

ŠKODA AUTO VYSOKÁ ŠKOLA, O.P.S.

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

ŠKODA AUTO VYSOKÁ ŠKOLA, O.P.S.

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6208R163 Podniková ekonomika a finanční management

SPRÁVA KMENOVÝCH DAT V OBLASTI ÚČETNICTVÍ VE SPOLEČNOSTI ŠKODA AUTO a.s.

Vojtěch LHOTA

Vedoucí práce: Ing. Josef Horák, Ph.D.

Tento list vyjměte a nahrad'te zadáním bakalářské práce

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci vypracoval(a) samostatně s použitím uvedené literatury pod odborným vedením vedoucího práce.

Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná a v práci jsem neporušil(a) autorská práva (ve smyslu zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Mladé Boleslavi dne 9. 12. 2015

Děkuji Ing. Josefu Horákovi, Ph.D. za odborné vedení bakalářské práce, poskytování rad a informačních podkladů. Dále bych chtěl poděkovat zaměstnancům útvaru EEU, zvláště paní Lence Kozákové a panu Pavlu Pechovi, za cenné rady poskytnuté během zpracování bakalářské práce.

Obsah

| | |
|---|----|
| Seznam použitých zkratek a symbolů | 6 |
| Úvod..... | 7 |
| 1 Informační systémy..... | 8 |
| 1.1 Vznik SAP | 10 |
| 1.1.2 SAP ERP moduly | 11 |
| 2 Význam účetních dokladů..... | 13 |
| 2.1 Účetní doklady a jejich náležitosti | 13 |
| 2.1.2 Účetní záznamy | 14 |
| 2.2 Daňové doklady a jejich náležitosti | 15 |
| 2.3 Oběh účetních dokladů | 16 |
| 3 Účel kmenových dat..... | 18 |
| 3.1 Význam pro finanční účetnictví | 18 |
| 3.2 SAP, Kmenová data, kmenová věta..... | 19 |
| 3.3 Propojenost kmenových vět v útvaru EUU | 20 |
| 4 Podmínky a pravidla vkládání kmenových vět do systému SAP a číslování dodavatelů/odběratelů..... | 21 |
| 4.1 Podmínky | 21 |
| 4.2 Pravidla..... | 21 |
| 4.3 Číslování odběratelů a dodavatelů..... | 22 |
| 4.4 Postup zakládání dodavatelů a odběratelů | 23 |
| 4.5 Růst obchodních partnerů 2005 – 2015..... | 24 |
| 4.6 Zakládání bankovních spojení dodavatelů a odběratelů | 25 |
| 5 Následný dohled a úpravy kmenových vět..... | 28 |
| 5.1 Změny bankovního spojení u dodavatelů/odvěratelů..... | 30 |
| 5.2 Propojenost kmenových vět a úhrady závazů..... | 31 |
| 5.3 Návrhy na zlepšení zakládacího procesu | 32 |
| Závěr | 34 |
| Seznam literatury | 35 |
| Seznam příloh | 38 |

Seznam použitých zkratek a symbolů

| | |
|-------|---|
| ČNB | Česká národní banka |
| ČR | Česká republika |
| DIČ | Daňové identifikační číslo |
| DPH | Daň z přidané hodnoty |
| DUNS | Data Universal Numbering Systém |
| EU | Evropská unie |
| EUU | Účtárna kontokorentů |
| GEKO | Geschäfts Koordiantor |
| IBAN | International Bank Account Number |
| IČ | Idenitifikační číslo |
| OR | Obchodní rejstřík |
| SAP | Systeme, Anwendungen, Produkte in der Datenverarbeitung |
| SNB | Slovenská národní banka |
| SWIFT | Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunication |
| ŠA | ŠKODA AUTO a.s. |
| VW | Volkswagen |
| ŽL | Živnostenský list |

Úvod

Podniky v dnešní době musí neustále inovovat své vnitropodnikové prostředí. Zdravý a konkurenceschopný podnik musí zajistit, aby veškeré procesy byly pokud možno co nejvíce automatizované. Jedním z nástrojů této automatizace je i vnitropodnikový informační systém, který je hlavním uzlem všech obchodních transakcí a informací o chodu podniku. Během mé povinné praxe, kterou jsem strávil na účetním oddělení ve společnosti ŠKODA AUTO a.s., jsem se dostal do pracovního kontaktu s tímto systémem. Tato bakalářská práce je tedy sepsána ze zkušeností, které jsem nabyl během povinné praxe.

Bakalářská práce je složena z pěti kapitol. Teoretická část práce je rozepsána do dvou kapitol. V první kapitole je provedena deskripce podnikových informačních systémů, včetně konkrétních příkladů a statistik jejich využití v českých společnostech. Je definován systém SAP a jeho moduly týkající se efektivnějšího vedení účetnictví. Druhá kapitola charakterizuje význam účetních dokladů a jejich náležitostí s vazbou na vymezení odlišností účetních a daňových dokladů. V závěru kapitoly je uvedena deskripce koloběhu oběhu účetních dokladů

Praktická část je rozdělena do zbývajících kapitol. Třetí kapitola se zabývá indukcí účelu kmenových dat a jejich syntézou se společností ŠKODA AUTO a.s.. Dále je uveden význam kmenových dat pro finanční účetnictví. V Bakalářské práci je definován význam pojmů kmenová věta, kmenová data a jejich propojení v útvaru EUU.

Ve čtvrté kapitole je provedena deskripce podmínek a pravidel vkládání kmenových vět do systému SAP, včetně následného číslování a zakládání dodavatelů/odběratelů. Kapitola dále obsahuje analýzu růstu obchodních partnerů mezi lety 2005 – 2015 a detailní postup zakládání jejich bankovního spojení.

Poslední kapitola se týká následného dohledu a úprav kmenových vět včetně deskripce změn bankovního spojení. Dále je uvedena komparace propojenosti kmenových vět a úhrady závazků. V závěru kapitoly je provedena dedukce návrhu zlepšení zakládacího procesu.

Hlavním cílem bakalářské práce je analýza procesu správy dodavatelských a odběratelských kmenových dat v podnikovém informačním systému společnosti ŠKODA AUTO a.s..

1 Informační systémy

Informační systémy mají v dnešní době velký význam při dosahování podnikových cílů. Hlavním důvodem jejich zavádění je redukce nákladů a zároveň maximalizace procesní výkonnosti ekonomického subjektu. Podnik musí důkladně zvážit a analyzovat výběr z mnoha nabízených informačních systémů, aby se při zavádění nedostal do produkčních nebo finančních problémů a to z důvodu velké finanční a časové nákladnosti při zavádění systému do běhu podniku. Správný výběr podnikového informačního systému by měl zefektivnit procesy podniku a zajistit jeho konkurenční schopnost v jeho daném odvětví (Horák, 2011).

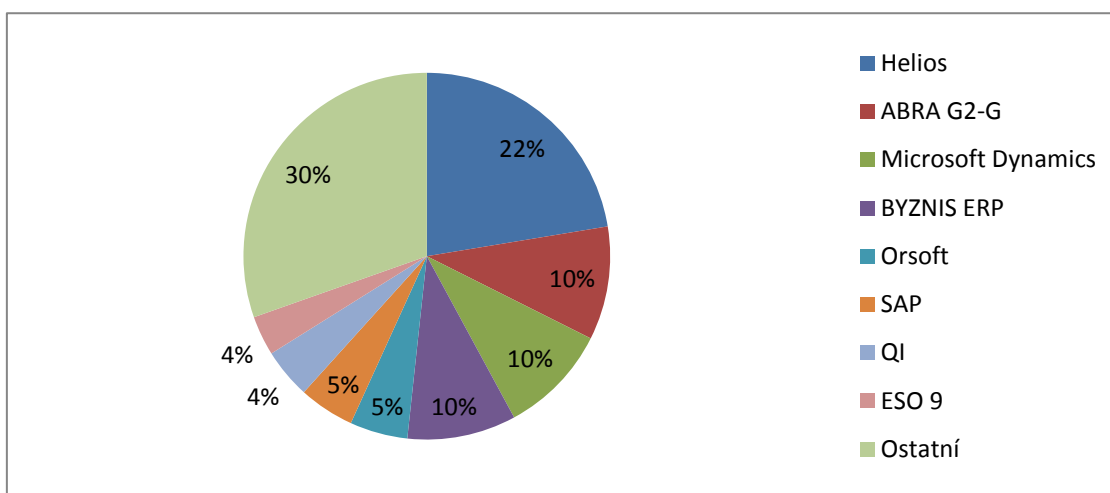
Informační systém můžeme charakterizovat takto: „Informační systém (IS) lze v širším pojetí definovat jako účelové uspořádání vztahů mezi lidmi, zdroji dat, procedurami jejich zpracování, a to včetně jejich technologických prostředků... Ty zajišťují sběr, přenos, uchování, transformaci, aktualizaci a poskytování dat pro jejich informační využití lidmi.“ (Pospíšilová, Mejzlík, 2008, str. 9).

Softwarové společnosti vyvíjejí informační systémy pro potřeby komerčních podniků. Tyto podnikové informační systémy se nazývají **Enterprise resource planning** (ERP) a fungují na principu propojení ERP systému s podnikovými databázemi. Hlavním úkolem a zároveň výhodou těchto systémů je přizpůsobení jejich aplikací různým softwarovým potřebám podniku (Horák, 2011).

„ ERP (Enterprise Resource Planning) je typ aplikace v informačním systému, který umožňuje řízení a koordinaci všech disponibilních podnikových zdrojů a aktivit. Aplikace ERP pokrývají všechny základní oblasti podnikového řízení, tj. prodej, nákup, sklady, marketing, finanční účetnictví, majetek, lidské zdroje, práce a mzdy, technickou přípravu výroby, plánování výroby, operativní řízení a plánování výroby, dílenské řízení výroby.“ (Pour, 2006, str. 184).

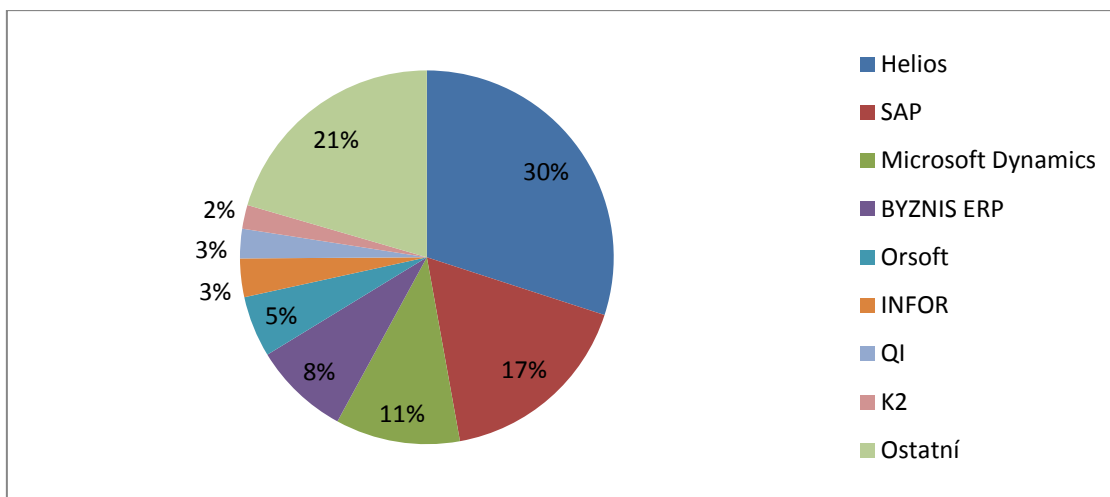
Systém ERP představuje komplexní podnikový transakční systém, který zahrnuje většinu procesů a funkcí podniku. Transakční systém realizuje veškeré obchodní, finanční transakce včetně zakládání nových odběratelů, dodavatelů a dalších. Cílem je dosažení co největší míry automatizace podnikových procesů (Rybička, 2013).

