

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra obchodu a financí



Diplomová práce

Start-up a uvedení nového účetního SW na trh

Bc. Miroslav Žáček

© 2019 ČZU v Praze

ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Bc. Miroslav Žáček

Provoz a ekonomika

Název práce

Start-up a uvedení nového účetního SW na trh

Název anglicky

Start-Up and Establishing New Accounting Application to Market

Cíle práce

Hlavním cílem práce je zpracování analýzy trhu a návrh funkčního repertoáru (katalogu funkcí) pro nově vyvíjený účetní a ekonomický SW. Dílčím cílem diplomové práce je zpracování literární rešerše na téma účetních a ekonomických aplikací.

Metodika

V první části práce bude uvedena literární rešerše zahrnující výklad základních pojmů z oblasti účetních a ekonomických informačních systémů a funkcí, které jsou v nich dostupné. Literární rešerše bude zpracována pomocí metody studia literárních pramenů. Dále bude použito logické dedukce a syntézy poznatků uvedených v informačních zdrojích s empirickými zkušenostmi autora práce.

Pro zpracování analýzy trhu (tj. analýzy již etablovaných účetních a ekonomických systémů na českém trhu) bude použito metody průzkumu trhu. Na základě veřejně dostupných webových prezentací, manuálů a dalších informačních zdrojů bude zpracována ucelená rešerše porovnávající funkce aplikací prodávaných na českém trhu. Z této analýzy bude následně metodou logické dedukce vyvozena vhodná kombinace funkcí pro nově vyvíjený účetní systém.

Tato diplomová práce popisuje reálný start-up, který potřebuje pro svůj úspěch na trhu poznat funkční repertoár účetních aplikací, který musí být součástí „každé nové“ aplikace tohoto druhu, ale současně je nutné v rámci analýzy a následné logické dedukce vyvodit i „bílá místa“, tj. chybějící funkce a vlastnosti účetní aplikace, jejichž pokrytí dá nově vyvíjenému systému šanci uspět na trhu.

Doporučený rozsah práce

60 – 80 stan

Klíčová slova

Informační systém, účetnictví, funkce účetního SW

Doporučené zdroje informací

BASL J., BLAŽÍČEK R.: Podnik v informační společnosti – 3., aktualizované a doplněné vydání. GRADA Publishing, a.s, Praha 2012. 328 s. ISBN: 978-80-247-4307-3.

BRADFORD, M.: Select, Implement, and Use Today's Advanced Business Systems. Poole College of Management, North Carolina State University 2015. 266 p. ISBN-10: 131266598X.

KLČOVÁ, H. – SODOMKA, P. *Informační systémy v podnikové praxi*. Brno: Computer Press, 2010. ISBN 978-80-251-2878-7.

SODOMKA, P.; KLČOVÁ, H. Aktuální trendy českého ERP trhu. *Systémová integrace*, 2013, roč. 20, č. 4, s. 81-90. ISSN: 1210- 9479.

SODOMKA, P.; KLČOVÁ, H. Classification of ERP System Services. *Journal of Systems Integration*, 2016, roč. 7, č. 3, s. 66-78. ISSN: 1804-2724.

SODOMKA, P.; KLČOVÁ, H. Trendy na českém ERP trhu a jeho aktuální vývoj. *Systémová integrace*, 2017, roč. 24, č. 3, s. 3-20. ISSN: 1804-2716.

ŠVARCOVÁ I., RAIN T. *Informační management*. 1. vyd. Praha, Alfa nakladatelství, 2011. ISBN 978-80-87197-40-0.

Předběžný termín obhajoby

2018/19 LS – PEF

Vedoucí práce

Ing. Tomáš Rain, Ph.D.

Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 13. 11. 2018

prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 21. 11. 2018

Ing. Martin Pelikán, Ph.D.

Děkan

V Praze dne 24. 03. 2019

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Start-up a uvedení nového účetního SW na trh" jsem vypracoval samostatně pod vedením vedoucího diplomové práce a s použitím odborné literatury a dalších informačních zdrojů, které jsou citovány v práci a uvedeny v seznamu použitých zdrojů na konci práce. Jako autor uvedené diplomové práce dále prohlašuji, že jsem v souvislosti s jejím vytvořením neporušil autorská práva třetích osob.

V Praze dne 29.3. 2019

Poděkování

Rád bych touto cestou poděkoval mému vedoucímu práce panu Ing, Tomáši Rainovi, Ph.d.. za vedení mé diplomové práce, ochotu vždy pomoci, cenné rady, odborné konzultace a připomínky.

Start-up a uvedení nového účetního SW na trh

Abstrakt

Tato diplomová práce popisuje reálný start-up nového účetního a ekonomického softwaru. Práce je rozdělena do třech hlavních částí.

První z nich je literární rešerše zpracována na téma účetních a ekonomických aplikací. Tato část objasňuje základní teoretické pojmy z problematiky účetních a ekonomických systémů.

Ve druhé části práce je provedena analýza, která slouží k poznání vybraných konkurenčních systémů, jejich modulů a funkcí. Tato analýza je stěžejní pro následný návrh funkčního repertoáru nového softwaru.

V poslední hlavní části diplomové práce je uveden návrh nového softwaru. Tento návrh čerpá z předešlé analýzy. Popisuje technologickou platformu, na které bude nový program spuštěn, repertoár funkcí a uživatelské rozhraní. Pro jednotlivé vlastnosti aplikace jsou navržena vylepšení, která konkurenční systémy neřeší, nebo vůbec nezahrnují. Tato vylepšení jsou velmi důležitá pro úspěšnost celého start-upu, protože s sebou přináší nespornou konkurenční výhodu a díky nim bude mít nový produkt jednodušší cestu při uvedení na český trh.

Klíčová slova: Informační systém, účetnictví, funkce účetního softwaru, účetní a ekonomický software, modul, uživatelské rozhraní, ERP systém, verze programu, proces, data.

Start-Up and Establishing New Accounting Application to Market

Abstract

This bachelor thesis describes real start-up new accounting and economic software. The thesis is divided into three main parts.

The first is a literature search on the topic of accounting and economic applications. This section explains the basic theoretical concepts of this issue and explains the functionality and features of these systems.

In the second part of the thesis, an analysis is performed that serves to identify selected competing systems, their modules and functions. This analysis is crucial for the subsequent design of a new range of software.

In the last main part of the thesis, there is a proposal for new software. This proposal draws on previous analysis. It describes the technology platform on which the new program will be launched, the range of functions and the user interface. Improvements that do not address or exclude competing systems are suggested for each application's features. These enhancements are very important for the success of the start-up, as it brings an undisputed competitive advantage and will make the new product easier to launch on the Czech market.

Keywords: Information system, accounting, accounting SW functions, accounting and economic software, module, user interface, ERP system, program version, process, data.

Obsah

1. Úvod.....	12
2. Cíl práce a metodika	14
2.3. Cíl práce	14
2.4. Metodika	14
3. Teoretická východiska	15
3.1. Účetnictví.....	15
3.2. Obecná ustanovení	16
3.2.1. Účetní období	16
3.2.2. Účetní jednotky	17
3.2.3. Požadavky na vedení účetnictví	18
3.3. Účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy	18
3.3.1. Účetní doklady.....	18
3.3.2. Účetní zápisy	19
3.3.3. Účetní knihy	19
3.4. Účetní závěrka	20
3.4.1. Rozvaha a výkaz zisku a ztrát	22
3.5. Podvojnost a podvojný účetnictví	22
3.6. Rozsah vedení účetnictví	23
3.6.1. Jednoduché účetnictví (daňová evidence)	23
3.6.2. Zjednodušený rozsah účetnictví	25
3.7. Systém.....	26
3.7.1. Data, informace, znalosti	27
3.8. Informační systém.....	27
3.8.1. Podnikový informační systém	28
3.9. Software	28
3.9.1. Uživatelský software	29
3.9.2. Systémový software.....	29
3.10. Informační síť, internet a cloud computing	30
3.11. Funkce, funkcionalita a proces	30
3.12. Uživatelské rozhraní	31
3.13. Podnikový informační systém Enterprise Resource Planning (ERP)	31

3.14.	Modularita a integrace ERP	32
3.15.	Hlavní funkční oblasti ERP	32
3.15.1.	Logistická funkční oblast ERP	33
3.15.2.	Personalistická funkční oblast ERP	34
3.15.3.	Ekonomická (finanční) funkční oblast ERP	35
3.16.	Požadavky na ekonomický software	37
3.17.	Ekonomický software pro malé a střední podnikatelské subjekty	38
3.18.	Aktuální trendy na českém trhu s ERP systémy	39
3.18.1.	Cloudové řešení	39
3.18.2.	Oborové řešení a jejich praktické uplatnění	41
3.19.	Homebanking	41
3.20.	Report	42
4.	Vlastní práce	43
4.1.	Hlavní požadavky uživatelů ERP systémů	43
4.2.	Analýza konkurence	45
4.2.1.	Abra Flexibee	45
4.2.2.	Pohoda	48
4.2.3.	Money S3	53
4.2.4.	Helios Red	55
4.2.5.	Srovnání funkcí jednotlivých softwarů	59
5.	Návrh řešení	61
5.1.	Technologie nového účetního softwaru	61
5.2.	Návrh funkčního repertoáru nového účetního softwaru	62
5.2.1.	Automatizace účtování a propojení systémových modulů	62
5.2.2.	Adresář	63
5.2.3.	Kniha faktur	63
5.2.4.	Daňová evidence a jednoduché účetnictví	64
5.2.5.	Podvojný účetnictví	65
5.2.6.	Daně a DPH (kontrolní hlášení)	65
5.2.7.	EET	66
5.2.8.	Banka, bankovní operace a homebanking	66
5.2.9.	Pokladna a hotovostní prodej	67
5.2.10.	Kniha jízd	68

5.2.11.	Majetek	68
5.2.12.	Mzdy a personalistika	69
5.2.13.	Zakázky, nabídky, poptávky a objednávky	70
5.2.14.	Sklady	71
5.2.15.	Poštovní sestavy	72
5.2.16.	Podpora internetových obchodů	73
5.2.17.	Historie operací	73
5.2.18.	Mobilní aplikace	73
5.3.	Oborové řešení nového účetního softwaru	75
5.3.1.	Zemědělství (rostlinná a živočišná výroba)	75
5.3.2.	Výroba	76
5.3.3.	Prodejny	76
5.3.4.	Potravinářství	77
5.4.	Uživatelské rozhraní nového účetního softwaru	78
6.	Závěr	80
7.	Seznam použitých zdrojů	83

Seznam obrázků

Obrázek 1:	Podnikový informační systém	28
Obrázek 2:	Funkční moduly ERP	33
Obrázek 3:	Graf - požadavky na systém ERP	44
Obrázek 4:	Uživatelské rozhraní softwaru Flexibee	48
Obrázek 5:	Uživatelské rozhraní účetního systému Pohoda	52
Obrázek 6:	Uživatelské rozhraní Money S3	55
Obrázek 7:	Uživatelské rozhraní Helios Red	58
Obrázek 8:	Uživatelské rozhraní nového účetního softwaru	79

Seznam tabulek

Tabulka 1:	Verze a funkce programu Flexibee	47
Tabulka 2:	Verze a funkce programu Pohoda	51
Tabulka 3:	Verze a jejich moduly programu Money S3	54

Tabulka 4: Porovnání verzí a funkcí systému Helios Red	57
Tabulka 5: Porovnání funkcí jednotlivých systémů	59

1. Úvod

Nezbytnou součástí podnikatelské činnosti je vedení účetnictví. Každý podnikatelský subjekt má na výběr z několika možností, jak své účetnictví vést. Podnikatel může své účetnictví vést ručně, či elektronickou formou.

V dnešní době je však ve většině případů využívána elektronická forma vedení účetnictví. Tato forma vedení účetnictví má mnoho kladů, jako je například úspora času a přehledné výstupy podnikatelské činnosti. Kvalitně vedené účetnictví minimalizuje riziko účetní chyby a předává podnikatelskému subjektu řadu prospěšných informací o podniku. Tyto informace mohou podnikateli přinést konkurenční výhodu nebo také minimalizovat náklady, a tím zvyšovat zisk.

Dnešní zákazníci jsou velmi nároční a hledají pro své podnikání to nejlepší řešení podnikového systému, které jim bude šetřit čas, minimalizovat náklady, předávat důležité informace o činnosti podniku apod.

Samotný český trh s účetními a ekonomickými systémy je rozdělen do několika kategorií. Vyskytují se na něm systémy pro neziskové organizace, živnostníky, malé a střední firmy a pro velké společnosti. Systémy pro velké společnosti jsou ze stránky vývoje a údržby velmi finančně náročné. Proto by se měl nový účetní program ubírat směrem menších podnikatelských subjektů.

K tomu, aby byl nově vyvíjený účetní program konkurenceschopný a nabídl zákazníkům kvalitní řešení, musí nejdříve proběhnout analýza konkurenčních ekonomických systémů na českém trhu, kde dojde k popisu jednotlivých verzí, modulů, funkcí a vlastností daných systémů. O tuto analýzu se lze pak následně opřít při navrhování finálního repertoáru funkcí a odlišností od konkurence.

Na českém trhu je v nabídce mnoho účetních systémů. Každý z těchto systémů nabízí určité funkce a moduly. Moderní účetní a ekonomické systémy neřeší pouze účetní stránku podnikání, ale nabízí mnoho různých funkcí a modulů, kterými se chtějí odlišit od konkurence. Proto by měl nový systém ke svému úspěchu při uvedení na trh minimálně tyto funkce a moduly obsahovat a přidat některé zajímavé funkce a řešení dané problematiky navíc.

Tato diplomová práce popisuje reálný start-up účetního a ekonomického softwaru. Autorova společnost DALTA systems s.r.o. chce využít výsledný návrh pro svůj nový

produkt a uvést ho na český trh. Z tohoto důvodu nebudou v rámci uchování konkurenční výhody některé procesy, funkce a moduly programu uvedeny nebo nebudou popsány do detailu.

2. Cíl práce a metodika

2.3. Cíl práce

Hlavním cílem práce je návrh řešení pro nově vyvíjený účetní a ekonomický systém včetně navržení funkčního repertoáru (katalogu funkcí). Tedy funkce, které daný systém musí obsahovat a také funkce, které by měl obsahovat, aby se odlišil od konkurenčních systémů a uspěl na českém trhu. Jedním z dílčích cílů je zpracování analýzy českého trhu s účetními a ekonomickými softwary, ze které bude čerpáno při návrhu řešení systému.

Dílčím cílem diplomové práce je dále zpracování literární rešerše na téma účetních a ekonomických aplikací. V teoretické části práce je cílem objasnit problematiku účetních a ekonomických systémů a uvést výklad základních teoretických pojmů z této problematiky.

2.4. Metodika

V první části práce bude uvedena literární rešerše zahrnující výklad základních pojmů z oblasti účetních a ekonomických informačních systémů a funkcí, které jsou v nich dostupné. Literární rešerše bude zpracována pomocí metody studia literárních pramenů. Dále budou použité logické dedukce a syntézy poznatků uvedených v informačních zdrojích s empirickými zkušenostmi autora práce.

Pro zpracování analýzy trhu (tj. analýzy již etablovaných účetních a ekonomických systémů na českém trhu) budou použity metody průzkumu trhu. Na základě veřejně dostupných webových prezentací, manuálů a dalších informačních zdrojů bude zpracována ucelená rešerše porovnávající funkce aplikací prodávaných na českém trhu. Z této analýzy bude následně metodou logické dedukce vyvozena vhodná kombinace funkcí pro nově vyvíjený účetní systém.

Tato diplomová práce popisuje reálný start-up, který potřebuje pro svůj úspěch na trhu poznat funkční repertoár účetních aplikací, který musí být součástí „každé nové“ aplikace tohoto druhu, ale současně je nutné v rámci analýzy a následné logické dedukce vyvodit i „bílá místa“, tj. chybějící funkce a vlastnosti účetní aplikace, jejichž pokrytí dá nově vyvíjenému systému šanci uspět na trhu.

3. Teoretická východiska

V této kapitole s teoretickými východisky bude popsána základní problematika ekonomických informačních systémů a účetnictví. A také budou vysvětleny stěžejní teoretické pojmy z těchto oblastí.

3.1. Účetnictví

Účetnictví jako takové je vymezeno v právních předpisech, jako je například zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. nebo prováděcí vyhláška pro podnikatele 500/2002 Sb. Účetnictví lze v nejširším slova smyslu chápat jako systém záznamů, předmětem těchto záznamů je sledování hospodaření konkrétního subjektu. Tyto záznamy byly určovány úrovní vývoje společnosti a typem subjektu. V průběhu ekonomického vývoje společnosti se vyvinuly různé druhy účetnictví a účetních soustav, různé druhy účetních systémů a forem vedení účetnictví. Druhy účetnictví se navzájem odlišují podle druhu zobrazení předmětu účetnictví.

Účetní soustavy dělíme na:

- jednoduché
- podvojně (Dvořáková, 2017, s. 1).

Základem účetnictví je povinnost všech podnikatelských subjektů (podnikatelé zapsaní v obchodním rejstříku, tj. všechny právnické a fyzické osoby) vést účetnictví v rozsahu a způsobem, který stanovuje zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb. (dále jako zákon o účetnictví) (Skálová, 2016, s. 11).

Tento zákon je základním předpisem, který upravuje a vymezuje oblast účetnictví v České Republice. V praxi je nutné pracovat s celým zněním tohoto předpisu. Zákon o účetnictví je průřezovým, to znamená, že platí pro všechny účetní subjekty, které mají povinnost vést účetnictví (Chalupa, 2014, s. 12.).

Struktura účetního zákona:

- Část první – Obecná ustanovení (§ 1 až § 8),
- Část druhá – Rozsah vedení účetnictví, účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy (§ 9 až § 17),
- Část třetí – Účetní závěrka (§ 18 až § 23b),

- Část čtvrtá – Způsoby oceňování (§ 24 až § 38),
- Část pátá – Inventarizace majetku a závazků (§ 29 až § 30),
- Část šestá – Úschova účetních záznamů (§ 31 až § 32),
- Část sedmá – Zpráva o platbách orgánům správy členského státu Evropské unie nebo třetí země (§ 32 až § 32e),
- Část osmá – Ustanovení společná, přechodná a závěrečná (§ 33 až § 40) (Kovalíková, 2016).

3.2. Obecná ustanovení

V první části zákona o účetnictví jsou vymezeny základní pojmy jako například účetní jednotky, předmět účetnictví, povinnost vedení účetnictví. Dále je v této části zmíněno o kvalitativních požadavcích na běžné vedení účetnictví, které je potřeba k sestavení kvalitní účetní závěrky (Chalupa, 2014, s. 13).

3.2.1. Účetní období

Definice účetního období je uvedena v zákoně o účetnictví § 3. Zákon připouští, že účetní období nemusí být striktně jeden kalendářní rok a ani se nemusí jednat o 12 měsíců. Zákon umožňuje účetnictví vést v rámci časově ohraničeného hospodářského roku (Chalupa, 2014, s. 3.).

Hospodářský rok začíná prvním dnem jiného měsíce, než je leden (tedy 1.1.) a končí přesně o rok později v poslední den měsíce (Brychta, 2017, s. 3).

Důvodem pro změnu účetního období může být přeměna obchodních korporací. V tomto případě se jako začátek účetního období bere rozhodný den přeměny dané společnosti (Chalupa, 2014, s. 3).

Účetní období může být v některých případech delší než 12 měsíců, a to:

- Pokud účetní jednotka vznikla v době 3 měsíců před koncem kalendářního roku.
- Pokud účetní jednotka zanikla v době 3 měsíců po konci kalendářního roku.

Připojením této doby ke 12 měsícům kalendářního nebo hospodářského roku vzniká období delší než jeden rok (Chalupa, 2014, s. 3).

3.2.2. Účetní jednotky

Zákon o účetnictví § 1 definuje následující účetní jednotky. Tyto jednotky nesou povinnost vedení svého účetnictví:

- **Právnícké osoby** – zákon se vztahuje na všechny právnícké osoby, které mají sídlo v České Republice. Za právnícké osoby jsou brány organizované útvary. Těmto útvarům pak zákon přisuzuje právní osobnost.
- **Zahraniční právnícké osoby a zahraniční jednotky** – všechny zahraniční právnícké osoby a zahraniční jednotky, které podnikají a provádějí svou činnost na území České Republiky, a tím jsou povinny vést účetnictví v tomto státu.
- **Organizační složky státu** – organizační složky státu, které vznikly podle veřejnoprávních předpisů. V tomto případě jde například o ministerstva, soudy, Akademie věd České Republiky atd. (Brychta, 2017).
- **Fyzické osoby** – zákon o účetnictví § 1 zahrnuje všechny tyto fyzické osoby:
 - d) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,
 - e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně plnění osvobozených od této daně, jež nejsou součástí obratu, v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku.
 - f) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,
 - g) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h) až l),
 - h) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vedení účetnictví ukládá zvláštní právní předpis (Zákon č. 563/1991 Sb.).

3.2.3. Požadavky na vedení účetnictví

Hlavní požadavkem na vedení účetnictví je takový, že účetní závěrka daného subjektu musí podávat věrný, poctivý a pravdivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetního subjektu (Chalupa, 2014, s. 14).

Účetnictví dle § 8 zákona o účetnictví musí být správné, přehledné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a musí být vedeno tak, aby byla zajištěna trvalost účetních záznamů (Kovalíková, 2016, s. 47).

3.3. Účetní doklady, účetní zápisy a účetní knihy

Mezi základní prvky účetní soustavy patří shromažďování a zpracování účetních záznamů, analýza zjištěných a zpracovaných informací, hodnocení výsledků a sdělení těchto výsledků uživatelům ekonomických informací (Chalupa, 2012, s. 16).

3.3.1. Účetní doklady

Operace hospodářského charakteru, pokud vstupují do účetnictví, musí splňovat určitá kritéria a to je, objektivnost, jednoznačné a měřitelné peněžní vyjádření. Účetnictví zachycuje transakce, které se staly v minulosti. Všechny operace, které se uskuteční v budoucnosti musí být doloženy a ověřeny účetními doklady (Skálová, 2016, s. 24).

