

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE
Fakulta financí a účetnictví
katedra finančního účetnictví a auditingu
studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku

Analýza a doporučení vhodného účetního softwaru

Autor diplomové práce: Bc. Tereza Loudilová
Vedoucí diplomové práce: Ing. Michal Hora, Ph.D.
Rok obhajoby: 2020

Prohlašuji, že jsem tuto diplomovou práci s názvem **Analýza a doporučení vhodného účetního softwaru** napsala samostatně a výhradně s použitím citovaných pramenů, literatury a dalších odborných zdrojů, které jsem řádně označila a uvedla v příloženém seznamu literatury.

V Praze dne 10.11.2019

.....

Tereza Loudilová

Chtěla bych poděkovat Ing. Michalu Horovi, Ph.D. za cenné rady, připomínky a odborné vedení mé diplomové práce.

Obsah

Úvod	7
1. Historie účetních softwarů	9
1.1. Změny a vývoj v technologii vedení účetnictví	9
1.1.1. Přepisovací formy	9
1.1.2. Propisovací forma	10
1.1.3. Mechanizace účetnictví	11
1.1.4. Automatizace účetnictví	11
1.2. Změny a rizika v automatizovaném účetnictví	15
1.2.1. Charakter povinnosti vést účetnictví	15
1.2.2. Změny ve způsobu archivace	15
1.2.3. Změny v oblasti auditu	16
1.2.4. Rizika automatizace účetnictví	17
1.3. Elektronické doklady a podpisy	18
1.4. Robotizace v účetnictví	20
1.4.1. Úlohy vhodné pro automatizaci robotem	21
1.4.2. Ukázka využití robotického asistenta v praxi	22
2. Doporučená hlediska při výběru vhodného účetního softwaru	24
2.1. Odpovídající funkce účetního programu	25
2.2. Modularita a otevřenost	26
2.3. Míra a způsob integrace	26
2.4. Parametrizace	27
2.5. Regulační požadavky	27
2.6. Bezpečnost a ochrana dat	27
2.7. Záloha dat	28
2.8. Návod k účetnímu programu	29
2.9. Připojení k počítačové síti	30
2.10. Licenční poplatky a instalace	30
2.11. Upgrade účetního programu	31
2.12. Cena účetního softwaru	31
2.13. Pověst dodavatelské firmy	32
2.14. Postup zhodnocení kritérií a finální výběr účetního softwaru	32
3. Vybrané účetní softwary	34
3.1. Pohoda	34
3.1.1. Verze účetního programu Pohoda	34

3.2.	Money	37
3.2.1.	Verze účetního programu Money	37
3.3.	Helios	40
3.3.1.	Verze účetního programu Helios	40
3.4.	Premier System	42
3.4.1.	Verze účetního programu Premier system.....	42
4.	Vzájemné porovnání účetních softwarů	44
4.1.	Přehlednost internetových stránek účetních softwarů.....	45
4.1.1.	Účetní program Pohoda	45
4.1.2.	Účetní program Money	46
4.1.3.	Účetní program Helios.....	46
4.1.4.	Účetní program Premier	47
4.2.	Aktualizace programu	48
4.2.1.	Účetní program Pohoda	48
4.2.2.	Účetní program Money.....	48
4.2.3.	Účetní program Helios.....	49
4.2.4.	Účetní program Premier	49
4.3.	Uživatelské prostředí	49
4.3.1.	Účetní program Pohoda	50
4.3.2.	Účetní program Money	55
4.3.3.	Účetní program Helios.....	61
4.3.4.	Účetní program Premier	67
4.4.	Kvalita podpory a uživatelské příručky	74
4.4.1.	Účetní program Pohoda	74
4.4.2.	Účetní program Money	74
4.4.3.	Účetní program Helios.....	75
4.4.4.	Účetní program Premier	75
5.	Celkové zhodnocení a výběr nejvhodnějšího účetního programu	76
	Závěr	79

Anotace

Má diplomová práce pojednává o historii a vývoji účetních záznamů od přepisovacích forem, přes ty propisovací s využitím uhlového papíru, mechanické s využitím psacích strojů i automatizované spojené s nástupem prvních počítačů a účetních programů. Jedna podkapitola je věnována i robotizaci, která je trendem 21. století a v nemalé míře začíná zasahovat i účetní softwary a náplň práce účetní.

Další z kapitol je věnována hlediskům a doporučením, podle kterých by měl podnikatel vybírat vhodný účetní software. Čtvrtá kapitola popisuje čtyři vybrané účetní softwary a jejich dostupné licenční balíčky, které si může podnikatel zakoupit.

V rámci praktické části mé diplomové práce jsem se rozhodla provést analýzu těchto čtyř vybraných účetních softwarů z hlediska předem stanovených kritérií a určit ten nejvhodnější pro předem danou outsourcingovou společnost poskytující účetní i daňové služby.

Annotation

My master's thesis is dedicated to the history and development of accounting records from the period of writing form through printing form with the use of carbon paper, mechanical form with the use of typewriter and automatic with the use of early computer and accounting software. One subchapter discusses about robotization which is a 21st century trend that is starting to influence accounting software and job descriptions of accountants.

Next chapter is dedicated to criterias and recommendations, which could help entrepreneurs to choose the right accounting software according to their requirements. The fourth chapter describes four accounting softwares and their available licence packages for users.

In the particular part of my master's thesis, I decided to make an analysis of these four accounting softwares. The analysis is realized according to criterias, which were set previously. The result of this analysis is the selection of the correct accounting software for outsourcing company which provide accounting and tax services for the clients.

Úvod

Účetní software je dnes již neodmyslitelnou součástí podnikání pro většinu podnikatelů a firem. Umožňuje jim mít přehled o finančních operacích, účetních datech, ale také mít včasné a co nejpřesnější informace pro rozhodování na operativní i dlouhodobé úrovni.

Účetní program však nebyl vždy samozřejmostí, a tak se v začátku mé diplomové práce vrátím o pár století zpět, abych zachytila postupný vývoj zaznamenávání účetních dat, jehož výsledkem je podoba dnešních účetních programů.

I když se v průběhu času měnil postup zaznamenávání účetních operací, tři základní podmínky, které jsou ke zpracování účetních dat potřeba, zůstaly napříč časem stále stejné. Jedná se o kvalitu, čas a cenu. Tyto tři veličiny jsou základními pilíři, na které je třeba myslet, pokud si firma či podnikatel vybírají na míru šitý účetní software.

Výběr toho správného účetního programu není v dnešní době vůbec jednoduchý. Na trhu existuje plno českých, ale i zahraničních programů, které se snaží zaujmout svými funkcemi, doplňkovými produkty a nízkou cenou. Nízká cena bývá dodatečně navýšena o poplatky za servis, aktualizace či doplňkové produkty, bez kterých je účetní program pro firmu nevyhovující.

Při výběru toho pravého účetního programu by neměla být hlavním kritériem pouze cena, ale do výběru by mělo vstupovat mnohem více hledisek, které teoreticky i prakticky řeším v mé diplomové práci. V dnešní době digitalizace je více než vhodné zabývat se při výběru i tím, jakou úroveň automatizace dat bez lidského faktoru zvládá účetní program samostatně zpracovat.

Formu digitalizace programu jsem zahrnula jako jedno z posuzovaných kritérií i do praktické části mé diplomové práce. Snažím se dané firmě najít vhodný účetní program nejen v současnosti, ale s potenciálem robotizačních prvků uplatnitelných i v budoucnosti.

Cílem mé práce není pouze posouzení a konečný výběr vhodného účetního programu, ale také poskytnutí návodu pro podnikatele a menší firmy, které v současné době přemýšlí o změně účetního programu.

Pro praktickou analýzu účetních softwarů jsem vybrala čtyři zástupce, kterými jsou Pohoda, Money, Helios a Premier. S některými z těchto programů jsem měla možnost sama pracovat, jiné mi byly pro analýzu doporučeny.

Analyzovat budu nejen cenu licenčního balíčku, ale také přehlednost, ovladatelnost, možnosti daňových přiznání i přímou komunikaci s finančními úřady přímo z programu. Ukázkovou firmou, pro kterou budu výběr softwaru provádět je menší outsourcingová firma poskytující účetní i daňové poradenství s devíti zaměstnanci a jednatelem, který je zároveň daňovým poradcem.

Poslední kapitola mé práce je zaměřena na celkové zhodnocení kritérií napříč všemi hodnocenými programy. V sumárních tabulkách jsou následně vyčísleny získané body v hodnocených kritériích a ceny licencí účetních programů. Slovně je pak okomentováno konečné rozhodnutí, který software je pro danou firmu tou nejlepší volbou.

1. Historie účetních softwarů

Ačkoli bylo účetnictví aplikováno ve firmách až koncem 19. století, jeho historie sahá spolu s vývojem písma, počtů a peněz, tisíce let zpět. V 15. století napsal první popis a definici tzv. moderního účetnictví Luca Bartolomeo Pacioli, italský mnich a uznávaný matematik. Ve svém díle *Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalita* (*Souhrn znalostí o aritmetice, geometrii, poměrech a úměrnostech*) věnuje jednu z kapitol počtům a zápisům. V tomto oddíle autor definuje například pojem inventář, nebo tři knihy kupeckého cechu, mezi něž se řadí memoriál (zápisník nastalých operací), deník, ve kterém se operace transformují na kredit a debit, neboli na strany Má dáti a Dal a hlavní kniha.

1.1. Změny a vývoj v technologii vedení účetnictví

Při vývoji vedení účetnictví hrají roli 3 základní kritéria. Účetnictví by mělo být prováděno kvalitně a s co nejmenší chybou. Dále by mělo poskytovat informace včas, nebo s minimálním časovým zpožděním, proto je důraz kladen i na dobu zpracování záznamů. V neposlední řadě je důležitou podmínkou i cena za vedení účetnictví. Tyto tři základní pilíře mají stejnou váhu a není tedy možné se od jednoho z nich extrémně odchýlit. Důsledkem toho, že by se kladl důraz pouze na dvě či jedno kritérium by mohla být dlouhá časová prodleva k dostání informací, drahé zpracování účetnictví anebo vysoká chybovost v účetních zápisech. Je tedy velmi důležité, aby se mezi těmito třemi kritérii našlo optimum.

1.1.1. Přepisovací formy

Metoda přepisovacích forem se řadí do tzv. ručního účetnictví. Vychází ze staré italské formy přepisu záznamů z memoriálu přes žurnál do hlavní knihy, která byla využívána v 15. století. Tento výchozí model byl postupem času zlepšován. Například memoriál byl nahrazen účetními doklady, které efektivněji zaznamenávaly jednotlivé operace a poskytovaly přehlednější informace, které byly předmětem účetnictví, narozdíl od memoriálu, který často obsahoval i poznámky pro účely účetnictví nepotřebné.

Z časového hlediska vyžadovalo zaznamenávání většího množství účetních zápisů práci více účetních, kteří se ovšem ve stejný okamžik nemohli dělit o jeden deník ve formě vázané knihy. Vznikly tak deníky oddělené pro stejnorodé skupiny transakcí, jakými byly například nákupy, prodeje, nebo hotovostní operace apod. ¹

¹ MEJZLÍK, Ladislav, 2006. Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních

Aby se snížil počet zápisů do hlavní knihy a hlavní kniha se tak stala přehlednější, vznikl tzv. sborník. Ten umožňoval položkám v deníku se stejnou předkontací zaúčtovat tyto položky z věcného hlediska do hlavní knihy pouze jedním zápisem. Dalším kladným následkem tohoto vývoje bylo zrychlení účtování do hlavní knihy.

Metoda přepisovacích forem pro vedení účetnictví byla realizována pouze ručními zápisy do vázaných knih, což nebyla úplně jednoduchá záležitost. Další komplikace přišla v okamžiku, kdy k syntetickým účtům přibyla ještě evidence analytická a transakce se tak musela rozepsat o další zápis.

Když se vezme v potaz lidský faktor, je jisté, že toto věcné přepisování vedlo ke vzniku chyb mezi účetními knihami. Nesoulad účetních knih měl za následek porušení principu vnitřní integrity účetnictví, jako je úplnost účetnictví, podvojnost účetních zápisů či vzájemná vazba syntetické a analytické evidence. Reakcí na tento problém byl vznik tzv. kontrolních mechanismů, které měly za úkol tyto chyby a nuance včas podchytit.

Představitelem takového kontrolního mechanismu je například obratová předvaha či kontrolní soupisky analytických účtů. Bohužel ani tyto kontrolní systémy nefungovaly úplně přesně. Dokázaly odhalit nedodržení vnitřních vazeb, ale nenapomáhaly s lokalizací chyb. Navíc se v celém systému vedení účetnictví ještě zvyšovala jeho náročnost a doba zpracování účetních záznamů. Nadále byl takový systém časově neúnosný a nákladný, a tak přišla zásadní změna, kdy se začala používat metoda propisovací formy.

1.1.2. Propisovací forma

Propisovací forma je jakýmsi vylepšením přepisovací formy a datuje se k začátku 20. století. Účetní věděl, že danou operaci potřebuje zaznamenat do deníku, následně přepsat na jeden a souvztažně na druhý účet hlavní knihy. Zefektivnění těchto přepisů přinesl uhlavý papír, díky němuž šlo daný účetní zápis propsat najednou do účetního deníku i na oba účty v hlavní knize. Díky tomu se velmi snížila chybovost účetních zápisů. Každá účetní operace navíc mohla být zaznamenána najednou z věcného i časového hlediska. Pro běžné používání propisování záznamů bylo nutné změnit formu účetních knih z vázaných na podobu volných listů. Volné listy pak daly vznik mechanizaci účetnictví, tedy zapisování účetních operací na psacím stroji.²

technologií v účetnictví. Praha: Oeconomica. ISBN 80-245-1136-3

² MEJZLÍK, Ladislav, 2006. Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví. Praha: Oeconomica. ISBN 80-245-1136-3

1.1.3. Mechanizace účetnictví

Jako první byl v 50. letech minulého století do procesu mechanizace účetnictví zapojen klasický mechanický psací stroj. I ten se ale dočkal určitých vylepšení, díky kterým lépe vyhovoval propisovací technice při záznamu účetních zápisů. Uzpůsobilo se například oddělené vkládání tří listů spolu s uhlovým papírem, přidala se mechanická počítadla a později došlo i k napojení na elektrický pohon. Díky těmto úpravám se z klasického psacího stroje stal stroj účtovací.

Člověk však musel účtovací stroj obsluhovat, což se při zvyšujícím se objemu záznamů ukázalo jako velká nevýhoda. Další etapou vývoje tedy byly tzv. děrné štítky a děrné pásy. Ty dokázaly převést účetní záznam do podoby, která byla čitelná samotným strojem. Hlavní podstata děrných štítků tkvěla v zakódování údajů prostřednictvím strojově vysekávaných děr do karet, které byly přibližně ve velikosti pohlednice. Když se provedly všechny kroky záznamu, byly informace ze štítku převedeny zpět do čitelné podoby pro člověka, a to prostřednictvím tabulačního stroje (tiskárny).

Stroje, které byly schopny ovládat děrné štítky byly elektromechanické. V této etapě vývoje se tedy ještě nejednalo o vedení účetnictví prostřednictvím počítače. Účtovací stroje postrádaly program, který by sám vedl algoritmus účetních zápisů. Byl to právě děrný štítek, který se stal vstupním médiem pro počítač a odstartoval tak novou etapu vývoje vedení účetnictví prostřednictvím počítače.³

1.1.4. Automatizace účetnictví

K využívání počítače pro zpracování účetních záznamů dochází koncem 60. let 20. století. Ceny výpočetní techniky byly v tu dobu velmi vysoké. Například počítač, který měl ve výsledku nižší výkon než dnešní notebook, stál i několik milionů korun. Výpočetní středisko a jeho provoz si tedy nemohla dovolit každá firma. V tomto období tak začaly vznikat firmy zabývající se zpracováním dat pro zákazníky, tzv. servisní střediska. Ta dokázala data zpracovat stejně kvalitně a přitom levněji, než kdyby si zákazník vytvořil vlastní servisní středisko.

Data se zpracovávala na bázi dávek, proto se začal používat termín *externí dávkové zpracování*. Zákazník přinesl vyděrovaná data na děrném štítku nebo děrné pásce.

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

Na takovémto nosiči předal data servisnímu středisku. Jejich zpracování trvalo několik hodin až dnů. Výsledek obdržel zákazník ve formě tiskových sestav. Cenu zpracování určovala hodina času počítače, jakožto základní jednotka, ke které se mohla přidat poměrná část mzdy zaměstnance.⁴

Na vývoji prvního takového systému se podílely firmy Case Corporation a IBM. Hlavním úkolem tohoto systému přitom bylo plánování materiálu pro výrobu portfolia firmy Case Corporation.⁵

Automatizace účetnictví vedla ke zlepšení hledaného optima mezi přesností, dobou a náklady na zpracování dat. Automatizace nezměnila jen techniku vedení účetnictví, ale také náplň práce účetního a nároky na jeho kvalifikaci. Základem jeho práce se stala kooperace při hledání správných algoritmů pro zpracování účetních dat počítačem, dále pak techniky sběru vstupních údajů z účetních dokladů a jejich následné využití.⁶

V 70. letech přestalo podnikům vyhovovat externí dávkové zpracování dat. Bylo to zapříčiněno rostoucími požadavky na rychlost a dostupnost zpracování. Externí firmy poskytující zpracování účetních dat se nebyly schopny adaptovat na zvyšující se nároky, a to hlavně kvůli tehdejšímu stavu komunikace, který neumožňoval zpracování dat online na dálku. Firmy si začaly tvořit svá vlastní výpočetní oddělení. Díky snižujícím se cenám výpočetní techniky byly navíc počítače pro firmy mnohem dostupnějším majetkem než dříve. Pokles cen byl způsoben technickým zastaráváním a vývojem nových či aktualizovaných počítačů.

Důraz rostl nejen na rychlost a dostupnost zpracování dat, ale také na jejich funkcionalitu. Na trhu bohužel nebyl k dostání dostatečně vyhovující aplikační software, a tak si firmy začaly spolu se svými programátory vyvíjet svůj vlastní.

⁴ VOŘÍŠEK, Jiří. Principy a modely řízení podnikové informatiky. Vydání druhé. Praha: Oeconomica, nakladatelství VŠE, 2015. ISBN 978-80-245-2086-5

⁵ SODOMKA, Petr a Hana KLČOVÁ. Informační systémy v podnikové praxi. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Brno: Computer Press, 2010. ISBN 978-80-251-2878-7

⁶ MEJZLÍK, Ladislav, 2006. Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví. Praha: Oeconomica. ISBN 80-245-1136-3

Každý větší podnik se v 70. letech minulého století stal nejen provozovatelem informačního systému, ale i výrobcem aplikačního softwaru.⁷

Začaly tak vznikat i první softwarové společnosti, jako například SAP v roce 1972, či Oracle o pět let později, které nabízely svůj informační systém podnikům. Jejich cílem bylo nabídnout podnikové aplikace, které reflektují klíčové procesy ve firmě.⁸

Vývoj aplikačních softwarů se nezastavil ani v 80. letech. Bariérou rozvoje se však stala pomalá reakce výpočetních středisek v podnicích na nové požadavky systému. Aplikace začínaly být složité a jejich vývoj byl pro firmu velmi nákladnou položkou. Začaly proto vznikat tzv. ERP systémy, které vyráběly specializované IT firmy. Podniky si od těchto firem kupovaly jen licence k ERP systémům, které jim byly nainstalovány a zprovozněny další specializovanou IT firmou.

V České republice se v 80. letech stala největším výrobcem ERP systémů firma Kancelářské stroje. Jejich produkované systémy MARS a VARS byly určeny hlavně strojírenským podnikům. Souběžně s Českem se začaly podobné ERP systémy vyvíjet i v Německu, a to ve firmě SAP. Firma SAP se později stala největší světovou firmou poskytující podporu výrobních a obchodních procesů v oblasti ICT pro firmy.

Na přelomu tisíciletí ovlivnila vývoj informačních softwarů i prodej jejich licence začínající ekonomická krize. Většina podniků začala v rámci překonání krize redukovat náklady. Tlak na snižování nákladů se nevyhnul ani ICT oddělení ve většině firem. Začaly se proto hledat nové možnosti dodání ICT služeb. Velkou slabinou v té době byly náklady ICT projektů, které se často vymkly kontrole.⁹

Příkladem je průzkum ve 117 amerických firmách, podle nichž 25 % uskutečněných projektů překročilo svůj rozpočet, 20 % projektů bylo zastaveno ještě před jejich dokončením a až 40 % projektů nepřineslo po roce provozu uživatelům požadovaný přínos.¹⁰

⁷ BRUCKNER, Tomáš. Tvorba informačních systémů: principy, metodiky, architektury. Praha: Grada, 2012. Management v informační společnosti. ISBN 978-80-247-4153-6

⁸ SODOMKA, Petr a Hana KLČOVÁ. Informační systémy v podnikové praxi. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Brno: Computer Press, 2010. ISBN 978-80-251-2878-7

⁹ VOŘÍŠEK, Jiří. Principy a modely řízení podnikové informatiky. Vydání druhé. Praha: Oeconomica, nakladatelství VŠE, 2015. ISBN 978-80-245-2086-5

¹⁰ Never-ending Story Why ERP Projects Cause Panic Attacks. Computerworld [online]. United States, 2001, 24.9.2001 [cit. 2019-04-07]. Dostupné z: <https://www.computerworld.com/article/2583309/never-ending-storywhy-erp-projects-cause-panic-attacks.html>

Vysoké náklady nebyly doménou pouze u ERP projektů. I samotný provoz softwarových a hardwarových komponent byl drahou záležitostí.

Technologie zaznamenávaly velmi rychlý vývoj, a tak bylo hardwarové i softwarové zařízení brzy technicky zastaralé a bylo potřeba zakoupit jeho nové, inovativní, či aktualizované vydání. Dalším nastalým problémem byl nedostatek ICT specialistů, kteří měli za úkol implementovat software nejen konečným zákazníkům, ale také samotným výrobcům.

Rostoucí celosvětová poptávka po ICT specialistech vedla ke zvyšování cen za jejich vykonanou práci. Firmy tak znovu řešily příliš vysoké náklady související s výpočetním střediskem. Opět tedy začala řada firem zvažovat možnost externích služeb zpracování účetnictví. Oproti externímu dávkovému zpracování, využívanému v 60. letech minulého století se nynější externí zpracování lišilo svou komplexností. Firma totiž na outsourcingovou společnost převedla veškerou agendu související s účetním oddělením, tj. hardware, software i pracovníky.

Pokud měla externí firma správně nastavené vnitřní procesy, přineslo to jejím zákazníkům řadu výhod. Jednou z největších předností byla možnost plně se orientovat na svůj business a přenechat starost o provoz a vývoj softwarové infrastruktury na poskytovatele služeb. Odbouraly se také velké investice do ICT, které nahradily fakturace za služby outsourcingové firmy jakožto provozní náklady.

Využívání externích služeb pro zpracování účetnictví přineslo velmi podstatný dokument, kterým je Service Level Agreement (SLA) neboli smlouva o úrovni poskytovaných služeb. Tato smlouva definuje obsah poskytované služby, tedy funkcionalitu aplikace, školení, či helpdesk. Z hlediska objemu popisuje počet uživatelů a objem zpracovávaných dat. Dalším kritériem je kvalita služby. Ta představuje dostupnost, bezpečnost či dobu odezvy transakcí. Z hlediska ceny popisuje smlouva paušální cenu za služby, nebo například penále.¹¹

¹¹ VOŘÍŠEK, Jiří. Principy a modely řízení podnikové informatiky. Vydání druhé. Praha: Oeconomica, nakladatelství VŠE, 2015. ISBN 978-80-245-2086-5

1.2. Změny a rizika v automatizovaném účetnictví

Změn, které přineslo počítačově vedené účetnictví je mnoho. Není tedy divu, že se změny dotkly i některých právních úprav.

1.2.1. Charakter povinnosti vést účetnictví

Například splnění povinnosti vést účetnictví bylo v české legislativě až do roku 1992 podmíněno vytisknutím účetních knih, a to bez ohledu na způsob, jakým byly vyhotoveny. Zákon byl v tomto směru stále velmi konzervativní.