Společnosti v České republice používají různé druhy systémů ERP. Jaký systém si podnik vybere, závisí na jeho velikosti, finanční situaci a zaměření na odvětví (Horák, 2011). Na obr. 1 a 2 je zobrazena statistika využívání systémů ERP v podnicích z roku 2012. Středně velké podniky preferují hlavně systémy Helios, ABRA G2-G a Microsoft Dynamics. U velkých organizací často dochází k využívání podnikových informačních systémů v jiné struktuře, než je tomu v případě malých a středních podniků. Jedním z velmi používaných systémů je například systém SAP.



Zdroj: Vlastní zpracování dle CVIS. Český ERP trh zrychlil růst, v segmentu SME přibylo 2 000 projektů. (Online)

Obr. 1 Využití ERP systémů ve středně velkých organizacích v české republice



Zdroj: Vlastní zpracování dle CVIS Český ERP trh zrychlil růst, v segmentu SME přibylo 2 000 projektů. (Online)

Obr. 2 Využití ERP systémů ve velkých organizacích v české republice

1.1 Vznik SAP

System SAP byl vytvořen stejnojmennou Německou firmou SAP (zkratka za „ Systémy, aplikace a Produkty v oblasti zpracování dat), která byla založena v roce 1972 a dnešní době má okolo 50 000 zaměstnanců. Tato společnost se zabývá tvorbou ERP systémů, které pomáhají k produktivnímu řízení různých společností ve více než 120 zemích světa. Hlavním důvodem vysoké oblíbenosti systému SAP je jeho uživatelské rozhraní, systém totiž umožňuje propojení všech funkčních oblastí podniku např. prodeje, logistiky a finančního zúčtování. Díky centralizaci systému dochází k úspoře nákladů na provozní činnost systému. Je zaveden jednotný model užívání systému ve všech útvarech a tím se zvyšuje efektivnost podniku. System tedy zjednodušuje procesy vykonávané uvnitř podniku a mimo něj (Anderson, 2011).

System SAP si každý podnik přizpůsobuje podle svých požadavků. Základním předpokladem pro efektivní využívání systému je jeho stálý vývoj a konfigurace. Ke konfiguraci se používají různé nástroje, které poskytuje systém SAP. Při zavádění změn v systému může dojít k negativním dopadům na provozuschopnost podniku. Z tohoto důvodu má SAP 3 instalace, mezi kterými funguje vzájemné předávání informací a slouží k zavádění nových funkcí do podnikového systému. První instalací je SAP **vývojový**, v té podnik vytvoří novou konfiguraci. Druhou instalací je SAP **testovací**, v níž se konfigurace otestuje na

simulačních modelech. Pokud nenastane během testování žádná chyba, přichází na řadu SAP **produktivní**, ve kterém je konfigurace implementována do systému. Cílem tohoto procesu je eliminovat vzájemnou kolizi a ztrátu dat (Křivský, 2012).

Hlavní důvody pro zavedení systému SAP v podniku jsou seskupeny do 4 obecných oblastí: Lidé – koncový uživatelé a IT specialisté, Procesy – business technologie a projektový management, Technologie – umožnění výrobních a obchodních inovací, Peníze - rozpočtové skutečnosti, ROI úvahy a celkové náklady na dosahování cílů (Anderson, 2009).

Uživatelé systému SAP jsou rozděleny na 3 skupiny podle jejich rolí v podniku. První skupinou jsou **koncoví** uživatelé – pracovníci, kteří každodenně využívají systém ke své pracovní činnosti například nákupčí nebo účetní. **Klíčoví** uživatelé – pracovníci s hlubšími zkušenostmi se systémem v oblastech (prodej, personalistika, controlling, účetnictví atd.). Tito pracovníci mají kompetenci udělovat oprávnění koncovým uživatelům, případně řeší problémy koncových uživatelů, které mohou nastat při práci se systémem. **Systémoví organizátoři** – specialisté se znalostmi fungování systému SAP. Konfigurují, vytváří projekty a přizpůsobují systém potřebám podniku (Maassen, 2007).

1.1.2 SAP ERP moduly

Systém SAP využívá integrovaného prostředí, které obsahuje informace uložené v jediné databázi. Uživatelé mají výhodu dispozice aktuálních a neduplicitních informací. Systém je složen z několika modulů, které jsou spolu vzájemně propojeny. Probíhá mezi nimi neustálá výměna informací. Systém SAP nabízí podnikům mnoho funkčních modulů, ale společnosti používají pouze některé z nich podle svého obchodního zaměření. Z důvodu orientace této práce na správu účetních dat, budeme se zmiňovat o účetních modulech systému **SAP R/3**, který slouží k zpracování účetních transakcí. Zde jsou moduly, které jsou charakteristické pro finanční účetnictví (Horák, 2011), a) **FI** (Finanční účetnictví), b) **MM** (materiálové hospodářství), c) **SD** (odbyt a prodej), d) **CO** (controlling), e) **AM** (investiční majetek), f) **HR** (personalistika) (Maassen, 2007).

FI - hraje hlavní roli v systému SAP, zahrnuje například moduly **SD** a **MM** do obecných účtů hlavní knihy a externích výkazů (rozvaha, výkaz zisku a ztrát, cash-flow). FI také obsahuje účty pohledávek, závazků a dlouhodobý hmotný

a nehmotný majetek. Specifický příklad vzájemného fungování: Po zaúčtování pohledávky za odběratelem do modulu SD je díky propojení s modulem FI pohledávka vedena v FI, až do doby jejího uhrazení. Cílem je sledování stárnutí pohledávek a upomínání odběratele k jejímu zaplacení (Gelinas, 2014).

MM – tento modul obsahuje veškeré informace spojené s pořízením zboží a řízením zásob na skladě. Zahrnuje přípravu a vystavení nákupní objednávky, příjem zboží od dodavatele, a příjem faktury od dodavatele. Modul MM poskytuje do modulu FI dodací list a fakturu od dodavatele za pořízený materiál či zboží, dochází tak k pořízení materiálu a zároveň k jeho úhradě (Gelinas, 2014).

SD – velmi důležitý modul, který zahrnuje veškeré procesy spojené s prodejem zboží a služeb zákazníkům. Zahrnuté procesy jsou příjem objednávek od odběratelů, doprava zboží k odběrateli a vystavení faktury za prodané zboží nebo poskytnuté služby odběrateli. Díky propojenosti s modulem FI, můžeme ihned vidět stav pohledávek za dodavatelem (Gelinas, 2014).

CO – tento modul, kterému se často říká Controlling a analýza ziskovosti (CP/PA), se zabývá interním účetnictvím podniku a to včetně nákladového střediska. Provádí analýzu prodeje a rozpočtů různých projektů (Gelinas, 2014).

AM – modul je využíván ve finančním účetnictví a zároveň pro správu a vedení dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku. Tento modul obsahuje zároveň investiční controlling (Horák, 2011).

HR- modul, který zahrnuje veškeré procesy týkajících se přijímání nových pracovníků. Tyto procesy se vztahují k náboru, řízení a správu pracovníků, školení, cesty mimo zemi a zpracování mzdového systému. Pokud je přijat nový zaměstnanec, veškeré informace o něm jsou zadány do systému přímo prostřednictvím personální databáze. S modulem FI je propojen z důvodu zúčtování mezd a vyúčtování zahraničních cest (Gelinas, 2014).

2 Význam účetních dokladů

Veškeré hospodářské operace, které se uskutečnily během účetního období, nevstupují do účetnictví podniku přímo, ale prostřednictvím dokladů. Tyto doklady jsou důkazním materiálem o provedené hospodářské operaci, tedy v účetnictví nemůže být zachycena skutečnost, která není uvedena na dokladu. Mezi tyto doklady můžeme zařadit např. přijaté faktury nebo vydané faktury, výdejku materiálu, výpis z bankovního účtu či pokladní doklad a mnoho dalších. Dříve byly doklady vystavovány pouze v papírové podobě, ale s postupným vývojem technologií předávání dat a komunikace elektronickou formou se z důvodu úspor nákladů přechází většina podniků k elektronické fakturaci (Kovanicová, 2012).

2.1 Účetní doklady a jejich náležitosti

Účetní doklady rozdělujeme na dvě základní skupiny interní a externí účetní doklady. Interní účetní doklady vznikají činností uvnitř podniku, tedy zůstávají v účetní jednotce. Mezi charakteristické interní doklady patří např: příjemka a výdejka materiálu ze skladu, doklady o odpisech dlouhodobého majetku nebo doklady o přeúčtování. Naopak externí účetní doklady vznikají v důsledku vztahů účetní jednotky s jinými subjekty mimo podnik, patří sem např: přijatá a vydaná faktura, výpis z bankovního účtu, příjmový a pokladní doklad nebo nájemní smlouva. Dále lze účetní doklady rozčlenit podle jejich počtu účetních případů, ke kterým se vztahují. Rozdělujeme je tak na doklady jednotlivé a sběrné. Jednotlivé se vztahují k jedinému konkrétnímu účetnímu případu (faktura za nájem za měsíc únor 2013). Sběrné účetní doklady se vztahují ke kumulaci účetních případů stejného druhu za konkrétní účetní období (dovoz zboží do obchodu několikrát denně) (Strouhal, 2012).

Zákon o účetnictví stanovuje konkrétní požadavky, které by měly zajistit průhlednost obsahu i počtu operací uvedených na účetních dokladech. Podmínky stanovené zákonem o účetnictví tedy zajišťují stálost nezměnitelnost a průkaznost účetních dokladů, díky tomu lze v budoucnu prokázat uskutečněné operace. Pokud doklad nesplňuje požadované podmínky, nelze jej účtovat (Bokšová, 2013). Účetní doklady by měly splňovat tyto podmínky: musí být uvedeno označení účetního dokladu, vyplněn obsah účetního případu a jeho účastníci, dále musí být uvedena peněžní částka nebo informace o ceně za měrnou jednotku, vyjádření

množství, okamžik vyhotovení účetního dokladu, okamžik uskutečnění účetního případu (jestliže je jiný než moment vyhotovení), podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ, podpis osoby zodpovědné za jeho zaúčtování. Účetní jednotky mají povinnost vytvářet účetní doklady bez, jakýkoliv zdržení a to z důvodu bezproblémového určení obsahu jednotlivých účetních případů (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 2014).

Z vyjmenovaných podmínek vyplývá, že není požadována přítomnost podpisu či razítka účetní jednotky nebo vyhotovitele dokladu. Ve skutečnosti většina podniků při uskutečňování obchodních operací považuje razítko a podpis za nezbytnou součást dokladu. (Bokšová 2013) Zjistí-li se nutnost opravy vyhotoveného účetního dokladu, má účetní jednotka 2 možnosti nápravy. První možností je **dokladový účetní způsob**, který funguje na principu vystavení nového opravného dokladu tzv. dobropis, který obsahuje pro lepší návaznost číslo původního dokladu. Druhou možností je **bezdokladový způsob**, při kterém se tužkou manuálně přeškrtně chybný údaj a následně se nad něj napíše údaj nový. Osoba, která provedla změnu, musí následně upravit datum změny a doplnit vlastnoruční podpis (Strouhal, 2012).

2.1.2 Účetní záznamy

Dle § 33 odst. 1 zákona o účetnictví je určitý způsob zanášení informací označován jako způsob účetního záznamu. Účetní záznam může být vytvořen 3 různými formami. Formou listinnou, technickou nebo smíšenou. Kterou formu si podnik vybere, závisí na jeho způsobu vedení účetnictví. Mezi těmito třemi formami účetních dokladů platí rovnoprávnost. Listinná forma má způsob provedení nařízen dle § 33 odst. 2 a): rukopisem, psaná na psacím stroji nebo pomocí výpočetní techniky, tiskařskou nebo reprografickou technikou anebo tiskovým výstupním zařízením výpočetní techniky, jehož obsah je pro fyzickou osobu čitelný. Technická forma je zobrazována dle § 33 odst. 2b): elektronicky, opticky, jiným způsobem nespádajícím pod listinnou formu dokladu, který umožňuje jeho transformaci do formy, v níž je jeho obsah pro fyzickou osobu čitelný. Smíšená forma je zobrazována dle § 33 odst. 2c): účetní záznam v listinné formě obsahující též informace v technické formě pro fyzickou osobu nečitelné, který umožňuje jeho převedení do formy, v níž je jeho obsah pro fyzickou osobu čitelný (Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 2014).