Zákon o účetnictví § 11 vymezuje účetní doklady:

1) Účetní doklady jsou průkazné účetní záznamy, které musí obsahovat:

- a) označení účetního dokladu,
- b) obsah účetního případu a jeho účastníky,
- c) peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,
- d) okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- e) okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d),
- f) podpisový záznam podle § 33a odst. 4 osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování.

Skutečnosti podle písmen a) až f), které se týkají jednoho účetního dokladu, mohou být obsaženy na více účetních záznamech. Skutečnosti podle písmen b) a c) se mohou týkat

více účetních případů. Podpisový záznam podle písmene f) může být společný pro více účetních dokladů. V těchto případech musí účetní záznam i účetní doklad obsahovat identifikátor, kterým lze nezaměnitelně určit vzájemnou vazbu mezi účetním záznamem a účetním dokladem, včetně souvisejících skutečností.

(2) Účetní jednotky jsou povinny vyhotovovat účetní doklady bez zbytečného odkladu po zjištění skutečností, které se jimi zachycují, a to tak, aby bylo možno určit obsah každého jednotlivého účetního případu způsobem podle § 8 odst. 5 (Zákon č. 563/1991 Sb.).

3.3.2. Účetní zápisy

Účetní zápisy jsou zákonem o účetnictví § 12 definované takto:

(1) Účetní zápisy jsou účetní záznamy, jejichž obsah je určen ustanoveními tohoto zákona, která se týkají účetních knih.

(2) Účetní jednotky jsou povinny provádět účetní zápisy průběžně v účetním období po vyhotovení účetního dokladu takovým způsobem, který neohrozí splnění požadavků rovněž jiných právních předpisů. K účetnímu zápisu musí být připojen podpisový záznam osoby odpovědné za jeho provedení, není-li shodný s podpisovým záznamem osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu.

(3) Účetní zápisy nesmějí účetní jednotky provádět mimo účetní knihy (Zákon č. 563/1991 Sb.).

3.3.3. Účetní knihy

Pokud zákon nestanoví jinak, účetní jednotka zaznamenává své účetní operace (tj. účetní záznamy) do účetních knih. Účetní knihou mohou být deníky, hlavní knihy, knihy analytických účtů, knihy podrozvahových účtů (Kovalíková, 2016, s. 59).

- **Deník** – V deníku jsou zachyceny veškeré účetní operace chronologicky za sebou, jsou uspořádané v časové posloupnosti podle jejich vzniku.
- **Hlavní kniha** – V hlavní knize jsou obsaženy syntetické účty a na nich uspořádány podle věcného hlediska účetní zápisy. Z hlavní knize je možné zjistit nejrůznější informace o stavu a pohybu aktiv a pasiv, nákladů a výnosů (Skálová, 2016, s. 30).

Syntetické účty jsou dány k tomu, aby po skončení účetního období bylo možné sestavit rozvahu, výsledovku a ostatní části účetní závěrky. Tyto účty jsou právně zakotveny (Dvořáková, 2017, s. 59).

- **Kniha analytických účtů** – Tato kniha obsahuje jednotlivé analytické účty. Na analytické účty se zapisují dopady účetních transakcí až na jednotlivé elementární složky aktiv a pasiv (Dvořáková, 2017, s. 58).

Vedení této knihy není právně zakotveno. Samotné vedení a forma vedení těchto účtů je v plné kompetenci účetní jednotky (Skálová, 2016, s. 31).

3.4. Účetní závěrka

Sestavení účetní závěrky je potřeba věnovat velkou pozornost, protože účetní závěrka je veřejným dokumentem. Z účetní závěrky mohou získávat informace například společníci, akcionáři, banky, státní instituce apod. Účetní závěrka musí obsahovat správné, úplné a nezpochybnitelné informace. Účetní závěrka je sestavována v korunách českých a jednotlivé položky jsou vykazovány v tisících korunách (Skálová, 2016, s. 453).

Účetní závěrka je nedílný celek. Účetní závěrku sestavuje účetní jednotka povinně a tvoří ji:

- **Rozvaha** – V sobě zahrnuje všechny složky majetku a ostatních aktiv, závazků a ostatních pasiv účetní jednotky.
- **Výkaz zisku a ztrát** – Obsahuje položky nákladů, výnosů a výsledku hospodaření.
- **Příloha** – Doplnjuje a vysvětluje informace uvedené v rozvaze a ve výkazu zisku a ztrát.
- **Přehled o peněžních tocích (cash-flow)** – Struktura tohoto přehledu je složená z peněžních toků z provozní činnosti, z investiční činnosti a z finanční činnosti.
- **Přehled změn ve vlastním kapitálu** – Podává informace o změnách v položkách vlastního kapitálu mezi dvěma účetními obdobími (Skálová, 2016, s. 462 – 465).

Účetní jednotky, které jsou označovány jako mikro a malé mají povinnost sestavovat pouze rozvahu, výkaz zisku a ztrát a přílohu. Přehled o peněžních tocích a přehled změn

ve vlastním kapitálu musí vést takové účetní jednotky, které podléhají statutárnímu auditu (Kovalíková, 2016, s. 72).

Účetní závěrku je možné sestavit v plném nebo ve zkráceném rozsahu. Účetní jednotky, které nejsou povinny mít ověřenou rozvahu auditorem, sestavují účetní závěrku ve zkráceném rozsahu. Akciové společnosti vždy vedou účetní závěrku v plném rozsahu (Brychta, 2017, s. 453).

Účetní závěrka je sestavována k rozvahovému dni. Rozvahový den je posledním dnem v účetním období. K poslednímu dni účetního období je vždy sestavována řádná účetní závěrka. V jiných případech se sestavuje účetní závěrka mimořádná, může jít o případ, kdy podnik přechází do likvidace (Chalupa, 2014, s. 17).

V této době právní předpisy České Republiky upravují následující druhy účetní závěrky:

- **Řádná účetní závěrka** – Sestavována k poslednímu dni účetního období, tj. 31.12. nebo poslední den hospodářského roku.
- **Mimořádná účetní závěrka** – Případy sestavení mimořádné účetní závěrky vymezuje § 17 odst. 2 zákona o účetnictví.
 - a) ke dni zániku povinnosti vést účetnictví,
 - b) k poslednímu dni účetního období,
 - c) ke dni předcházejícímu dni vstupu do likvidace,
 - d) ke dni zrušení bez likvidace s výjimkou přeměn obchodních korporací,
 - e) ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky rozhodnutí o úpadku nebo ke kterému nastanou účinky rozhodnutí soudu o přeměně reorganizace v konkurs,
 - f) ke dni, kterým nastanou účinky zrušení konkursu,
 - g) ke dni předcházejícímu dni, kterým nastanou účinky schválení reorganizačního plánu,
 - h) ke dni, kterým nastanou účinky splnění reorganizačního plánu,
 - i) ke dni, kterým nastanou účinky splnění plánu oddlužení, nebo
 - j) ke dni, ke kterému stanoví povinnost uzavřít účetní knihy nebo sestavit účetní závěrku zvláštní právní předpis.

- **Mezitímní účetní závěrka** – Sestavuje se v průběhu účetního období. Většinou slouží k inventarizaci. Účetní knihy se v tomto případě neuzavírají (Brychta, 2017, s. 454 – 455).

3.4.1. Rozvaha a výkaz zisku a ztrát

Rozvaha v sobě zahrnuje všechny složky majetku a ostatních aktiv, závazků a ostatních pasiv účetní jednotky. Výkaz zisku a ztrát obsahuje položky nákladů, výnosů a výsledku hospodaření (Brychta, 2017, s. 462 – 463).

- **Aktiva** – Peněžité vyjádření konkrétní formy majetku vlastněného podnikem.
- **Pasiva** – Zdroje krytí daného majetku podniku (aktiv).
- **Bilanční princip** – Suma majetku (aktiv) se musí rovnat sumě zdrojů, z kterých byl majetek pořízen (pasiv). AKTIVA CELKEM se rovnají PASIVA CELKEM.
- **Náklady** – Peněžité vyjádření účelově vynaložených hospodářských prostředků a práce.
- **Výnosy** – Peněžité vyjádření prodaných výkonů obchodní jednotky (výrobky, služby, zboží) (Skálová, 2015, s. 19 – 21).

3.5. Podvojnost a podvojný účetnictví

Každá účetní operace má dvojitý efekt. Například při nákupu zboží za hotové přibude zboží na sklad, ale zároveň dojde k úbytku peněz na pokladně. Přírůstek na skladě a úbytek na pokladně jsou ve stejné výši. K zachycení tohoto efektu slouží dvě strany účtů „dal“ a „má dáti“. (V tomto případě by zbytek peněz byl zaúčtován na straně „dal“ a vzrostlá zásoba zboží by byla zaúčtována na stranu „má dáti“.) Tato zásada je nazývána podvojností. Podvojnost zachycuje ekonomický pohyb, krajními body tohoto pohybu jsou dvě strany účtu. Jedná se o ucelený systém, v němž je soustava účtů vnitřně spojená podvojností (Skálová, 2016, s. 29).

Svůj přídomek získalo podvojný účetnictví, právě podvojností účetních zápisů. Dle Dvořákové: „Podvojný účetnictví představuje uspořádaný, uzavřený systém

hodnotových (peněžně vyjádřených) informací, pomocí něhož se sleduje stav prostředků, se kterými účetní jednotka hospodaří, zdrojů jejich krytí a změny těchto prostředků a zdrojů v průběhu hospodářské činnosti“ (Dvořáková, 2017, s. 2).

3.6. Rozsah vedení účetnictví

V České republice lze vést účetnictví v plném rozsahu, v rozsahu daňové evidence, nebo ve zjednodušeném rozsahu vedení účetnictví (Chalupa, 2012, s. 21).

3.6.1. Jednoduché účetnictví (daňová evidence)

Jednoduché účetnictví je zákonem o účetnictví § 13b, definováno:

Účetní jednotky v jednoduchém účetnictví vedou účetní knihy, kterými jsou:

- a) peněžní deník,
- b) kniha pohledávek a kniha závazků,
- c) pomocné knihy o ostatních složkách majetku.

(2) Peněžní deník obsahuje alespoň informace o:

- a) peněžních prostředcích v hotovosti a peněžních prostředcích na účtech zejména v bankách, spořitelních a úvěrních družstvech,
- b) příjmech a výdajích skutečně přijatých či zaplacených v účetním období,
- c) průběžných položkách, za které se považují pohyby peněžních prostředků, které nejsou konečným příjmem nebo výdajem podle písmene b).

(3) Účetní jednotky v jednoduchém účetnictví sestavují přehled o majetku a závazcích a přehled o příjmech a výdajích (dále jen „přehled“). Přehled sestaví účetní jednotka nejpozději do 6 měsíců po skončení účetního období. Na tento přehled se použijí § 18 odst. 3, § 19 odst. 1 a 2, § 29 odst. 1 a § 31 odst. 2 písm. a) obdobně.

(4) Účetní jednotky v jednoduchém účetnictví neuplatňují hospodářský rok a dále nepoužijí § 1b až 1e, § 14, § 18 odst. 1, 2 a 4, § 24 odst. 6 písm. b) s výjimkou způsobu oceňování peněžních prostředků, § 25 odst. 3, § 26, § 27 a § 28 odst. 6. Ostatní ustanovení tohoto zákona použijí účetní jednotky v jednoduchém účetnictví tak, aby bylo v souladu se smyslem, účelem a metodami stanovenými pro jednoduché účetnictví a aby přehledy sestavené podle odstavce 3 poskytly ucelenou informaci o příjmech, výdajích, stavu majetku a závazcích účetní jednotky.

(5) Uplatnění postupu podle odstavců 3 a 4 se nepovažuje za porušení § 7 odst. 1 a 2.

(6) Obsahové vymezení účetních knih, uspořádání, členění, označení a obsahové vymezení položek přehledů a metody v jednoduchém účetnictví stanoví prováděcí právní předpis (Zákon č. 563/1991 Sb.).

Účetní jednotka v jednoduchém účetnictví zachycuje své účetní operace v příslušných účetních knihách. Tyto knihy jsou uvedeny v prvním odstavci tohoto paragrafu. Účetní jednotka dále zaznamenává pohledávky a závazky v okamžiku vystavení faktury odběrateli či obdrží fakturu od dodavatele do knih pohledávek a závazků. Peněžní tok, nebo-li skutečný příjem peněz a skutečně provedená úhrada se zaznamenávají v peněžním deníku. Ostatní složky majetku účetní jednotky se zaznamenávají v pomocných knihách. Účetní jednotka má povinnost sestavit přehled o majetku a závazcích a dále přehled o příjmech a výdajích za dané účetní období do 6 měsíců po skončení tohoto období (Kovalíková, 2016, s. 62 – 63).

Účetní jednotky v jednoduchém účetnictví

V zákonu o účetnictví § 1f jsou uvedeny účetní jednotky, které mohou vést jednoduché účetnictví:

(1) Účetní jednotka podle § 1 odst. 2 písm. a) a b) může vést jednoduché účetnictví, pokud:

- a) není plátcem daně z přidané hodnoty,
- b) její celkové příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou 3000000 Kč,
- c) hodnota jejího majetku nepřesáhne 3000000 Kč a
- d) je současně
 1. spolkem a pobočným spolkem,
 2. odborovou organizací, pobočnou odborovou organizací, mezinárodní odborovou organizací a pobočnou mezinárodní odborovou organizací,
 3. organizací zaměstnavatelů, pobočnou organizací zaměstnavatelů, mezinárodní organizací zaměstnavatelů a pobočnou mezinárodní organizací zaměstnavatelů,

4. církví a náboženskou společností nebo církevní institucí, která je právnickou osobou evidovanou podle zákona upravujícího postavení církví a náboženských společností, nebo

5. honebním společenstvem.

(2) Účetní jednotky uvedené v odstavci 1 při vzniku nebo zahájení činnosti mohou vést jednoduché účetnictví, pokud lze důvodně předpokládat, že splní podmínky podle odstavce 1 k rozvahovému dni prvního účetního období.

(3) Přestane-li účetní jednotka, která vede jednoduché účetnictví, splňovat podmínky pro vedení jednoduchého účetnictví stanovené v odstavci 1, vede účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu v souladu s § 13a, a to od prvního dne účetního období následujícího po účetním období, ve kterém účetní jednotka tuto skutečnost zjistila. S výjimkou ukončení činnosti může tato účetní jednotka ukončit vedení účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu a zahájit vedení jednoduchého účetnictví nejdříve po uplynutí 5 po sobě následujících účetních období, ve kterých vedla účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu.

(4) Celkovými příjmy se pro účely jednoduchého účetnictví rozumí úhrn příjmů zjištěný z přehledu o příjmech a výdajích za účetní období. Do úhrnu příjmů se nezahrnují průběžné položky a příjmy z prodeje dlouhodobého majetku a příjmy nahodilé a mimořádné.

(5) Hodnotou majetku se pro účely jednoduchého účetnictví rozumí úhrn majetku zjištěný z přehledu o majetku a závazcích sestaveného k rozvahovému dni. Do úhrnu majetku se nezahrnují pohledávky z prodeje dlouhodobého majetku a jejich úhrady, pohledávky nahodilé a mimořádné a jejich úhrady.

(6) Způsob přechodu z účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu do jednoduchého účetnictví a z jednoduchého účetnictví do účetnictví v plném rozsahu, nebo ve zjednodušeném rozsahu stanoví prováděcí právní předpis (Zákon č. 563/1991 Sb.).

3.6.2. Zjednodušený rozsah účetnictví

Zjednodušený rozsah účetnictví je definován zákonem o účetnictví § 13a:

(1) Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu,

a) sestavují účtový rozvrh, v němž mohou uvést pouze účtové skupiny, nevyžadují-li zvláštní právní předpis členění podrobnější,

- b) mohou spojit účtování v deníku s účtováním v hlavní knize,
- c) nepoužijí ustanovení § 25 odst. 3, s výjimkou odpisů,
- d) nepoužijí ustanovení § 26 odst. 3 týkající se rezerv a opravných položek, s výjimkou rezerv a opravných položek podle zvláštních právních předpisů,
- e) nepoužijí ustanovení § 27,
- f) sestavují účetní závěrku v rozsahu stanoveném pro jednotlivé skupiny účetních jednotek (§ 4 odst. 8) prováděcím právním předpisem.

(2) Účetní jednotky, které vedou účetnictví ve zjednodušeném rozsahu podle odstavce 1, nemusí použít ustanovení § 13 odst. 1 písm. c) a d).

(3) Uplatnění postupu podle odstavců 1 a 2 není porušením ustanovení § 3 odst. 1 a § 7 odst. 1 a 2 (Zákon č. 563/1991 Sb.).

3.7. Systém

Slovo systém pochází z řeckého výrazu systema. Označení systema je používáno pro to, co je složené, seskupené v celek nebo také pro skupinu, či sloučeninu. Obecně lze systém definovat jako množinu prvků a vazeb, které jsou sloučené do jednoho celku. Subsystem je poté chápán jako část jiného systému (Švarcová, 2011, s. 51).

Na dané úrovni rozlišení jsou prvky v systému brány jako nedělitelné. Spojení mezi prvky je zprostředkováno vazbami. Toto spojení může být jednosměrné nebo obousměrné. Systém může obsahovat také vazby vstupní a výstupní, které zprostředkovávají spojení s okolím (Vymětal, 2009, s. 13).

Okolí je podstatnou charakteristikou systému. Pokud systém zprostředkovává spojení s okolím pomocí vazeb, mluvíme pak o systému otevřeném. Naopak když takovéto vazby systém neobsahuje, bývá takový systém označován jako uzavřený (Gála, 2015, s. 15).

Dalšími charakteristikami systému jsou struktura, stav a chování. Strukturou je rozuměno uspořádání a stavba prvků v systému a jejich vztahů, vlastnosti těchto vztahů jsou vyjádřeny pomocí atributů. Stav systému vyjadřuje hodnoty atributů v určitém okamžiku. Chování systému je definováno akcí a reakcí na podněty, které přichází nejčastěji z okolí (Gála, 2015, s. 15).

3.7.1. Data, informace, znalosti

Data, informace a znalosti jsou často vysvětlována jako synonyma. Avšak mezi těmito pojmy existuje řada vazeb. Data odrážejí stav reality v určitém čase, proto je nelze měnit. Je možné pouze pořídit nová data o realitě v jiném časovém okamžiku. Jedná se většinou o statistická fakta. Data jsou jakékoliv vyjádření skutečnosti, které je schopné přenosu, uchování, interpretace, zpracování (Švarcová, 2011, s. 23).

Dle Gály: „Data jsou formalizovaný záznam lidského poznání pomocí symbolů (znaků)“ (Gála, 2015, s. 14).

Informace přisuzuje význam k datům. Data jsou chápána jako objektivní reprezentanty skutečnosti. Informace jsou subjektivní a existují pouze ve vztahu k příjemci (Švarcová, 2011, s. 23).

Znalost je formulována informacemi v kontextu. Znalost vyjadřuje porozumění, které je získané zkušeností nebo studiem. Znalost je srozumitelná a lze použít k rozhodování či k řešení problémů (Gála, 2015, s. 14).

3.8. Informační systém

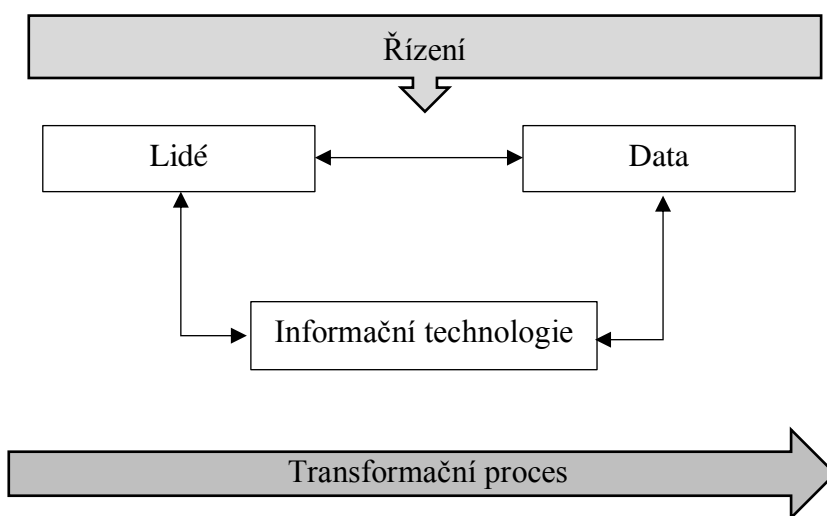
V tržní ekonomice podniky fungují na principu transformování vstupů na výstupy. Do této transformace vstupují výrobní zdroje a výsledkem transformačního procesu jsou výrobky nebo služby, které jsou prodávány odběratelům. Základní výrobní zdroje jsou půda, kapitál, práce. V moderním pojetí přibývá další výrobní zdroj, a to sice informace. Výsledkem hmotně energetických toků jsou hmatatelné statky. Informační toky probíhají většinou na pozadí těchto toků a mají zcela zásadní charakter při přeměně vstupů na výstupy. Nástrojem pro zpracování těchto informačních toků jsou informační systémy, které sbírají, udržují, zpracovávají a poskytují data a informace (Švarcová, 2011, s. 56).

Podle Hindlse: „Informační systém představuje konzistentní uspořádanou množinu komponent spolupracující za účelem tvorby, shromáždění, zpracování, přenášení a rozšiřování informací. Prvky informačního systému tvoří lidé, respektive uživatelé informací, a informatické zdroje. Komponenta je tvořena jedním nebo více prvky“ (Hindls, 2003, s. 21).

Dále lze informační systém definovat jako uspořádání vztahů mezi datovými a informačními zdroji, lidmi a procedurami jejich zpracování za účelem dosahování předem stanovených cílů (Vymětal, 2009, s. 14).

