

**Česká zemědělská univerzita v Praze**

**Provozně ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a financí**



**Diplomová práce**

**Účetnictví v ERP**

**Bc. Vladislav Karmakov**

© 2023 ČZU v Praze

ČESKÁ ZEMĚDĚLSKÁ UNIVERZITA V PRAZE

Provozně ekonomická fakulta

# ZADÁNÍ DIPLOMOVÉ PRÁCE

Vladislav Karmakov

Hospodářská politika a správa  
Podnikání a administrativa

Název práce

**Účetnictví v ERP**

Název anglicky

**Accounting in ERP**

---

## Cíle práce

Cílem závěrečné práce je vyhodnotit účetnictví v ERP u vybrané společnosti. Na základě provedených analýz, bude následně zhodnoceno používání účetnictví v ERP.

## Metodika

Teoretická část představuje zpracování teoretických východisek pro praktickou část studiem literatury a zhodnocením dosavadní úrovně poznání účetnictví v ERP a kritické rešerši přístupů k jejich hodnocení.

Praktická část zahrnuje identifikaci vnějšího a vnitřního prostředí pomocí sběru dat, komparaci a následnou syntézu poznatků. Součástí praktické části práce bude posouzení účetnictví v ERP s cílem připravit podklady pro hodnocení konkurenční výhody a doporučení pro vedení společnosti z pohledu SAP S/4 HANA a Pohoda.

### Doporučený rozsah práce

60-80

### Klíčová slova

ERP, účetnictví, informační systém, SAP, Pohoda

---

### Doporučené zdroje informací

- AWAN, Mujtaba, Niamat ULLAH, Sikandar ALI, Irshad Ahmed ABBASI, Muhammad Shabbir HASSAN, Hizbullah KHATTAK, Jiwei HUANG a Habib Ullah KHAN, 2021. An Empirical Investigation of the Challenges of Cloud-Based ERP Adoption in Pakistani SMEs. Scientific Programming. 2021, 1-8. ISSN 1875-919X. Dostupné z: doi:10.1155/2021/5547237
- Basl J., Blažiček R.: Podnik v informační společnosti – 3., aktualizované a doplněné vydání. GRADA Publishing, a.s, Praha 2012. 328 s. ISBN: 978-80-247-4307-3.
- BAUMGARTL, Axel a Dimitry CHAADAEV, 2021. SAP S/4HANA: an introduction. 4. Rheinwerk Publishing, 648 s. SAP press. ISBN 9781493220557.
- BJELLAND, Elise a Moutaz HADDARA, 2018. Evolution of ERP Systems in the Cloud: A Study on System Updates. Systems. 6(2). ISSN 2079-8954. Dostupné z: doi:10.3390/systems6020022
- BRUCKNER, Tomáš, Alena BUCHALCEVOVÁ a Jiří VOŘÍŠEK, 2012. Tvorba informačních systémů: principy, metodiky, architektury. Praha: Grada. Management v informační společnosti. ISBN 978-802-4741-536.
- GÁLA, Libor, Jan POUR a Zuzana ŠEDIVÁ, 2015. Podniková informatika: počítačové aplikace v podnikové a mezipodnikové praxi. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing. Management v informační společnosti. ISBN 978-802-4754-574.
- KATUU, Shadrack, 2020. Enterprise Resource Planning: Past, Present, and Future. New Review of Information Networking. 25(1), 37-46. ISSN 1361-4576. Dostupné z: doi:10.1080/13614576.2020.1742770
- PALOS-SANCHEZ, Pedro R., Francisco J. ARENAS-MARQUEZ a Mariano AGUAYO-CAMACHO, 2017. Cloud Computing (SaaS) Adoption as a Strategic Technology: Results of an Empirical Study. Mobile Information Systems. 2017, 1-20. ISSN 1574-017X. Dostupné z: doi:10.1155/2017/2536040
- ROMNEY, Marshall B. a Paul John STEINBART, [2018]. Accounting information systems. Fourteenth edition. Harlow, England: Pearson. ISBN 12-922-2008-2.
- SODOMKA, Petr, KLČOVÁ, Hana. Informační systémy v podnikové praxi. 2. aktualizované a rozšířené vyd. Computer Press, as, 2017. ISBN: 9788025128787.
- 

### Předběžný termín obhajoby

2022/23 ZS – PEF

### Vedoucí práce

Ing. Marek Dvořák, Ph.D., Ing.Paed.IGIP

### Garantující pracoviště

Katedra obchodu a financí

Elektronicky schváleno dne 12. 10. 2022

**prof. Ing. Luboš Smutka, Ph.D.**

Vedoucí katedry

Elektronicky schváleno dne 27. 10. 2022

**doc. Ing. Tomáš Šubrt, Ph.D.**

Děkan

V Praze dne 22. 03. 2023

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že svou diplomovou práci "Účetnictví v ERP" jsem vypracoval(a) 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 31.03.2023

---

### **Poděkování**

Rád bych touto cestou poděkoval panu Ing. Marku Dvořákovi, Ph.D., Ing. Paed. IGIP za vedení diplomové práce.

# Účetnictví v ERP

## Abstrakt

Diplomová práce s názvem „Účetnictví v ERP“ se pomocí zpracovaných třech hlavních kapitol (teoretická východiska, vlastní práce, výsledky a diskuze) snaží ukázat, jak je možné zefektivnit proces práce účetního oddělení vybrané společnosti změnou klasického ekonomického systému na systém „Plánování podnikových zdrojů“ tzv. ERP (Enterprise Resource Planning).

Práce začíná teoretickou částí, ve které je rozebráno účetnictví z pohledu historie účetnictví a vývoje účetnictví v ČR, právních úprav, povinnosti vědění a harmonizace. Dále je probrána látka podnikových informačních systémů s následným přechodem na analýzu systému ERP.

Praktická část je věnována charakteristice vybrané společnosti, vyplněním její SWOT analýzy, analýzy její finanční výkonnosti, dále analýze klasického ekonomického systému „POHODA“ od Stormware, s.r.o., který účetní oddělení využívá od samého prvního založení pobočky vybrané společnosti v České republice a analýze navrhovaného alternativního pro vybranou společnost ERP systému „SAP S/4 HANA“ od SAP SE a porovnání jejich pracovních účetních procesů.

Závěrem práce jsou analyzována pomocí kontingenčních tabulek dotazníková šetření pracovníků účetního oddělení vybrané společnosti, výsledkem dotazníkového průzkumu bylo zjištěno, že většina zaměstnanců účetního oddělení není spokojená se současným ekonomickým systémem, dále jsou vymezené přínosy a důvody pro zavedení nového ERP systému SAP S/4 HANA, uděláno vlastní ohodnocení a doporučeny další kroky pro úspěšné vedení společnosti a zvýšení její budoucích zisku.

**Klíčová slova:** ERP, účetnictví, informační systém, SAP, POHODA, kontingenční tabulka, controlling, dotazníkové šetření, SWOT analýza.

# Accounting in ERP

## Abstract

The diploma thesis entitled "Accounting in ERP" uses three main chapters (theoretical starting points, own work, results and discussion) to show how it is possible to make the work process of the accounting department of a selected company more efficient by changing the classic economic system to the "Enterprise Resource Planning" system so-called ERP (Enterprise Resource Planning).

The thesis begins with a theoretical part, in which accounting is analyzed from the perspective of the history of accounting and the development of accounting in the Czech Republic, legal regulations, the duty of knowledge and harmonization. Next, the subject of corporate information systems is discussed, with a subsequent transition to the analysis of the ERP system.

The practical part is devoted to the characteristics of the selected company, completing its SWOT analysis, analysis of its financial performance, further analysis of the classic economic system "POHODA" from Stormware, s.r.o., which the accounting department has used since the very first establishment of the branch of the selected company in the Czech Republic, and analysis of the proposed alternative for a selected company of the ERP system "SAP S/4 HANA" from SAP SE and a comparison of their work accounting processes.

At the end of the work, questionnaire surveys of employees of the accounting department of the selected company are analyzed with the help of contingency tables. As a result of the questionnaire survey, it was found that the majority of employees of the accounting department are not satisfied with the current economic system, the benefits and reasons for the introduction of the new SAP S/4 HANA ERP system are also defined. a self-evaluation was made and further steps were recommended for the successful management of the company and the increase of its future profits.

**Keywords:** ERP, accounting, information system, SAP, POHODA, contingency table, controlling, questionnaire survey, SWOT analysis.

# Obsah

<b>1 Úvod.....</b>	<b>10</b>
<b>2 Cíl práce a metodika .....</b>	<b>12</b>
2.1 Cíl práce .....	12
2.2 Metodika .....	13
<b>3 Teoretická východiska .....</b>	<b>15</b>
3.1 Charakteristika účetnictví.....	15
3.1.1 Vývoj, význam a funkce účetnictví .....	15
3.1.2 Zásady a regulace účetnictví.....	19
3.1.3 Účetní závěrka a účetní výkazy .....	22
3.1.4 Manažerské účetnictví a controlling .....	24
3.2 Podnikové informační systémy .....	27
3.2.1 Historie využívání a vliv informačních technologií na účetnictví.....	27
3.2.2 Základy podnikových informačních systémů .....	28
3.2.3 Cloud computing.....	30
3.2.4 Klasifikace informačních systémů.....	31
3.3 Enterprise Resource Planning System .....	33
3.3.1 Definice a principy ERP systému .....	33
3.3.2 Funkce a funkční moduly ERP systému .....	37
3.3.3 Kategorizace produktů a přínosy ERP systému.....	40
<b>4 Vlastní práce .....</b>	<b>42</b>
4.1 Současná situace vybrané společnosti.....	42
4.1.1 Charakteristika vybrané společnosti .....	42
4.1.2 SWOT analýza vybrané společnosti .....	43
4.1.3 Analýza aktuálně používaného ekonomického systému POHODA.....	44
4.2 Budoucí změna ve vybrané společnosti .....	51
4.2.1 Analýza alternativního ERP systému SAP S/4 HANA .....	51
4.3 Srovnání pracovního procesu na těchto dvou systémech.....	58
4.3.1 Zobrazení účtové osnovy .....	58
4.3.1.1 POHODA .....	58
4.3.1.2 SAP S/4 HANA .....	60
4.3.2 Zobrazení rozvahy a výkazu zisku a ztráty.....	62
4.3.2.1 POHODA .....	62
4.3.2.2 SAP S/4 HANA .....	64
4.3.3 Vytváření potvrzení dodavatelské faktury .....	66
4.3.3.1 POHODA .....	66



4.3.3.2	SAP S/4 HANA.....	67
<b>5</b>	<b>Výsledky a diskuse .....</b>	<b>69</b>
5.1	Dotazníkové šetření.....	69
5.2	Důvody pro zavedení a přínosy nového cloudového ERP systému SAP S/4 HANA z pohledu řízení firmy.....	74
5.3	Vlastní ohodnocení a doporučení.....	76
<b>6</b>	<b>Závěr .....</b>	<b>77</b>
<b>7</b>	<b>Seznam použitých zdrojů .....</b>	<b>79</b>
<b>8</b>	<b>Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratk.....</b>	<b>81</b>
8.1	Seznam obrázků .....	81
8.2	Seznam tabulek .....	82
8.3	Seznam grafů.....	82
8.4	Seznam použitých zkratk.....	82
<b>Přílohy.....</b>		<b>84</b>

# 1 Úvod

*“They must realize that even if ERP doesn’t manage these functions as well as what they had, the benefit to the organization of having a single system of record outweighs the inconvenience of a less capable system.”*

Jim Shepherd

*“ERP is commonly misperceived as a computer system. Not so. It’s a people system made possible by the computer software and hardware.”*

Thomas Wallace & Michael Kremzar

V současné době závisí ziskovost a růst firem na tom, jak rychle se firma dokáže adaptovat na nové technologie a jak rychle je sama firma připravena na kvalitní změnu. Podnikání se v naší době rozvíjí neobvykle rychle a rychle se rozvíjí i vedení účetnictví v těchto podnicích.

Aktuálnost a důležitost tohoto tématu nelze podceňovat, neboť s přechodem od ručního vedení účetnictví k vedení účetnictví pomocí moderních a složitých informačních systémů se objevily nové, důležité problémy vedení účetnictví, které je třeba co nejdříve řešit.

Jedním z problémů, který se vyskytuje v mnoha společnostech, pochází z nejvyšších úrovní managementu. Generální ředitelé nebo finanční ředitelé firem nerozumějí nebo nepřikládají patřičnou pozornost vysoké důležitosti investic do pořízení správného informačního systému pro finanční oddělení. Nastává situace, kdy se zdá, že ve firmě již existuje nějaký informační systém, ale nadřizený „management“ nevěnuje přílišnou pozornost ohodnocení procesu práce na tom původním systému, což vyžaduje, alespoň z hlediska informačního rozvoje takové programy nebo z hlediska ročního nárůstu velikosti firmy, což může postupem času velmi ovlivnit proces práce finančního či ekonomického oddělení. Pokud bude po vyhodnocení původního informačního systému nutná nějaká změna, nebo dokonce i přechod na novější či pohodlnější systém, tak tato investice, která je zaměřená především na zvýšení efektivity a úsporu drahocenného času zaměstnancům finančního oddělení, v konečném důsledku, zlepší činnost celé společnosti, a hlavně zvýší její zisk do budoucna.

Téma diplomové práce s názvem „Účetnictví v ERP“ bylo vybráno autorem na základě obrovského zájmu o problematiku účetnictví, finance, a především o jejich vedení na takových složitých a zajímavých informačních systémech, jaké jsou rozebrány v této práci. Psaní této diplomové práce předcházela absolvovaná praxe autorem v podniku, kde nastal akutní problém změny původního ekonomického systému POHODA a posouzení ERP systému SAP S/4 HANA (Především moduly FI a CO), jako nejlepší možná alternativa.

## 2 Cíl práce a metodika

### 2.1 Cíl práce

Hlavním cílem této diplomové práce je zanalyzovat použití ERP systému „SAP S/4 HANA“ pro vedení účetnictví a pochopit, jestli má smysl zavedení daného systému místo původního ekonomického systému „POHODA“ ve vybrané společnosti a jaké budou z tohoto zavedení přínosy pro zaměstnance finančního oddělení vybrané společnosti.

Hlavního cíle bude dosaženo jenom po splnění dílčích cílů, mezi které patří:

- v rámci literární rešerše charakterizovat účetnictví z hlediska vývoje, regulace, reportingu, a hlavně popsat manažerské účetnictví a pojem controlling. Dále poskytnout znalost využití podnikových informačních systémů v účetnictví a jejich vývoj. Na konci literární rešerše charakterizovat systém ERP, který bude odhalen při studiu kapitoly o informačních systémech.

- v rámci praktické části (vlastní práce) udělat analýzu vybrané firmy, analýzu současně používaného ekonomického systému POHODA a analýzu alternativního pro firmu ERP systému SAP S/4 HANA a jejich srovnání z pohledu účetních procesů.

- v rámci kapitoly „výsledky a diskuse“ zanalyzovat odpovědi pracovníků vybrané společnosti pomocí kontingenčních tabulek programy MS Excel a následně představit hlavní důvody a přínosy pro zavedení nového ERP systému SAP S/4 HANA ve vybrané společnosti. Posledním dílčím cílem je také provést vlastní posouzení a doporučit vybranému podniku některé kroky k jeho budoucí prosperitě.

## 2.2 Metodika

Tato diplomová práce je rozdělena do tří hlavních částí: teoretická východiska, vlastní práce, výsledky a diskuse.

Teoretická východiska začínají zkoumáním hlavních principů vedení účetnictví, a hlavně popsáním manažerského účetnictví a pojmu „controlling“, které byly nutné pro další analýzu zkoumané oblasti. Dále je probrána látka spojená s prací účetnictví v informačních systémech a další pozornost byla věnována systémům podnikových zdrojů tzv. ERP v samostatné kapitole.

V praktické části práce je nejprve představen podnikatelský subjekt, jeho charakteristika a SWOT analýza. Dále je rozebrán vybranou firmou v současnosti používaný ekonomický systém „POHODA“. Ve zbývající polovině praktické práce je analyzován alternativní ERP systém SAP S/4 HANA včetně jeho porovnání se současným systémem z hlediska účetního procesu firmy.

Hlavní částí kapitoly „výsledky a diskuse“ je dotazníkové šetření zaměstnanců finančního oddělení vybrané společnosti. Analýza všech obdržených odpovědí byla provedena pomocí programu MS Excel, respektive jeho funkce kontingenčních tabulek. Pomocí kontingenčních tabulek byla potvrzená nulová hypotéza. Dále na základě dat získaných analýzou provedeného dotazníkového šetření a také na základě rozhovoru s hlavní ekonomkou finančního oddělení vybrané společnosti jsou identifikovány hlavní důvody pro změnu stávajícího ekonomického systému POHODA na nový ERP systém SAP S/4 HANA. V závěru je provedeno osobní zhodnocení současné situace ve společnosti autorem práce, jakož i autorem této práce, bylo navrženo možné řešení vzniklého problému ve vybrané společnosti.

Metody použité v diplomové práci jsou analýza, komparace a syntéza poznatků. Analýza slouží ke zkoumání problematiky ekonomických a ERP systémů. Syntéza se používá ke spojení znalostí získaných z analýzy. Komparace slouží k porovnání pracovního procesu firmy v různých ekonomických softwarech. Provádělo se dotazníkové šetření ke zjištění zkušeností současných zaměstnanců finančního oddělení vybrané společnosti.

Teoretická část této práce vychází ze studia odborné literatury, kterou lze nalézt v seznamu použité literatury. Pro hledání odborné literatury byla použita knihovna české zemědělské univerzity a databáze „ProQuest EbookCentral“. Takže při psaní této diplomové práce byly použity učebnice, které si autor této diplomové práce zakoupil a prostudoval během svého studia navazujícího magisterského programu.

Praktická část této práce vychází z poznatků zpracovaných v teoretické části. Data jsou získávána pozorováním a následně samostatnou prací v ekonomickém systému POHODA a ERP systému SAP S/4 HANA. Dalším zdrojem informace byli samozřejmě zaměstnanci vybraného podnikatelského subjektu a jejich odpovědi v dotazníkovém šetření. Dotazníkové šetření proběhlo za pomoci služby „Survio“.

K vyplnění této diplomové práce byly použity následující systémy a programy: Microsoft Office (Word, Excel, Outlook, Teams), ERP systém SAP S/4 HANA prostřednictvím Fiori 3.0 a ekonomický systém POHODA 2023.

## 3 Teoretická východiska

V této teoretické části práce jsou 3 hlavní kapitoly. V první části teoretických východisek jsou rozebrány základy účetnictví a dále rozbor pojmů jako manažerské účetnictví a controlling. Druhá část představuje analýzu informačních systémů s analýzou takového moderního pojmu, jakým je „Cloud Computing“. V poslední kapitole teoretického rámce je rozebrán koncept ERP systému. Bez rozboru a pochopení těchto tří kapitol a podkapitol a bez všech důležitých analyzovaných teoretických informací by nebylo možné udělat praktickou část této práce.

### 3.1 Charakteristika účetnictví

#### 3.1.1 Vývoj, význam a funkce účetnictví

První písemná zpráva o účetnictví pochází z roku 1494, kdy o něm psal v knize italský mnich Luca Pacioli. Má se však za to, že účetnictví se ve skutečnosti používalo v praxi již dávno před tím a že se v průběhu dvou století v italských městských státech postupně zdokonalovalo. Vývoj účetnictví je vázán na ekonomický vývoj společnosti a mění se tak, jak se mění ekonomika. Například v době industrializace se účetnictví používalo většinou ke sledování toho, kolik peněz se vydělávalo, a k ujištění, že se investicím daří dobře. Ale jak se společnost vyvíjela, účetnictví se stalo užitečnějším pro věci, jako je ochrana majetku a rozhodování. (Skálová, Suková a kolektiv, 2023, str. 17)

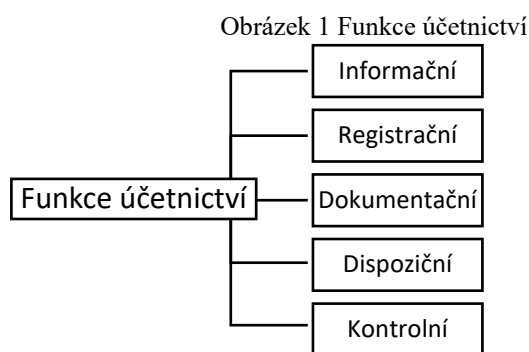
V italském účetnictví existovaly tři účetní knihy: památník, deník a hlavní kniha. Jednalo se o účetní přepisovací systém. Poté se začaly objevovat nové způsoby vedení účetnictví podle toho, odkud přišly, ze kterého státu. Hlavním rysem anglické formy je zavedení odborných deníků jako je nákupní deník, prodejní deník, peněžní deník a výrobní deník. Zápisy se nejprve zaúčtují do příslušného deníku, a pak přepisují na účty v hlavní knize a vedlejších knihách. Nevýhodou anglické formy účetnictví je, že účetní kniha měla příliš mnoho detailů. Německá forma účetnictví se od ostatních forem liší tím, že nezahrnuje přepisování každého jednotlivého případu z peněžního a úvěrového deníku do hlavní knihy. Místo toho jsou položky stejného typu seskupeny na určité časové období a poté je vytvořena nová účetní kniha se všemi těmito položkami. Francouzská forma je kombinací německé a anglické formy. Využívá deníky, ale do hlavní knihy přenáší pouze souhrnné obraty prostřednictvím sborníku. Ve všech těchto formulářích byly jednotlivé záznamy z deníků přepisovány do hlavní knihy a nesou proto společný název – přepisovací formy. Existují dva

způsoby, jak přepsat finanční informace z jednoho záznamu do druhého: **přímo nebo nepřím**o. Přímý přepis znamená zkopírování informace z deníku do hlavní knihy. Nepřímý přepis znamená nejprve zkopírování informace z deníku do sborníku před přepsáním do hlavní knihy. V menších firmách byla vytvořena tabulková forma (americké účetnictví), která je kombinací chronologických a průběžných účetních zápisů v jedné účetní knize. Děje se tak za účelem méně práce a jednodušších účetních zápisů. Tabulková forma vychází z účetní knihy zvané tabulkový deník. Tato kniha je uspořádána tak, že je zde jeden sloupec pro časové záznamy a další sloupce pro záznamy na vybraných účtech. Propisovací forma je další způsob vedení účetnictví. Touto metodou bylo možné vytvořit záznam v deníku a hlavní knize současně. Všechny tyto metody, které byly až do tohoto bodu analyzovány, jsou nazývány ruční metody zpracování účetnictví. Další technický vývoj hraje velkou roli v tom, jak se dělá účetnictví. Podle toho, kolik technologií se používá, se účetní techniky v průběhu času měnily na:

- ruční zpracování,
- prostředky střední mechanizace,
- děrnoštitková technika,
- počítačové zpracování. (Novotný, 2023, str. 13-14)

Jak se účetnictví postupem času vyvíjelo, přebíralo nové funkce, a přitom stále dodržovalo své základní principy. Cílem účetnictví je poskytnout lidem, kteří čtou účetní výkazy, informace, které potřebují k tomu, aby se mohli správně rozhodovat o finanční situaci a o tom, jak se společnosti daří. Předmětem účetnictví je evidence peněz, majetku a závazků, příjmů a výdajů. Zahrnuje také výpočet finančních výsledků společnosti nebo organizace. (Valder, 2019, str. 9)

Pro sledování peněz přicházejících a odcházejících z podniku plní podnikové účetnictví několik základních funkcí, jak je znázorněno na diagramu na obr. 1.1



Zdroj: (Sedláček, 2012, str. 12)



- **Informační funkce** – Nejdůležitější funkcí účetnictví je poskytování informací interním a externím uživatelům o ekonomické situaci podniku. Tyto informace zahrnují finanční stabilitu, ziskovost, likviditu atd. Účetnictví také umožňuje manažerům předkládat účty majitelům podniků o tom, jak spravují a chrání majetek, který jim byl svěřen, a jak úspěšně s ním obchodují.
- **Registrační funkce** – Systematická evidence podnikových jevů je známá jako podnikové zápisy.
- **Dokumentační funkce** – Vzniká tak systém, který si ekonomicky pamatuje, co se ve firmě v minulosti stalo. To se používá jako způsob, jak pomoci urovnat neshody a zjistit, kolik daní společnost dluží.
- **Dispoziční funkce** – Účetní proces poskytuje podnikatelům informace, které potřebují k efektivnímu řízení svého podnikání.
- **Kontrolní funkce** – Umožňuje vedení společnosti kontrolu stavu majetku a kontrolu správnosti evidovaných údajů. (Sedláček, 2012, str. 12)

Účetnictví podniku může být systematizováno jako:

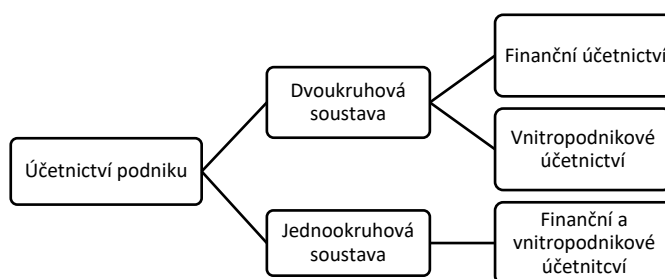
- **Finanční účetnictví** je systém, který shromažďuje a organizuje informace o finančních aktivitách společnosti. Tyto informace se používají k rozhodování o tom, jak podnikat, a ke sledování pokroku společnosti v průběhu času. Finanční účetnictví zahrnuje zaznamenávání všech příjmů a výdajů, stejně jako všech transakcí, které zahrnují daně, úvěry atd. Finanční účetnictví je proces vytváření finančních výkazů, které se používají ke sdělování finančních informací společnosti lidem mimo společnost. Finanční účetnictví je druh účetnictví, který je regulován státními zákony. Snaha o její regulaci je i v rámci Evropské unie. Finanční účetnictví využívá zvláštní druh účetnictví, tzv. podvojně účetnictví. Základní principy podvojněho účetnictví jsou: sledování vašich financí pomocí bilancování účetnictví, doložení všech účetních operací doklady, používání dvoustranných účtů provázaných do soustavy, podvojnost a souvztažnost účetních zápisů.
- **Manažerské účetnictví** je soubor informací, které pomáhají manažerům při rozhodování v podnikání. Tyto informace zahrnují věci jako náklady z různých úhlů pohledu, rozpočtování a různé kalkulace nákladů. Výkazy z manažerského účetnictví jsou obvykle uchovávány jako soukromé a jsou určeny pouze pro osoby, které podnik řídí. Neexistují žádná konkrétní pravidla nebo předpisy, jak na manažerské účetnictví, takže společnosti mohou použít jakékoli metody, o kterých se domnívají, že budou fungovat

nejlépe. Manažerské účetnictví je druh účetnictví, který nevyžaduje podvojný účetnictví a může používat naturální jednotky. Metody oceňování nejsou specifikovány a vše je navrženo tak, aby se dalo přizpůsobit konkrétním podmínkám každého obchodního závodu. (Skálová, 2023, str. 18)

Existují dva způsoby, jak zobrazit finanční a interní účetní informace:

- **Jednookruhová soustava** – Organicky spojuje finanční a interní účetnictví do jediného účetního systému.
- **Dvoukruhová soustava** – Pro každou účetní funkci vytvoří samostatný okruh (Sedláček, 2012, str. 11)

Obrázek 2 Účetní systémy a organizace účetnictví



Zdroj: (Sedláček, 2012, str. 11)

Uživatelé účetních informací jsou:

Obrázek 3 Uživatelé účetních informací



Zdroj: vlastní zpracování Zdroj: (Sedláček, 2012, str. 13)

Na seznamu jsou různé typy uživatelů a všichni mají různá oprávnění. Externí uživatelé mohou například vidět pouze publikované informace, zatímco interní uživatelé mohou vidět další informace, které potřebují ty informace pro řízení firmy. Informace o hospodaření společnosti jsou prezentovány buď ve formě účetní závěrky, nebo ve formě zveřejňovaných výročních zpráv. (Sedláček, 2012, str. 13)

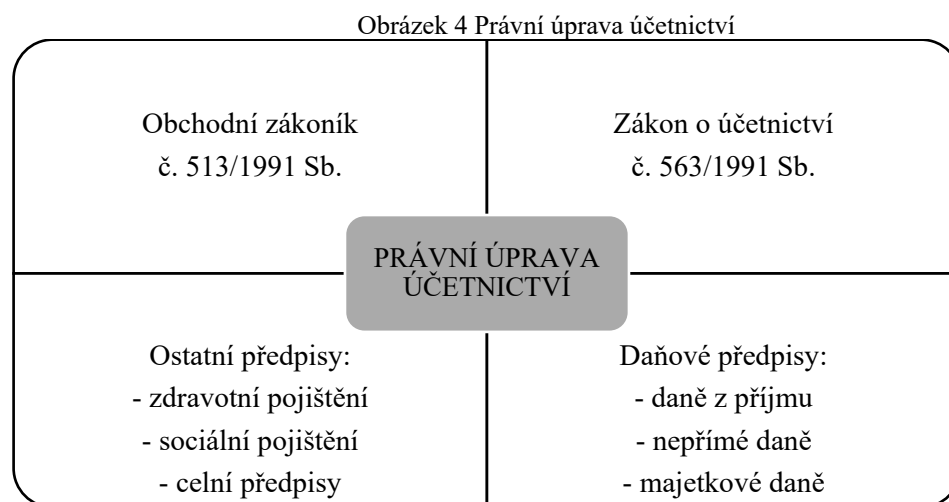
### 3.1.2 Zásady a regulace účetnictví

Podkladem pro vedení účetní evidence je zvláštní zákon zvaný zákon o účetnictví. Tento zákon ukládá všem podnikatelům vést určitým způsobem evidenci svých příjmů a výdajů. Právní úprava účetnictví podniku je schematicky znázorněna na obr. 1.4.

**Obchodní zákoník** – zakládá podnikatelům povinnost mít účetní závěrku a výroční zprávu ověřenou auditorem a zveřejňovat je podle zvláštního právního předpisu.

**Zákon o účetnictví** – zákon stanoví požadavky na to, jak musí podniky vést své účetní záznamy, aby tyto záznamy přesně a věrně odrážely finanční situaci společnosti.

**Daňové a další předpisy** – určují především obsahovou stránku účetnictví, zejména způsoby a postupy stanovení výše částek zachycovaných v účetnictví (Sedláček, 2012, str. 14-15)



Zdroj: vlastní zpracování (Sedláček, 2012, str. 15)

Zákon o účetnictví stanoví pravidla pro vedení účetní evidence a zajištění její přesnosti. Tento zákon se vztahuje na každého, kdo je odpovědný za vedení finančních záznamů pro firmu nebo organizaci.

Za účetní jednotky jsou považovány:

- a) všechny právnické osoby,
- b) fyzické osoby, které jsou jako podnikatelé zapsány v obchodním rejstříku,

c) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli, pokud jejich obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty, včetně zdanitelných plnění osvobozených od této daně, přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč, a to od prvního dne kalendářního roku,

d) ostatní fyzické osoby, které vedou účetnictví na základě svého rozhodnutí,

e) ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti (dříve účastníky sdružení bez právní subjektivity), pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je účetní jednotkou,

f) ostatní fyzické osoby, kterým povinnost vést účetnictví ukládá zvláštní právní předpis,

g) organizační složky státu, svěřenské fondy podle občanského zákoníku, fondy obhospodařované penzijní společností, investiční fondy bez právní osobnosti. (Skálová, 2023, str. 11)

Kategorii účetní jednotky určují tato kritéria:

Tabulka 1 Kategorie účetní jednotky

	<b>Aktiva celkem</b>	<b>Roční úhrn čistého obratu</b>	<b>Průměrný počet zaměstnanců</b>
<b>Mikro účetní jednotka</b>	Do 9 000 000 Kč	Do 18 000 000 Kč	Do 10
<b>Malá účetní jednotka</b>	Do 100 000 000 Kč	Do 200 000 000 Kč	Do 50
<b>Střední účetní jednotka</b>	Do 500 000 000 Kč	Do 1 000 000 000 Kč	Do 250
<b>Velká účetní jednotka</b>	Nad 500 000 000 Kč	Nad 1 000 000 000 Kč	Nad 250

Zdroj: vlastní zpracování na základě dat z „Podvojně účetnictví 2023“. SKÁLOVÁ, Jana, Anna SUKOVÁ a kolektiv.

K tomu, aby účetnictví plně realizovalo všechny funkce a plnilo úkoly na něj kladené, musí respektovat určitá pravidla, která se pro svůj obecný charakter nazývají všeobecné účetní zásady. Existují určitá pravidla, která musí účetní při výkonu své práce dodržovat. Tato pravidla se nazývají „obecně uznávané účetní zásady“. Jsou uvedeny v zákoně zvaném zákon o účetnictví. Dále je uveden jejich krátký přehled:

- zásada účetní jednotky – konkrétní osoba nebo organizace, definovaný ekonomický subjekt,
- předpoklad trvání podniku v dohledné budoucnosti – going concern,
- akruální princip – ekonomické transakce se stávají účetními událostmi, když k nim dojde, bez ohledu na to, kdy dochází k souvisejícím peněžním tokům,
- zásada periodicity – účetní jednotka kontroluje svou finanční situaci a hospodářské výsledky v pravidelných intervalech,
- zásada objektivit – změny v tom, co společnost vlastní (aktiva) a co dluží (pasiva), se započítávají pouze tehdy, když je lze objektivně měřit,
- zásada konzistence mezi účetními obdobími – zásada věcné a metodické srovnatelnosti (stálost účetních metod) i z hlediska času (bilanční kontinuity),
- zásada opatrnosti – když oceňuje aktiva a pasiva, bere v úvahu možná rizika a ztráty, i když k nim ještě nedošlo. Tímto způsobem zajistíme, aby nedošlo k nadhodnocení aktiv nebo podhodnocení závazků.
- zásada materiálnosti – do účetní závěrky uváděné pouze informace, které jsou důležité pro rozhodování,
- zásada historické ceny – je lepší založit hodnotu něčeho na tom, kolik to ve skutečnosti stojí
- zásada zákazu vzájemného započítávání mezi jednotlivými položkami aktiv a pasiv a položkami nákladů a výnosů,
- zásada přednosti obsahu před formou – účet je založen na ekonomické podstatě transakce, nikoli na formě nebo popisu transakce, které by mohly skrývat skutečnou povahu transakce. (Novotný, 2023, str. 19)

Cílem projektu harmonizace účetnictví Evropské unie je usnadnit podnikání podniků v celé EU vytvořením jednotnějšího podnikatelského prostředí, včetně společných účetních, daňových a právních norem. Nástroji harmonizace účetního systému jsou mezinárodní účetní konvence, kterými jsou směrnice (direktivy) Evropské unie (EU) a Mezinárodní standardy finančního výkaznictví (International Financial Reporting Standards, IFRS). Hovoří se o vytvoření globálního systému účetního výkaznictví, který by standardizoval účetní postupy napříč různými zeměmi. To by podnikům usnadnilo působení ve více zemích a investorům by to umožnilo porovnávat společnosti z různých zemí. Protože se jedná o důležitý proces, musíme do něj zahrnout US GAAP (Generally Accepted Accounting Principles). Spolupráce mezi IFRS a US GAAP je způsobena především globalizací

kapitálových trhů a vzestupem nadnárodních společností. Směrnice EU jsou pravidla, která musí dodržovat všechny členské státy Evropské unie. Mezinárodní standardy účetního výkaznictví (IFRS) jsou souborem účetních standardů, které poskytují návod, jak by měla být účetní závěrka sestavována. Standardy jsou založeny na koncepčním rámci, který stanoví klíčové pojmy, které by měly být brány v úvahu při sestavování účetní závěrky. (Novotný, 2023, str. 20)

### 3.1.3 Účetní závěrka a účetní výkazy

Účetní závěrka je souhrnem veškeré finanční činnosti za určité časové období, obvykle za rok. Sestavení účetní závěrky je posledním krokem v účetním procesu za dané období a zobrazuje všechny peníze, které byly během této doby vytvořeny nebo utraceny. Účetní závěrka zobrazuje pravdivý a přesný obraz podniku a jeho finanční situace. Měly by být snadno srozumitelné, aby na nich uživatelé mohli činit ekonomická rozhodnutí.

Zákon o účetnictví rozlišuje účetní závěrku:

- **řádnou** – jedná se o shrnutí finanční situace ke konci účetního období,
- **mimořádnou** – rozvahovým dnem není vždy poslední den účetního období. Ve výjimečných situacích může být rozvaha sestavena k jinému dni,

**mezitímní** – tato účetní závěrka je sestavena na základě zvláštních právních předpisů. Jeho zvláštností je, že neuzavírá účetní knihy a inventarizace se provádí pouze pro ocenění majetku a závazků.

Účetní závěrku jako nedílný celek tvoří:

- 1) rozvaha (balance),
- 2) výkaz zisku a ztráty (výsledovka),
- 3) příloha,
- 4) přehled o peněžních tocích (cashflow) a přehled o změnách vlastního kapitálu.

(Novotný, 2023, str. 185-186)

#### **Rozvaha (balance)**

Rozvaha je první částí účetní závěrky, kterou jsou podnikatelé povinni vyplnit. Uvádí veškerý podnikatelův majetek (aktiv), vlastní kapitál a dluhy (pasiv). Přesné uspořádání a označování položek rozvahy je uvedeno v příloze č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

#### **Výkaz zisku a ztráty (výsledovka)**

Výkaz zisků a ztrát je druhá část, která poskytuje přehled o výnosech a nákladech společnosti a zobrazuje celkovou finanční výkonnost společnosti. Toto prohlášení je

vyžadováno zákonem a musí se řídit konkrétními pokyny uvedenými v přílohách č. 2 a 3 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Výkaz zisků a ztrát je obvykle rozdělen do tří oddílů: provozní, finanční a mimořádný.

### **Příloha**

Poslední částí účetní závěrky podnikatele je příloha. V příloze jsou uvedeny další informace, které nelze vyčíst z rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Konkrétní náležitosti, které musí příloha obsahovat, definuje především §39 vyhlášky č. 500/2002 Sb.

### **Přehled o peněžních tocích (cashflow)**

Přehled o peněžních tocích není povinnou součástí účetní závěrky, ale stále častěji se sestavuje, protože poskytuje velmi důležité údaje o příjmech a výdajích společnosti. Vzhledem k tomu, že výkaz zisků a ztrát poskytuje pouze údaje o nákladech a výnosech podniku, je výkaz peněžních toků nezbytný k jeho doplnění a k posouzení likvidity podniku.

### **Přehled o změnách vlastního kapitálu**

Další nepovinnou složkou účetní závěrky je přehled o změnách vlastního kapitálu, který v návaznosti na zákon o účetnictví upravuje především § 44 vyhlášky č. 500/2002 Sb. Účelem přehledu o vlastním kapitálu je podat informace o zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu mezi dvěma rozvahovými dny. (Sedláček, 2012, str. 206-209)

Účetní závěrka může být sestavena v plném, nebo ve zkráceném rozsahu. Rozsah sestavení účetní závěrky závisí na tom, do jaké kategorie je zařazena účetní jednotka, zda se jedná o velkou, střední, malou nebo mikro ÚJ a dále jde-li o obchodní společnost nebo ostatní ÚJ. (Novotný, 2023, str. 185-186)

### **Ověření účetní závěrky auditorem**

Povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem se vztahuje na účetní jednotky, kterým to ukládá zvláštní právní předpis. U velkých a středních účetních jednotek je to uvedeno v zákoně o účetnictví. U malých účetních jednotek to platí, jde-li o akciové společnosti nebo svěřenské fondy, a pokud k rozvahovému dni účetního období, za které se účetní závěrka ověřuje, překročily nebo dosáhly alespoň jednu z uvedených hodnot: aktiva 40 mil. Kč, roční úhrn čistého obrátu 80 mil. Kč a průměrný (přepočtený) počet zaměstnanců v průběhu účetního období 50. Pro ostatní malé účetní jednotky platí, že musí překročit nebo dosáhnout 2 hodnoty z výše uvedených 3 ukazatelů.

Zpráva auditora je čtena na valné hromadě. Výrok auditora se zveřejňuje spolu s účetní závěrkou a výroční zprávou jejich uložení do sbírky listin Obchodního rejstříku. Nejdůležitější informací v této zprávě je výrok auditora.

Výrok může mít 4 stupně:

1. bez výhrad
2. výrok s výhradou
3. negativní výrok
4. odmítnutí výroku

Účelem výroku je informovat majitele firem, že s jejich penězi je nakládáno správně.

Současně s tím, že účetní jednotky jsou povinny mít účetní závěrku ověřenou auditorem, jsou povinny také zpracovat výroční zprávu. Tato zpráva má poskytovat podrobné, vyvážené informace o výkonnosti, činnosti a aktuálním ekonomickém stavu účetní jednotky. Účetní jednotky, které jsou zapsány v obchodním rejstříku nebo jim to ukládá zákon, jsou povinny zveřejnit účetní závěrku a ověřenou výroční zprávu uložením do sbírky listin. (Valder, 2019, str. 8)

### **3.1.4 Manažerské účetnictví a controlling**

Jak už bylo zmíněno v podkapitole 3.1.1, účetnictví podniku může být systematizováno jako finanční účetnictví neboli manažerské (vnitropodnikové) účetnictví. Pro tuto práci bude užitečnější analyzovat právě druhé pojetí, a to konkrétně manažerské účetnictví tzv. vnitropodnikové. Finanční účetnictví není tak užitečné jako manažerské. Důvodem je, že finanční účetnictví se netýká celkového hospodaření účetních jednotek, resp. nižších organizačních jednotek. Neposkytuje ani řešení, jak získat údaje o množství a ceně zásob, které byly vyrobeny, ale dosud nebyly prodány (nedokončená výroba, polotovary a výrobky). Tyto údaje finanční účetnictví běžně neposkytuje. Abychom měli jistotu, že naše účetní jednotka vedena správně musíme mít přehled o tom, co dělá. Firmy to obvykle dělají sledováním různých částí společnosti a toho, jak dobře se jim daří. Tento úkol se obvykle provádí vnitropodnikovým (provozním, nákladovým) účetnictvím.

Česká legislativa uvádí, že vnitropodnikové účetnictví musí zajišťovat pro finanční účetnictví průkazné podklady:

- o stavu a změně stavu zásob vytvořených vlastní činností,
- pro vyjádření aktivace vlastních výkonů,
- pro ocenění zásob a ostatních výkonů vytvořených vlastní činností.

Jiná pravidla říkají, že způsob, jakým evidujeme peníze uvnitř naší společnosti, může být buď ve finanční účetní evidenci, nebo v samostatné oblasti účetnictví, nebo v kombinaci obojího. (Lazar, 2012, str.1)



Způsoby, jakými je vnitropodnikové účetnictví nastaveno a jak funguje, vychází z hlavních metod, které účetní jednotka používá:

a) Společnost by se měla při členění nákladů a stanovení výnosů zaměřit na kontrolu jednotlivých útvarů (ekonomických středisek). Vnitropodnikové plnění by mělo být oceněno podle kalkulovaných nákladů (tj. stanovených vnitropodnikových cen).

b) Zaměření na kontrolu nákladů na provoz podniku a dodržování harmonogramu pro interní oddělení.

Vnitropodnikové účetní úkony musí být sledovány podle jednotlivých hospodářských středisek:

a) V celkové kalkulaci jsou zahrnuty jak náklady a výnosy z finančního účetnictví, tak i náklady a výnosy ze služeb a dodávek mezi jednotlivými středisky,

b) stav zásob vznikl vlastní činností

c) pokud nejsou časově rozlišovány náklady a výnosy společnosti pravidelně evidovány ve finančním účetnictví, musí být zaúčtovány ve vnitropodnikovém účetnictví.

Vnitropodnikové účetnictví však neplní pouze to, co zákon ukládá. Je také důležitým nástrojem pro řízení ekonomiky uvnitř firmy. Záznamy, které vede, musí mít dostatek informací o nákladech na jednotlivé produkty a služby a o tom, jak jsou na tom různé části společnosti finančně. Zpravidla také porovnává, co mělo být vynaloženo, s tím, co bylo skutečně vynaloženo, takže může pomoci kontrolovat náklady. Řídící funkce je obvykle nejdůležitější funkcí vnitropodnikového účetnictví. Vnitropodnikové účetnictví by mělo poskytnout podklad pro kontrolu hospodaření v kratších obdobích, než je účetní období stanovené zákonem o účetnictví (kalendářní rok). Tak dlouhé období je totiž z hlediska potřeb vnitřního vedení společnosti nedostačující. Stanovení této lhůty je v kompetenci účetní jednotky. Účetním obdobím vnitropodnikového účetnictví je obvykle kalendářní měsíc (Lazar, 2012, str.1-2)

V odborné literatuře i obchodní praxi se stále častěji objevuje slovo „controlling“. Tento termín se tam dostal z německy mluvících zemí v 80. a 90. letech 20. století. Avšak ani tam není jeho význam zcela jasný. O controllingu je publikováno v současné době spousta článků a publikací. Výraz „controlling“ pochází z anglického slovesa „to control“, což v češtině může znamenat jak „ovládat“, tak „řídit“ nebo „vést“. V literatuře se pojem „controlling“ překládá jako ekonomické řízení. Rozlišuje se tzv. strategický controlling od controllingu operativního. Poslání, cíle a strategie společnosti se promítají do strategické oblasti. V této oblasti je definována firemní politika. Kromě toho se ve strategické oblasti

hledají potenciály a slabá místa. Na rozdíl od operativního controllingu není zisk chápán jako cíl. Operativní controlling spravuje peníze a zdroje společnosti tak, aby byl v krátkodobém horizontu ziskový a efektivní. To zahrnuje plánování a monitorování činností, které proběhnou během jednoho až tří let. Myšlenky za controllingem nejsou nové, i když samotný termín může být. Mnoho úkolů spojených s controllingem je již známo a prokazatelně fungují (Lazar, 2012, str. 174)

Controlling může odpovědět na otázky jako:

- Jaký je rozdíl v zisku mezi různými typy produktů nebo služeb?
- Které z těchto činností nevydělávají peníze a kolik za ně platíte?
- Jak ovlivní jednotlivá ekonomická opatření celkový výsledek?
- Splňují ekonomické ukazatele stále očekávání stanovená v plánu, nebo se začínají pohybovat mimo tyto limity? A další.

Obecně se controlling týká řízení peněz a zdrojů. Patří sem finanční controlling, bankovní controlling a další oblasti. Pojem controlling může být vnímán v úzkém i širokém pojetí. Užší pojetí controllingu znamená systém založený na konkrétních, přesně definovaných základech. Jedná se zejména o nákladový controlling, který byl zpracován softwarově a ověřen v praxi. Užší pojetí controllingu je systém, který pomáhá optimalizovat hlavní ukazatel řízení, kterým je celopodniková marže. Vychází to z výsledků průzkumu trhu a výrobních parametrů. Širší pojetí controllingu je dáno nároky na řídicí informace – seshora – a nemění zásadním způsobem celý přístup. (Lazar, 2012, str. 175-176)

Praktická řešení se liší od teoretického pojetí controllingu. Controlling je v praxi obtížně proveditelný, i když se teoreticky může zdát snadný. Existují oblasti controllingu, které v praxi nefungují dobře, protože je těžké vědět, proč byly náklady naplánovány v určité výši, proč došlo k odchylce od této částky, zda je odchylka oprávněná či nikoli a jaký dopad bude mít odchylka na společnosti. V těchto případech se lidé většinou jen dohadují nebo zdůvodňují již nastolený stav. Aby se správa peněz stala skutečným nástrojem pro podniky, musíme přicházet s praktickými řešeními. Tato řešení se zaměří na oblast zvanou **nákladový controlling**.

Nákladový controlling se týká řízení nákladů společnosti za účelem optimalizace ziskovosti. To se provádí analýzou účetních dat a výpočtem nákladů a poté rozhodováním o tom, jak nejlépe využít zdroje k minimalizaci nákladů a maximalizaci zisku tzv. marže. (Lazar, 2012, str. 177-178)

## 3.2 Podnikové informační systémy

### 3.2.1 Historie využívání a vliv informačních technologií na účetnictví

S rozvojem výpočetní techniky pro zpracování velkého množství dat došlo k výrazným změnám z hlediska použitého zařízení a jeho snadného ovládání. Koncem 70. a začátkem 80. let bylo zpracování účetnictví prováděno pomocí sálových počítačů. V této době se začala rozvíjet oblast informačních technologií a informačních systémů. V 80. letech IBM vytvořila první osobní počítače a operační systémy. To vedlo k potřebě uživatelů sdílet informace, takže začali používat bezdrátová připojení a místní sítě. Pomocí PC mohou uživatelé získat informace téměř okamžitě tzv. automatizovaně.

Dalším způsobem zpracování informací je připojení jednotlivých počítačů k centrálnímu serveru pomocí aplikačního softwaru. Aplikační software umožňuje automatizaci účetních procesů, takže účetní záznamy lze „on-line“ vytvářet na základě operací prováděných v jiném modulu. Když bylo možné počítače a servery vzájemně propojit, vznikly distribuované systémy. Jak pokročila technologie, pokročilo i účetnictví. Nyní je k dispozici široká škála hardwaru a softwaru, které lze použít pro účetní účely. Pozitivní na tom je, že se účetnictví konečně stává součástí integrovaného informačního systému. Účetní se seznamují s novými principy, jako je např. interaktivita, když jedna událost automaticky spouští jinou událost. Kromě toho však může ke stejné věci přistupovat několik uživatelů současně. Typ softwaru, který společnost používá pro účetnictví, závisí na různých faktorech, jako je velikost společnosti, odvětví, ve kterém působí, nebo specifické potřeby uživatelů. Software lze přizpůsobit tak, aby vyhovoval těmto potřebám díky způsobu, jakým jsou navrženy současné informační systémy. Účetnictví není izolováno od globalizace, která se promítá do informačních systémů a ovlivňuje strukturu a obsah účetních dat. Informace jsou klíčovým momentem v podnikání, jsou potřebné pro rozhodování a řízení a mohou rozhodovat o úspěchu či neúspěchu podnikání. Z těchto potřeb vznikla určitá nadstavba účetnictví – controlling, který byl zmíněn v podkapitole 3.1.4 této práce. Controlling pracuje s některými veličinami, které obvykle nejsou zahrnuty v účetních systémech, jako je bod zvratu, maržový příspěvek, strategie, střednědobý plán atd. Jinými slovy, controlling pomáhá řídit a optimalizovat finanční výkonnost podniku. (Novotný, 2023, str. 14-15)

### 3.2.2 Základy podnikových informačních systémů

**Informační systém** je soubor komponent, které spolupracují na tvorbě, sběru, zpracování a šíření informací. Komponenta se skládají z jednoho nebo více prvků. Prvky podnikového informačního systému jsou lidé, informační technologie, data, řízení a transformační proces.

