VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE

Fakulta financí a účetnictví

katedra finančního účetnictví a auditingu

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

2020 Lukáš Nechanický

VYSOKÁ ŠKOLA EKONOMICKÁ V PRAZE

Fakulta financí a účetnictví

katedra finančního účetnictví a auditingu

studijní obor: Účetnictví a finanční řízení podniku



Analýza účetního softwaru v konkrétním podniku

Autor bakalářské práce:	Lukáš Nechanický
Vedoucí bakalářské práce:	Ing. Michal Hora, Ph.D.
Rok obhajoby:	2020

Čestné prohlášení:

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „Analýza účetního softwaru v konkrétním podniku“ vypracoval samostatně a že jsem veškerou použitou literaturu a další prameny řádně označil a uvedl v přiloženém seznamu.

V Liberci dne, ……

Lukáš Nechanický

Poděkování:

Rád bych na tomto místě poděkoval svému vedoucímu bakalářské práce Ing. Michalu Horovi, Ph.D., za trpělivost, kterou se mnou měl, za cenné rady, připomínky a důležité poznámky při celém procesu psaní bakalářské práce. Dále bych chtěl poděkovat kolegům z finančního oddělení firmy Anonym s.r.o. a jejich dokonalou pomoc a za poskytnutí přístupu k potřebným informacím.

Abstrakt

Název práce: Analýza účetního softwaru v konkrétním podniku
Autor: Lukáš Nechanický
Vedoucí práce: Ing. Michal Hora, Ph.D.
Katedra: Katedra finančního účetnictví a auditingu

Klíčová slova: účetnictví, účetní software, bakalářská práce, Izaro, zhodnocení, popis

Obsahem této bakalářské práce je zkoumání a rozbor účetního softwaru v konkrétním podniku. Práce je rozdělena na dvě části. Teoretická část se zabývá historií a následnou evolucí účetnictví. Praktická část zahrnuje seznámení s firmou a jejím účetním softwarem. Následuje rozbor a ukázka vkládaní dat do programu. Závěr obsahuje zhodnocení celého účetního programu.

Abstract

Title: Analysis of accounting software in particular company
Author: Lukáš Nechanický
Supervisor: Ing. Michal Hora, Ph.D.
Department: Department of Financial Accounting and Auditing

Keywords: accounting, accounting software, bachelor thesis, Izaro, evaluation, description

Content of this bachelor's thesis is research and analysis of accounting software in particular company. The bachelor thesis is divided into two parts. Theoretical part deals with historii and evolution of accounting. Practical part includes acquaintance with the company and its accounting software. The following is an analysis and demonstration of entering data into program. The conclusion contains an evaluation of the entire accounting program.

Obsah

ÚVOD 7

1. TEORETICKÁ ČÁST 8

1.1. Charakteristika současného účetnictví 8

1.1.1. Pojem účetnictví 8

1.1.2. Předmět účetnictví 8

1.1.3. Rozdělení účetnictví a jejich uživatele 8

1.2. Historie a vývoj účetnictví 9

1.2.1. Nejstarší záznamy o účetnictví 9

1.2.2. Římská říše 10

1.2.3. První učebnice o podvojném účetnictví 11

1.2.4. Ruční účetnictví 12

1.2.5. Mechanizace účetnictví 13

1.2.6. Automatizace účetnictví 14

2. PRAKTICKÁ ČÁST 16

2.1. Seznámení s firmou Anonym, s.r.o. 16

2.2. Seznámení s programem Izaro 16

2.2.1. Logistický modul 17

2.2.2. Personální modul 18

2.2.3. Výrobní modul 19

2.3. Finanční modul 19

2.3.1. Import, export a úprava dat 21

2.4. Závěr 34

2.4.1. Silné stránky, slabé stránky, možnosti a hrozby 34

2.4.2. Hodnocení softwaru 36

3. SEZNAM OBRÁZKŮ 38

4. SEZNAM LITERATURY 39

ÚVOD

Toto téma jsem si zvolil na základě vlastní zkušenosti. Už od základní školy jsem byl dobrý v matematice, především však v pracování s čísly. V souvislosti s touto skutečností jsem zvolil střední školu s ekonomickým zaměřením, kde jsem se také poprvé seznámil s pojmem účetnictví. Díky tomuto výběru jsem se ve třetím ročníku střední školy dostal na povinnou praxi do vybrané firmy na finanční oddělení, kde jsem působil přes tři roky a dobře se seznámil s používaným účetním programem. Díky dobrým vztahům, po mém odchodu, kolegové a vedení firmy svolilo psát o jejich softwaru. Umožnili mi přístup k softwaru a povolili tvorbu screenshotů programu.