3.8.1. Podnikový informační systém

Obrázek 1: Podnikový informační systém



Zdroj: Vymětal, 2009, s. 22

Informační systém v podniku představují lidé, informační technologie, data, řízení a transformační proces. Lidé představují důležitou součást celého systému. Rozlišujeme dva typy lidí, a to uživatelé (vně systémů, přímo systém využívají) a IT personál (informatici, specialisté). Data jsou záznamy lidského poznání, v tomto případě může jít o data o společenských podmínkách, o trhu, o podniku. Informační technologie představuje postupy při práci s informacemi. Transformační proces představuje aplikaci informačních technologií (Bruckner, 2012, s. 36)

3.9. Software

Nehmotná část informačních a komunikačních technologií je nazývána softwarem. Software zahrnuje virtuální procesy (programy) využívané hardwarem (hmotnou částí informačních technologií) k plnění určitých úkolů. Software je podle blízkosti uživatelů dělen na uživatelský a systémový (Mertens, 2012, s. 48).

3.9.1. Uživatelský software

Uživatelský software je dělen na standartní a individuální. Standartní software je určen pro velké množství uživatelů, kteří řeší podobnou nebo stejnou problematiku. Individuální software obsahuje programy zpracovávající specifickou problematiku, proto bývá často nákladnější oproti standartnímu softwaru. To je dáno faktem, že se jedná o flexibilnější řešení koncipované přímo pro zákazníka. V praxi se nejvíc využívá standardizovaný software individuálně přizpůsoben potřebám zákazníka (Wöhe, 2007, s. 23).

3.9.2. Systémový software

Systémový software má plnit především koordinační funkci. To znamená, že musí umožnit bezproblémovou spolupráci mezi jednotlivými komponenty informační a komunikační technologie. Systémový software je tvořen komponenty, jako obslužné programy, protokoly, podnikovými systémy, řídicími programy a programy pomocnými.

- I. Systémy podnikové koordinují ostatní programy a řídí spolupráci programu s pomocí hardwaru. Podnikový systém řídí také spolupráci odlišných součástí hardwaru.
- II. Obslužné programy řeší především rutinní úkoly, a to datové operace, vyhledávání procesů nebo umožnění přístupu k jiným zařízením. Jsou obvykle integrovány do podnikových systémů, z tohoto důvodu je nelze jednoduše vymezit.
- III. Protokol nese výrobci a systému nezávislý jazyk, který je určen k vzájemné komunikaci různých zařízení a komponentů v počítači.
- IV. Řídicí programy slouží k bezproblémové práci hardwarových komponentů.
- V. Programy pomocné slouží k vývoji programů. Plní v systémovém softwaru zvláštní úlohu. Nejsou nutné pro běžný provoz systémů, ale jsou procesem vývoje nových. Tyto programy pomáhají přebírat do hotových programů například grafické modely (Wöhe, 2007, s. 24).

3.10. Informační sítě, internet a cloud computing

Komunikace je ze samé podstaty informace velmi důležitá. V prostředí informačních systémů založených na počítačích je komunikační soustava tvořena hardwarem a softwarem, které umožní zařízení vzájemně propojovat do sítí, a tím koncovým uzlům v síti umožnit vzájemnou komunikaci. Síť tvoří spojnice a uzly. Uzly vysílají požadavek, přijímají požadavky, vysílají a přijímají odpovědi. Přenos informací pak přechází přes spojnice mezi uzly (Gála, 2015, s. 33).

Internet je celosvětová síť, která je tvořena množinou počítačových (komunikačních) sítí. Tyto sítě mají definovaná pravidla pro propojení dílčích sítí a pravidla pro specifikaci způsobů komunikace jednotlivých prvků v síti (Pour, 2006, s. 39).

Cloud computing je model využívající technologii internetu, který umožňuje všudypřítomný, pro uživatele velmi příjemný přístup ke sdíleným a konfigurovatelným výpočetním prostředkům (síť, uložště dat, výkon počítače, aplikace atd.). A to velmi rychle, s minimálními požadavky na uživatele a minimálními požadavky na komunikaci s poskytovatelem prostředků (Gála, 2015, s. 42).

3.11. Funkce, funkcionalita a proces

Funkcemi lze chápat obsahovou stránku činností nebo schopností informatiky, to znamená, co systém umí nebo má umět z hlediska uživatelských potřeb. Funkce je definována jako obsahově určená skupina operací s daty, která se vztahuje k určité definované potřebě uživatele. Funkcionalita je vymezena jako hierarchický uspořádaný souhrn požadovaných poskytovaných, nebo plánovaných funkcí (Gála, 2015, s. 19).

Druhy funkcí dle charakteru operací s daty:

- **Transakční funkce** – slouží k vytváření a aktualizaci databází.
- **Analytické a plánovací funkce** – slouží ke zpracování nejrůznějších přehledů a analýz nebo podnikových plánů.
- **Speciální, správní a provozní funkce** – zajišťuje archivaci a zálohování dat, správu číselníku, jako číselník zboží, zákazníků, dodavatelů apod. (Pour, 2006, s. 23).

Proces lze definovat jako množinu na sebe navazujících činností, které z vymezených vstupů vytvářejí požadovaný výstup, váží na sebe zdroje (lidi, materiál, technologie, čas) a mají měřitelné charakteristiky. Příkladem procesů může být přijetí objednávky zákazníka, přijetí nového zaměstnance apod. (Pour, 2006, s. 23).

3.12. Uživatelské rozhraní

Způsob, kterým jsou rozvrženy ovládací prvky programu, vstupní a výstupní obrazovky, je nazýván uživatelské rozhraní. Software by měl být navržen tak, aby umožňoval rychlé, přehledné a intuitivní ovládání. Toto ovládání systému může být prováděno použitím určitých kláves a klávesových zkratk, nebo myši. Většina systémů pak využívá možnosti použití obou zmíněných variant ovládání systému. Uživatel si tak může zvolit tu nejpříjemnější variantu. Pokud by program vlastnil odlišnosti v používání ovládacích prvků, mohlo by dojít k nechtěným chybám. Například kdyby klávesová zkratka v jednom ze systému znamenala uložit a jiném naopak smazat (Hora, 2006, s. 36).

Nejlepší možností pro uživatele je individuální přizpůsobení programu. To znamená hlavně individuální nastavení práv uživatelů, nastavení tiskáren apod. Avšak s velikostí individuálních nároků a změn daného programu roste hodnota nákladů na pořízení, implementaci a údržbu daného programu (Mejzlík, 2006, s. 48).

3.13. Podnikový informační systém Enterprise Resource Planning (ERP)

Aplikace Enterprise Resource Planning, dále jako ERP, představují softwarové řešení užívaná k řízení podnikových dat. Tyto aplikace napomáhají k plánování celého logistického řetězce v podniku od nákupu přes sklady po výdej materiálu, dále řízení zakázek od jejich přijetí až po vydání, včetně plánování vlastní výroby. A s tím spojené účetnictví i řízení lidských zdrojů. Systém ERP může být chápán jako hotový software. Tento software pak pomáhá automatizovat a integrovat hlavní procesy v podniku (Basl, 2012, s. 67).

ERP systémy jsou podnikové systémy, které propojují všechna data společnosti do jednoho kompletního systému s podporou potřeb celého podniku. ERP systémy jsou konstruovány, tak aby zlepšily veškeré aspekty klíčových operací a procesů v podniku jako například nákup, účetnictví, výrobu a prodej. Ke zlepšení dochází tím, že procesy a funkce, které byly dříve nesouvislé a podporované různými právními systémy,

jsou následně jednotlivě začleňovány do systému a koordinovány. Základ ERP systému je v kvalitní struktuře databáze, která podporuje operativní a rozhodující potřeby daného podniku (Bradford, 2015, s. 47).

ERP (enterprise resource planning) jako aplikační software pomáhá k řízení a koordinaci všech disponibilních podnikových zdrojů a aktivit. Klíčovou vlastností tohoto systému je, že dokáže automatizovat a integrovat klíčové procesy, funkce a data celého podniku (Drahaim, 2007, 67).

ERP je klíčovou transakční aplikací podnikového informačního systému. V dnešní době se tyto aplikace (ERP) neorientují pouze na samotné plánování, ale spravují celý životní cyklus zdrojů v podniku (Gála, 2015, s. 97).

3.14. Modularita a integrace ERP

Program řešený v rámci modularity je schopný nabídnout uživatelům, aby si vytvořili samotný program víceméně na míru dle svých potřeb. Každý modul je tvořen jednotlivými funkcemi, uživatel si může vybrat jen ty funkce, které opravdu potřebuje ke své podnikatelské činnosti. V případě nutnosti má uživatel možnost dokoupit další modul s dalšími funkcemi a připojit je ke stávajícímu systému. Tento nový modul by pak měl být automaticky napojen na daný software a data v systému by měla být přístupná pro všechny nové moduly a funkce (Mejzlík, 2006, s. 89).

Výměna dat lze mezi jednotlivými moduly provádět okamžitě po zpracování dat, nebo další možností je export dat do jiného modulu dávkově. V tomto případě je zásadní, zda zařízení využívá všechny moduly propojeně, nebo odděleně. V ERP systémech může špatný převod dat ohrozit celkový chod podnikových procesů (Sodomka, 2016, s. 78).

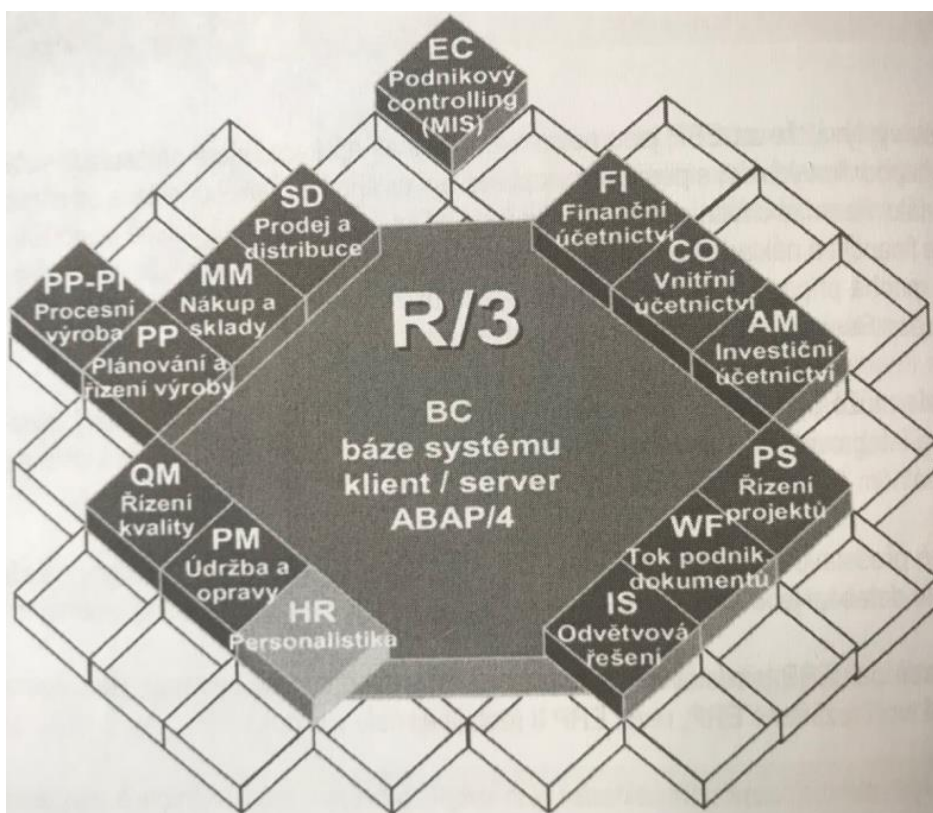
3.15. Hlavní funkční oblasti ERP

ERP pokrývá především dvě hlavní oblasti podniku:

- logistiku (nákup, skladování, výroba, prodej, plánování zdrojů atd.);
- finance (finanční, nákladové a investiční účetnictví, podnikový controlling atd.);
- personalistika – lidské zdroje (Basl, 2012, s. 68).

Funkční moduly ERP jsou zobrazeny na obrázku č. 3.

Obrázek 2: Funkční moduly ERP



Zdroj: Basl, 2012, s. 68

3.15.1. Logistická funkční oblast ERP

Oblast logistiky zahrnuje primární proces podniku od nákupu, skladování, výroby a prodeje. Program v cyklu logistiky obchodního řetězce zpracovává posloupnosti následujících úloh:

- přijetí obchodního případu;
- vytvoření objednávky s jejími obsahovými, termínovými a cenovými specifiky, a to na základě kmenových dat, případně konfigurátoru produktů;
- plánování požadavků na potřebný materiál, vytvoření návrhů na nákup a výrobu;
- objednání a následný nákup zboží, materiálu a služeb od dodavatelů;
- skladové hospodaření, řízení zásob včetně správy obalů, kontejnerů a nebezpečného odpadu;
- plánování výrobních kapacit;

- řízení výrobní zakázky a následný sběr dat z výroby;
- expedice hotových výrobků;
- archivace zakázek a souvisejících dat (Basl, 2012, s. 69).

K automatizaci logistické části ERP je nutné ovládnout a automatizovat hmotný tok ve výrobě. K tomu nesmí být opomenuty oblasti jako:

- Komplexní evidence zásob, která je zabezpečena trvalým sledováním stavu hmotného pohybu surovin, materiálu, polotovarů a hotové produkce.
- Organizace výrobního procesu, která slouží k vymezení vztahů mezi funkcemi a kompetencemi v organizace.
- Ekonomické aspekty výrobního procesu, který slouží k řízení a kalkulaci nákladů a cen. Primárně pak slouží k jejich vlastní korekci tak, aby bylo zajištěna požadovaná efektivita samotné výroby.
- Rozbor požadavků na informační zabezpečení výrobního procesu, který má za úkol definovat informační vstupy a výstupy s přihlédnutím na potřeby řízení a plánování dodávek materiálu, rozpracované výroby, distribuce hotových výrobků atd. (Sodomka, 2010, s. 122).

Pro výrobní a distribuční podniky je zcela zásadní, aby ERP systém měl schopnost podporovat procesy logistického řetězce od odbytu přes nákup až po výrobu. Logistické procesy jsou pak propojeny do komplexního organizačního celku, a tento celek pak následně zjednodušuje a urychluje provádění operativních činností, zlepšuje informační tok a ulehčuje tržní rozhodování v oblasti plánování a dispozic. V případě podniků distribuční je situace jednodušší, protože tyto podniky nemají část výroby (Basl, 2012, s. 69).

3.15.2. Personalistická funkční oblast ERP

Personalistická funkční oblast v ERP zpracovává informace použitelné pro získání, optimální naplánování a využívání pracovníků. Personalistika obsahuje predikce budoucích požadavků na množství a kvalifikaci pracovníků, identifikaci profilu zaměstnance, analýzu práce a podporu nalézání a najímání nových pracovníků. Základní funkčnost spočívá ve správě kmenových dat o zaměstnancích, plánování personálního rozvoje zaměstnanců a správa uchazečů. Systém ERP dále může podporovat zpracování a následné vyhodnocení

mezd a jako standart začíná být brána podpora a zpracování pracovních cest (Basl, 2012, s. 72).

V užším pojetí personalistika poskytuje evidenci základních osobních údajů a pracovně právních dokumentů. Tyto dokumenty bývají často předdefinovány a pravidelně upravovány dle platné legislativy. V širším pojetí personalistika obsahuje, kromě evidence údajů o zaměstnancích a příslušných dokumentech, také agendu pro ochranu zdraví při práci, vzdělání, systematizaci pracovních míst, hodnocení zaměstnance, řízení karierního růstu zaměstnanců, sociální programy, výběrové řízení a uchazeče o práci (Sodomka, 2010, s. 126).

3.15.3. Ekonomická (finanční) funkční oblast ERP

Finanční oblast ERP nebo také ekonomická oblast ERP poskytuje komplexní pohled na ekonomiku celého podniku a na efektivnost provádění finančních operací. Modul zprostředkovává ucelený přehled o finančních operacích v organizaci nebo také hodnocení výkonnosti podniku. Finanční oblast ERP zahrnuje funkce, které pomáhají se správou dlouhodobého majetku, s řízením vztahů s bankami, s hlavní účetní knihou a jednotlivými deníky, s nákladovým účetnictvím (Gála, 2015, s. 100).

Vedení všech finančních operací v podniku je základem pro finanční účetnictví. Modul účetnictví v podnikovém systému musí řešit oblasti finančního účetnictví, nákladového účetnictví, controlling, správa a účtování investičního majetku, řízení hotovosti, předpovědi likvidity, cash-flow, finanční plánování apod., výpočty a účtování mezd, výkaznictví, účtování v cizích měnách a kurzové rozdíly (Basl, 2012, s. 71).

Ekonomická funkční oblast obsahuje následující funkce:

- **Hlavní kniha** – přináší možnost účtovat do více účetních knih, záznamy transakcí mezi pobočkami, zpracování účetních výkazů a uzávěrek a eliminace mezipodnikových transakcí pro potřeby konsolidace účetních výkazů, zpracování prognóz finančních toků.
- **Řízení pohledávek** – přináší zpracování zálohových plateb, specifikace parametrů kreditů a flexibilních platebních podmínek, zpracování upomínek, výpočty úroků, předautorizace a autorizace plateb kartou u prodejních objednávek.

- **Řízení vztahů k bankám** – řeší vyhodnocování vkladů, směnek, plateb, bankovních zůstatků, podporuje elektronické platby a příjmy pro zákazníky i dodavatele.
- **Řízení závazků** – podporuje flexibilní platební podmínky, vícenásobné platby, samostatné zpracování schválených a neschválených faktur, pokročilé platební kalendáře, vícenásobné platby, párování faktur s fyzickými dodávkami.
- **Nákladové účetnictví** – řeší plánování nákladů podle kapacit, alokace nákladů, porovnání cílových a skutečných nákladů a přiřazení nákladových účtů k nákladovým kategoriím.
- **Správa dlouhodobého majetku** – podporuje řízení životního cyklu jednotlivých položek dlouhodobého majetku, aktualizaci reprodukčních nákladů a pojistné hodnoty dlouhodobého majetku a objednávání a přijímání položek dlouhodobého majetku (Gála, 2015, s. 100).

Ekonomické moduly

Specifikem pro ekonomické systémy (softwary) je jejich modulární uspořádání. Za základ a podstatu je brán rozdělení podnikové agendy na dílčí agendy a k těmto agendám vytvoření jednotlivých modulů. Hlavní princip tohoto modulárního uspořádání je ten, že podniky si mohou zakoupit pouze ty moduly, které potřebují a opravdu využijí, nebo zvolí z předem daných variant systémů se správným výrobním zaměřením organizace. Tyto moduly však musí být integrovány a propojeny vazbami do jednoho celku, tak aby bylo docíleno usnadnění práce uživateli. V tomto případě jde například o totožné ovládání jednotlivých modulů nebo promítnutí zapsaného údaje uživatelem do ostatních částí systému bez nutnosti opětovného přepisování. K základním modulům ekonomických systémů patří:

- fakturace,
- evidence zásob,
- investiční majetek,
- banka,
- pokladna,
- účetnictví,

- mzdy,
- personalistika (Grásgruber, 3/2001).

3.16. Požadavky na ekonomický software

Pro ekonomické softwary platí dané předpisy a požadavky, které musí software splňovat. Požadavky na ekonomické systémy jsou tyto:

- I. Zákon o účetnictví § 35 odst. 3 nařizuje: „Opravy účetních záznamů se musí provádět, tak aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě“ (Zákon č. 563/1991 Sb.). Tuto problematiku každý ekonomický software řeší různě. Některé systémy nemají možnost pro zrušení dokladu, ale naopak umožňují daný doklad stornovat. V tomto případě jsou pak evidovány tři doklady, a to doklad původní, stornovaný a doklad nový. Toto řešení má několik nedokonalostí, například nepodchycení nepodstatných změn v záznamech bez nutnosti stornování dokladu. Podle zákona je korektním postupem uvádění poslední verze opravovaného dokladu v příslušné evidenci a umožnění náhledu do historie oprav (Čapek, 23/2004).
- II. Dále zákon o účetnictví § 11 (podpisový záznam) definuje možnost využívání písemných, či technických forem záznamů. Technická i písemná forma záznamu musí zahrnovat podpisový záznam například formou elektronického podpisu. Jakmile software nepodporuje elektronický způsob podpisového záznamu, je uživatel nucen kombinovat obě formy (písemnou a technickou) záznamu.
- III. Vyhláška 500/2002 Sb. a 472/2003 Sb. (použití směrné účetní osnovy) definuje směrnou účetní osnovu, kde tato účetní osnova uděluje možnost definovat vlastní účetní osnovy v rámci účetní skupiny. Účetní a ekonomický software musí vlastní stejnou možnost pro vedení a definování vlastní účetní osnovy. Program by pak měl dále pracovat s touto osnovou.
- IV. Zákon o účetnictví § 4 odst. 4 (dokumentace) ukládá povinnost evidovat záznamy o vedení účetnictví: „Účetním záznamem se rozumí data,

kteřá jsou nositelem informací týkajících se předmětu účetnictví nebo jeho vedení (Zákon č. 563/1991 Sb.).“ Záznamy o vedení účetnictví jsou vyžadovány kontrolními úřady. K sestavení daných záznamů může sloužit dokumentace nebo seznam pravidel a zásad, kterými se program řídí, je zde uvedeno, jaké operace jsou zautomatizované a za které nese zodpovědnost uživatel. Zákon č. 221/2015 Sb., novela zákona o účetnictví tento paragraf pozměnila, avšak přesto v odstavci 10 je ponechán text, který lze vysvětlit obdobným způsobem (Čapek, 23/2004).

- V. Zákon o účetnictví § 11 (účetní doklady) vymezuje povinnost po náležitost dokladů. Program musí dodržet dané náležitosti při tisku dokladů. Mezi tyto náležitosti patří například místo pro podpis osoby, která je zodpovědná za účetní případ, okamžik uskutečnění účetního případu, pokud není totožný s okamžikem vyhotovení účetního dokladu, prostor pro osoby odpovědné za zaúčtování.
- VI. Umožnění vést účetnictví ve více letech. Účetní program musí umožnit uživatelům vést účetnictví v aktuálním roce, bez potřeby ukončení účetnictví minulého roku (účetního období) provádět mezitímní závěrky. Další z možností musí být vedení účetnictví roku aktuálního a zároveň rekonstruovat účetnictví z předcházejících let.
- VII. Možnost pro vedení podrozvahových účtů dle § 13 odst. 1 písm. d). Bez možnosti vedení podrozvahových účtů se nemůže účetní program obejít.
- VIII. Otevírání a uzavírání účetních knih podle § 17 zákona o účetnictví (Čapek, 23/2004).