**Lidé** jsou důležitou součástí podnikového informačního systému. S tímto systémem pracují dvě hlavní skupiny lidí – uživatelé a IT pracovníci. Uživatelé, kteří systém používají, nejsou součástí systému, ale spoléhají se na jeho výsledky a pomáhají definovat jeho účel. IT pracovníci jsou ti, kteří pracují s počítači a další technikou. Vědí, jak tyto technologie nastavit a provozovat a jak je různými způsoby používat. (Gála, 2015, str. 20-21)

**Data** jsou způsob reprezentace informací pomocí symbolů (znaků), které lze odesílat, ukládat, interpretovat nebo zpracovávat. V podnikovém informačním systému jsou údaje o skutečnostech, které jsou důležité pro činnost společnosti. Tyto údaje lze rozdělit do tří klíčových skupin:

- Data o společenských podmínkách podnikání. V této skupině jsou zaznamenané údaje o věcech, jako je stabilita životního prostředí, jak roste populace, jaké existují druhy sociálních a ekonomických trendů, jak se vyvíjejí technologie a jaké druhy věcí (jako je práce, materiály a peníze) jsou potřeba k výrobě nových produktů a služeb.
- Data o trhu. Zahrnují informace o tom, jak moc lidé chtějí produkty společnosti, jak velká je pro ně konkurence, a jak se společnosti daří.
- Interní data podniku. Tvoří předpoklady k tomu, aby mohl podnik reagovat na své okolí.

**Informační technologie** se týkají různých způsobů, jak můžeme vytvářet, ukládat a sdílet informace. To může zahrnovat věci, jako je používání počítačů k vytváření a ukládání dokumentů nebo používání internetu k odesílání a přijímání zpráv. Pokud jsou metody vloženy do konkrétních počítačů, pak se jedná o programy – software. Existence informačních technologií zakládá i existenci technologie, kterou označujeme jako hardware. To je věc, které se můžete dotknout, například počítač nebo telefon. Software je to, díky čemu tyto věci fungují. (Gála, 2015, str. 22)

**Transformační proces** podnikového informačního systému využívá informační technologie ke změně fungování podniku. Používané jsou také termíny: aplikační software (ASW) nebo IT aplikace. IT pomáhá uživatelům provádět konkrétní úkoly na počítači. Ke své práci může používat jiný software, hardware a lidi. IT aplikace se dělí na:

- Transakční aplikace, které vám pomohou sledovat data spojená s obchodními transakcemi,
- Aplikace pro podporu rozhodování,
- Infrastrukturní aplikace – to je typ softwaru, který nabízí základní funkce a nástroje pro manipulaci s daty, ke kterým má přístup kdokoli v organizaci.

Aplikace se pak zaměřují na:

- řízení zdrojů podniku
- partnery v dodavatelském řetězci včetně podpory řízení těchto řetězců
- zákazníky
- další strany z okolí podniku
- zvyšování osobní produktivity jednotlivců

Posledním prvkem, je **řízení**. Na podnikové úrovni je řízení komplexní proces, který zahrnuje plánování, organizaci, vedení lidí a kontrolu. (Gála, 2015, str. 22-23)

Hlavní požadavky na podnikový informační systém:

- Musí fungovat jako nástroj, který vám může pomoci zautomatizovat vaši každodenní rutinní agendu.
- Musí mít pro rozhodování důležitou dostupnost informací.
- Musí existovat jedna verze pravdy, která se objevuje ve všem, co vychází ze systému.

Kvalita informačního systému je dána tím, jak dobře funguje, jak je spolehlivý, jak dlouho vydrží, jak je pohodlný pro uživatele, jak snadno jej lze změnit, aby vyhovoval novým potřebám, jak velkou kapacitu má navíc. Budoucí vývoj a jak je bezpečný. (Sodomka, 2010, str. 87-88)

Ekonomické přínosy správně fungujících podnikových informačních systémů:

- úspora pracovních zdrojů,
- úspora materiálu a režijních nákladů,
- zvýšení marže,
- zvýšení objemu výroby

Neměřitelné přínosy správně zavedeného podnikového informačního systému:

- zvýšení míry konkurenceschopnosti,
- dosažení více organizačních cílů,
- zvýšení informovanosti

(Šilerová, 2017, str. 116-117)

### 3.2.3 Cloud computing

Nejvýznamnějším současným technologickým trendem v oblasti ICT je „cloud computing“. Jedná se o způsob poskytování ICT produktů nebo IT služeb přes internet, místo toho, aby byly instalovány lokálně na počítači. Termín „cloud“ se začal používat kolem roku 1999. Zákazníci, kteří využívají „cloud computing“, platí pouze za zdroje, které využívají, místo toho, aby předem platili za stanovené množství zdrojů. Podstatnou vlastností „cloud computingu“ je, že uživatel nemusí vědět, kde se data a funkce aplikací fyzicky nacházejí. (Basl, 2012, str. 169)

Cloud computing je model, který umožňuje snadný, uživatelsky přívětivý přístup ke sdíleným a konfigurovatelným výpočetním zdrojům, rychle, s minimálními požadavky na uživatele a minimálními požadavky na komunikaci s poskytovatelem zdrojů.

#### **Charakteristiky cloud computingu:**

- Systém je samoobslužný, což znamená, že zákazníci mohou kdykoli změnit úroveň poskytovaných služeb, aniž by museli žádat o pomoc technika.
- Existence síťového přístupu, který může používat každý. Tato síť se nazývá internet. Pro přístup k internetu je možné používat různá zařízení, což vám umožňuje používat různé služby.
- Poskytovatel služeb sdílí cloudové zdroje, jako je úložiště a výpočetní výkon, mezi několika uživateli. Tomu se říká „multi-tenancy model“.
- Existuje velká flexibilita ohledně toho, jaký výkon od cloudu bude utracen. Můžete si to nastavit sami nebo nechat cloud systém automaticky upravit podle toho, jak moc se využívá.
- Zdroje mohou být monitorovány, řízeny a reportovány, aby byla umožněna transparentnost využívání používaných služeb jak pro poskytovatele, tak pro zákazníka. To znamená, že každý vidí, jak jsou zdroje využívány a jak moc se využívají (Gála, 2015, str. 42)

#### **Modely služeb cloud computingu:**

- **Poskytnutí softwaru jako služby** (Software as a Service, SaaS). V tomto modelu si zákazník od poskytovatele služby pronajme platformu nebo infrastrukturu a poskytovatel služby na ní provozuje aplikace. Existuje spousta různých míst, ze kterých můžete získat služby, a v závislosti na tom, kde aplikaci používáte, budete mít přístup k různým funkcím.

- **Poskytnutí výpočetní platformy jako služby** (Platform as a Service, PaaS). Zákazník může buď vyvinout a provozovat svou vlastní aplikaci, nebo může nasadit a provozovat aplikaci od třetí strany.

- **Poskytnutí infrastruktury jako služby** (Infrastructure as a Service, IaaS). Tento model poskytuje zákazníkům výpočetní prostředky, které mohou použít k instalaci a spouštění jakéhokoli softwaru, který potřebují, včetně operačního systému a aplikací. (Gála, 2015, str. 43)

**Způsobu nasazení** cloudových služeb:

- Veřejný cloud je prostředí cloud computingu, které je vytvořeno a spravováno společnostmi a zpřístupněno dalším společnostem nebo jednotlivcům.

- Soukromý cloud je cloudový výpočetní systém, který používá jedna organizace. Tato organizace může využívat privátní cloud k poskytování služeb sobě nebo svým různým oddělením.

- Komunitní cloud je prostředí cloud computingu, které sdílí skupina společností nebo organizací, které mají společné zájmy nebo cíle. Tyto organizace mohou využívat komunitní cloud na vyžádání.

- Hybridní cloud je typ cloud computingu, který zahrnuje kombinaci místních, privátních a veřejných cloudových služeb s orchestrací a integrací mezi nimi. (Gála, 2015, str. 44)

### 3.2.4 Klasifikace informačních systémů

V každé společnosti existují různé úrovně organizace a každá úroveň musí zacházet s informacemi jiným způsobem. Často používaná klasifikace, která rozlišuje provozní, znalostní, řídicí a strategické informační systémy, odráží výhradně teoretický náhled na fungování podniku.

**Provozní úroveň** – tento termín se týká zpracování informací souvisejících s rutinními obchodními úkoly, jako je provádění výrobních zakázek, nákup a prodej, přijímání plateb a provádění výplat. Informační systémy, které tyto činnosti podporují, reagují na potřeby každodenního provozu a sledují tok transakcí v celé organizaci. Tyto informace využívají lidé jako účetní, provozní pracovníci a operátoři dispečinku, kteří pracují s klientskou stanicí, která poskytuje přístup k podnikovému informačnímu systému. (Sodomka, 2010, str. 73-74)

**Znalostní úroveň** – tento termín zahrnuje nejen softwarové aplikace podnikového informačního systému, které pomáhají společnosti provozovat její podnikání (jako ERP a CRM), ale také aplikace pro osobní produktivitu (jako kancelářský software a nástroje pro týmovou spolupráci). Uživatelé, kteří používají aplikace na znalostní úrovni, jsou obvykle manažeři a technicko-ekonomičtí pracovníci.

**Řídící úroveň** – poskytuje informace potřebné k provádění administrativních úkolů a rozhodování, zejména odpovědným osobám. Podpora rozhodování pomocí reportů se obvykle provádí v pravidelných intervalech.

**Strategická úroveň** – informační systémy, které pokrývají strategickou oblast, jsou nejmodernějšími manažerskými nástroji, které pomáhají identifikovat dlouhodobé trendy uvnitř i vně organizace. Jejich hlavní úlohou je pomoci odhalit očekávané změny a určit, zda a jak je společnost schopna na změnu reagovat. Informace, které manažeři a strategičtí analytici používají k rozhodování, obvykle pocházejí nejen z interních systémů organizace, ale také z externích zdrojů. (Sodomka, 2010, str. 74-75)

Moduly informačních systémů:

- APS (Advanced Planning & Scheduling) – pokročilé plánování a řízení výroby
- BPMS/BPM (Business Process Management System/Tool) – koncepce procesního řízení organizace
- Cloud Computing (IaaS, PaaS, SaaS) – model pro poskytování pohodlného síťového přístupu na vyžádání k určitému společnému fondu konfigurovatelných výpočetních zdrojů
- CRM (Customer Relationship Management) – automatizace strategií pro interakci se zákazníky (klienty)
- EAM (Enterprise Asset Management) – optimální řízení fyzických aktiv a jejich způsobů provozu, rizik a nákladů
- ECM (Enterprise Content Management) – správa digitálních dokumentů a dalších typů obsahu, jakož i jejich ukládání, zpracování a doručování v rámci organizace
- HRM (Human Resources Management) – řízení lidských zdrojů
- ITAM (IT Asset Management) – plánování, účetnictví a sledování stavu IT majetku



- SCM (Supply Chain Management) – plánování a řízení celého toku informací o surovinách, výrobcích, službách, které vznikají a jsou transformovány v logistických a výrobních procesech podniku, zaměřené na měřitelný kumulativní ekonomický efekt
- DMS (Document Management System) – sledování a ukládání elektronických dokumentů a/nebo obrázků papírových dokumentů. Systémy pro správu dokumentů (DMS) jsou obvykle považovány za součást systémů pro správu podnikového obsahu (Enterprise Content Management System, ECMS)
- MIS (Management Information System) – informační systém pro správu pomáhá obchodním manažerům činit rozhodnutí sběrem dat z různých zdrojů, jako jsou systémy ERP, CRM a APS/SCM
- ERP (Enterprise Resource Planning) – organizační strategie pro integraci výroby a provozu, řízení lidských zdrojů, finančního řízení a správy majetku, zaměřená na neustálém vyvažování a optimalizaci podnikových zdrojů prostřednictvím specializovaného integrovaného aplikačního softwarového balíku, který poskytuje společný datový a procesní model pro všechny oblasti činnosti. (Basl, 2012, str. 164-165)

Systém ERP bude dále analyzován v této práci ještě podrobněji, a to z toho důvodu, že tento systém je velmi důležitý pro pochopení celé diplomové práce.

### 3.3 Enterprise Resource Planning System

#### 3.3.1 Definice a principy ERP systému

*„ERP is a packaged business software system that allows a company to automate and integrate the majority of its business processes; share common data and practices across the enterprise“.*

(Deloitte Consulting) (zdroj: příručka APICS, 2002)

*„ERP (enterprise resource planning) – je typ aplikace, resp. aplikačního softwaru, který umožňuje řízení a koordinaci všech disponibilních podnikových zdrojů a aktivit. Mezi hlavní vlastnosti ERP patří schopnost automatizovat a integrovat klíčové podnikové procesy, funkce a data v rámci celé firmy.“*

(Gála, 2015, str. 97)

Enterprise Resource Planning (ERP), známé také jako Enterprise Information Systems (EIS) nebo Enterprise Systems (ES), existuje již téměř čtyři desetiletí a stalo se

nepostradatelnou součástí podnikové IT infrastruktury. (Ulman, Teaching ERP concepts for non-users and users: A survey among college students. Prague: Czech University of Life Sciences Prague, 2020. s. 309-315.)

Většina autorů uvádí, že zjevnými předchůdci ERPS byly systémy ze 60. let. Tyto systémy automatizovaly identifikaci požadavků na zásoby a monitorovaly využití položek známých jako balíčky řízení zásob (IC).

V 70. letech 20. století byly vyvinuty nové sady komplexních systémů neboli MRP. Ty se zaměřovaly na integraci produktů a plánování podle hlavního výrobního plánu. SAP, globální lídr v oblasti ERP systémů, vyvinul svůj první systém v 70. letech minulého století.

V 80. letech 20. století došlo k vývoji druhé generace systémů, které jsou nyní známé jako systémy plánování výrobních zdrojů (MRP II), které se zaměřovaly na optimalizaci výrobních procesů synchronizací požadavků na materiál a výrobu. I když se některé ERP objevily na konci 80. let, nejvýznamnější celopodnikovou koordinací a integrací byla 90. léta. (Shadrack Katuu (2020) Enterprise Resource Planning: Past, Present, and Future, New Review of Information Networking, 25:1, 37-46, DOI: 10.1080/13614576.2020.1742770)

Tabulka 2 Historie ERP od 60. do 90. let 20. století

Systém	Rok	Cíle	Omezení
<b>Řízení a kontrola zásob</b>	1960	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Identifikace požadavků na inventář</li> <li>2. Stanovení cílů</li> <li>3. Poskytování techniky doplňování</li> <li>4. Sledování použití položek</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Velký a nemotorný</li> <li>2. Pro podporu sálových počítačů je nutné velké množství technického personálu</li> </ol>
<b>MRP, Vývoj hardwaru a softwaru</b>	1970	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Přejít do strategií cílového trhu</li> <li>2. Důraz na integraci a plánování výroby</li> <li>3. Využití softwarové aplikace pro plánování výrobních procesů</li> <li>4. Zrození SAP (1972)</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Systém byl obtížně ovladatelný</li> <li>2. Časově náročné</li> <li>3. Nákladné provedení</li> <li>4. Žádné zohlednění cílů výroby a řízení zásob</li> </ol>
<b>MRP II</b>	1980	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Plánování výrobních zdrojů</li> <li>2. Zaměření na výrobní strategie navržené tak, aby nahradily samostatné systémy</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Absence plánovacích a rozvrhovacích funkcí</li> <li>2. Běží na jedné platformě</li> </ol>

		<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Prodejní, inventarizační a nákupní transakce</li> <li>4. Aktualizace inventáře a účetní informace</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. Vyžaduje přesné informace</li> </ol>
<b>ERP</b>	1990	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pojem „ERP“ vytvořen společností Gartner Group</li> <li>2. Kritéria pro hodnocení rozsahu, v jakém byl software skutečně integrován jak napříč, tak v rámci různých funkčních sil</li> <li>3. SAP R3 – využití hardwarové architektury klient-server</li> <li>4. Běží na více platformách</li> <li>5. Nabízí další funkce jako marketing, finance, HR</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Implementace může vyžadovat velké změny ve společnosti a jejích procesech</li> <li>2. Zahrnuje pokračující, možná nikdy nekončící proces implementace</li> <li>3. Odbornost je omezená pokračujícími personálními problémy</li> </ol>

Zdroj: Vlastní zpracování. Shadrack Katuu (2020) Enterprise Resource Planning: Past, Present, and Future, New Review of Information Networking, 25:1, 37-46, DOI: 10.1080/13614576.2020.1742770

Termín „ERP“ poprvé vytvořila společnost Gartner v roce 1990. V té době se software používal převážně pro účely účetnictví a lidských zdrojů. Po roce 1990 tento typ softwaru sestával z propojených modulů nebo částí softwaru, z nichž každý sloužil jinému účelu. Moduly byly zaměřeny především na zefektivnění, zjednodušení a zrychlení firemních činností. Kolem roku 2000 začalo ERP znamenat víc než jen sdílenou databázi informací, ke které měl kdokoli a kdykoli přístup. ERP se stalo nástrojem, který by mohl pomoci zlepšit efektivitu společnosti a učinit ji hodnotnější a ziskovější. Softwarové aplikace, které se obvykle používají samostatně, jako je řízení vztahů se zákazníky (CRM), řízení dodavatelského řetězce (SCM) a Business Intelligence (BI), se stávají součástí řešení ERP. (Šilerová, 2017, str. 67)

ERP může také představovat obchodní databázi. Zde se zaznamenávají všechny důležité obchodní transakce. Data z této databáze se používají k rozhodování o podnikání. (Basl, 2012, str. 67)

ERP systém je definován jako vícefunkční a celopodnikový systém fungující prostřednictvím svazku integrovaných modulů, které podporují standardní obchodní procesy organizace. ERP systém obsahuje standardní funkcionality, které lze uplatnit v různých

typech odvětví. Jedním z hlavních cílů ERP systému je podpora klíčových obchodních procesů a rutinních transakcí prostřednictvím integrace dat a mezifunkčních procesů do systému. Dnes lze systémy ERP pronajímat jako hostovaný software v cloudové technologii. V cloudu poskytuje dodavatel uživatelům přístup k systému, hardwaru a úložné kapacitě, kde je správa systému a hardwaru pro uživatele vysoce transparentní. Motivací organizací k přijetí ERP systému je obvykle snížení nákladů, zlepšení rozhodování prostřednictvím lepších možností výkaznictví, zlepšení vztahů se zákazníky, splnění požadavků trhu a právních předpisů a zvýšení efektivity procesů. S cloudovým ERP systémem mají organizace možnost přistupovat k ERP systému, který je hostován na stránkách dodavatele, přes internet. Kromě toho je odpovědnost za aktualizace, správu serverů, údržbu a provádění záloh na dodavateli. (Bjelland, 2018)

Koncepční problémy ERP řešení jsou obvykle vyjádřeny v jeho softwarové architektuře, která ukazuje, ze kterých programových modulů a nástrojů je software ERP vytvořen a jak do sebe všechny zapadají. Způsob, jakým je ERP organizován do různých modulů, je důležitý, protože pomáhá udržovat rovnováhu mezi tím, jak moc je vše integrováno, a tím, jak nezávislá je každá část. Různé podniky mají různé potřeby a priority podpory IT. Modulární struktura jim umožňuje nasazovat moduly v pořadí, které odpovídá jejich prioritám. ERP systémy dnes obvykle obsahují nejen moduly jako finance, prodej a výroba, ale také řadu dalších nástrojů a funkcí, které podporují provozní úkoly.

Systém ERP také zahrnuje takové důležité koncepce jak:

- Aplikační moduly pomáhají podnikům řídit různé oblasti jejich operací, jako je prodej nebo výroba;
- Dokumentační moduly obsahují online uživatelskou dokumentaci k jednotlivým funkcím a polím na obrazovce;
- Technologické a administrativní moduly slouží k nastavení profilů a uživatelských přístupových práv k datům a funkcím ERP podle jejich rolí a k evidenci a analýze provedených operací;
- Implementační moduly pomáhají připravit ERP systém pro použití v konkrétním podnikovém prostředí. To zahrnuje přizpůsobení systému tak, aby dobře fungoval se stávajícími obchodními procesy společnosti;
- Nástroje, které pomáhají změnit software tak, aby lépe vyhovoval potřebám konkrétního podniku;

- Další typy modulů odpovídající aplikacím jako Business Intelligence a CRM. (Gála, 2015, str. 98)

Základní požadavky na ERP systémy:

- Jednoduchá implementace systému.
- Navrhovaná databáze je buď unifikovaná nebo integrovaná. V unifikované databázi jsou všechna data uložena na jednom místě, v integrované databázi jsou data uložena na více místech, ale jsou propojena primárním klíčem.
- Systém má jedno hlavní rozhraní, které se snadno používá.
- Systém, který pracuje v reálném čase. (Šilerová, 2017, str. 67)

### 3.3.2 Funkce a funkční moduly ERP systému

Existují dva typy funkcí ERP: základní funkce a rozšiřující funkce. Základní funkce se týkají ekonomických, logistických a personálních transakcí. Rozšiřující funkce jsou doplňkové funkce, které staví na základních funkcích. Různé aplikace ERP mohou mít různé sady funkcí a různé aplikační moduly.

Aplikace ERP jsou velmi složité a poskytují mnoho různých funkcí. Při porovnávání funkčnosti ERP aplikací od různých dodavatelů je důležité si uvědomit možná úskalí:

- Funkčnost ERP je velmi rozsáhlá, a proto by trvalo dlouho ji podrobně porovnávat;
- Různé aplikace ERP mají různé způsoby organizace svých funkcí, a proto mají také různé struktury menu;
- Různí dodavatelé ERP aplikací používají pro podobné funkce různou terminologii. Často za to mohou rozdíly v tom, jak byl původní software přeložen do češtiny, nebo rozdíly v lokalizaci. (Gála, 2015, str. 100)

#### Hlavní činnosti ERP v podniku:

- Správa kmenových dat.
- Dlouhodobé, střednědobé i krátkodobé plánování zdrojů potřebných pro realizaci obchodních zakázek.
- Zajištění plnění objednávek a dodržování termínů.

- Plánování a sledování realizačních nákladů, zejména pokud jde o výrobu.
- Začlenění výsledků všech činností do finančního účetnictví a controllingu znamená zajistit, aby všechny finanční informace byly přesné a aktuální.

Systémy ERP pomáhají podnikům efektivněji spravovat jejich data a operace. Obvykle pokrývají tři hlavní činnosti: finance, logistika a personalistika (lidské zdroje) (Basl, 2012, str. 68)

Obrázek 5 Funkční moduly ERP na příkladu „klasického“ produktu SAP R/3



zdroj: SAP ČR

### **Logistika (prodej, nákup, skladování a výroba)**

Logistický cyklus dodavatelského řetězce obvykle zahrnuje zpracování sekvence následujících úkolů:

- proces přijetí obchodního případu;
- zformování objednávky;
- plánování potřebných materiálových požadavků;
- objednání a nákup zboží a služeb od dodavatelů;
- poskytování služby, která pomáhá řídit sklady a inventář, včetně organizace a evidence obalů, kontejnerů a nebezpečného odpadu;
- plánování výrobních i předvýrobních kapacit;
- řízení výrobního procesu včetně sběru zpětnovazebních dat z výroby;

- proces přípravy a expedice hotových výrobků;
- Ukládání objednávek a dalších souvisejících dat.

Z hlediska plánování zdrojů ERP systém dále integruje systémy pro plánování a řízení údržby. To může pomoci zajistit správu objektů údržby a usnadnit plánování a řízení úkolů údržby. (Basl, 2012, str. 69)

### **Personalistika – lidské zdroje**

To se týká způsobu, jakým získáváme informace o tom, jak nejlépe využít pracovníky k dosažení našich cílů. Tato oblast je zodpovědná za zjištění, kolik pracovníků budeme v budoucnu potřebovat a jaké dovednosti budou potřebovat. Zjistíme také, jaký typ lidí se nejlépe hodí pro každou práci, a pomůžeme najít a najmout nové pracovníky. Systém je navržen tak, aby pomáhal spravovat data zaměstnanců, včetně plánování a řízení rozvoje personálu. Systém navíc může pomoci se zpracováním mezd a řízením pracovních cest. (Basl, 2012, str. 72)

### **Finance podniku**

Finanční účetnictví je proces sledování finančních transakcí společnosti. To zahrnuje evidenci všech příjmů a výdajů, správu účtů zákazníků a dodavatelů a dohled nad dlouhodobým majetkem. Finanční konsolidace je také součástí finančního účetnictví a týká se kombinování finančních informací různých částí společnosti.

Celkový rozsah zahrnuje:

- Finanční účetnictví – hlavní kniha, pohledávky, závazky, konsolidace, pokladna, elektronický bankovní styk.
- Nákladové účetnictví – účetnictví nákladových středisek, účetnictví ziskových středisek, nákladové účetnictví zakázek a projektů, zúčtování výkonů, procesní řízení, podpora ABC (Activity Based Costing).
- Controlling – kontinuální a aktuální řízení nákladů, výnosů, zdrojů a termínů, zapojení obchodního případu do všech oblastí controllingu je předpokladem podrobných analýz plánu a skutečnosti. Jedná se o klíčový nástroj pro strategické plánování respektující specifickou jednotlivých zemí a podporující možnosti reportingu.
- Správa a účtování investičního majetku, plánování a sledování nedokončených investic a investičních akcí – hospodaření s investicemi provází celý životní cyklus investičního majetku. Integrace pomocí aplikací účetnictví a logistiky podporuje nejrozumnější přístupy pro kontrolní a řídicí zásahy a pro optimální využívání podnikových investic.