Práci jsem tématicky rozdělil na dvě hlavní části. Na začátku v teoretické části charakterizuji současné účetnictví, kde jsou vysvětleny ve zkratce různé pojmy účetnictví, a přibližuji čtenáři současné účetnictví. Dále se zabývám a popisuji historii a vývoj účetnictví od nejstarších záznamů až po automatizaci účetnictví.

V úvodu praktické části práce čtenáře seznamuji s vybraným podnikem a jeho hlavní činností. Dále pak s účetním programem, který je společností využíván a rozdělen na části, které využívají různá oddělení ve společnosti. Základem práce je však detailní analýza finančního modulu softwaru a jeho import, export a úprava dat. V závěru praktické části je analýza silných a slabých stránek softwaru, možnosti zlepšení softwaru a jeho hrozby a následné zhodnocení od uživatelů.

1. Teoretická část

1.1. Charakteristika současného účetnictví

1.1.1. Pojem účetnictví

Pojem účetnictví můžeme chápat ve třech různých významech a to jako:

- Vědu, předmět ve školách nebo pojmenování nauky.
- Praktickou činnost prováděnou účetními jednotkami.
- Soubor výsledků prováděné činnosti účetních jednotek v podobě účetních záznamů. [1]

1.1.2. Předmět účetnictví

Základním předpisem pro vedení účetnictví je zákon o účetnictví č. 563/ 1991 Sb.[2]

O účetnictví se dá hovořit jako o uspořádaném záznamu o průběhu hospodaření firmy, a činnost, kterou znalí jedinci vytvářejí a to v peněžních jednotkách. [3]

Podvojné účetnictví poskytuje informace:

- O stavu a pohybu majetku a závazků (rozvaha).
- O nákladech a výnosech (výkaz zisku a ztrát).

1.1.3. Rozdělení účetnictví a jejich uživatele

Účetnictví můžeme rozdělit na dvě skupiny, a to podle toho, pro koho jsou účetní informace určeny a kdo s nimi dále pracuje a to na:

- Finanční účetnictví
    - Poskytuje ucelený soubor informací o aktivech a pasivech podniku, o jeho nákladech a výnosech a hospodářském výsledku jako celku. [4]
    - Určeno pro externí uživatele, kteří mají přístup pouze k výkazům finančního účetnictví a informacím zveřejňovaným ve výroční zprávě či účetní závěrce (např. spolupracující podniky, státní orgány, orgány veřejné správy atd.)[5]

---

1 JANHUBA, Miloslav. Základy teorie účetnictví. 2., upr. vyd. Praha: Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-245-1268-6.

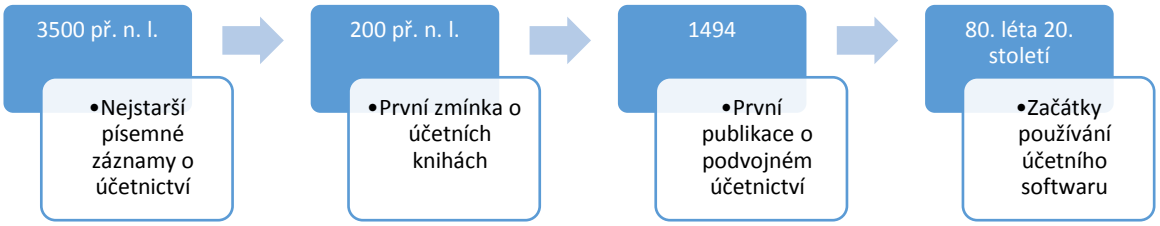
2 Podstata a význam účetnictví [online]. [cit. 2018-11-04]. Dostupné z: https://www.vysokeskoly.cz/maturitniotazky/ucetnictvi/podstata-a-vyznam-ucetnictvi

3 JANHUBA, Miloslav. Základy teorie účetnictví. 2., upr. vyd. Praha: Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-245-1268-6.

