS Orange	AssecoSolutions, a.s.	AssecoSolutions, a.s.	6319
PREMIER systém	PREMIER systém, a.s.	PREMIER systém, a.s.	3500
Money S4	CÍGLER SOFTWARE, a.s.	CÍGLER SOFTWARE, a.s.	800
ESO9	ESO9 international a.s.	ESO9 international a.s.	800

Tabulka 5 Přehled vybraných podnikových informačních software – ERP, včetně počtu instalací, vlastní zpracování

### 6.1 ABRA Gen

Přehledný komplexní software, který zjednodušuje řízení firmy, pomáhá šetřit čas a minimalizuje administrativu. Je vhodný spíše pro střední a velké firmy. Nabízí velké množství kompatibilních modulů a vývoj na míru konkrétním potřebám. Moduly mají jednotné a intuitivní ovládání, umožňující práci ve více agendách současně.

**Modul Nákup** intuitivně navádí uživatele nákupním procesem. Poskytuje automatizaci objednávky chybějícího zboží – je propojený s ostatními moduly. Je zde přehledná vazba mezi doklady. Samozřejmostí je rychlý a detailní přehled o aktuálně objednaných položkách.

**Modul Prodej** nabízí různé formy prodeje, plánování a sledování průběhu nabídkového řízení, evidenci nabídek, napojení na e-shop, sledování marže nebo rabatu, prodejní reporty.

Modul Skladové hospodářství nabízí okamžitý přístup ke stavu skladu, sledování šarží a sériových čísel, možnost práce s čárovými kódy, provázání informací s ostatními moduly Výroba.

**Modul Účetnictví** nabízí přehledné výstupy, automatizaci opakujících se prací, propojování prvotních dokladů, řízení cashflow, finanční plánování, automatické zaúčtování dokladů, pravidelnou aktualizaci legislativy. Výhodou je umožnění sledování výnosů a nákladů po jednotlivých odděleních.

(ERP systém ABRA Gen, © 2017)

## 6.2 HELIOS Orange

Nejrozšířenější podnikový informační software v ČR v segmentu malých a středních firem. Rovněž nabízí velké množství kompatibilních modulů, které je možno přizpůsobit požadavkům firmy. Je vhodný pro malé a střední firmy. V tomto podnikovém software jsou řešeny všechny firemní procesy. Mezi jeho výhody patří možnost propojení s libovolným softwarem a prohlížení dat z jiných programů přímo v systému,

V oblasti **Finance** řeší legislativní podporu a garanci legislativní správnosti, optimalizuje zadávání dat do systému, eviduje závazky a pohledávky, umožňuje tvorbu vlastních sestav.

Oblast **Obchodního procesu** řeší sledování obchodních příležitostí, umožňuje evidenci aktivit, plánování zakázek, řeší vyhodnocování obchodních příležitostí, monitoruje aktivity obchodníků, vyhodnocuje úspěšnost příležitostí.

(HELIOS Orange, © 2017)

## 6.3 PREMIER systém

Komplexní informační a ekonomický software pro řízení menších, středních a středně velkých firem. Moduly pokrývají všechny firemní agendy a ve spojení s nastavbovými moduly a specializovanými řešeními je vhodný pro téměř jakýkoli obor a typ firmy.

**Modul Účetnictví** slouží k pořizování prvotních dokladů (Banka, Pokladna,...), pro zpracování veškerých účetních (Hlavní kniha, Obratová předvaha), daňových a uzávěrkových výkazů. Je zde možnost provádění změn v kterémkoli čase bez zanechání opravných řádků, kontinuitou účetních období. Doklady jsou provázané a je možno tvořit jakékoli tiskové sestavy. (Produkty, © 2017)

## 6.4 Money S4

Podnikový informační software, který nabízí bohaté možnosti nastavení, snadné ovládání, základní zaškolení. Je vhodný pro firmy, které požadují vlastnosti velkých podnikových informačních systémů, ale jsou limitovány cenou.

Modul Účetnictví je plně automatický systém tvorby účetních záznamů při běžném provozu používá předkontace na prvotních dokladech a přiřazuje prvotní účty vybraných jednotkám. Součástí modulu je i evidence pokladen, bankovních účtů, pohledávek, závazků a interních dokladů.