- Řízení hotovosti, předpověď likvidity, předpovědi cash flow, finanční plánování a rozpočty, řízení rizik, peněžní obchody, měnové transakce a cenné papíry.
- Výpočet a účtování mezd.
- Výkaznictví dle jiných účetních norem (např. IAS, IFRS, GAAP).
- Účtování v cizích měnách a kurzové rozdíly. (Basl, 2012, str. 71)

### 3.3.3 Kategorizace produktů a přínosy ERP systému

K dispozici je mnoho různých softwarových programů ERP, z nichž každý má své vlastní jedinečné funkce a schopnosti. Může být obtížné vybrat ten správný ERP software pro podnikání. Podle výzkumné společnosti IDC můžeme členit produkt ERP podle velikosti zákazníka:

- velké celopodnikové systémy (pro zákazníky s obratem vyšším než 1 mld. USD);
- střední celopodnikové systémy (250 mil. – 1 mld. USD);
- menší celopodnikové systémy (20–250 mil. USD);
- menší obchodní systémy (5–20 mil. USD);
- malé a domácí systémy (menší než 5 mil. USD).

Pro první dvě úrovně skupiny se používá termín „high-end market“ pro druhé dvě skupiny termín „mid-range market“ a pro poslední skupinu se používá termín „low-end market“. (Gála, 2015, str. 104-105)

ERP aplikace lze dělit také podle toho, jak pokrývají všechny klíčové oblasti řízení podniku, a také podle úrovně podpory integrace podnikových procesů. Podle tohoto rozdělení existují následující ERP aplikace:

- Lite ERP – Vytvářejí levnější verze ERP systémů, které jsou snadněji použitelné pro malé a střední podniky. Nevýhodou je, že nemají tolik funkcí a nelze je později snadno rozšířit.
- Best-of-breed – Zaměřují se na určitou oblast podnikání nebo na procesy, které jsou specifické pro podniky v určitém odvětví. Hlavní výhodou těchto produktů je, že se s nimi dobře pracuje a jsou určeny pro konkrétní účel. Nevýhodou je, že nepokrývají vše, co podniky potřebují, takže k vyplnění mezer je často zapotřebí jiných produktů a projektů.
- All-in-one – Představují software, který je úplně komplexní. Hlavní výhodou tohoto řešení je, že je velmi výkonné a umí spoustu různých věcí. Nevýhodou je, že je poměrně komplikovaný a jeho přizpůsobení může být drahé. (Gála, 2015, str. 105)



ERP aplikace mají mnoho různých funkcí, které mohou být pro uživatele opravdu užitečné. Zde jsou některé z hlavních přenosů, které tyto aplikace mohou poskytnout:

- Díky využití existujících dat mohou být podniky a organizace produktivnější. Tato data zahrnují informace o zákaznících, dodavatelích a produktech. Zkopírováním těchto dat do existujících dokumentů mohou podniky ušetřit čas a být efektivnější.
- Software má zabudované kontrolní mechanismy, které pomáhají snižovat riziko chyb a omylů v řídicích činnostech, obchodních nebo finančních transakcích.
- Použitím automaticky implementovaných funkcí a zajištěním dostupnosti všech požadovaných dat pro zaměstnance mohou podniky snížit čas a náklady potřebné k dokončení svých procesů.
- Propojení různých modulů v ERP systému zpřesňuje rozhodovací operace.
- ERP má v sobě zabudované metody řízení, které pomáhají zlepšit způsob řízení společnosti. (Gála, 2015, str. 105-106)

## 4 Vlastní práce

### 4.1 Současná situace vybrané společnosti

#### 4.1.1 Charakteristika vybrané společnosti

Po prostudování teoretických východisek začíná praktická část této práce podrobným popisem historie, činnosti vybraného podniku, jeho ekonomických ukazatelů (vykazování), počtu zaměstnanců, aktuálního ekonomického/účetního systému a procesu práce ekonomického/finančního oddělení.

Bohužel v této práci nelze na žádost hlavní ekonomky firmy zveřejnit název vybrané firmy, ale je možné použít ekonomická data a interní data jako např. kolik zaměstnanců v této firmě pracuje, jaký účetní/ekonomický program používá vybraná firma a jak probíhá pracovní proces ekonomického/finančního oddělení. Uvedena bude i účetní závěrka této společnosti za rok 2021 a 2020, která byla převzata z veřejného zdroje, jakým je např. [rejstrik-firem.kurzy.cz/](http://rejstrik-firem.kurzy.cz/)

Vybraná společnost je jedna z nejznámějších amerických značek volnočasového oblečení a doplňků se sídlem v San Francisku. V roce 2019 přišla do České republiky a založila první pobočku v Praze. Nyní má vybraná společnost v České republice již 8 různých poboček. Společnost byla založena v roce 1969 s cílem usnadnit zákazníkům výběr džin. Od té doby pokračují v tvrdé práci, aby svým zákazníkům poskytovali vynikající služby a produkty.

Předmět podnikání: Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona

Obor činnosti: Velkoobchod a maloobchod

Právní forma: Společnost s ručením omezeným

Datum vzniku: 19. prosinec 2019

Počet zaměstnanců: 50–99 zaměstnanců

Dále v charakteristice je možné zanalyzovat výkaz zisku a ztráty společnosti za rok 2021 viz. příloha č. 1, pomocí kterého je možné vidět všechny rozdíly oproti předchozímu období (příloha č. 2). Účetnictví ve vybrané firmě je vedeno a účetní závěrka byla připravena podle zákona č.563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů a Českých účetních standardů pro podnikatele č. 001 až 023 platných v České republice.

Jak můžeme vidět z výkazu zisku a ztráty vybrané společnosti, rok 2021 byl pro vybranou společnost úspěšný, a to i přes omezení covid-19. Firma zvýšila oproti předchozímu účetnímu období: tržby, výsledek hospodaření a čistý obrat, což je možné považovat za určitý přínos vybrané společnosti.

Pro svůj účetní proces používá vybraná firma od otevření své první pobočky v České republice český ekonomický systém „POHODA“ od společnosti STORMWARE s.r.o. V podkapitole číslo 4.1.3 bude tento hlavní nástroj vybrané společnosti pro vedení účetnictví rozebrán.

#### 4.1.2 SWOT analýza vybrané společnosti

Pro identifikaci vnějšího a vnitřního prostředí vybrané společnosti v této diplomové práci byla vybrána SWOT analýza. SWOT analýza je způsob zvýraznění takových prvků, jako jsou Strengths (S) – silné stránky; Weakness (W) – slabé stránky; Opportunities (O) – příležitosti; Threats (T) – hrozby.

SWOT analýza je způsob pohledu na vnitřní a vnější faktory, které mohou ovlivnit společnost. Cílem SWOT analýzy je pomoci identifikovat oblasti, kde se organizace může zlepšit a také oblasti, kde se jí již daří. Společnost by měla využívat nabízené příležitosti a umět hrozbám předcházet. Po pochopení těchto faktorů může firma podniknout kroky ke zlepšení svého celkového výkonu.

Tabulka 3 SWOT analýza vybrané společnosti

Silné stránky	Slabé stránky
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Vysoký kapitál společnosti</li> <li>2. Posilující finanční pozice</li> <li>3. Velmi oblíbená a známá značka po celém světě (Vysoká důvěra zákazníků)</li> <li>4. Kvalitní úroveň managementu</li> <li>5. Firma má pozitivní „image“</li> <li>6. Firma má svůj e-shop</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Značka není nová a už nemusí být zajímavá (Ztráta zájmu).</li> <li>2. Nízké marketingové náklady v ČR</li> <li>3. Nedostatečná jazyková vybavenost některých zaměstnanců</li> </ol>

Příležitosti	Hrozby
1. Rozšíření rozsahu a geografie podnikání 2. Možnosti rozšíření sortimentu výrobků 3. Zlepšení kvality výrobků 4. Zvyšování konkurenceschopnosti	1. Přítomnost silných konkurentů na českém trhu 2. Posílení konkurence v maloobchodním prodeji oděvů 3. Zvýšení ceny elektřiny/nájmu v obchodních centrech 4. Odpor zaměstnanců ke změnám 5. Potíže s distribucí

Zdroj: vlastní zpracování

#### 4.1.3 Analýza aktuálně používaného ekonomického systému POHODA

Ekonomický a účetní program „POHODA“ je nyní používán ve vybrané společnosti jako systém pro veškerou finanční práci ve firmě. Ekonomický systém „POHODA“ zavedla vybraná společnost od svého začátku na českém trhu. Ekonomický systém „POHODA“ vytvořila česká firma STORMWARE s.r.o.

STORWARE s. r. o. je softwarová společnost, která vyrábí podnikový software již od roku 1993. V roce 1995 jako první v České republice vyrobila účetní software. STORWARE s. r. o. vyrábí své produkty v České republice a stejně tak i na Slovensku. STORWARE s. r. o. má v České republice 180 zaměstnanců a 7 poboček. Hlavní pobočka je v Jihlavě, ostatní pobočky jsou v Praze, Brně, Ostravě, Hradci Králové, Plzni a Olomouci.

Obrázek 6 Logo společnosti STORWARE s. r. o.



Zdroj: webová stránka stormware.cz

*„Účetní program vás bude provázet po celou dobu podnikání. Umíme vybrat ten pravý. Už to děláme více než 25 let.“*

Citace z oficiálních stránek společnosti STORWARE s. r. o.

Každá firma má své různé potřeby a požadavky pro svůj účetní proces a k tomu firma STORWARE s. r. o. vytvořila tři různé řady produktu „POHODA“, které jsou uvedeny v tabulce níže.

Tabulka 4 Různé řady produktu „POHODA“

Řad	Funkce a možnosti
POHODA	<ul style="list-style-type: none"> <li>• komplexní účetní program,</li> <li>• vše pro účetnictví a daňovou evidenci,</li> <li>• ideální pro živnostníky a menší firmy,</li> <li>• jednoduché ovládání a přehledný vzhled</li> </ul>
POHODA SQL	<ul style="list-style-type: none"> <li>• vyšší zabezpečení dat při souběžné práci více uživateli,</li> <li>• podrobnější přístupová práva</li> </ul>
POHODA E1	<ul style="list-style-type: none"> <li>• pokročilé uživatelské úpravy,</li> <li>• vlastní agendy a datová pole,</li> <li>• detailní přístupová práva,</li> <li>• rozšířené funkce ve skladech</li> </ul>

Zdroj: vlastní zpracování (webové stránky stormware.cz)

STORWARE s. r. o. má mnoho různých doplňků ekonomického systému „POHODA“ jako například:

- Mobilní aplikace
- Hardwarové doplňky
- Síťové verze
- Nesíťová přídavná licence
- Prohlížeč účetnictví
- Uživatelské rozhraní v angličtině
- Nadstandardní řešení
- Nadstavbová řešení jiných výrobců
- Business Intelligence
- REPORT Designer

(Zdroj: webové stránky stormware.cz)

Ekonomický systém „POHODA“ není jediným produktem, který společnost STORWARE s. r. o. za celé roky své existence vytvořila. V nabídce firmy existují ještě takové produkty jako: PAMICA, TAX a GLX.

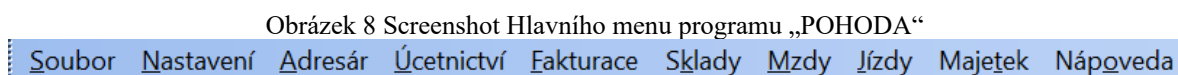
Dále je stručně analyzován samotný systém „POHODA“- jeho interface, funkce a činnosti, jež může uživatel tohoto systému využít.

Po otevření účetního programu „POHODA“ se uživateli zobrazí pohled na hlavní informační plochu. Na hlavní informační ploše je vidět hlavní menu, hlavní informace firmy, datum, ekonomické údaje, daňový kalendář, termíny úkolu a současný kurzový lístek.



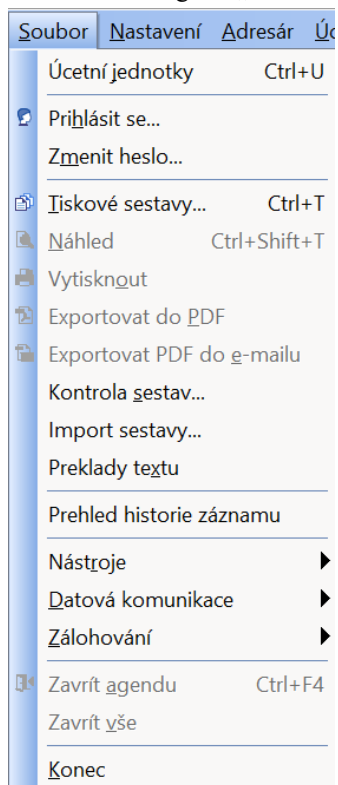
Zdroj: účetní program „POHODA“

**Hlavní menu** obsahuje 10 různých kategorií pro prokliknutí: Soubor, Nastavení, Adresář, Účetnictví, Fakturace, Sklady, Mzdy, Jízdy, Majetek, Nápvěda.



Zdroj: účetní program „POHODA“

Obrázek 9 Kategorie „Soubor“

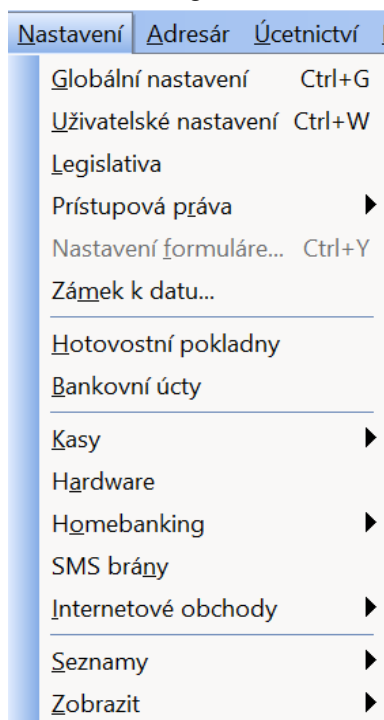


Zdroj: program „POHODA“

Kategorie neboli tlačítko **Soubor** obsahuje takové funkce jako Přihlášení, Přehled historie záznamu, Nástroje, Datovou komunikaci, Zálohování a konec provozu programu „POHODA“. Funkce Nástroje nabízí výčet plateb a různé kalkulačky. Tlačítko „Datová komunikace“ má funkci importu a exportu různých informací.

Zálohování dovoluje zálohovat veškerá data v programu.

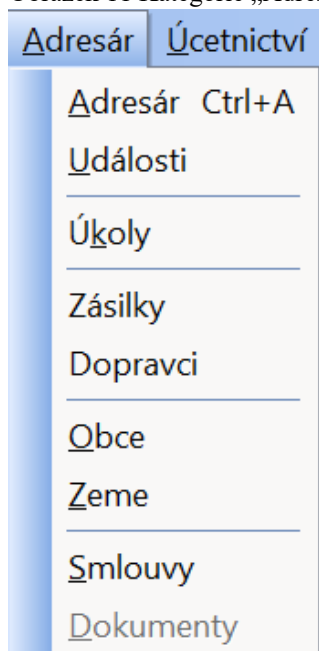
Obrázek 10 Kategorie „Nastavení“



Zdroj: program „POHODA“

Kategorie **Nastavení** má v sobě veškerá nastavení: seznamy systému, hotovostní pokladny, kasy, homebanking a vše, co souvisí s internetovými obchody. Tlačítkem „Zobrazit“ je možné změnit design programu.

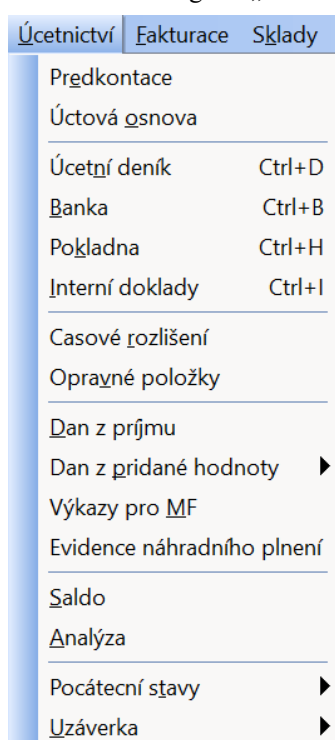
Obrázek 11 Kategorie „Adresář“



Kategorie **Adresář** pomáhá sledovat firmy a zákazníky, jejich adresy a další důležité podrobnosti. Jsou tam také úkoly a smlouvy. V záložce „Obce“ je uveden seznam všech míst v České republice, kde lze přijímat poštu, v záložce „Země“ je uveden seznam všech zemí světa.

Zdroj: program „POHODA“

Obrázek 12 Kategorie „Účetnictví“



Kategorie **Účetnictví** je jedna z nejdůležitějších funkcí v daném systému. Jsou tam *předkontace* (určení dvou i více správných souvztažných účtů), *účtová osnova* (seznam používaný jako podklad pro sestavení účetní jednotkou), *účetní deník* (všechny účetní záznamy vybrané firmy), *časové rozlišení* (určeno pro správnou klasifikaci nákladů a výnosů pro příslušné časové období), *opravné položky* (vyjadřující krátké snížení hodnoty aktiva pro účetní účely), *daň z příjmu* a *daň z přidané hodnoty*. Funkce *saldo* umožňuje vytvořit saldo pro sledování nulování částek na straně MD a D uvnitř spárovaných skupin dokladů. Funkcí *uzávěrka* se dá udělat účetní závěrka a vše, co s ní souvisí.

Zdroj: program „POHODA“



Obrázek 13 Kategorie „Fakturace“

Fakturace	Sklady	Mzdy	Jízdy	Majetek
Zažázky				Ctrl+Alt+Z
Prijaté nabídky				
Vydané nabídky				Ctrl+N
Prijaté poptávky				
Vydané poptávky				
Prijaté objednávky				Ctrl+Shift+O
Vydané objednávky				
Vydané faktury				Ctrl+F
Vydané zálohové faktury				Ctrl+Shift+F
Ostatní pohledávky				
Prijaté faktury				Ctrl+P
Prijaté zálohové faktury				Ctrl+Shift+P
Ostatní závazky				Ctrl+Shift+Z
Príkazy k úhradě				Ctrl+Shift+B

Kategorie **Fakturace** slouží k vytváření a evidenci nabídek, poptávek, objednávek, faktur, zálohových faktur, jiných pohledávek a dalších závazků, jakož i ke kategorizaci všech aspektů procesu nákupu a prodeje.

Zdroj: program „POHODA“

Obrázek 14 Kategorie „Sklady“

Sklady	Mzdy	Jízdy	Ma
Sklady			Ctrl+Shift+S
Členění skladu			
Prodejní ceny			
Cenové skupiny			
Cenové akce			
Zásoby			Ctrl+Z
Pohyby			
Inventurní seznamy			
Inventura			
Evidenční čísla			
Recyklační příspěvky			
Príznaky zásob			
Príjemky			
Výdejky			
Výrobní požadavky			
Výroba			
Prevoď			
Reklamace			
Servis			
Prodejky			Ctrl+Shift+J
Kasa			Ctrl+Shift+K

Dále je kategorie s názvem **Sklady**. Tato kategorie je zodpovědná za vše, co souvisí se skladem. Zde je možné začlenit sklady, stanovit ceny, spravovat zásoby a různé pohyby, sledovat příjem zboží na sklad a jeho výdej ze skladu. Takže jsou tam funkce reklamace zboží a servisu.

Zdroj: program „POHODA“

Obrázek 15 Kategorie „Mzdy“

Mzdy	Jízdy	Majetek	Ná
Personalistika			Ctrl+E
Mzdy			
Leden			Ctrl+1
Únor			Ctrl+2
Březen			Ctrl+3
Duben			Ctrl+4
Květen			Ctrl+5
Červen			Ctrl+6
Červenec			Ctrl+7
Srpen			Ctrl+8
Září			Ctrl+9
Ríjen			Ctrl+0
Lистопад			Ctrl+Shift+1
Prosinec			Ctrl+Shift+2
eNeschopenka			
Podání			▶
Seznamy			▶

Kategorie **Mzdy** zahrnuje veškeré informace o zaměstnancích a jejich odměňování. V záložce „Personalistika“ je přesná informace o každém zaměstnanci (jeho mzda, pojištění, pracovní poměr atd). Kliknutím na libovolný měsíc bude otevřena mzdová informace z konkrétního období. Funkce „Seznamy“ zahrnuje informace ohledně zdravotních a sociálních pojišťoven, místo výkonu práce a správu sociálního zabezpečení.

Zdroj: program „POHODA“

Obrázek 16 Kategorie „Jízdy“

Jízdy	Majetek	Nápo	veda
Vozidla			
Kniha jízd			Ctrl+J
Tuzemské cestovní příkazy			
Zahranicní cestovní příkazy			
Ridiči			
Skupiny ridicu			

Kategorie **Jízdy** eviduje vozidla, která firma vlastní. Dále je v této kategorii možné zadat tuzemské a zahraniční cestovní příkazy. Jsou tam taky záznamy o řidičích a jejich skupiny.

Zdroj: program „POHODA“

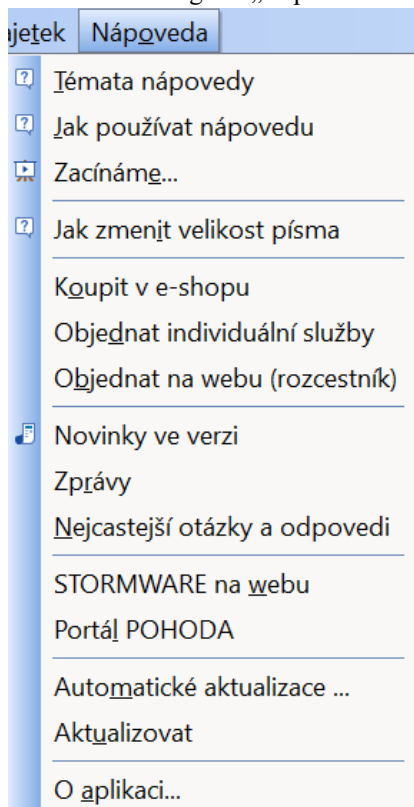
Obrázek 17 Kategorie „Majetek“

Majetek	Nápo	veda
Majetek		Ctrl+M
Drobný majetek		Ctrl+Shift+M
Leasingový majetek		
Členění majetku		
Umístění majetku		
Odpisové plány		

Jak již z názvu **Majetek** vyplývá, tato kategorie obsahuje vše, co souvisí s nemovitostmi společnosti, jejich formami a umístěním, a také odpisové plány.

Zdroj: program „POHODA“

Obrázek 18 Kategorie „Nápověda“



Zdroj: program „POHODA“

Kategorie **Nápověda** slouží k prostudování programu, aktualizaci programu, má zde odpovědi na nejčastější otázky, odkaz na web firmy STORMWARE nebo portál POHODA.

## 4.2 Budoucí změna ve vybrané společnosti

### 4.2.1 Analýza alternativního ERP systému SAP S/4 HANA

Dalším systémem, který bude v této práci také analyzován je S/4 HANA od společnosti SAP SE a konkrétně moduly FI (Financial Accounting) a CO (Controlling). Tento systém byl zvolen vybranou společností jako možná budoucí alternativa ekonomickému systému „POHODA“ od společnosti STORMWARE s.r.o.

S/4HANA je software pro plánování podnikových zdrojů pro velké podniky vyvinutý společností SAP SE. Jedná se o nástupce SAP R/3 a SAP ERP a je optimalizován pro in-memory databázi SAP HANA.

SAP SE je německá společnost, výrobce softwaru pro organizace. Centrála společnosti se nachází ve Walldorfu. Společnost SAP byla založena pěti bývalými zaměstnanci IBM (Clausem Wellenreutherem, Hans-Wernerem Hectorem, Klausem Chirou, Dietmarem Hoppem a Hasso Plattnerem) pod názvem „Systemanalyse und Programmentwicklung“ (System Analysis and Program Development) ve Weinheimu. První kancelář společnosti byla v Mannheimu.

Obrázek 19 Logo společnosti SAP SE



Zdroj: webové stránky společnosti SAP SE

V roce 1976 byla založena společnost SAP GmbH a o rok později se společnost přestěhovala do Walldorfu.

Společnost vyvíjí automatizované systémy pro řízení takových interních procesů podniku jako jsou: účetnictví, obchod, výroba, finance, personální management, skladové hospodářství atd. Aplikace lze obvykle přizpůsobit právnímu kontextu konkrétní země. Kromě dodávek softwaru nabízí společnost služby implementace softwaru pomocí vlastní implementační metodiky.

SAP SE na své webové stránce uvádí statistiku toho, čeho společnost za roky své práce dosáhla.

- více než 110 000 zaměstnanců ve více než 160 zemích,
- více než 22 000 partnerských společností SAP po celém světě,
- €27,84 mld. celkové výnosy (jiné než IFRS) ve finančním roce 2021,
- více než 245 milionů předplatitelů v cloudové databázi uživatelů,
- více než 100 vývojových míst po celém světě,
- první softwarová společnost na Dow Jonesově indexu udržitelnosti po dobu 15 let.

Společnost SAP SE nabízí řešení v řadě oblastí:

- ERP a finance
- CRM a zákaznická zkušenost
- Správa sítí a výdajů
- Digitální dodavatelský řetězec
- Lidské zdroje a zapojení pracovníků
- Experience Management
- Business Technology Platform
- Digitální transformace
- Malé a střední podniky
- Odvětvová řešení

Firemní strategie SAP SE v roce 2023 je umožnit každé organizaci a každému odvětví stát se sítí inteligentních, síťově propojených a udržitelných podniků – spojující řešení, technologie a osvědčené postupy potřebné k provozování integrovaných digitálních obchodních procesů v cloudu.