V praxi to tedy znamenalo, že dokud se z počítače nevytiskly požadované účetní výstupy, nebyla splněna povinnost vést účetnictví. Každá účetní operace musela být doložena dokladem, který splňoval potřebné náležitosti, včetně podpisu odpovědných osob. Elektronický přenos účetních dokladů nebyl v legislativě vůbec řešen, i když by se mohl považovat za průkazný prostředek.

Technické parametry výpočetní techniky však byly schopny uvádět účetní výstupy i v online podobě. Požadavek na tisk se tedy stal pouze formálně-právní potřebou. Účetní knihy byly vytisknuty, i když se s jejich papírovou podobou dále efektivně nezacházelo a výtisk se pouze založil do archivu.

Zbytečného tisku zbavil firmy zákon o účetnictví z roku 1992, který jako první umožňoval vedení účetnictví v počítači, a to bez potřeby tištěných účetních knih. Podmínkou však bylo, že daný systém musí být schopen tyto účetní výstupy vytisknout na požádání.

1.2.2. Změny ve způsobu archivace

Dokumentace účetnictví musela být i nadále archivována, avšak zákon dále nespécifikoval obsah či formu archivace. Nový zákon o účetnictví dovoľoval některé účetní zápisy převést na technické nosiče. Převod byl dovoľen pouze některým písemnostem, ostatní mohly být převedeny až po provedení auditu účetní závěrky, pokud byl audit pro firmu povinný.¹²

¹² MEJZLÍK, Ladislav, 2006. Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví. Praha: Oeconomica. ISBN 80-245-1136-3

1.2.3. Změny v oblasti auditu

Změny nastaly také z pohledu auditu. Zatímco dříve byla průkaznost účetnictví charakterizována existencí účetního dokladu a splnění jeho náležitostí, v počítačem vedeném účetnictví bylo zapotřebí zabezpečení průkaznosti jiným způsobem.

Průkaznost účetnictví definuje správnost, spolehlivost a kvalita nastavených algoritmů, které systém využívá při zpracování účetních dat. Audit se v této oblasti tedy více zaměřoval na testy spolehlivosti než na testy věcné správnosti.

Při kontrole účetní závěrky postupovali auditoři podle metody „okolo počítače“. Tato metoda příliš nereflektuje specifika počítačem vedeného účetnictví a účetní závěrku včetně vazeb na účetní doklady ověřuje tradičními postupy. Tato metoda disponuje řadou omezení, a tak může být aplikována pouze v malých firmách.

Při auditu větších firem, u kterých se metoda „okolo počítače“ nedá použít, se auditoři řídí speciálními auditorskými postupy. Tyto postupy umožňují posouzení dostatečných či nedostatečných kontrolních mechanismů v účetním systému organizace a zároveň mohou na základě těchto postupů otestovat funkčnost těchto kontrolních prvků. Auditorské příručky a směrnice rozdělují tyto kontroly do tří základních skupin, a to monitorovací, obecné a aplikační kontroly.¹³

Identifikace a testování kontrolních mechanismů vyžaduje dobré znalosti auditora v oblasti informačních a komunikačních technologií. Některé kontrolní prvky mohou být k otestování jejich funkčnosti velmi složité a kontrola tak může zasahovat nad rámec znalostí auditora. I s takovými případy auditorské směrnice počítají a předpokládají, že takovéto složité kontroly bude provádět specializovaný odborník.

Díky těmto velmi specifickým požadavkům tak vznikla nová profese počítačových auditorů. V roce 1967 byla dokonce založena Asociace pro audit, řízení a kontrolu informačních systémů (Information Systems Audit and Control Association – ISACA), která v současnosti sdružuje přibližně 118 tisíc členů ze 180 zemí světa.¹⁴ V České republice působí od roku 1997.

¹³ POSPÍŠILOVÁ, Marie, Ladislav MEJZLÍK a Lenka VELECHOVSKÁ. Počítačem integrované řízení podniku. Praha: BOVA POLYGON, 2008. ISBN 978-80-7273-153-4

¹⁴ History of ISACA. ISACA [online]. [cit. 2019-04-07]. Dostupné z: <http://www.isaca.org/About-ISACA/History/Pages/default.aspx>

Hlavním cílem asociace je vzdělávání v oblasti počítačového auditu, vydávání směrnic k provádění tohoto auditu a také certifikace odborníků, kteří tento audit vykonávají.

Nastavené algoritmy zpracování účetních dat v sobě mají obsaženy i určité auto-kontroly. Některé kontrolní prvky tak vymizely, nebo byly potlačeny. Například kontrolní soupisky analytických účtů, které měly za úkol kontrolu vazeb na syntetické účty, pozbyly díky počítačovému zpracování své funkčnosti.

Obratová předvaha, jakožto kontrolní prvek podvojnosti a úplnosti účetních zápisů také podlehl snížení své důležitosti díky nastaveným kontrolním algoritmům.

1.2.4. Rizika automatizace účetnictví

Automatizace účetnictví s sebou přinesla i rizika, která se při ručním zpracování účetnictví vůbec neřešila. Hlavní problém nastal ve formě účetních záznamů a zároveň způsobu jejich následného uložení.

Riziko představuje například ztráta, nečitelnost či zničení účetních dat v počítačovém softwaru. Dalším rizikem je ztráta přístupu se k datům vůbec dostat a s tím související neoprávněný přístup k účetním údajům cizí osoby.

Neautorizovaný přístup k datům byl rizikem již za dob vedení ručního účetnictví. Obsahem účetnictví jsou totiž velmi citlivé údaje. V době počítače ale toto riziko roste. Neoprávněná osoba se k datům může dostat na dálku nebo využitím vhodného programu. Touto cestou se pachatel navíc dostane k datům velmi rychle a smazání dat, pozměnění či jejich zkopírování mu může trvat zlomek okamžiku. Navíc se o těchto pozměňovacích praktikách nemusí vlastník dat vůbec dozvědět, pokud nepovolený přístup provede dobře připravený pachatel.

Příčinou ztráty přístupu k datům může být například i dočasný výpadek elektrického proudu. Nejjednodušší řešení je v tomto případě zálohování dat. Některé firmy mají svou hlavní ekonomickou činnost úzce spojenou s online systémy. Jedná se například o bankovní instituce, nebo rezervační a prodejní systémy obchodních společností.¹⁵

¹⁵ POSPÍŠILOVÁ, Marie, Ladislav MEJZLÍK a Lenka VELECHOVSKÁ. Počítačem integrované řízení podniku. Praha: BOVA POLYGON, 2008. ISBN 978-80-7273-153-4

Ani automatizace nezabránila daňovým únikům a skandálům některých společností. Příkladem je společnost Enron v roce 2001. Enron byla předním dodavatelem elektřiny, zaměstnávala přes 22 000 zaměstnanců a byla vzorem „moderní ekonomiky“.

V roce 2002 se ale firma potýkala s obrovskými dluhy, které Andrew Fastow (finanční ředitel) začal řešit zakládáním fiktivních společností, mezi kterými poté převáděl aktiva Enron a tvořil výnosové a výdajové fiktivní transakce.

Nevyhnutelný bankrot firmy přišel v listopadu roku 2001, kdy se všechny tyto transakce dostaly na povrch. Sankcionována a obviněna v této kauze byla také přední auditorská společnost Arthur Andersen, která o celém podvodu věděla a napomáhala při jeho konání.¹⁶

1.3. Elektronické doklady a podpisy

Zásadním průlomem v oblasti technologie vedení účetnictví se stal tzv. elektronický doklad. Jedná se o účetní doklad, který splňuje veškeré zákonem dané náležitosti, ale namísto papírové podoby je dostupný v elektronické podobě. Tento vývoj účetního dokladu mění dosavadní postupy ve vyhotovování dokladů včetně jejich zasílání, případné likvidace, účtování, ale i následné archivace.

Velkou výhodou elektronického dokladu je rozhodně rychlé vyhotovení i následné zpracování. V porovnání s klasickou papírovou formou tak firmám velmi klesají transakční náklady. Ani používání elektronického dokladu se neobejde bez technických i právních podmínek. Touto podmínkou je průkaznost elektronického dokladu, která je splněna pomocí tzv. elektronického podpisu.

Elektronický podpis je možné v České republice používat na základě Zákona o elektronickém podpisu č.227/2000Sb, který vznikl na základě směrnice EU¹⁷, která ukládá členským státům povinnost upravit problematiku elektronického podpisu ve svých vlastních právních předpisech a zároveň ji harmonizovat s touto směrnicí.

Zákon o elektronickém podpisu řeší hlavně jeho právní účinky. Stanovuje práva a povinnosti podepisujících osob i příjemců tohoto podpisu.

¹⁶ BAGRANOFF, Nancy A., Mark G. SIMKIN a Carolyn Strand NORMAN. Core concepts of accounting information systems. 11th ed. Hoboken, NJ: John Wiley, c2010. ISBN 978-0-470-50702-5

¹⁷ Directive 1999/93/EC of the European Parliament and of the Council of 13 December 1999 on a Community framework for electronic signatures. EU December 1999

Dále se zabývá otázkou certifikačních autorit a orgánu, který může udělovat akreditace a zároveň dohlíží na certifikační autority. Tímto orgánem bylo v letech 2003–2007 Ministerstvo informatiky. Jeho úkolem nebyl jen dohled na certifikační autority, ale také rozvoj elektronického podpisu ve státní správě. Po jeho zániku převzalo tuto funkci Ministerstvo vnitra.

Elektronický podpis identifikuje autora podpisu, poskytuje garanci, že od jeho podpisu nebyly údaje na dokladu změněny a stejně jako vlastnoruční podpis představuje i ten elektronický neodvolatelný právní úkon.

Díky elektronickému podpisu lze bez nutnosti návštěvy komunikovat například s Celní správou, Českou daňovou správou, nebo Českou správou sociálního zabezpečení (ČSSZ). Mezi hlavní výhody e-Podání se řadí například možnost okamžité opravy a nového e-Podání, nebo automatická odezva, zda bylo podání přijato či zamítnuto. Uživatelé si také chválí dostupnost portálu i mimo úřední hodiny ČSSZ.¹⁸

Novelou zákona o účetnictví z roku 2002 bylo umožněno používat různé formy účetních záznamů. Začal se tak hojně používat i elektronický podpis. Účetní záznamy mohou být převáděny z jedné formy do druhé, přičemž podmínkou tohoto převodu je, že nová i původní forma účetního zápisu se musí v obsahové stránce shodovat.

Převod účetního záznamu se může zabezpečit takovým způsobem, aby další strana, která se záznamem bude pracovat, ho nemohla zpochybnit. Jednou z možností takového zabezpečení je navrhnout postup převodu záznamu s doprovodnou dokumentací k tomuto postupu. Tato dokumentace je posléze poskytnuta další straně, která s převedeným účetním záznamem dále pracuje jakožto ujištění korektnosti postupu převodu.

Se zavedením elektronického dokladu a podpisu se zároveň mění způsob archivace. Převod účetního záznamu totiž nefunguje oboustranně. Papírový záznam sice může být převeden na elektronický, ale opačně změnu formy provést nelze. Takovým převodem by se znehodnotil celý doklad, který na sebe váže elektronický podpis. Je tedy potřeba takové záznamy začít archivovat v elektronické podobě. Elektronická archivace by měla být jedna z funkcí aplikačního programu či operačního systému.¹⁹

¹⁸ MEJZLÍK, Ladislav, 2006. Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví. Praha: Oeconomica. ISBN 80-245-1136-3

¹⁹ POSPÍŠILOVÁ, Marie, Ladislav MEJZLÍK a Lenka VELECHOVSKÁ. Počítačem integrované řízení podniku. Praha: BOVA POLYGON, 2008. ISBN 978-80-7273-153-4

1.4. Robotizace v účetnictví

Slovo robotizace, anglicky RPA (Robotic Process Automation) se v oblasti účetnictví a auditu skloňuje poslední dobou velmi často. Jedná se o nastupující éru dalšího zlepšení efektivnosti, snížení chybovosti a nákladů v účetnictví. Robotizace je další částí vývoje účetnictví, která se snaží o to, aby některé stále se opakující oblasti v účetnictví byly řízeny a prováděny automaticky a lidský faktor měl pouze konečnou kontrolní funkci.

Robotizace však neznamená, že si k počítači namísto člověka sedne robot a zaúčtuje za něj faktury do účetního softwaru. Jedná se o velmi sofistikovaný počítačový software, který by měl zvládnout transformaci dat mezi dvěma odlišnými programy a tím nejen zefektivnit práci, ale také snížit riziko chybovosti lidského faktoru.²⁰

RPA umožňuje nastavit zachycení výkonu procesu a jeho následné opakované vykonávání. Procesem se zde rozumí jakákoli úloha či práce s daty. Pracovníci, kteří dříve vykonávali činnosti, které se přenášejí do kompetencí robota, jej také pod dohledem IT školí. Musí se ovšem jednat o úlohy, které jsou jasně definované a mají daná pravidla.²¹

Tzv. robotický asistent funguje na podobné bázi, jako například macro v MS Office Excel. Podstatný rozdíl je však v rozmanitosti využití. Zatímco macro funguje pouze v rámci souborů MS Office Excel, robotický asistent dokáže data přenášet mezi mnoha různými softwary. Robotizace je vlastně takovým posledním dílkem skládačky k plně automatizovanému účetnictví. Tam, kde jsou velké finanční systémy jako SAP nebo Oracle krátce na zpracování přímých úloh, si robotický asistent dokáže poradit díky transformaci dat na mikro úlohy, což tyto finanční systémy neumí.

²⁰ Robotic accounting. Thelabconsulting.com [online]. 2018, 7.7.2018 [cit. 2019-09-22]. Dostupné z: <https://thelabconsulting.com/robotic-accounting-5-use-cases-case-study-examples-rpa-finance-accounting-departments/>

²¹ BENEŠ, Jaroslav. Technologie v kontrolách: Digitalizace finančních procesů [přednáška]. Praha: VŠE v Praze, fakulta financí a účetnictví, 2019. In: www.Insis.vse.cz [online].

Hlavní výhodou robotizace jsou snížené náklady na pracovní sílu, rychlejší doba cyklu, zvýšená přesnost účetních úloh a zjednodušení pracovních postupů. Mezi další výhody se řadí například:

- **Neinvazivní aplikace** – robotický asistent se přizpůsobí typům programů, které účetní jednotka využívá a není tak třeba měnit firemní IT infrastrukturu při přechodu na robotické účetnictví.
- **Víceúčelové využití** – RPA se dá v oblasti účetnictví využít v různých pracovních postupech. Ať už se jedná o účty a salda bank, obchodní pohledávky, nebo o práci na účetní závěrce, či pomoc v oblasti controllingu. Robotický asistent si dokáže poradit i s úlohami v oblasti daní.
- **Nepřetržitá pracovní síla** – finanční a účetní RPA systémy nedisponují žádnými hodinovými limity, jako člověk. Mohou tedy provádět a řešit dané úlohy klidně sedm dní v týdnu po celý rok. Navíc se tak zvýší produktivita práce, které by se za pomoci člověka jen těžko dosahovalo.
- **Změna pracovní náplně** – se zavedením RPA systému se zároveň mění i náplň práce účetních, kteří mohou rutinní a dlouhotrvající práci nechat na robotickém asistentovi a sami se mohou věnovat složitějším úlohám, které vyžadují jejich pozornost.
- **Jednoduchost a rychlost implementace** – charakteristickým prvkem robotizace je její jednoduchost, která se promítá i do instalace RPA systému a jeho následného používání.²²

1.4.1. Úlohy vhodné pro automatizaci robotem

Veškeré činnosti, které se po implementaci nechají v kompetenci robota by měly být jasně definované bez potřeby subjektivního posuzování. Úlohy by také měly být co nejméně variabilní a s minimem možných výjimek.

²² Robotic accounting. Thelabconsulting.com [online]. 2018, 7.7.2018 [cit. 2019-09-22]. Dostupné z: <https://thelabconsulting.com/robotic-accounting-5-use-cases-case-study-examples-rpa-finance-accounting-departments/>

Robotický asistent se vyplatí hlavně v činnostech, které jsou pro člověka časově náročné na manuální zpracování, při kterém mohou vznikat chyby v důsledku lidského faktoru, nebo v oblastech, kde není dostatek pracovníků a také tam, kde je potřeba i práce přesčas.²³

1.4.2. Ukázka využití robotického asistenta v praxi

Účetní pracuje v interní účtárně a má na starosti vydané faktury, jejich umístění na webové úložiště, ze kterého si je stahují zákazníci a následně provádějí platby těchto faktur. Účetní řeší každou fakturu ručně a průměrně jí každá z nich zabere 5-10 minut podle typu zákazníka. Nejdříve musí rozlišit uložené soubory s koncovkou xlsx a xlm, které automaticky do jedné složky generuje účetní software SAP. Soubory s koncovkou xlm následně zazipuje do jedné složky a umístí na webové úložiště.

Celý proces bez robotického asistenta vypadá tedy takto:

- SAP automaticky uloží na síťové úložiště složku se soubory ve formátu xlm a xlsx.
- Účetní otevře složku vygenerovanou účetním programem, vybere si soubory pouze s koncovkou xlm a vytvoří novou složku s těmito soubory, kterou následně zazipuje.
- Následně se přihlásí do webového úložiště a umístí zde zazipovanou složku s fakturami pro zákazníky.

Celý proces s využitím robotického asistenta pak může probíhat následovně:

- SAP automaticky uloží na síťové úložiště složku se soubory ve formátu xlm a xlsx.
- Účetní spustí RPA systém a vybere složku, ve které jsou uloženy dnešní vydané faktury

²³ BENEŠ, Jaroslav. Technologie v kontrolách: Digitalizace finančních procesů [přednáška]. Praha: VŠE v Praze, fakulta financí a účetnictví, 2019. In: www.Insis.vse.cz [online].

- Systém si sám otevře složku, vybere soubory pouze s koncovkou xlm, zazipuje je, pomocí uživatelského jména a hesla se přihlásí na webové úložiště pro zákazníky a zde uloží zazipované faktury.

Celý proces je tedy mnohem rychlejší a efektivnější. Navíc účetní odpadá tato rutinní činnost a může více času věnovat složitějším úkolům, se kterými by si robot neporadil.²⁴

²⁴ Robotic accounting. Thelabconsulting.com [online]. 2018, 7.7.2018 [cit. 2019-09-22]. Dostupné z: <https://thelabconsulting.com/robotic-accounting-5-use-cases-case-study-examples-rpa-finance-accounting-departments/>

2. Doporučená hlediska při výběru vhodného účetního softwaru

Před začátkem počítačové éry byla disciplína vedení účetnictví v každé firmě kompetencí účetní jednotky. Účetní stanovoval způsob vyhotovování účetních dokladů i jejich zápis do účetních knih. S nástupem počítačového vedení účetnictví převzal tuto úlohu účetní program. Vedení účetnictví teď záleží na algoritmu využívaného účetního softwaru a zároveň na jeho funkčnosti a kvalitě.

Kvalitu zpracovávaného účetnictví tak může účetní jednotka ovlivnit hlavně důkladným výběrem správného účetního programu. Špatně vybraný účetní software může způsobit vážné ekonomické problémy, které mohou navíc přinést dodatečné finanční náklady převyšující nákupní cenu softwaru.

Při výběru vhodného účetního programu se účetní jednotka stále řídí třemi základními kritérii, jako tomu bylo již v historii u přepisovacích forem. Základními měřítky jsou rychlost, kvalita a cena. Cílem je najít co nejlepší průnik těchto tří parametrů s co nejmenší odchylkou od každého z nich.

Existují však i další, více podrobnější hlediska, ke kterým by podnik měl při výběru účetního softwaru přihlížet. Patří mezi ně:

- *„Odpovídající funkce*
- *Modularita a otevřenost*
- *Integrace*
- *Parametrizace*
- *Regulační požadavky*
- *Bezpečnost a ochrana dat*
- *Zálohování dat*
- *Audit programu.*²⁵

²⁵ POSPÍŠILOVÁ, Marie, Ladislav MEJZLÍK a Lenka VELECHOVSKÁ. Počítačem integrované řízení podniku. Strana č. 109. Praha: BOVA POLYGON, 2008. ISBN 978-80-7273-153-4

Je nutné podotknout, že neexistuje jeden stoprocentně nejlepší, ani nejhorší účetní program. Výběr záleží na spoustě faktorů a pokud daný program není pro jednu firmu správnou volbou, neznamená to, že by se nemohl stát vhodným řešením pro jinou.²⁶

2.1. Odpovídající funkce účetního programu

V závislosti na předmětu činnosti firmy a její organizační struktuře je vybírán účetní program, který může plnit požadované funkce. Pokud bude například účetní jednotka obchodně spolupracovat se zahraničními partnery, bude po účetním programu požadovat funkci kurzových rozdílů, pravidelnou aktualizaci kurzovního lístku a možnost vícejazyčného zpracování účetních podkladů.

Na základě organizační struktury účetní jednotky, jejího rozmístění a otázky, zda bude zpracování účetních dat soustředěno na jednom místě, nebo na více lokacích, bude podnik hledat takový účetní software, který poskytne ucelený soubor informací například z prodeje, skladu i z centrály.

Velmi důležitým kritériem je i velikost firmy, která úzce souvisí s propočtem účetních záznamů za účetní období. Každý účetní program není uzpůsoben k zaznamenávání velkého objemu dat, proto se podniky rozdělují do třech kategorií. První skupinu tvoří Malé firmy, které zaznamenají cca 10 tisíc účetních položek za rok. Druhou kategorií tvoří Střední firmy, jejichž roční interval účetních položek je mezi 10 tisíci a 100 tisíci. Poslední skupinou jsou Velké firmy, které během jednoho roku zaúčtují přes 100 tisíc účetních položek.

Je nutné podotknout, že jedna účetní položka se nemusí rovnat jednomu účetnímu dokladu. Účetní doklad může obsahovat účetních položek hned několik, jelikož se položky účetního dokladu rozúčtovávají na samostatné účty a pokud je navíc firma plátcem DPH, týká se samostatného účtování i položka DPH. Není podstatné zkoumat pouze to, zda účetní program disponuje odpovídajícími funkcemi, ale důležitá je i kvalita, s jakou tuto funkci plní.²⁷

²⁶ POSPÍŠILOVÁ, Marie, Ladislav MEJZLÍK a Lenka VELECHOVSKÁ. Počítačem integrované řízení podniku. Praha: BOVA POLYGON, 2008. ISBN 978-80-7273-153-4

²⁷ MEJZLÍK, Ladislav, 2006. Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví. Praha: Oeconomica. ISBN 80-245-1136-3

2.2. Modularita a otevřenost

Modulárně sestavované systémy disponují výhodou, že si uživatel může koupit pouze ty moduly (funkce), které v dané chvíli opravdu potřebuje. Pokud se za nějaký čas firma rozšíří, změní předmět činnosti, nebo nastane potřeba z jiného důvodu, může si další potřebné moduly přikoupit. Nově pořízený modul by se měl po jeho implementaci stát součástí stávajících modulů.

Otevřenost účetního programu znamená, že je program nebo jeho část zkonstruována takovým způsobem, že se dokáže napojit i na jiný program v počítači. Příkladem je třeba export dat do MS Excel, kde může účetní provádět další kontroly nebo pomocné účetní výstupy. Import dat z MS Excel zase napomáhá k efektivnosti a zvýšení rychlosti zpracování účetních dat. Využívá se hlavně pro agendy s větším objemem dat, jako jsou bankovní výpisy, nebo třeba přijaté faktury ve větších firmách.

2.3. Míra a způsob integrace

Integrace z hlediska účetního programu znamená schopnost předávat zpracovaná data konzistentně z jedné agendy do dalších. Může se lišit doba propojení modulů, které může být přímé ihned po zpracování dat, nebo může probíhat na dávkové bázi prostřednictvím exportu do dalšího modulu. Velmi důležitou roli zde hraje kvalita kontrolních prvků, které mají za úkol zajistit, aby data nebyla do modulu importována duplicitně a aby byla stále zajištěna podvojnost a správnost účetnictví.