3.17. Ekonomický software pro malé a střední podnikatelské subjekty

Malé a střední podniky mají ve většině případů základ informačních systému v ekonomickém softwaru. Podnik má dvě volby při koupi systému. První možností je software vyrobený na zakázku přesně pro potřeby daného podniku. Druhá možnost je pořízení již existujícího účetního a ekonomického programu. Tento systém pak následně může být v určité míře přizpůsobován potřebám podniku. Druhá možnost s sebou přináší menší finanční nároky a úsporu času při implementaci softwaru (Grásgruber, 3/2001).

Společnosti na českém trhu, které spravují a prodávají tyto účetní a ekonomické softwary, nabízí ve většině případů formu tzv. krabicového softwaru. Součástí tohoto řešení nejsou například služby dodavatele zajišťující instalaci nebo nastavení softwaru, nebo formu vlastního programu s dalšími službami jako je například úprava softwaru podle potřeb firmy, analýza podnikových procesů, implementace softwaru, konzultace, dodávka hardwaru, školení apod. (Sodomka, 2010, s. 178)

Malé podniky

Malým podnikům a jejich potřebám je většinou vyhovující krabicový software, který se projevuje nízkou pořizovací cenou, avšak nabízí téměř nulovou podporu od dodavatele. Od dodavatele je poskytnuto pouze telefonická podpora, upgrade softwaru při změně legislativy nebo z důvodu technického zlepšení softwaru. Krabicové řešení programu je vhodné pro podniky s jednoduchým výrobním nebo obchodním procesem, kde je všechny agenda zpracována na jednom nebo několika málo zařízeních (Grásgruber, 3/2001).

Střední podniky

Střední podniky se vyznačují především složitějším obchodním a výrobním procesem, a navíc zpracováním dat v síťovém provozu. Z tohoto důvodu je z funkčního a časového hlediska volen program s podporou. Zakoupený program musí v sobě zahrnovat i služby, jako je například nastavení parametrů, vstupních formulářů a výstupních sestav podle potřeb podniku. Takový typ programu bývá pro podnik finančně náročnější. Za poskytnutý software a s ním spojené služby se platí měsíčními nebo ročními paušálními poplatky (Grásgruber, 3/2001).

3.18. Aktuální trendy na českém trhu s ERP systémy

Mezi hlavní aktuální trendy na českém trhu s ERP systémy patří cloudové a oborové řešení (Sodomka, 2013, s. 80).

3.18.1. Cloudové řešení

K nejčastěji zmiňovaným trendům v oblasti podnikových informačních systémů patří bezesporu cloud computing. Mimo jiné je tento pojem synonymem pro snižování celkových

nákladů na vlastnictví (TCO – Total Costs of Ownership) v oblasti IT. (Sodomka, 2013, s. 82).

Dle Sodomky: „Postupně přicházejí s nabídkou ERP systémů v cloudu i další dodavatelé. Někteří dokáží konkurovat dokonce tradičním obchodním modelům dodávky na „širokém segmentu“ trhu., tedy nabízejí pronájem ERP systému pro pokrytí procesů celého podniku včetně výroby a logistiky (All-in-One)“ (Sodomka, 2013, s. 82).

Cloudové řešení skýtá mnoho výhod, jednou z nich může být například rychlá implementace daného systému. Dále cloudové řešení s sebou nese takové jednorázové výdaje na pořízení daného systému, protože tyto výdaje jsou zahrnuty do pravidelných měsíčních plateb za pronájem. Takové řešení může být velkou výhodou pro začínající podnikatele a start-upy. Další nespornou výhodou je snižování celkových nákladů na provoz systému. Ve většině případů je v ceně za pronájem systému zahrnuta zajištění chodu systému, údržba a aktualizace (Gála, 2015, s. 43).

Za nevýhody lze naopak brát úplné odkázání na připojení k internetu. Pokud z nenadálých událostí dojde k výpadku internetu, tím dojde i úplnému výpadku celého systému. To znamená, že uživatel v tu chvíli nemůže účtovat, vystavovat faktury a pracovat vůbec s celým systémem. Tím pádem je cloudové řešení vhodné spíše pro podniky, které neřeší velké množství kritických procesů, ke kterým přímo potřebují svůj účetní program. Další nevýhodou pro některé uživatele může být, že svá data nespravují přímo fyzicky ve své firmě, ale jejich data jsou spravována na internetovém serveru, tím vzniká riziko narušení, či úplné ztráty dat (Gála, 2015, s. 43).

Podle Sodomky: „Obecně lze konstatovat, že zajištění potřebné úrovně služeb zejména pro řízení kritických procesů ve výrobě a logistice, může být brána jako slabina takového řešení a zároveň důvodem, proč doposud nejsou komplexní ERP systémy v cloudu běžně poptávány zákazníky. Pokud má organizace přísné požadavky na udržení automatizace konkrétního procesu v řádu hodin, pak mohou neúměrně vzrůst náklady na zajištění této služby i příslušné garance. Je potřeba brát na zřetel, že mezi datovými centry pronajímatele a zákazníkem se nachází infrastruktura poskytovatele internetu, která tvoří úzké místo pro zajištění provozu kritických procesů v případě výpadku. A právě požadované garance od tohoto poskytovatele mohou představovat navýšení nákladů cloudového projektu“ (Sodomka, 2013, s. 83).

Cloudového řešení systému by se mělo zavádět do podniků, u kterých nedojde k výraznému nárůstu nákladů se souvisejícími servisními službami programu. A do podniků, které nemají tolik kritických procesů ve výrobě. Cloudové řešení má zcela jistě své místo na trhu. Nese s sebou řadu nesporných výhod, je však také třeba brát ohled na jeho nevýhody (Gála, 2015, s. 43).

3.18.2. Oborové řešení a jejich praktické uplatnění

Oborové řešení je většinou připravováno vývojářem za pomoci podnikatelského subjektu. Tyto partneři vývojářovi předávají přesné požadavky, které dané odvětví přináší. Obsahují předem definované funkce, moduly a operace odpovídajícímu danému oboru podnikání. Tyto funkce jsou pak dále upravovány podle přání zákazníka. Takovéto řešení s sebou nese velkou potřebu znalosti daného oboru a realizovaných projektů v daném oboru.

Podle Sodomky takové řešení přináší:

- I. „Standartní postupy z daného oboru podnikání.
- II. Nejlepší praktiky pro realizaci specifických agend podniku (např. při řízení obalového materiálu v potravinářských podnicích nebo při technické přípravě výroby ve strojírenské prvovýrobě a montáži).
- III. Snadnější a levnější úpravy podle požadavků klienta“ (Sodomka, 2013, s. 87).

Jako nevýhoda může být uvedena vyšší finanční nákladnost daného systému. Tyto systémy jsou náročnější na vývoj a mnohem specifikovanější než klasická plošná řešení ERP systémů. Proto s sebou nesou pro podnik značnější finanční zatížení (Sodomka, 2010, s. 132).

3.19. Homebanking

V dnešní době dochází k silnému rozvoji internetového bankovníctví a s tímto rozvojem vzniká potřeba podniků propojení účetnictví s bankou, tzv. homebanking. Hlavní výhodou homebankingu je, že šetří podnikatelovi čas. Homebanking například podporuje stažení bankovních výpisů, které je účetní systém schopný převzít. V systému lze také vytvořit příkaz k úhradě, tento příkaz je však podmíněn formě, kterou je internetové bankovníctví a bankovní systém načíst a provést úhradu (Španihel, 2016).

Jednou z nutností je, aby daná banka a její systém umožňovala import a export účetních dat. Banky povětšinou pracují s více formáty, a tak často záleží na uživateli, jaký formát využije. Uživatel pro tuzemský příkaz (ABO) zvolí odlišný formát, než pro příkaz k úhradě do zahraničí (BEST). Takovéto funkce většinou bývají rozděleny do různých balíčků (Španihel, 2016).

Účetní program by měl mít vhodný formát, který by měl mít funkčnost k nahrání výpisu v elektronické podobě, k přiřazení jednotlivých plateb k účetním dokladům vedených v systémové databázi s danou částkou, variabilním symbolem a ostatními důležitými informacemi o plátcí. Pokud by takovou funkčnost účetní program nenabízel, je nutností uživatele tyto údaje fyzicky přepsat do programu (Španihel, 2016).

3.20. Report

Report znamená zpracování dat do podoby, ve které mohou být analyzována. Pokud je hovořeno o reportu v business intelligence (BI), mluvíme o dvou věcech. První z nich je report striktně definovaný. Druhou je report obecný. V prvním případě je umění reportingu ve správném shromáždění dat z různých zdrojů, tak aby koncový uživatel porozuměl dané problematice a byl schopný danou problematiku zanalyzovat. V případě druhém, reporting znamená zpracování dat a informací tak, aby reporting také zahrnoval analýzu – jinými slovy, aby reporting umožnil konečným uživatelům vidět a chápat údaje, stejně jako se podle nich dále řídit (Logi Analytics, 2019).

Reporting lze klasifikovat mnoha různými způsoby. Jedním z nich je rozlišovat reporting dle role osoby (osob) připravující reporting:

- řízený reporting je reporting připraven technickým personálem, jako jsou vývojáři;
- ad hoc reporting je místo sféry nespecifického koncového uživatele (Logi Analytics, 2019).

Dalším způsobem, jak lze reporting klasifikovat, je určení nejdůležitějších vlastností reportu, jako jsou například tabulky s údaji, přehledy na kartách, funkce pro vizualizaci apod. (Logi Analytics, 2019).

4. Vlastní práce

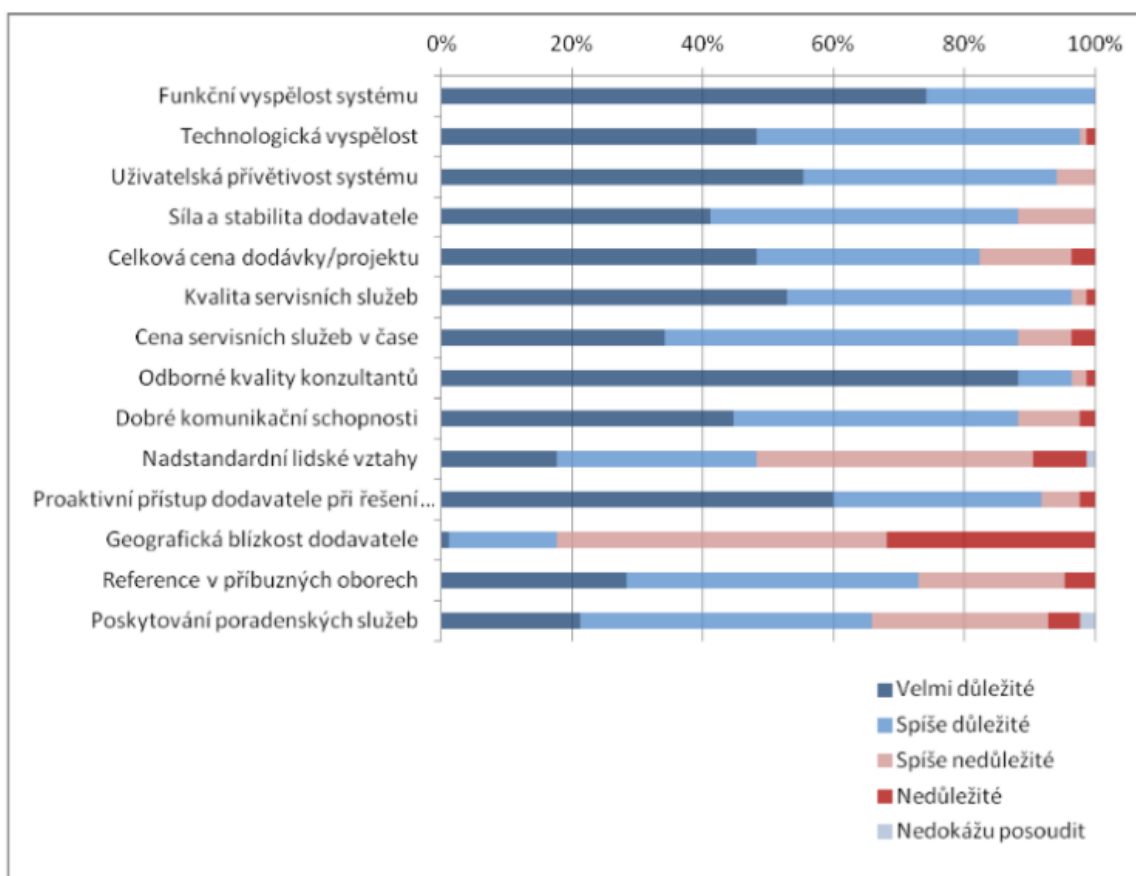
Cílem nového programu je uchycení na českém trhu mezi živnostníky, malými a středními podnikatelskými subjekty. Tento segment trhu byl vybrán po logické dedukci. Jedná se o stabilní segment trhu s velkým počtem zákazníků. Trh účetních systémů pro neziskové organizace není vnímán jako lukrativní a ekonomicky silný. Naopak segment trhu s ekonomickými softwary pro velké organizace je sice ekonomicky zajímavý, avšak program takové velikosti klade obrovské náklady a požadavky na vývoj. Z těchto důvodů byl jako cílový segment trhu pro nový účetní software vybrán trh malých až středních podnikatelských subjektů, tedy segment trhu od živnostníků až po malé firmy do 100 zaměstnanců.

Aby bylo zabráněno počítání s velkým množstvím irelevantních dat, budou do analýzy zakomponovány pouze systémy, které budou největšími konkurenty nově vyvíjeného účetního systému. To znamená, že svými funkcemi, formou zpracování a technologií budou nejbližší k tomuto systému nebo se jedná o dominantní hráče na českém trhu s účetními systémy.

4.1. Hlavní požadavky uživatelů ERP systémů

Zdrojem následující analýzy je CVIS Consulting 2017. Dané požadavky na ERP systém zodpovídaly zodpovědné osoby z jednotlivých podniků. Dotázáno bylo 85 respondentů. Každý respondent představuje jednu zodpovědnou osobu za jeden podnikatelský subjekt. Jedná se o kvalitativní výzkum, kde respondent odpovídal na každé kritérium uzavřenou odpovědí, tj. velmi důležité, spíše důležité, spíše nedůležité, nedůležité, nebo nedokážu posoudit. Na následujícím obrázku je graf s danými požadavky na systém a výsledky dotazování.

Obrázek 3: Graf - požadavky na systém ERP



Zdroj: Sodomka, Klčová 2017

Z výše uvedeného grafu je patrné, že uživatelé požadují od ERP systému nejvíce funkční a technologickou vyspělost nebo také přívětivé uživatelské rozhraní. To znamená, že daný systém musí klást co nejmenší nároky na uživatele při samotném používání tohoto softwaru. Největší důležitost u daných kritérií získaly odborné kvality konzultantů. Toto kritérium nesouvisí zcela se samotným program, ale spíše se zákaznickou podporou, implementací a servisem systému. Uživatelé se cítí lépe pokud jejich systém vyvíjí a spravuje odborník.

Naopak jako méně důležité se ukázalo geografická blízkost dodavatele, nadstandardní lidské vztahy mezi dodavatelem a odběratelem systému. Dále poskytování poradenských služeb a reference. Překvapivě uživatelé nekladou nejvyšší váhu celkové ceně daného systému a ceně za servisní služby. Z čeho lze odvodit, že uživatelé upřednostňují spíše kvalitu, než nízkou konečnou cenu daného díla.

Z výše uvedeného konstatovat, že klient (uživatel) hledá proaktivní dodavatele s odbornými znalostmi v oboru, který klientovi vyvine kvalitní systém po funkční a technologické stránce, který bude uživatelsky přívětivý. Dále očekává kvalitní servisní služby. Náklady spojené s daným systémem jsou pro zákazníka až druhořadým kritériem.

4.2. Analýza konkurence

V této kapitole jsou zanalyzovány konkurenční účetní systémy. U vybraných softwarů jsou uvedeny a popsány vybrané verze programu s funkcnostmi a moduly, které obsahují. K analýze bylo využito volně přístupných internetových prezentací a praktické zkušenosti autora s některými konkurenčními systémy.

4.2.1. Abra Flexibee

Společnost Abra je na trhu déle než 25 let. Vlastní zkušenosti s tisíci úspěšných instalací ERP systémů u velkých a středních firem. Dále nabízí online cloudové řešení vedení účetnictví, řešení e-commerce. Vyvíjí zakázkové webové a mobilní aplikace. Abra má přes 20 tisíc zákazníků po celém světě.

Program Flexibee je účetní program určený hlavně pro malé firmy a živnostníky, kteří si chtějí vést své účetnictví sami. Abra flexibee využívá jako jeden z mála softwarů na českém trhu technologii cloudu. To znamená, že uživatel vede své účetnictví online pomocí připojení k internetu.

To s sebou nese řadu výhod, ale také nevýhod. Jako největší výhodou je, že uživatel může vstoupit do účetního programu téměř na celém světě, stačí mu pouze připojení k internetu. Uživatel může například vystavovat doklady, kdekoliv ze svého mobilního zařízení, to může značně urychlit a zpříjemnit samotnou primární činnost podnikatele (uživatele). Další výhodou je, že uživatel si nemusí nic stahovat ani instalovat do svého počítače. K využívání programu stačí pouze registrace. Nespornou výhodou je také snadný náhled a přenos dat mezi jednotlivými počítači, kde stačí pouze připojení k internetu a firma nemusí budovat svojí vlastní síť.

Největší nevýhodou může být absolutní závislost na připojení k internetu. Jak na jeho stálosti, tak také na jeho rychlosti. Je možné konstatovat, že vedení účetnictví online s sebou nese také bezpečnostní rizika, které je potřeba si uvědomit.

Moduly a funkce

Program Abra Flexibee nabízí celou řadu modulů a funkcí:

- daňová evidence – pro vedení jednoduchého účetnictví,
- podvojené účetnictví,
- příspěvková organizace,
- nezisková organizace,
- fakturace,
- banky a pokladny,
- sklady,
- majetek,
- mzdy a personalistiky,
- nabídky, poptávky, objednávky,
- pokročilý obchod a sklady,
- pokročilá přístupová práva,
- možnosti přizpůsobení.

Společnost Abra rozděluje tyto moduly do tří různých balíčků, a tím dává zákazníkovi možnost volby, jaký balíček zvolí, protože ne vždy zákazník potřebuje veškeré moduly a funkce. Za tyto funkce by pak musel zbytečně připlácet a tím by vznikly nepřiměřeně vysoké náklady na vedení účetnictví. Software Flexibee je možné pořídit jednorázovou koupí nebo daný software hradit formou měsíčního pronájmu. Uživatel má možnost si otestovat účetní program Flexibee první měsíc zdarma. Jednotlivé balíčky, jejich funkce a ceny jsou uvedeny v následující tabulce:

Tabulka 1: Verze a funkce programu Flexibee

Název	Basic	Business	Premium
Daňová evidence	X	X	X
Podvojené účetnictví	X	X	X
Příspěvková organizace		X	
Nezisková organizace		X	X
Fakturace	X	X	X
Banky a pokladny	X	X	X
Sklady	X	X	X
Majetek	X	X	X
Mzdy a personalistiky		X	X
Nabídky, poptávky, objednávky		X	X
Pokročilý obchod a sklady			X
Pokročilá přístupová práva			X
Možnosti přizpůsobení			X
Cena za pronájem	295 Kč / měsíc, za 1 uživatele (bez DPH)	595 Kč / měsíc, za 1 uživatele (bez DPH)	795 Kč / měsíc, za 1 uživatele (bez DPH)
Cena za jednorázovou koupi	3 950 Kč (bez DPH)	6 950 Kč (bez DPH)	9 950 Kč (bez DPH)

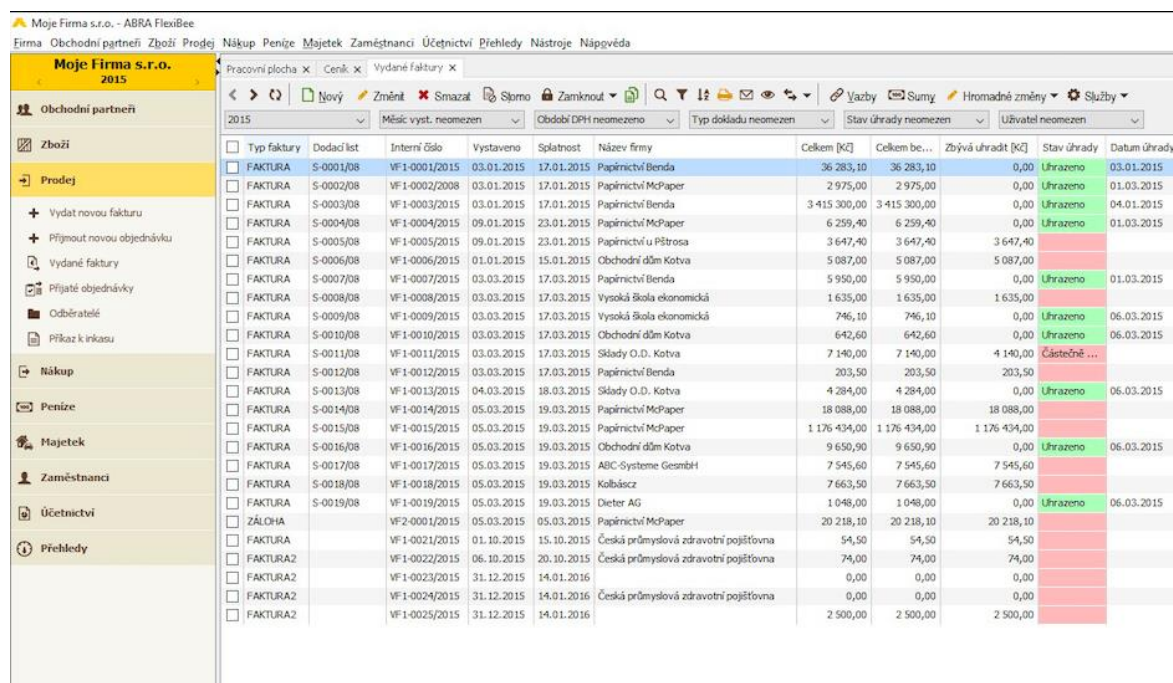
Zdroj: Vlastní zpracování dle www.flexibee.cz

Společnost Abra dále k programu nabízí další moduly k dokoupení (např. podpora pro e-shopy, EDI komunikace – elektronická výměna dat mezi obchodními partnery, hotovostní prodej, modul pro elektronickou evidenci tržeb EET apod.), převod dat ze softwaru excel, technickou podporu, školení a servisní zásahy. Všechny tyto služby jsou zpoplatněny nad rámec samotné ceny pronájmu nebo koupi softwaru.