Účetní jednotka má povolení převádět účetní záznamy z jedné formy do druhé, ale musí zajistit průkaznost tohoto převodu. K tomu může použít např. doklad, kterým potvrzuje, že obsah účetního záznamu v původní formě je shodný s obsahem po převodu do jiné formy. Tato povinnost je splněna, doloží-li účetní jednotka obě formy účetního dokladu a jejich obsah se bude shodovat. Vykonání této povinnosti je možné dokázat i jinou cestou. Není-li převod účetních záznamů zpochybněn některou z osob, které jsou v přímém kontaktu s účetním záznamem, není nutné předložení účetního záznamu v původní formě (Ryneš, 2013).

2.2 Daňové doklady a jejich náležitosti

S oblastí účetnictví je úzce spojena oblast daňová. Podobně jako zákon o účetnictví stanovuje podmínky pro účetní doklad, zákon o dani z přidané hodnoty stanovuje podmínky pro doklad daňový. Plátce DPH, který vystavuje běžný daňový doklad do 15 dnů ode dne uskutečnění zdanitelné plnění nebo přijetí zálohy, musí pro platnost dokladu zajistit, aby obsahoval tyto náležitosti (Strouhal, 2012).

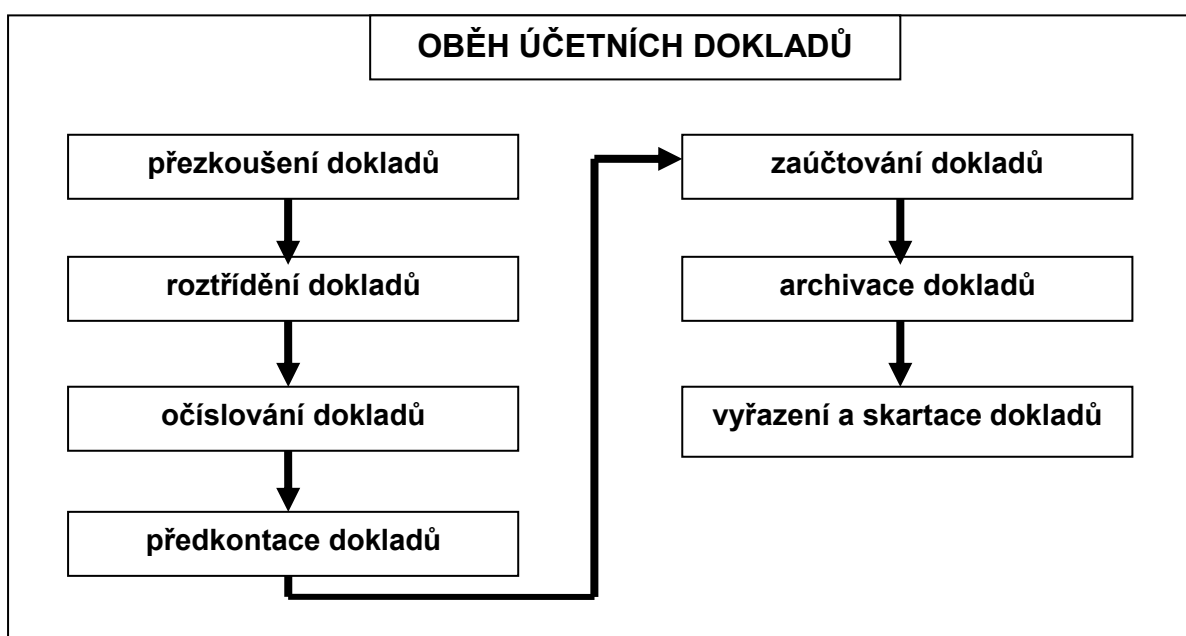
Dle § 29 zákona o dani z přidané hodnoty musí daňový doklad obsahovat tyto náležitosti. Obchodní název firmy, její sídlo nebo umístění podnikání. Umístění bydliště či podnikání plátce, uskutečňujícího zdanitelné plnění. Na dokladu musí být uvedeno daňové identifikační číslo (dále jen DIČ) plátce, uskutečňujícího zdanitelné plnění. Musí být uveden obchodní název, umístění nebo místo podnikání, popřípadě adresa či místo podnikání plátce, uskutečňujícího zdanitelné plnění. Doklad musí obsahovat pořadové číslo dokladu a DIČ plátce, jenž zdanitelné plnění uskutečňuje. Dále musí být uvedeny náležitosti, jako jsou datum vystavení dokladu, datum uskutečnění zdanitelného plnění nebo velikost a předmět zdanitelného plnění. Na dokladu je uvedena celková výše ceny bez DPH, k ní je uvedena základní nebo snížená sazba DPH. Pokud se jedná o zdanitelné plnění osvobozené od závazku uplatnit DPH na výstupu, musí být tato informace uvedena na dokladu. Částku DPH v korunách a v haléřích nebo zaokrouhlenou na celé koruny. Na daňovém dokladu musí být přítomna informace o osobě, která daný daňový doklad vystavila (zákazník) a zda je tato osoba, kvůli které je plnění uskutečněno oprávněna k vyhotovování daňových dokladů. Rovněž by mělo být uvedeno náležité ustanovení tohoto zákona. Jedná se o předpis Evropské unie a jiné informace poukazující na plnění, které je od daně

osvobozeno. Pokud je plnění uskutečněno, pro osobu s povinností přiznat daň, musí být na dokladu uvedena informace, že daň odvede zákazník (Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004).

2.3 Oběh účetních dokladů

Každý podnik si vytváří svoji vnitřní směrnici činností s účetními doklady, která je v souladu s právní legislativou. Tato směrnice má za cíl dosáhnout co nejvyšší standardizace a transparentnosti. Základní aktivitou oběhu dokladů v podniku je: vystavení/přijetí dokladu, kontrola dokladu, zaúčtování účetního případu, úschova (archivace) dokladu a po čase jeho skartace (Bokšová, 2013).

Schéma oběhu dokladů v podniku je znázorněno na Obr. 3.



Zdroj: Vlastní zpracování dle Strouhal 2012

Obr. 3 Oběh účetních dokladů

Doklad, který podnik v momentě, kdy uskuteční hospodářskou transakci, vystaví nebo obdrží, musí být **přezkoušen**. Tudíž se zkontrolují formální náležitosti a obsahová struktura dokladu. Jde především o správnost uvedených informací o transakci a oprávněnosti dispozice (vydaná faktura obsahuje správné částky, kupní podmínky odpovídají obchodní transakci) (Strouhal, 2012).

Nejsou-li po přezkoušení nalezeny žádné nedostatky, přechází se k roztřídění dokladů. Nejprve se doklady **roztřídí** dle druhu a to na doklady přijaté a vydané.

Poté se rozdělují dle časového hlediska a to tím způsobem, že nejdříve musí být zpracovány doklady, které přišly nejdříve (doklad z března musí být zaúčtován dříve než doklad z dubna) (Strouhal, 2012).

Následně přichází na řadu očíslování dokladů. **Očíslování** se provádí z dvou důvodů. Zkrácení času při budoucím dohledávání dokladu a objevení eventuálních ztrát dokladů. **Předakontace** účetních dokladů se provádí za účelem stanovení souvztažných účtů, na kterých budou zaznamenávány účetní případy a to včetně adekvátních částek (Strouhal, 2012).

Takto předakontované doklady mohou být následně **zaúčtovány** a osoba, která provedla zaúčtování, doplní datum a její podpis (Bokšová, 2013). Po zaúčtování dokladů musí dojít k jejich **archivaci**, musí se tak učinit podle platné české účetní legislativy (Strouhal, 2012).

Zákon o účetnictví nařizuje archivační lhůtu v délce 10 let začínající koncem účetního období pro mzdové listy, účetní závěrky, výroční zprávy. Pro účetní doklady, odpisové plány, účetní knihy, inventurní soupisy, účtové rozvrhy, přehledy a programovou dokumentaci vedení účetnictví prostřednictvím informační technologie je zákonná lhůta 5 let začínající koncem účetního období. Po uplynutí archivačních lhůt dochází k **vyřazení dokladů** a jeho následné skartaci (Strouhal, 2012).

3 Účel kmenových dat

Pro svoji **praktickou část bakalářské práce** jsem si vybral správu a proces správy kmenových dat obchodních partnerů ŠA (**dále jen KD**) v účetnictví ve ŠA a to z důvodu jejich důležitosti pro bezchybné vedení účetní administrativy ve společnosti ŠA. S tímto tématem jsem přišel do kontaktu během vykonávání mé povinné praxe v útvaru účetnictví kontokorentů (**dále jen EUU**). Jedním z důvodů správy KD je správné zaúčtování účetních a daňových dokladů na správného dodavatele a odběratele včetně zaslání platby nebo přiřazení přijaté platby. Z tohoto důvodu jsou KD základním pilířem, který propojuje procesy odběratelů a dodavatelů v rámci ŠA a celého koncernu VW. Z důvodu citlivosti dat si útvar EUU musí finanční data zakládat a udržovat sám. V neposlední řadě musí KD odpovídat platné státní legislativě ČR, legislativě EU a metodice koncernu VW.

3.1 Význam pro finanční účetnictví

Kmenová data jsou důležitým prvkem finančního účetnictví. Jedním z metodických prvků v účetnictví ŠA je hlavní kniha, ve které jsou vedeny dodavatelské a odběratelské konta. Hlavní kniha je spravována útvarem EUA (Závěrka a externí výkaznictví). Tento útvar má na starost sestavení samostatných a konsolidovaných účetních závěrek společnosti ŠA, dle českých i mezinárodních účetních standardů IFRS. V rámci hlavní knihy je nutné nejprve založit tzv. kontrolní účet, který se zadává do účetního okruhu, neboli centrálního propojení veškerých dat (dále jen SKDA) nutných ke zpracování dokladů. Tyto kontrolní účty tj. účty hlavní knihy dělíme na tuzemsko, Slovensko, zahraničí a koncernové společnosti. Do skupin tuzemsko, Slovensko a zahraničí se dodavatel/odběratel zakládá podle identifikačních údajů společnosti. Do koncernové společnosti se dodavatel/odběratel zakládá podle seznamu společností koncernového výkaznictví, který je k dispozici na webových stránkách koncernu VW. KD jsou tedy důležitým prvkem pro vedení účetnictví a zpracování účetních závěrek, ale i pro přípravu závěrečné výroční zprávy ŠA (Interní zdroj ŠA, 2015).

3.2 SAP, Kmenová data, kmenová věta

ŠA používá pro správu KD integrovaný systém SAP pro řízení podniku v oblasti zpracování dat. Do tohoto systému jsou zakládány informace o obchodních partnerech ŠA (tj. dodavatelské a odběratelské údaje). Tyto údaje se nazývají kmenová data, která jsou rozdělena na obecné informace, které využívají všechna oddělení s patřičným přístupem do SAP a na finanční informace, které jsou zakládány a využívány primárně útvarem EUU. Po vytvoření záznamu potřebných informací o dodavateli/odběrateli, včetně finančních a účetních dat nám vzniká kmenová věta. Kmenová věta (dále jen KV) je rozdělena na *Všeobecná data* – název, adresa a identifikační údaje, *Nákupní data*- kompetence útvarů nákupu, *Prodejní data*- kompetence útvarů prodeje, *Účetní data* - hlavní kniha, bankovní údaje (kompetence EUU). Za správu dodavatelských/odběratelských kmenových dat v SAP jsou odpovědny útvary **nákupu, prodeje a účetnictví**. **Nákup** zakládá informace z důvodu potřeby vystavení poptávky a objednávky. V případě objednávky se jedná např. o výrobní materiál, originální díly a originální příslušenství, režijní materiál a služby, investiční majetek, tiskoviny atd. **Prodej** zakládá informace z důvodu potřeby vystavení zakázky. Jsou to zakázky např. celé vozy, prodej originálních a náhradních dílů ŠA, režijní materiál a služby (motorsport, muzeum, pronájmy budov). Informace jsou zakládány tzv. **decentrálně**, neboli každý zaměstnanec ŠA (primárně pracovník nákupu nebo prodeje), který má oprávnění zakládat KD do SAP může vkládat **obecná data**, mezi které patří např. **název, adresa, DUNS, jazyk komunikace, kontakty – telefon, fax, e-mail, IČ,DIČ**. Tito obchodní partneři jsou následně zakládáni do účetního okruhu SKDA, kde jsou doplněny informace týkající se citlivých dat (tj. bankovního spojení) a účetně relevantních dat (tj. kontrolní účet). Tyto informace mohou zakládat pouze osoby s určeným oprávněním pro tuto činnost. Útvar EUU má v tuto chvíli pouze 3 správce **účetních dat**.