Integritu zabezpečující funkce v daném účetním programu, by měla mít vysokou kvalitu. Jednotlivé moduly by totiž měly mezi sebou udržet konzistentní obsahové vazby, a to i při přenosu účetních dat do navazujícího modulu. Jinak by hrozila ztráta integrity dat a celý účetní systém by vykazoval nesprávné údaje. Příkladem může být operativní evidence dlouhodobého majetku, která zůstatkem k určitému datu neodpovídá zůstatku na syntetických účtech. Příčina případné ztráty integrity je těžko dohledatelná a obtížně se opravuje.²⁸

²⁸ MEJZLÍK, Ladislav, 2006. Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví. Praha: Oeconomica. ISBN 80-245-1136-3

2.4. Parametrizace

Míra parametrizace udává, co všechno si může uživatel v účetním programu nastavit podle svých vlastních parametrů. Jedná se na příklad o hesla do účetního programu pro jednotlivé uživatele, nebo nastavení výstupních sestav či volba tiskárny.

Čím vyšší je míra parametrizace, tím více lze funkce účetního softwaru přizpůsobit individuálně pro všechny uživatele v konkrétní účetní jednotce, ale zároveň je účetní program o to složitější včetně vysokých nároků na jeho implementaci. Pokud je naopak úroveň parametrizace nízká, musí se přizpůsobit nastaveným parametrům daného účetního programu účetní jednotka. Je tedy nutné, aby si každá účetní jednotka zvolila rozsah parametrizace a hledala takový účetní software, který nejlépe vyhovuje jejím stanoveným požadavkům.

2.5. Regulační požadavky

Účetní programy, které jsou dostupné na českém trhu by měly reflektovat české účetní regulace. Ty mají úzkou vazbu na právní předpisy. Například opravy chyb v účetnictví jsou slabou stránkou některých účetních softwarů. Ty umožňují uživateli již zaúčtovaný účetní záznam upravit či zcela smazat.

To ovšem není v souladu se zákonem o účetnictví, který v § 35 odstavce 3 říká: *„Opravy se musí provádět tak, aby bylo možno určit osobu odpovědnou za provedení každé opravy, okamžik jejího provedení a zjistit, jak obsah opravovaného účetního záznamu před opravou, tak jeho obsah po opravě.“*²⁹ Dalším problémem některých dostupných účetních programů je možnost zaúčtování účetních zápisů na neexistující účty v účtovém rozvrhu, nebo zaúčtovat zápis nepodvojně.

2.6. Bezpečnost a ochrana dat

Velký důraz by se při výběru účetního softwaru měl dát právě na bezpečnost a ochranu dat. Zvolený program by měl být schopný zachovat integritu mezi jednotlivými datovými soubory, tedy vzájemné vazby mezi účetním deníkem a hlavní knihou, měl by dodržet podvojnost účetních zápisů, udrženy by měly být i vazby mezi operativní evidencí a obratovou předvahou.

²⁹ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In.: Úplné znění č. 1244 - Účetnictví podnikatelů, Audit, . Ostrava : Nakladatelství Sagit, a.s., 2018. ISBN 978-80-7488-278-4

Pokud by došlo například k výpadku elektrického proudu, jednodušší programy nemusí být schopny tuto integritu zabezpečit. Propracovanější systémy si dokážou v takových kolizních situacích pomoci tzv. transakčním zpracováním. Bezpečnost a ochrana dat není definována pouze zachováním integrity. Do této oblasti se řadí také zabezpečení systému před vnikem neoprávněné osoby.

Ve většině případů je toto riziko řešeno autorizací, která obsahuje kontrolu uživatele při přihlašování do systému uživatelským heslem. To ovšem nemusí být nijak vysoká známka zabezpečení systému.

Vývojáři účetních programů si tento problém uvědomují, a tak některé účetní programy nabízejí i nastavení omezení přístupu k určitým datům. Zabezpečení lze zlepšit také kódováním důležitých dat přímo v programu, nebo pomocí přídavného technického nástroje.³⁰

K ochraně dat by mělo pomoci i to, že si jednotliví uživatelé zvolí silné heslo pro přihlášení do účetního softwaru. Zvolené heslo by také nemělo být napsáno někde poblíž počítače na viditelném místě. Také je vhodné, heslo jednou za dva až tři měsíce změnit. Účetní a další zaměstnanci, kteří pracují v účetním programu by neměli nechávat počítač bez dozoru, pokud se na delší dobu vzdalují od svého pracovního místa. Vždy by si měli počítač uzamknout. O těchto a dalších pokynech by se zaměstnanci měli dozvědět nejlépe v rámci hromadného školení.³¹

2.7. Záloha dat

S bezpečností a ochranou dat úzce souvisí také jejich zálohování. Nejde pouze o účetní jednotky, která se zálohováním chrání před ztrátou či poškozením účetních i neúčetních dat a případnými dodatečnými náklady na jejich obnovu, ale zálohování je i zákonem daná povinnost. Účetní jednotka by při výběru programu měla hledět na to, jaké má program možnosti zálohování, komprimace dat, nebo jak označuje zálohované záznamy.

³⁰ POSPÍŠILOVÁ, Marie, Ladislav MEJZLÍK a Lenka VELECHOVSKÁ. Počítačem integrované řízení podniku. Praha: BOVA POLYGON, 2008. ISBN 978-80-7273-153-4

³¹ KRAUSE, Chelsea. How to Keep Your Locally-Installed Accounting Software Secure [online]. 26.7.2017 [cit. 2019-04-14]. Dostupné z: https://www.merchantmaverick.com/how-to-keep-your-locally-installed-software-secure/#10_Take_Physical_Security_Measures

Program určený k zálohování dat by měl být schopen nabídnout diskovou jednotku, na kterou se bude záloha provádět. Také je žádoucí, aby při zálohování byla data zkomprimována a nezabírala tak zbytečně místo. Při ukládání zálohy je vhodné označení datem, časem, nebo krátkým popisem. Záloha by se později neměla přepisovat v rámci zachování jednotného značení.

2.8. Návod k účetnímu programu

Při výběru účetního softwaru je důležitým hlediskem také kvalita zpracovaného návodu k danému programu. Z uživatelského pohledu záleží na tom, zda návod dokáže zodpovědět časté otázky uživatelů, které vznikají při běžném využívání účetního softwaru a také, zda je samotný návod pro uživatele přehledný.

Dokumentace účetního programu není důležitá pouze pro uživatele. Slouží také jako důkazní prostředek při průkaznosti vedení účetnictví pro audit, či daňovou kontrolu. V návodu by také neměly chybět informace, které popisují způsob fungování programu, postup instalace a údržby, nebo ochranu dat.

Při výběru programu by si účetní jednotka měla všimnout také toho, zda je daný návod k programu aktuální a koresponduje s verzí programu, kterou chce firma pořídit. Aktualizace programu bývají v dnešní době velmi časté, avšak dokumentace být celá aktualizovaná nemusí. V takovém případě by měla být přiložena malá příručka, která reflektuje veškeré změny (aktualizace) programu, oproti jeho starší verzi. Tato příručka může mít, stejně jako návod, papírovou nebo elektronickou podobu.

V dnešní době nabízí většina programů svým uživatelům i nápovědu, či online helpdesk, který lze spustit tlačítkem přímo v programu. Velmi záleží na kvalitě obsahu nápovědy a na míře kontextovosti, tedy na schopnosti rozpoznat, ve které funkci programu se zrovna uživatel nachází a s čím má v rámci této funkce problém. Následná nápověda bude tím přesnější, čím bude systém schopen přesně rozpoznat část agendy, ve které se zrovna uživatel nachází.³²

³² MEJZLÍK, Ladislav, 2006. Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví. Praha: Oeconomica. ISBN 80-245-1136-3

Pokud program nabízí i online helpdesk, napíše uživatel zprávu s popisem problému (pro větší přesnost může přiložit i otisk obrazovky s chybovou hláškou programu), zvolí si stupeň důležitosti a odešle tento požadavek na příslušný helpdesk. Následně je mu poskytnuta odpověď a možné řešení od specialistů daného účetního programu.

2.9. Připojení k počítačové síti

Lokální počítačová síť umožňuje sdílení dat mezi více uživateli. Uživatelé tak mohou v jeden okamžik pracovat ve stejné agendě účetního programu. Účetní jednotka musí při výběru účetního programu zjišťovat, zda vybraný účetní software podporuje konkrétní typ síťového operačního systému, který podnik využívá.

Lokální počítačová síť umožňuje také možnost přesměrování tisku na síťové tiskárny, nebo centrální administrátorskou správu programu. Kromě správy může centrálně probíhat i údržba, nebo instalace. Síťová instalace navíc může obsahovat individuální nastavení pro různé uživatele. Kvalitu těchto funkcí je třeba si ověřit, než účetní jednotka rozhodne o koupi softwaru.

2.10. Licenční poplatky a instalace

Účetní program a jeho užívání je chráněno autorským zákonem. Jedná se o duševní vlastnictví autora programu. Uživatel si tedy nekupuje přímo program, ale pouze práva k jeho užívání. Podnik, který si taková práva koupí, má účetní software zařazen v nehmotném majetku a odepisuje jej. S koupí práva k užívání programu souvisí licenční smlouva, která by měla definovat podmínky, za kterých může uživatel program používat.

Měl by zde být uveden i počet uživatelů a počítačů, na kterých bude moci být licence instalována. Velmi důležitým údajem je datum, odkdy je licenční smlouva platná a kdy bude třeba zaplatit nový licenční poplatek. Důležitým aspektem je i záruční doba a definice, co všechno patří do podmínek záruky (například způsob náhrady škody, která byla prokazatelně způsobena programem). Většina dodavatelů účetních programů se snaží minimalizovat své garance a záruky na zákonné minimum, a tak brzy přechází rizika na uživatele.

Instalace zakoupeného účetního softwaru nemusí být úplně jednoduchá, obzvlášť, pokud je program složitější a vyžaduje i systémové nastavení počítače či počítačové sítě.

Jelikož se správnost instalace pojí se správným fungováním účetního programu, je více než vhodné, aby byla instalace provedena přímo dodavatelem programu, případně jeho autorizovaným zástupcem. Instalace může být součástí ceny softwaru, nebo za ni je vyžadován extra příplatek.³³

2.11. Upgrade účetního programu

Každý účetní program je průběžně zlepšován a vyvíjen. Obsahuje tak stále nové funkce, které uživatelům usnadňují práci s účetními daty. Občas je třeba program upravit i z hlediska legislativních změn. Dodavatelé účetního softwaru tak nabízí po čase své vylepšené verze stávajícím uživatelům, většinou za výhodnějších podmínek než pro uživatele nové. Důležitým hlediskem je četnost a změna funkcionalit v rámci aktualizací a upgradů, které dodavatelé uživatelům nabízejí a také spolehlivost vylepšeného programu.

Vylepšení programu se dělí na update, což představuje vylepšení a opravu dílčích chyb a nedostatků programu. Druhou možností je upgrade, který přináší nové moduly či funkce softwaru. Podmínky k získání aktuální verze programu by měla obsahovat licenční či servisní smlouva. Každé vylepšení programu s sebou nese změnu postupu a způsobu využívání. Není proto vhodné, provádět tyto zásahy příliš často.

2.12. Cena účetního softwaru

Je nutné podotknout, že pořizovací cena účetního programu by neměla být nejdůležitějším hlediskem výběru. Vysoká cena není vždy zárukou kvality, ale příliš levný software nemusí obsahovat požadované funkce. Nevhodně zvolený program může vyvolat dodatečné náklady, které mohou několikanásobně převýšit jeho pořizovací cenu. Důležité je v tomto případě si spíše definovat, co přesně podnik od účetního programu požaduje a posléze porovnávat ceny dostupných licenčních balíčků, které vyhovují zadaným požadavkům, nebo kalkulovat ceny individuálně sestavených modulových balíčků dle potřeb konkrétní firmy.

³³ MEJZLÍK, Ladislav, 2006. Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví. Praha: Oeconomica. ISBN 80-245-1136-3

Cena uvedená v ceníku dodavatele nemusí být ještě konečná. Pokud si účetní jednotka objedná standardizovaný balíček spolu se servisními službami, předplacenými softwarovými aktualizacemi a instalací, může být konečná cena vyšší než ceníková. I s těmito službami je ale vhodné při výběru programu počítat a zanést je do kalkulace.

2.13. Pověst dodavatelské firmy

Pověst firmy, která má účetní jednotce dodat software je velmi důležitým, ale špatně měřitelným kritériem. Měřit se dá například podle délky fungování na trhu, podle počtu poboček, nebo podle dostupných recenzí. Zázemí dodavatelské firmy je důležité z hlediska dalšího vývoje softwaru, záruky či instalace. Pokud firma nedisponuje mnoha pobočkami, popřípadě je zahraniční a v České republice pobočku nemá, může být obtížné s firmou nadále komunikovat v oblasti aktualizací, či údržby a servisu účetního programu.

Účetní jednotka by při výběru programu neměla dávat velký důraz na krátkodobé efektní reklamy z propagačních letáků, ani na pochybně velké slevy některých softwarů. Dobrým vodítkem mohou být proto reference uživatelů, kteří danou verzi účetního softwaru již zakoupili a sdílejí své dosavadní zkušenosti. Zkušenosti mohou být z uživatelského hlediska, ale i ze strany dodavatele, přiměřenosti ceny softwaru ve vztahu k jeho funkcionalitě atd.

2.14. Postup zhodnocení kritérií a finální výběr účetního softwaru

Poté, co firma provede dle výše uvedených hledisek průzkum dostupných účetních programů, nemusí z výsledku plynout pouze jeden vhodný software. Pomůckou pro výběr toho nejlepšího softwaru může být tzv. multikriteriální výběr. Tato metoda poskytuje přehledný seznam konkrétních kritérií dané účetní jednotky a ohodnocení jednotlivých účetních programů, které by účetní jednotce mohly zdánlivě vyhovovat.

Podstatou této metody je konkrétně definovat nejdůležitější požadavky na účetní systém. Každému požadavku se přidělí váha důležitosti. Takto vymodelovaný kritériální výběr se promítne do přehledné tabulky. Každá tabulka bude obsahovat hodnocení právě jednoho účetního softwaru. Aby bylo hodnocení co nejobjektivnější, je žádoucí, aby jej provedlo nezávisle na sobě více osob.

Vyhodnocení multikriteriálního výběru může probíhat buďto pomocí statistických metod, specializovaného programu, popřípadě prostým sečtením hodnocení jednotlivých programů. Tato metoda výběru by měla napomoci k užšímu rozpětí 3-4 vhodných softwarů. Tento užší výběr lze podrobit dalšímu testování, které může zahrnovat i přímý kontakt a vyjednávání s dodavateli.³⁴

Pro výběr vhodného účetního softwaru je také dobré, vytvořit si bodovou analýzu. Na základě předem daných kritérií a škále bodů, lze poté vyhodnotit účetní programy, které pro organizaci připadají v úvahu a které nikoli.

Do seznamu kritérií patří například otázky typu:

- Je software vybaven dostatečnými samokontrolami?
- Disponuje software uživatelsky přívětivým prostředím?
- Je software kompatibilní s nynějším softwarem společnosti?
- Je rychlost a výkon programu dostačující?
- Je možné, otevřít přímo v programu faktury a další dokumenty? A další.

Po přidělení bodů všem účetním programům se vyhodnotí ten nejlepší. Mohou se vzít v úvahu však i dva až tři programy, které mají nejvyšší skóre. Další selekce může být poté řešena recenzemi a doporučeními. Ty může poskytnout někdo, kdo daný software už používá.³⁵

³⁴ MEJZLÍK, Ladislav, 2006. Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví. Praha: Oeconomica. ISBN 80-245-1136-3

³⁵ BAGRANOFF, Nancy A., Mark G. SIMKIN a Carolyn Strand NORMAN. Core concepts of accounting information systems. 11th ed. Hoboken, NJ: John Wiley, c2010. ISBN 978-0-470-50702-5

3. Vybrané účetní softwary

Na českém trhu vzrostl v posledních letech počet dostupných účetních programů jak pro živnostníky a malé firmy, tak pro velké korporace. Dodavatelé účetních programů mají různě dlouhou tradici, pověst a řady programu, které se co nejvíce snaží přizpůsobit skladbě svých nynějších i potenciálních klientů. Následující 4 účetní softwary budou představeny detailněji a zároveň budou součástí analýzy v praktické části této diplomové práce.

3.1. Pohoda

Účetní program Pohoda je na trhu k dostání již více než 20 let. O jeho neustálý vývoj a záštitou ochranu se stará firma Stormware. Stormware je česká softwarová společnost, která působí na trhu od roku 1993. Jako vůbec první česká firma představila v roce 1995 účetní software pro tehdy nastupující platformu Windows 95. V roce 2012 obdržela za verzi účetního systému Pohoda Business Intelligence ocenění IT produkt roku.

V dnešní době firma nabízí různé verze účetního programu Pohoda spolu se širokou škálou doplňkových programů, odborných školení a servisních služeb. Spolu s těmito produkty provozuje Stormware také internetovou stránku www.portal.pohoda.cz, kde bezplatně poskytuje aktualizované informace týkající se účetnictví i daní.³⁶

3.1.1. Verze účetního programu Pohoda

Typy účetního systému Pohoda se dají rozdělit do třech základních skupin. Ke každé verzi lze dokoupit i potřebné doplňkové softwary. Prvním typem je **Pohoda**. Jedná se o základní řadu tohoto programu. Je vhodná pro živnostníky a menší firmy. Nabízí mnoho různých kombinací v oblasti funkcí, proto si určitě každý klient vybere ten správný základní balíček.

Druhým základním typem tohoto programu je **Pohoda SQL**. Oproti řadě Pohoda se liší lepším zabezpečením dat, nabízí souběžnou práci více uživatelů, zpracování většího množství dat a podrobněji definuje i přístupová práva. Například lze nastavit, který z uživatelů bude moci nastavovat a opravovat číselné řady v jednotlivých agendách.

³⁶ Portál.POHODA: O společnosti STORMWARE [online]. [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/about/o-portal-pohoda/o-spolecnosti-stormware/>

Pohoda E1 je určena náročnějším uživatelům, kteří si potřebují upravit některé agendy a výstupy podle svých požadavků. Nabízí možnost nastavení vlastních agend, detailní nastavení přístupových práv a také rozšířené funkce ve skladech.

Přístupová práva zahrnují přiřazení rolí, na základě kterých, má uživatel přidělena práva k nastavení číselných řad, úpravě tiskových sestav a export jednotlivých agend. Každá z těchto tří kategorií nabízí stejné uživatelské balíčky, které se liší pouze výše zmíněnými parametry.

Pohoda Mini

Tato základní verze programu poskytuje licenci na jeden počítač a to za 1 980 Kč. Pohoda Mini může klientovi nabídnout vedení daňové evidence či jednoduchého účetnictví. Součástí balíčku je také agenda banky, pokladny a interních dokladů. Také poskytuje řešení v oblasti EET (konkrétně v nastavení profilů, odeslání dokladů se znaky EET či evidenci tržeb s více certifikáty).

Pohoda Mini ve své aktualizované verzi nabízí i správu osobních údajů podle GDPR. Poradí si také s daňovým přiznáním k dani z přidané hodnoty, souhrnnými a kontrolními hlášeními a zároveň dokáže přiznání elektronicky podat. Tato základní verze bohužel neeviduje majetek, knihu jízd a nelze ji využít ani ke skladové evidenci. Nepodporuje ani mzdy a cizí měny.

Pohoda Lite

Vylepšená verze Pohody Mini je prodávána za 3 980 Kč na jeden počítač. Oproti Pohodě Mini nabízí Pohoda Lite svým uživatelům i homebanking, tedy tvorbu a export příkazů, import a zaúčtování bankovních výpisů. Další výhodou je evidence v cizí měně, která zahrnuje aktualizovaný kurzový lístek a cizojazyčné sestavy.

Dokáže spravovat také evidenci dlouhodobého majetku, včetně leasingu. Pohoda Lite zvládne mít přehled i o vozidlech využívaných k podnikání a vést knihu jízd.

Pohoda Jazz

Pohoda Jazz je určena pro uživatele, kterým účetnictví zpracovává externí firma a podnikatelé pro své účely potřebují pouze skladovou evidenci.

V oblasti skladové evidence poskytuje Pohoda Jazz evidenci zásob, inventury, výrobní čísla, ale také evidenci reklamací a práv či automatické objednávky některých zásob.³⁷

Nápomocná je Pohoda Jazz i při obchodování na internetu. Dokáže načítat zásoby přímo ze systému, přijímá objednávky přímo do Pohody Jazz, eviduje parametry a jednotlivé kategorie prodávaného zboží. Obchodování se zbožím v rámci Evropské unie podléhá vykazování tzv. Intrastatu. Ani to není pro tuto verzi Pohody problém.

Pohoda Standard

Pro uživatele, kteří vedou kompletní daňovou evidenci je připravena verze Pohoda Standard. Licence na jeden počítač se v této verzi dá pořídit za 7 980 Kč. Síťová verze pro 4 až 5 počítačů vyjde uživatele na 15 960 Kč. Každý další počítač si klient dokupuje za 3 190 Kč. Tato základní verze umožňuje vést daňovou evidenci i externím firmám, protože umožňuje evidovat neomezený počet účetních jednotek.

Kromě skladové evidence, evidence majetku, intrastatu, sestavení přiznání k dani z přidané hodnoty, homebankingu a dalších funkcí, umožňuje Pohoda Standard také služby v oblasti personalistiky a mzdové účetnictví pro neomezený počet zaměstnanců. Podporuje také pokladní hardware, čárové kódy a mobilní fakturace.

Pohoda Profi

Pohoda Profi je první ze základní řady, která nabízí vedení podvojného účetnictví. Daňovou evidenci však uživatel v této verzi vést nemůže. Síťová verze pro 4 až 5 počítačů stojí 19 960 Kč. Tato verze je vhodná jak pro firmy, které si vedou účetnictví sami a potřebují evidenci majetku, tak pro outsourcingové společnosti, které vedou účetnictví několika firmám. Tato varianta programu bohužel nenabízí skladovou evidenci ani mzdové účetnictví.

³⁷ STORMWARE: Ekonomický a účetní program POHODA 2019 [online]. 2019 [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: <https://www.stormware.cz/pohoda/>

Pohoda Premium

Vylepšená verze Pohody profi nabízí uživatelům plnohodnotné vedení podvojného účetnictví. Tento balíček nabízí neomezené množství účetních jednotek, kterým se může vést účetnictví. Kromě základních funkcí nabízí také skladovou evidenci, knihu jízd, evidenci majetku a také mzdové účetnictví. Licence síťové verze na 4 až 5 počítačů stojí 27 960 Kč.

Pohoda Komplet

Samotný dodavatel programu Pohoda tvrdí, že se jedná o nejprodávanější variantu programu, která má navíc nejlepší poměr ceny a výkonu. Jak už sám název napovídá, tato nejobsáhlejší verze programu nabízí uživateli veškeré agendy, jako například evidenci majetku, fakturaci, knihu jízd, skladové hospodářství i mzdové účetnictví.

Elegantně také spojuje do jednoho programu vedení daňové evidence i podvojného účetnictví. Síťová licence vyjde při nákupu uživatele na 31 960 Kč.³⁸

3.2. Money

Program Money je na českém trhu k dostání od roku 1990. V roce 1996 přišla nová verze programu, která podporovala platformu Windows. V roce 2001 začala firma rozlišovat typy účetního programu podle potřeb uživatelů. Uvedla tak na trh verzi Money S3, kterou v současnosti využívá cca 20 000 živnostníků a menších firem. Rok 2005 se stal pro firmu Cígler Software přelomovým, jelikož uvedla na trh verzi Money S5 pro náročnější uživatele a středně velké firmy.

Firma se dokázala přizpůsobit i novému produktu od firmy Apple – App Store a v roce 2009 byla pro tuto platformu vyvinuta verze programu Money Dnes. Jako jedni z prvních uvedli během roku 2011 na český trh iDoklad.

3.2.1. Verze účetního programu Money

Program Money se podobně jako účetní program Pohoda dělí do 3 základních skupin. První skupinu tvoří **Money S3**. Tento systém je určen pro živnostníky a menší firmy.