Uživatelské rozhraní – Abra Flexibee

Uživatelské rozhraní programu Flexibee je pro uživatele přehledné. Uživatel může získat mnoho informací v přehledných tabulkách. Postranní nabídka s funkcemi a moduly přispívá k dobré orientaci pro uživatele programu. Avšak samotný design, ztvárnění programu je poněkud zastaralé a nabízí prostor pro zlepšení.

Obrázek 4: Uživatelské rozhraní softwaru Flexibee



The screenshot displays the 'Moje Firma s.r.o. - ABRA Flexibee' interface. The main window shows a list of invoices (FAKTURA) with columns: Typ faktury, Dodací list, Interní číslo, Vystaveno, Splatnost, Název firmy, Celkem [Kč], Celkem be..., Zbývá uhradit [Kč], Stav úhrady, and Datum úhrady. The interface includes a sidebar with navigation options like 'Obchodní partneři', 'Zboží', 'Prodej', 'Nákup', 'Peníze', 'Majetek', 'Zaměstnanci', 'Účetnictví', and 'Přehledy'. The top menu bar contains options like 'Nový', 'Změnit', 'Smazat', 'Storno', 'Zamknout', 'Období DPH', 'Typ dokladu', 'Stav úhrady', and 'Uživatel'.

Typ faktury	Dodací list	Interní číslo	Vystaveno	Splatnost	Název firmy	Celkem [Kč]	Celkem be...	Zbývá uhradit [Kč]	Stav úhrady	Datum úhrady
FAKTURA	S-0001/08	WF1-0001/2015	03.01.2015	17.01.2015	Papírnictví Benda	36 283,10	36 283,10	0,00	Uhrazeno	03.01.2015
FAKTURA	S-0002/08	WF1-0002/2008	03.01.2015	17.01.2015	Papírnictví McPaper	2 975,00	2 975,00	0,00	Uhrazeno	01.03.2015
FAKTURA	S-0003/08	WF1-0003/2015	03.01.2015	17.01.2015	Papírnictví Benda	3 415 300,00	3 415 300,00	0,00	Uhrazeno	04.01.2015
FAKTURA	S-0004/08	WF1-0004/2015	09.01.2015	23.01.2015	Papírnictví McPaper	6 259,40	6 259,40	0,00	Uhrazeno	01.03.2015
FAKTURA	S-0005/08	WF1-0005/2015	09.01.2015	23.01.2015	Papírnictví u Pštroso	3 647,40	3 647,40	3 647,40	Uhrazeno	01.03.2015
FAKTURA	S-0006/08	WF1-0006/2015	01.01.2015	15.01.2015	Obchodní dům Kotva	5 087,00	5 087,00	5 087,00	Uhrazeno	01.03.2015
FAKTURA	S-0007/08	WF1-0007/2015	03.03.2015	17.03.2015	Papírnictví Benda	5 950,00	5 950,00	0,00	Uhrazeno	01.03.2015
FAKTURA	S-0008/08	WF1-0008/2015	03.03.2015	17.03.2015	Vysoká škola ekonomická	1 635,00	1 635,00	1 635,00	Uhrazeno	06.03.2015
FAKTURA	S-0009/08	WF1-0009/2015	03.03.2015	17.03.2015	Vysoká škola ekonomická	746,10	746,10	0,00	Uhrazeno	06.03.2015
FAKTURA	S-0010/08	WF1-0010/2015	03.03.2015	17.03.2015	Obchodní dům Kotva	642,60	642,60	0,00	Uhrazeno	06.03.2015
FAKTURA	S-0011/08	WF1-0011/2015	03.03.2015	17.03.2015	Składy O.D. Kotva	7 140,00	7 140,00	4 140,00	Částečně ...	06.03.2015
FAKTURA	S-0012/08	WF1-0012/2015	03.03.2015	17.03.2015	Papírnictví Benda	203,50	203,50	203,50	Uhrazeno	06.03.2015
FAKTURA	S-0013/08	WF1-0013/2015	04.03.2015	18.03.2015	Składy O.D. Kotva	4 284,00	4 284,00	0,00	Uhrazeno	06.03.2015
FAKTURA	S-0014/08	WF1-0014/2015	05.03.2015	19.03.2015	Papírnictví McPaper	18 088,00	18 088,00	18 088,00	Uhrazeno	06.03.2015
FAKTURA	S-0015/08	WF1-0015/2015	05.03.2015	19.03.2015	Papírnictví McPaper	1 176 434,00	1 176 434,00	1 176 434,00	Uhrazeno	06.03.2015
FAKTURA	S-0016/08	WF1-0016/2015	05.03.2015	19.03.2015	Obchodní dům Kotva	9 650,90	9 650,90	0,00	Uhrazeno	06.03.2015
FAKTURA	S-0017/08	WF1-0017/2015	05.03.2015	19.03.2015	ABC-Systeme GesmbH	7 545,60	7 545,60	7 545,60	Uhrazeno	06.03.2015
FAKTURA	S-0018/08	WF1-0018/2015	05.03.2015	19.03.2015	Kolbisscz	7 663,50	7 663,50	7 663,50	Uhrazeno	06.03.2015
FAKTURA	S-0019/08	WF1-0019/2015	05.03.2015	19.03.2015	Dieter AG	1 048,00	1 048,00	0,00	Uhrazeno	06.03.2015
ZÁLOHA	WF2-0001/2015	05.03.2015	05.03.2015	15.10.2015	Papírnictví McPaper	20 218,10	20 218,10	20 218,10	Uhrazeno	06.03.2015
FAKTURA	WF1-0021/2015	01.10.2015	15.10.2015	20.10.2015	Česká průmyslová zdravotní pojišťovna	54,50	54,50	54,50	Uhrazeno	06.03.2015
FAKTURA2	WF1-0022/2015	06.10.2015	20.10.2015	14.01.2016	Česká průmyslová zdravotní pojišťovna	74,00	74,00	74,00	Uhrazeno	06.03.2015
FAKTURA2	WF1-0023/2015	31.12.2015	14.01.2016	14.01.2016	Česká průmyslová zdravotní pojišťovna	0,00	0,00	0,00	Uhrazeno	06.03.2015
FAKTURA2	WF1-0024/2015	31.12.2015	14.01.2016	14.01.2016	Česká průmyslová zdravotní pojišťovna	0,00	0,00	0,00	Uhrazeno	06.03.2015
FAKTURA2	WF1-0025/2015	31.12.2015	14.01.2016	14.01.2016	Česká průmyslová zdravotní pojišťovna	2 500,00	2 500,00	2 500,00	Uhrazeno	06.03.2015

Zdroj: Vlastní zpracování

4.2.2. Pohoda

Účetní systém pohoda vyvíjí a implementuje společnost Stormware s.r.o.. Jedná se o softwarovou společnost, která působí na českém trhu od roku 1996. Produkty této společnosti pracují na platformě Microsoft Windows. To znamená, že uživatel musí mít daný program přímo nainstalovaný na svém počítači.

Takové řešení s sebou nese některá omezení. Například vybudování firemní počítačové sítě, a s tím spojené komplikace s přenosem dat a údržbou daného hardwaru. Naopak výhodou může být nezávislost na internetovém spojení. Určitá míra bezpečnosti, z důvodu uložení dat v počítači, a nikoliv na internetovém serveru. Avšak některé společnosti na českém trhu se zabývají pronájmem serverů, na které je pak instalován a hostován daný softwaru pohoda.

Tato společnost nabízí několik druhů svého účetního programu Pohoda:

- **Pohoda Start** – Software Pohoda Start lze plně využívat tři měsíce od jeho nainstalování. Po uplynutí této doby jsou tiskové sestavy označeny jako neplatné a uživatel je nucen k přechodu na jinou již zpoplatněnou licenci. Dále je tato verze omezena na určitý počet účetních dokladů a program může spravovat pouze jeden uživatel. Tento typ programu Pohoda je volně přístupný se všemi funkcemi. Avšak pokud chce uživatel i nadále využívat účetní program Pohoda je nucen přejít na vyšší zpoplatněnou verzi programu.
- **Pohoda Mini** – Tato verze programu slouží menším podnikatelům. Uživatel může v této verzi vést pouze daňovou evidenci. Tato licence skýtá určitá omezení, například smí být spravována pouze na jednom počítači, má omezené množství dokladů, které může uživatel vystavit. Proto je vhodná pro drobné podnikatele, kteří neoplývají takovým množstvím vytvořených účetních dokladů. Uživatel v této verzi může vést peněžní deník, pokladny, banky a zaznamenávání vnitřních dokladů nebo evidence faktur. Pohoda Mini zahrnuje například editor tiskových sestav, elektronickou evidenci tržeb (EET) nebo adresář, který slouží k vedení kontaktů na odběratele a dodavatele. Uživateli nabízí vystavování daňových přiznání s možností elektronického podání. Naopak neobsahuje funkce a moduly na vedení mezd, skladů, majetku, objednávek a další užitečné funkce.
- **Pohoda Lite** – Licence Lite je určena pro jeden PC a pro vedení daňové evidence, na rozdíl od verze Mini. Na rozdíl od verze Mini, Lite již podporuje homebanking, dále také podporuje práci s cizí měnou a umožňuje vést daňovou evidenci pro více subjektů (počet subjektů není omezen).
- **Pohoda Standard** – Tento druh licence je určený pro menší firmy, které zaměstnávají okolo padesáti zaměstnanců a méně. Důvod pro je lepší volbou pro menší firmy je ten, že obsahuje i ostatní užitečné funkce, které taková malá firma většinou potřebuje. Oproti již zmíněným verzím verze Standard již zahrnuje funkce, jako například vedení mezd, skladů, majetku, knih jízd a další užitečné funkce jako homebanking.

- **Pohoda Jazz** – Varianta programu Pohoda Jazz obsahuje skladové hospodářství a fakturaci. Naopak tato varianta neobsahuje účetnictví, daňová evidence, ani mzdy. Dále neobsahuje přiznání k DPH a modul pro kontrolní hlášení. Tato varianta programu je vhodná pro firmy, kterým vedou jejich účetnictví externí účetní, ale firmy si potřebují vést vlastními silami sklad a fakturaci.
- **Pohoda Profi** – Pohoda Profi zahrnuje účetnictví, avšak součástí této licence nejsou moduly pro vedení skladů a mezd.
- **Pohoda Premium** – Jedná se o verzi programu, která obsahuje moduly pro vedení účetnictví, skladů i mezd.
- **Pohoda Komplet** – Tato varianta zahrnuje účetnictví, daňovou evidenci, skladové hospodářství a mzdy. Varianta Pohoda Komplet je určena především pro účetní firmy, které vedou v této aplikaci obě účetní soustavy. Účetní firma má možnost vést části klientům daňovou evidenci a další části zákazníků účetnictví. Ostatní verze programu Pohoda takovou možnost vedení obou účetních soustav neumožňují.
- **mPOHODA** – Od roku 2018 je na trhu internetová aplikace „mPOHODA“. Tato aplikace je volně přístupná, pro uživatele je tím pádem zcela zdarma. Podnikatelům nabízí možnost vystavování dokladů online. Uživatel má přístup ke svému adresáři odběratelů a jednoduše může přímo na pracovním místě vystavit například fakturu. Aplikace mPOHODA je propojená s klasickou desktopovou verzí programu Pohoda a veškerá data, která byly na této aplikaci pořízeny jsou přímo importovány do plnohodnotné verze programu, kde jsou následně zaúčtovány. Toto řešení má své jasné výhody, ale také nevýhody. Mezi výhody lze brát rychlost pořízení dokladů, které lze vystavit a poslat pomocí mobilního zařízení. Nevýhody skýtá duplicita dat, kde jsou doklady veden jak na plnohodnotné počítačové verzi, tak také v mobilním zařízení v aplikaci mPOHODA.

Varianty IS POHODA nelze individuálně konfigurovat, tzn. do balíčků Profi, Premium, Komplet atd. nelze přidávat další moduly a také nelze moduly a agendy z balíčku

individuálně odebírat. Vybrané verze programu pohoda, jejich funkce a ceny jsou uvedeny v následující tabulce:

Tabulka 2: Verze a funkce programu Pohoda

Název	Lite	Standard	Premium	Komplet
Adresář	X	X	X	X
Fakturace	X	X	X	X
Finance	X	X	X	X
Elektronická evidence tržeb (EET)	X	X	X	X
Daně (DPH)	X	X	X	X
Daňová evidence a jednoduché účetnictví	X	X		X
Účetnictví			X	X
Hotovostní prodej	X	X	X	X
Majetek	X	X	X	X
Knihy jízd	X	X	X	X
Objednávky	X	X	X	X
Poštovní sestavy	X	X	X	X
Cizí měny	X	X	X	X
Homebanking	X	X	X	X
Sklady		X	X	X
Mzdy			X	X
Hotovostní prodej		X	X	X
Podpora internetových obchodů		X	X	X
Cena	Od 3 980 Kč (bez DPH)	Od 7 980 Kč (bez DPH)	Od 13 980 Kč (bez DPH)	Od 15 980 Kč (bez DPH)

Zdroj: Vlastní zpracování dle www.stormware.cz

U programu Pohoda není nabízena možnost pronájmu, kdy by uživatel hradil využívání programu v měsíčních částkách. Jak bylo zmíněno software Pohoda je nabízen

v několika verzích. Tyto verze se liší svojí funkčností, technologií a počtem uživatelů, kteří je mohou spravovat. Cena jednotlivých verzí se proto velmi odlišují. Výběr té správné verze programu může být pro zákazníka poněkud zmatečný, protože program pohoda je nabízen ve dvanácti různých verzích. Společnost dodávající software Pohoda nabízí některé další služby. V nabídce je školení individuální nebo firemní v ceně 1580 Kč za hodinu, konzultace v intervalu 800 – 1200 Kč za hodinu.

Uživatelské rozhraní – Pohoda

Uživatelské rozhraní účetního systému Pohoda neklade uživateli při práci s programem velké překážky. Systém Pohoda funguje na platformě od operačního systému Windows. To s sebou nese některá omezení, ale skýtá i některé výhody. Výhodou může být, že uživatelé jsou zvyklí používat aplikace vyvíjené na této technologii a rychle se přizpůsobí ovládání tohoto programu. Nevýhodou může být, že uživatelské rozhraní pro uživatele může působit poněkud zastarale a některým moderním a mladším zákazníkům znesnadňovat práci s daným programem. Uživatelské rozhraní softwaru Pohoda je uvedeno na obrázku číslo 7.

Obrázek 5: Uživatelské rozhraní účetního systému Pohoda

The screenshot shows the PAMICA Max - [Doklady] application window. The top menu bar includes options like Soubor, Nastavení, Segnamy, Personalistika, Mzdy, Podání, Doklady, Záznam, and Nápgvéda. The main area is divided into several sections:

- Document Header:** Číslo: 2597, Období: 01/2018, Dávka: 126 (Zaúčtování mezd 01/2018), 13.02.2018 09:56.
- Interní doklad:**
 - Datum vystavení: 13.02.2018, Datum úč.případu: 31.01.2018
 - Předkontace: 521000/331000, Firma: (empty)
 - Jméno: (empty), Ulice: (empty), Obec: (empty)
 - Pár.sym.: MZ201801
 - Text: Mzdy 2018/01, zaúčtování mzdových nákladů - hrubá mzda
 - Částka: 122 118,00
 - Doklad byl předán písemně dne 27.03.2018.
 - Číslo dokladu: (empty)
- Table of Documents:**

X	Rok	Měsíc	Text	Typ	Částka	Číslo	Vyřizeno	Vytvořeno
2069	2018	leden	Mzdy 2018/01, zaúčtování mzdových nákladů - hrubá mzda	Interní doklad	122 118,00	2597	předáno	13.02.18 9:56:52
2070	2018	leden	Mzdy 2018/01, zaúčtování mzdových nákladů - náhrady za nemoc	Interní doklad	3 696,00	2598	předáno	13.02.18 9:56:52
2071	2018	leden	Mzdy 2018/01, daň z příjmů	Závazek	12 889,00	2599	předáno	13.02.18 9:56:52
2072	2018	leden	Mzdy 2018/01, sociální pojištění	Závazek	39 642,00	2600	předáno	13.02.18 9:56:53
2073	2018	leden	Mzdy 2018/01, zdravotní pojištění	Závazek	10 394,00	2601	předáno	13.02.18 9:56:53
2074	2018	leden	Mzdy 2018/01, zdravotní pojištění	Závazek	6 792,00	2602	předáno	13.02.18 9:56:53
2075	2018	leden	Mzdy 2018/01, srážka (Doležal Milan), Zákonná srážka - insolvence	Závazek	10 502,00	2603	předáno	13.02.18 9:56:53
2076	2018	leden	Mzdy 2018/01, srážka (Havličková Alena), Stavební spoření	Závazek	1 000,00	2604	předáno	13.02.18 9:56:53
2077	2018	leden	Mzdy 2018/01, srážka (Novák Jan Ing.), Stavební spoření	Závazek	3 000,00	2605	předáno	13.02.18 9:56:53
2078	2018	leden	Mzdy 2018/01, srážka (Svobodová Jana), Splátka leasingu	Závazek	3 250,00	2606	předáno	13.02.18 9:56:53
2079	2018	leden	Mzdy 2018/01, přísp. na penz. (Svobodová Jana)	Závazek	400,00	2607	předáno	13.02.18 9:56:53
2080	2018	leden	Mzdy 2018/01, přísp. na penz. (Novák Jan)	Závazek	400,00	2608	předáno	13.02.18 9:56:53
2081	2018	leden	Mzdy 2018/01, přísp. na penz. (Havličková Alena)	Závazek	400,00	2609	předáno	13.02.18 9:56:53
2082	2018	leden	Mzdy 2018/01, srážka (Havličková Alena), Penzijní připojištění	Závazek	600,00	2610	předáno	13.02.18 9:56:53
2083	2018	leden	Mzdy 2018/01, přísp. na živ.poj. (Novák Jan)	Závazek	500,00	2611	předáno	13.02.18 9:56:53

Zdroj: Vlastní zpracování

4.2.3. Money S3

Program Money S3 vyvíjí společnost Solitea Česká republika. Jedná se o jednu z nejuznávanějších českých firem v oboru. Společnost Solitea se zabývá implementací a podporou moderních účetních programů, informačních a ekonomických systémů. Svým portfoliem pokrývá velkou většinu trhu. Nabízí řešení pro malé, střední a velké společnosti a také pro nadnárodní společnosti a koncerny.

Na českém trhu působí od roku 1990, v tomto roce společnost uvedla na mezinárodním veletrhu INVEX svůj ekonomický systém Money. software Money S3 patří mezi nejpoužívanější účetní programy pro malé a střední firmy v České republice.

Jako v předchozích případech společnost Solitea nabízí svůj ekonomický a účetní systém v několika variantách. Varianty se liší podle zahrnutých funkcí, tím dává společnost podnikateli možnosti vybrat si tu nejvýhodnější variantu, nýbrž každá verze se od sebe liší svou cenou.

- **Start** – Start je určený pro firmy a podnikatele, kteří začínají se svou činností. Tato verze je spíše jakousi zkušební verzí programu. Verze Start je bránou k využívání dalších vyspělejších verzí programu Money S3, protože je zcela zdarma. Obsahuje však několik limitů, a to 500 záznamů do účetního / peněžního deníku, 500 skladových pohybů, 200 adres, 15 mezd, 500 položek objednávek / nabídek a další. Po vyčerpání některého z těchto limitů jsou tiskové sestavy označeny jako neplatné, v tomto momentu lze volně přejít na některou z vyšších a placených verzí programu.
- **Mini** – Verze Mini je určena pro vedení daňové evidence. Neskýtá žádné omezení v počtu vytvořených dokladů. V nabídce je k této verzi také editor tiskových sestav nebo pravidelné aktualizace programu.
- **Business** – Oproti verzi Mini zahrnuje tento typ licence také možnost vedení objednávek, skladu a mezd.
- **Premium** – Varianta Premium je obsahuje veškeré standardní moduly a funkce, které jsou v systému Money S3 nabízeny. Zákazník je schopen daný program rozšířit i o další nestandardní moduly, jako je například e-shop konektor, který umožňuje připojení e-shopu k firemnímu účetnictví. Verze Premium

je určena především pro účetní jednotky, které potřebují vést své účetnictví podvojně.