(Money S4: ERP informační systém podniku pro střední společnosti, © 2017)

### 6.4.1 Srovnání jednotlivých oblastí podnikových informačních softwarů

Název produktu	ÚČETNICTVÍ		
	Účetnictví	Finance	Saldokonto
ABRA Gen	x	x	x
HELIOS Orange	x	x	x
PREMIER systém	x	x	x
Money S4	x	x	x
ESO9	x	x	x

Tabulka 6 Porovnání IS v oblasti Účetnictví

Název produktu	OBCHOD A LOGISTIKA				
	Nákup	Prodej	Sklad	Marketing	Evidence pošty
ABRA Gen	x	x	x	x	x
HELIOS Orange	x	x	x	x	x
PREMIER systém	x	x	x	x	x
Money S4	x	x	x	x	x
ESO9	x	x	x	x	x

Tabulka 7 Porovnání IS v oblasti Obchod a logistika

Název produktu	MANAŽERSKÉ VÝSTUPY	
	Z účetních zápisů	Z obchodních dokladů
ABRA Gen	x	x
HELIOS Orange	x	x
PREMIER systém	x	x
Money S4	x	x
ESO9	x	x

Tabulka 8 Porovnání IS v oblasti Manažerské výstupy

Název produktu	ISIR Insolvenční rejstřík
ABRA Gen	x
HELIOS Orange	x
PREMIER systém	x
Money S4	x
ESO9	x

Tabulka 9 Porovnání IS v oblasti ISIR – Insolvenční rejstřík

Název produktu	DATOVÉ SCHRÁNKY		
	Doručování do- kumentů	Přijímání do- kumentů	Předávání do- kumentů
ABRA Gen	x	x	x
HELIOS Orange	x	x	x
PREMIER systém	x	x	x
Money S4	x	x	x
ESO9	x	x	x

Tabulka 10 Porovnání IS v oblasti Datové schránky

## 6.5 Vyhodnocení srovnávaných podnikových informačních systémů

Všechny srovnávané oblasti podnikových softwarů jsou zastoupeny u všech vybraných produktů jednotlivých vytipovaných IS. Rozhodnutí pouze na základě zastoupení všech oblastí není relevantní.

Rozhodujícím faktorem pro případný výběr nového podnikového software je cena, rychlost implementace, a následné podpory po zavedení IS. Tyto faktory by byly analyzovány v případě, kdy by stávající IS ESO9 nebyl zásadně vyhovující. Současný stav ukazuje na nutnost rozšířit oblast Obchod a prodej o další modul a to oblast Procesy a workflow.

Pomocí oblasti Procesy a workflow je zvyšována výkonnost firmy podporou procesního řízení a efektivního předávání informací mezi jednotlivými funkčními místy. Dochází k realizaci automatizace podnikových procesů, během kterých jsou doklady, dokumenty a související informace předávány od jednoho uživatele ke druhému podle předem stanovených pravidel. Standardizace postupů zvyšuje efektivitu práce, kdy pracovní postupy jsou uchovány v podnikovém informačním systému ESO9 a ne v hlavách odcházejících pracovníků, přičemž noví pracovníci se mohou snadněji zapracovat. V každém okamžiku je zjistitelný stav vyřizování konkrétního případu. Všechny akce jsou autorizovány a zaznamenány.

Samotné implementace rozšiřující oblasti Procesy a workflow by musela předcházet analýza konkrétních požadavků na tuto část IS ESO9, testovací verze a zapracování následně zjištěných připomínek.

Orientační cena rozšiřující licence ESO9 Workflow činí přibližně 30 000,- Kč.

## ZÁVĚR

Volba podnikového informačního softwaru patří mezi jedny z nejsložitějších rozhodnutí, před kterým stojí každý zodpovědný manažer. Každá firma má jiné potřeby a požadavky a výběr podnikového informačního softwaru se nesmí podcenit.

Jedná se o rozhodnutí, které bude mít dopad do budoucnosti firmy, proto je velmi důležité nezanedbat některé z důležitých fází rozhodnutí, případně neorientovat se jen podle cenové nabídky těchto produktů na trhu.

V teoretické části práce byla popsána historie vývoje účetní dokumentace a její evidence v českých zemích. Samotné vedení účetnictví prošlo obrovskou změnou, od původně používaných volných listů v období středověku, až po současné používání podnikových informačních systémů.

Protože je velmi důležitý sektor malých firem, kde neustále dochází ke zvyšujícímu se podílu využití podnikových informačních softwarů, tak jsem se zabývala také specifikací malé firmy, jejími marketingovými výhodami a nevýhodami a všeobecnou legislativní úpravou účetnictví.

Další část práce byla věnována podnikovým informačním softwarům – ERP, zejména požadavkům na tento software, jejich implementaci a následnému provozu, údržbě a možnými problémy po samotné implementaci. I po samotné úspěšné implementaci je nutné, aby byly udržovány dobré vztahy s dodavatelem systému, protože se v drtivé většině případů jedná o vzájemnou spolupráci, která bude trvat léta.