³⁸ STORMWARE: Ekonomický a účetní program POHODA 2019 [online]. 2019 [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: <https://www.stormware.cz/pohoda/>

Uživateli poskytuje modul fakturace, evidence majetku, skladu, knihu jízd i agendu objednávek.

Verze programu **Money S4** je cílena na malé firmy, které požadují plnohodnotný ERP systém, ale nechtějí platit vysoké licenční poplatky. Oproti verzi S3 nabízí tato řada i manažerský pohled a dokáže vygenerovat různé grafy či přehledy, které mohou pomoci při manažerském rozhodování.

Money S5 poslouží nejen menším a středně velkým firmám, ale i menším podnikům se specifickými požadavky. Tato řada programu nabízí dokonalý přehled o aktivitách ve firmě, zrychlení vnitropodnikových procesů, optimalizaci skladových zásob a mnoho dalších. Každou funkcionalitu si může uživatel přizpůsobit tak, jak zrovna potřebuje.³⁹

Money S3 a jeho verze

Money S3 – Start je pro uživatele zdarma. Nabízí jak daňovou evidenci, tak podvojný účetnictví, mzdy a personalistiku, skladovou evidenci, fakturaci, i knihu jízd. Omezení je v počtu účetních záznamů, počtu skladových pohybů, i v počtu záznamů v Knize jízd. Jakmile uživatel překročí povolené limity, po následujících 30 dnech se mu v tiskových sestavách objeví nápis „neplatné“ a dojde k uzamčení dané agendy pro editaci a tvorbu dalších záznamů. Uživatel si ale během této doby může vybrat a nainstalovat jednu z placených verzí programu, která mu automaticky přehraje veškeré účetní záznamy a agendy do platné verze programu.

Money S3 – Mini placenou verzí programu a uživateli může nabídnout daňovou evidenci, včetně knihy jízd, fakturace, banky a evidence majetku. Nelze od této verze očekávat podvojný účetnictví, agendu mezd, ani skladovou evidenci. Licence pro jeden počítač stojí 2 490 Kč.

V **Money S3 – Lite** lze vést pouze jednu agendu. Omezený počet se také vztahuje na vydané faktury a mzdovou agendu. Je vhodná pro začínající živnostníky, kteří zatím neevidují velké množství dokladů. Nabízí možnost vést daňovou evidenci nebo podvojný účetnictví, a to se všemi potřebnými agendami – majetek, mzdy a personalistika, fakturace, kniha jízd i skladová evidence. Licenční poplatek na jeden počítač vyjde na 4 990 Kč.

³⁹ Money: ekonomické a informační systémy. Money: ekonomické a informační systémy [online]. [cit. 2019-09-22]. Dostupné z: <https://money.cz/produkty/ekonomicke-systemy/>

Money S3 – Sklad je řada programu, určena primárně pro skladovou evidenci a firmy, které si nechávají vést účetnictví externě. Velkým plusem je například přednastavená předkontace, příprava dokladů je tak pro účetního mnohem jednodušší. Mezi další užitečné funkce se řadí například hromadné přecenění zůstatků na skladu či evidence data expirace pro efektivnější inventury. Za skladovou evidenci zaplatí uživatel 7 490 Kč.

Money S3 – Business využijí hlavně malé firmy, které vedou daňovou evidenci, ale zároveň potřebují široké spektrum agend, jako je skladová evidence, mzdová evidence, mzdy a personalistika nebo kniha jízd. Všechny tyto moduly mohou využívat s neomezeným počtem záznamů. Cena za tento komplet je 9 990 Kč.

Money S3 – Office zaujme hlavně uživatele, kteří poskytují externí účetnictví a zároveň nepotřebují vést skladovou evidenci. Tato verze podporuje daňovou evidenci i podvojně účetnictví, a to s neomezeným počtem záznamů. Licenční poplatek na jeden počítač činí 9 990 Kč.

Money S3 – Premium poskytuje ty nejlepší služby z řady S3. Součástí jsou všechny základní agendy včetně skladové evidence, majetku, mezd, fakturace a dalších. Cena za komplet je 14 990 Kč.

Verze **Money S4** poskytuje řadu detailních analýz podnikatelské činnosti z manažerského pohledu a je velmi variabilní v požadavcích jednotlivých uživatelů. Potenciální zákazník si na internetových stránkách zaškrtně požadované funkce, které od systému očekává (kolik zaměstnanců bude s ERP systémem pracovat, zda potřebuje manažerské analýzy, potřeba napojení systému na E-shop, popřípadě na systémy dopravců, nebo jestli podnikatel bude do ERP systému importovat data z externích zdrojů).

Nezávaznou objednávku odešle přes formulář a do e-mailu obdrží konečnou cenu účetního programu dle jeho požadavků. Cena se pohybuje od 40 000 Kč výš, podle dalších nastavení a propojení s doplňkovými službami či produkty.

Řada **Money S5** splní individuální požadavky náročnějších uživatelů. Například lze využívat funkci, která účetní výkazy sloučí do jednoho a firma tak může mít přehled o konsolidovaném výkazu účetní jednotky. Uživatel může jednotlivé potřeby měnit i v průběhu svého podnikání. Money S5 disponuje přizpůsobivostí každému zákazníkovi na jeho nynější potřeby.

Potenciální zákazník může přímo kontaktovat firmu Solitea Business Solution s.r.o. a domluvit se na možném řešení svých individuálních požadavků na ERP systém. Konečná cena závisí na výstupních řešeních každé individuální objednávky.⁴⁰

3.3. Helios

ERP systém Helios je produktem společnosti Asseco Solutions, a.s., která je součástí nadnárodní skupiny Asseco Group. Firma je trhu již více než 20 let a své produkty poskytuje zákazníkům nejen v tuzemsku, ale také na Slovensku, v Německu, Rakousku a Švýcarsku.

3.3.1. Verze účetního programu Helios

Helios nabízí svým zákazníkům 5 základních verzí programu. Jeden z produktů je dokonce určen pro veřejnou správu a nese název **Helios Fenix**.⁴¹

Tato verze produktu nabízí specifické funkce, jako je například funkce Správní subsystém, která eviduje informace o probíhajících řízeních, nebo funkce Helios eObec, která slouží pro elektronickou komunikaci s občany a podnikatelskými subjekty.

Helios Easy poskytuje komplexní přednastavený ERP systém pro začínající firmy. Součástí balíčku je modul účetnictví, správa a evidence majetku, banka, fakturace, ale také reporty a výkazy, které nabízí vlastní nastavení a umožňují sledovat náklady, výnosy, peněžní prostředky aj. podle zvolených kritérií. Zajímavým modulem je výroba, která díky svým funkcím poskytuje podporu v manažerském účetnictví. Mezi ně patří například technická příprava výroby, tvorba kalkulací, optimalizace kapacitních zdrojů, ale také vyhodnocování zakázek.

Dalším základním typem ERP systému Helios je **Helios Red**. Ten je určen pro malé a střední podnikatelské subjekty, a to bez ohledu na obor jejich činnosti. Nabízí velkou škálu modulů, které si potenciální zákazník může zkompletovat podle svých individuálních potřeb, nebo může pro své podnikání využít již hotových balíčků.

⁴⁰ Money: ekonomické a informační systémy. Money: ekonomické a informační systémy [online]. [cit. 2019-09-22]. Dostupné z: <https://money.cz/produkty/ekonomicke-systemy/>

⁴¹ Helios: asseco. Helios: Asseco [online]. [cit. 2019-09-22]. Dostupné z: <https://products.helios.eu/>

Helios Red – Komplet

Tento balíček nabízí několik modulů, které jsou limitovány ročním obratem firmy. Od těchto limitů se pak odvíjí i cena licence. Tento komplet nabízí agendu fakturace, majetku, skladovou evidenci, knihu jízd pro jedno vozidlo a také agendu mezd a personalistiky. Tento balíček je dodáván bez nadstandardních funkcí, které však lze přikoupit.

Helios Red – Ekonomika

Balíček Ekonomika je určen převážně pro podnikatelské subjekty s hlavní činností v oblasti služeb či obchodu. Obsahuje modul účetnictví nebo daňové evidence, fakturace, evidenci majetku, banku, knihu jízd s jedním vozidlem a vedení mzdové agendy do 25 výplat.

Helios Red – Účtárna

Tento typ účetního softwaru Helios je správnou volbou pro účetní a daňové firmy. V rámci modulů nabízí jak podvojné účetnictví, tak daňovou evidenci, knihu jízd pro jedno vozidlo, fakturace a další. Jako nadstandardní funkce je zde uvedena možnost nastavení vlastních výkazů. Tento balíček navíc obsahuje současně 2 přístupy. Helios Red – Účtárna extra navíc nabízí přístupy hned 3, a také rozšířenou nabídku modulů o mzdy a majetek.

Spíše doplňkovou skupinou jsou poté balíčky **Helios Red – Maloobchod**, **Helios Red – Velkoobchod** a **Helios Red – Pokladna EET**. První dvě varianty může uživatel pořídit ve verzi extra i s využitím účetnictví nebo daňové evidence.

Helios Orange láká hlavně na zvýšení efektivity a zautomatizování rutinních operací při práci. Je určen pro malé a střední podniky. Základními vlastnostmi Helios Orange jsou intuitivnost, individuálnost, informovanost a inteligentnost. Firmám nabízí komplexní a moderní přehled o finančních aktivitách ve firmě.

Pro středně velké a velké firmy je připraven **Helios Green**. Ten dokáže například sledovat rozpracovanost zakázek, smluvní vztahy a také je propojen s Obchodním rejstříkem, Aresem či Insolvenčním rejstříkem pro kontrolu odběratelů.⁴²

⁴² Helios: assec. Helios: Assec [online]. [cit. 2019-09-22]. Dostupné z: <https://products.helios.eu/>

3.4. Premier System

Účetní software Premier System je produktem stejnojmenné české společnosti PREMIER system a.s. Firma vznikla v roce 1998 a do současnosti její účetní program v rámci České republiky využívá přes 5 000 klientů s 20 000 licencemi. ERP podporu poskytuje hlavně menším a středně velkým firmám.

3.4.1. Verze účetního programu Premier system

Společnost nabízí dvě základní verze programu. První z nich je **Premier system Standard**. Tato verze je určena hlavně malým a středním firmám. Charakteristiku tohoto programu tvoří jeho provázanost a propracovanost, která se v jiných účetních softwarech aplikuje až na typy programu určených pro velké firmy. Nabízí širokou škálu modulů a nástaveb, které si zákazník zvolí podle svých požadavků a následně je může upravovat podle potřeb a růstu firmy. Verze Standard je dostupná hned v několika balíčcích.

Balíček – Daňová evidence

Základními funkcemi tohoto balíčku je pokladna, banka, fakturace, cizí měny a zahraniční výkazy, evidence majetku, ale také modul zakázky, střediska a doplňkové analýzy.⁴³

Tento modul umožňuje firmám operativní plánování úkonů na jednotlivých zakázkách, jejich manažerské řízení a přehled rozpracovanosti zakázek včetně následného vyhodnocení zakázky. Umožňuje také tvorbu vlastního výkazu zakázky, kde si uživatel snadno porovná reálné náklady s těmi plánovanými.

Balíček – Podvojný účetnictví

Oproti balíčku Daňová evidence se liší rozšířeným množstvím modulů, například o mzdy do 25 zaměstnanců. Agenda mezd umožňuje i tvorbu statistických výkazů, vyhodnocování, nebo rekapitulaci mezd.

Balíček – Podvojný účetnictví Profesional

Je rozšířenou verzí Podvojný účetnictví. Navíc obsahuje moduly skladové evidence a e – shopu.

⁴³ Premier system. Premier: system [online]. [cit. 2019-09-22]. Dostupné z: <https://www.premier.cz/cs/index.asp>

Skladová evidence nabízí i funkce jako je hlídání vzniku záporných zůstatků, nebo marketingové a statistické přehledy o nejprodávanějších produktech, nejčastějších zákaznících atd. Modul e-shop je například schopen automaticky přijmout objednávku přímo z e-shopu. Dokáže synchronizovat data s jakoukoli e-shop aplikací.

Balíček – Total pack

Jak už je patrné z názvu, obsahuje Total pack veškeré základní moduly. Dále tento balíček obsahuje také některé nástavbové moduly. K nim patří například daňová kancelář, která obsahuje výkazy jako kontrolní hlášení k DPH, přihlášku k registraci k DPH, přiznání k dani z nabytí nemovitých věcí, přiznání ke spotřební dani a jiné.

Dalším dostupným modulem je Homebanking, který umožňuje generování platebních příkazů ze systému do internetového bankovníctví a automatizované stahování bankovních výpisů s párováním na faktury. Modul controlling zase nabízí výkazy cash flow, měsíční obraty a analýzy jejich výkyvů, bonitu dodavatelů či závazky dle nejnovějších věřitelů. Modul finanční analýzy zase dokáže propočítávat likviditu, aktivitu, bonitní i bankrotní modely.

Řešením pro středně velké a velké firmy se může stát **Premier System Enterprise**. Tato verze účetního programu nabízí uživatelům téměř 30 modulů, které mohou pro svou podnikatelskou činnost využívat. Dále je k dispozici neomezený počet uživatelů a neomezený počet záznamů v rámci modulů. Verze Enterprise klade důraz na vyhovění individuálních požadavků uživatelů.

Proto potenciální zákazník obdrží nezávaznou kalkulaci ceny elektronicky, případně je možné si domluvit schůzku a přesné podmínky využití programu vyřešit osobně.⁴⁴

⁴⁴ Premier system. Premier: system [online]. [cit. 2019-09-22]. Dostupné z: <https://www.premier.cz/cs/index.asp>

4. Vzájemné porovnání účetních softwarů

Tato kapitola diplomové práce bude věnována analýze již zmíněných účetních softwarů podle předem daných kritérií. Výsledkem vzájemného porovnání bude výběr toho nejvhodnějšího účetního programu pro daný typ podnikatelského subjektu.

V tomto případě se bude jednat o menší účetní firmu, která poskytuje externí účetní a daňové služby menším firmám. Tato firma, pod pracovním názvem Účto bez starostí s.r.o., v současnosti zaměstnává osm finančních účetních a jednu mzdovou účetní. Jednatel společnosti je daňový poradce, který plánuje účetní software také využívat. Každá finanční účetní má na starosti pět až osm firem, podle náročnosti a počtu účetních operací měsíčně.

Dosavadní účetní software je už pro stále rostoucí firmu nevyhovující a zastaralý. Během posledních tří let firma získala několik nových klientů, musela přijmout dvě nové finanční účetní a nároky klientů na reportování, statistiky a analýzy jsou čím dál více rozmanitější.

Rozmanitá je i škála klientů, kterým jsou účetní a daňové služby poskytovány. Jedná se například o firmy, které provozují kamenný obchod i e-shop, oční optiku, nemovitostní klienty a dále pak menší stavební firmu, nebo zahraničního podnikatele ze státu Evropské unie a sídlem v České republice, který vyvíjí svůj vlastní software.

Jednatel společnosti – Účto bez starostí s.r.o. se proto rozhodl, že provede průzkum trhu a vybere si nový vyhovující účetní software. Od nového programu očekává především:

- Neomezený počet účetních záznamů
- Neomezený počet účetních jednotek vedených v systému
- Možnost vést daňovou evidenci i podvojně účetnictví
- Generování platebních příkazů
- Export dat do formátu xls, xml
- Možnost propojení účetního softwaru s datovou schránkou společnosti/klienta
- Možnost nastavení reportů (statistik) – rozvaha, výsledovka, Cash flow a jiné

- Výkazy – DPH, kontrolní hlášení, případně i intrastat, přiznání k DPPO/DPFO, přiznání k dani z nemovitosti a přiznání k silniční dani
- V rámci účetních agend se bude využívat:
 - Fakturace, banka, pokladna,
 - Mzdová agenda – výpočet mezd z DPP, DPČ i HPP
 - Evidence majetku – nastavení odpisování + přehledy k datu
 - Skladová evidence
 - Kniha jízd

4.1. Přehlednost internetových stránek účetních softwarů

4.1.1. Účetní program Pohoda

Program pohoda má své internetové stránky velmi přehledně zpracované. Potenciální zákazník zde nalezne kromě přehledu produktů a jejich ceníku, také informace o doplňkových produktech, přehled zákonů souvisejících s vedením účetnictví, tipy, podle kterých by měl uživatel vybírat účetní software, ale také odkazy na různé semináře a školení v oblasti účetnictví a daní.

V sekci Produkty jsou srozumitelně popsány řady i varianty účetního softwaru Pohoda. Názvy agend, které (ne)obsahují jednotlivé varianty programu jsou navíc doplněny o nápovědu, která zákazníkovi přiblíží funkce dané agendy. U všech variant, včetně doplňkových služeb, jako je například síťová verze programu, je také dostupný ceník, který danou variantu ukáže v cenových relacích napříč všemi řadami programu Pohoda.

Před výběrem vhodného programu Pohoda, si navíc může uživatel vyplnit krátký dotazník, týkající se jeho podnikatelské činnosti, který mu napoví, která verze programu by mohla vyhovovat jeho požadavkům. Lze zvolit i funkci – srovnání variant, kde si zákazník přímo vybere funkce, které v programu využije ke svému podnikání a automaticky se mu ukážou pouze verze, které všechny tyto zadané parametry splňují.

Pokud si zákazník není jistý výběrem, může využít kontaktní formulář a domluvit si konzultaci přímo s poradcem ze společnosti Stormware, aby mu pomohl najít to nejlepší řešení pro jeho podnikání.

VYBRANÝ BALÍČEK: Ukázkové firmě Účto bez starostí s.r.o. vyšla podle dotazníku, jako nejvhodnější varianta programu **Pohoda SQL Komplet** s doplňkovým produktem **Pohoda Tax**.

4.1.2. Účetní program Money

ERP systém Money má provedení internetových stránek zpracováno také přehledně. Uživatel si v sekci Kompletly rozklikne sedm základních poskytovaných balíčků. Může si prohlédnout agendy, které jsou součástí základní výbavy balíčku, ale i nastavbové prvky, které lze k dané verzi programu přikoupit. Také společnost Solitea nabízí svým zákazníkům kurzy a školení ve využívání účetního softwaru Money.

Ceník, včetně vzájemného srovnání variant, je k dispozici v samostatné sekci. I účetní software Money se snaží zjednodušit výběr toho správného účetního programu a nabízí krátký dotazník, po jehož vyhodnocení nabídne zákazníkovi verze programu, které odpovídají jeho potřebám a podnikatelské činnosti. Spolu s vyhodnocením zákazník rovnou vidí konečnou cenu kompletu a případně poplatek za přikoupení licence pro další počítač.

VYBRANÝ BALÍČEK: Vhodnou verzi programu se pro účely firmy Účto bez starostí s.r.o. stala **Money S3 Premium** s nastavbovým modulem **Import dokladů z Excelu**.

4.1.3. Účetní program Helios

Internetové stránky účetního softwaru Helios nejsou v porovnání s programem Pohoda tak přehledné. Produkty jsou sice seříděny podle řad a případně dalších variant, ale popis agend a modulů, které obsahuje každá verze programu, není moc dobře řešený. Potenciální zákazník musí rozkliknout hned několik odkazů, aby si přečetl, co je obsahem, které agendy.

Další slabinou internetových stránek je ceník. Ten není uveden u každé verze programu. Zákazník si může sjednat schůzku, pokud vyplní krátký formulář a domluvit se na správném ERP řešení, ale předem nemá odhad, kolik ho takový program může stát.

Helios pořádá i vlastní školení a webináře, o kterých také informuje na svých internetových stránkách.

VYBRANÝ BALÍČEK: Bohužel, Helios nedisponuje rychlým průvodcem verzí programu spolu s vyhodnocením té nejlepší varianty. Na základě získaných informací z internetových stránek, by mohl vyhovovat balíček **Helios Red – Účtárna Extra s dokoupením modulu Mzdy do 100 zaměstnanců a modulu Skladová evidence**. Tato informace byla ověřena a odsouhlasena i přes kontaktní formulář přímo u společnosti Asseco Solutions.

4.1.4. Účetní program Premier

Na internetových stránkách programu Premier se zákazník může informovat o dvou základních řadách tohoto programu, ale také o variantách, které tyto řady nabízejí. Srovnávací informace jsou dostupné v přehledné tabulce, a to včetně ceníku.

Každá verze programu je vybavena jiným množstvím modulů, ale některé z nich mohou být přikoupeny jako nástavba. U každé takové položky je rovnou vidět cena. Zákazník si tak může propočítat, kolik by ho případná koupě programu mohla stát.

Pro řešení individuálních potřeb náročnějších zákazníků je zde i verze Enterprise, která nemá pevně danou cenu. Zákazník si může nechat spočítat nezávaznou kalkulaci a případně si domluvit konzultaci a prodiskutovat vhodné řešení svého účetního softwaru.

VYBRANÝ BALÍČEK: Podle srovnávací tabulky vyšla jako vhodná varianta balíček **Premier Standard – Total Pack** s nástavbovým modulem **Mzdy do 100 zaměstnanců**.

4.2. Aktualizace programu

4.2.1. Účetní program Pohoda

Účetní software Pohoda zmiňuje na svých internetových stránkách v sekci Novinky také dostupné aktualizace softwaru. Aktualizace je podrobně popsána a uživatel tak ví, jakých agend se bude týkat. Pohoda dále vysvětluje účel aktualizace. Především to bývají novely zákona, které vchází v účinnost.

Aktualizaci softwaru si uživatel může stáhnout v Zákaznickém centru poté, co se přihlásí pod svým ID a vyplní příslušný formulář. Aktualizace jsou doplňkovou službou Servis. Ta je poskytována novým uživatelům během prvního roku užívání zdarma, následující roky si ji musí zákazníci jednou ročně zaplatit.

Pro balíček Pohoda SQL Komplet je to částka **9 190 Kč na čtyři až pět počítačů a 1 840 Kč za každý další počítač.**

4.2.2. Účetní program Money

I Money nabízí na svých stránkách službu s názvem Aktualizace a podpora. Garantuje, že pokud se ve sněmovně schválí novela zákona, týkající se také práce v tomto účetním programu, bude mít uživatel v den účinnosti aktualizovaný software, který bude na tuto novelu připraven.

Tato služba zahrnuje také podporu. Podpora se může týkat administrativních záležitostí, jako je faktura, nebo změna ceníku, ale také technickým požadavkem, který servisní pracovníci vyřeší buď připojením se přes vzdálenou plochu, nebo přijedou přímo do firmy.

V průběhu prvního roku, kdy si uživatel zakoupí program Money, má zároveň službu Aktualizace a podpora zdarma. Pokud si licenci programu zakoupí zákazník v období od září do prosince, je mu tato služba zdarma poskytována i během celého následujícího roku.

Každý následující rok už je tato služba placena. Pro balíček Money S3 Premium se jedná o **3 490 Kč na jeden počítač a 990 Kč na každý další počítač.**

4.2.3. Účetní program Helios

Na internetových stránkách účetního programu Helios se potenciální zákazník pouze dozví, jakým způsobem lze stáhnout aktualizaci Helios Red. Nikde však není uvedeno, zda je tato služba zdarma a pokud je zpoplatněna, na internetových stránkách není k dispozici ceník této služby.

Informaci o této službě bylo tedy třeba ověřit přímo u společnosti Asseco Solutions. Dle získaných informací činí pro zvolený balíček Helios Red – Účtárna Extra **roční poplatek celkem 18 113 Kč, přičemž první půl rok je tato služba poskytována uživateli bezplatně.**

4.2.4. Účetní program Premier

V sekci Ceník uvádí společnost kromě cen balíčků také roční poplatek za provádění aktualizací programu. Poplatek se procentuálně odvíjí od základní ceny licence. Je možné získat věrnostní nebo maximální slevu. Cena za aktualizace programu v průběhu roku tak není pevně daná.