Všechny moduly, funkce a ceny daných verzí jsou uvedeny v následující tabulce:

Tabulka 3: Verze a jejich moduly programu Money S3

Název	Start	Mini	Business	Premium
Zákaznická podpora		X	X	X
Neomezený počet dokladů a agend		X	X	X
Banka a pokladna	X	X	X	X
Daňová evidence	X	X	X	X
Evidence majetku	X	X	X	X
Fakturace	X	X	X	X
Kniha jízd	X	X	X	X
Mzdy a personalistika			X	X
Podvojně účetnictví				X
Skladové hospodářství a objednávky			X	X
Cena licence pro 1 zařízení	Zdarma	2 490 Kč (bez DPH)	9 990 Kč (bez DPH)	14 990 Kč (bez DPH)
Cena za dalšího uživatele (zařízení)	Zdarma	1 490 Kč (bez DPH)	1 990 Kč (bez DPH)	3 490 Kč (bez DPH)

Zdroj: Vlastní zpracování dle www.money.cz

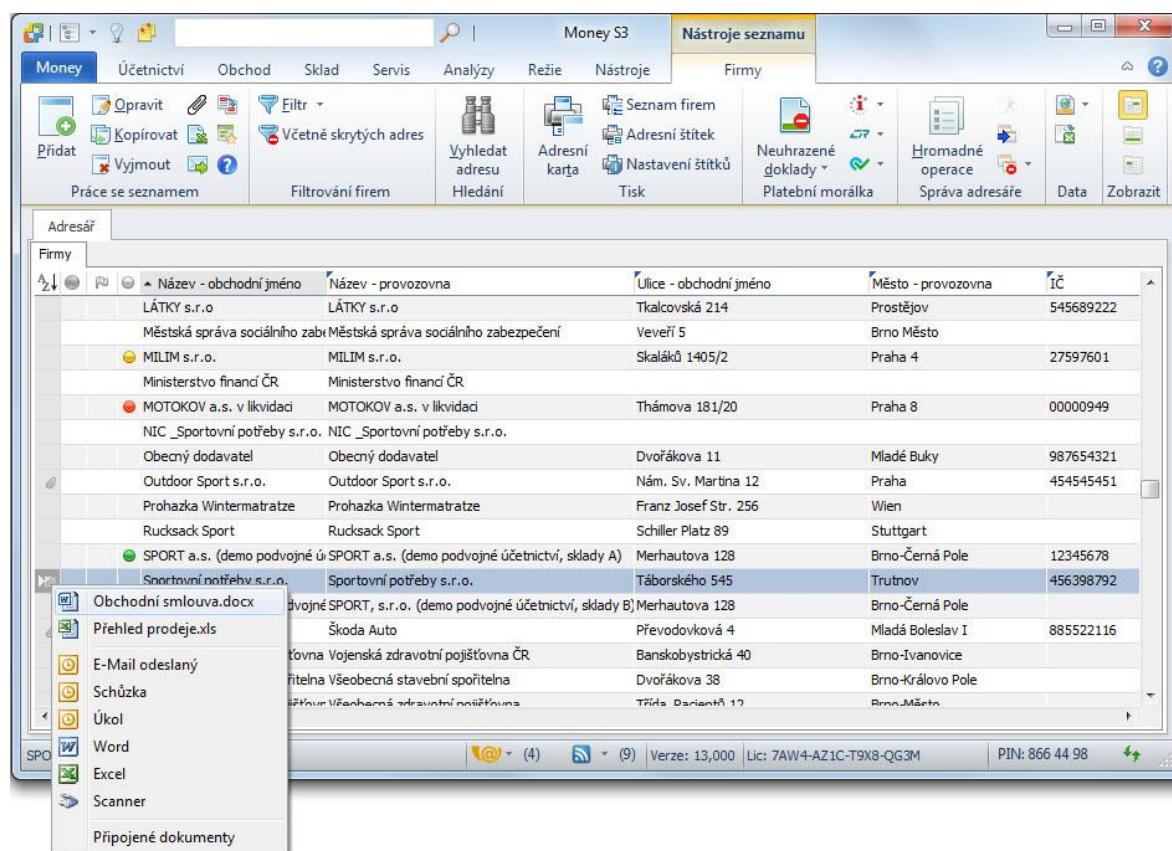
K placeným verzím programu je možné dokoupit některé doplňkové funkce a moduly. Zákazník má možnost si přikoupit funkce jako e-shop konektor (k propojení účetnictví s e-shopem), evidenci tržeb, knihu jízd, účetní a skladové analýzy a další funkce.

V neposlední řadě firma Solitea má ve své nabídce program iDoklad. Tento program funguje online a umožňuje uživateli vystavovat a evidovat faktury. Lze konstatovat, že jde o program velmi blízký programu mPOHODA. IDoklady je plně propojitelný s plnohodnotnou verzí programu Money. Umožňuje využití i v mobilních zařízeních.

Uživatelské rozhraní – Money S3

Uživatelské rozhraní Money S3 je limitováno svou technologií. Je přehledné, ale nelze konstatovat, že by šlo svým vzhledem o moderní typ programu. Rozhraní nabízí horní panel s funkcemi, moduly, filtry, úpravami atd. Nedá se říci, že by program znesnadňoval uživateli práci, ale moderní uživatel je náročný a zcela jistě by uvítal modernější přehlednější a funkčnější uživatelské rozhraní.

Obrázek 6: Uživatelské rozhraní Money S3



Zdroj: Vlastní zpracování

4.2.4. Helios Red

Účetní a ekonomický program Helios spravuje a vyvíjí firma Asseco Solutions, a. s.. Asseco Solutions, a.s., je největším producentem podnikových informačních systémů na českém a slovenském trhu. Jako firma a vývojáři softwarových aplikací působí na trzích v rámci střední Evropy.

Program Helios Red spravuje veškerou podnikatelskou agendu. Je určen především pro malé a střední společnosti. Umožňuje vedení jak daňové evidence, tak podvojněho

účetnictví. Helios Red nemá přesné oborové zaměření, a tak je vhodný pro nejrůznější druhy podnikatelských činností.

Helios Red je komplexní informační systém. Moduly tohoto systému jde jednoduše přidávat, nebo odebrat k jádru systému. Z tohoto důvodu má systém mnoho verzí uzpůsobených přímo pro určité obory. Má například speciální řešení pro účetní firmy – Helios Účtárna. Každý balíček má určitý objem funkcí a modulů. Program je nabízen ve dvou variantách, jako přednastavený balíček s moduly a funkcemi, anebo si uživatel může poskládat moduly podle svých preferencí. Balíčky programu Helios Red jsou následující:

- **Komplet** – Tento balíček má svá určitá omezení. Avšak lze k němu přikoupit mnoho modulů a funkcionalit. Cena tohoto balíčku pak může vyšplhat až za hranici 50 000 Kč.
- **Ekonomika** – Tento balíček je určen pro firmy z odvětví služeb a obchodu. K tomu jsou předem optimalizované jeho ekonomické funkce.
- **Účtárna** – Balíček Účtárna je vyvinut především pro účetní, daňové a účetní kanceláře. Nabízí přizpůsobenou funkcionalitu přesně pro tento okruh pracovníků. Naopak nenabízí jiné funkce, které by podnikateli mohly být užitečné, avšak účetní takové funkce nepotřebuje.

V následující tabulce jsou uvedeny moduly a funkčnosti jednotlivých variant systému Helios Red.

Tabulka 4: Porovnání verzí a funkčností systému Helios Red

Název	Komplet	Ekonomika	Účtárna
Adresář	X	X	X
Obchodní partneři	X	X	
Kniha faktur a pokladna	X	X	X
Daňová evidence a jednoduché účetnictví	X	X	X
Kniha jízd	X	X	X
Podvojný účetnictví	X	X	X
Bankovní operace	X	X	X
Majetek	X	X	
Mzdy a personalistika	X	X	
Nákup a prodej	X		
Zakázky	X		
Zápočty	X		
Sklady	X		
Cena	Od 2 300 Kč (bez DPH)	Od 18 300 Kč (bez DPH)	Od 8 300 Kč (bez DPH)

Zdroj: Vlastní zpracování dle www.helios.eu

Ke každému balíčku je možnost přikupovat další funkce, moduly a uživatelská práva pro další uživatele systému. Avšak každá tato aktualizace a připojení další funkce je zpoplatněno a může stát podnikatele nemalé finanční náklady na účetní a ekonomický systém.

Mimo zmíněné balíčky společnost nabízí balíčky určené pro maloobchod a velkoobchod. Společnost Asseco Solutions, a.s. nabízí mnoho dalších produktů. Například informační systém Helios Fenix určený pro veřejnou správu, Helios Orange pro automatizaci rutinních operací uvnitř firmy a zefektivnění provozu, Helios Green pro podporu strategického rozhodování nebo mobilní řešení k systémům Helios, díky kterému má uživatel svá data vždy při ruce.

Uživatelské rozhraní – Helios Red

Velké množství informací je zobrazeno na jediné stránce, to snižuje uživatelskou potřebu přecházet na jiné stránky, ale do značné míry omezuje přehlednost těchto zobrazovaných informací. Lze tvrdit, že takové řešení zvyšuje nepřehlednost a zmatečnost daného systému.

Obrázek 7: Uživatelské rozhraní Helios Red

The screenshot displays the 'PŘIJATÉ FAKTURY' (Received Invoices) window in the Helios Red software. The main window shows a list of invoices with columns for 'Číslo', 'Datum', 'Interní číslo', 'Var. symbol', 'Uplatnění', 'Text', 'Celkem Kč', 'Splatno', and 'Uhrazeno Kč'. A detailed view of invoice 150010 is shown on the right, including fields for 'Číslo EU', 'Práda', 'Var. symbol', 'Interní číslo', 'Dodavatel', 'Druh', 'Sifedisko', and 'Základní sazba'. A 'Zálohy pro vyúčtování' (Ledger for settlement) window is open in the foreground, showing a table with columns for 'Číslo', 'Práda', 'Var. symbol', 'Int. číslo', 'Partner', 'Text', 'Částka Kč', 'Částka DM', and 'Měna'. The table contains one entry for invoice 150001 dated 31.01.2015, with a partner 'PARAS spol. s r.o.' and a text 'Záloha na zboží'.

Číslo	Práda	Var. symbol	Int. číslo	Partner	Text	Částka Kč	Částka DM	Měna
150001	31.01.2015	3221314	201509	PARAS spol. s r.o.	Záloha na zboží	15 000,00	0,00	

Zdroj: Vlastní zpracování

4.2.5. Srovnání funkčností jednotlivých softwarů

V následující tabulce budou porovnány funkčnosti výše zmíněných systémů. Tyto funkčnosti buď zmíněné nejvyšší verze obsahují již v základu, nebo se dají k danému jádru dodatečně přikoupit.

Tabulka 5: Porovnání funkčností jednotlivých systémů

Název	Flexibee	Pohoda	Money S3	Helios Red
Adresář	X	X	X	X
Kniha faktur a pokladna	X	X	X	X
Daňová evidence a jednoduché účetnictví	X	X	X	X
Kniha jízd		X	X	X
Podvojný účetnictví	X	X	X	X
Bankovní operace	X	X	X	X
Majetek	X	X	X	X
Mzdy a personalistika	X	X	X	X
Zakázky, nabídky, poptávky a objednávky	X	X	X	X
Sklady	X	X	X	X
EET	X	X	X	X
Poštovní sestavy		X		
Homebanking	X	X	X	X
Hotovostní prodej	X	X	X	X
Podpora internetových obchodů	X	X	X	X
Mobilní aplikace pro vystavování dokladů		X	X	X

Zdroj: Vlastní zpracování dle předchozí analýzy

Z výše uvedené tabulky lze konstatovat, že všechny uvedené porovnávané systémy obsahují vcelku podobné funkčnosti a moduly. Výše uvedené funkčnosti obsahuje každá

z verzí již v základu za základní cenu, nebo výrobci nabízí možnost dokoupení některých funkcí k jádru systému za příplatek, jako například Helios Red. Takové řešení pro zákazníka může znamenat navýšení kupní ceny, avšak systém může obsahovat všechny potřebné funkčnosti.

Nový systém by měl svým repertoárem funkcí alespoň kopírovat výše uvedené jádro funkčností, a navíc přidat pro zákazníka zajímavé funkce nebo verze programu navíc, aby byl konkurenceschopný na českém trhu s účetními systémy.

5. Návrh řešení

V následující kapitole bude popsán nově vyvíjený účetní software. Bude uvedena technologie nového programu, repertoár funkcí, návrhy na odlišení a vylepšení programu oproti konkurenci působící na českém trhu s účetními a ekonomickými systémy, a návrh uživatelského rozhraní nového systému.

Jako cílový segment, pro který je vyvíjen nový účetní program, byl vybrán segment živnostníků a malých firem do 100 zaměstnanců. Tento segment s sebou přináší mnoho specifíků, které bude muset nový software umět řešit. Proto nový program bude rozdělen do několika verzí a modulů, tak aby vyhověl co největšímu možnému počtu zákazníků. Musí být brán zřetel na to, že mnoho živnostníků nevede účetnictví, ale daňovou evidenci. Jsou i tací, kteří nevedou ani daňovou evidenci a uplatňují výdaje paušálem. Na všechny tyto možnosti musí nově vyvíjený systém brát zřetel a nabídnout adekvátní funkčnosti a moduly.

Pro živnostníky by měl nový program přinést zlepšení oproti konkurenčním systémům hlavně v samotné intuitivnosti programu, jednoduchosti vystavování účetních dokladů, vedení pracovní kanceláře, kde by dal možnost živnostníkovi spravovat své zakázky apod. Z důvodu toho, že ne všichni živnostníci si vedou účetnictví sami, měl by mít živnostník možnost udělit přístupy do systému svému účetnímu pracovníkovi. Uživatel by pak mohl určit práva v programu, tedy pro cizího uživatele by měl možnost zpřístupnit jen určité části programu.

5.1. Technologie nového účetního softwaru

Ze syntézy poznatků bylo rozhodnuto, že v rámci odlišení od konkurenčních systémů a následování trendů na českém trhu s ERP systémy, bude nový systém využívat technologii cloudu, a tím pádem bude nabízen online.

Taková technologie s sebou nese řadu požadavků na vývoj softwaru a hardwarovou infrastrukturu. Musí být vybrán kvalitní, zabezpečený a stabilní server / servery, na který se nový program bude instalovat. Sever by měl nabízet co nejlepší poměr cena a výkon, tak aby byl zabezpečen hladký chod systému, a navíc aby byly minimalizované náklady na správu systému.

Server / servery musí být dostatečně dimenzovaný/é na počet uživatelů s ohledem na potřebný výpočetní výkon nově vyvíjeného systému. S růstem počtu uživatelů nového systému budou růst i nároky na server, vedení databází apod. Tyto požadavky by měly být podchyceny již při samotném vývoji nového softwaru.

Servery musí být v datovém centru, které má zálohované připojení k internetu, datové centrum by mělo mít záložní agregát (diesel agregát) na výrobu elektrické energie a v neposlední řadě by mělo mít propracovanou bezpečnostní politiku (šifrované disky a dostatečné fyzické zabezpečení).

Dalším požadavkem bude vytvoření systému, ve kterém by si mohl uživatel vybrat některou z nabízených verzí, založit uživatelský účet a následně i uhradit pořizovací částku vybrané verze programu. Navíc bude muset být k systému připojená tzv. hotline, tedy horká linka, kde by pracovníci zodpovídali dotazy zákazníků a pomáhali s obsluhou samotného systému.

Tato cloudová technologie s sebou nese vysoké nároky na samotný vývoj a správu softwaru, avšak uživatelům přináší nesporné výhody a někdy i ušetření nákladů, například na výstavbu své vlastní počítačové sítě. Pokud uživatel bude mít zařízení s přístupem k internetu, může svá data spravovat odkudkoliv na světě. To může být největší konkurenční výhoda a odlišnost od konkurenčních programů, které umožní se novému účetnímu softwaru uchytit na českém trhu.

5.2. Návrh funkčního repertoáru nového účetního softwaru

V této kapitole bude uveden repertoár funkcí, které nový účetní a ekonomický software bude obsahovat. Tento repertoár funkcí je odvozen na základě syntézy poznatků z analýzy konkurenčních systémů uvedené v kapitole 4.2. a z expertních znalostí autora práce. U každé funkce / modulu je uvedena jeho charakteristika nutných funkcí, a navíc jsou u každého modulu uvedeny funkčnosti, které by program měl obsahovat, aby se odlišil od konkurence na českém trhu s účetními a ekonomickými systémy.

5.2.1. Automatizace účtování a propojení systémových modulů

Aby nově vyvíjený účetní program měl větší šanci k uchycení na českém trhu s účetními systémy je nutné, aby daný systém co nejvíce pomáhal uživateli s prací, a hlavně

zkracoval jeho čas nutný k práci v systému. K tomu bude sloužit vysoká automatizace systémových funkcí a propojení jednotlivých modulů systému. Toto propojení a automatizace systémových operací a procesů je brána jako naprostá nutnost ke konkurenceschopnosti nového systému.

Například při přijetí objednávky od odběratele bude automaticky vystavena skladová výdejka na dané objednané zboží, která automaticky sníží stav skladu, program pak následně automaticky vystaví fakturu pro odběratele a danou fakturu zaúčtuje do knihy vystavených faktur a z této knihy pak následně sestaví potřebné dokumenty pro kontrolní úřady. Tento uvedený příklad automatizace nebude takto pracovat pouze v tomto případě, ale takto propojené a automatizované moduly, funkce a procesy budou v celém novém účetním softwaru.

5.2.2. Adresář

Adresář bude obsahovat veškeré funkce potřebné ke komunikaci s dodavateli, odběrateli a s ostatními subjekty, se kterými je daná účetní jednotka v kontaktu. Jedná se například o jednotky statní správy, různé úřady, pojišťovny apod.

Kromě důležitých údajů, jako je například fakturační adresa, adresa dodání, telefonní číslo, email, bankovní spojení, forma úhrady faktur, splatnosti faktur pro daného odběratele atd., bude adresář obsahovat propojení s databází podnikatelských jednotek systému Ares, a s jeho pomocí bude uživatel například informovat, jestli je daný partner spolehlivý plátců DPH a další ověřené a užitečné informace.

5.2.3. Kniha faktur

Kniha faktur musí obsahovat knihu faktur přijatých a vystavených. Systém bude zahrnovat modul pro zadávání přijatých faktur a funkčnost pro vystavování odchozích faktur. Z tohoto zadávání se budou vytvářet knihy vystavených a přijatých faktur.

Dále by systém měl ověřovat, které faktury jsou již zaplacené a které nejsou. Tím způsobem, že systém bude online propojen s uživatelským bankovním účtem a bude kontrolovat, která variabilní čísla faktur jsou uhrazena. Uživatel bude muset pouze zadávat faktury, které byly placené hotově. Takto budou ověřovány jak faktury vystavené, tak faktury přijaté. U vystavených faktur bude software uživateli předávat důležité

informace o pohledávkách, a naopak u přijatých faktur bude informovat uživatele o fakturách, které doposud uživatel neuhradil. Tato funkčnost může poskytovat uživateli cenné informace o pohledávkách a šetřit tak uživatelovo čas.

Mezi nedostatky konkurenčních účetních systémů patří rychlost pořízení a zadávání účetních dokladů v tomto případě faktur do systému. Zde je spatřen prostor pro zlepšení, který budoucí účetní systém bude umět řešit. Při vývoji nového systému bude věnována velká pozornost rychlosti vystavování a přijímání všech dokladů a faktur. Největší pozornost bude věnována tomu, aby byl software uživatelsky nenáročný, a tím šetřil uživateli (účetní) čas.

Další z funkcí bude možnost připojení přílohy k faktuře ve formátu pdf. nebo jpg. Uživatel bude mít možnost k vystavené nebo přijaté faktuře připojit přílohu. Většinou se bude jednat o přílohu s náhledem dané faktury. Uživatel si však bude moci k dané faktuře přiložit jakoukoliv přílohu v požadovaném formátu, takže mu bude umožněno k danému souboru přidat poznámky, doklad, pokladní doklad apod.

5.2.4. Daňová evidence a jednoduché účetnictví

Nový účetní software bude nabízet možnost vedení účetnictví v rozsahu daňové evidence. K vedení daňové evidenci je potřebné, aby program měl funkčnosti pro:

- vystavování faktur,
- zapisování přijatých faktur,
- příjmové pokladní doklady,
- výdajové pokladní doklady,
- peněžní deník,
- banku,
- adresář,
- hmotný majetek.

Pro tyto funkce platí to samé jako pro celý systém, měly by šetřit podnikateli čas. Navíc při vývoji modulu pro vedení daňové evidence bude brán zřetel na to, že daný živnostník by si mohl vést daňovou evidence sám bez pomoci účetního pracovníka, proto by měl být program velmi intuitivní a jednoduchý k obsluze. V systému budou přidány vysvětlivky a nápovědy pro vybrané účetní operace, aby byla zjednodušena živnostníková

orientace v jeho systému účetnictví. A také by mohl program kontrolovat uživateli některé termíny pro odevzdání účetních náležitostí na příslušné úřady a následně na ně upozorňovat odesláním upomínky do uživatelovo mobilního telefonu, nebo na email. Tato řešení bude nový systém odlišovat od konkurenčních systémů, které jsou svým zpracováním v některých případech ne zcela ohleduplné k tomuto typu zákazníků.

5.2.5. Podvojný účetnictví

Dalším modulem, který bude nabízen v rámci nového účetního software bude vedení podvojnýho účetnictví. Mimo funkce, které obsahuje modul pro vedení daňové evidence zmíněné v kapitole 5.2.4., bude tento modul obsahovat funkce jako je kontace účetních dokladů na příslušné účty a z nich vytváření příslušných výstupů pro kontrolní úřady státní správy, jako například:

- účetní deník,
- hlavní kniha,
- obratová předvaha,
- rozvaha,
- výkaz zisku a ztrát.

Pro nový účetní program bude stěžejní, aby dané operace (kontaci, vytváření účetních výstupů) dokázal z co největší části zvládat automaticky bez asistence uživatele. Uživatel by pak měl pouze povinnost daná data překontrolovat a odeslat příslušným orgánům.

Software se musí držet všech účetních norem v České republice a dodržovat veškeré náležitosti při účtování, vytváření výstupů pro kontrolní úřady apod.

5.2.6. Daně a DPH (kontrolní hlášení)

Systém bude řešit problematiku DPH, kontrolního hlášení a daní. Veškerou tuto agendu automatizovat v co největším rozsahu. Výpočty daní budou generovány automaticky z dokladů dané účetní jednotky. Budou propočítány veškeré příjmy výdaje, základy daní, hodnoty daní a jejich součty. Vzniklé hodnoty budou následně zaevidovány do souborů v příslušném formátu a struktuře a odeslány na příslušné státní úřady a portály.