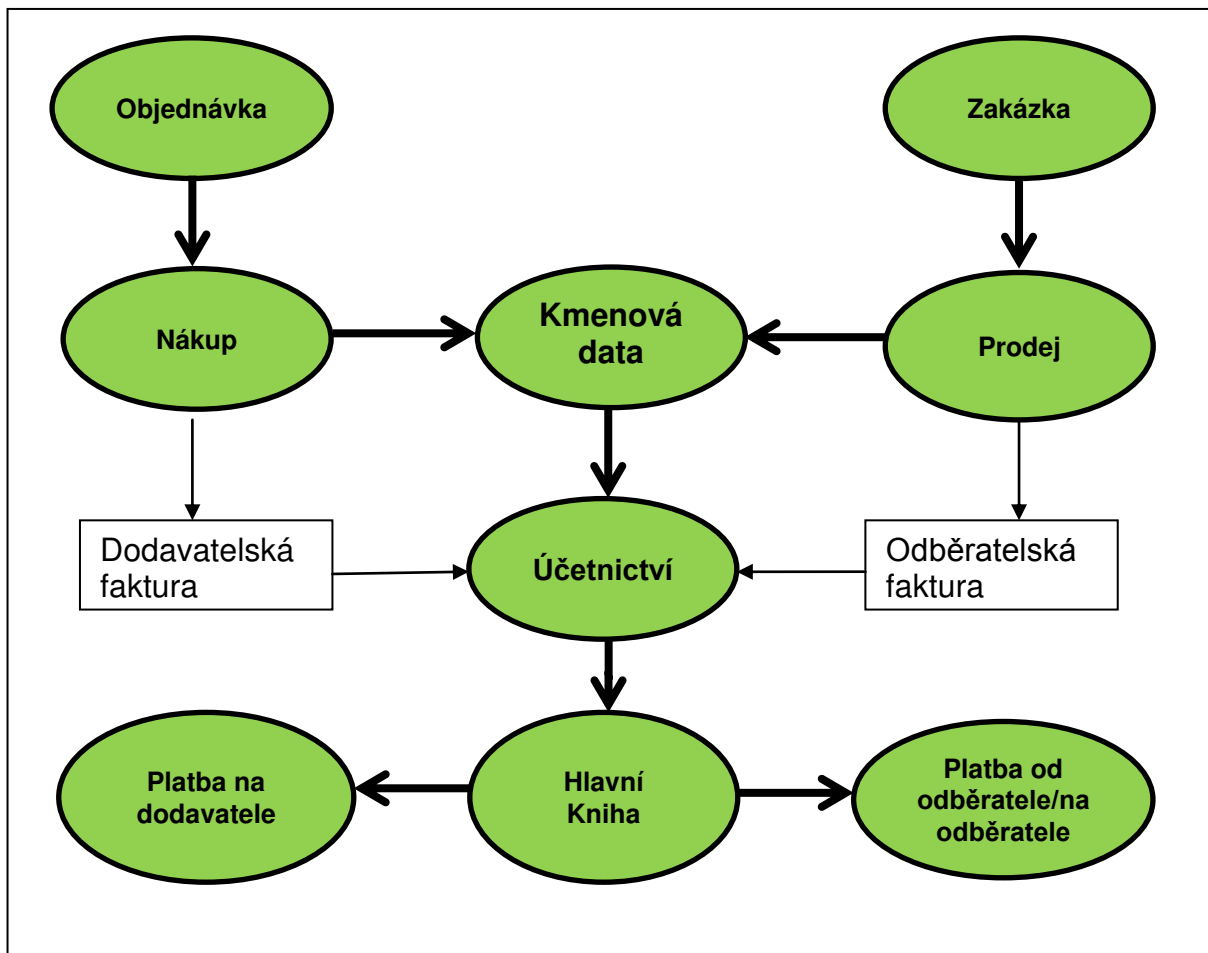
U vybraných obchodních partnerů typu státních institucí např. Finanční úřad, Celní úřad, Daňový úřad atd., jsou kmenová data dodavatelů zakládána centrálně útvarem EUU (Interní zdroj ŠA, 2015).

Finanční data v EUU – jsou kontrolní účty hlavní knihy, které slouží, jako ukazatel stavu pohledávek a závazků v rozvaze. Tyto kontrolní účty dodavatelů/odběratelů

se ve společnosti ŠA rozdělují na tuzemsko, Slovensko, zahraničí, koncernové společnosti (Interní zdroj ŠA, 2015).

3.3 Propojenost kmenových vět v útvaru EEU

KV jsou využívány v každé části EEU, jsou tedy potřebné pro celý koloběh vedení účetnictví. Tento koloběh je zobrazen na Obr. 4.



Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů ŠA

Obr. 4 Koloběh vedení účetnictví

4 Podmínky a pravidla vkládání kmenových vět do systému SAP a číslování dodavatelů/odběratelů

Uvedená kapitola pojednává o výčtu podmínek a pravidel, které musí být striktně dodržovány pro korektní vkládání kmenových vět do systému. V této kapitole je popsáno, jakým způsobem dochází k zakládání dodavatelů a odběratelů do systému. Dále je uvedena statistika nově založených obchodních partnerů. Konec kapitoly je věnován důkladnému rozkladu procesu zakládání bankovního spojení s obchodními partnery.

4.1 Podmínky

Základní podmínkou pro vkládání KV, je přidělení patřičného oprávnění danému zaměstnanci, který bude spravovat KV. Oprávnění jsou přidělována pověřeným zaměstnancem, zvaným **GEKO**, ten přiděluje přístupová práva k datům v informačním systému a definuje požadavky na informační systém z pohledu uživatele. V současné době je ve ŠA cca. 60 **GEKŮ** neboli klíčových uživatelů. Další nástrojem v útvaru EUU pro zajištění bezchybného vložení citlivých účetních dat, je metoda tzv. kontroly 4 očí. Tato metoda je v podstatě elektronické ověření zadaných dat v systému SAP druhým pracovníkem na základě vytvořené transakce. Kontrola funguje samozřejmě vždy vzájemně a dochází tak k eliminaci možného vzniku chyb (Interní zdroj ŠA, 2015).

4.2 Pravidla

Základním pravidlem je autentičnost informací. KV musí být do databáze SAP založena přesně tak, jak je daný dodavatel/odběratel zaregistrovaný ve svých zřizovatelských listinách tedy jako: právnická osoba, fyzická osoba případně spolek či sdružení. Dalším pravidlem je zákaz zadávání KV dodavatelů duplicitně, konkrétně (stejný název, IČ, DIČ). Nesmí tedy docházet k identickému zadání nové KV do systému, pokud již v databázi SAP existuje.

U odběratelů toto pravidlo platí pouze u jedné skupiny. Odběratelé jsou rozděleni na **ostatní odběratele**, kteří od ŠA využívají služby např. pronájmy budov, školní návštěvy ŠKODA AUTO Muzeum, Škoda Motorsport nebo využívání firemních letadel pro přepravu osob. **Odběratelé vozů, originálních dílu a originálního příslušenství**, ti se mohou zakládat duplicitně, kvůli rozlišení způsobu odbytu

(proclení, balení, jiný způsob cesty) a dalšímu zpracování v systému (Interní zdroj ŠA, 2015).

4.3 Číslování odběratelů a dodavatelů

Číslování slouží k přehlednosti při procesech v systému. ŠA má obrovské množství dodavatelů/odběratelů a proto je zapotřebí číselná hierarchie. Čísla jsou provázána s dalšími procesy např. objednávky, dodávky, odbyt, platba a výkaznictví. Pro dodavatele a odběratele funguje rozdílný postup číslování. Také je důležité zmínit se o rozdělení dodavatelů/odběratelů na tuzemsko a zahraničí. Toto rozdělení je důležité z důvodu odlišného způsobu zpracování a následného účetního výkaznictví. Číslování **dodavatelů** probíhá automaticky vzestupně v jedné číselné řadě, tedy po založení celé KV konkrétního dodavatele systém sám přiděluje jedinečné číslo. Těchto čísel je v dnešní době více než 57000. Řada z nich je již neaktivních a to z důvodu ukončení činnosti podnikatelských subjektů (insolvence, likvidace, fúze) nebo transformace do nových seskupení např. s.r.o., a.s., v.o.s. (Interní zdroj ŠA, 2015).

Číslování **odběratelů** probíhá naopak manuálně v několika číselných řadách rozdělených podle zaměření odběratele nebo podle druhu odebírané služby, či výrobku. Zaměstnanec s oprávněním přiděluje pokaždé vyšší číslo novému odběrateli (x+1). Odběratelské číselné řady jsou v systému **rozděleny** následovně:

- 1XXX – zahraniční odběratelé (importéři),
- 2XXX resp. 3XXX do budoucna – tuzemští odběratelé (smluvní obchodníci ČR a SR),
- 4XXX – založení odběratelé jsou převážně duplicitní – označeno k výmazu,
- 5XXX - založení odběratelé jsou převážně duplicitní – označeno k výmazu,
- 6XXX – IVG před odloučením od ŠA – založení odběratelé jsou převážně duplicitní - označeno k výmazu,
- 7XXX - pouze 9 odběratelů – nepoužívají se – označeno k výmazu,
- 8XXX - zahraniční odběratelé (importéři),
- 9XXX – speciální odběratelé – kooperace, školská zařízení, ostatní – tuzemsko,

- 10000 – nekonečno – ostatní odběratelé – tuzemsko + zahraničí, sběrná a CPD.(Označení k výmazu znamená, to že obchodní partner není již aktivní a bude a může být v budoucnu vymazán), (Interní zdroj ŠA, 2015).

4.4 Postup zakládání dodavatelů a odběratelů

Každý daňový nebo účetní doklad (dále jen faktura) doručený na EUU zpravidla obsahuje objednávku, která je zadána pracovníkem nákupu. Nákupčí musí zadávat objednávku jedině na existujícího nebo nově založeného dodavatele. Po načtení faktury do účetního systému, je podle hlavičky dat na faktuře, která obsahuje veškeré nutné informace o dodavateli, přiřazeno správné číslo dodavatele. Pokud je přiřazené číslo v souladu s objednávkou a je-li faktura schválena příslušným útvarem, může být proplacena (Interní zdroj ŠA, 2015).

Faktury, které není možné přiřadit na základě zmíněné hlavičky dokladu ke správnému číslu dodavatele, případně je nutné doplnění chybějících informací do systému SAP, jsou automaticky doručeny správcům kmenových dat. Správci si ověří platnost subjektu vystavujícího faktury pomocí jejich IČ, DIČ nebo DUNS. Tyto identifikační čísla se ověří v zřizovatelských listinách, kterými jsou: obchodní rejstřík a sbírka listin, registr živnostenského podnikání, RES (registr ekonomických subjektů), registrace k DPH a registr firmy Dun + Bradstreet. Zahraniční dodavatelé jsou ověřeni pomocí **DIČ** a **DUNS** (Interní zdroj ŠA, 2015).

DIČ – ověřování platnosti daňového identifikačního čísla dodavatelů přihlášených k DPH v rámci EU pomocí databáze VIES. Nejedná se pouze o společnosti sídlící v EU, mohou tak být prověřovány i společnosti, které podnikají a odvádí daně v EU, ale sídlí mimo např. Švýcarsko. Subjekt může mít více čísel DPH z důvodu registrace jeho poboček ve více zemích EU (Interní zdroj ŠA, 2015).