V případě firmy Účto bez starostí s.r.o., jakožto potenciálním novým zákazníkem by aktualizace probíhaly do **konce prvního roku, kdy si firma software pořídila zdarma a následující rok by poplatek činil 22 % ze základní ceny programu.**

4.3. Uživatelské prostředí

V této podkapitole budou účetní programy hodnoceny dle toho, jak se na první pohled uživatel dokáže zorientovat v uživatelském prostředí, jak mu vyhovuje uspořádání agend, vzhled tiskových sestav, nastavení a samotná práce v účetním programu. **Hodnocení bude probíhat na škále od 1 do 5, přičemž 5 je nejvíce vyhovující a 1 představuje nejméně vyhovující hodnotu.** V následující kapitole bude zobrazen přehled získaných bodů a vyhodnocení uživatelsky nejpriznivějšího účetního softwaru.

4.3.1. Účetní program Pohoda

Demoverze programu Pohoda, tzv. Pohoda Start je zdarma ke stažení na internetových stránkách. Uživatel si v ní může založit pouze jednu účetní jednotku a zaúčtovat pouze 10 účetních záznamů. Pokud se před stažením Pohody Start registruje, může využít většího množství záznamů (až 200), ale stále podléhá omezení jedné účetní jednotky.

Po stažení demoverze si může uživatel vybrat, kterou verzi programu Pohoda by si chtěl vyzkoušet. V případě firmy Účto bez starostí s.r.o. to tedy bude verze Komplet.

Pokud uživatel s Pohodou nikdy předtím nepracoval, nebo nemá k dispozici takové množství dat, aby si mohl ohodnotit jednotlivé funkce a tiskové sestavy programu, může pro tyto účely využít přednastavenou zkušební firmu Novák s.r.o.

PŘEHLEDNOST A OVLADATELNOST: Po otevření účetní jednotky Novák s.r.o. lze v programu zkoušet různé funkce a nastavení. Program Pohoda je velmi intuitivní a jednoduchý na ovládání. Z hlediska přehlednosti lze velmi kladně hodnotit už úvodní stránku každé účetní jednotky, která je v programu založena. Na úvodní stránce jsou zobrazeny základní ekonomické informace, jako je aktuální výše závazků a pohledávek, stav pokladny či bankovních účtů, ale také důležité informace o blížících se termínech daňových přiznání a záloh.

Uživatel nepotřebuje znát žádné speciální zkratky pro rozbalení agendy nebo úpravy nastavení. Jednotlivé agendy jsou k dispozici ve vrchní části obrazovky. Pokud uživatel klikne na danou agendu, rozbalí se mu seznam funkcí, které je možné v této agendě využít. Další výhodou programu je postranní panel, kde jsou vidět právě otevřené agendy, mezi kterými lze přecházet bez potřeby otevření dalšího zástupce na ploše počítače.

Zaúčtování nového dokladu, například v agendě Fakturace, nečiní ani novému uživateli velký problém. Lze zaúčtovat fakturu tzv. bez položek, tedy s doplněním základních informací a částky bez DPH, nebo s pomocí Položek faktury, kde může uživatel rovnou vyskladnit prodávané kusy zboží, nebo zúčtovat fakturu s již dříve přijatou zálohou. Po zaúčtování faktury uživatel zároveň vidí přehled již zaúčtovaných faktur.

Tento přehled je defaultně tříděn podle čísla faktury. Lze jej ale setřídit i podle data vystavení, data splatnosti a jiné.

Dobře ovladatelná a přehledná je také agenda Sklady. Jednotlivé sklady jsou seřazeny do základních kategorií a subkategorií a uživatel mezi nimi může jednoduše přecházet v panelu po levé straně.

Z uživatelského hlediska je jednoduše a přehledně zpracována též agenda Mzdy. Pokud uživatel klikne například na pole nového záznamu, upozorní ho hláška, že předtím, než začne zapisovat údaje o mzdě, musí mít veškeré informace o tomto zaměstnanci uvedeny v Personalistice.

Výsledný počet bodů v hodnocení přehlednosti a ovladatelnosti je 4.

TISKOVÉ SESTAVY A VZHLED VÝSTUPŮ: Tiskové sestavy jsou přednastaveny přímo v agendách. Například v agendě Fakturace – přijaté faktury lze vybrat tiskovou sestavu podle účelu. Jedná se o sestavy: přijaté faktury, přijaté faktury v cizí měně, ale také o knihu závazků, kterou lze dále definovat podle data, ke kterému má být vygenerována, zda má obsahovat pouze faktury nebo i jiné závazky a také, zda se má skládat pouze z neuhrazených faktur.

V agendě Účetní deník je také možnost tiskových sestav. Zde je ale trochu zavádějící nabízená sestava Rozvaha a Výsledovka. V demoverzi programu si tyto sestavy nelze prohlédnout ani v náhledu. Pokud si chce uživatel vytisknout finální výkazy, musí jít zpět na hlavní stranu účetní jednotky a zde teprve spustit tiskové sestavy.

V těchto tiskových sestavách si poté může zvolit rozvahu v plném i zkráceném rozsahu, přičemž plný rozsah nabízí i možnost anglické či německé verze. Stejně možnosti pak nabízí i výkaz zisku a ztráty, který může být členěn i účelově.

Slabinu programu tvoří export dat do MS Office Excel. Bohužel, demoverze nepovoluje export vůbec. Uživatel si tak nemůže vyzkoušet, zda by daný export vyhovoval jeho požadavkům. PDF verzi tiskové sestavy je však možnost upravovat pomocí funkce Report designer. Díky této funkci může uživatel upravit vzhled tiskové sestavy, přidat graf, QR kód napárovaný přímo na platbu faktury a další.

POHODA Komplet Start - [Přijaté faktury]

REPORT Designer

Kniha závazků ke dni 14.10.2019

Novák s.r.o. IČ: 12345678 Rok: 2019 Dne: 14.10.2019 Strana 1
Tisk všech záznamů

Datum	Číslo	Typ	Firma	Částka	z toho DPH	K likvidaci	Splatno	Uhrazeno
10.10.2017	171100006	F	AK - Media a. s., Mgr. Ivani	6 000,00	1 041,60	6 000,00	24.10.2017	
10.10.2017	171100028	F	INTEAK spol. s r. o., David	5 900,00	1 024,24	5 900,00	24.10.2017	
20.01.2019	191100002	F	AK - Media a. s., Mgr. Ivani	24 213,00	4 202,10	14 213,00	03.02.2019	zálohou
31.01.2019	19Mz0001	O	FU	660,00	0,00	660,00	10.02.2019	
31.01.2019	19Mz0002	O	OSSZ	22 464,00	0,00	22 464,00	10.02.2019	
31.01.2019	19Mz0003	O	Všec			7 569,00	10.02.2019	
31.01.2019	19Mz0004	O	Ces			2 060,00	10.02.2019	
31.01.2019	19Mz0005	O				500,00	10.02.2019	
31.01.2019	19Mz0006	O	Mar			800,00	10.02.2019	
31.01.2019	19Mz0007	O	CMS			500,00	10.02.2019	
31.01.2019	19Mz0008	O	Penz			400,00	10.02.2019	
31.01.2019	19Mz0009	O	Penz			102,00	10.02.2019	
31.01.2019	19Mz0010	O				1 000,00	10.02.2019	
31.01.2019	19Mz0011	O	Adar			3 776,00	10.02.2019	
31.01.2019	19Mz0012	O	Dvor			2 007,00	10.02.2019	
31.01.2019	19Mz0013	O	Zlatu			3 664,00	10.02.2019	
10.02.2019	191900013	O	FU			1 080,00	25.02.2020	
01.03.2019	191900003	O	Skof			3 915,00	09.04.2019	
01.04.2019	191900004	O	Skof			3 915,00	10.05.2019	
01.05.2019	191900005	O	Skofin a. s., Jan Barta	10 915,00	0,00	10 915,00	09.06.2019	
01.06.2019	191900006	O	Skofin a. s., Jan Barta	10 915,00	0,00	10 915,00	10.07.2019	
01.07.2019	191900007	O	Skofin a. s., Jan Barta	10 915,00	0,00	10 915,00	09.08.2019	
05.07.2019	191100005	F	Argo, a. s., Martin Dvořáček	1 570,00	272,48	1 570,00	19.07.2019	
01.08.2019	191900008	O	Skofin a. s., Jan Barta	10 915,00	0,00	10 915,00	09.09.2019	
18.08.2019	191100006	F	Ralf Schneider, Ralf Schne	56 744,00	0,00	56 744,00	01.09.2019	
01.09.2019	191900009	O	Skofin a. s., Jan Barta	10 915,00	0,00	10 915,00	10.10.2019	
01.10.2019	191100007	F	AK - Media a. s., Mgr. Ivani	8 500,00	1 475,21	8 500,00	15.10.2019	
01.10.2019	191900010	O	Skofin a. s., Jan Barta	10 915,00	0,00	10 915,00	09.11.2019	
07.10.2019	191100008	F	AK - Media a. s., Mgr. Ivani	11 616,00	2 016,00	11 616,00	21.10.2019	

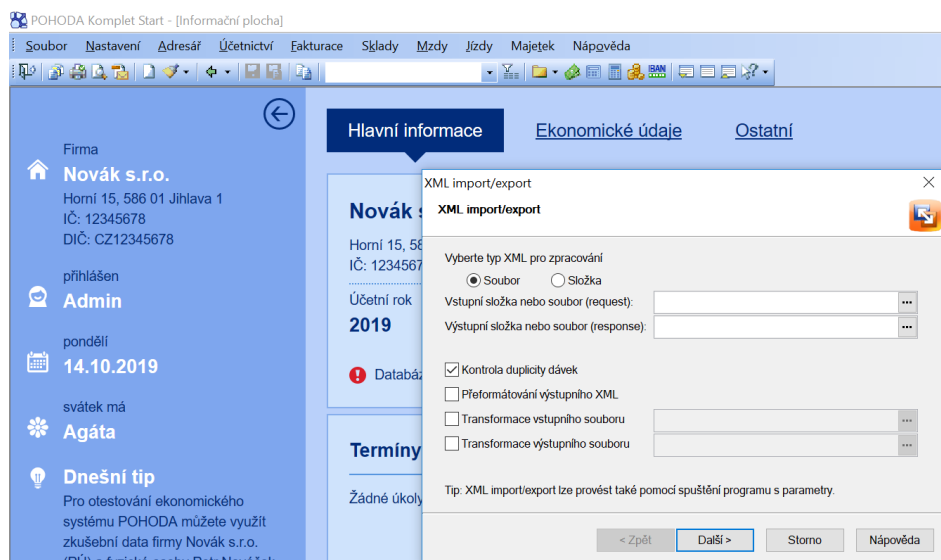
Neproplacené: 29 V hodnotě: 276 445,00

Obrázek 1 - Pohoda - tiskové sestavy

Výsledný počet bodů v hodnocení tiskových sestav a vzhledu výstupů je 3.

IMPORT DAT A PRVKY ROBOTIZACE: Na stránkách programu je v sekci Podpora popsán postup importu dat, a také formáty, které import podporuje. Bohužel nelze naimportovat záznamy v cizí měně. Pokud má uživatel zvláštní požadavek na přenos dat, jejichž formát není podporovaný pro standardní import do Pohody, může si objednat expertní službu přímo od Pohody, která mu data do programu nahraje.

V příručce pro uživatele je uveden detailnější postup importu dat. Kladně lze hodnotit funkci „Kontrola duplicit dávek“, kterou může a nemusí uživatel využívat. Slouží pro kontrolu duplicit již zaúčtovaných dokladů. Pokud už byl daný doklad jednou importován, jeho další import Pohoda už neprovede.



Obrázek 2 - Pohoda – import

Za nevýhodu při importu lze považovat to, že import automaticky vyžaduje soubor pouze ve formátu XML. Pokud uživatel převádí excelovský soubor na XML, potřebuje pokročilejší znalost MS Office Excel.

Zajímavým zlepšovákem a doplňkem pro podnikatele při importu faktur je aplikace Fakturoid. Pokud samotný podnikatel nemá přístup do účetního softwaru Pohoda a vystavuje si faktury sám, může k evidenci faktur využít právě Fakturoid, který podporuje import do programů Pohoda, Money S3 a další. Připravený import s fakturami poskytne své účetní firmě, která následně faktury zpracuje.

Prvkem robotizace při importu dokladů je samozaúčtování dokladů, v případě shody variabilního symbolu.

Tedy pokud proběhne například import banky, ve kterém jsou úhrady faktur i s variabilním symbolem, Pohoda sama tyto faktury po nahrání zároveň i spáruje a zaúčtuje na příslušné účty. U ostatních transakcí ponechá předkontaci „nevím“ pro ruční zaúčtování.

Výsledný počet bodů v hodnocení importu dat a robotizace je 3.

KOMUNIKACE S ÚŘADY, DAŇOVÁ PŘIZNÁNÍ, KONTROLNÍ HLÁŠENÍ:

Program Pohoda umožňuje generování pouze přiznání k dani z přidané hodnoty a kontrolního hlášení. V nabídce je sice uvedena i daň z příjmů, po rozkliknutí ale uživatel dostane pouze informaci, kolik zbývá uhradit na dani z příjmů.

Daň z příjmů právnických osob v PÚ	
Hospodářský výsledek před zdan.	798609,95
Zvýšení zisku	
Výdaje (náklady) neuznané dle § 25	0,00
Rozdíl účetních a daňových odpisů	0,00
Ostatní zvýšení zisku	0,00
Snížení zisku	
Příjmy nepodléhající dani	0,00
Rozdíl účetních a daňových odpisů	42556,00
Ostatní snížení zisku	0,00
Základ daně	756000,00
Sazba daně %	19,00
Vypočtená daň	143640,00
Slevy na dani	0,00
Daň po slevách	143640,00
Zaplacené zálohy	0,00
Zbývá doplatit	143640,00

Tip: Přiznání si můžete prohlédnout na obrazovce nebo vytisknout. V přiznání jsou zohledněny jednotlivé dílčí základy daně dle zavedených činností.

Tiskové sestavy Storno

Obrázek 3 - Pohoda – DPPO

Pro účely daně z příjmů, silniční daně a dalších poskytuje Pohoda doplňkový produkt – Tax. Tento produkt lze provázat s programem Pohoda, přičemž Tax si pro sestavení daňového přiznání k dani z příjmů vybere z Pohody všechny potřebné informace. Oproti Pohodě Tax generuje v tiskových sestavách také Přehled o změnách ve vlastním kapitálu a přílohu k účetní závěrce.

Přiznání k dani z přidané hodnoty lze generovat v obou systémech, přičemž jednodušší a rychlejší je nejspíš generování přímo v Pohodě. Oba dva výkazy (kontrolní hlášení i přiznání) lze na finanční úřad zaslat přímo z Pohody, nebo si vygenerovat jejich XML verze a podat ručně přes portál finanční správy – EPO.

Kontrolní hlášení

Agenda obsahuje seznam vystavených kontrolních hlášení. Zvolené kontrolní hlášení lze otevřít klávesou ENTER.

Účetní rok: 2019
Zdaňovací období: leden
Datum vstavení: 10.02.2019

Průvodce pro elektronické podání

☒ Uložit XML do souboru pro ruční podání přes portál Finanční správy EPO

Adresář: c:\ProgramData\STORMWARE\POHODA\XML\DPHKH1
Název souboru: DPHKH-12345678-2019-leden_radne_14.10.2019

☐ Odeslat do Datové schránky úřadu
Datová schránka: ...

☐ Odeslat na Finanční správu (online)
Podepsat data certifikátem: ...
Adresa pro odeslání podání: https://adisepo.mfcr.cz/adisepo_podani
E-mail pro informace: ...

< Zpět Další > Storno Nápověda


Obrázek 4 - Pohoda – elektronické podání

Výsledný počet bodů v hodnocení komunikace s úřady, daňová přiznání a KH je 4.
--

4.3.2. Účetní program Money

Na internetových stránkách programu Money je volně ke stažení demoverze Money S3. Tato demoverze je limitována počtem záznamů i počtem účetních jednotek. Lze v ní vytvořit pouze jednu účetní jednotku, a to právnickou nebo fyzickou osobu a zaúčtovat pouze 500 účetních záznamů, 15 mezd, 50 dokladů k zásobám a 20 cestovních příkazů v Knize jízd.

Po nainstalování a následném spuštění programu je uživatel vyzván, aby zadal své IČ a další náležitosti. Pokud uživatel vše správně vyplní, objeví se mu náhled faktury pro zákazníka. V dalším kroku pak může vyplnit svůj bankovní účet včetně IBANU, přidat logo firmy či razítko a podpis v digitální podobě. Pokud tyto informace uživatel nechce v danou chvíli do systému zanést, může je dodatečně upravit v nastavení.



Učební program

money S3 START

Instalace účetního programu Money S3 Start

Doplňte bankovní údaje, logo a razítko (můžete později upravit v nastavení)

Číslo účtu


IBAN

Spisová značka

Kód banky


SWIFT

Logo firmy



Načíst logo

Razítko a podpis



Načíst razítko

Náhled faktury pro zákazníky

FAKTURA 0001

Moje firma s.r.o.

IČ: 11111111

DIČ: anonymizováno

anonymizováno ...

Komenského 212,

54401 Dvůr Králové,

Česká republika

LOGO

Bankovní účet

ODBĚRATEL

Fiktivní zákazník,

IČ: 7898989,

DIČ: CZ789877

+420 787 989 787

info@solitea.cz

RAZÍTKO

anonymizováno

?

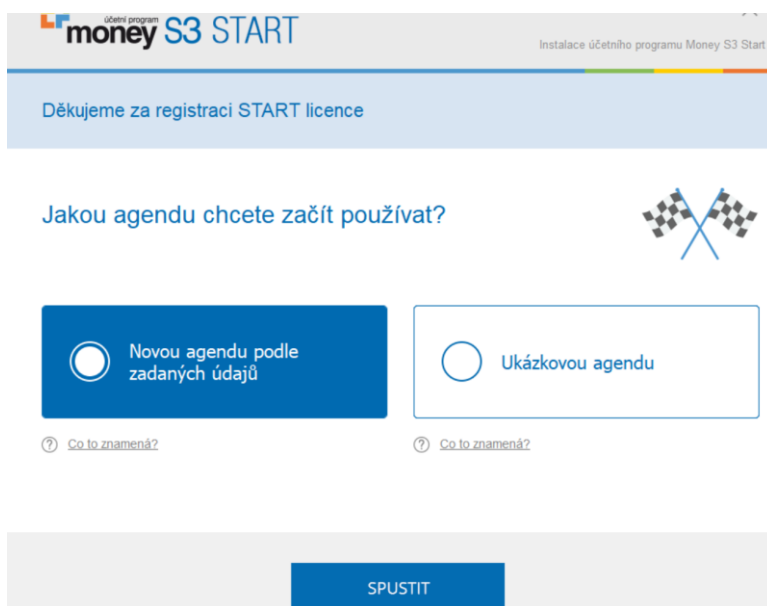
jaký má mít logo a razítko formát?

ZPĚT

POKRÁČOVAT

Obrázek 5 - Money – informace o ÚJ

Stejně jako účetní program Pohoda, nabízí i demoverze Money S3 možnost ukázkové předvyplněné firmy, kde si uživatel může nanečisto vyzkoušet celou řadu funkcí.



Obrázek 6 - Money – ukázková firma

PŘEHLEDNOST A OVLADATELNOST: Na první pohled může uživatelské prostředí připomínat MS Office excel. Má totiž podobně uspořádanou strukturu agend v horní liště. Po levé straně je umístěn panel Oblíbených položek, do kterého lze přidávat často používané agendy, které lze snadno a rychle pak z tohoto panelu otevřít.

Horní panel agend je přehledný a po rozkliknutí všech uživatel zjistí, že i logicky uspořádaný. Agenda Účetnictví například obsahuje Pokladnu, Banku (včetně bankovních výpisů, příkazů k úhradě či měnových kurzů), přiznání k DPH včetně kontrolního hlášení, přiznání k DPH v režimu MOSS a souhrnného hlášení. Dále zde uživatel nalezne například účetní výkazy.

Velmi povedená je také agenda s názvem Režie. Zde uživatel nalezne agendu Mezd, Knihu jízd a také správu majetku. Agenda mezd je velmi zdařile nastavena a nabízí různé druhy funkcí i reportů. Pracuje se v ní velmi intuitivně, i když se jedná o nového uživatele programu. Správa majetku zase počítá i s pořízením majetku na leasing, tvorbou splátkového kalendáře a výpočtem daňových nákladů.

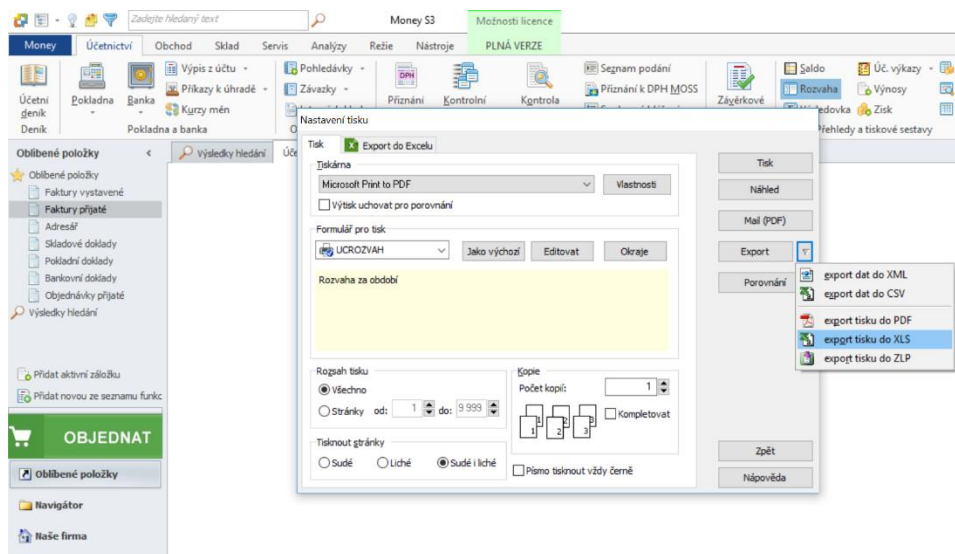
Agenda Sklad obsahuje nejen jednotlivé sklady setříděné podle druhu zásob, ale také všechny skladovací dokumenty, inventurní dokumenty, nebo funkci nevyčerpaných dodávek, kde uživatel vidí, kolik mu ještě zbývá kusů zboží z posledních uskutečněných nákupů.

Pokud uživatel ukáže myši na kteroukoli ikonku v agendě, objeví se mu rámeček s vysvětlivkou, co tato funkce nabízí. Je to výhoda pro úplné začátečníky, kteří v Money S3 nejsou zvyklí pracovat.

Skvělou funkcí může být i zamykání již zaúčtovaných dokladů, čímž se předejde přepisu čísla dokladu i ostatních náležitostí. Tato funkce se může hodit například u dokladů, které podléhají DPH a přiznání, ve kterém je doklad zahrnutý, už bylo vystaveno a odesláno na příslušný finanční úřad.

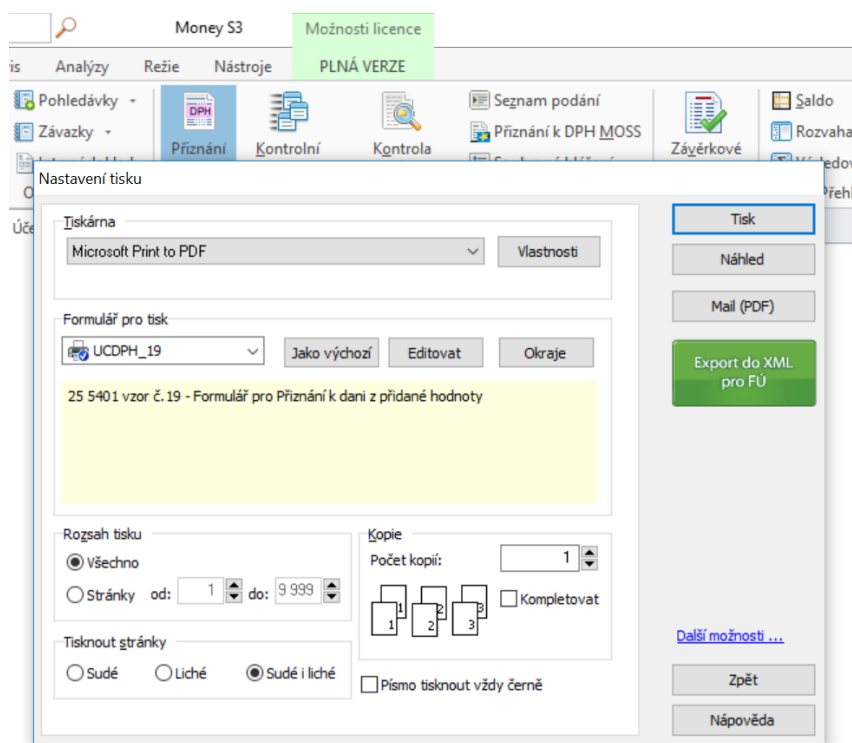
Výsledný počet bodů v hodnocení přehlednosti a ovladatelnosti je 4,5.