Ze vzniklých dat bude program automaticky sestavovat kontrolní hlášení se všemi náležitostmi a odesílat toto hlášení jako přílohu do datové schránky pro příslušný kontrolní úřad (nebo přes tzv. „epo“), v „xml“ souboru a ve správné struktuře. To samé platí o sestavení a odeslání přiznání k dani z přidané hodnoty (DPH). Musí být brán ohled na to, že ne všechny účetní jednotky jsou plátcí DPH a mají povinnost taková přiznání vystavovat.

Program bude také automaticky sestavovat z příjmů a výdajů daň z příjmu se všemi odečitatelnými položkami a náležitostmi. Program bude i v tomto případě nabízet možnost odeslání daných formulářů elektronickou formou. Navíc bude zajištěno automatické sestavení a odeslání (vytištění) výstupů pro sociální a zdravotní.

5.2.7. EET

Modul EET bude řešit veškerou problematiku spojenou s elektronickou evidencí tržeb. K tomu je potřeba spojení mezi účetním softwarem a daňovým portálem skrz příslušný vygenerovaný kód certifikátu, ID provozovny a autentizační údaje účetní jednotky. Uživatel bude mít možnost tyto údaje zadat do systému, aby se účetní software mohl automaticky napojit na daňový portál.

Modul pro elektronickou evidenci tržeb musí pro každý daňový doklad vytisknout a odeslat na daňový portál příslušnou EET účtenku se správným fiskální identifikačním kódem a bezpečnostním kódem vygenerovaným z daňového portálu. Dále na této účtence musí být datum a čas vytvoření a odeslání, číslo dokladu, částka celkem s DPH a rozpočítané hodnoty všech úrovní DPH, dále DIČ a autentizační údaje poplatníka. Mimo jiné tento modul bude obsahovat reporty pro elektronickou evidenci tržeb, aby měl uživatel přehled, jakou hodnotu tržeb přiznal na daňový portál.

5.2.8. Banka, bankovní operace a homebanking

Software bude mít funkci pro převádění data z exportovaných bankovních výpisů z jednotlivých účtů a automaticky je porovnávat s vystavenými a přijatými fakturami a k těmto fakturám pak zapisovat, zda jsou nebo nejsou uhrazená jejich variabilní čísla (symboly). Pokud by došlo k neuhrazení vystavené faktury do její splatnosti, systém by pak okamžitě informoval o tomto stavu uživatele, aby řešil tuto pohledávku k odběrateli.

Banky předávají výpisy z bankovních účtů vždy ve svém vlastním zvoleném neměnném formátu a struktuře dokumentu. Taková struktura dat lze jednoduše převést do systému, a tím celý proces zapisování bankovních operací automatizovat. Automatizovat lze jak výpisy z účtu z banky, tak také lze automatizovat hromadný příkaz k úhradě.

Uživatel by si zvolil přijaté faktury, které si přeje uhradit a program poté odešle formulář pro hromadný převodní příkaz do banky. Tento formulář pro převodní příkaz však musí být ve správném formátu a struktuře, protože každá banka používá svojí vlastní strukturu a formát dokumentu pro hromadné převodní příkazy. Na tuto problematiku je nutné brát zřetel při vývoji nového účetního softwaru.

Dále by tento modul měl dávat uživateli zpětnou vazbu v podobě reportů. Například jaká je výše nezaplacených pohledávek před splatností a po splatnosti. Kteří odběratelé jsou nespolehliví plátcí. Jak dlouhou dobu trvá, než odběratelé zaplatí své pohledávky. Nebo naopak kolik uživatel dluží na svých pohledávkách dodavatelům.

5.2.9. Pokladna a hotovostní prodej

Pro vystavování příjmových a výdajových pokladních dokladů platí to samé jako pro vystavování faktur. To znamená, že při práci v pokladně bude program co nejvíce pomáhat uživateli ušetřit čas. Bude nabízet velké množství věcí například z adresáře, a navíc bude usnadňovat uživateli samotné vystavování a zadávání pokladních dokladů.

Účetní program bude umět při vystavování pokladních dokladů a zápisu jednotlivých položek zboží například sám automaticky podvojně kontovat příslušné doklady na správný rozvahový a výsledkový účet. Tím bude šetřit podnikatelův čas.

Navíc bude nabízet propojení s fyzickou pokladnou přímo na prodejně a vystavené doklady na pokladně poté bude sám účetně zpracovávat. V případě, že by daná pokladna pracovala s jiným pokladním systémem musí být zajištěn převod dat z tohoto systému do účetního systému v požadovaném formátu. Toto řešení však klade nárok na určitou míru individualizace, protože jednotlivé pokladní systémy nevytvářejí data ve stejné struktuře a formátu. To samé propojení by mělo být docíleno i naopak a to, z účetního systému do pokladního systému od jiného dodavatele tak, aby bylo například v pokladním systému vidět číslo objednávky, ke kterému má být vytištěn pokladní doklad.

5.2.10. Kniha jízd

Kniha jízd slouží k zapisování služebních jízd účetní jednotky. Bude nabízet příslušné reporty pro statní kontrolní orgány, a dále bude podnikatele informovat o daných jízdách a informacích s nimi spojenými.

Uživatel bude mít možnost v programu vést svá vozidla v číselníku vozidel. V tomto číselníku bude mít možnost zapsat důležité informace o vozidle, jako například název, stav tachometru, spotřebu, normu, státní poznávací značku a další důležité informace. V systému musí být možnost zadat množství zakoupené pohonné hmoty a cenu, za kterou byla pořízena. Program si tuto částku sám rozpočítá a zjistí cenu pohonné hmoty za litr.

Uživatel zadá po každé své služební jízdě do systému danou cestu. Podnikatel při zadávání trasy запиše odkud kam vedla, jakým vozidlem byla zajeta, kolik kilometrů bylo najeto, datum a čas, program posléze spočítá stav tachometru, množství spotřebované pohonné hmoty a aktualizuje stav tachometru pro dané vozidlo. Uživatel bude mít možnost zapsání i svých soukromých cest. Systém bude trasy ukládat do své paměti a příště tyto trasy nabízet uživateli, tak aby mu zrychlil zadávání do programu.

V dnešní době již některé podniky instalují do svých vozidel sledovací zařízení, které využívá technologii GPS. Systém by mohl nabízet propojení s tímto zařízením a přenášet automaticky příslušná data o jízdách do systémové knihy jízd.

K odlišení od konkurence bude systém nabízet mobilní aplikaci s funkcí pro vedení pracovních cest. Tato aplikace bude propojena s GPS lokátorem daného chytrého telefonu a s určitým mapovým systémem. Uživatel by pak pouze stiskl tlačítko začátek a konec trasy, a tím, že systém bude napojen na GPS lokátor chytrého telefonu a mapový systém, bude moci přesně zapsat do samotného primárního systému danou trasu (začátek a konec trasy, počet kilometrů atd.). Podnikatel bude mít díky tomuto řešení možnost sledovat, kde přesně se nacházejí jeho zaměstnanci s firemními vozidly.

5.2.11. Majetek

Modul majetek bude zahrnovat zadávání majetku firmy, který spadá do jejího účetnictví a následnou kontaci tohoto majetku na příslušné podvojné účty.

U dlouhodobého majetku musí program průběžně počítat s odpisy. Nesmí být opomenuto, že odpisy dlouhodobého majetku jsou dvojího typu, a to nejenom účetní, ale také daňové. Software bude řešit problematiku obou způsobů odpisování.

Uživatel bude mít v programu funkci k zapsání daného dlouhodobého majetku a k zadání příslušné vstupní ceny. Dále si bude moci vybrat jakou metodu odpisování zvolí, například zrychlenou, nebo lineární metodu. Majetek také musí být zařazen do odpisované skupiny, která je dána zákonem a uživatel jí vyplní sám. V systému posléze uvidí hodnotu oprávek za dané odpisované období, zůstatkovou cenu majetku. Uživatel musí mít dále také možnost daný majetek vyřadit z odpisování, nebo naopak zadat do systému zhodnocení daného dlouhodobého majetku.

Software z těchto dat posléze bude uživateli předávat mnoho cenných a zajímavých reportů v přehledných tabulkách s vývojem hodnot majetku podniku. A uživatel bude vlastnit možnost tisku odpisové karty pro každý jednotlivý druh majetku v podniku.

5.2.12. Mzdy a personalistika

Modul mzdy bude řešit agendu spojenou s touto problematikou. Do problematiky mezd patří:

- vystavení výplat podle zákona,
- odvody pro sociální a zdravotní,
- výpočet daně,
- dovolená,
- prémie,
- odměny,
- nemocenská,
- benefity,
- evidenční listy důchodového pojištění.

System bude například informovat uživatele kolik jaký zaměstnanec má nevyčerpaných dnů dovolené. Bude mít funkčnost pro tisk jednotlivých výplatnic. Dále bude obsahovat určitý seznam pracovníků a jejich údajů potřebných k této agendě. Navrch systém bude obsahovat možnost vystavení příkazu k úhradě mezd, sociálních a zdravotních odvodů, způsobem, který je uveden výše v kapitole 5.2.8.

Modul mzdy bude vlastnit možnost odeslání příslušných souborů s měsíčními přehledy, vyměřovacími základy pro sociální a zdravotní ve formátu „xml“ a v žádané struktuře na příslušný úřad. Tím minimalizovat uživatelův čas nutný k dokončení této agendy.

Naopak modul personalistika bude sledovat reálný život zaměstnanec v podniku od jeho ucházení se o místo až po jeho ukončení pracovního poměru. K tomu podnik potřebuje vytvořit databázi s údaji o pracovníkovi. Do této databáze bude zadán uchazečovo životopis a osobní údaje. Po přijetí bude do databáze zaneseno, zda byl uchazeč přijat, datum nástupu. Z těchto údajů pak program automaticky sestaví příslušné pracovní smlouvy.

Do systému bude zadáno, do jaké kategorie zaměstnanec spadá a jaká školení a po jaké době je pro danou třídu zaměstnanců potřebná přeškolení nebo zdravotní prohlídka. Tyto údaje bude systém průběžně kontrolovat a bude zaměstnavatele informovat o blížícím se datu nutného přeškolení, či o nutné nové zdravotní prohlídce.

Systém bude mít pro každého zaměstnance databázi, ve které budou vedeny informace o zaměstnanci, o majetku a pracovních pomůckách, které zaměstnanec obdržel k výkonu své práce atd. Tyto informace jsou velmi důležité například při ukončení pracovního poměru se zaměstnancem, aby zaměstnavatel měl informace, jaký majetek a pracovní pomůcky má dotyčný zaměstnanec firmě vrátit apod.

5.2.13. Zakázky, nabídky, poptávky a objednávky

Nově vyvíjený systém bude obsahovat modul, ve kterém bude uživatel moci tvořit nabídky, vést své zakázky, přijímat poptávky a objednávky. K těmto procesům je potřeba vytvořit určitý seznam (číselník) zboží, služeb, materiálu, prací a dalších položek, které spadají do primární činnosti účetní jednotky.

Tento číselník bude zahrnovat název činnosti, služby, zboží, prací nebo materiálu, cenu pro každou položku a například čas, který trvá danou činnost provést. Takový seznam bude uživateli šetřit čas při zadávání a vytváření nabídky, nebo při zapisování poptávky, objednávky.

Následně bude mít uživatel možnost vystavit nabídku, objednávku, poptávku, potvrdit jí a z potvrzené objednávky, nebo nabídky by se automaticky utvořily účetní doklady a došlo by k zaúčtování příslušných dokladů, snížení stavu skladu, dále přijetí peněžní hodnoty

za fakturu, buď automaticky přes homebanking, nebo označením uhrazené faktury uživatelem.

Tento celý proces bude zaevidován u dané faktury, objednávky, nabídky nebo poptávky, a tak by měl uživatel možnost sledovat celý vývoj, tzv. workflow. Pro každý z těchto kroků bude zaevidováno, jaký uživatel a kdy danou operaci vytvořil, schválil. Zákazník může považovat tuto evidenci workflow jako další výhodu oproti již etablovaným konkurenčním účetním programům na českém trhu.

Objednávky musí být dále propojeny s příslušnou fakturou pomocí číselného kódu. Program bude podporovat cyklické objednávky, které se opakují ve stejném časovém intervalu. Pro tyto objednávky bude vytvořena určitá šablona, která se neustále opakuje v pravidelných intervalech, a program bude následně vše provádět automaticky od přijetí objednávky, vystavení faktury, přijetí elektronické úhrady atd.

Software uživateli nabídne vedení určitého pracovního kalendáře (diáře). Tento kalendář bude propojen s tímto modulem a z přichozích objednávek (schválených nabídek apod.) bude uživateli automaticky vést pracovní kalendář. Uživatel do objednávky zadává odhadovaný čas zadané práce a začátek prací, z těchto údajů bude následně systém sestavovat daný kalendář s posloupností prací. Navíc bude mít uživatel možnost si daný kalendář upravovat sám podle svých potřeb.

Tento diář bude umístěn i v nově vyvíjené mobilní aplikaci, která bude propojená s primárním systémem online, a tak bude zabezpečeno, že uživatel bude mít potřebné informace vždy při sobě. Tato funkčnost může být zákazníky vnímána jako další nadstandartní funkce a konkurenční výhoda oproti účetním systémům na českém trhu.

Tento modul bude uživateli nabízet určité reporty v podobě grafů, například jaký byl vývoj zakázek ve vybraném období. Nebo bude uživateli předávat důležité informace o jaké služby, či zboží byl zájem nebo naopak, které zboží, služba není tolik poptávaná.

5.2.14. Sklady

Dalším modulem nově vyvíjeného systému bude modul pro vedení skladové evidence. Tato funkčnost musí podporovat vedení skladových karet a evidování skladovaného zboží. Jednou z funkčností tohoto modulu bude příjem zboží na sklad a výdej ze skladu, přičemž

tyto úkony budou co nejvíce automatizovány, aby uživatelům odpadla povinnost všechny tyto úkony několikrát zapisovat do systému.

Při příjmu zboží musí být zapsána nákupní cena zboží, tedy cenu, za kterou bylo dané zboží pořízeno a přijato do skladu. Z těchto pořizovacích cen program musí počítat průměrné nákupní ceny. Tyto průměrné ceny jsou velmi důležité pro vedení skladové evidence. Přinášejí uživatelům důležité informace o hodnotě skladovaného zboží. Průměrné ceny jsou zavedeny z důvodu, že to samé zboží je v odlišném čase pořízeno za jinou cenu. Proto se tyto ceny průměrují, aby bylo docíleno určité přesnosti dat.

Dále bude uživatel moci zapisovat položky k výdeji ze skladu a tím snižovat samotný stav skladu. Výdej zboží ze skladu pro samotnou výrobu v podniku nelze moc dobře automatizovat. Naopak k automatizaci tohoto procesu výdeje zboží ze skladu by mohlo dojít například tím, že systém bude evidovat položky na vystavených fakturách a příjmových pokladních dokladech a o tyto položky bude automaticky snižovat stav skladu.

Systém bude podporovat evidenci různých typů šarží zboží ve skladu, například sklad s potravinářskými produkty nese odlišná specifika ke skladovatelnosti produktů oproti zboží z kovovýroby. Každopádně pro všechny šarže platí, že by měly být v programu jednoduše dohledatelné. Program bude uživatele informovat kdy a jaké zboží z dané šarže šlo k některému z odběratelů. Popřípadě bude uživatel moci označit celou šarž jako vadnou nebo zastavit její výdej ze skladu.

Program pak z příslušných informací a dat bude uživatelům poskytovat zajímavé reporty o pohybu zboží na skladě, o velikosti zásob, o velikosti příjmu a výdeje ze skladu apod. Tyto reporty budou zobrazovány pomocí pevných dat, ale také pomocí zajímavých grafů.

5.2.15. Poštovní sestavy

Program bude podporovat tisk poštovních sestav. Jedná se především o tisk složenek, štítku pro balíky k odeslání a tisk tzv. poštovního podacího archu. Tisk složenek bude automatizován. Program zjistí údaje z dané vystavené faktury, tedy adresu odběratele, částku k úhradě celkem a další informace k tisku na složenku. Tyto údaje pak přesně vytiskne na dané pozice na složenku.

Další poštovní sestavou k tisku můžou být štítky na odesílané balíky a tisk poštovního podacího archu k těmto balíkům. Tyto úkony mohou být plně automatizované, uživatel musí

pouze vybrat objednávky a faktury, ke kterým má být dotyčný dokument vytištěn. Tato funkčnost by mohla velmi pomoci internetovým obchodům zjednodušit jejich každodenní práci při zapisování údajů na příslušné poštovní sestavy.

5.2.16. Podpora internetových obchodů

Účetní program bude obsahovat funkčnost pro podporu internetových obchodů. Tato funkčnost zahrnuje hlavně propojení účetního systému s internetovým obchodem. Tím je myšleno, že z objednávky v internetovém obchodě budou vystaveny příslušné faktury a tyto faktury budou zaúčtovány do uživatelského účetnictví. Toto řešení omezí nutnost fyzického přepisování objednávek z internetového obchodu do účetnictví.

Systém posléze z těchto dat může uživateli nabídnout užitečná data a reporty z provedených nákupů na jeho internetovém obchodě. Další funkcí, která by mohla velmi usnadnit práci s internetovým obchodem je tisk poštovních sestav zmíněných v předchozí kapitole 5.1.15.

5.2.17. Historie operací

Program povede historii všech operací, které byly v programu vykonány. Každý uživatel programu bude vlastnit své vlastní přihlašovací údaje. Tím by měla být zabezpečena evidence operací provedených v čase. Program bude informovat jaký uživatel, v jakém čase provedl určitou změnu nebo operaci.

Tato funkce by měla uživatelům napomáhat v hledání nejasností, kdo mohl za danou chybu v programu apod. Navíc program bude vyvozovat z této historie některé reporty, například kolik změn a práce v programu udělal daný uživatel, kolik času s prací v programu daný uživatel strávil atd.

5.2.18. Mobilní aplikace

Další funkcností, kterou vlastní většina konkurenčních systémů je mobilní aplikace propojená s primárním účetním programem pro mobilní telefony a tablety k vystavování dokladů, tj. faktur a pokladních dokladů. Tato aplikace uživateli přináší urychlení

jeho pracovního procesu a může zpříjemnit jeho práci, avšak pro samotný vývoj systému bude taková aplikace znamenat další nadměrné náklady.

Jsou možné dvě různé varianty, jak takovou funkčnost vyřešit, tedy jak by uživatel mohl vystavovat faktury na mobilním zařízení. Jednou z variant může být vyvinout daný software responzivně, aby bylo možné systém zobrazit i na mobilních zařízeních, nebo vytvořit speciální verzi programu pro mobilní zařízení. Tato varianta by měla levnější na vývoj oproti samostatné mobilní aplikaci, avšak přináší větší nároky na sestavení dalšího uživatelského rozhraní i pro tato mobilní zařízení a další překážky.

Druhou variantou je vývoj samostatné mobilní aplikace. Tato mobilní aplikace bude obsahovat omezenou funkčnost oproti primárnímu systému, mezi tyto funkce bude patřit vystavování účetních dokladů, vedení pracovní kanceláře nebo evidenci pracovních jízd. Aplikace pak bude přenášet data do primárního systému online. Vývoj samostatné mobilní aplikace je však mnohem finančně náročnější.

Uživatel bude moci v aplikaci rychle a okamžitě vystavovat účetní doklady odběrateli. Při vystavení účetního dokladu bude daný doklad odeslán emailem odběrateli, který je evidován v adresáři. Navíc bude primární systém sdílet informace a data do této aplikace a nabídne tak uživateli další úsporu času, například tím, že doklad pro daného odběratele vyplní z předešlé objednávky (nabídky, poptávky).

K odlišení od konkurence bude mobilní aplikace obsahovat čtečku určitých účetních dokladů. Uživatel by pomocí aplikace v mobilním telefonu vyfotil (naskenoval) daný doklad a aplikace by daný soubor odeslala automaticky do systému. V systému pak bude daný doklad a jeho údaje přepsán do správných polí k zapisování a účtování dokladů a uživatel by pak následně vše pouze zkontroloval, tím by uživateli odpadla nutnost fyzického přepisování jednotlivých údajů z dokladu. Tato funkčnost bude velmi náročná na vývoj. Ne všechny doklady mají stejnou a požadovanou strukturu dokumentu. To znamená, že systém bude moci rozpoznat jenom určité procento z přijatých účetních dokladů. Ale i tak bude moci nabídnout uživateli vysokou míru úspory času. Tato funkčnost bude jednou z hlavních konkurenčních výhod.

K dalšímu odlišení od konkurence bude v mobilní aplikaci funkčnost pro vedení evidence pracovních cest. Tato funkčnost je popsána v kapitole 5.2.10., proto nebude znovu zmíněn její detailní popis.

5.3. Oborové řešení nového účetního softwaru

V literární rešerši bylo zmíněno, že trendem na českém trhu s ERP systémy je tzv. oborové řešení ERP. Proto by nový účetní program měl nabídnout oborové řešení pro vybrané obory podnikání. Z důvodu velké finanční náročnosti systémového vývoje takového oborového řešení, budou vybrány pouze 4 obory, které bude v první fázi vývoje nový software vlastnit.

Systém bude nabízet moduly, které budou propojitelné s jádrem systému, pro obor zemědělství, výrobu, prodejny a potravinářství. Tyto obory byly vybrány z důvodu toho, že vývojáři nového programu v těchto oborech vlastní největší zkušenosti a jsou schopni nabídnout kvalitní řešení systému pro své budoucí zákazníky. Navíc se jedná o rozšířená odvětví v České republice, která skýtají nemálo potenciálních zákazníků.

Program tedy bude nabízet jádro modulů a funkcí a uživatel si k tomuto jádru může vybrat z dalších čtyřech modulů, které budou řešit problematiku daného oboru podnikání. Uživatel by si mohl vybrat obecný modul programu pro svoje odvětví podnikání, anebo by mělo být nabídnuto doladění softwaru na míru podle přání a potřeb zákazníka. Toto přizpůsobování programu zákazníkovi na míru podle jeho potřeb může být z dalších z konkurenční výhod oproti ostatním programům na českém trhu s ERP systémy.