### **Evoluce SAP S/4HANA**

Společnost SAP spustila koncem roku 2010 zařízení SAP HANA, které má zajistit velkoobjemové provozní analýzy v reálném čase. Dále společnost SAP vydala v roce 2011 databázi SAP HANA se SAP Business Warehouse (SAP BW) udělanou SAP HANA. V současné době se oba produkty vyvinuly pro mnoho klientů a používají se k pokrytí celkového portfolia analýz. V roce 2013 společnost SAP vydala sadu SAP Business Suite poháněnou SAP HANA, která poskytovala rychlejší zpracování transakcí a také možnosti vytváření sestav. Až do tohoto okamžiku bylo spouštění SAP Business Suite na SAP HANA stejné jako spouštění SAP Business Suite na jakékoli jiné databázi se stejnou datovou strukturou a téměř stejnou kódovou základnou. Jediným základním rozdílem bylo, že kód zpracovával velké objemy dat byl posunut dolů do databázové vrstvy SAP HANA. V roce 2015 společnost SAP představila SAP S/4HANA jako zcela nový produkt, který je, jak již bylo uvedeno dříve, založen na zjednodušeném datovém modelu databáze SAP HANA, změněné kódové základně a uživatelském rozhraní založeném na SAP Fiori pro mnoho procesy. (Baumgartl, 2021)

Firma SAP SE má mnoho produktů, ale pro tuto práci je důležitý jeden konkrétní produkt, a to systém s názvem S/4 HANA Cloud.

Co je to SAP S/4HANA Cloud? SAP SE definuje svůj produkt jako kompletní modulární cloudové ERP podporované umělou inteligencí a analytickými nástroji, jež pomáhají:

- Provádět kriticky důležité operace v reálném čase odkudkoli
- Představit nové podnikové modely ve svém odvětví
- Globálně expandovat s důvěryhodným partnerem po boku

(Zdroj: webová stránka sap.cz)

Možnosti SAP S/4HANA Cloud pro různé oblasti činnosti firem:

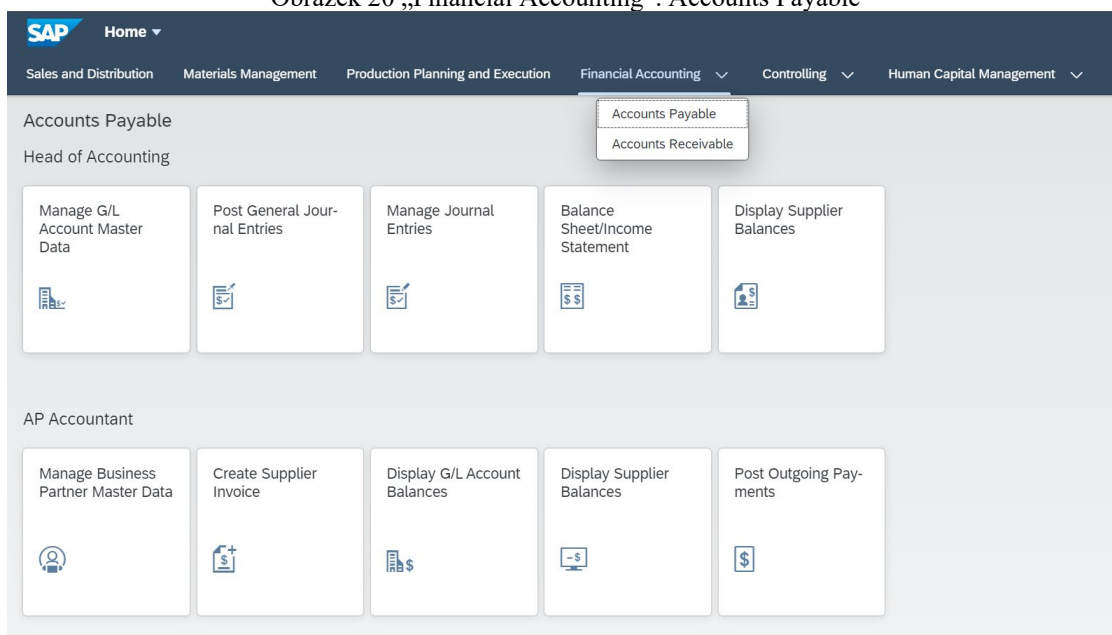
- **Prodej** – správa objednávek a smluv, výkon prodeje a řízení pobídek

- **Zajišťování zdrojů a nákup** – operativní zadávání zakázek, sourcing a správa smluv, správa faktur, řízení dodavatelů a analýza nákupu, centrální zadávání zakázek
- **Výroba** – výrobní technologie, plánování produkce, výrobní operace, výrobní možnosti, řízení jakosti, statistiky výroby, životní prostředí, zdraví a bezpečnost
- **Dodavatelský řetězec** – řízení zásob, správa skladu, řízení dodávky a dopravy, objednávka slibná, identifikace logistického materiálu, logistika oběhové ekonomiky, distribuce servisních dílů
- **Služby** – kmenová data služeb a správa dohod, řízení provozu služeb, správa servisních dílů, správa objednávek předplatného, správa finančních sdílených služeb
- **Správa majetku** – řízení údržby, provoz a údržba aktiv
- **Výzkum a vývoj a technika** – produktové inženýrství, podnikové portfolio a řízení projektů, řízení životního cyklu produktu, soulad produktu.
- **Finance** – účetnictví, finanční operace, řízení nákladů a analýza ziskovosti, Enterprise risk & Compliance.

(Zdroj: webová stránka sap.cz)

Pro potřeby této diplomové práce byl zajištěn přístup do tréninkového bloku Global Bike 4.1 systému SAP S/4 HANA 2020 prostřednictvím Fiori 3.0. Při správném zadání osobního loginu a hesla se uživatel dostane na hlavní stránku systému, kde jsou k dispozici všechny důležité bloky jako např. Sales and Distribution, Materials Management, Protection planning and Execution, Human Capital Management atd. Všechny tyto bloky jsou poměrně důležité, ale pro tuto práci jsou bloky „Financial Accounting” a „Controlling” rozebrány podrobněji. Na obrázku číslo 20 je vidět, co zahrnuje blok „Financial Accounting“ a podkategorie Accounts Payable (Splatné účty). Na výběr jsou dvě pozice: hlavní účetní a účetní splatných účtů. Hlavní účetní (Head of Accounting) může dělat správu kmenových dat účtu hlavní knihy, publikovat záznamy ve všeobecném deníku, správu záznamů deníku a taky může zobrazit rozvahu/výsledovku a dodavatelské zůstatky.

Obrázek 20 „Financial Accounting“. Accounts Payable

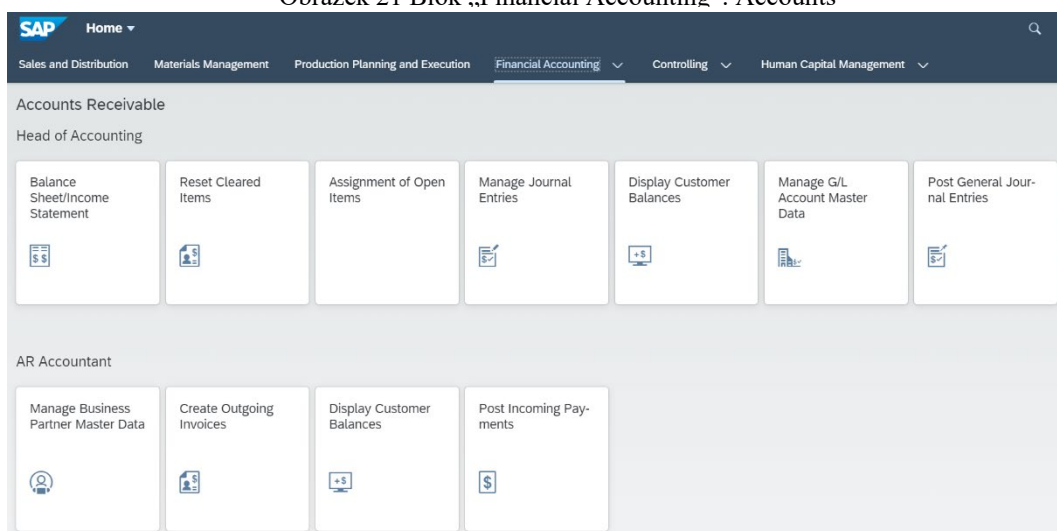


Zdroj: ERP systém SAP S/4HANA – vlastní zpracování

Účetní splatných účtů (AP Accountant) může udělat správu obchodního partnera, vytvořit dodavatelskou fakturu, zobrazit zůstatky účtů hlavní knihy a zobrazení odchozích plateb.

V podkategorii Accounts Receivable (Pohledávky) je několik rozdílů. Hlavní účetní může obnovit vymazané položky, udělat přiřazení otevřených položek a zobrazit zůstatky zákazníků. Účetní pohledávek (AR Accountant) může vytvářet odchozí faktury a zobrazit zůstatky zákazníků.

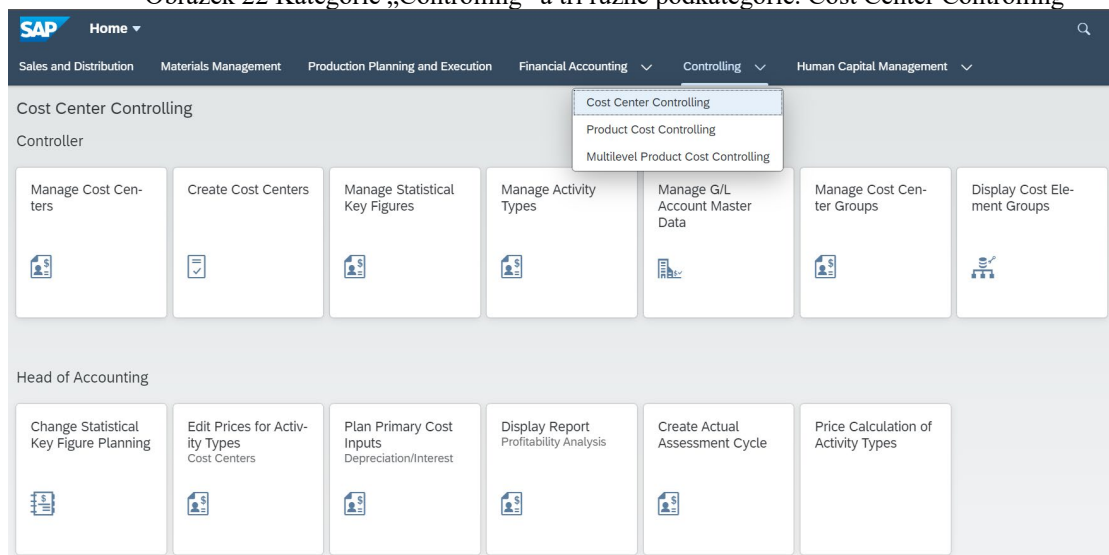
Obrázek 21 Blok „Financial Accounting“. Accounts



Zdroj: ERP systém SAP S/4HANA – vlastní zpracování

Na obrázku 22 je vidět další důležitá kategorie jako je Controlling a 3 různé podkategorie: Cost Center Controlling, Product Cost Controlling, Multilevel Product Cost Controlling.

Obrázek 22 Kategorie „Controlling“ a tři různé podkategorie. Cost Center Controlling



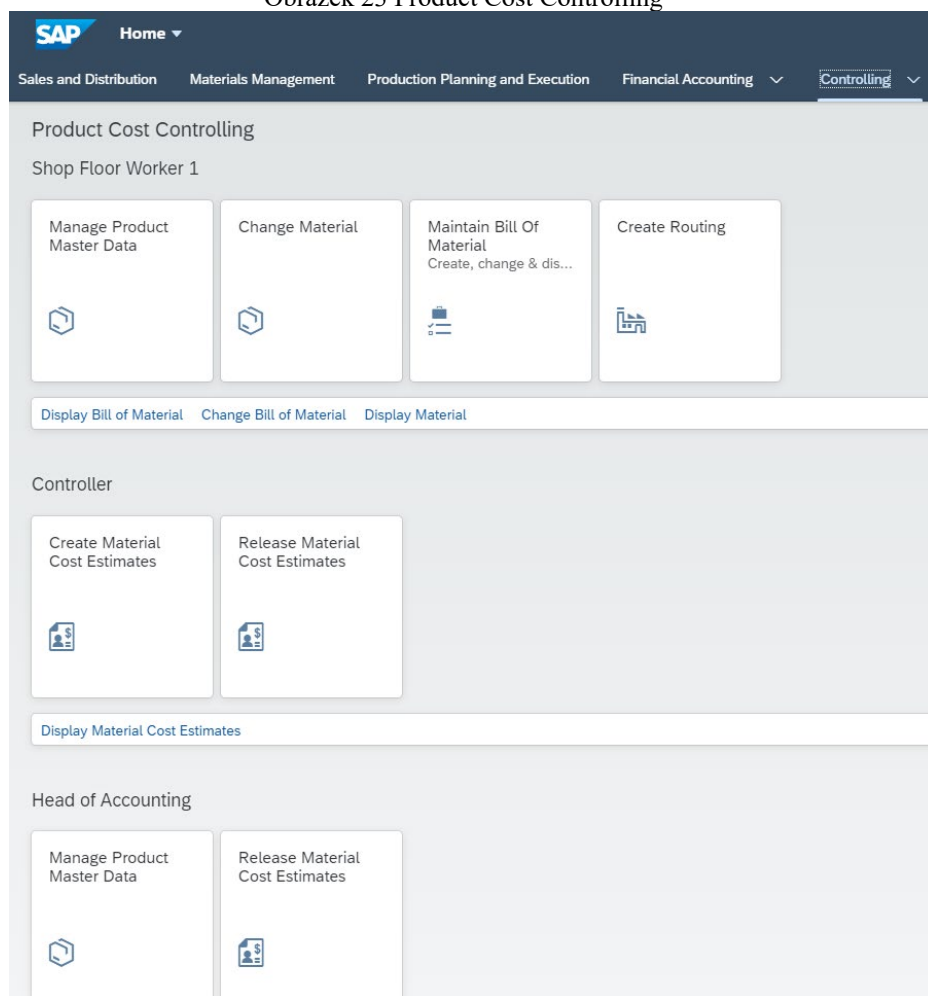
Zdroj: ERP systém SAP S/4HANA – vlastní zpracování

V podkategorii „Cost Center Controlling“ v roli kontrolora jsou takové funkce: Manage Cost Centers (Správa nákladových středisek), Create Cost Center: Initial Screen (Vytvoření nákladového střediska: Úvodní obrazovka), Manage Statistical Key Figures (Správa klíčových statistických údajů), Manage Activity Types (Správa typů aktivit), Manage G/L Account Master Data (Správa kmenových dat účtu hlavní knihy), Manage Cost Center Groups (Spravování skupiny nákladových středisek), Display Cost Element Groups (Zobrazení skupiny nákladových prvků). Vedoucí účetnictví v podkategorii „Cost Center Controlling“ může: změnit statistické plánování klíčového obrázku, změnit typ aktivity/cenového plánování, změnit plánování nákladového prvku/aktivity, vytvoření aktuálního cyklu hodnocení, udělat cenovou kalkulaci typů aktivit.

V podkategorii „Product Cost Controlling“ jsou tři různé role vedení účetnictví: Shop Floor Worker 1, kontrolor, vedoucí účetnictví. Shop Floor Worker 1 může udělat správu kmenových dat produktu, změnit materiál, vytvořit směrování. Kontrolor se zabývá vytvořením odhadu nákladů na materiál pomocí struktury množství a odhadem nákladů na materiál, což je vidět na obrázku číslo 23.



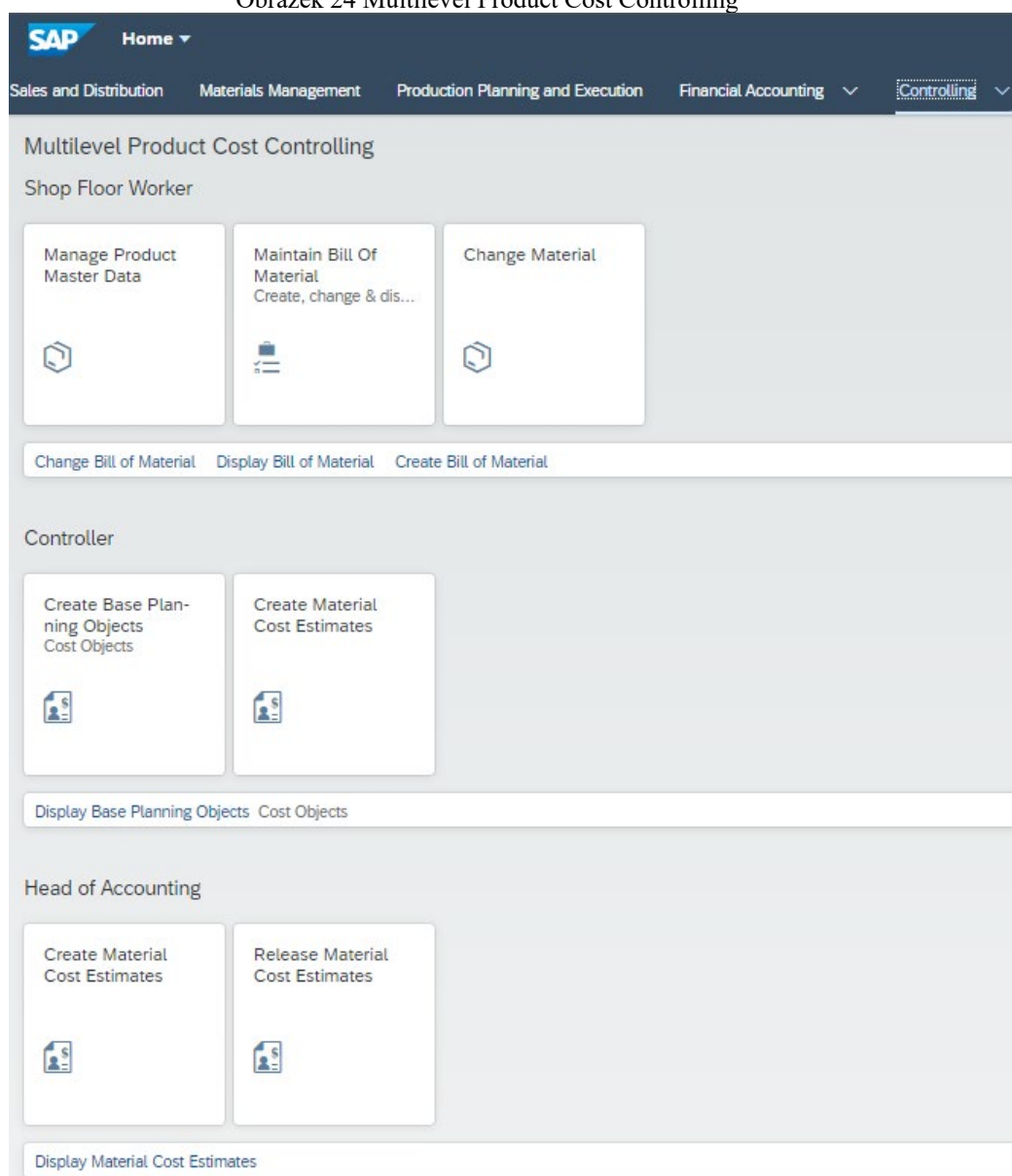
Obrázek 23 Product Cost Controlling



Zdroj: ERP systém SAP S/4HANA – vlastní zpracování

Na rozdíl od podkategorie „Product Cost Controlling“ má podkategorie „Multilevel Product Cost Controlling“ několik odlišností. Role Kontrolor může vytvořit objekt základního plánování a role Vedoucího účetnictví může vytvořit odhad nákladů na materiál pomocí struktury množství, což je vidět na obrázku číslo 24.

Obrázek 24 Multilevel Product Cost Controlling



Zdroj: ERP systém SAP S/4HANA – vlastní zpracování

## 4.3 Srovnání pracovního procesu na těchto dvou systémech

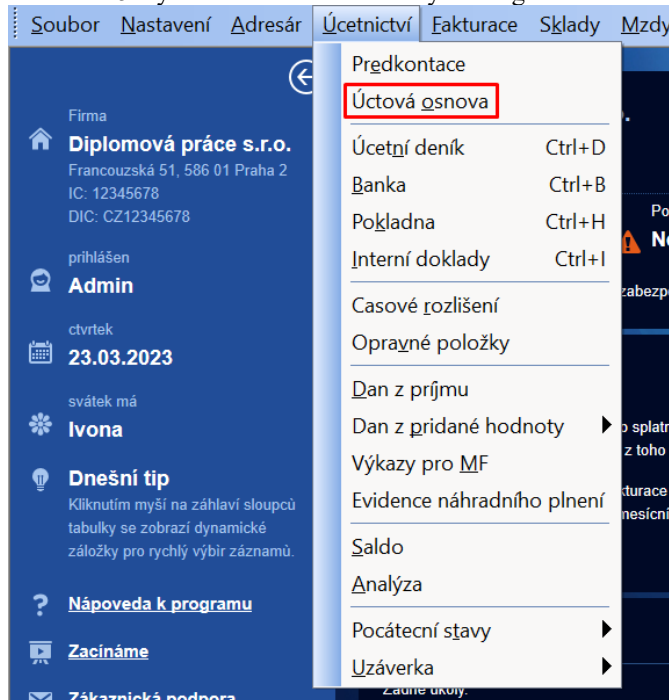
### 4.3.1 Zobrazení účtové osnovy

#### 4.3.1.1 POHODA

Pro porovnání dvou vybraných systémů byly vybrány 3 procesy: zobrazení účtové osnovy, zobrazení rozvahy a výkazu zisku a ztráty a vytváření dodavatelské faktury.

Zobrazení účtové osnovy v ekonomickém systému „POHODA“ není těžký proces. Pro její zobrazení je potřeba v kategorii Účetnictví zmáčknout variantu Účtová osnova, což je možné vidět na obrázku číslo 25.

Obrázek 25 Vyhledávání Účtové osnovy v kategorii Účetnictví



Zdroj: Ekonomický systém POHODA – vlastní zpracování

Na obrázku číslo 26 je zobrazena Účtová osnova v ekonomickém programu POHODA, účtová osnova zahrnuje číslo účtu, název účtu, druh účtu, typ účtu a řádek účtu.

Obrázek 26 Účtová osnova v ekonomickém programu POHODA

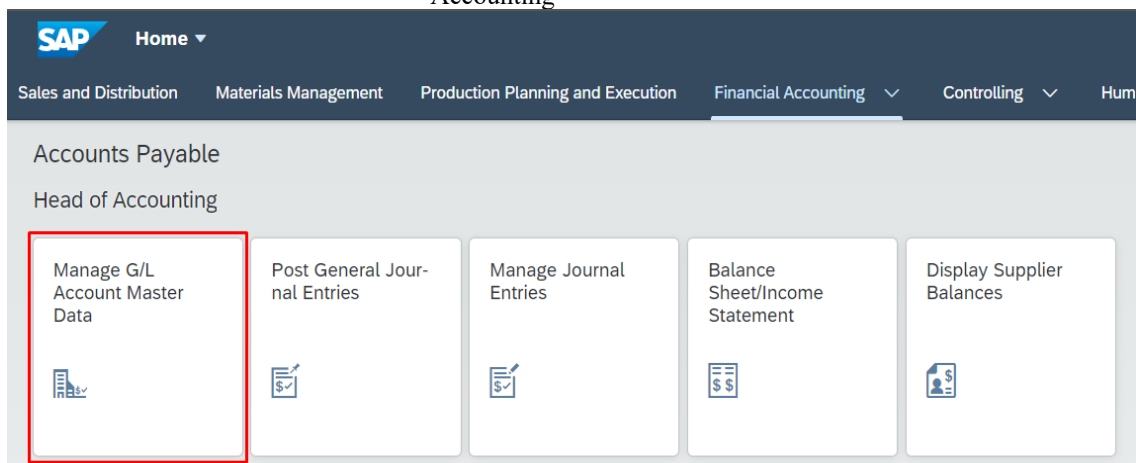
	X	Číslo účtu	Název	Druh	Typ	Řádek	Použito
1	<input type="checkbox"/>	012000	Nehmotné výsledky vývoje	Rozvahový	Aktivní	5	<input type="checkbox"/>
2	<input type="checkbox"/>	013000	Software	Rozvahový	Aktivní	7	<input type="checkbox"/>
3	<input type="checkbox"/>	014000	Ostatní ocenitelná práva	Rozvahový	Aktivní	8	<input type="checkbox"/>
4	<input type="checkbox"/>	015000	Goodwill	Rozvahový	Aktivní	9	<input type="checkbox"/>
5	<input type="checkbox"/>	016000	Povolenky na emise	Rozvahový	Aktivní	10	<input type="checkbox"/>
6	<input type="checkbox"/>	017000	Preferenční limity	Rozvahový	Aktivní	10	<input type="checkbox"/>

Zdroj: Ekonomický systém POHODA – vlastní zpracování

#### 4.3.1.2 SAP S/4 HANA

Pro zobrazení účtové osnovy v ERP Systému SAP S/4 HANA je potřeba v hlavním menu v kategorii „Financial Accounting“ zmáčknout funkci s názvem „Manage G/L Account Master Data“. Na obrázku číslo 27 je tato funkce zvýrazněna červeně.