TISKOVÉ SESTAVY A VZHLED VÝSTUPŮ: Demoverze Money S3 nabízí velkou škálu různých tiskových sestav a přehledů. V rámci účetních výkazů nabízí v českém jazyce rozvahu v plném i zkráceném rozsahu, výkaz zisku a ztráty ve zkráceném i plném rozsahu a v dalších sestavách lze přidat například i přehled CF. Samostatně je zde dostupná i příloha k účetní závěrce. Všechny tyto výkazy lze exportovat i do excelu, PDF a XML.



Obrázek 7 - Money – možnosti exportu rozvahy

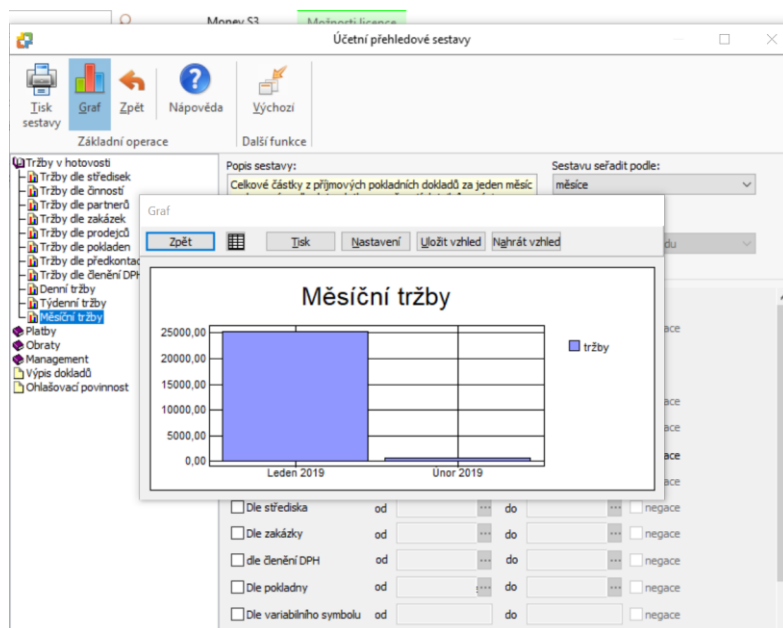
Přiznání k DPH lze také exportovat do XML pro účely finančního úřadu.



Obrázek 8 - Money – export příznání k DPH

Dále tiskové sestavy nabízí obratovou předvahu, saldo, stav závazků a pohledávek ke dni, inventarizaci účtů, ale také šablony konfirmačních dopisů pro dodavatele i odběratele.

V Agendě Účetnictví je dále dostupná funkce Přehledové sestavy, která umožňuje nejen přehled v tabulce, ale také přehled ve formě grafu, což může být mnohdy názornější, než čísla v tabulce.



Obrázek 9 - Money – přehledová sestava

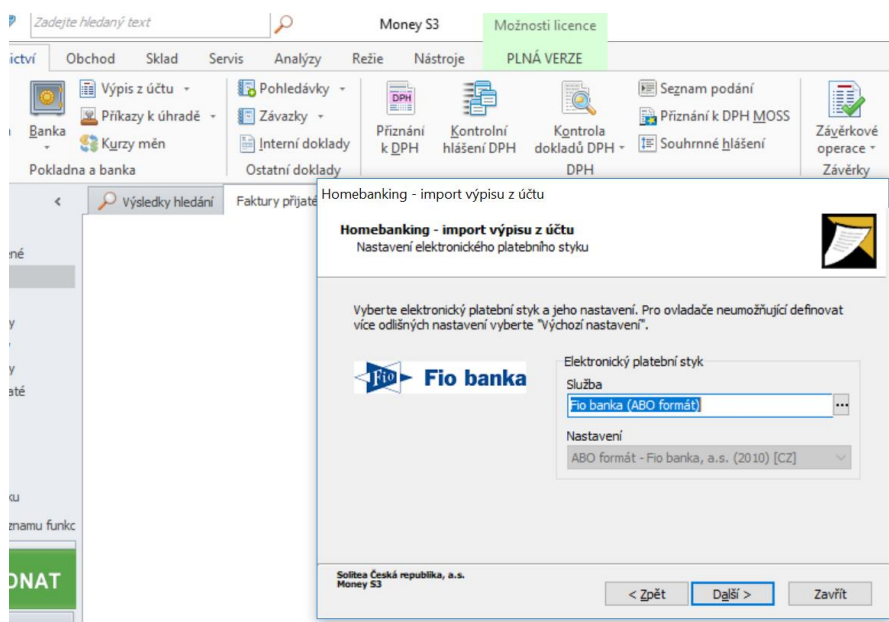
Všemožné přehledy, týkající se zisku, výnosů, skladových zásob, dlužníků i věřitelů, nalezne uživatel v agendě Analýzy. Všechny jsou i v demoverzi dostupné, některé se dají individuálně nastavit a také jdou exportovat minimálně do excelu.

Výsledný počet bodů v hodnocení tiskových sestav a vzhledu výstupů je 4.

IMPORT DAT A PRVKY ROBOTIZACE: Money S3 nabízí i ve své demoverzi zkoušku importu. Lze naimportovat pouze 50 dokladů, ale pro to, aby uživatel zjistil, jak přesně import funguje, je tato kapacita dostačující. Importovat lze například vystavené a přijaté faktury, a to ve formátu XML, ale také ve formátu XLS nebo XLSX. Pokud firma využívá se svými dodavateli elektronickou fakturaci, lze importovat i faktury s koncovkou ISDOC či ISDOCX.

Importovat jde také docházka z externího souboru pro potřeby mezd, a to ve formátu XML. Určitě je to tedy velká výhoda a úspora času. Také bankovní výpisy, stažené z internetového bankovníctví jdou importovat do programu. V průvodci importu se nastaví rovnou i předkontace a k nahlédnutí protokol zaúčtovaných položek importu.

Po dokončení importu tak uživatel vidí, zda se mu zaúčtovaly všechny položky, či některý variabilní symbol nebyl rozeznán a jedná se tak zatím o nejasnou platbu, nebo se položka musí zaúčtovat ručně.



Obrázek 10 - Money – import bankovního výpisu

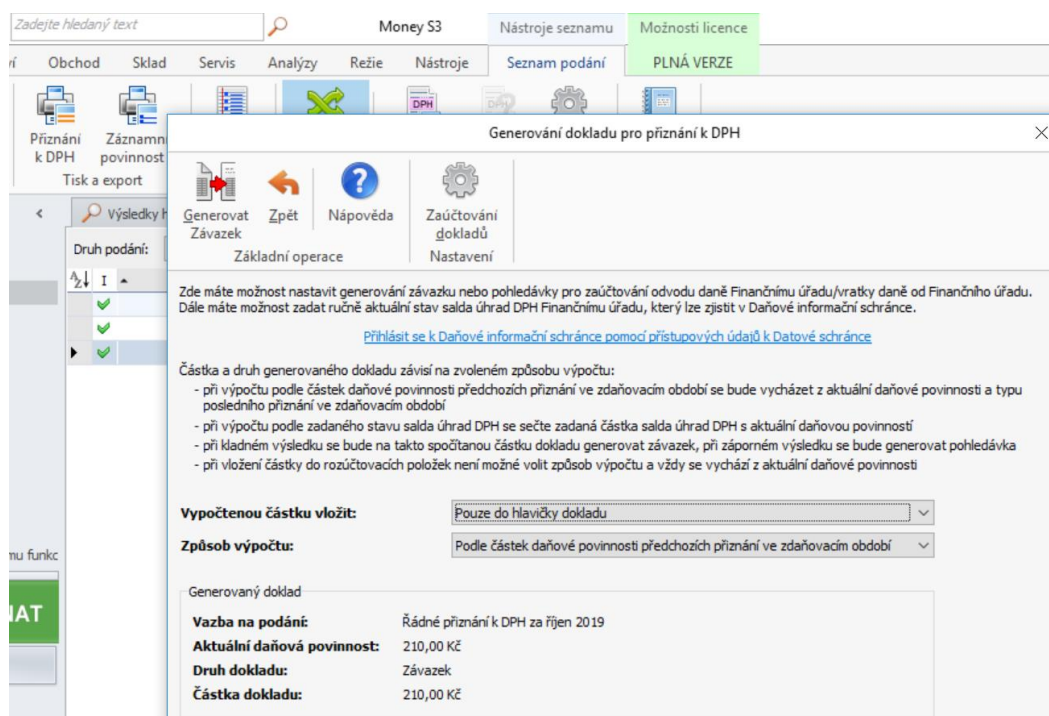
Výsledný počet bodů v hodnocení importu dat a robotizace je 4.

KOMUNIKACE S ÚŘADY, DAŇOVÁ PŘIZNÁNÍ, KONTROLNÍ HLÁŠENÍ:

Money S3 poskytuje uživateli možnost sestavení nejen klasického přiznání k dani z přidané hodnoty a s ním spojené kontrolní hlášení, ale také přiznání k DPH MOSS a s ním související souhrnné hlášení.

Přiznání k DPH MOSS se využívá v případech, kdy podnikatelský subjekt poskytuje služby konečným zákazníkům (neplátcům DPH) v rámci jiného členského státu EU. Všechny výkazy jsou dostupné ve formátu PDF a XML. Přiznání i KH jdou odeslat do datové schránky přímo z programu Money S3, nebo jen vygenerovat v XML formátu a podat ručně přes EPO.

K vystavenému daňovému přiznání může uživatel využít funkci Závazek. Ta vygeneruje závazek/pohledávku vůči finančnímu úřadu. Obsahuje i odkaz k přihlášení do datové schránky, kde si uživatel může zkontrolovat aktuální zůstatek na závazku/pohledávce vůči finančnímu úřadu. V dalším kroku uživatel zvolí, z jakého bankovního účtu či pokladny se bude závazek/pohledávka hradit a zvolí danou předkontaci, aby mohlo dojít k zaúčtování dokladu.



Obrázek 11 - Money – generování dokladu z přiznání k DPH

V Money S3 lze zároveň generovat i přiznání k dani z příjmů PO. Bohužel, Money S3 neobsahuje další přiznání, jako přiznání k silniční dani či přiznání k dani z nemovitosti. Tato přiznání je možné vyplnit podle zaúčtovaných informací a odeslat na finanční úřad, přímo na daňovém portálu EPO.

Výsledný počet bodů v hodnocení komunikace s úřady, daňová přiznání a KH je 3,5.

4.3.3. Účetní program Helios

Internetové stránky účetního programu Helios nabízejí ke stažení několik zkušebních verzí. **Start verze** obsahuje všechny standardní moduly. Uživatel v ní může účtovat pouze do obrátu ve výši 200 000 Kč a obchodovat může pouze s 100 obchodními partnery.

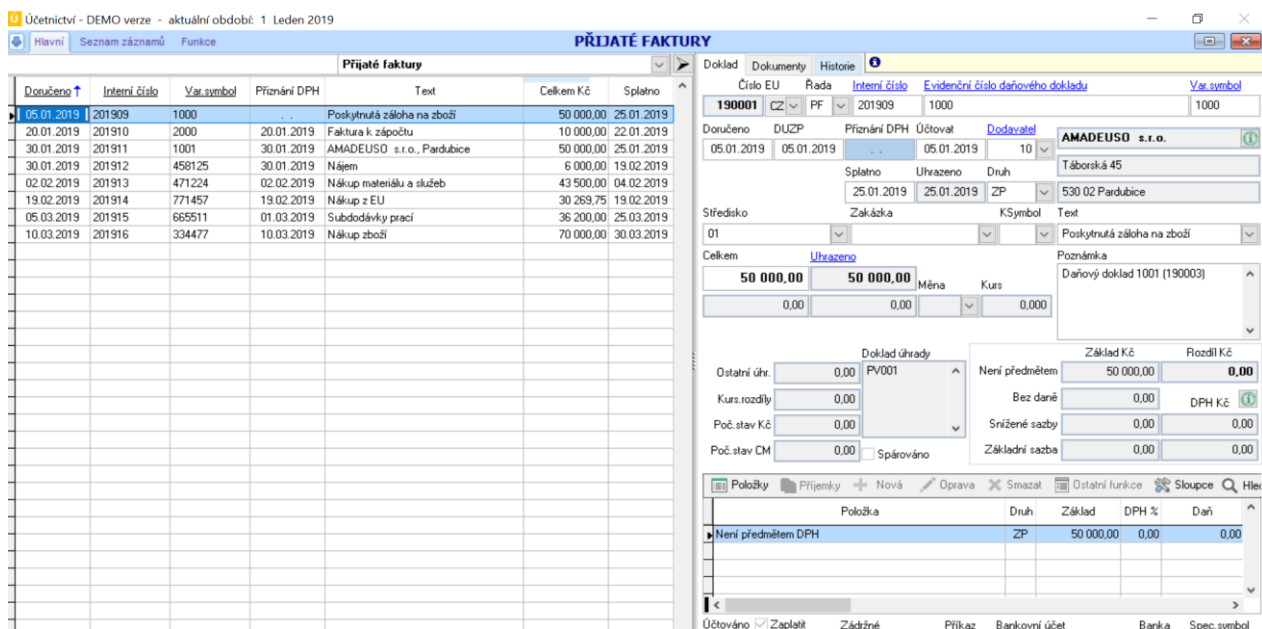
Demo verze nabízí kromě standardních funkcí i ty nadstandardní. Uživatel si jejich funkčnost může vyzkoušet na předem nahraných datech. Tato verze byla vybrána právě i v tomto případě pro zjištění přehlednosti, tiskových sestav, komunikace s úřady a jiné.

Pokud má uživatel k dispozici svá data, která by si chtěl v Helios Red vyzkoušet, je pro něj určena **Trial verze**. Tato verze je časově omezena na 30 dnů, během kterých si může uživatel vyzkoušet, které moduly a funkce opravdu pro své účely potřebuje a následně se rozhodnout, kterou verzi programu si zakoupí.

O data, která už do Trial verze nahrál, nepříjde. Dále si může uživatel stáhnout modul **Fakturace**, který je dostupný bez omezení a určený k vystavování faktur.

PŘEHLEDNOST A OVLADATELNOST: Po instalaci a následném otevření, vypadá program Helios Red velmi nepřehledně a po vizuální stránce i trochu zastarale. První dojem se nemění ani po proklikání pár agend. Bohužel, ikony v jednotlivých agendách nenabízejí ani nápovědu, takže uživatel musí spustit danou ikonu, aby zjistil, jakou funkci vlastně nabízí, pokud to není zřejmé už z jejího názvu.

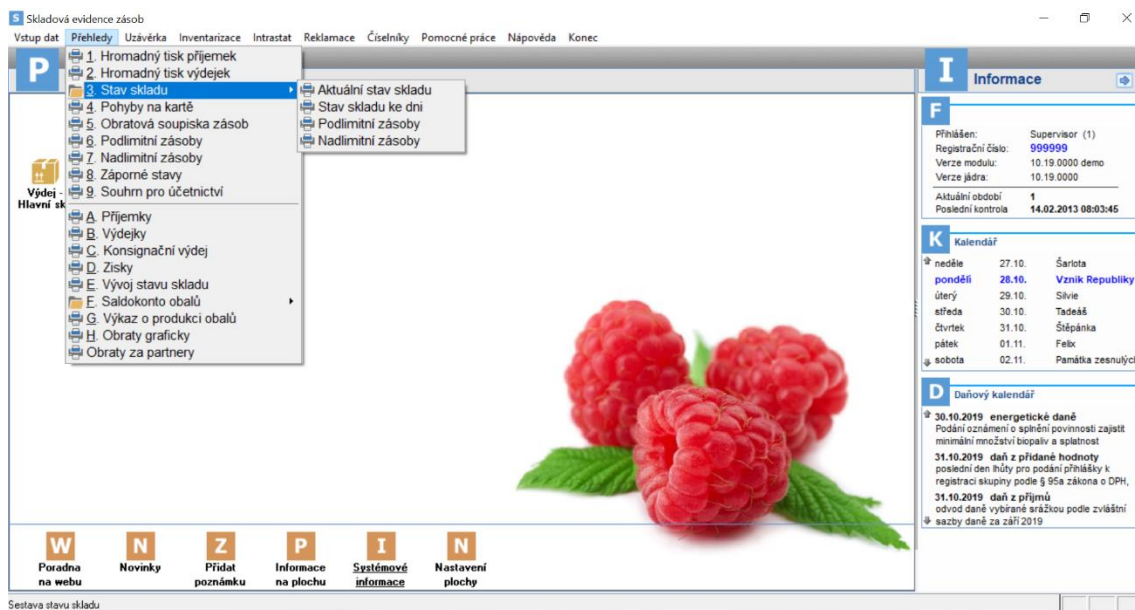
Defaultně je nastaveno, že po rozkliknutí agendy – například přijatých faktur, se aktivní okno rozdělí na dvě poloviny, přičemž na jedné je vidět přehled faktur, zatímco na druhé je detailní pohled na vybranou fakturu.



Obrázek 12 - Helios – přijaté faktury

Příjemným zjištěním je, že pokud chce uživatel mít zároveň otevřeno několik agend najednou, nemusí spouštět program několikrát, agendy se mu otevírají postupně do nových oken, mezi kterými si může libovolně přecházet na liště počítače.

Co se týče skladové evidence, lze ji rozdělit do dle druhů skladů, jako tomu bylo u předchozích účetních programů, jen není hierarchie skladů tak dobře vizuálně vidět. Všechny agendy se vybírají postupným otevíráním hlavního panelu umístěného na horní liště programu. Agenda Skladové evidence nabízí více funkcí, včetně podlimitního a nadlimitního stavu zásob, které je důležité pro realizaci objednávek, nebo intrastat.



Obrázek 13 - Helios – Skladová evidence

V agendě Personalistika jsou evidovány osobní karty zaměstnanců. Opět je zde defaultně nastavena vizuální stránka, stejně jako u faktur, tedy vlevo přehled všech karet, vpravo detailní přehled vybrané osobní karty. V této demoverzi lze souběžně evidovat pouze 5 osobních karet.

Dlouhodobý majetek evidovaný v agendě majetku lze exportovat do Wordu, Excelu, nebo poslat stav karet příjemci přímo přes Outlook. Nicméně předešlé programy měly tuhle agendu zpracovanou mnohem lépe, a hlavně přehledněji pro uživatele. Celkově není ovládání programu tolik intuitivní a základní pomůckou, která rozhodně programu chybí, je již zmíněná nápověda u jednotlivých ikon v agendách.

Výsledný počet bodů v hodnocení přehlednosti a ovladatelnosti je 2,5.

TISKOVÉ SESTAVY A VZHLED VÝSTUPŮ: Agenda Účetnictví nabízí několikero tiskových sestav a přehledů, potřebných pro správné řízení a budoucí rozhodování firmy. Rozvahu nabízí ve třech různých variantách – plná a zkrácená česká verze a pak také její plnou anglickou verzi.

Výkaz zisku a ztráty je také dostupný v plné, zkrácené i anglické verzi, a také v účelovém členění. Všechny výkazy, včetně výkazu CF lze exportovat do formátu XLS i XML. Výkazy však nejsou v tiskových sestavách graficky nejzdařilejší.

Náhled sestavy - Účetnictví - DEMO verze - aktuální období: 1 Leden 2019

Účetní doklady Přehledy Pohledávky a závazky Pokladna DPH Uzávěrka Číselníky Pomocné práce Návod Konec

DEMO Demonstrční verze, číslo licence uživatele: #123456 28.10.2019 15:33:03

Rozvaha ()
Za období od . . . do . . . v Kč
Tato verze je určena pouze pro DEMONSTRACNÍ účely

Řádek	Osmač.	Název	Brutto	Korekce	Netto	Mínulé období
		ROZVAHA (POD)				
001		AKTIVA CELKEM (002+003+031+0	0,00	0,00	0,00	0,00
002	A.	Pohledávky na upsaný základní kapit	0,00	0,00	0,00	0,00
003	B.	Dlouhodobý majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
004	B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
005	B.I. 1.	Príslovací výdaje	0,00	0,00	0,00	0,00
006	2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	0,00	0,00	0,00	0,00
007	3.	Software	0,00	0,00	0,00	0,00
008	4.	Ocenitelná práva	0,00	0,00	0,00	0,00
009	5.	Goodwill	0,00	0,00	0,00	0,00
010	6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
011	7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný maj	0,00	0,00	0,00	0,00
012	8.	Poskytnuté sádky na dlouhodobý neh	0,00	0,00	0,00	0,00
013	B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
014	B.II. 1.	Posledky	0,00	0,00	0,00	0,00
015	2.	Stavby	0,00	0,00	0,00	0,00
016	3.	Samostatné movité věci a soubory mo	0,00	0,00	0,00	0,00
017	4.	Přístavkové celky trvalých porostů	0,00	0,00	0,00	0,00
018	5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	0,00	0,00	0,00	0,00
019	6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
020	7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majet	0,00	0,00	0,00	0,00
021	8.	Poskytnuté sádky na dlouhodobý hmo	0,00	0,00	0,00	0,00
022	9.	Ocenovací rozdíl k nabytému majetku	0,00	0,00	0,00	0,00
023	B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
024	B.III.1.	Podíly v ovládaných a řízených osob	0,00	0,00	0,00	0,00
025	2.	Podíly v účetních jednotkách s pods	0,00	0,00	0,00	0,00
026	3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a p	0,00	0,00	0,00	0,00
027	4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídic	0,00	0,00	0,00	0,00

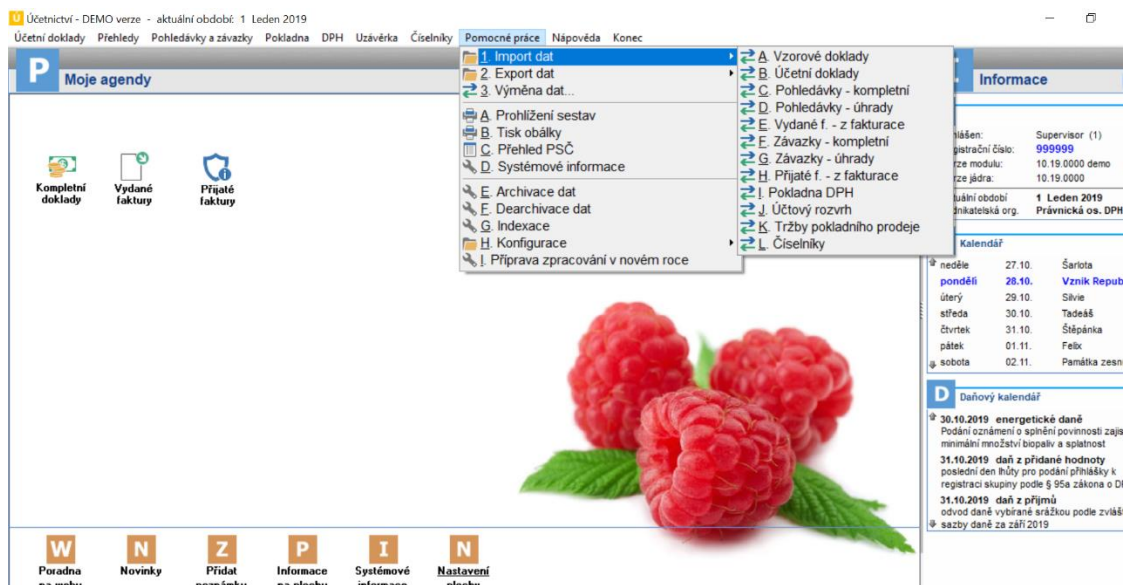
Obrázek 14 - Helios – rozvaha

V závěrkových operacích lze najít přiznání k dani z příjmů právnických osob. Bohužel, v tiskových sestavách nelze najít přílohu k účetní závěrce ani výkaz o změnách ve vlastním kapitálu. Agenda DPH disponuje pouze základními tiskovými sestavami – záznamní povinnost, přiznání k DPH, kontrolní hlášení a souhrnné hlášení.