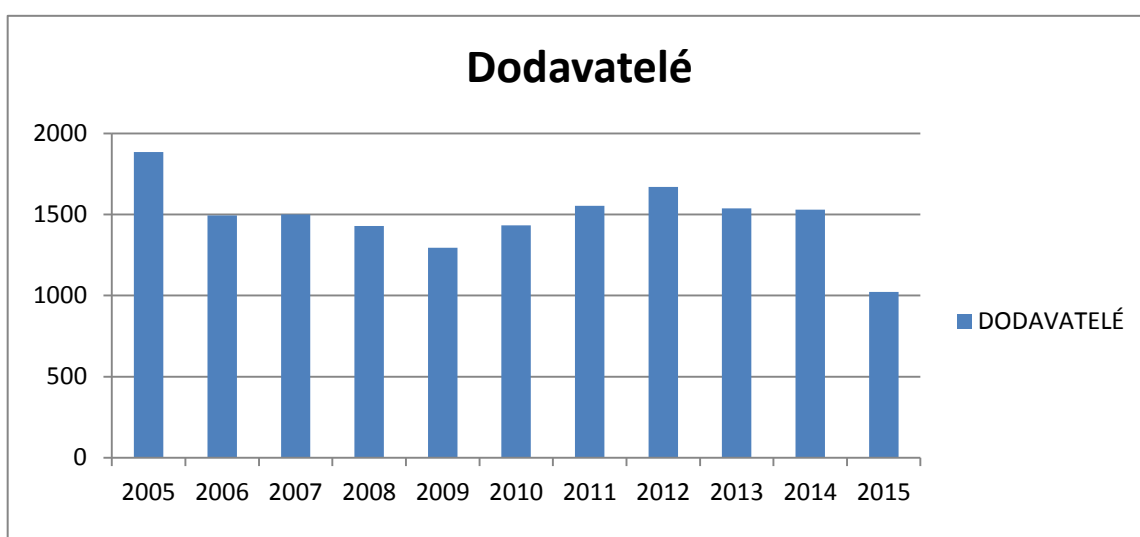
DUNS - pokud není možno ověřit existenci subjektu podle zřizovatelských listin, správce KV určí konkrétního dodavatele pomocí čísla DUNS, které přiděluje firma Dun + Bradstreet. Toto číslo je celosvětovým identifikátorem konkrétního podnikatelského subjektu a jeho provozoven. Tento systém funguje ve společnosti ŠA od roku 1999 a slouží, jako standard v koncernu VW (Interní zdroj ŠA, 2015).

Pokud jsou data na faktuře v souladu s dohledanými a ověřenými informacemi ve výše uvedených kontrolních registrech, je možné upravit či zadat chybějící data do

KV. Pokud tak není, správce neprodleně kontaktuje konkrétního dodavatele s žádostí o vysvětlení a zaslání správných dat.

4.5 Růst obchodních partnerů 2005 – 2015

Na Obr. 5 a 6. jsou zobrazena data založených dodavatelů a odběratelů od roku 2005 do konce léta 2015. Z Obr. 5 a 6. je patrné, že počet nově založených obchodních partnerů se v jednotlivých letech liší pouze nepatrně. Největší výkyv nárůstu nových obchodních partnerů byl v roce 2005 a to z důvodu náběhu nového vozu Octavie II ve verzi kombi a především přípravy náběhu nového vozu Škoda Roomster, který začal sjíždět z linek v roce 2006. V následujících letech je vidět postupný pokles zakládání nových dodavatelů/odběratelů, ale od roku 2010 až 2012 opět následoval vzestup díky nové modelové řadě Škoda Rapid a přípravě na náběh Octavie III. Ze získaných dat vyplývá, že nárůst obou skupin je vždy spojen s přípravou náběhu nové modelové řady vozu. Roční počet nově založených dodavatelů a odběratelů mezi lety 2005 – 2015, lze vidět na Obr. 5 a 6.

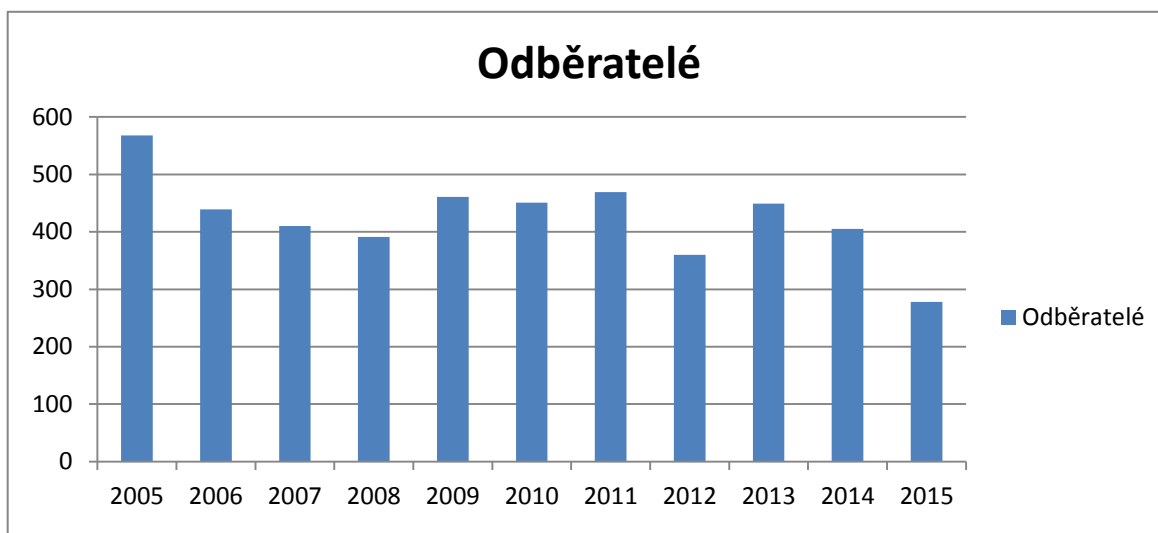


Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů ŠA

Obr. 5 Počet založených dodavatelů 2005 - 2015

Tato čísla se mohou zdát čtenáři vysoká, je tedy nutné zmínit, že se nejedná pouze o založené dodavatele spojené s výrobou. V těchto číslech jsou zahrnuti i dodavatelé režie např. dopravci (osobní, přepravní, výrobní), lékaři působící ve ŠA, dodavatelé energií, služby za ubytování zaměstnanců, služby designových firem, jazykové kurzy, může to být i odstřel holubů v závodu a mnoho dalších věcí

spojených s chodem podniku. To samé platí u odběratelů, nejsou zde pouze vedeni odběratelé aut, ale i odběratelé náhradních dílů, šrotu, plechů, cihel a dalšího stavebního materiálu ze zbořených budov ŠA, lékaři pronajímající si ordinace v závodě a mnoho dalších.



Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů ŠA

Obr. 6 Počet založených odběratelů 2005 - 2015

4.6 Zakládání bankovních spojení dodavatelů a odběratelů

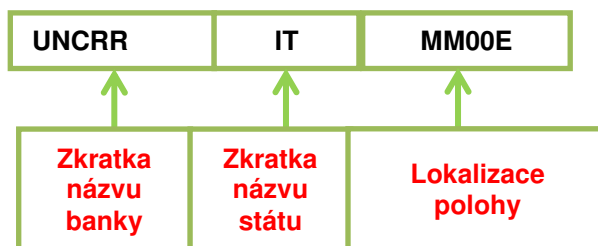
Dalším krokem je zakládání bankovního spojení, s kterým můžeme začít po ujištění naprosté správnosti KV. Bankovní spojení zakládáme přímo z faktury dle měny dokladu. Správce KV musí rozlišit platby v českých korunách a v zahraničních měnách (Interní zdroj ŠA, 2015).

V českých korunách stačí zadat účet v základním tvaru dle pravidel SAP. Účet v CZK je zakládán ve tvaru (6+10) Např. 51-334-181/0100 tedy založíme, jako 000051-0000334181/0100(Interní zdroj ŠA, 2015).

U ostatních měn je způsob zakládání jiný. Pro bankovní převod je důležitý pojem SWIFT neboli zápis adresy konkrétního bankovního ústavu v abecedních znacích. SWIFT obsahuje: zkratku názvu banky, zkratku názvu státu a další rozlišující znaky pro lokalizaci pobočky (swift.com [online]). Příklad SWIFTU můžeme vidět na Obr 7.

Pobočka italské banky **Unicredit SPA**

➤ SWIFT

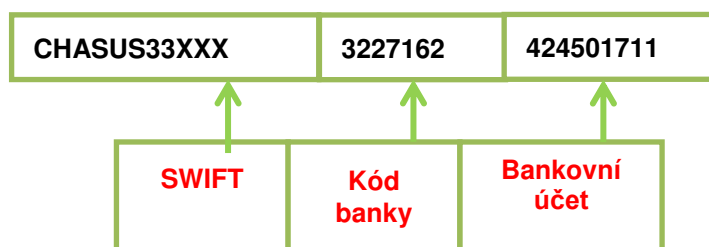


Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů ŠA

Obr. 7 Rozložení SWIFT

Správci KV mají 2 možnosti zadání bankovního spojení:

Zahraniční účet - je zápis čísla účtu v základní podobě dle jednotlivých zemí. Bankovní spojení se z pravidla skládá z čísla účtu, případně kódu banky a SWIFT. V několika případech u některých menších bank zahraniční účet neobsahuje SWIFT. Správce tedy založí účet do SAP např. **americké** banky **JPMORGAN CHASE BANK, N.A.** takto:



Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů ŠA

Obr. 8 Rozložení účtu JP. Chase Bank

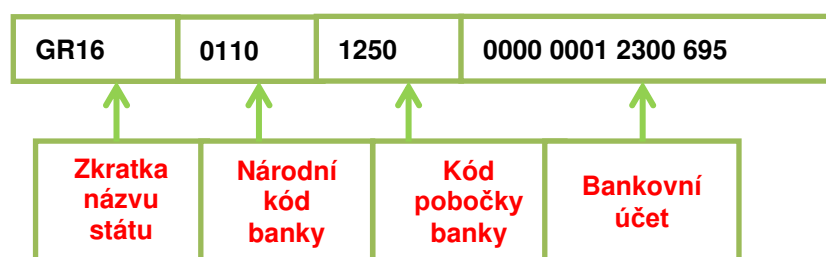
IBAN - zápis ve tvaru IBAN platí pro země, které se zavázaly pro přehlednost a lepší kontrolu převodu peněz mezi účty. V EU je převod peněz ve tvaru IBAN naprostou samozřejmostí a země mimo EU postupně přistupují na tento způsob plateb. Tento zápis obsahuje: zkratku země, národní kód banky nebo SWIFT, dále kód pobočky banky a nakonec číslo účtu. Jednotlivé státy mají různou délku účtu a počet položek např. některé země používají kontrolní klíč (písmeno nebo 2 číslice), každý IBAN je tím pádem jedinečný. Příklady IBAN a detailní rozdělení můžeme vidět na níže uvedené tabulce Tab. 1 a na Obr. 9 a 10 (cnb.cz [online]).