4 Podstata a význam účetnictví [online]. [cit. 2018-11-04]. Dostupné z: https://www.vysokeskoly.cz/maturitniotazky/ucetnictvi/podstata-a-vyznam-ucetnictvi

- Manažerské účetnictví
  - Soubor informací potřebných k efektivnímu řízení uvnitř daného podniku[6]
  - Určeno pouze pro interní uživatele, kteří mají rozhodovací pravomoci a jsou odpovědní za výsledky činnosti podniku (např. vlastníci podniku nebo jiní zaměstnanci, kteří vykonávají manažerské funkce). [7]

1.2. Historie a vývoj účetnictví



Obrázek 1, Největší milníky v historii účetnictví

1.2.1. Nejstarší záznamy o účetnictví

1.2.1.1. Před vynalezením písma

Nejstarší účetní záznamy se zachovaly ve formě zářezů do dřeva, kostí, keramických nádob či kamene.[8] Již ve starověku pohledávky, respektive závazky byly zaznamenávány zářezy obchodníky do dřevěných tyčí či větví, tzv. vrubovek. Seříznutím počtu zářezů se zaznamenávala jejich úhrada.[9] Nejstarší nalezená vrubovka pochází z pohoří Lebombo v jižní Africe a jednalo se o kost se zářezy přibližně 35 000 let starou.

Další podobný způsob zaznamenávání se používal za použití provázků, na které se vázaly uzly nebo navlékaly drobné předměty. Byly využívány dokonce různé barvy předmětů

---

5 FIBÍROVÁ, Jana. Manažerské účetnictví: nástroje a metody. 2., aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-743-0.

6 Podstata a význam účetnictví [online]. [cit. 2018-11-04]. Dostupné z: https://www.vysokeskoly.cz/maturitniotazky/ucetnictvi/podstata-a-vyznam-ucetnictvi

7 FIBÍROVÁ, Jana. Manažerské účetnictví: nástroje a metody. 2., aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-743-0.

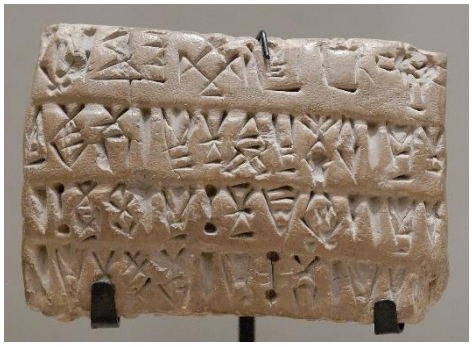
8 FIALA, Josef. Dějiny účetnictví. Praha: Pragotisk, Peroutka a spol., 1935

9 FUKSA, Josef. Slovník obchodně-technický, účetní a daňový, 3. díl Děti – H. Praha: Tiskové podniky Ústředního svazu československých průmyslníků v Praze, 1931.

k rozlišení zboží. Nejednalo se však pouze o jednoduché vázání uzlů, ale i o tvar uzlů, který znázorňoval množství, a také, jak byly uzly daleko od sebe.[10]

1.2.1.2. Po vynalezení písma

Další známky o účetnictví sahají až 3500 let před naším letopočtem mezi řeky Eufrat a Tigris do starověké Mezopotámie. Kde se účetní záznamy psaly klínovým písmem na hliněné tabulky. Šlo převážně o záznamy seznamů výdajů a přijatého nebo vydaného zboží.[11] Záznamy byly vytlačené seříznutým rákosem do hliněných destiček o velikosti přibližně A5, na slunci vysušených, občas i vypálených a někdy dokonce v „obálkách“ zalitých asfaltem. [12]



Obrázek 2, Klínopisná tabulka s ekonomickými záznamy, Susa, 3200 až 2700 př. n. l. (Louvre)[13]

Systém záznamů na hliněné tabulky byl velice primitivní, pokud se jednalo například o závazek, tabulka se uschovala do doby, než byl dluh splacen a poté se rozbila. [14]

Současně se účetnictví rozvíjelo také v Egyptě, kde se zápisy prováděly na papyrus, nebo v Indii a Číně. Od nich tuto formu účetnictví později převzali Řekové, kteří zprvu zapisovali transakce na papyrus a později na dřevěné desky.