V praktické části jsem se zabývala představením firmy XY spol. s r.o. a analyzovala jsem jednotlivé oblasti používaného informačního systému ESO9. Dále jsem provedla analýzu u vybraných podnikových informačních softwarů, kde bylo zjištěno, že všechny vybrané podnikové softwary obsahují všechny používané oblasti, které firma využívá ve své činnosti. Z toho důvodu není ekonomické měnit podnikový informační software za jiný.

Na základě provedené analýzy bylo možno zhodnotit podnikový informační software ESO9, jako velmi dobrou volbu, který splňuje požadavky na současně používané oblasti.

Jeho obrovskou výhodou je jeho flexibilita a připravenost růstu s firmou pomocí rozšiřujících Oblastí, které lze dodatečně implementovat. Z toho důvodu bylo doporučeno rozšířit tento podnikový informační systém o oblast Procesy a workflow, která významným způsobem zvýší výkonnost firmy XY spol. s r.o. podporou procesního řízení a efektivního pře-



dávání informací mezi jednotlivými pracovníky v software. Předpokládaná cena za rozšiřující licenci ESO9 Workflow činí přibližně 30 000,- Kč.

Je tedy na rozhodnutí generálního ředitele firmy, jestli využije nabídky na rozšíření stávajícího podnikového informačního systému ESO9.

Cíl práce považuji za splněný, může být nápomocna při rozhodování, jestli investovat finance do rozšiřující oblasti Procesy a workflow.

## SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

- BASL, Josef a Roman BLAŽÍČEK, 2012. *Podnikové informační systémy: podnik v informační společnosti*. 3., aktualiz. a dopl. vyd. Praha: Grada. Management v informační společnosti. ISBN 9788024743073.
- BÉBR, Richard a Petr DOUCEK, 2005. *Informační systémy pro podporu manažerské práce*. Praha: Professional Publishing. ISBN 8086419797.
- GÁLA, Libor, Jan POUR a Zuzana ŠEDIVÁ, 2015. *Podniková informatika: počítačové aplikace v podnikové a mezipodnikové praxi*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. Management v informační společnosti. ISBN 9788024754574.
- HOCHMAN, Michal, 2016. Jak vybrat informační systém pro malou firmu. *ERPForum* [online]. [cit. 2017-05-07]. Dostupné z: [http://www.erpforum.cz/index.php?option=com\\_content&view=article&id=1675&Itemid=100](http://www.erpforum.cz/index.php?option=com_content&view=article&id=1675&Itemid=100)
- JANHUBA, Miloslav, 2005. *Základy teorie účetnictví*. V Praze: Vysoká škola ekonomická, Nakladatelství Oeconomica. ISBN 8024508524.
- KURBEL, Karl, 2013. *Enterprise resource planning and supply chain management: functions, business processes and software for manufacturing companies*. Heidelberg: Springer. ISBN 9783642315725.
- LANDA, Martin, 2014. *Podnikové účetnictví*. Ostrava: Key Publishing. Ekonomie (Key Publishing). ISBN 9788074182198.
- MEJZLÍK, Ladislav, 2006. *Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví*. Praha: Oeconomica. ISBN 8024511363.
- SLAVÍČKOVÁ, Pavla a Zdeněk PUCHINGER, 2014. *Malé dějiny účetnictví v českých zemích před rokem 1989*. Olomouc: Univerzita Palackého v Olomouci. ISBN 9788024443010.
- VRANA, Ivan a Karel RICHTA, 2005. *Zásady a postupy zavádění podnikových informačních systémů: praktická příručka pro podnikové manažery*. Praha: Grada. Management v informační společnosti. ISBN 8024711036.
- VYMĚTAL, Dominik, 2009. *Informační systémy v podnicích: teorie a praxe projektování*. Praha: Grada. Průvodce (Grada). ISBN 9788024730462.
- ZAVORAL, Petr, 2017. Podnikové systémy jsou u nás výsadou převážně velkých firem. *ICT revue*. 2017, 4.
- Přehled měsíce: ERP systémy, 2016. *Erpforum.cz* [online]. [cit. 2017-05-08]. Dostupné z: <http://www.erpforum.cz/erp-systemy/prehled-mesice-erp-systemy.html>

Produkty, 2017. *Premier.cz* [online]. [cit. 2017-05-09]. Dostupné z: <https://www.premier.cz/cs/produkty.asp>

Účetnictví, 2017. *Business.center.cz* [online]. [cit. 2017-05-08]. Dostupné z: <http://business.center.cz/business/finance/ucetnictvi/>

HELIOS Orange, 2017. *Helios.eu* [online]. [cit. 2017-05-09]. Dostupné z: <http://www.helios.eu/produkty/helios-orange/>

Marketing malé firmy - příklady z praxe a doporučení pro podnikatele, 2010. *BusinessInfo.cz* [online]. [cit. 2017-05-08]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/marketing-male-firmy-priklady-z-praxe-2821.html?page=3#!&chapter=1>