Tab. 1 Rozdělení IBAN

| Country | IBAN formattingexample |
|----------------|-----------------------------------|
| Greece | GR16 0110 1250 0000 0001 2300 695 |
| United Kingdom | GB 29 NWBK 6016 1331 9268 19 |
| SaudiArabia | SA03 8000 0000 6080 1016 7519 |
| Switzerland | CH93 0076 2011 6238 5295 7 |

Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů ŠA

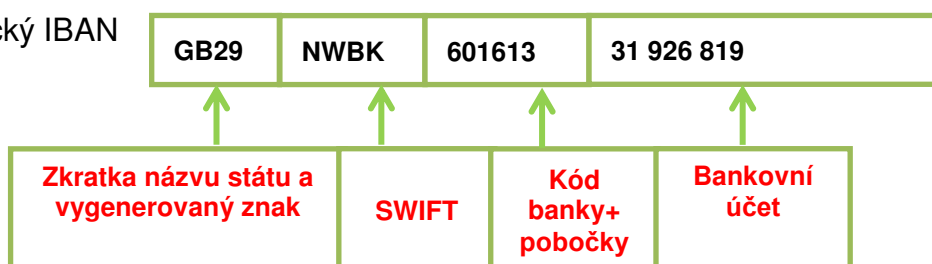
➤ Řecký IBAN



Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů ŠA

Obr. 9 Rozložení řeckého IBAN

➤ Anglický IBAN



Zdroj: Vlastní zpracování dle interních materiálů ŠA

Obr. 10 Rozložení Anglického IBAN

Posledním krokem po uložení bankovního spojení do KV, je již dříve zmíněná kontrola 4 očí. Pokud je vše v pořádku, kontrolující osoba uvolní KV a tím jsou data kompletní pro případný převod peněz (Interní zdroj ŠA, 2015)

5 Následný dohled a úpravy kmenových vět

Po založení kompletní KV do databáze SAP, je nutné všechna data pravidelně kontrolovat a udržovat v aktualizované podobě a to z důvodu častých změn podnikatelských společností na straně dodavatelů a odběratelů. Správce tedy kontroluje a doplňuje změny z důvodu reorganizace ve společnosti (Interní zdroj ŠA, 2015). Mezi tyto změny patří:

- **prodej společnosti,**
- **sloučení,**
- **fúze,**
- **odštěpení**
- **transformace z fyzické osoby na právnickou,**
- **adresa, změny kmenových dat a detailů,**
- **registrace k DPH,**
- **insolvence, likvidace a úplné ukončení subjektu,**
- **kontrola správnosti kontrolního účtu,**
- **aktualizace bankovních údajů.**

Většinu těchto změn se správci KV dovídají z došlé korespondence a to buď poštou či emailem, případně telefonicky přímo od dodavatelů. Dále se dohlíží na informace, které musí správce kontrolovat manuálně nebo pomocí programů systémových kontrol. **Částečně automatizované** kontroly jsou:

Částečně automatizovaná kontrola úpadců pomocí transakcí v systému SAP, kterou spouští správce KV. Kontrola se provádí ve 2 fázích. Na základě IČ jsou staženy subjekty z evidence úpadců, kteří spadli do konkurzního řízení do 31. 12. 2007. Na stránkách www.justice.cz se pak tito úpadci porovnávají se seznamem IČ v systému SAP. Pokud správce nalezne shody v SAP, okamžitě zablokuje platby pomocí výše uvedené transakce na daný subjekt (Interní zdroj ŠA, 2015).

Kontrola správnosti kontrolního účtu vzhledem ke koncernu VW probíhá každý kvartál na základě zasílaného přehledu koncernových společností od VW.

Tyto informace musí správce KV zkontrolovat vůči databázi dodavatelů/odběratelů ve ŠA a případně upravit kontrolní účty z, tuzemsko, zahraničí, Slovensko na koncernové a naopak (Interní zdroj ŠA, 2015). **Aktualizace bankovních údajů** u tuzemských a zahraničních dodavatelů. Tato kontrola se provádí, z důvodu přehlednosti o aktivních a neaktivních bankovních ústavech. Pro tuzemsko a Slovensko správce používá informace z došlé korespondence od banky nebo číselník kódu bankovního styku v ČR vydaný ČNB a převodník identifikačních kódů pro platební styk v ČR a Slovensku. Číselník českých a převodník slovenských bank je uveden v příloze 1 a 2. Zahraniční bankovní ústavy se kontrolují přes došlou korespondenci od banky nebo vyhledávačem ONLINE BIC SEARCH, který je dostupný na stránkách www.swift.com (swift.com [online]).

Systemové kontroly jsou:

Kontrola možné insolvence u tuzemských dodavatelů/odběratelů. Tato kontrola se provádí z důvodu správné úhrady peněz na správce insolvenčního řízení a nikoli na dodavatele/odběratele, na kterého je již prohlášena insolvence a to od 1. 1. 2008. Někdy dochází k úplné **likvidaci** firmy na základě insolvence daného subjektu. Na základě systémového propojení programu SAP a Insolvenčního rejstříku na stránkách www.justice.cz, se porovnává IČ (zakonyprolidi.cz [online]). Pokud dojde ke shodě obou systémů, je na základě události v insolvenčním řízení do SAP zaslána informace o průběhu zmíněného řízení, k uložení příslušného dokumentu do SAP a případně k zablokování plateb. Program tedy po přijetí informace ze serveru zablokuje platbu a správce, který je kontaktován emailem musí provést kontrolu správnosti (Interní zdroj ŠA, 2015). **Kontrola platnosti DPH**, z důvodu ověření registrace plátce DPH např: společnost evidovaná na stránkách daňového úřadu pod konkrétním DIČ, ale není registrována jako plátce DPH. Pokud subjekt již není plátce DPH, musí být jeho DIČ ze SAP okamžitě odstraněno. Tato kontrola probíhá systémově 3krát týdně na základě porovnání DIČ s evidencí finančního úřadu na stránkách EU přes aplikaci VIES. Pokud systém odhalí nesrovnalosti např: DIČ není platné, program automaticky zašle správci informační email. Správce KV na základě této kontroly DIČ z KV smaže nebo dle dalších informací (OR, ŽL, DUNS) ukončí činnost subjektu (Interní zdroj ŠA, 2015). **Kontrola o nespolehlivém plátcí DPH** „Od roku 2013 je v zákoně o dani z přidané hodnoty (DPH) definován nový pojem nespolehlivý plátce

a zavedeno ručení příjemce plnění za daň neodvedenou tímto nespolehlivým plátcem“ (kurzy.cz [online] 2014). Správce KV musí 1x týdně kontrolovat pomocí programu, který je nastavený v SAP kolonku nespolehlivý plátce na základě informací z FÚ. Pokud dojde ke shodě, správce zablokuje odchozí platby na tohoto dodavatele a předá tyto informace dále daňovému útvaru (Interní zdroj ŠA, 2015).

5.1 Změny bankovního spojení u dodavatelů/odvěratelů

Správce KV provádí změny bankovních účtů na základě informací o změně přímo od dodavatele a to buď z přijaté faktury, nebo dle jeho oznámení obchodním dopisem. Odběratelé zasílají informace o změnách pouze obchodním dopisem.

Tuzemští obchodní partneři, kteří jsou plátcí DPH, jsou povinni mít zveřejněný účet na stránkách finančního úřadu. Jen tak může být jejich účet vložen do SAP. Pokud účet není zveřejněný na těchto stránkách, správce KV požádá obchodního partnera o jeho doplnění a zveřejnění. Jedná-li se o zahraničního dodavatele, který má přidělené DPH v ČR, tedy odvádí daň České republice, správce ho také požádá o zveřejnění jeho účtu na portále finančního úřadu (Interní zdroj ŠA, 2015).

Pokud tuzemští obchodní partneři nejsou plátcí DPH, změna bankovního účtu probíhá opět dle faktury či oznámení firmy a toto platí i pro ostatní partnery z celého světa (Interní zdroj ŠA, 2015).

Z důvodu možnosti napadení bankovních informací třetí stranou se oznámení o změně bankovního účtu zasílají přes datovou schránku ŠA, e-mail s elektronickým podpisem vydaným pro společnost certifikovanou autoritou uznávanou globálně nebo konkrétní zemí, případně lze změny poslat doporučenou poštou nebo kurýrem (Interní zdroj ŠA, 2015).

Pokud vše odpovídá skutečnosti, po zadání změny účtu do systému dojde opět ke kontrole 4 očí (Interní zdroj ŠA, 2015).

5.2 Propojenost kmenových vět a úhrady závazů

Propojenost KV je velmi důležitá z důvodu finančního vypořádání vzájemných pohledávek a závazků obchodních partnerů. Správce musí brát v potaz několik faktorů. Těmito faktory jsou:

➤ **Zápočet vzájemných závazků a pohledávek**

Je-li dodavatel zároveň i odběratelem ŠA a je u něj evidován krátkodobý závazek vůči ŠA, jsou na žádost účetnictví odběratelů zablokovány vybrané doklady subjektu proti platbě do výše pohledávky vůči němu. V ojedinělých případech je zablokován vůči platbě celý obchodní partner. Správce KV však musí nechat odsouhlasit s účetní dodavatelů, zda jsou údaje o zablokování oprávněné z hlediska porovnání výše pohledávky a závazků. Nemělo by docházet k blokaci platby, kvůli výraznému nepoměru mezi výší dodavatelova dluhu a našeho dluhu vůči němu (Interní zdroj ŠA, 2015).

➤ **Škody na dodávce**

Způsobí-li dodavatel škodu na dodávce zboží, vzniká ŠA pohledávka za dodavatelem. Z tohoto důvodu lze dodavateli zablokovat platby, i když není naším odběratelem. Správce je opět vyzván účtárnou, aby zablokoval platbu. Opět musí proběhnout kontrola stavu závazků (Interní zdroj ŠA, 2015).

➤ **Embargované země**

Správce KV je povinen sledovat původ dodavatelů/odběratelů včetně země, kde je veden jeho bankovní účet. Důvodem jsou politicky vytvářené světové/evropské sankce, které např. zakazují finanční převody do rizikových zemí. V současné době jsou sankce uvaleny např. na Irák, Írán, Jemen, Libanon a další. Pokud by správce zjistil, že jsou účty dodavatelů/odběratelů z těchto rizikových zemí, zablokuje je proti veškerým platbám (zoll.de [online]).

➤ **Neuskutečněná platba**

Neprovede-li banka převod peněz např. z důvodu nesouladu názvu majitele účtu nebo zrušení účtu příjemce, je platba vrácena zpět na účet společnosti ŠA. Správce zablokuje veškeré platby a zjistí správné informace, které jsou potřebné pro převod peněz (Interní zdroj ŠA, 2015).

➤ **Blokování plateb z důvodu insolvence**

O insolvenční řízení v tuzemsku již bylo zmíněno v systémových kontrolách, ale u **zahraničních** insolvenčních řízení funguje jiný princip.

- Koncernové zahraniční společnosti

Koncern VW vede informace o koncernových dodavatelích/odběratelích, kteří jsou v insolvenčním řízení. Tyto informace se zasílají na rizikový management ŠA, ten informuje EEU s dotazem, zda je daný subjekt v databázi ŠA, pokud ano, správce dat je okamžitě urgován k blokaci plateb na daný subjekt (Interní zdroj ŠA, 2015).

- Mimokoncernové zahraniční společnosti

Zahraniční mimokoncernový dodavatel/odběratel, který je obchodním partnerem pouze pro ŠA, nám prostřednictvím stanoveného insolvenčního správce zašle dokument o probíhající insolvenční řízení s výzvou k úhradě závazků na účet stanovený insolvenčním správcem. V okamžiku přijetí takového dokumentu, správce KV zablokuje veškeré platby se subjektem spojené. Veškeré dokumenty jsou po tomto kroku zaslány na rizikový management a ten po prověření informuje správce KV o tom, zda je správcem insolvence zasláný účet korektní a zda se má platba uhradit (Interní zdroj ŠA, 2015).

5.3 Návrhy na zlepšení základního procesu

Správce KV musí během zakládání či aktualizování dat udělat mnoho kroků, některé tyto kroky je možné zjednodušit a odstranit. Došlo by tak ke zrychlení procesu a ušetření času správce, který by se mohl dále věnovat jiné pracovní činnosti.

Správčům KV by ulehčila práci tvorba systémových aplikací, které by zásadně urychlily proces kontroly zakládaných dat a zároveň by periodicky kontrolovaly autenticitu zadaných dat. První navrhovaná aplikace by měla nahradit manuální kontrolu **správnosti názvu tuzemského subjektu** dle zřizovatelských listin (OR, ŽL, ARES). V současné době se kontrola provádí manuálně dle identifikačního čísla dodavatele/odběratele. Kontrola názvu se provádí pouze v okamžiku přijetí nového účetního/daňového dokladu nebo dle přijaté korespondence od partnerů. Navrhovaná aplikace by pomocí IČ porovnávala název subjektu v SAP společně

se zřizovacími listinami, které jsou přístupné na Internetu. Tato aplikace by tedy urychlila proces kontroly názvu subjektu a zároveň by zajistila jeho aktualizaci.