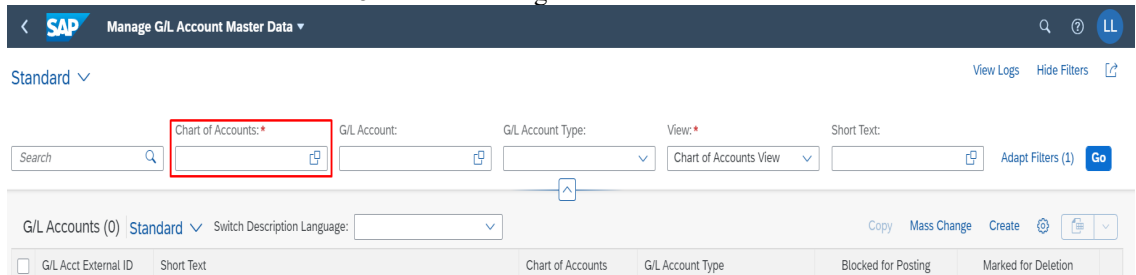
Obrázek 27 Vyhledávání funkce “Manage G/L Account Master Data” v kategorii „Financial Accounting“



Zdroj: ERP systém SAP S/4HANA – vlastní zpracování

Na obrázku číslo 28 je otevřená funkce Manage G/L Account Master Data.

Obrázek 28 Funkce “Manage G/L Account Master Data”



Zdroj: ERP systém SAP S/4HANA – vlastní zpracování

Dále je nutné zmáčknout „Chart of Accounts“ (graf účtů) viz. obr. 28. Ve vyskakovacím okně (obrázek č.29), po jehož otevření bude získán přehled všech existujících účtových osnov. Zde jsou vidět různé příklady účetních osnov pro jednotlivé země strukturované pro příslušnou zemi.

Obrázek 29 Chart of Accounts

Items (34)		
<input type="checkbox"/>	Chart ...	Description
<input type="checkbox"/>	OMB1	IS-B Sample bank - Germany
<input type="checkbox"/>	OMB2	
<input type="checkbox"/>	BKMG	Bank Chart of Accounts - Multi-G...
<input type="checkbox"/>	CABE	Chart of accounts - Belgium
<input type="checkbox"/>	CACH	Chart of accounts - Switzerland
<input type="checkbox"/>	CACN	Chart of accounts - China
<input type="checkbox"/>	CACO	Sample chart of accounts for Colo...
<input type="checkbox"/>	CACZ	Chart of accounts - Czech Republic

Zdroj: ERP systém SAP S/4HANA – vlastní zpracování

Na obrázku číslo 30 je zobrazena česká účtová osnova, i zde je podobně jako v ekonomickém programu POHODA číslo účtu, název účtu a druh účtu.

Obrázek 30 Česká účtová osnova v ERP Systému SAP S/4 HANA

The screenshot shows the SAP S/4HANA interface for managing G/L Account Master Data. The chart of accounts is set to CACZ. The table below lists 20 G/L Accounts with their external IDs, short texts, chart of accounts, G/L Account Types, and whether they are blocked for posting.

<input type="checkbox"/>	G/L Acct External ID	Short Text	Chart of Accounts	G/L Account Type	Blocked for Posting
<input type="checkbox"/>	011000	Incorporation exp.	CACZ	Balance Sheet Account	No
<input type="checkbox"/>	012000	Research a.developm.	CACZ	Balance Sheet Account	No
<input type="checkbox"/>	013000	Software	CACZ	Balance Sheet Account	No
<input type="checkbox"/>	014000	Valuable rights	CACZ	Balance Sheet Account	No
<input type="checkbox"/>	015000	Goodwill	CACZ	Balance Sheet Account	No
<input type="checkbox"/>	019000	Other Intang.Fix.Ass	CACZ	Balance Sheet Account	No
<input type="checkbox"/>	021000	Buildings	CACZ	Balance Sheet Account	No
<input type="checkbox"/>	022000	Ind.mov.ass.a.sets	CACZ	Balance Sheet Account	No
<input type="checkbox"/>	025000	Perennial crops	CACZ	Balance Sheet Account	No
<input type="checkbox"/>	026000	Breeding,Draught An.	CACZ	Balance Sheet Account	No
<input type="checkbox"/>	029000	Other Tang. Fix.Ass.	CACZ	Balance Sheet Account	No
<input type="checkbox"/>	031000	Real estate	CACZ	Balance Sheet Account	No
<input type="checkbox"/>	032000	Works of art,collec.	CACZ	Balance Sheet Account	No
<input type="checkbox"/>	041000	Acq. L-T Intang. FA	CACZ	Balance Sheet Account	No
<input type="checkbox"/>	041100	Acq. of intang. FA	CACZ	Balance Sheet Account	No
<input type="checkbox"/>	042000	Acq. L-T Tangible FA	CACZ	Balance Sheet Account	No

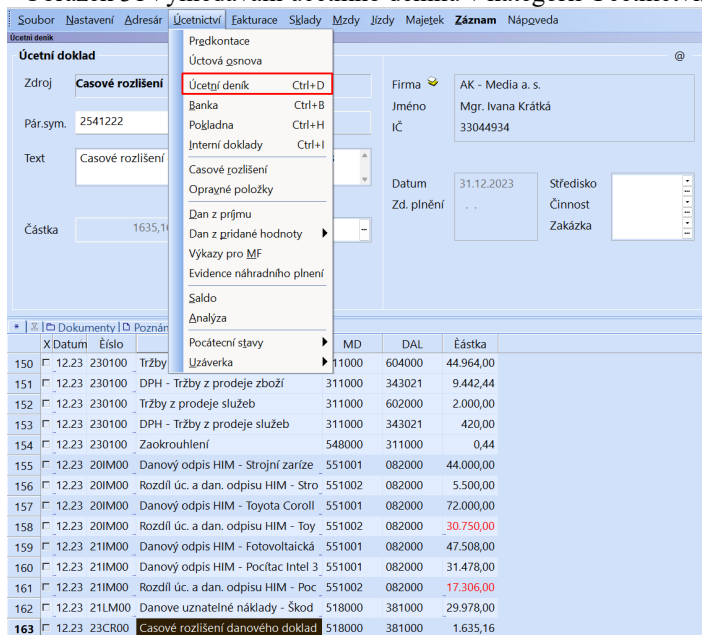
Zdroj: ERP systém SAP S/4HANA – vlastní zpracování

## 4.3.2 Zobrazení rozvahy a výkazu zisku a ztráty

### 4.3.2.1 POHODA

Pro zobrazení rozvahy a výkazu zisku a ztráty v ekonomickém programu „POHODA“ je potřeba nejprve najít účetní deník v kategorii Účetnictví viz. obr. 31

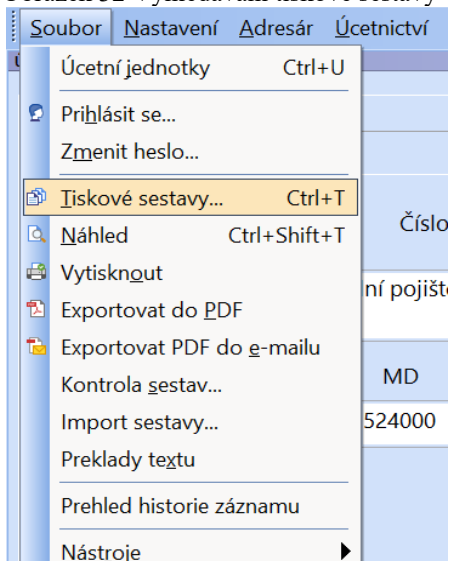
Obrázek 31 Vyhledávání účetního deníku v kategorii Účetnictví.



Zdroj: Ekonomický systém POHODA – vlastní zpracování

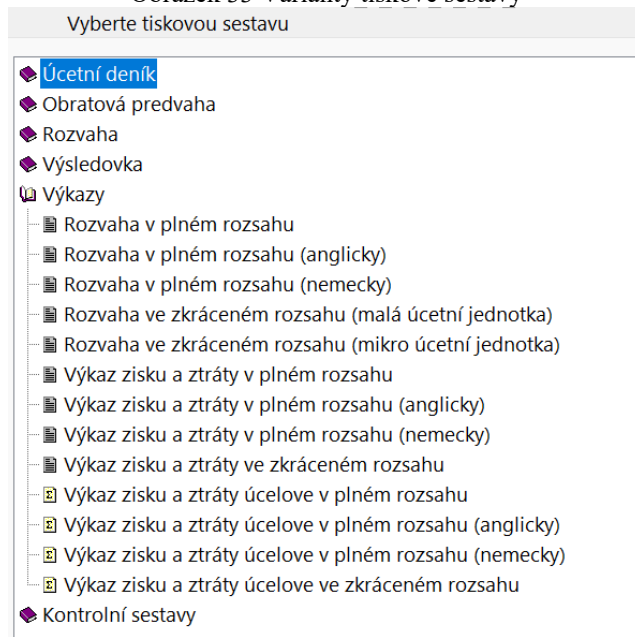
Dále je nutné v kategorii Soubor zmáčknout Tiskovou sestavu viz. obr. 32

Obrázek 32 Vyhledávání tiskové sestavy



Zdroj: Ekonomický systém POHODA – vlastní zpracování

Obrázek 33 Varianty tiskové sestavy



Zdroj: Ekonomický systém POHODA – vlastní zpracování

Na obrázku číslo 33 jsou vidět různé varianty tiskové sestavy. Jsou zde k nalezení účetní deník, obratová předvaha, rozvaha, výsledovka a kontrolní sestavy. Pro potřeby této diplomové práce je nutná tisková sestava kategorie „výkazy“ a konkrétně rozvaha v plném rozsahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu. Je možné vytisknout i v českém ekonomickém programu POHODA, což je určitý přínos pro tento systém.

Obrázek 34 Rozvaha v plném rozsahu

<p>Rozvaha podle Přílohy č. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb.</p> <p>Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů</p> <p>1 x příslušnému finančnímu úřadu</p>	<p><b>ROZVAHA</b> <b>v plném rozsahu</b></p> <p>(v celých tisících Kč)</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>Rok</th> <th>Měsíc</th> <th>IČ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2023</td> <td></td> <td>12345678</td> </tr> </tbody> </table>	Rok	Měsíc	IČ	2023		12345678	<p>Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky Diplomová práce s.r.o.</p> <p>Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště</p> <p>Francouzská 51 Praha 2 586 01</p>
Rok	Měsíc	IČ						
2023		12345678						

Označení a	AKTIVA b	čís. řád. c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM Součet A. až D.	1	2.654	428	2.226	2.094
A.	Pohledávky za upsány základní kapitál	2				
B.	Stálá aktiva Součet B. I. až B. III.	3	1.753	428	1.325	1.325
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek Součet I.1. až I.5.	4				
B.I.1.	Nehmotné výsledky vývoje	5				
B.I.2.	Ocenitelná práva	6				
B.I.2.1.	Software	7				
B.I.2.2.	Ostatní ocenitelná práva	8				
B.I.3.	Goodwill	9				
B.I.4.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	10				
B.I.5.	Poskytnuté zálohy na dl. nehmotný majetek a nedokončený dl. nehmotný majetek	11				

Zdroj: Ekonomický systém POHODA – vlastní zpracování

Na obrázcích číslo 34 a 35 je vidět příklady vytisknutých výkazů: rozvaha v plném rozsahu a výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu.

Obrázek 35 Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu

<p>Výkaz zisku a ztráty ve druhovém členění podle Přílohy č. 2 vyhlášky č. 500/2002 Sb.</p> <p>Účetní jednotka doručí účetní závěrku současně s doručením daňového přiznání za daň z příjmů</p> <p>1 x příslušnému finančnímu úřadu</p>	<p><b>VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v plném rozsahu</b></p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <th>Rok</th> <th>Měsíc</th> <th>IČ</th> </tr> <tr> <td>2023</td> <td></td> <td>12345678</td> </tr> </table>	Rok	Měsíc	IČ	2023		12345678	<p>Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky Diplomová práce s.r.o.</p> <p>Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání, liší-li se od bydliště</p> <p>Francouzská 51 Praha 2 586 01</p>
Rok	Měsíc	IČ						
2023		12345678						

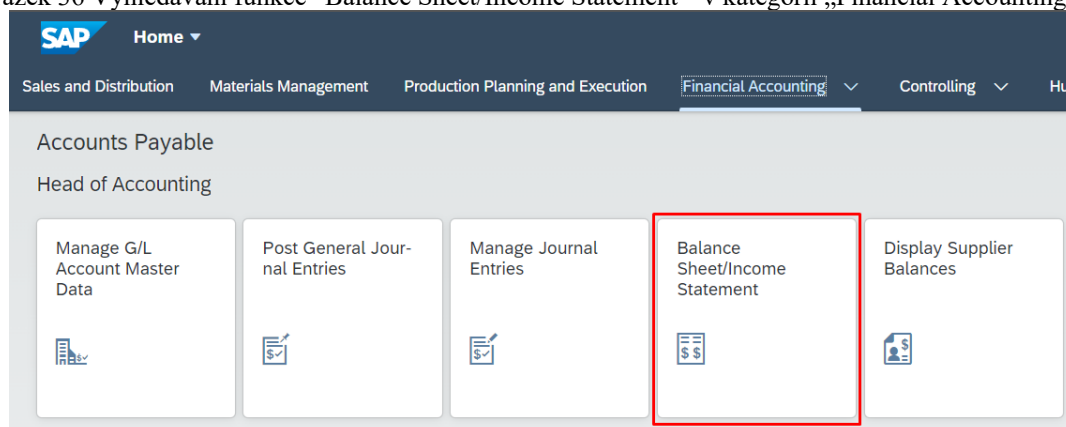
Označení a	TEXT b	číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	1	86	694
II.	Tržby za prodej zboží	2	74	170
A.	Výkonová spotřeba <span style="float: right;">Součet A.1. až A.3.</span>	3	163	318
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	4	153	132
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	5		12
A. 3.	Služby	6	10	174
B.	Změna stavu zásob vlastní činnosti (+/-)	7		
C.	Aktivace (-)	8		
D.	Osobní náklady <span style="float: right;">Součet D.1. až D.2.</span>	9	177	
D. 1.	Mzdové náklady	10	134	
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	11	43	
D. 2.1	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	41	
D. 2.2	Ostatní náklady	13	2	

Zdroj: Ekonomický systém POHODA – vlastní zpracování

#### 4.3.2.2 SAP S/4 HANA

Pro zobrazení rozvahy a výkazu zisku a ztráty v ERP Systému SAP S/4 HANA je nutné zmáčknout funkce s názvem „Balance Sheet/Income Statement“ v hlavním menu systému podkategorie Financial Accounting“

Obrázek 36 Vyhledávání funkce “Balance Sheet/Income Statement” v kategorii „Financial Accounting“



Zdroj: ERP systém SAP S/4HANA – vlastní zpracování



Obrázek 37 „Assets“ v kategorii Balance Sheet/Income Statement

Description	G/L Account	Period Balance	Comparison Balance (Act...)	Absolute Difference
Assets		-355,489,500.00 USD	0.00 USD	-355,489,500.00 USD
1 Current Assets		-355,489,500.00 USD	0.00 USD	-355,489,500.00 USD
Inventories of raw materials, consumables and supp	1000000	6,009,500.00 USD	0.00 USD	6,009,500.00 USD
Work in progress (inventories)	1040000	915,465,500.00 USD	0.00 USD	915,465,500.00 USD
Finished goods and merchandise (inventories)	1100000	-1,277,509,500.00 USD	0.00 USD	-1,277,509,500.00 USD
Merchandise inventories	1140000	505,250.00 USD	0.00 USD	505,250.00 USD
Bank 1	1810000	-5,250.00 USD	0.00 USD	-5,250.00 USD
Bank 2	1820000	45,000.00 USD	0.00 USD	45,000.00 USD
Profit & Loss Statement		355,489,500.00 USD	0.00 USD	355,489,500.00 USD
		0.00 USD	0.00 USD	0.00 USD

Zdroj: ERP systém SAP S/4HANA – vlastní zpracování

ERP Systém SAP S/4 HANA na rozdíl od ekonomického systému POHODA umožňuje zobrazit Rozvahu a Výkaz zisku a ztráty mnohem snáze a rychleji, což je vidět na obrázcích číslo 36 a číslo 37. Po rozkliknutí funkce „Balance Sheet/Income Statement“ v předchozím kroku je možné se ihned dostat do údajů Rozvahy (Assets) a údajů výkazu zisku a ztráty (Profit & Loss Statement).

Obrázek 38 Profit & Loss Statement v kategorii Balance Sheet/Income Statement

Description	G/L Account	Period Balance	Comparison Balance (Act...)	Absolute Difference
Assets		-355,489,500.00 USD	0.00 USD	-355,489,500.00 USD
Profit & Loss Statement		355,489,500.00 USD	0.00 USD	355,489,500.00 USD
Revenues		-45,000.00 USD	0.00 USD	-45,000.00 USD
Sales	4000000	-45,000.00 USD	0.00 USD	-45,000.00 USD
Expenditure		355,534,500.00 USD	0.00 USD	355,534,500.00 USD
Other operating expenses	6300000	355,513,500.00 USD	0.00 USD	355,513,500.00 USD
Cost of Goods Sold	6993000	21,000.00 USD	0.00 USD	21,000.00 USD
		0.00 USD	0.00 USD	0.00 USD

Zdroj: ERP systém SAP S/4HANA – vlastní zpracování

### 4.3.3 Vytváření potvrzení dodavatelské faktury

#### 4.3.3.1 POHODA

Pro vytváření dodavatelské faktury v ekonomickém programu POHODA je potřeba najít funkci „přijaté faktury“ v kategorii „Fakturace“. Na obrázku číslo 39 je vidět pole k vyplnění: Typ faktury, číslo faktury, datum zápisu faktury, datum splatnosti faktury, částka, informace o dodavatelích.

Obrázek 39 Funkce „Přijaté faktury“ v kategorii „Fakturace“

Číslo	Doklad	DatumSplatn	Firma	Celkem	K likvidaci	Text		
1	231100	5579634	07.23	07.23	Argo, a. s.	1.570,00	1.570,00	Fakturuje Vám za ubyt
*						0,00	0,00	

Zdroj: Ekonomický systém POHODA – vlastní zpracování

Dole pod plochou vyplnění informace pro přijaté faktury a informace o dodavatelích jsou všechny přijaté faktury k dispozici.

Vytvořenou dodavatelskou fakturu je možné vytisknout prostřednictvím funkce tiskové sestavy. Ve funkci tiskové sestavy je potřeba zmáčknout fakturu (Opis) viz. obr. číslo 40.

Obrázek 40 Příklad vytištěné přijaté faktury

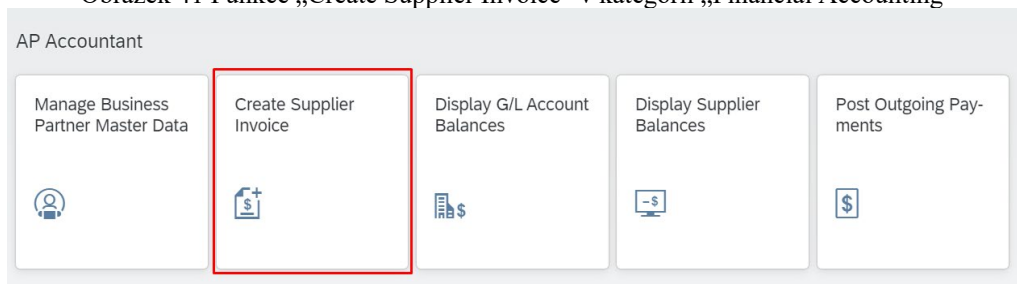
<b>Odběratel:</b> <b>Diplomová práce s.r.o.</b> <b>Francouzská 51</b> <b>586 01 Praha 2</b>  IČ: 12345678 DIČ: CZ12345678 Telefon: 569 876 542 Mobil: 602 852 369 Fax: 564 563 216 E-mail: info@vladislavkarmakov.cz vladislav.karmakov.cz		Doklad č.: 55796348 Variabilní symbol: 55796348 Specifický symbol: Konstantní symbol: 0308		
Forma úhrady: Příkazem Datum vystavení: 05.07.2023 Datum splatnosti: 25.07.2023 Datum uskutečnění zdanit. plnění: 05.07.2023		<b>Dodavatel:</b> <b>Argo, a. s.</b> <b>Martin Dvoraček</b> <b>Trocnovská 3</b> <b>120 00 Praha 2</b>  IČ: 85471296 DIČ: CZ85471296 Účet: 6304881 / 2700		
Označení dodávky	Cena	%DPH	DPH	Kč Celkem
Fakturuje Vám za ubytovací služby				
	0,00	0%		0,00
	0,00	10%	0,00	0,00
	0,00	15%	0,00	0,00
	1.297,52	21%	272,48	1.570,00
Součet	1.297,52		272,48	1.570,00
<b>CELKEM K ÚHRADĚ</b>				<b>1.570,00</b>

Zdroj: Ekonomický systém POHODA – vlastní zpracování

#### 4.3.3.2 SAP S/4 HANA

Pro tvorbu potvrzení dodavatelské faktury v ERP Systému SAP S/4 HANA je potřeba v hlavním menu vybrat kategorii „Financial Accounting“ a dále podkategorii „Accounts Payable“. V sekci „AP Accountant“ je poté nutné zmáčknout funkci „Create Supplier Invoice“ viz. obr. 41

Obrázek 41 Funkce „Create Supplier Invoice“ v kategorii „Financial Accounting“



Zdroj: ERP systém SAP S/4HANA – vlastní zpracování

Na nadcházející obrazovce je potřeba doplnit kód firmy, dnešní datum, v poli „Gross Invoice Amount“ částku 1500.

Obrázek 42 Page „Create Supplier Invoice“

The screenshot shows the 'Create Supplier Invoice' form in SAP. The 'Basic Data' section is expanded, showing the following fields:

- Transaction: Invoice
- Invoice Date: 03/21/2023
- Invoicing Party: 101100
- Company Code: US00
- Posting Date: 03/21/2023
- Partner Bank Type: (empty)
- Gross Invoice Amount: 1,500.00 USD
- Reference: 124 CARDINAL 2
- IBAN: -
- SWIFT/BIC: (empty)

Zdroj: ERP systém SAP S/4HANA – vlastní zpracování

Poté je nutné přejít do oblasti položky účtu hlavní knihy (G/L Account Items) viz. obr. 43, vybrat variantu „Debit“, doplnit „G/L Account“ a „Amount“.

Obrázek 43 G/L Account Items

The screenshot shows the 'G/L Account Items' form in SAP. The following fields are visible:

- Debit/Credit ind: Debit
- G/L Account: 6312065
- Amount: 1,500.00 USD

Zdroj: ERP systém SAP S/4HANA – vlastní zpracování

Po zmáčknutí tlačítka „Check“ bude zobrazeno potvrzení dodavatelské faktury viz. obr. 44

Obrázek 44 Vytvářené potvrzení dodavatelské faktury

The screenshot shows the 'Simulation Results' page in SAP. It displays a table with Debit and Credit entries for G/L Account Items.

Debit		Credit	
6312065 (RENT EXPENSES 206)	1,500.00 USD	3300000 (Olympic Protective Gear / Atlanta GA 30319)	1,500.00 USD
<b>Total</b>	<b>1,500.00 USD</b>	<b>Total</b>	<b>1,500.00 USD</b>

The 'Details' section shows the following table:

Item	Account type	G/L Account	Name	Amount	Tax Code	Company Code
1	K	3300000	Olympic Protective Gear / Atlanta GA 30319	-1,500.00 USD		US00
2	S	6312065	RENT EXPENSES 206	1,500.00 USD		US00

Zdroj: ERP systém SAP S/4HANA – vlastní zpracování.

## 5 Výsledky a diskuse

### 5.1 Dotazníkové šetření

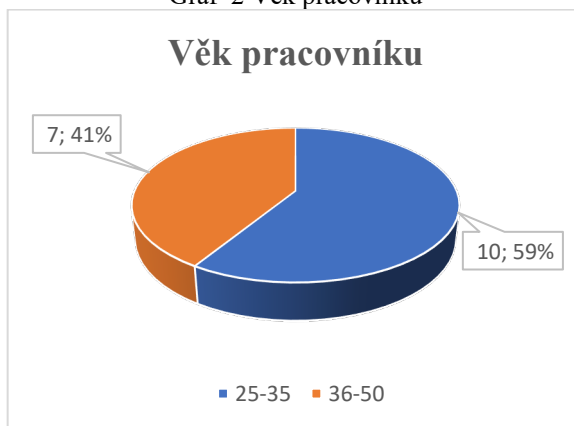
Zaměstnanci společnosti byli dotazováni prostřednictvím dotazníku, který byl sestaven ve spolupráci a schválen hlavní ekonomkou firmy. Dotazník byl udělán pomocí služby „Survio“, protože poskytuje ihned hotovou analýzu odpovědí a je možné importovat hotové odpovědi do programu MS Excel. Všechny otázky a odpovědi z tohoto dotazníku budou uvedeny na konci této práce v příloze

Dotazováni byli pouze zaměstnanci, kteří pracují v účetním oddělení a používají účetní software, protože se jedná o téma související s účetnictvím v ERP. Dotazník byl zaslán zaměstnancům vybrané společnosti pracovní poštou. Dotazník vyplnilo 17 lidí, čímž je možné dojít k závěru, že dotazník vyplnilo celé účetní oddělení. Všichni 17 zaměstnanců je rodilými mluvčími českého jazyka, proto byl tento dotazník vytvořen v českém jazyce



V účetním oddělení podle dotazníku převažují ženy viz. graf 1. Další otázkou číslo 2 bude věk zaměstnanců firmy. Podle odpovědi z dotazníku v účetním oddělení podle dotazníku mírně převažují lidé ve věku 25-35 let.