5.3.1. Zemědělství (rostlinná a živočišná výroba)

Oborově řešený systém pro obor zemědělství musí zahrnovat široký repertoár funkcí. Musí přinést řešení jak pro rostlinnou výrobu, tak pro živočišnou výrobu. Tím pádem, pro obor zemědělství budou připraveny dva různé moduly. Jeden pro rostlinnou a druhý pro živočišnou výrobu. Program bude uživateli pomáhat s vedením zemědělského podniku a vedení dané výroby v podniku, uživateli bude předávat důležité informace o podnikové produkci.

Modul programu pro rostlinnou výrobu nabídne vedení osevních postupů, vedení hnojiv, strojů, plodin, sledování produkce apod. Program bude například řešit optimalizaci sklizně jednotlivých plodin, kde bude řešit a optimalizovat potřebné množství strojů a pracovníků, které je k dané sklizni potřeba, aby došlo k minimalizaci nákladů. Software bude dále například vypočítávat ideální časy pro sklizeň, osev apod. Bude porovnávat

produkce jednotlivých plodin z minulých let a informovat uživatele o výkonnosti, výnosnosti a efektivnosti jeho momentální produkce.

Modul pro živočišnou výrobu bude řešit problematiku ohledně inseminace, výkrmu, přírůstků, prodeje apod. Program bude informovat podnikatele, kdy má dané zvíře zabřeznout, kdy má dojít k inseminaci, kolikrát dané zvíře zabřezlo, kdy má být dané zvíře vyřazeno. Dále bude program informovat uživatele o průběhu výkrmu zvířat určených k porážce, o optimální přírůstku zvířete, kdy má dojít k prodeji, zda je zvíře vhodné k prodeji, či porážce. Software bude v neposlední řadě uživatelům nabízet funkčnost pro mlékárenské podniky ke sledování a optimalizaci doживosti krav apod.

5.3.2. Výroba

Modul oborového řešení systému pro obor podnikání, kde dochází k výrobě, a to hlavně kovovýrobě a průmyslové výrobě je nejdůležitější funkcí automatizace vytváření výrobních příkazů k výrobě z přijatých objednávek. Na základě přijaté objednávky bude program sám automaticky vytvářet jednotlivé výrobní příkazy k výrobě výrobků. Tyto výrobní příkazy budou obsahovat zadané množství výrobku k výrobě, spolu s ním seznam materiálu nutného k výrobě objednaného množství výrobků. Program bude sumarizovat čas a taxu pracovních činností nutných k výrobě daného množství výrobku.

Tento modul bude propojen se skladovou evidencí a automaticky snižovat stav skladu, podle materiálu, který byl spotřebován k výrobě zadaných výrobků. Program bude také automaticky vést tzv. sklad hotových výrobků. To znamená sklad vyrobených výrobků před prodejem. Tento sklad hotových výrobků pak následně automaticky snižovat podle vystavených faktur a pokladních dokladů.

Program nabídne uživateli nutné reporty o stavu skladu, o nákladech na výrobu, o množství vyrobených výrobků, o časové náročnosti procesů ve výrobě apod. Tyto reporty jsou pak velmi důležité pro podnikatele, který díky těmto informacím může zefektivňovat výrobu, výrobní procesy a prodej výrobků.

5.3.3. Prodejny

Řešení pro prodejny a obchody bude muset umožňovat vedení čárových kódů u jednotlivých položek prodávaného zboží. K řádnému vedení prodejního informačního

systemu musí být vedena skladová evidence a tato evidence propojena s ostatními moduly systému. System při načtení čárového kódu a zapsání prodaného zboží automaticky bude snižovat stav skladu. Software bude také vést evidenci přijatého zboží do prodejny a do skladu.

Program dále musí poskytnout funkčnost pro evidenci pokladní hotovosti a evidenci tržeb za jednotlivé dny. Musí podporovat funkčnosti pro každodenní uzávěrku pokladny a informovat uživatele o hodnotě a zůstatku hotovosti v pokladně. Také by měl umožnit dohledání jednotlivých položek zboží na pokladní prodejce, nebo v některých případech i fakture (dodacích listech). Mimo jiné program umožní i prodej zboží na půjčku. Nově vyvíjený systém bude velké množství procesů na prodejně automatizovat, aby šetřil čas pracovníků na prodejně, a tak snižoval mzdové náklady podnikateli.

5.3.4. Potravinářství

Řešení modulu pro obor potravinářství vyžaduje několik specifík oproti ostatním oborům. Hlavním specifíkem jsou:

- doby údržnosti,
- trvanlivosti potravin,
- doby skladování,
- teploty skladování výrobků,
- složení výrobku ze surovin,
- nutriční hodnoty výrobku,
- alergeny,
- kalkulace a kalkulační listy výrobků, náklady na výrobek,
- obaly a optimalizace obalových materiálů,
- výrobní příkazy z objednávek k vaření,
- příjem objednávek,
- seznamy pro expedici apod.

Tuto problematiku musí být schopen program řešit. Uživatel bude mít možnost vést číselník výrobků a surovin s veškerými informacemi o výrobku a surovinách (trvanlivost, doba a teplota skladování, složení výrobku ze surovin, obaly, náklady na jednotku výrobku

apod.). Program z těchto informací pak následně bude provádět různé propočty pro dobu trvanlivosti atd.

Program také musí vést kalkulační listy pro každý výrobek, aby uživatel měl přehled o nákladech, prodejních a výrobních cenách výrobku. Tyto informace bude program uschovávat do své paměti a uživatel pak bude vlastnit srovnání vývoje cen a nákladů v čase.

Tento modul musí dále vytvořit z objednávek a z objednaného zboží výrobní příkazy k vaření. Vytvořit seznam k optimalizovanému zabalení výrobků do obalů, tak aby uživateli byly sníženy náklady, vystavit adekvátní tiskoviny a sestavit seznamy k expedici vyrobeného zboží.

Software bude vlastnit funkčnost na dohledání výrobků a šarží výrobku, například podle alergenů, data, odběratele apod. Z důvodu toho, že v některé šarže výrobku mohou být vadné, tak tyto výrobky musí být v systému snadno dohledatelné, musí být jednoduše dohledatelné kdy, v jakém množství a k jakým odběratelům byly odeslány.

5.4. Uživatelské rozhraní nového účetního softwaru

Uživatelské rozhraní nového účetního systému bude přehledné a bude klást uživateli co nejmenší překážky při práci se systémem. V analýze účetních systémů byl zjištěn prostor pro odlišení oproti konkurenčním systémům právě v moderním a přehledném uživatelském rozhraní.

Uživatelské rozhraní musí splňovat ty nejpřísnější požadavky uživatelů. Musí nabídnout oproti konkurenci zajímavý design, přehledné tabulky a rychlé zadávání jednotlivých položek do systému. Musí svého uživatele bavit svou jednoduchostí a pestrostí zobrazení. Konkurenční systémy se po většinou snaží nabídnout čistě jen funkčnost systému, toho by měl nový software využít a měl by se odlišit svým osobitým příjemným vzhledem.

Uživatelské rozhraní by mělo získat na první pohled pozornost potencionálních zákazníků. Kvalitní uživatelské rozhraní bude další konkurenční zbraní nového účetního softwaru. Na obrázku číslo 10 je uveden základní návrh uživatelského rozhraní nově vyvíjeného systému.

Obrázek 8: Uživatelské rozhraní nového účetního softwaru

DALTA

KNIHA FAKTUR

Přijaté faktury

Vystavené faktury (+)

POKLADNA

Přijaté doklady (+)

Vystavené doklady (+)

ADRESÁŘ

Odběratele (+)

Dodavatelé (+)

Ostatní (+)

BANKA

1) Účet

Výpisy

Zůstatky

2) Účet

Výpisy

Zůstatky

Kniha přijatých faktur

HLEDAT OD DO [Tisk](#) [Smazat](#)

Vybrat	Číslo faktury	Číslo odběratele	Odběratel	Datum vystavení	D.Z.P.	Splatnost	Celkem	Forma úhrady
	123456	123456	Alphabet	29/08/2018	29/08/2018	29/08/2018	1900	HOTOVĚ
	123456	123456	Alphabet	29/08/2018	29/08/2018	29/08/2018	2380	HOTOVĚ
	123456	123456	Alphabet	29/08/2018	29/08/2018	29/08/2018	2460	PŘEVODEM
✓	123456	123456	Alphabet	29/08/2018	29/08/2018	29/08/2018	432	HOTOVĚ
	123456	123456	Alphabet	29/08/2018	29/08/2018	29/08/2018	2789	PŘEVODEM
	123456	123456	Alphabet	29/08/2018	29/08/2018	29/08/2018	1200	PŘEVODEM

Zdroj: Vlastní zpracování

6. Závěr

Hlavní cíl této práce byl návrh nového účetního a ekonomického systému s repertoárem funkcí, které by měl obsahovat, aby se alespoň svou funkčností vyrovnal konkurenčním systémům na českém trhu s ekonomickými a účetními softwary. A navíc navrhnout řešení, která by odlišovala daný systém od konkurence a využila tzv. bílých míst na trhu (tj. funkčnosti, které ostatní programy neobsahují). Dílčím cílem bylo zpracování analýzy konkurenčních účetních a ekonomických systémů na českém trhu. Z této analýzy byly posléze čerpány a dedukovány důležité informace při návrhu řešení nového softwaru.

Literární rešerše byla věnována základnímu seznámením s tématem účetních a ekonomických aplikací a účetnictví jako takovému. Bylo popsáno, co je to podnikový systém ERP (enterprise resource planning), jakou funkční problematiku má řešit, z čeho je složen a další jeho charakteristiky včetně popisu ekonomických modulů. Dále bylo popsáno účetnictví s veškerou agendou, která se musí v této problematice řešit a vývojáři nového účetního systému tuto problematiku musí detailně znát a řídit se jí. Z těchto vědních poznatků pak bylo následně čerpáno v části praktické.

V praktické části byla na základě veřejně dostupných webových prezentací a manuálů provedena analýza českého trhu s účetními a ekonomickými systémy. Pro nový software byl zvolen trh s malými podnikatelskými subjekty, tj. živnostníky a malými firmami do 100 zaměstnanců. Tento trh byl vybrán po logické dedukci, protože jde o lukrativní trh z pohledu množství potenciálních zákazníků, a navíc vývoj systému není tak náročný, jako vývoj pro velké firmy a korporace. Do této analýzy byly zahrnuty celkem čtyři konkurenční systémy pro mále a střední podnikatelské subjekty, a to:

- Abra Flexibee,
- Pohoda,
- Money S3,
- Helios Red.

Byly zkoumány a popsány vybrané verze programů s funkčnostmi a moduly, které obsahují. Následně byla zpracována ucelená rešerše porovnávající tyto systémy se všemi funkčnostmi, které zahrnují v základních verzích nebo je lze k softwaru následně

dokoupit. Z tohoto srovnání pak bylo navrženo řešení nového účetního a ekonomického programu.

Ze syntézy poznatků a na základě expertních znalostí autora byl proveden návrh systému s repertoárem funkcí a modulů, které nový systém musí obsahovat, aby se minimálně vyrovnal konkurenci. Byly také zmíněny přidané funkčnosti a vylepšení daných modulů, aby si vyvíjený software našel své nové zákazníky na českém trhu.

Byla navržena technologie, na které bude nový systém spuštěn. Z důvodu odlišení od konkurence bylo vybráno řešení online, tedy tzv. cloudové řešení. Tato technologie uživateli zajistí to, že bude moci systém spravovat kdykoliv a odkudkoliv.

V analýze konkurenčních systémů bylo zjištěno, že tyto systémy obsahují velkou řadu modulů a funkcností, tím pádem při vývoji nového systému by měla být kladena pozornost na vylepšení jednotlivých modulů nebo na přínos nových zajímavých funkcí. Dále by měl systém nabídnout propojení a automatizaci velkého množství procesů v softwaru, tak aby byl budoucím uživatelům zajištěn vysoký komfort a úspora času při práci s programem.

Mezi hlavní vylepšení, která přinese nový software, patří hlavně vysoká automatizace jednotlivých procesů programu. Například z přijaté objednávky bude automaticky vystavena faktura danému odběrateli a tato faktura bude dále automaticky zaúčtována pouze s minimální nutností uživatelského úkonu.

Jednou ze slabých stránek konkurenčních systémů je rychlost pořízení (vystavení) dokladů a samotného zadávání údajů do systému. Program bude mnoho údajů a dat při zapisování položek automaticky počítat a nabízet uživateli z ostatních modulů. Tímto způsobem bude program urychlovat veškeré zadávání údajů do systému.

Software bude dále nabízet zajímavé funkční odlišení, jako jsou poštovní sestavy, připojení příloh ve formátu „pdf“ a „jpg“, přínosné reporty, propojení systému s internetovým obchodem, které umožní automatickou evidenci objednávek a z nich zautomatizované vystavování faktur nebo vylepšenou evidenci historie operací a změn v programu.

Jedním z největších odlišení od konkurence je mobilní aplikace propojená s primárním programem a s funkcností například pro vystavování účetních dokladů, vedení pracovních cest (knihy jízd), vytváření pracovního kalendáře pro živnostníky a s čtečkou (skenerem)

přijatých účetních dokladů. Data pořízená v této aplikaci budou poté odesílána online do primárního systému.

Za konkurenční výhodu může být bráno i řešení pro živnostníky, a tím je vedení pracovní kanceláře. Kde tato funkčnost automatizuje jednotlivé procesy od přijetí poptávky, vytvoření nabídky, objednávky až k finální fakturaci a z dat obsažených v těchto procesech automatické sestavení pracovního kalendáře (diáře), kde může živnostník vidět kdy, kde a jakou práci má vykonat, kolik času bude danou práci vykonávat, jaký materiál si má připravit apod.

Program přinese verze pro oborová řešení, a to pro zemědělství (živočišnou a rostlinnou výrobu), výrobní podniky, prodejny a potravinářství. A to může být zákazník bráno jako další odlišení a vylepšení oproti konkurenčním systémům.

Jednou z vlastností nového softwaru bude intuitivní a přehledné uživatelské rozhraní. Konkurenční systémy se soustředí především na funkčnost a opomíjejí tak design a přehlednost softwaru. Bylo určeno, že nový systém by měl využít této opomíjené vlastnosti a přinést kvalitní uživatelské rozhraní se zajímavým designem, a tak uspokojit náročné moderní zákazníky.

Pro úspěch nového systému je nutné, aby zahrnoval minimálně ty funkce, které obsahují konkurenční systémy na českém trhu, ale současně systém musí nabídnout přidanou hodnotu. Touto přidanou hodnotou pro zákazníka může být například moderní platforma a technologie, mobilní aplikace se zajímavými funkcemi, vylepšení některých funkcí, přidané funkce, oborové řešení nebo kvalitní uživatelské rozhraní.

To však nejsou veškeré rozhodující faktory, které určí úspěch či neúspěch nového ekonomického softwaru, tedy jeho uchycení na českém trhu. Jako další důležité faktory mohou být brány dobrý a přívětivý zákaznický servis, marketingová komunikace, technická podpora a mnoho dalších faktorů, které vývojáři musí vyřešit a podchytit před vstupem na český trh s účetními a ekonomickými systémy.

Tato diplomová práce popisuje reálný start-up nového účetního a ekonomického systému. Z tohoto důvodu nebyly některé funkčnosti a vylepšení vůbec zmíněny anebo nebyly zcela rozepsány z důvodů zachování konkurenční výhody.

7. Seznam použitých zdrojů

Tištěné zdroje

BASL, J., BLAŽÍČEK, R. *Podnik v informační společnosti - 3.*, aktualizované a doplněné vydání. GRADA Publishing, a.s, Praha 2012. 328 s. ISBN: 978-80-247-4307-3.

BRADFORD, M. *Select, Implement, and Use Today's Advanced Business Systems*. Poole College of Management, North Carolina State University 2015. 266 p. ISBN-10: 131266598X.

BRUCKNER T., VOŘÍŠEK J., BUCHNALCEVOVÁ A., STANOVSKÁ I. CHLAPEK D., ŘEPA V., *Tvorba informačních systémů – Principy, metodika, architektura*. GRADA Publishing, a.s, Praha 2012. ISBN 978-80-247-4153-6.

BRYCHTA I., BULLA M., KRUPOVÁ T., KUCHAROVÁ I., PŠENKOVÁ Y., STROUHAL J., *Účetnictví podnikatelů 2017 – 14.* aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2017. ISBN 978-80-7552-528-5.

DRAHEIM D., WEBER G., *Trends in Enterprise Application Architecture*. Springer-Verlag Berlin Heidelberg, New York, 2007. ISBN 978-3-540-75911-9.

DVOŘÁKOVÁ D., *Základy účetnictví – 2.* aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2017. ISBN 978-80-7552-892-6.

GÁLA, L., POUR, J., ŠEDIVÁ, Z. *Podniková informatika. - 3.* aktualizované a doplněné vydání. GRADA Publishing, a.s, Praha 2015. ISBN: 978-80-247-5457-4.

HINDLS, R., HOLMAN, R., HRONOVÁ, S. 2003. *Ekonomický slovník*. 2. aktualizované vydání. Praha: C. H. Beck, xcii, 519 s. ISBN 80-717-9819-3.

CHALUPA, R. *Abeceda účetnictví pro podnikatele 2014: úvod do soustavy účetnictví, dlouhodobý majetek mimo finanční majetek, zásoby, cenné papíry, finanční majetek, zúčtovací vztahy, vlastní kapitál, dlouhodobé závazky, úvěry, odložená daň a rezervy, náklady a výnosy, účetní závěrka, účetní a daňová soustava, mezinárodní standardy účetního výkaznictví, mezinárodní účetní standardy*. Olomouc: Anag, 2012. ISBN 978-80-7263-863-8.

KOVALÍKOVÁ, H. *Zákon o účetnictví 2016 – jednoduchý průvodce v každodenní praxi*. Olomouc: Anag, 2016. ISBN 978-80-7263-986-1.

Mejzlík L., *Účetní informační systémy*. Praha: VŠE v Praze – nakladatelství Oeconomica, 2006. ISBN 80-245-1136-3.

MERTENS P. *Grundzuge der wirtschaftsinformatik*. 11., Aufl. 2012. S.l.: Springer, 2012. ISBN 9783642305146.

POUR J., TOMAN P., GÁLA L., *Podniková informatika*. GRADA Publishing, a.s, Praha 2006. ISBN 80-247-1278-4.

SKÁLOVÁ J., *Podvojně účetnictví 2016*. Praha: Grada Publishing, a.s., 2016. IBSN: 978-80-271-0031-6.

SODOMKA, P., KLČOVÁ, H., *Aktuální trendy českého ERP trhu*. Systémová integrace, 2013, roč. 20, č. 4, s. 81-90. ISSN: 1210- 9479.

SODOMKA, P., KLČOVÁ, H., *Informační systémy v podnikové praxi*. Brno: Computer Press, 2010. ISBN 978-80-251-2878-7.

SODOMKA, P., KLČOVÁ, H., *Classification of ERP System Services*. *Journal of Systems Integration*, 2016, roč. 7, č. 3, s. 66-78. ISSN: 1804-2724.

SODOMKA, P.; KLČOVÁ, H. *Trendy na českém ERP trhu a jeho aktuální vývoj*. *Systémová integrace*, 2017, roč. 24, č. 3, s. 3-20. ISSN: 1804-2716.

ŠVARCOVÁ I., RAIN T. *Informační management*. 1. vyd. Praha, Alfa nakladatelství, 2011. ISBN 978-80-87197-40-0.

VYMĚTAL, D., *Informační systémy v podnicích: teorie a praxe projektování*. GRADA Publishing, a.s, Praha 2009. ISBN 978-80-247-3046-3.

WÖHE, Günter a Eva KISLINGEROVÁ. *Úvod do podnikového hospodářství*. 2., přeprac. a dopl. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2007. Beckovy ekonomické učebnice. ISBN 978-807- 1798-972.

Elektronické zdroje

ABRA FLEXIBEE: Účetní online systém [online]. [cit. 2019-01-28]. Dostupné z: <https://www.flexibee.eu/>

ČAPEK, Z. *Co by měl umět ekonomický software?* SystemOnLine – Zpravodajský portál časopisu IT Systems [online]. 3/2004

Finances Online, reviews for business, *What is ERP system. Analysis of features, types, benefits, pricing* [Online]. [cit.: 2019-01-01] Dostupné z: <https://financesonline.com/erp-software-analysis-features-types-benefits-pricing/>

HELIOS: Assecco [online]. [cit. 2017-01-10]. Dostupné z: <http://www.helios.eu/>
Logi Analytics, *Reporting in BI* [Online]. [cit.: 2019-01-11] Dostupné z: <https://www.logianalytics.com/resources/bi-encyclopedia/reporting-bi/>

HORA, M. *Kriteria výběru účetního programu pro malé a střední firmy*, Český finanční a účetní časopis, 2006, roč. 1, č. 1, s. 80-83. Dostupné z: <https://www.vse.cz/cfuc/126>

GRÁSGRUBER, M. *Ekonomický software pro malé a střední firmy*. SystemOnLine – Zpravodajský portál časopisu IT Systems [online]. 3/2001

Money: CÍGLER SOFTWARE [online]. [cit. 2019-01-31]. Dostupné z: <http://www.money.cz/>

STORMWARE s. r. o.: Účetní program POHODA [online]. [cit. 2019-01-29]. Dostupné z: <https://www.stormware.cz/>

Španihel Z., *Homebanking a účetní software*. SystemOnLine – Zpravodajský portál časopisu IT Systems. [Online] 2016. [cit.: 2019-01-12]. Dostupná z: <https://www.systemonline.cz/ekonomicke-systemy/homebanking-a-ucetni-software.htm>

Další zdroje

Vyhláška č. 500/2002 Sb.,

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších úprav

Zákon č. 221/2015 Sb., novela zákona o účetnictví