Další aplikace by měla nahradit manuální kontrolu **správnosti údajů tuzemských a slovenských bankovních ústavů** dle číselníků kódu bank ČNB a SNB. Momentálně musí správce KV stahovat zmíněné číselníky ze stránek ČNB a SNB a zkontrolovat, zda nedošlo ke změnám ve struktuře bank např. fúze či rozštěpení, změna kódu SWIFT nebo název banky. Nalezne-li správce změnu, provede úpravu v systému SAP. Tento zdlouhavý proces by mohl být nahrazen tvorbou jednoduché systémové aplikace, která by pomocí internetu samostatně porovnávala provedené změny v číselnících kódu bank (SWIFT, název) se SAP na základě směrových kódů bank. Správci by chodila okamžitá zpráva o návrhu změny. Hlavní výhodou je eliminace možného rizika úhrady peněz na špatný bankovní ústav a opět usnadnění práce správce.

Poslední navrhovaným zlepšením je **kontrola správnosti údajů zahraničních bankovních ústavů**. Dnes je správce závislý na přijatém sdělení od dodavatele/odběratele o změně názvu, SWIFT či kódu banky prostřednictvím korespondence. Správce musí dohledat přijaté informace manuálně a dále potvrdit správnost. Z tohoto důvodu, by byla vhodná tvorba aplikace, která by na základě propojení SAP s vyhledávačem ONLINE BIC SEARCH porovnávala celý SWIFT banky. Pomocí porovnaného SWIFT zjistíme platnost/neplatnost či změnu názvu. Pokud by aplikace indikovala změnu, zaslala by oznámení o návrhu změny správci KV, který by vše potvrdil či opravil. Tato aplikace by výrazně urychlila kontrolu správnosti údajů zahraničních bankovních ústavů a eliminovala by rizika špatné úhrady peněz.

Závěr

Podniky se v dnešní době snaží vyrábět stále větší množství různých druhů svých produktů a tím rozšířit své působení na jiné trhy a docílit většího odbytu. Tento trend nutí podniky k získávání stále nových dodavatelů a zároveň odběratelů. Podniky musí o veškerých těchto ekonomických subjektech získat potřebné informace (kmenová data), které budou potřebné pro následné obchodní vztahy. Z tohoto důvodu je nutností každého podniku, který disponuje velkým počtem odběratelů nebo dodavatelů, zakoupit či pronajmout podnikový informační systém, do kterého budou zakládána veškerá data o těchto ekonomických subjektech. Čím více obchodních partnerů společnosti získají, tím více informací bude muset podnik zaevidovat do svých informačních systémů. Cílem bakalářské práce byla analýza procesu zakládání kmenových dat do informačního systému SAP ve společnosti ŠA. Následným cílem bylo navržení řešení pro zefektivnění tohoto procesu.

Teoretická část bakalářské práce se věnuje definici informačních systémů, zmiňuje jejich uživatele a znázorňuje využití těchto systémů v českých společnostech. Dále je zmíněn účetní systém SAP a jeho moduly. V teoretické závěrečné části je vysvětlen význam a náležitosti účetních dokladů včetně zobrazení oběhu účetního dokladu.

V praktické části je popsán proces zakládání kmenových dat se všemi náležitostmi, které jsou pro tento proces nutné splnit. Tato část obsahuje konkrétní skutečnosti, týkající se pravidel, číslování, postupu, dohledu a změn dat v podnikovém informačním systému. Ke konci praktické části je vysvětleno propojení kmenových dat s účetní úhradou podnikových závazků. V závěru jsou navržena řešení, která by měla zefektivnit některé procesy, aby došlo k úspoře času.

Seznam literatury

ANDERSON, G. *Sams Teach Yourself SAP in 24 Hours*. 4 ed. SAMS Publishing, 2011. 432 s. ISBN 978-0-672-33542-6.

ANDERSON, G., NILSON, CH., ROHDES, T. *SAP Implementation Unleashed: A Business and Technical Roadmap to Deploying SAP*. 1 ed. SAMS Publishing, 2009. 888 s. ISBN 978-0-672-33004-9.

BOKŠOVÁ, J. *Účetní výkazy pod lupou I. Základy účetního výkaznictví*. 1. vyd. Praha: LINDE, 2013. 512 s. 1. ISBN 978-80-720-1-921-2.

cnb.cz IBAN – mezinárodní formát čísla účtu [online], [cit 19. 8. 2015]. Dostupné z: https://www.cnb.cz/cs/platebni_styk/iban/iban_mezinar_cislo_uctu.html

cvis.cz Český ERP trh zrychlil růst, v segmentu SME přibylo 2 000 projektů [online], 2012 [cit 20. 5. 2015]. Dostupné z: <http://www.cvis.cz/hlavni.php?stranka=novinky/clanek.php&id=1312>

DETLEV, F., MAASSEN, A., SCHOENEN, M. GADATSH, A. *SAP R/3 Kompletní průvodce*. 1. vyd. Praha: ComputerPress, 2007. 732 s. ISBN 978-80-251-1750-7.

GELINAS, U., DULL, R., WHEELER, P. *Accounting Information Systems by Gelinas 10th*. 10 ed. Cengage South-Western, 2014. 744 s. ISBN 978-1-133-93594-0.

HORÁK, J., MALÍKOVÁ, O. *Technika provádění účetních záznamů včera a dnes*. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2011. ISBN 978-80-7372-799-4.

Interní materiály účtárny kontokorentů ŠKODA AUTO a.s.

KNAPOVÁ, B., STROUHAL, J., ŽIDLICKÁ, R. *Účetnictví 2012. / Velká kniha příkladů. + CD*. Brno: BizBooks, 2012. 760 s. ISBN 978-80-265-0008-7.

KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. Praha: BOVA POLYGON, 2012. 412 s. ISBN 978-80-7273-169-5.

KŘIVSKÝ, P. *Řízení změn v informačních systémech SAP*. [Bakalářská práce.] Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2012.

Kurzy.cz Nespolehlivý plátce – DPH [online], 2014 [cit 19. 8. 2015]. Dostupné z: <http://www.kurzy.cz/dph/platci-dph/nespolehlivy-platce/>

POSPÍŠILOVÁ, M., MEJZLÍK, L., VELECHOVSKÁ, L. *Počítačové integrované řízení podniků*. 1. Vyd. Praha: BOVA POLYGON, 2008. 264 s. ISBN 978-80-7273-153-4.

POUR, J. *Informační systémy a technologie*. 1. Vyd. Praha: Vysoká škola ekonomie a managementu, 2006. 492 s. ISBN 80-86730-03-4.

RYBIČKA, J. *Zákaznický vývoj v systému SAP*. [Diplomová práce.] Praha: Vysoká škola ekonomická v Praze, 2013.

RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka*. 13. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 1111 s. ISBN 978-80-7263-793-5.

SWIFT.com About SWIFT [online], [cit 19. 8. 2015]. Dostupné z: http://www.swift.com/about_swift/company_information/company_information

Zákon č. 235/2004 Sb. ze dne 1. dubna 2004, O dani z přidané hodnoty. In: Sbíрка zákonů. 1. 5. 2004. ISSN 1802-8268.

Zákon č. 563/1991 Sb. ze dne 12. prosince 1991, O účetnictví. In: Sbíрка zákonů. 1. 1. 1992. ISSN 1802-8268.

zakonyprolidi.cz Předpis č. 182/2006 Sb. [online], 2006 [cit 19. 8. 2015]. Dostupné z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2006-182>

zoll.de Länderembargos [online], [cit 19. 8. 2015]. Dostupné z: http://www.zoll.de/DE/Fachthemen/Aussenwirtschaft-Bargeldverkehr/Embargomassnahmen/Laenderembargos/laenderembargos_node.html%29

Seznam obrázků

| | |
|---|----|
| Obr. 1 Využití ERP systémů ve středně velkých organizacích v české republice... | 9 |
| Obr. 2 Využití ERP systémů ve velkých organizacích v české republice | 10 |
| Obr. 3 Oběh účetních dokladů..... | 16 |
| Obr. 4 Koloběh vedení účetnictví | 20 |
| Obr. 5 Počet založených dodavatelů 2005 - 2015..... | 24 |
| Obr. 6 Počet založených odběratelů 2005 - 2015 | 25 |
| Obr. 7 Rozložení SWIFT | 26 |
| Obr. 8 Rozložení účtu JP. Chase Bank..... | 26 |
| Obr. 9 Rozložení řeckého IBAN | 27 |
| Obr. 10 Rozložení Anglického IBAN..... | 27 |

Seznam tabulek

| | |
|----------------------------|----|
| Tab. 1 Rozdělení IBAN..... | 28 |
|----------------------------|----|

Seznam příloh

| | |
|--|----|
| Příloha č. 1 Číselník kódu platebního styku v ČR..... | 40 |
| Příloha č. 2 Převodník kódu platebního styku v SR..... | 43 |

Příloha č. 1 Číselník kódu platebního styku v ČR



ČÍSELNÍK KÓDŮ PLATEBNÍHO STYKU V ČESKÉ REPUBLICE (ČKPS)

Verze: 169

Platnost od: 5. 10. 2015

| Z | Kód platebního styku | Poskytovatel platebních služeb | BIC kód (SWIFT) | Systém CERTIS |
|---|----------------------|---|-----------------|---------------|
| | 0100 | Komerční banka, a.s. | KOMB CZ PP | A |
| | 0300 | Československá obchodní banka, a.s. | CEKO CZ PP | A |
| | 0600 | GE Money Bank, a.s. | AGBA CZ PP | A |
| | 0710 | Česká národní banka | CNBA CZ PP | A |
| | 0800 | Česká spořitelna, a.s. | GIBA CZ PX | A |
| | 2010 | Fio banka, a.s. | FIOB CZ PP | A |
| | 2020 | Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ (Holland) N.V. Prague Branch, organizační složka | BOTK CZ PP | A |
| | 2030 | AKCENTA, spořitelni a úvěrní družstvo | | A |
| | 2060 | Citfin, spořitelni družstvo | CITF CZ PP | A |
| | 2070 | Moravský Peněžní Ústav – spořitelni družstvo | MPUB CZ PP | A |
| | 2100 | Hypoteční banka, a.s. | | A |
| | 2200 | Peněžní dům, spořitelni družstvo | | A |
| | 2210 | ERB bank, a.s. | FICH CZ PP | A |
| | 2220 | Artesa, spořitelni družstvo | ARTT CZ PP | A |
| | 2240 | Poštová banka, a.s., pobočka Česká republika | POBN CZ PP | A |
| | 2250 | Záložna CREDITAS, spořitelni družstvo | CTAS CZ 22 | A |
| | 2260 | ANO spořitelni družstvo | | - |
| | 2310 | ZUNO BANK AG, organizační složka | ZUNO CZ PP | A |
| | 2600 | Citibank Europe plc, organizační složka | CITI CZ PX | A |
| | 2700 | UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. | BACX CZ PP | A |
| | 3030 | Air Bank a.s. | AIRA CZ PP | A |
| | 3500 | ING Bank N.V. | INGB CZ PP | A |
| | 4000 | Expobank CZ a.s. | EXPN CZ PP | A |
| | 4300 | Českomoravská záruční a rozvojová banka, a.s. | CMZR CZ P1 | A |
| | 5400 | The Royal Bank of Scotland plc, organizační složka | ABNA CZ PP | A |
| | 5500 | Raiffeisenbank a.s. | RZBC CZ PP | A |
| | 5800 | J & T Banka, a.s. | JTBP CZ PP | A |
| | 6000 | PPF banka a.s. | PMBP CZ PP | A |
| | 6100 | Equa bank a.s. | EQBK CZ PP | A |
| | 6200 | COMMERZBANK Aktiengesellschaft, pobočka Praha | COBA CZ PX | A |
| | 6210 | mBank S.A., organizační složka | BREX CZ PP | A |
| | 6300 | BNP Paribas Fortis SA/NV, pobočka Česká republika | GEBA CZ PP | A |
| | 6700 | Všeobecná úverová banka a.s., pobočka Praha | SUBA CZ PP | A |
| | 6800 | Sberbank CZ, a.s. | VBOE CZ 2X | A |
| | 7910 | Deutsche Bank A.G. Filiale Prag | DEUT CZ PX | A |

| Z | Kód platebního styku | Poskytovatel platebních služeb | BIC kód (SWIFT) | Systém CERTIS |
|---|----------------------|--|-----------------|---------------|
| | 7940 | Waldviertler Sparkasse Bank AG | SPWT CZ 21 | A |
| | 7950 | Raiffeisen stavební spořitelna a.s. | | A |
| | 7960 | Českomoravská stavební spořitelna, a.s. | | A |
| | 7970 | Wüstenrot-stavební spořitelna a.s. | | A |
| | 7980 | Wüstenrot hypoteční banka a.s. | | A |
| | 7990 | Modrá pyramida stavební spořitelna, a.s. | | A |
| | 8030 | Raiffeisenbank im Stiftland eG pobočka Cheb, odštěpný závod | GENO CZ 21 | A |
| | 8040 | Oberbank AG pobočka Česká republika | OBKL CZ 2X | A |
| | 8060 | Stavební spořitelna České spořitelny, a.s. | | A |
| | 8090 | Česká exportní banka, a.s. | CZEE CZ PP | A |
| | 8150 | HSBC Bank plc - pobočka Praha | MIDL CZ PP | A |
| | 8200 | PRIVAT BANK AG der Raiffeisenlandesbank Oberösterreich v České republice | | - |
| | 8220 | Payment Execution s.r.o. | PAER CZ P1 | - |
| | 8230 | EEPAYS s. r. o. | EEPS CZ PP | - |
| | 8240 | Družstevní záložna Kredit | | - |