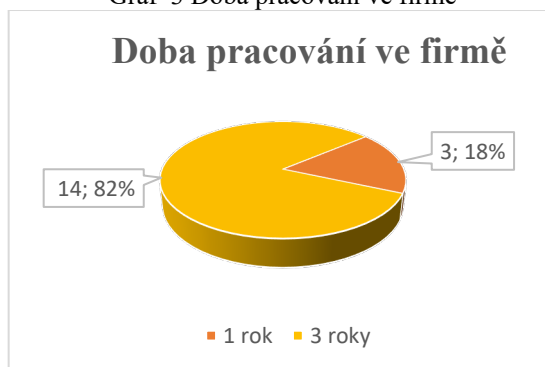
Graf 2 Věk pracovníků



Zdroj: vlastní zpracování

Ve finančním oddělení nejsou žádní lidé mladší 25 let, protože na základě politiky vybrané společnosti jsou přijímáni mladí lidé s vyšším vzděláním a praxí 2 roky a více.

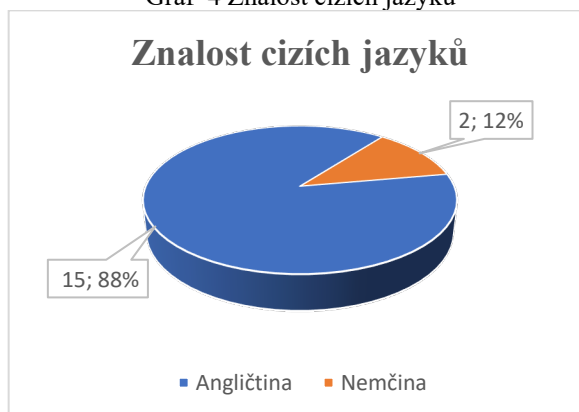
Graf 3 Doba pracování ve firmě



Zdroj: vlastní zpracování

Na základě dotazníku lze pochopit, že většina lidí z finančního oddělení pracuje v oddělení od samého počátku zavedení vybrané společnosti v roce 2019. Další otázkou číslo 4 bude otázka na znalost cizích jazyků.

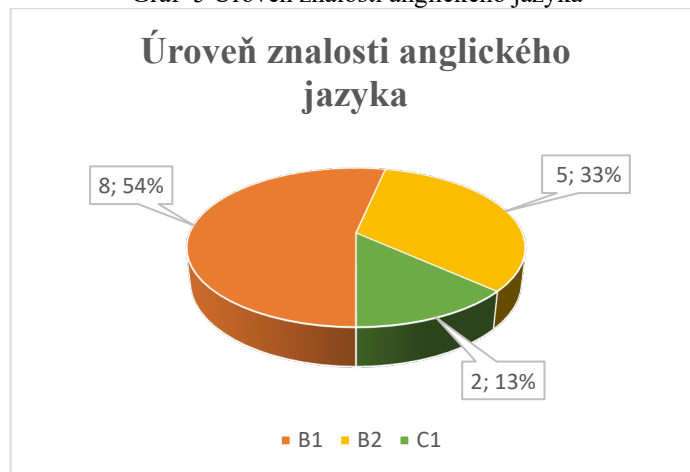
Graf 4 Znalost cizích jazyků



Zdroj: vlastní zpracování

Otázka na znalost cizích jazyků byla přidána autorem práce záměrně, aby se zjistilo, zda očekávat problémy v budoucnu, neboť systém SAP S/4 HANA plně funguje pouze v angličtině.

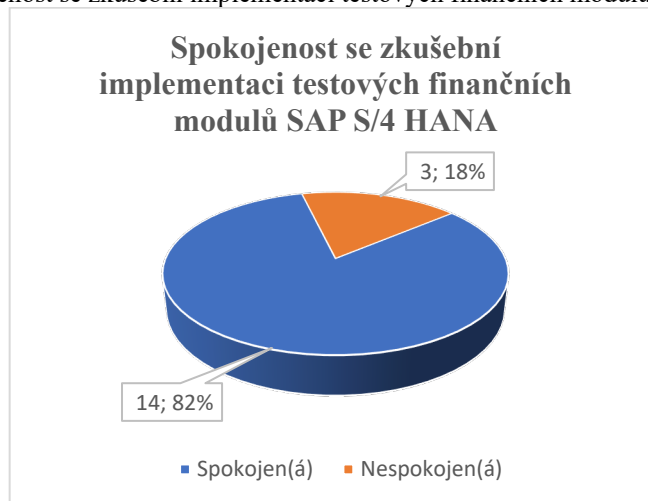
Graf 5 Úroveň znalosti anglického jazyka



Zdroj: vlastní zpracování

Důvodem poměrně vysoké úrovně znalosti angličtiny jsou počáteční požadavky zaměstnavatele na znalost cizího jazyka. Tento požadavek byl zaveden při ucházení se o zaměstnání na základě skutečnosti, že se jedná o zahraniční společnost.

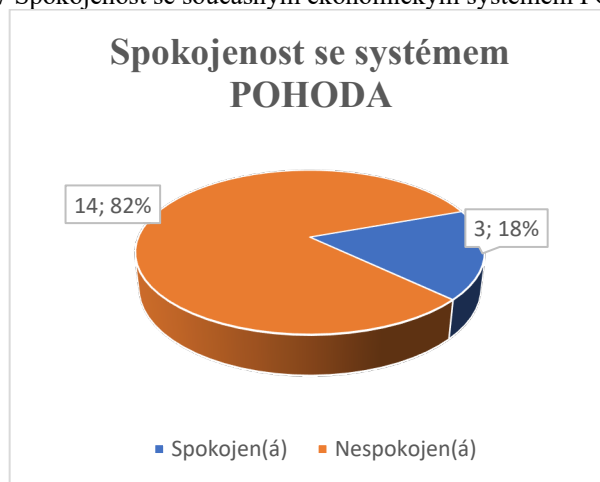
Graf 6 Spokojenost se zkušební implementací testových finančních modulů SAP S/4 HANA



Zdroj: vlastní zpracování

Z otázky číslo 6 je zřejmé, že naprostá většina pracovníků finančního oddělení je s implementací testu spokojená.

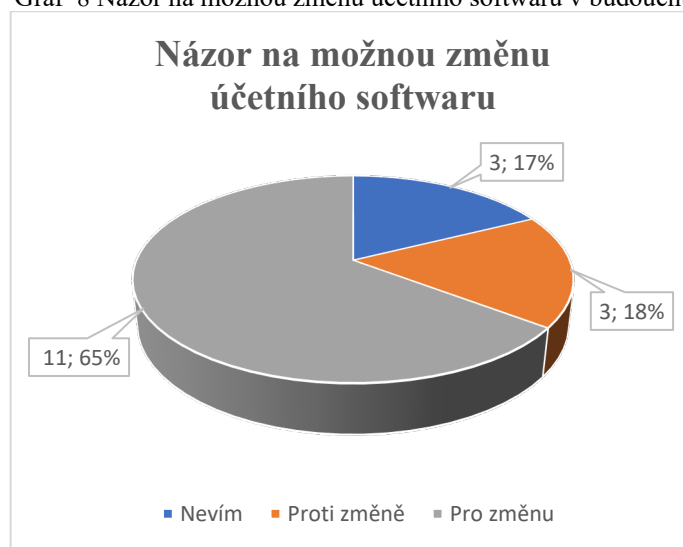
Graf 7 Spokojenost se současným ekonomickým systémem POHODA



Zdroj: vlastní zpracování

Na základě dotazníkového šetření vyšlo najevo, že většina pracovníků je nespokojená s ekonomickým systémem POHODA.

Graf 8 Názor na možnou změnu účetního softwaru v budoucnu

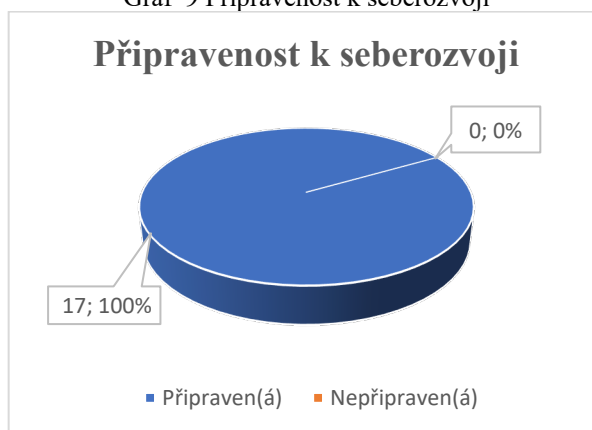


Zdroj: vlastní zpracování

Dále z dotazníkové otázky číslo 8 bylo zjištěno, že více než polovina je pro změnu finančního systému ve vybrané společnosti. Je pravděpodobné, že většina zaměstnanců je pro změnu finančního systému, protože jsou připraveni na seberozvoj, což bylo zřejmé z odpovědí na další otázku číslo 9.



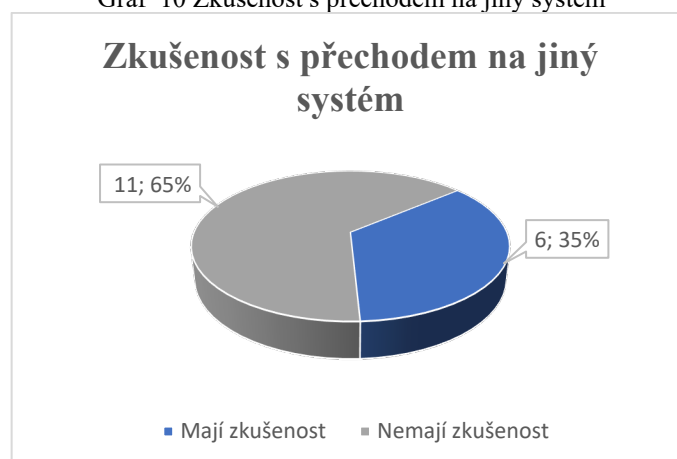
Graf 9 Přípravenost k seberozvoji



Zdroj: vlastní zpracování

Pomocí otázky číslo 10 bylo zjištěno, že šest zaměstnanců měli v minulosti zkušenost s přechodem na jiný finanční systém, což rovněž pozitivně ovlivní budoucí navrhovaný koncept změny systému.

Graf 10 Zkušenost s přechodem na jiný systém



Zdroj: vlastní zpracování

Analýzou odpovědí zaměstnanců finančního oddělení vybrané společnosti byla vypracována nulová hypotéza  $H0_1$  a hypotéza alternativní  $HA_1$ .

$H0_1$ : Znalost cizích jazyků, úroveň znalosti anglického jazyka, spokojenost se zkušební implementací SAP S/4 HANA a spokojenost se systémem POHODA má vliv na názor možné změny účetního softwaru.

$HA_1$ : Znalost cizích jazyků, úroveň znalosti anglického jazyka, spokojenost se zkušební implementací SAP S/4 HANA a spokojenost se systémem POHODA nemá vliv na názor možné změny účetního softwaru.

Pomocí funkce kontingenčních tabulek byla potvrzena nulová hypotéza, což může znamenat, že proti zavádění nového ERP systému jsou pouze zaměstnanci, kteří nemluví anglicky nebo mluví na špatné úrovni a také zaměstnanci, kteří jsou s ekonomickým systémem POHODA spokojeni. Ale tací pracovníci jsou pouze 3 ze 17 lidí finančního oddělení vybrané firmy. Většina zaměstnanců je pro přechod na nový ERP systém.

## **5.2 Důvody pro zavedení a přínosy nového cloudového ERP systému SAP S/4 HANA z pohledu řízení firmy.**

K dokončení této kapitoly je prvním krokem analýza odpovědí vyplněného dotazníkového šetření zaměstnanců finančního oddělení vybrané společnosti.

Při provádění tohoto dotazníkového šetření byl identifikován akutní problém, kterým je nespokojenost se stávajícím ekonomickým systémem „POHODA“ a velké přání přejít na nový ERP systém SAP S/4 HANA.

První hlavní důvod současného stavu je zřejmý po analýze odpovědí zaměstnanců, kde se míra nespokojenosti zaměstnanců vybrané firmy ekonomického programu „POHODA“ blíží 100 % (14 lidí ze 17 není spokojeno s ekonomickým systémem „POHODA“).

Druhým hlavním důvodem byly odpovědi na otázku číslo 6, kde s průběhem práce v testovací verzi SAP S/4 HANA byli spokojeni téměř všichni zaměstnanci finančního oddělení (14 lidí ze 17 bylo se systémem SAP spokojeno).

Také při podrobném rozhovoru s hlavní ekonomkou vybrané společnosti byly poskytnuty dvě nejdůležitější výhody ERP systému SAP S/4 HANA před ekonomickým systémem POHODA, které pracovníci finančního oddělení vybrané společnosti identifikovali při testovacím procesu některých finančních a controllingových bloků, a to jsou:

1. Pro účetní nabízí SAP S/4 HANA různé možnosti stahování faktur přímo do systému bez ručního zadávání.

2. Je také jednodušší pracovat s historií, protože např. databáze nemusí být každoročně rozdělována.

Níže autorem práce byly ustanoveny i další výhody implementace cloudového ERP systému SAP S/4 HANA:

### **Produktivita lidí**

- Možnost používat cloudový ERP systém SAP S/4 HANA z mobilního zařízení kdekoli a kdykoli.
- Novější ERP systémy jsou navrženy tak, aby byly uživatelsky přívětivější, což může pomoci zvýšit efektivitu a přesnost zadávání dat.
- Moderní uživatelské rozhraní může pomoci zkrátit dobu potřebnou k dosažení produktivity tím, že poskytuje rozhraní založené na rolích, které jsou snadno pochopitelné.
- Pomáhá vytvářet lépe kontrolované a spravovatelné prostředí snížením variability standardních procesů.

### **Rozhodování**

- Cílem je mít jeden přesný systém, který má všechny relevantní informace, spíše než mít několik systémů s některými duplicitními informacemi a některými chybějícími informacemi.
- Je důležité mít jeden hlavní zdroj informací, ke kterému má přístup každý ve společnosti. To pomůže omezit nedorozumění a zefektivnit komunikaci.
- Použití velkého množství dat a moderních analytických nástrojů pomůže se lépe rozhodovat.
- Poskytování jednoduchých nástrojů, jako jsou výstrahy a řídicí panely, které podporují rychlé a přesné samoobslužné dotazy.

### **Finance a účetnictví**

- Optimalizace finančních a účetních procesů v celé společnosti.
- Zrychlení měsíčních uzávěrek a zlepšení přesnosti účetního výkaznictví.
- Zkrácení doby od prodeje k platbě, což zlepší účetnictví zákazníků.
- Organizace, dostupnost, přesnost a úplnost dat sníží tlak na audity.

### **Podnikové technologie**

- Nahrazení zastaralé infrastruktury, která omezuje růst podnikání.
- Zlepšování vzájemné komunikace různých podnikových systémů oddělení.
- Omezení používání ručních řešení a tabulek Excelu.
- Dostupnost špičkových technologií, jako je umělá inteligence (AI), strojové učení a internet věcí (IoT).

### 5.3 Vlastní ohodnocení a doporučení

Po sestavené charakteristice vybrané společnosti, její SWOT analýze, rozboru pracovního procesu na těchto dvou různých systémech a jejich odlišností, rovněž po analýze dotazníkového šetření provedeného pomocí pracovníků finančního oddělení vybrané společnosti, bylo vybrané společnosti autorem této diplomové práce doporučeno přejít ze současného ekonomického systému „POHODA“ na nový ERP systém SAP S/4 HANA.

Pro úspěšný přechod byly autorem této práce sestaveny a doporučeny následující kroky:

#### **1. krok: Udělat výpočet návratnosti investic zavedení nového ERP systému**

Pro výpočet návratnosti investic existují tři hlavní kroky:

1. Výpočet nákladů
2. Odhad výhod
3. Výpočet návratnosti investic (ROI)

#### **2. krok: Připravit tzv. systém „příjemného přechodu“, což zahrnuje:**

- úplné a včasné zaškolení zaměstnanců pro práci v novém systému, protože systém SAP, i když je to perspektivnější systém, je pro nepřipraveného zaměstnance mnohem obtížnější ke zvládnutí;
- pomoc a podpora nejméně „technicky zdatným“ zaměstnancům;
- poskytování některým zaměstnancům se slabou úrovní angličtiny doplňkové kurzy angličtiny na náklady společnosti, protože ve srovnání s ekonomickým systémem POHODA, ERP systém SAP S/4 HANA plně funguje pouze v angličtině.

## 6 Závěr

Účetní software musí být často aktualizován, aby vyhověl rostoucí poptávce uživatelů po účetních datech. V neustále se měnícím prostředí jsou programy pod velkým tlakem a pomáhají účetním jednotkám udržet si konkurenceschopnost. Účetní jednotka si pro své účetnictví může vybrat ERP systémy nebo ekonomický software. Ekonomický software je určen pro malé a střední účetní jednotky, kde je kladen menší důraz na automatizaci procesů a software je primárně tvořen účetními a dalšími nástroji pro řízení firemních financí. ERP systém, který je určen pro střední a velké podniky, obsahuje kromě účetnictví a financí také nástroje pro marketing a řízení lidských zdrojů.

Jak již bylo uvedeno v podkapitole 2.1 této práce, hlavním cílem této práce bylo zhodnotit účetní proces v ERP systému SAP S/4 HANA. K dosažení hlavního cíle bylo vyřešeno mnoho složitých a někdy i dlouhodobých problémů.

Prvním krokem k naplnění výše uvedeného hlavního cíle bylo vypracování metodiky a koncepce budoucí diplomové práce. Druhým krokem bylo vyhledání potřebných informací, sestavení seznamu zdrojů a jejich následné prostudování, což nakonec vyústilo v sepsání velmi důležité teoretické části práce, která byla potřeba k další tvorbě části praktické. Pro provedení praktické části této práce byla absolvována dvouměsíční praxe, během které byla provedena analýza ekonomického systému POHODA a ERP systému SAP S/4 HANA a jejich porovnání z hlediska účetních procesů.

Pro lepší pochopení vedení účetnictví v systému SAP bylo provedeno dotazníkové šetření mezi zaměstnanci finančního oddělení vybrané společnosti, po kterém se ukázalo, že většina zaměstnanců finančního oddělení není spokojena se stávajícím systémem a ráda by přešla z původně používaného ekonomického systému POHODA na ERP systém SAP S/4 HANA. Po identifikaci tohoto problému byly představeny hlavní důvody a výhody tohoto přechodu.

Tato diplomová práce byla zakončena osobním ohodnocením autora práce a jeho doporučením vybrané společnosti z hlediska řízení společnosti.

Současné využití informačních systémů ve vedení účetnictví je velmi důležité. Pokud při zavádění nového ERP systému vybraná společnost udělá kompetentní a adekvátní kroky, může společnost zvýšit své zisky pomocí zlepšení dovedností a zkušeností svých zaměstnanců.

Z mého pohledu byly cíle diplomové prací splněny a doufám, že vybrané společnosti bude moje práce užitečná a případně zrealizuje moji doporučení ke zvýšení efektivity svého finančního oddělení.

## 7 Seznam použitých zdrojů

### Knižní zdroje:

NOVOTNÝ, Pavel. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2023*. 17. vydání. Praha: Grada Publishing, 2023. ISBN 978-80-271-6781-4

SEDLÁČEK, Jaroslav, Eva HÝBLOVÁ, Zuzana KŘÍŽOVÁ, Petr VALOUCH. *Finanční účetnictví*. Brno: Masarykova univerzita. Ekonomicko-správní fakulta, 2012. ISBN 978-80-210-5832-3

VALDER, Antonín. Marta STÁROVÁ, Helena ČERMÁKOVÁ. *Základy účetnictví*. 1. vydání. Praha: Česká zemědělská univerzita v Praze. Provozně ekonomická fakulta, 2019. ISBN: 978-80-213-2641-5

SKÁLOVÁ, Jana, Anna SUKOVÁ a kolektiv. *Podvojně účetnictví 2023*. 29. vydání. Praha: Grada Publishing, 2023. ISBN 978-80-271-6783-8

LAZAR, Jaromír. *Manažerské účetnictví a controlling*. 1. vydání. Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN 978-80-247-7988-1

GÁLA, Libor, Jan POUR, Zuzana ŠEDIVÁ. *Podniková informatika. Počítačové aplikace v podnikové a mezipodnikové praxi*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-9918-6

BASL, Josef, Roman BLAŽÍČEK. *Podnikové informační systémy. Podnik v informační společnosti*. 3., aktualizované a doplněné vydání. Praha: Grada Publishing, 2012. ISBN 978-80-247-7594-4

ŠILEROVÁ, Edita, Klára HENNYEYOVÁ. *Informační systémy v podnikové praxi*. 2. vydání. Powerprint, 2017. ISBN: 978-80-7568-065-5

SODOMKA, Petr, Hana KLČOVÁ. *Informační systémy v podnikové praxi*. 2. aktualizované a rozšířené vydání. Brno: Compture Press, a.s., 2010. ISBN 978-80-251-2878-7

ULMAN, M. – DVOŘÁK, M. – KÁNSKÁ, E. – MOTYČKOVÁ, V. Teaching ERP concepts for non-users and users: A survey among college students. In Proceedings of the 17th International Conference Efficiency and Responsibility in Education ERIE 2020 04.06.2020, Czech University of Life Sciences Prague. Czech University of Life Sciences Prague: Czech University of Life Sciences Prague, 2020. s. 309-315.

BAUMGARTL, Axel a Dimitry CHAADAEV, 2021. SAP S/4HANA: an introduction. 4. Rheinwerk Publishing, 648 s. SAP press. ISBN 9781493220557.

### Internetové zdroje:

BJELLAND, Elise a Moutaz HADDARA, 2018. Evolution of ERP Systems in the Cloud: A Study on System Updates. Systems. 6(2). ISSN 2079-8954. Dostupné z: doi:10.3390/systems6020022

KATUU, Shadrack, 2020. Enterprise Resource Planning: Past, Present, and Future. New Review of Information Networking. 25(1), 37-46. ISSN 1361-4576. Dostupné z: doi:10.1080/13614576.2020.1742770

Plánování podnikových zdrojů. SAP [online]. 2023 [cit. 2023-01-14]. Dostupné z: <https://www.sap.com/cz/products/erp.html>

Ekonomický a účetní program POHODA 2023 [online]. 2023 [cit. 2023-01-14]. Dostupné z: <https://www.stormware.cz/pohoda/>

Sbírka listin. Výkaz zisku a ztráty. Kurzy.cz [online]. 2023 [cit. 2023-01-14]. Dostupné z: <https://rejstrik-firem.kurzy.cz/08788375/sbirka-listin/>



## 8 Seznam obrázků, tabulek, grafů a zkratk

### 8.1 Seznam obrázků

Obrázek 1 Funkce účetnictví .....	16
Obrázek 2 Účetní systémy a organizace účetnictví .....	18
Obrázek 3 Uživatelé účetních informací .....	18
Obrázek 4 Právní úprava účetnictví.....	19
Obrázek 5 Funkční moduly ERP na příkladu „klasického“ produktu SAP R/3 .....	38
Obrázek 6 Logo společnosti STORWARE s. r. o.....	44
Obrázek 7 Screenshot hlavní informační plochy programu „POHODA“ .....	46
Obrázek 8 Screenshot Hlavního menu programu „POHODA“ .....	46
Obrázek 9 Kategorie „Soubor“ .....	47
Obrázek 10 Kategorie „Nastavení“ .....	47
Obrázek 11 Kategorie „Adresář“ .....	48
Obrázek 12 Kategorie „Účetnictví“ .....	48
Obrázek 13 Kategorie „Fakturace“ .....	49
Obrázek 14 Kategorie „Sklady“ .....	49
Obrázek 15 Kategorie „Mzdy“ .....	50
Obrázek 16 Kategorie „Jízdy“ .....	50
Obrázek 17 Kategorie „Majetek“ .....	50
Obrázek 18 Kategorie „Nápověda“ .....	51
Obrázek 19 Logo společnosti SAP SE .....	52
Obrázek 20 „Financial Accounting“. Accounts Payable.....	55
Obrázek 21 Blok „Financial Accounting“. Accounts Receivable .....	55
Obrázek 22 Kategorie „Controlling“ a tři různé podkategorie. Cost Center Controlling....	56
Obrázek 23 Product Cost Controlling.....	57
Obrázek 24 Multilevel Product Cost Controlling .....	58
Obrázek 25 Vyhledávání Účtové osnovy v kategorii Účetnictví .....	59
Obrázek 26 Účtová osnova v ekonomickém programu POHODA .....	59
Obrázek 27 Vyhledávání funkce “Manage G/L Account Master Data” v kategorii „Financial Accounting“ .....	60
Obrázek 28 Funkce “Manage G/L Account Master Data” .....	60
Obrázek 29 Chart of Accounts.....	61
Obrázek 30 Česká účtová osnova v ERP Systému SAP S/4 HANA.....	61
Obrázek 31 Vyhledávání účetního deníku v kategorii Účetnictví.....	62
Obrázek 32 Vyhledávání tiskové sestavy .....	62
Obrázek 33 Varianty tiskové sestavy.....	63
Obrázek 34 Rozvaha v plném rozsahu .....	63
Obrázek 35 Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu.....	64
Obrázek 36 Vyhledávání funkce “Balance Sheet/Income Statement ” v kategorii „Financial Accounting“ .....	64
Obrázek 37 „Assets“ v kategorii Balance Sheet/Income Statement.....	65
Obrázek 38 Profit & Loss Statement v kategorii Balance Sheet/Income Statement .....	65
Obrázek 39 Funkce „Přijaté faktury“ v kategorii „Fakturace“ .....	66
Obrázek 40 Příklad vytištěné přijaté faktury .....	67
Obrázek 41 Funkce „Create Supplier Invoice“ v kategorii „Financial Accounting“ .....	67
Obrázek 42 Page „Create Supplier Invoice“.....	68