ERP systém ABRA Gen, 2017. *Abra.eu* [online]. [cit. 2017-05-09]. Dostupné z: <https://www.abra.eu/informacni-systemy/erp-system-abra-gen>

ERP and More, *Www.erpandmore.com* [online]. [cit. 2017-05-07]. Dostupné z: <http://www.erpandmore.com/erp-reference/erp-history/>

Uplatňování definice malého a středního podniku, 2009. *BusinessInfo* [online]. [cit. 2017-05-08]. Dostupné z: <http://www.businessinfo.cz/cs/clanky/uplatnovani-nove-definice-maleho-a-3760.html>

Money S4: ERP informační systém podniku pro střední společnosti, 2017. *Money.cz* [online]. [cit. 2017-05-09]. Dostupné z: <http://www.money.cz/money-s4/>

**SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK**

CRM	Customer Relationship Management
ČSÚ	Český statistický úřad
ERP	Enterprises Resource Planning
GŘ	Generální ředitel
IČO	Identifikační číslo organizace
IS	Informační systém
ISIR	Informační systém – insolvenční rejstřík
odd.	oddělení
OÚ	Obchodní úsek
resp.	respektive
SW	software
VH	výsledek hospodaření

**SEZNAM OBRÁZKŮ**

Obrázek 1 Porovnání využití softwarové aplikace ERP v tuzemských podnicích v letech 2010 a 2015, zdroj ČSÚ.....	16
Obrázek 2 Rozhodovací schéma (Basl a Blažíček, 2005, s. 16).....	21
Obrázek 3 Hlavní činnosti implementace podnikového informačního systému – ERP, (Basl a Blažíček, 2012, s. 203).....	27
Obrázek 4 Diagram organizační struktury, vlastní zpracování.....	31
Obrázek 5 Tvorba platebního příkazu .....	35
Obrázek 6 Hromadné párování .....	35
Obrázek 7 Prodejní objednávka tuzemská.....	37
Obrázek 8 Karta subjektů – obchodních partnerů .....	38
Obrázek 9 Karta subjektu – zákazník .....	39
Obrázek 10 Karta majetku – generování odpisů.....	39
Obrázek 11 Evidence subjektů – ISIR.....	40

**SEZNAM TABULEK**

Tabulka 1 Rozdělení firem dle velikosti, vlastní zpracování.....	19
Tabulka 2 Majetková struktura, vlastní zpracování.....	31
Tabulka 3 Finanční struktura, vlastní zpracování.....	32
Tabulka 4 Přehled analyzovaných oblastí IS ESO9, vlastní zpracování.....	41
Tabulka 5 Přehled vybraných podnikových informačních software – ERP, včetně počtu instalací, vlastní zpracování.....	45
Tabulka 6 Porovnání IS v oblasti Účetnictví.....	47
Tabulka 7 Porovnání IS v oblasti Obchod a logistika.....	47
Tabulka 8 Porovnání IS v oblasti Manažerské výstupy.....	48
Tabulka 9 Porovnání IS v oblasti ISIR – Insolvenční rejstřík.....	48
Tabulka 10 Porovnání IS v oblasti Datové schránky.....	48

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha P I: Postup při využití funkčnosti procesů a workflow v IS ESO9.....	58
--	----

# **PŘÍLOHA P I: POSTUP PŘI VYUŽITÍ FUNKČNOSTI PROCESŮ A WORKFLOW V IS ESO9**

(Zdroj: David Řehák)

## **1. Analýza procesu „Prodej zboží a služeb“**

- Vytvoření diagramu, který popisuje proces „Prodej zboží a služeb“

## **2. Příprava pro nastavení procesu**

- Zkontrolovat nastavení pro doklady a funkční místa

## **3. Založení procesu**

- Zvolit činnost v ESO9

## **4. Založení podřízených procesů**

- Vložit podřízený proces pro všechny podřízené procesy z diagramu analýzy

## **5. Založení Workflow mezi podřízenými projekty**

- Založení vazby workflow.

## **6. Nastavení parametrů podřízených procesů a workflow**

- Vytvoření a odeslání nabídky odběrateli
- Ověření akceptace nabídky odběratelem
- Pořízení prodejní objednávky
- Prověření prodejní objednávky vzhledem k možnostem plnění
- Ověření požadavku na zálohu k prodejní objednávce
- Vystavení a odeslání zálohové faktury
- Zaplacení zálohové faktury odběratelem
- Vystavení a odeslání faktury
- Vyskladnění zboží pro prodej
- Realizace služeb
- Vystavení a odeslání faktury vydané

## **7. Ověření nastavení a vytvoření popisných souborů**

- Generování diagramu

## **8. Grafický návrh on-line**