Kontaktní osoba v ČNB: Milada Macková, tel. +420 2 2441 3675, Milada.Mackova@cnb.cz

Přehled změn

Změny ve vztahu k předchozí verzi Číselníku ČKPS

| Typ změny | Kód platebního styku | Poskytovatel platebních služeb | BIC kód (SWIFT) | Systém CERTIS |
|-------------|----------------------|--|-----------------|---------------|
| Zrušený kód | 3020 | MEINL BANK Aktiengesellschaft, pobočka Praha | | - |

Vysvětlivky k Číselníku ČKPS

| | |
|--------------------------------|--|
| Z | Změna – indikace změny v údajích ve vztahu k předchozí verzi Číselníku ČKPS. + nově doplněný poskytovatel platebních služeb nebo změna údajů stávajícího poskytovatele platebních služeb. |
| Kód platebního styku | Číselný kód poskytovatele platebních služeb přidělený Českou národní bankou v souladu s § 6 vyhlášky č. 169/2011 Sb., o pravidlech tvorby čísla účtu v platebním styku. Kód se používá při tvorbě čísla účtu v národním formátu a ve formátu IBAN a slouží k jednoznačné identifikaci účtu. Kód se dále používá při provádění tuzemských mezibankovních plateb (systém CERTIS), případně pro další účely uvedené v Pravidlech pro vydávání a správu Číselníku kódů platebního styku v České republice. |
| Poskytovatel platebních služeb | Obchodní firma nebo název poskytovatele platebních služeb. |
| BIC kód (SWIFT) | BIC (Bank Identifier Code) – swiftová adresa poskytovatele platebních služeb – kód přidělený poskytovateli společností SWIFT (v systému CERTIS není využíván). Spolu s číslem účtu ve formátu IBAN slouží BIC kód ke směrování plateb ze zahraničí ve prospěch účtů vedených u daného poskytovatele. |
| Systém CERTIS | Informace o účasti v systému CERTIS (http://www.cnb.cz/cs/platebni_styk/certis/): A subjekt je přímým účastníkem systému CERTIS – subjekt není účastníkem systému CERTIS. |

ČNB vydává a uveřejňuje Číselník ČKPS podle Pravidel pro vydávání a správu Číselníku kódů platebního styku v České republice (ČKPS).

Příloha č. 2 Převodník kódu platebního styku v SR

| PREVODNÍK | | | | | Kód: AP0001 | |
|---|-------|------|---------|--------|----------------------|--|
| SWIFT | | | | | Str. převodníka: 1/2 | |
| Identifikačné kódy pre tuzemský platobný styk | | | | | | |
| SLOVENSKÁ REPUBLIKA | | | | | | |
| BANK | SWIFT | | KÓD | | Akt úč. | NÁZOV Domáci poskytovatelia platobných služieb |
| | BIC | Num. | Znakový | | | |
| SUBA | SK | BX | 0200 | SUBA | C | Všeobecná úverová banka, a.s. |
| GIBA | SK | BX | 0900 | SLSP | C | Slovenská sporiteľňa, a.s. |
| NBSB | SK | BX | 0720 | NBSL | C | Národná banka Slovenska |
| TATR | SK | BX | 1100 | TATR | C | Tatra banka, a.s. |
| UNCR | SK | BX | 1111 | UNCR | C | UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky |
| SLZB | SK | BA | 3000 | SLZB | C | Slovenská záručná a rozvojová banka, a.s. |
| LUBA | SK | BX | 3100 | LUBA | C | Sberbank Slovensko, a.s. |
| OTPV | SK | BX | 5200 | OTPV | C | OTP Banka Slovensko, a.s. |
| KOMA | SK | 2X | 5600 | PKBA | C | Prima banka Slovensko, a.s. |
| PRVA | SK | BA | 5900 | PSSP | C | Prvá stavebná sporiteľňa, a.s. |
| POBN | SK | BA | 6500 | PABK | C | Poštová banka, a.s. |
| INGB | SK | BX | 7300 | INGBSA | Ø | ING Bank N.V., pobočka zahraničnej banky |
| CEKO | SK | BX | 7500 | CEKOSA | C | Československá obchodná banka, a.s. |
| WUST | SK | BA | 7930 | SPVW | C | Wüstenrot stavebná sporiteľňa, a.s. |
| COBA | SK | BX | 8050 | COBASA | Ø | COMMERZBANK Aktiengesellschaft, pobočka zahraničnej banky, Bratislava |
| KOMB | SK | BA | 8100 | KOMBSA | C | Komerčná banka, a.s., pobočka zahraničnej banky |
| BSLO | SK | 22 | 8120 | BASL | C | Privatbanka, a.s. |
| CITI | SK | BA | 8130 | CITISA | Ø | Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky |
| KBSP | SK | BX | 8170 | CSOBSA | C | ČSOB stavebná sporiteľňa, a.s. |
| EXSK | SK | BX | 8160 | EXSR | C | EXIMBANKA SR |
| SPSR | SK | BA | 8180 | SPSR | C | Štátna pokladnica |
| | | | 8191 | CDSA | Ø | Centrálny depozitár cenných papierov SR, a.s. |
| | | | 8400 | MAISSA | Ø | Banco Banif Mais S.A., pobočka zahraničnej banky |
| JTBP | SK | BA | 8320 | JTBPSA | C | J&T BANKA, a.s., pobočka zahraničnej banky |
| FIOZ | SK | BA | 8330 | FIOZSA | C | Fio banka, a.s., pobočka zahraničnej banky |
| BREX | SK | BX | 8360 | BREXSA | C | mBank S.A., pobočka zahraničnej banky |
| OBKL | SK | BA | 8370 | SMWRSA | C | Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike |
| | | | 8390 | AKCTSA | Ø | AKCENTA, spošitelni a uverni družstvo, pobočka Košice |
| RIDB | SK | BX | 8410 | ZUNO | C | ZUNO BANK AG, pobočka zahraničnej banky |
| BFKK | SK | BB | 8420 | BKSB | C | BKS Bank AG, pobočka zahraničnej banky v SR |
| KODB | SK | BX | 8430 | KDBHSA | Ø | KDB Bank Europe Ltd., pobočka zahraničnej banky |
| | | | 9950 | PKSR | Ø | First Data Slovakia, s.r.o. |
| XBRA | SK | B1 | 9951 | BACP | Ø | Burza cenných papierov v Bratislave, a.s. |
| TPAY | SK | BX | 9952 | TTPA | Ø | Trust Pay, a.s. |

| | | | | | | |
|---|------------|-------------------------------|------|----------------------|------------------------------|---|
| PREVODNÍK | | | | Kód: AP0001 | | |
| SWIFT | | | | Str. prevodníka: 2/2 | | |
| Identifikačné kódy pre tuzemský platobný styk | | | | | | |
| SLOVENSKÁ REPUBLIKA | | | | | | |
| SWIFT | | | KÓD | | Akt úč. | |
| BANK | BIC | | Num. | Znakový | | NÁZOV |
| FIOB | CZ | PP | 2010 | FIOZ | C | Zahranční poskytovatelia platobných služieb Fio banka, a.s. |
| Znamienko + označuje zmenu v riadku oproti minulej verzii | | | | | | |
| Gestor: | NBS | C = aktívny účastník PS SIPS | | | Platnosť od: 1.5.2015 | |
| Verzia: | 188 | Ø = nie je účastníkom PS SIPS | | | | |
| K = obmedzená účasť - len kreditné operácie | | | | | | |

The Royal Bank of Scotland plc, pobočka zahraničnej banky - vyradenie kódu z dôvodu ukončenia vykonávania bankových činností dňa 30.4.2015

ANOTAČNÍ ZÁZNAM

| | | | |
|---|--|----------------------|------|
| AUTOR | Vojtěch Lhota | | |
| STUDIJNÍ OBOR | 6208R163 Podniková ekonomika a finanční management | | |
| NÁZEV PRÁCE | Správa kmenových dat v oblasti účetnictví ve společnosti ŠKODA AUTO a.s. | | |
| VEDOUCÍ PRÁCE | Ing. Josef Horák, Ph.D. | | |
| KATEDRA | KFU - Katedra financí a účetnictví | ROK ODEVZDÁNÍ | 2015 |
| POČET STRAN | 44 | | |
| POČET OBRÁZKŮ | 10 | | |
| POČET TABULEK | 1 | | |
| POČET PŘÍLOH | 2 | | |
| STRUČNÝ POPIS | <p>Bakalářská práce je zaměřena na účetní systém podniku ŠKODA AUTO a.s. a jeho využití při postupu zakládání odběratelských a dodavatelských kmenových dat. Teoretická část práce se zabývá definicí informačního systému, charakteristikou systému SAP a jeho modulů pro vedení účetnictví. Dále se teoretická část věnuje významu a náležitostem účetních dokladů, včetně jejich oběhu v podniku. Praktická část analyzuje postup zakládání kmenových dat a jejich náležitosti. Dále jsou zde uvedeny pravidla týkající se číslování, dohledu a změn dat v informačním systému. Po analýze procesu je navrženo řešení pro zefektivnění procesu.</p> | | |
| KLÍČOVÁ SLOVA | SAP, kmenová věta, kmenová data, dodavatel, odběratel | | |
| PRÁCE OBSAHUJE UTAJENÉ ČÁSTI: Ne | | | |

ANNOTATION

| | | | |
|---|--|-------------|------|
| AUTHOR | Vojtěch Lhota | | |
| FIELD | 6208R163 Business Management and Finance | | |
| THESIS TITLE | Administration of master data in company ŠKODA AUTO a.s. from the view of financial accounting. | | |
| SUPERVISOR | Ing. Josef Horák, Ph.D. | | |
| DEPARTMENT | KFU - Department of Finance and Accounting | YEAR | 2015 |
| | | | |
| NUMBER OF PAGES | 44 | | |
| NUMBER OF PICTURES | 10 | | |
| NUMBER OF TABLES | 1 | | |
| NUMBER OF APPENDICES | 2 | | |
| | | | |
| SUMMARY | <p>Bachelor thesis is focused on enterprise accounting system in SKODA AUTO a.s. and its use in the process of establishing customer and supplier master data. The theoretical work deals with the definition of an information system, characteristics of SAP and its modules for bookkeeping. Furthermore, the theoretical part deals with the meaning and appropriateness of accounting documents and their circulation in the company. The practical part analyzes the process of master data creation and their elements. It also contains rules relating to the numbering, surveillance and data changes in the information system. After analysis process are designed solutions to streamline the process.</p> | | |
| KEY WORDS | SAP, tribal sentence, master data, supplier, purchaser | | |
| THIS IS INCLUDES UNDISCLOSED PARTS: No | | | |