Obrázek 43 G/L Account Items .....	68
Obrázek 44 Vytvářené potvrzení dodavatelské faktury.....	68

## 8.2 Seznam tabulek

Tabulka 1 Kategorie účetní jednotky.....	20
Tabulka 2 Historie ERP od 60. do 90. let 20. století .....	34
Tabulka 3 SWOT analýza vybrané společnosti.....	43
Tabulka 4 Různé řady produktu „POHODA“ .....	45

## 8.3 Seznam grafů

Graf 1 Pohlaví pracovníků.....	69
Graf 2 Věk pracovníků .....	70
Graf 3 Doba pracování ve firmě .....	70
Graf 4 Znalost cizích jazyků.....	70
Graf 5 Úroveň znalosti anglického jazyka.....	71
Graf 6 Spokojenost se zkušební implementací testových finančních modulů SAP S/4 HANA.....	71
Graf 7 Spokojenost se současným ekonomickým systémem POHODA.....	72
Graf 8 Názor na možnou změnu účetního softwaru v budoucnu .....	72
Graf 9 Připravenost k seberozejví .....	73
Graf 10 Zkušenost s přechodem na jiný systém .....	73

## 8.4 Seznam použitých zkratk

SAP – Systemanalyse und Programmentwicklung (Systémová analýza a vývoj softwaru)  
ERP – Enterprise Resource Planning (Plánování podnikových zdrojů)  
FI – Financial Accounting (Finanční účetnictví)  
CO – Controlling  
EU – Evropská unie  
US GAAP – Generally Accepted Accounting Principles  
IFRS – International Financial Reporting Standards  
UJ – Účetní jednotka  
IT – Informační technologie  
SaaS – Software as a Service  
PaaS – Platform as a Service  
IaaS – Infrastructure as a Service  
MRP – Material Requirements Planning  
SQL – Structured Query Language  
IBM – International Business Machines Corporation  
AR – Accounts Receivable  
AP – Accounts Payable  
APS – Advanced Planning & Scheduling  
BPMS – Business Process Management System  
CRM – Customer Relationship Management

EAM – Enterprise Asset Management  
ECM – Enterprise Content Management  
HRM – Human Resources Management  
ITAM – IT Asset Management  
SCM – Supply Chain Management  
DMS – Document Management System  
MIS – Management Information System  
BI – Business Intelligence  
ABC – Activity Based Costing  
mil. – milion  
mld. – miliarda  
AI – Umělá inteligence v marketingu  
IoT – internet of Things  
ROI – return on investment

# Přílohy

## Příloha č. 1 Výkaz zisku a ztráty vybrané společnosti za rok 2021

### VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

v plném rozsahu

(v celých tisících Kč)

za období 01.01.2021 - 31.12.2021

Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky

Sídlo nebo bydliště účetní jednotky a místo podnikání liší-li se od bydliště

Rok	Měsíc	IČ
2021	12	

Praha  
16200

Označ. a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném	minulém
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	001	21 833	12 871
II.	Tržby za prodej zboží	002	208 620	37 580
A.	Výkonová spotřeba	003	189 322	36 938
A. 1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	004	108 485	18 119
A. 2.	Spotřeba materiálu a energie	005	7 386	1 702
A. 3.	Služby	006	73 451	17 117
D.	Osobní náklady	009	23 438	2 630
D. 1.	Mzdové náklady	010	17 591	2 040
D. 2.	Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady	011	5 847	590
D. 2. 1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	012	5 531	576
D. 2. 2.	Ostatní náklady	013	316	14
E.	Úpravy hodnot v provozní oblasti	014	9 460	863
E. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	015	9 460	863
E. 1. 1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	016	9 460	863
III.	Ostatní provozní výnosy	020	2 716	632
III. 3.	Jiné provozní výnosy	023	2 716	632
F.	Ostatní provozní náklady	024	463	29
F. 3.	Daně a poplatky	027	4	3
F. 5.	Jiné provozní náklady	029	459	26
	<b>* Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>030</b>	<b>10 486</b>	<b>10 623</b>
VI.	Výnosové úroky a podobné výnosy	039	177	168
VI. 1.	Výnosové úroky a podobné výnosy - ovládaná nebo ovládající osoba	040	142	0
VI. 2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	041	35	168
J.	Nákladové úroky a podobné náklady	043	10 261	3 753
J. 1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	044	1 780	2 236
J. 2.	Ostatní nákladové úroky a podobné náklady	045	8 481	1 517
VII.	Ostatní finanční výnosy	046	5 814	5 491
K.	Ostatní finanční náklady	047	5 099	11 895
	<b>* Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>	<b>048</b>	<b>- 9 369</b>	<b>- 9 989</b>
	<b>** Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>	<b>049</b>	<b>1 117</b>	<b>634</b>
L.	Daň z příjmů	050	0	62
L. 1.	Daň z příjmů splatná	051	0	62
	<b>** Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>	<b>053</b>	<b>1 117</b>	<b>572</b>
	<b>*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>	<b>055</b>	<b>1 117</b>	<b>572</b>
	<b>* Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII.</b>	<b>056</b>	<b>239 160</b>	<b>56 742</b>

Společnost s ručením omezeným		
Právní forma účetní jednotky	Předmět podnikání	Poznámka
30.03.2022	30.03.2022	Podpisový záznam statutárního orgánu účetní jednotky nebo podpisový záznam fyzické osoby, která je účetní jednotkou
Sestaveno dne	Schváleno valnou hromadou dne	

Příloha č. 2 Výkaz zisku a ztráty vybrané společnosti za rok 2020

## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY, druhové členění

v plném rozsahu

ke dni: 31.12.2020

(v celých tisících Kč)

IČ: .

Sestaveno dne: 24.05.2021

Právní forma účetní jednotky: SPOLEČNOST S RUČENÍM OMEZENÝM

Předmět podnikání účetní jednotky:

Spisová značka:

V likvidaci: Ne

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			běžném 1	minulém 2
I.	Tržby z prodeje výrobků a služeb	01	12 871	0
II.	Tržby za prodej zboží	02	37 580	0
<b>A.</b>	<b>Výkonová spotřeba (součet A.1. až A.3.)</b>	<b>03</b>	<b>36 938</b>	<b>9</b>
A.1.	Náklady vynaložené na prodané zboží	04	18 119	0
2.	Spotřeba materiálu a energie	05	1 702	0
3.	Služby	06	17 117	9
<b>D.</b>	<b>Osobní náklady (součet D.1. až D.2.)</b>	<b>09</b>	<b>2 630</b>	<b>0</b>
D.1.	Mzdové náklady	10	2 040	0
<b>2.</b>	<b>Náklady na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a ostatní náklady</b>	<b>11</b>	<b>590</b>	<b>0</b>
2.1.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12	576	0
2.2.	Ostatní náklady	13	14	0
<b>E.</b>	<b>Úpravy hodnot v provozní oblasti (součet E.1. až E.3.)</b>	<b>14</b>	<b>863</b>	<b>0</b>
E.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	15	863	0
1.1.	Úpravy hodnot dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku - trvalé	16	863	0
<b>III.</b>	<b>Ostatní provozní výnosy (součet III.1 až III.3.)</b>	<b>20</b>	<b>632</b>	<b>0</b>
3.	Jiné provozní výnosy	23	632	0
<b>F.</b>	<b>Ostatní provozní náklady (součet F.1. až F.5.)</b>	<b>24</b>	<b>29</b>	<b>0</b>
3.	Daně a poplatky	27	3	0
5.	Jiné provozní náklady	29	26	0
*	Provozní výsledek hospodaření (+/-)	30	10 623	-9
<b>VI.</b>	<b>Výnosové úroky a podobné výnosy (součet VI.1 + VI.2.)</b>	<b>39</b>	<b>168</b>	<b>0</b>
2.	Ostatní výnosové úroky a podobné výnosy	41	168	0
<b>J.</b>	<b>Nákladové úroky a podobné náklady (součet J.1 + J.2.)</b>	<b>43</b>	<b>3 753</b>	<b>0</b>
J.1.	Nákladové úroky a podobné náklady - ovládaná nebo ovládající osoba	44	2 236	0
2.	Ostatní nákladové úroky podobné náklady	45	1 517	0
VII.	Ostatní finanční výnosy	46	5 491	0
K.	Ostatní finanční náklady	47	11 895	0
*	Finanční výsledek hospodaření (+/-)	48	-9 989	0
**	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	49	634	-9
<b>L.</b>	<b>Daň z příjmů (součet L. 1 + L.2.)</b>	<b>50</b>	<b>62</b>	<b>0</b>
L.1.	Daň z příjmů splatná	51	62	0
**	Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)	53	572	-9
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	55	572	-9
	<b>Čistý obrat za účetní období = I. + II. + III. + IV. + V. + VI. + VII:</b>	<b>56</b>	<b>56 742</b>	<b>0</b>

### Příloha č. 3 Všechny odpovědi dotazníkového šetření

	Pohlaví	Věk	Doba pracování	Znalost cizích jazyků	Úroveň znalosti anglického jazyka	Spokojenost se zkušební implementací SAP S/4 HANA	Spokojenost s systémem POHODA	Názor na možnou změnu účetního softwaru	Přípravenost k sebezvoji	Zkušenost s přechodem na jiný systém
Respondent 1	Muž	25-35	3 roky	Angličtina	B1	Spokojen(á)	Nespokojen(á)	Nevím	Přípraven(á)	Nemá zkušenost
Respondent 2	Žena	25-35	3 roky	Angličtina	B2	Spokojen(á)	Nespokojen(á)	Za změnu	Přípraven(á)	Má zkušenost
Respondent 3	Žena	25-35	3 roky	Angličtina	B1	Spokojen(á)	Nespokojen(á)	Nevím	Přípraven(á)	Nemá zkušenost
Respondent 4	Žena	36-50	3 roky	Angličtina	C1	Spokojen(á)	Nespokojen(á)	Za změnu	Přípraven(á)	Má zkušenost
Respondent 5	Žena	25-35	1 rok	Angličtina	B1	Spokojen(á)	Nespokojen(á)	Za změnu	Přípraven(á)	Nemá zkušenost
Respondent 6	Žena	36-50	3 roky	Angličtina	C1	Spokojen(á)	Nespokojen(á)	Za změnu	Přípraven(á)	Má zkušenost
Respondent 7	Žena	25-35	1 rok	Angličtina	B2	Spokojen(á)	Nespokojen(á)	Za změnu	Přípraven(á)	Má zkušenost
Respondent 8	Žena	36-50	3 roky	Angličtina	B1	Nespokojen(á)	Spokojen(á)	Proti změny	Přípraven(á)	Nemá zkušenost
Respondent 9	Žena	25-35	3 roky	Angličtina	B2	Spokojen(á)	Nespokojen(á)	Za změnu	Přípraven(á)	Nemá zkušenost
Respondent 10	Muž	36-50	3 roky	Nemčina		Nespokojen(á)	Spokojen(á)	Proti změny	Přípraven(á)	Nemá zkušenost
Respondent 11	Muž	25-35	1 rok	Angličtina	B1	Spokojen(á)	Nespokojen(á)	Za změnu	Přípraven(á)	Nemá zkušenost
Respondent 12	Muž	36-50	3 roky	Angličtina	B2	Spokojen(á)	Nespokojen(á)	Za změnu	Přípraven(á)	Má zkušenost
Respondent 13	Muž	25-35	3 roky	Angličtina	B1	Spokojen(á)	Nespokojen(á)	Za změnu	Přípraven(á)	Nemá zkušenost
Respondent 14	Žena	36-50	3 roky	Angličtina	B2	Spokojen(á)	Nespokojen(á)	Za změnu	Přípraven(á)	Má zkušenost
Respondent 15	Žena	25-35	3 roky	Angličtina	B1	Spokojen(á)	Nespokojen(á)	Nevím	Přípraven(á)	Nemá zkušenost
Respondent 16	Žena	36-50	3 roky	Nemčina		Nespokojen(á)	Spokojen(á)	Proti změny	Přípraven(á)	Nemá zkušenost
Respondent 17	Žena	25-35	3 roky	Angličtina	B1	Spokojen(á)	Nespokojen(á)	Za změnu	Přípraven(á)	Nemá zkušenost

### Příloha č. 4 Všechny otázky dotazníkového šetření

1 Jakého jste pohlaví?

Muž  Žena

2 Do které věkové skupiny patříte?

25-35 let  36-50 let

3 Jak dlouho pro společnost pracujete?

1 rok  2 roky  3 roky

4 Jaký cizí jazyk ovládáte?

Anglický jazyk  Německý jazyk  Francouzský jazyk  Španělský jazyk

5 Jaká je vaše úroveň znalosti anglického jazyka?

B1  B2  C1

6 Jak jste spokojen/á se zkušební implementací testových finančních modulů SAP S/4 HANA?

Spokojen/á  Nespokojen/á

7 Jak jste spokojen/á se současným ekonomickým systémem POHODA?

Spokojen/á  Nespokojen/á

8 Jaký máte názor na možnou změnu účetního softwaru v budoucnu?

Pro změnu  Proti změně  Nevím

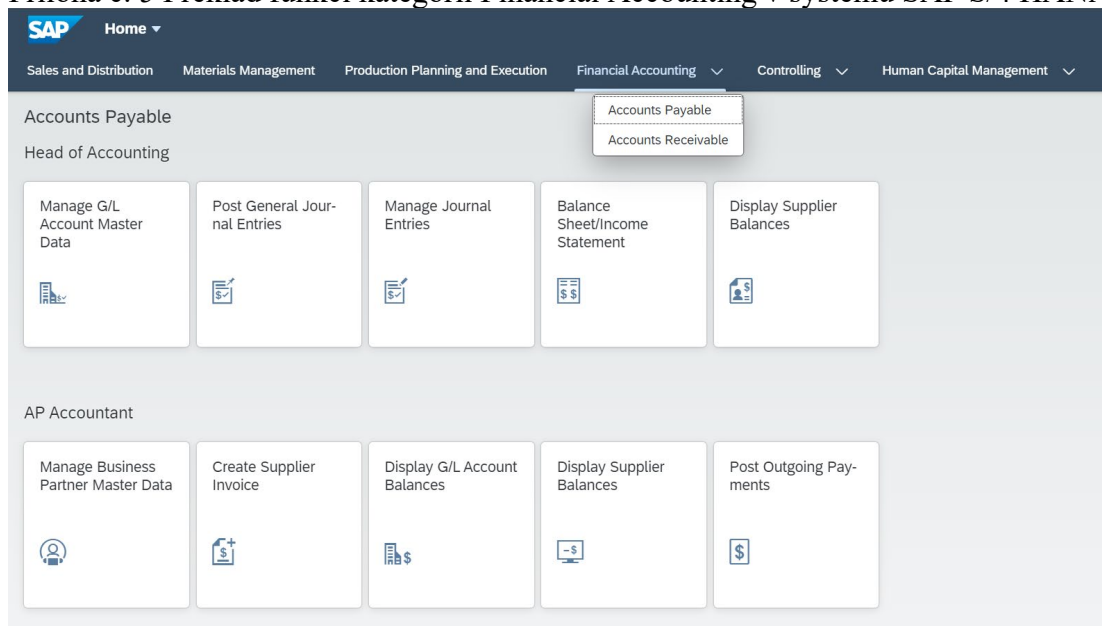
9 Jste připraveni na sebezvoj?

Přípraven/á  Nepřípraven/á

10 Máte zkušenost s přechodem na jiný systém?

Mám zkušenost  Nemám zkušenost

## Příloha č. 5 Překlad funkcí kategorií Financial Accounting v systémů SAP S/4 HANA



Accounts Payable – Splatné účty

Head of Accounting – Vedoucí účetnictví

Manage G/L Account Master Data – Správa kmenových dat účtu hlavní knihy

Manage Journal Entries – Správa záznamů deníku

Balance Sheet/Income accounting – Rozvaha/Výkaz zisku a ztráty

Display Supplier Balances – Zobrazit zůstatky dodavatelů

AP Accountant – účetní splatných účtu

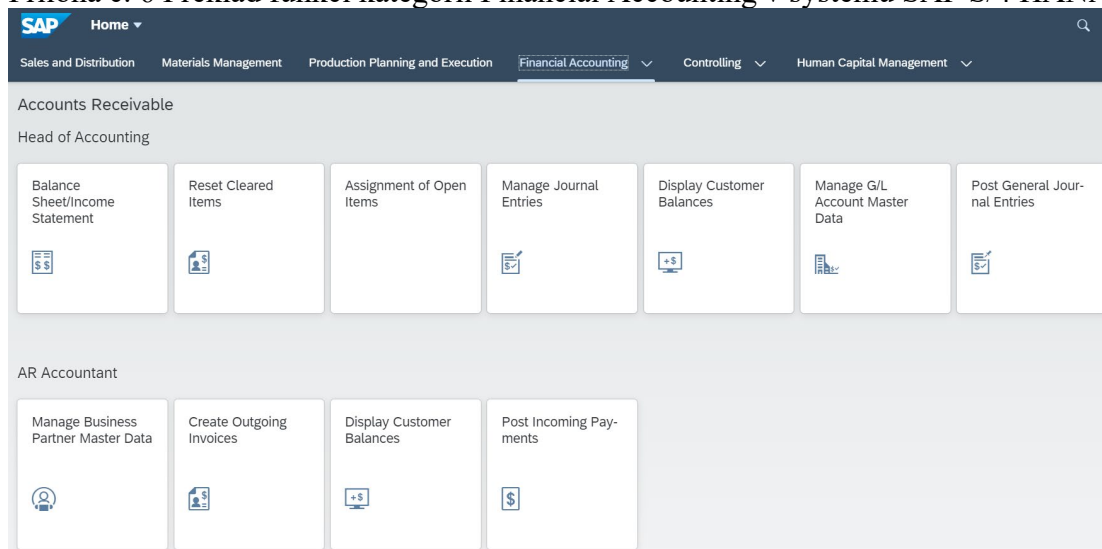
Manage Business Partner Master Data – Správa kmenových dat obchodních partnerů

Create supplier invoice – Vytvořit dodavatelskou fakturu

Display G/L Account Balances – Zobrazit zůstatky účtů hlavní knihy

Post Outgoing Payments – Odeslání odchozí platby

## Příloha č. 6 Překlad funkcí kategorií Financial Accounting v systémů SAP S/4 HANA

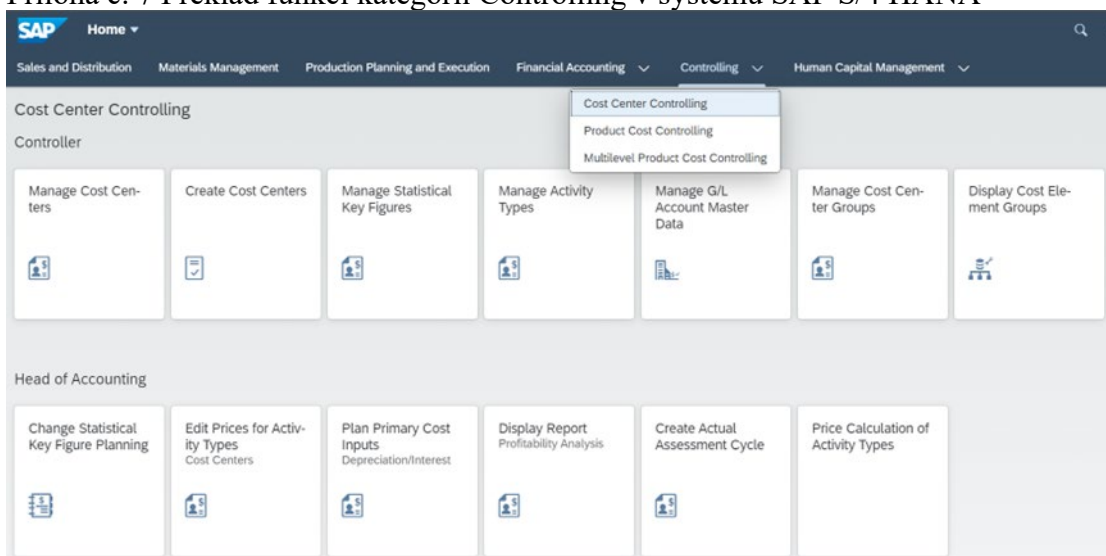


Accounts Receivable – Pohledávky

Reset Cleared Items – Obnovit vymazané položky

Assignment of Open Items – Přiřazení otevřených položek

## Příloha č. 7 Překlad funkcí kategorií Controlling v systémech SAP S/4 HANA



Cost Center Controlling – Controlling nákladového střediska

Manage Cost Centers – Správa nákladových středisek

Create Cost Centers – Vytvoření nákladová střediska

Manage Statistical Key Figures – Správa klíčových statistických údajů

Manage Activity Types – Správa typů aktivit

Display Cost Element Groups – Zobrazit skupiny nákladových prvků

Change Statistical Key Figure Planning – Změna statistického plánování klíčových čísel

Edit Prices for Activity Types – Upravení ceny pro typy aktivit

Plan Primary Cost Inputs – Plánování vstupy primárních nákladů

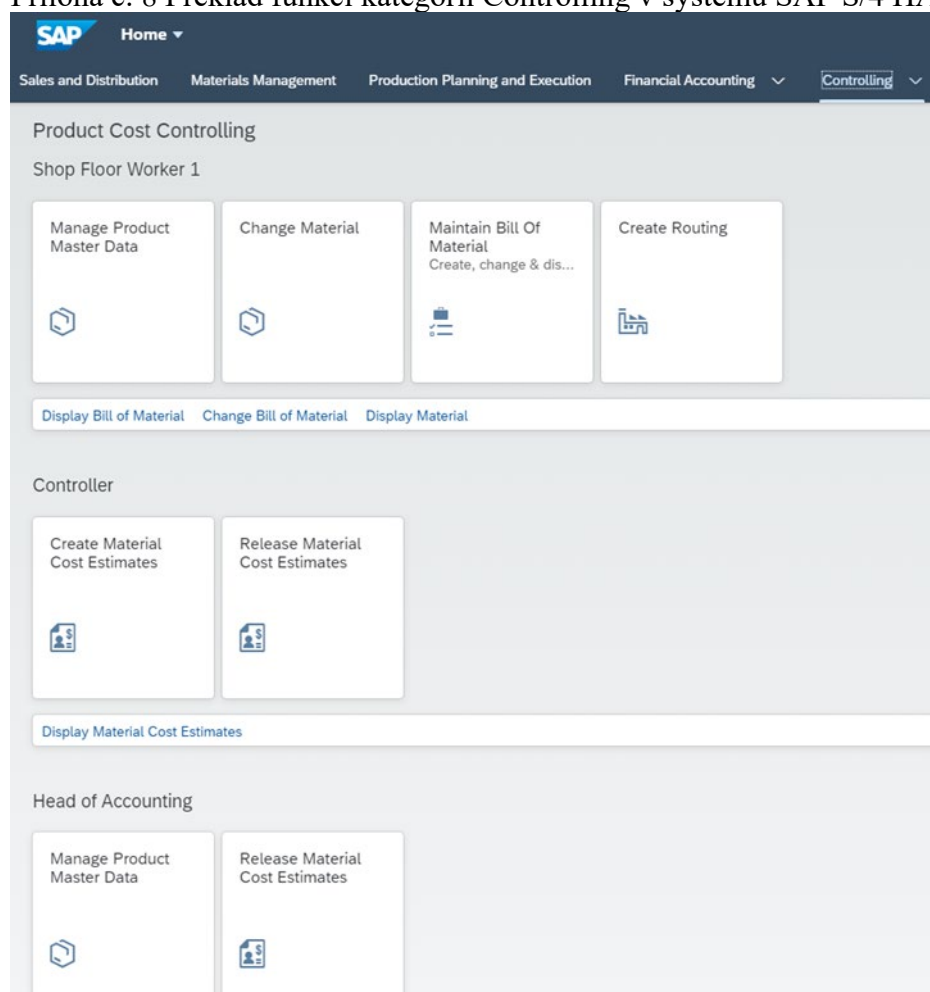
Display Report – Zobrazení zprávy

Create Actual Assessment Cycle – Vytvoření cyklus skutečného hodnocení

Price Calculation of Activity Types – Cenová kalkulace typů aktivit



## Příloha č. 8 Překlad funkcí kategorií Controlling v systémů SAP S/4 HANA



Product Cost Controlling – Řízení nákladů na produkt

Manage Product Master Data – Správa kmenových dat produktu

Change Material – Změnit materiál

Maintain Bill of Material – Udržování kusovníků

Create Routing – Vytvořit směrování

Create Material Cost Estimates – Vytváření odhady materiálových nákladů

Release Material Cost Estimates – Odhady nákladů na materiál

## Příloha č. 9 Překlad funkcí kategorií Controlling v systémech SAP S/4 HANA

The screenshot displays the SAP S/4 HANA Controlling dashboard. At the top, the SAP logo and 'Home' are visible. Below the navigation bar, the 'Controlling' menu is selected. The main content area is divided into three sections:

- Multilevel Product Cost Controlling**
  - Shop Floor Worker
    - Manage Product Master Data
    - Maintain Bill Of Material (Create, change & dis...)
    - Change Material
  - Change Bill of Material | Display Bill of Material | Create Bill of Material
- Controller**
  - Create Base Planning Objects (Cost Objects)
  - Create Material Cost Estimates
- Display Base Planning Objects | Cost Objects
- Head of Accounting**
  - Create Material Cost Estimates
  - Release Material Cost Estimates
- Display Material Cost Estimates

Multilevel Product Cost Controlling – Víceúrovňové řízení nákladů na produkt  
Create Base Planning Objects - Vytvoření základní plánovací objekty