Ani evidence majetku neposkytuje uživateli žádné nadstandardní přehledy, které by mohly usnadnit kontrolu zařazeného majetku. Tato agenda disponuje pouze přehledy týkající se plánu daňových a účetních odpisů.

Výsledný počet bodů v hodnocení tiskových sestav a vzhledu výstupů je 2,5.

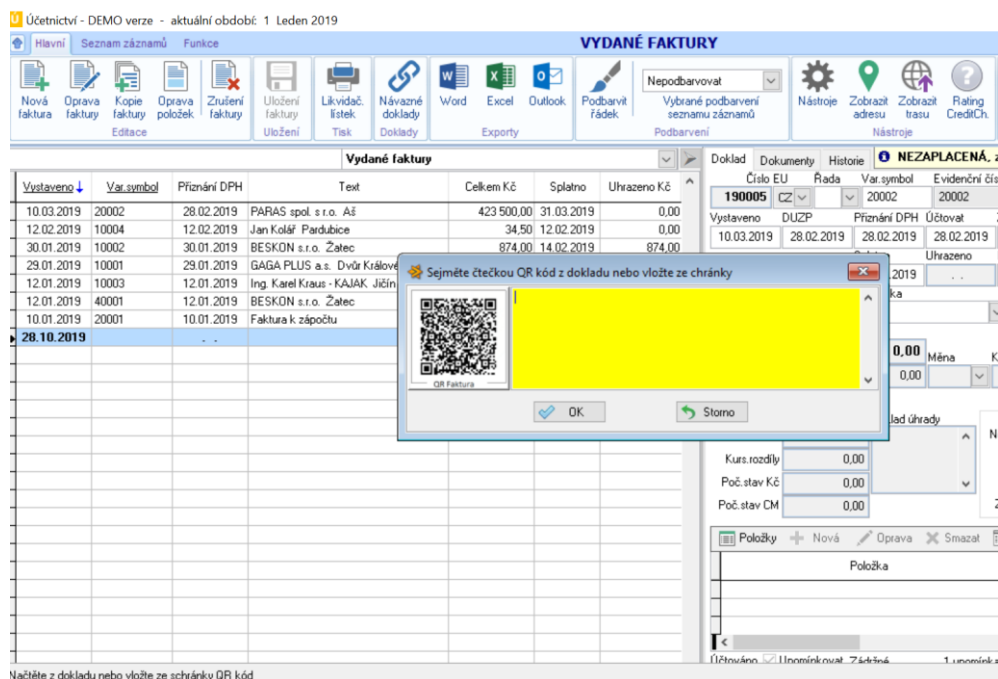
IMPORT DAT A PRVKY ROBOTIZACE: Helios umožňuje import dat hned v několika agendách.



Obrázek 15 - Helios – import dat

Faktury přijaté i vydané je schopen naimportovat i s připravenou předkontací účtů. Bankovní výpisy naimportuje a zaúčtuje v případě, že se shoduje variabilní symbol. V agendě pohledávek a závazků lze případně vybrat automatické párování pohledávek s úhradami v bance.

Nově lze faktury vystavené i přijaté zadávat i přes čtečku a dostupný QR kód. Na základě sejmutí QR kódu z dokladu se předvyplní formulář se základními fakturačními údaji, který uživatel pouze zkontroluje a doplní o předkontaci, případně režim DPH.

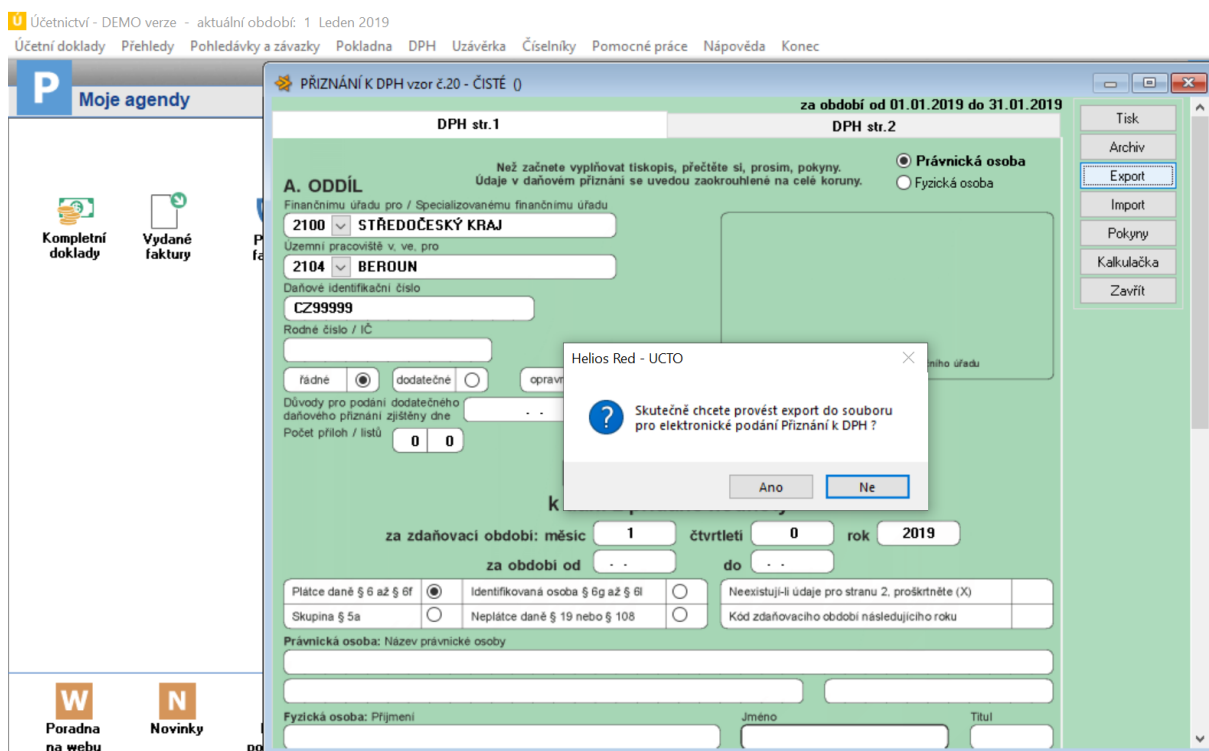


Obrázek 16 - Helios – import dokladu přes QR kód

Výsledný počet bodů v hodnocení importu dat a robotizace je 4,5.

KOMUNIKACE S ÚŘADY, DAŇOVÁ PŘIZNÁNÍ, KONTROLNÍ HLÁŠENÍ:

agenda DPH není příliš podrobná. Po kliknutí na přiznání k DPH se automaticky otevře tisková sestava, kde se postupně doplní údaje o právnické osobě a vypočítá se DPH. Pokud jsou údaje v pořádku, systém se zeptá, zda chce uživatel připravit přiznání pro elektronické podání na příslušný finanční úřad.



Obrázek 17 - Helios – elektronické podání přiznání k DPH

Pokud uživatel zvolí možnost „ano“, uloží se mu přiznání ve formátu XML do počítače. To samé proběhne i s kontrolním hlášením. Přiznání k DPH lze také uložit do archivu DPH a pracovat s ním i následně, případně jej exportovat do excelu. Po výpočtu DPH se systém zeptá, zda má zaúčtovat pohledávku/závazek vůči finančnímu úřadu. Celkový přehled všech přiznání a kontrolních hlášení není ale v žádné agendě DPH bohužel dostupný.

Výsledný počet bodů v hodnocení komunikace s úřady, daňová přiznání a KH je 2,5.

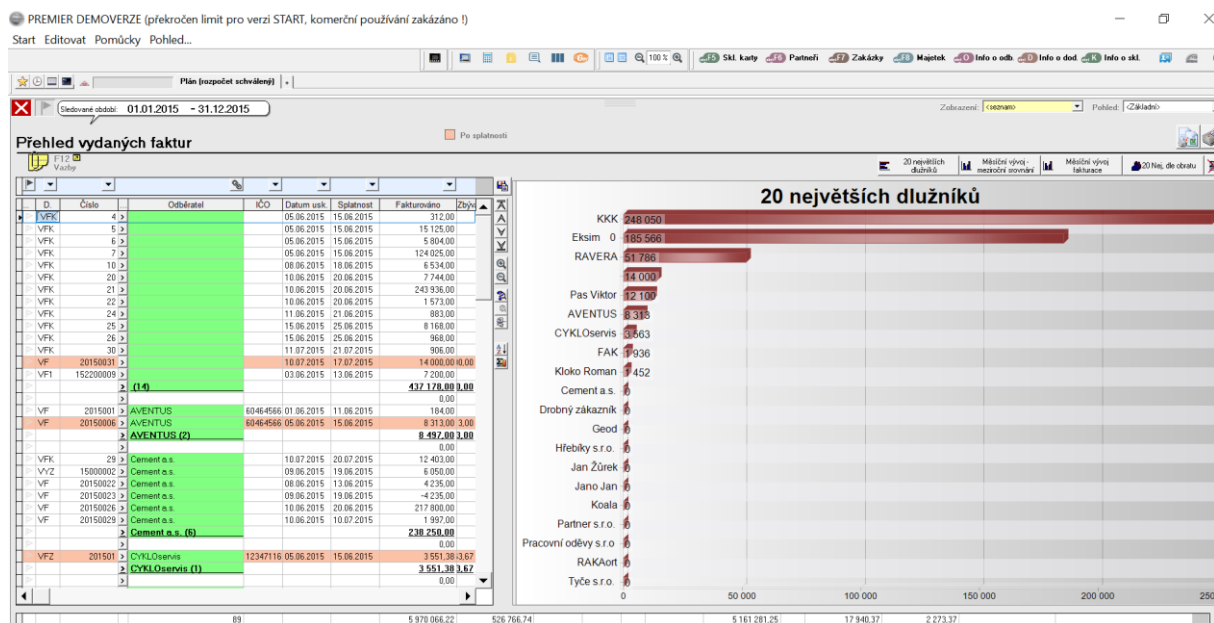
4.3.4. Účetní program Premier

Demoverze účetního softwaru Premier je zdarma ke stažení na internetových stránkách programu. Uživatel může vyplnit i své kontaktní údaje, na které mu společnost pošle prezenční materiály k programu. Povinně musí potenciální zákazník vyplnit pouze informaci, kde se o zmiňovaném účetním programu dozvěděl.

V rámci demoverze může uživatel vyplnit 1000 řádků v Účetním deníku, 200 záznamů v agendě Fakturace a v Personalistice lze evidovat 2 zaměstnance.

PŘEHLEDNOST A OVLADATELNOST: Po prvním otevření účetního programu si může uživatel vybrat, zda si chce založit daňovou evidenci, či podvojné účetnictví. V dalším kroku si zvolí, zda využije ukázkovou firmu, nebo si založí vlastní účetní jednotku. Při zvolení vlastní účetní jednotky stačí napsat IČ společnosti a program sám dohledá z dostupných internetových zdrojů zbylé údaje o firmě.

Každá ikona v horním panelu obsahuje nápovědu, která se zobrazí, pokud uživatel najede na ikonu myši. Velmi povedená je například agenda vydaných faktur. Nové faktury lze zapsat ručně, s využitím šablony, nebo pomocí QR kódu. Agenda obsahuje kromě základních přehledů také grafický přehled největších dlužníků, i největších odběratelů dle obrátu.



Obrázek 19 - Premier – grafický přehled dlužníků

I agenda Sklady obsahuje řadu přehledů, které mohou pomoci při rozhodování o nákupech a plánu dalších zásob. Mezi těmito přehledy jsou také nápomocné grafické analýzy. Agenda Evidence obsahuje Knihu jízd, ale i evidenci majetku, který základně dělí na hmotný, nehmotný, drobný, ale také finanční a nechybí zde ani majetek pořízený na leasing. Dlouhodobý majetek lze dále filtrovat na aktuální, vyřazený, včetně/bez drobného majetku. Také lze sledovat pohyby a přehled odpisů majetku.

Ani agenda mezd není ochuzena o nadstandardní druhy přehledů, které lze využít. Za zvolené období lze sledovat náklady na zaměstnance, rekapitulaci daní, dávek, srážek, i samotných mezd. Navíc agenda mezd obsahuje všechny potřebné dokumenty pro trvání pracovního poměru, ale i pro jeho ukončení.

Vytknout lze programu horší grafické zpracování, nevhodně zvolený drobný font písma a také nemožnost otevření více agend najednou bez spuštění dalšího zástupce programu.

Výsledný počet bodů v hodnocení přehlednosti a ovladatelnosti je 3,5.

VZHLED TISKOVÝCH SESTAV A VÝSTUPŮ: Účetní program Premier obsahuje velké množství přehledů v rámci tiskových sestav, které si uživatel může uzpůsobit tak, aby co nejvíce odpovídaly jeho individuálním potřebám.

Každá agenda má bohaté spektrum takových přehledů, které lze využít jak v tiskové podobě, tak i exportem do formátu PDF nebo XLS. Některé přehledy jsou grafické povahy a mohou být uživateli více nápomocné než tabulky plné čísel.

Co se týče výstupů, obsahuje tento účetní software opět širokou škálu možností. Rozvahu lze generovat ve zjednodušeném i plném rozsahu, a to hned v několika jazycích. Na výběr má uživatel češtinu, angličtinu, němčinu, ruštinu, japonštinu, italštinu i slovenštinu.

V tiskové verzi vypadá rozvaha velmi přehledně, lze ji ale exportovat i do excelu pro další použití. Uživatel má navíc rozvahu, výkaz zisku a ztráty a CF při sobě a překlíkává se mezi výkazy podle potřeby. Před vygenerováním výkazu jej lze i elektronicky podepsat, pokud má uživatel svůj elektronický podpis uložený v účetním systému.

Start Editovat Pomůcky Výkazy...

Přijatá faktura

Sledované období: 01.01.2015 – 31.12.2015

Výkazy

V tisících

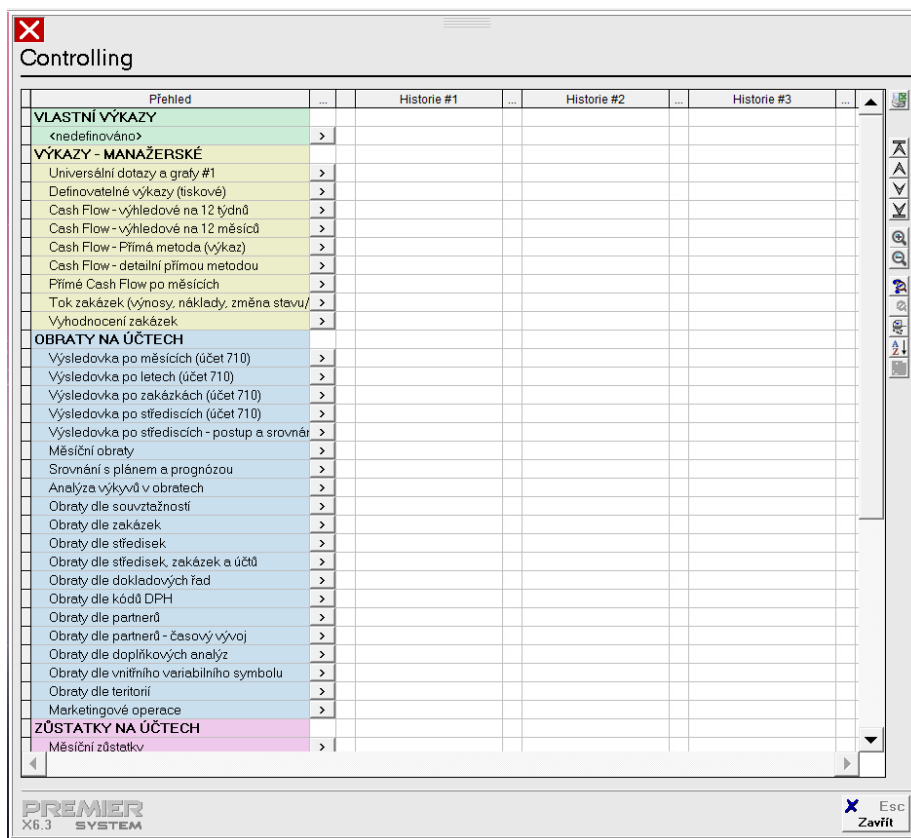
Czech

Export do jednoho sešitu XLS

Označ.	Text	f.	Brutto	Korekce	Netto	Netto v minulém
001	AKTIVA CELKEM	>	113 769	-13 292	100 477	92 536
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	>	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek	>	95 430	-13 292	82 138	81 296
B.I.	Dlouhodobý nehmotný majetek	>	895	-42	853	26
B.I. 1.	Zřizovací výdaje	>	0	0	0	0
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	>	0	0	0	0
3.	Software	>	895	-42	853	26
4.	Ocenitelná práva	>	0	0	0	0
5.	Goodwill (+/-)	>	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	>	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	>	0	0	0	0
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	>	0	0	0	0
B.II.	Dlouhodobý hmotný majetek	>	94 534	-13 249	81 285	81 269
B.II. 1.	Pozemky	>	0	0	0	0
2.	Stavby	>	0	0	0	0
3.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	>	53 705	-13 249	40 456	40 441
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	>	0	0	0	0
5.	Dospělá zvířata a jejich skupiny	>	0	0	0	0
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	>	0	0	0	0
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	>	40 829	0	40 829	40 828
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	>	0	0	0	0
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku (+/-)	>	0	0	0	0
B.III.	Dlouhodobý finanční majetek	>	0	0	0	0
B.III. 1.	Podíly - ovládaná osoba	>	0	0	0	0
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	>	0	0	0	0
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	>	0	0	0	0
4.	Zapůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	>	0	0	0	0
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	>	0	0	0	0
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	>	0	0	0	0
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	>	0	0	0	0
C.	Oběžná aktiva	>	17 391	0	17 391	10 292
C.I.	Zásoby	>	4 008	0	4 008	774
C.I. 1.	Materiál	>	3 812	0	3 812	774
2.	Nedokončená výroba a polotovary	>	0	0	0	0
3.	Výrobky	>	0	0	0	0

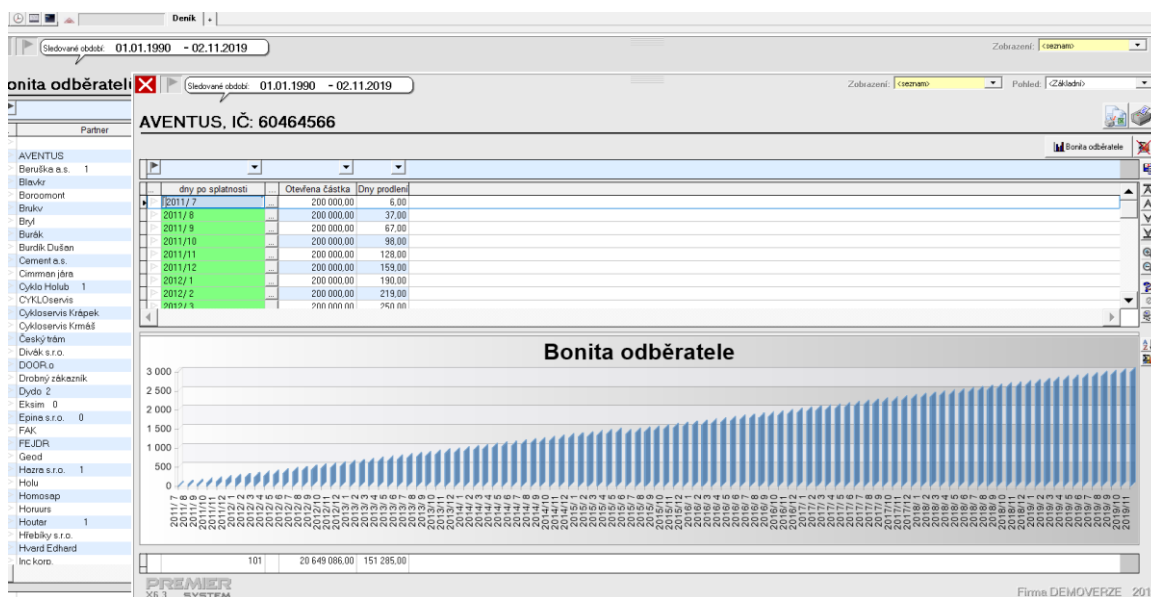
Obrázek 20 - Premier – přehled výkazů

Program disponuje i agendou nazvanou Controlling. Tato agenda obsahuje například CF – přímá metoda, výhledové CF na dalších 12 měsíců, detailní výsledovku po letech i po střediscích, obraty dle partnerů, bonitu odběratelů a mnoho dalších užitečných přehledů.



Obrázek 21 - Premier – Controlling

Tato agenda obsahuje například CF – přímá metoda, výhledové CF na dalších 12 měsíců, detailní výsledovku po letech i po střediscích, obraty dle partnerů, bonitu odběratelů a mnoho dalších užitečných přehledů.



Obrázek 22 - Premier – Bonita odběratelů

Výsledný počet bodů v hodnocení tiskových sestav a vzhledu výstupů je 5.

IMPORT DAT A PRVKY ROBOTIZACE: Systém Premier je překvapivě na digitalizaci dat velmi dobře připraven.

PREMIER DEMOVERZE (překročen limit pro verzi START, komerční používání zakázáno !)

Start Editovat Pomůcky Závazky...

Přijátá faktura

Sefazeno podle čísla faktury

Vyrovnaná částka: CZK 140 323,70
Zbýv. vyrovnat: CZK
Celkově vyrovnáno dne:

Informace k dodavateli:
Zaveden dne: 18.06.2015
E-mail:
Výfuzje:
Doprava:

Přijátá faktura

E17 Vazby Brevně označit

Dodavatel: Zkratka: Cihly
Kontaktní osoba: Cihly a.s.
Rudá 20
Píseň

IČ: 654321 DIČ: C2654321
Č. účtu nebo IBAN:
Spec. symbol: BIC:
Číslo faktury / VS: 123
Konst. symbol: 123
DIČ odběratele: CZ4 OUPZ 1234 se

Částka celkem: 140 323,70 Kč
Poskytnutá záloha: Kč
Zaokrouhlení: Kč
K úhradě: 140 323,70 Kč

DF 2015000062
EAN (DMS):
HS - objed.:
Zakázka, Sř.:
Dod. list:

Dodací a platební podmínky:
Datum poskytnutí platby: 02.07.20
Datum pro přiznání DPH: 02.07.20
DPH oceněný jím kusem:
Datum vystavení nebo obdržení: 02.07.20
Forma úhrady: Převodním příkazem
Datum splatnosti: 12.07.20
Auditováno:
Zadržovaná částka:

Popis: Zkouška
Přílohy:
Poznámka:

Vytvořit fakturu/závazek...

- 1 Ručně
- 2 Na základě šablony
- 3 Na základě skladové příjemky
- 4 Na základě objednávky služeb
- 5 Postoupení závazků
- 6 Vytvořit opravný doklad (dobropis) na základě faktury
- 7 Na základě došlé pošty / CRM
- 8 Na základě zaplaceného zálohového listu
- 9 Import z ISDOC souboru
- Q Načtení účetních dat z QR faktury

Položky dokladu F6 Nová F3 Kopie F4 Změnit F5 Smazat

02.11.2019 Firma DEMOVERZE 2015

Obrázek 23 - Premier – možnosti importu přijaté faktury

Například faktury přijaté mohou být zaneseny do programu hned několika automatizovanými způsoby. Jedním ze způsobů je tvorba faktury na základě došlé pošty/CRM.

Pokud uživatel zvolí tento postup, program jej vybědne, aby zvolil ze seznamu došlé pošty tu, na základě, které chce doklad vytvořit. Program pak přenesení data z pošty/CRM a vytvoří fakturu. Pokud je v poště dostupný i odkaz na elektronický dokument, program zároveň uloží tento odkaz jako přílohu faktury.

Další možností je automatický import z formátu ISDOC. Fakturu lze do programu načíst také pomocí QR čtečky. Bohužel, tento způsob zatím není plně automatizován. Například položky faktury nebývají v QR kódu obsazeny, a i nadále se tak musí zadávat ručně. Usnadnit práci může také vytvoření faktury podle příjemky ze skladu, nebo podle zaplacené zálohy.

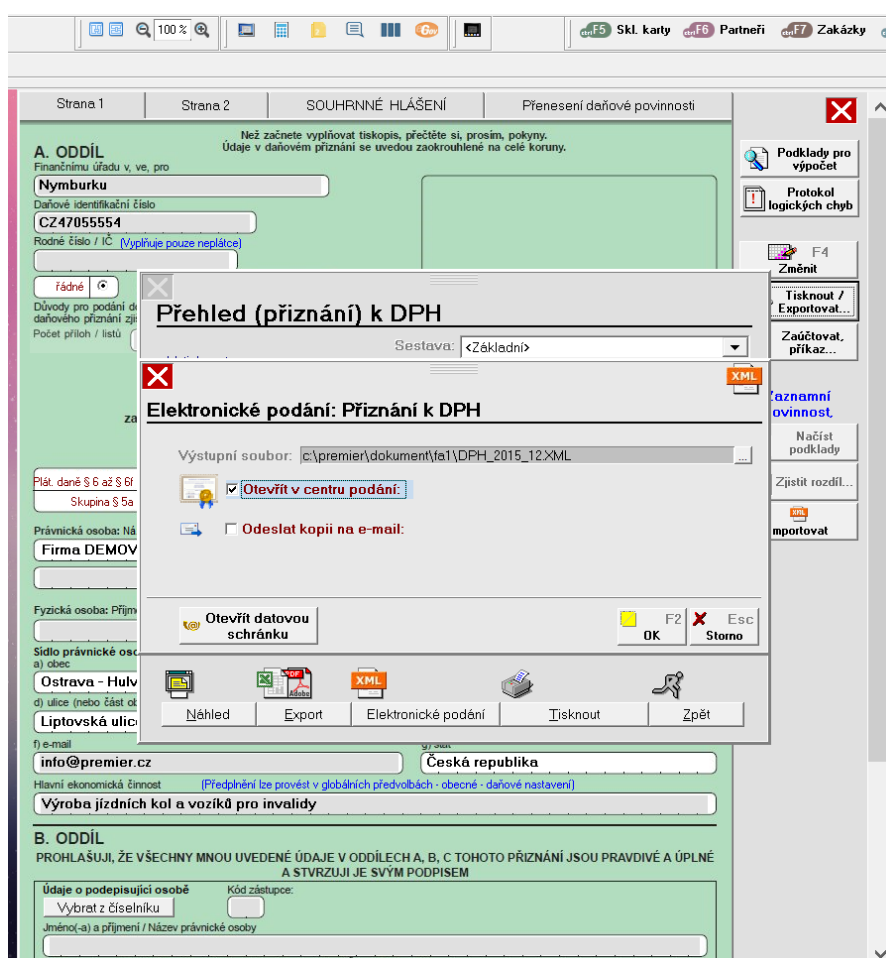
Import je využit také v docházkové agendě, kde lze přenášet docházku přímo z terminálů. Díky službě Homebanking lze importovat a dle variabilního symbolu, ale také exportovat příkazy k úhradě.

Výsledný počet bodů v hodnocení importu dat a robotizace je 4,5.

KOMUNIKACE S ÚŘADY, DAŇOVÁ PŘÍZNÁNÍ, KONTROLNÍ HLÁŠENÍ:

Díky nástavbové agendě Daňová kancelář, která je dostupná i pro demoverzi programu, disponuje Premier velkým množstvím daňových příznání. Je schopen generovat nejen příznání k DPH, ale také samotnou přihlášku k registraci DPH, příznání k dani z příjmů PO, přílohu k účetní závěrce, příznání k silniční dani, k dani z nemovitosti, ke spotřební dani, nebo příznání k ekologické dani.

Příznání k DPH lze vygenerovat do XML a odeslat ručně, nebo přímo z programu. V rámci exportu jej také může uživatel uložit v PDF, nebo ve formátu XLS pro další účely.



Obrázek 24 - Premier – elektronické podání příznání k DPH

Ne všechna příznání lze na příslušný finanční úřad odeslat přímo z programu přes datovou schránku. Například příznání k silniční dani lze pouze exportovat do formátu PDF a na příslušný finanční úřad odeslat přes EPO, nebo donést osobně.

Výsledný počet bodů v hodnocení komunikace s úřady, daňová příznání a KH je 5.

4.4. Kvalita podpory a uživatelské příručky

4.4.1. Účetní program Pohoda

Příručka pro uživatele je dostupná přímo na webu. Je rozdělena do kapitol podle agend, které Pohoda nabízí. Každá funkce je popsána podrobně a krok po kroku, občas je součástí i printscreen přímo z Pohody a uživatel tak může podle návodu vytvořit, co potřebuje.

Na mnoho častých dotazů a základních funkcí jsou navíc pro uživatele připraveny video návody, které jsou srozumitelné, tak akorát dlouhé, a hlavně k věci. Video návody jsou dostupné nejen pro základní program Pohoda, ale také pomáhají s provázaností Pohody s některým z doplňkových produktů, jako je například již zmíněný Tax. S vyřešením složitějších dotazů pomůže telefonická podpora. Je ale zapotřebí mít aktivní službu Servis, která je první rok pro uživatele zdarma, každý následující rok za poplatek.

Výsledný počet bodů v hodnocení kvality podpory a uživatelské příručky je 5.

4.4.2. Účetní program Money

Dokumentace, jak firma Solitea nazývá svou uživatelskou příručku, je zpracována velmi zdařile. Dokumentace je dostupná na zákaznickém portálu a podobně jako u programu Pohoda je rozdělena do základních kategorií. Návod obsahuje jak psaný popis, tak printscreeny přímo z účetního programu, ale také doplňková videa. Navíc si tento návod může dotyčný přes tlačítko „Tisk tohoto návodu“ i vytisknout a případně si připsat své poznámky. V liště po pravé straně nabízí navíc související návody s tím, který si právě uživatel prohlíží.

S telefonickou podporou to funguje velmi podobně jako u programu Pohoda. Je také poskytována první rok zdarma, následující roky je třeba si tento servis připlatit. Telefonní čísla jsou rozlišena podle verze programu Money – Money S3, S4 a S5.

Výsledný počet bodů v hodnocení kvality podpory a uživatelské příručky je 5.

4.4.3. Účetní program Helios

Příručka pro Helios Red je dostupná na stránkách programu. Není ale příliš přehledná a těžko se v ní hledá konkrétní dotaz. Pokud uživatel najde dotaz, který ho zajímá, rozkliknutím se dostane do podrobného popisu. Popisy obsahují psaný text a printscreeny z Helios Red, kde jsou červeně označena pole, do kterých má uživatel zaneść daný údaj.

Video návody jsou také seřazeny chaoticky. Pokud si chce uživatel video návod pustit, musí si jej stáhnout do počítače, což nemusí být vždy žádoucí. Helios poskytuje i telefonickou podporu. Například import dat do systému není ve video návodech dostupný vůbec.

Bohužel, ovládání samotného systému není úplně intuitivní, a i když je přímo v systému dostupná nápověda a externí odkazy, neposkytuje Helios úplně komfortní práci v systému pro začátečníky. Služba podpory je také placenou službou. Přesná částka však v ceníku popsána není.

Výsledný počet bodů v hodnocení kvality podpory a uživatelské příručky je 3.
--

4.4.4. Účetní program Premier

Zákazníkům účetního programu Premier je poskytována hot-line podpora, ale také podpora prostřednictvím e-mailu. Velmi efektivní může být online vzdálená podpora, kdy se zákazník ozve s daným problémem a pracovníci na hot lince se mohou ihned vzdáleně, a přitom bezpečně připojit k počítači uživatele a prověřit diskutovaný problém. Tato forma podpory je doplňkovou službou, která je hrazena v rámci aktualizace každý rok.

I Premier disponuje výukovými video návody, i když ne úplně podrobnými a manuálem, který je rozčleněn dle agend. Přehledně jsou zde vysvětleny postupy, občas přidané printscreeny přímo z programu, nebo tipy, jak lze některé činnosti dělat jednodušeji.

Výsledný počet bodů v hodnocení kvality podpory a uživatelské příručky je 4.
--

5. Celkové zhodnocení a výběr nejvhodnějšího účetního programu

Analýza účetních programů byla dle mého názoru provedena z různých úhlů pohledu a výsledky v podobě počtu bodů z jednotlivých kritérií jsou objektivně dosaženy.

CELKOVÉ ZHODNOCENÍ DOSAŽENÝCH BODŮ				
Účetní program/kritéria hodnocení	Pohoda	Money	Helios	Premier
Přehlednost a ovladatelnost	4	4,5	2,5	3,5
Tiskové sestavy a vzhled výstupů	3	4	2,5	5
Import dat a prvky robotizace	3	4	4,5	4,5
Komunikace s úřady, daňová přiznání, KH	4	3,5	2,5	5
Kvalita uživatelské příručky	5	5	3	4
Recenze účetního programu	5	3	2	4
CELKEM ZÍSKÁNO BODŮ	24	24	17	26

Podle kritérií stanovených v rámci podkapitoly uživatelského prostředí je vítězem účetní program Premier. Jeho velkou předností je nástavba Daňová kancelář, která je součástí balíčku Premier Standard Total Pack, který byl i prvotně pro firmu Účto bez starostí s.r.o. vybrán.

Další prvenství získal tento program v kategorii tiskových sestav a vzhledu výstupů. Pět bodů je určitě zasloužených, protože tak široká škála přehledů včetně grafických zobrazení žádný z předchozích programů nenabízel. Dobré výsledky dostal Premier také v rámci importu dat a prvků robotizace. Možností automatizovaného nahrání dokladů má hned několik včetně čtečky QR kódu.

Rozdíl získaných bodů oproti Pohodě nebo Money není ale nijak propastný. I tyto dva účetní programy a jejich demoverze si vedly celkem dobře. Programu Pohoda tvoří slabou stránku import dat, který může být proveden pouze ve formátu XML. Program Money si vedl o trochu lépe hlavně v možnostech tiskových sestav, přehledů a výstupů a v možnostech importu dat.

Naopak nejhůře si v celkovém srovnání vedl účetní program Helios, konkrétně jeho verze Helios Red. Tento program bohužel neposkytuje uživateli komfortní prostředí pro práci s ním, což dokazují i dostupné recenze uživatelů.

Naopak hodně bodů si vysloužil za možnosti importu, jelikož stejně jako program Premier, může uživatel pro import využít kromě jiného i čtečku QR kódu.

KONEČNÁ CENA ÚČETNÍHO PROGRAMU				
Účetní program/položky ceny programu	Pohoda (SQL komplet)	Money (S3 Premium)	Helios (Red Účtárna Extra)	Premier (Standard Total pack)
síťová licence - 10 PC	91 910,00 Kč	38 905,00 Kč	48 900,00 Kč	107 408,00 Kč
cena aktualizací a údržby (roční)	25 750,00 Kč	12 400,00 Kč	18 113,00 Kč	26 703,00 Kč
cena doplňkového produktu*	17 920,00 Kč	4 900,00 Kč	15 300,00 Kč	13 970,00 Kč
cena aktualizace a údržby doplň. produktu(roční)	10 740,00 Kč	X	X	X
CENA CELKEM	146 320,00 Kč	56 205,00 Kč	82 313,00 Kč	148 081,00 Kč
*název doplňkového produktu	Tax Profi	Import dokladů z excelu	Skladová evidence, Mzdy do 100 zaměstnanců	Mzdy do 100 zaměstnanců

Konečnou cenu účetních programů tvoří více složek. Každý program navíc disponuje doplňkovým produktem, aby co nejlépe odpovídal požadavkům firmy Účto bez starostí s.r.o. Kalkulaci programu Pohoda a Money bylo možné sestavit podle podrobných ceníků na internetových stránkách.

V případě Heliosu a Premiera jsem si kalkulaci nechala sestavit přímo od odborných konzultantů. Na stránkách programů totiž nebyl ceník kompletní a nebylo tak možné výslednou cenu stanovit.

Do celkové kalkulace jsem zahrnula nejen počáteční cenu licence, ale také částku za doplňkový produkt, který je nezbytnou součástí softwaru proto, aby co nejvíce vyhovoval stanoveným podmínkám.

Další složku počáteční investice tvoří roční poplatek za aktualizaci, údržbu a poskytovanou podporu systému. Nejedná se totiž o zanedbatelnou částku. První rok je u všech posuzovaných programů tato služba poskytována bezplatně. Od druhého roku je však zpoplatněna – viz tabulka výše.

Program Pohoda má navíc aktualizací poplatky dva, protože Tax je samostatným doplňkovým produktem a disponuje vlastními aktualizacemi. Ale například u programu Premier se částka za roční aktualizace liší podle počtu let využívání softwaru.

Upgrade a aktualizací podmínky

Veškeré služby „Upgrade“ jsou vázány na aktualizací poplatek ve výši 22 % z celkové prodejní ceny softwaru, přičemž v každém následujícím roce získává nabyvatel nárok na 12% slevu z ceny upgrade a maximální sleva může být 42 % z ceny za upgrade v prvním roce.

Výpočet upgrade:

Základní cena:	Rok	Cena upgrade
121 378 Kč	2020	zdarma
Věrnostní sleva:	2021	26 703 Kč
12%	2022	23 499 Kč
24%	2023	20 294 Kč
36%	2024	17 090 Kč
42%	2025 (pak jsou částky konstantní)	15 488 Kč

V této ceně mu budou automaticky poskytnuty veškeré nové vývojové verze programu PREMIER, včetně všech legislativních a technologických změn v daném roce. **Součástí upgrade celoroční podpora a servis HOT-LINE (telefon, internet) po dobu pracovních dnů od 8.00 do 17.00 hod.**

Obrázek 25 - Premier – Úryvek z cenové nabídky

Kdyby byla hlavním kritériem cena, vybere si jednatel společnosti Účto bez starostí s.r.o. nejspíše program Money S3. Díky tomu, že jednatel je zároveň i daňovým poradcem, je v kalkulaci zohledněna i sleva pro poskytování Money S3 právě daňovým poradcům.

Pokud ale vezmeme v potaz všechna hodnotící kritéria, vychází z dlouhodobého hlediska lépe spíše program Pohoda nebo Premier. Ti poskytují větší flexibilitu v oblasti daní a daňových příznání. Premier je navíc lépe vybaven číselnými i grafickými přehledy pro klienty, kteří vyžadují pravidelný report svých finančních výsledků a v neposlední řadě poskytuje komfortnější způsoby importu dat do systému.

I když je tedy Premier z hlediska počáteční investice tou nejdražší variantou, nejlépe koresponduje s požadavky firmy Účto bez starostí s.r.o., snaží se co nejvíce spořit čas svým uživatelům (přednastavené reporty, import dat, daňová příznání sestavována přímo v systému...) a navíc se jeho poplatek za aktualizaci a podporu systému každým rokem snižuje. **Dle mého názoru je tedy právě program Premier tou nejlepší volbou pro danou společnost.**

Závěr

V mé diplomové práci jsem se zabývala vznikem účetních zápisů a postupným vývojem účetních softwarů. V teoretické části jsem se snažila přiblížit důležité etapy tohoto vývoje po současnou podobu účetních programů. Jelikož se IT technologie vyvíjí v dnešní době velmi rychle, nastínila jsem i požadavky na tyto programy v blízké budoucnosti.

Výběr správného účetního programu není v dnešní době a za současné situace na trhu vůbec jednoduchý. Proto jsem se i v mé diplomové práci zabývala hledisky, která by měly firmy zohlednit, pokud se hodlají pořídit nový účetní software.

Rozhodla jsem se analyzovat také přehlednost internetových stránek vybraných účetních softwarů. Dále jsem nastínila dostupné licenční balíčky těchto programů a vybrala takový, který nejvíce vyhovuje zadaným parametrům imaginární firmy Účto bez starostí s.r.o. poskytující outsourcingové účetní a daňové služby.

Ne každý program měl internetové stránky pro uživatele úplně přehledné. U některých produktů chyběl detailnější popis toho, co všechno daný balíček uživateli může nabídnout, některé programy neměly zase dostupný kompletní ceník, nebo byly informace ohledně ceny nejasné. Proto jsem i při tvorbě celkové kalkulace využila u programů Helios a Premier kontaktní formulář, kde jsem zažádala o kalkulaci produktu podle zadaných kritérií firmy Účto bez starostí s.r.o.

Pro účetní je důležité také prostředí programu, které by mělo být hlavně přehledné a jednoduché na ovládání. I toto kritérium jsem proto zohlednila ve své analýze. Nejhůře v tomto případě dopadl program Helios, který neměl uživatelsky přívětivé prostředí, a navíc nedisponoval nápovědami ikonek, které by pomohly uživateli se lépe v programu zorientovat.

Pro outsourcingovou firmu jsou také důležité reporty, které je schopna poskytovat svým klientům, kteří se ke svému účetnictví nedostanou v kterýkoli okamžik. V tomto ohledu byl nejlepší program Premier. Ten také díky modulu Daňová kancelář zvládne připravit všechna daňová přiznání klientů firmy, ať už se bude jednat o přiznání k DPH, DPPO, silniční dani atd.

Už v dnešní době se začínají účetní programy adaptovat na novou éru, éru digitalizace. I proto jsem do své praktické části zahrnula jako jedno z kritérií výběru programu právě digitalizaci (robotizaci).

Příjemným překvapením bylo, že všechny posuzované programy se snaží aktualizovat své moduly a ulehčit automatickým zaúčtováním dokladů práci účetních.

Výsledkem mé práce bylo zhodnocení dosažených bodů za jednotlivá kritéria všech posuzovaných programů. Kromě Helios Red, který nezískal ani 20 bodů z 30 možných, nebyly rozdíly hodnocení nijak markantní.

Absolutním vítězem, a tedy nejvhodnějším účetním softwarem pro firmu Účto bez starostí s.r.o. se stal program Premier. V rámci porovnání cenových kalkulací byla jeho pořizovací cena sice nejvyšší, ale zároveň poskytuje dle analýzy nejlepší řešení v rámci zadáných podmínek a jednalo se tak o nejlepší poměr cena/výkon.

Závěrem mé práce bych chtěla poukázat na to, že by se výběr účetního softwaru rozhodně neměl podceňovat. Podnikatel by si měl v první řadě uvědomit, co od programu očekává. Také by měl věnovat dostatek času k získání informací o vhodných licenčních balíčcích, které by měl v dostupné demoverzi také vyzkoušet a spolu s celkovou kalkulací porovnat cenu/výkon. Rozhodně by účetní software neměl vybírat jen z pohledu cenové dostupnosti.

Seznam literatury:

KNIŽNÍ TITULY:

- MEJZLÍK, Ladislav, 2006. Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví. Praha: Oeconomica. ISBN 80-245-1136-3.
- VOŘÍŠEK, Jiří. Principy a modely řízení podnikové informatiky. Vydání druhé. Praha: Oeconomica, nakladatelství VŠE, 2015. ISBN 978-80-245-2086-5.
- SODOMKA, Petr a Hana KLČOVÁ. Informační systémy v podnikové praxi. 2., aktualiz. a rozš. vyd. Brno: Computer Press, 2010. ISBN 978-80-251-2878-7.
- BRUCKNER, Tomáš. Tvorba informačních systémů: principy, metodiky, architektury. Praha: Grada, 2012. Management v informační společnosti. ISBN 978-80-247-4153-6.
- BAGRANOFF, Nancy A., Mark G. SIMKIN a Carolyn Strand NORMAN. Core concepts of accounting information systems. 11th ed. Hoboken, NJ: John Wiley, c2010. ISBN 978-0-470-50702-5.
- POSPÍŠILOVÁ, Marie, Ladislav MEJZLÍK a Lenka VELECHOVSKÁ. Počítačem integrované řízení podniku. Praha: BOVA POLYGON, 2008. ISBN 978-80-7273-153-4.
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In.: Úplné znění č. 1244 - Účetnictví podnikatelů, Audit, . Ostrava : Nakladatelství Sagit, a.s., 2018. ISBN 978-80-7488-278-4

DIREKTIV:

- Directive 1999/93/EC of the European Parliament and of the Council of 13 December 1999 on a Community framework for electronic signatures. EU December 1999

WEBY:

- Never-ending Story Why ERP Projects Cause Panic Attacks. Computerworld [online]. United States, 2001, 24.9.2001 [cit. 2019-04-07]. Dostupné z: <https://www.computerworld.com/article/2583309/never-ending-storywhy-erp-projects-cause-panic-attacks.html>
- History of ISACA. ISACA [online]. [cit. 2019-04-07]. Dostupné z: <http://www.isaca.org/About-ISACA/History/Pages/default.aspx>

- Robotic accounting. Thelabconsulting.com [online]. 2018, 7.7.2018 [cit. 2019-09-22]. Dostupné z: <https://thelabconsulting.com/robotic-accounting-5-use-cases-case-study-examples-rpa-finance-accounting-departments/>
- KRAUSE, Chelsea. How to Keep Your Locally-Installed Accounting Software Secure [online]. 26.7.2017 [cit. 2019-04-14]. Dostupné z: https://www.merchantmaverick.com/how-to-keep-your-locally-installed-software-secure/#10_Take_Physical_Security_Measures
- Portál.POHODA: O společnosti STORMWARE [online]. [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: <https://portal.pohoda.cz/about/o-portalu-pohoda/o-spolecnosti-stormware/>
- STORMWARE: Ekonomický a účetní program POHODA 2019 [online]. 2019 [cit. 2019-05-05]. Dostupné z: <https://www.stormware.cz/pohoda/>
- Money: ekonomické a informační systémy. Money: ekonomické a informační systémy [online]. [cit. 2019-09-22]. Dostupné z: <https://money.cz/produkty/ekonomicke-systemy/>
- Helios: assec. Helios: Assec [online]. [cit. 2019-09-22]. Dostupné z: <https://products.helios.eu/>
- Premier system. Premier: system [online]. [cit. 2019-09-22]. Dostupné z: <https://www.premier.cz/cs/index.asp>

PŘEDNÁŠKY

- BENEŠ, Jaroslav. Technologie v kontrolách: Digitalizace finančních procesů [přednáška]. Praha: VŠE v Praze, fakulta financí a účetnictví, 2019. In: www.Insis.vse.cz [online].

Seznam obrázků:

Obrázek 1 - Pohoda - tiskové sestavy.....	52
Obrázek 2 - Pohoda – import.....	53
Obrázek 3 - Pohoda – DPPO	54
Obrázek 4 - Pohoda – elektronické podání.....	54
Obrázek 5 - Money – informace o ÚJ	55
Obrázek 6 - Money – ukázková firma	56
Obrázek 7 - Money – možnosti exportu rozvahy	57
Obrázek 8 - Money – export přiznání k DPH.....	58
Obrázek 9 - Money – přehledová sestava.....	59
Obrázek 10 - Money – import bankovního výpisu.....	60
Obrázek 11 - Money – generování dokladu z přiznání k DPH	61
Obrázek 12 - Helios – přijaté faktury	62
Obrázek 13 - Helios – Skladová evidence.....	63
Obrázek 14 - Helios – rozvaha	64
Obrázek 15 - Helios – import dat	65
Obrázek 16 - Helios – import dokladu přes QR kód	66
Obrázek 17 - Helios – elektronické podání přiznání k DPH	67
Obrázek 18 - Premier – hlavní stránka	68
Obrázek 19 - Premier – grafický přehled dlužníků	69
Obrázek 20 - Premier – přehled výkazů	70
Obrázek 21 - Premier – Controlling	71
Obrázek 22 - Premier – Bonita odběratelů	71
Obrázek 23 - Premier – možnosti importu přijaté faktury	72
Obrázek 24 - Premier – elektronické podání přiznání k DPH.....	73
Obrázek 25 - Premier – Úryvek z cenové nabídky.....	78