1.2.2. Římská říše

Dalším velkým milníkem v historii účetnictví je soustavné zaznamenávání hospodaření do účetních knih. První zmínky o účetních knihách se objevily přibližně 2. století před naším

10 Hora, Michal. 2006. Počátky účetnictví. Český finanční a účetní časopis. 2006

11 History of accounting [online]. [cit. 2018-11-04]. Dostupné z: https://en.wikipedia.org/wiki/History_of_accounting#Ancient_history

12 JANHUBA, Miloslav. Základy teorie účetnictví. 2., upr. vyd. Praha: Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-245-1268-6.

13 History of accounting [online]. [cit. 2018-11-04]. Dostupné z: https://cs.wikipedia.org/wiki/D%C4%9Bjiny_%C3%BA%C4%8Detnictv%C3%AD

14 JANHUBA, Miloslav. Základy teorie účetnictví. 2., upr. vyd. Praha: Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-245-1268-6.

letopočtem na území Starověkého Říma. Římské účetnictví navazuje zejména na řecké účetnictví. Římané ovšem začali účetní zápisy organizovat do účetních knih, za základní lze označit adversarium (rejstřík), které byly používány pro denní záznamy. Z těchto knih se pravidelně přepisovaly záznamy do codex rationum mensae (hlavní kniha) a do accepta et expensa (kniha příjmů a výdajů). Do knihy příjmů a výdajů se na konci roku zaúčtovaly loňské zásoby a pohledávky a letošní dluhy do výdajů, letošní zásoby a pohledávky a loňské dluhy se zaúčtovaly do příjmů. Rozdíl mezi příjmy a výdaji byl čistý příjem za rok. [15]

1.2.3. První učebnice o podvojném účetnictví

V roce 1494 byla v Itálii vydaná kniha Summa de arithmetica. Napsaná byla italským matematikem Lucou Paciolim. Kniha obsahuje souhrn matematiky obsahující aritmetiku, základní algebru, geometrii a účetnictví. Je považovaná za první učebnici o podvojném účetnictví. Luca Pacioli účetnictví věnuje v knize jednu část, jeden traktát, s názvem Tractatus XI. Particularis de computis et scripturis. Luca Pacioli v úvodu popisuje, jak by se měl správný obchodník chovat. Tento traktát je nadále rozdělen na tři hlavní části. [16]

První, hlavní část traktátu se Luca Pacioli věnuje inventáři. Popisuje v něm nejprve co to inventář je a jak by měl být zpracován. Podle publikace je inventář soupis movitého a nemovitého majetku. Měl by začínat drahými položkami, které by se mohly lehce ztratit jako hotovost nebo drahé kovy, až poté psát o pozemcích nebo budovách. Ve srovnání se současným soupisem, kterým je rozvaha, je řazení opačné. Dále by měl obsahovat datum, letopočet a jméno obchodníka. [17]

Druhá, hlavní část traktátu je nazvána uspořádání. Jsou zde zmíněny tři hlavní knihy, které napomáhají větší obratnosti a slouží k většímu pohodlí a přehledu ve finančních pohybech. V této části Luca Pacioli uvádí příklady, jak psát hlavní knihy, jako první vysvětluje účetní strany Má dáti a Dal, které jsou dopodrobna popsané a vysvětlené v příkladech. Nejvíce však apeluje na uspořádání a formě obchodních knih, aby každá kniha měla číslování, začínala ve jméně božím a také na tom, kdo účetní zápis do knihy provádí. [18]

15 JANHUBA, Miloslav. Základy teorie účetnictví. 2., upr. vyd. Praha: Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-245-1268-6.

16 PACIOLI, Luca. Tractatus XI: particularis de computis et scripturis = Oddiel XI: osobitná rozprava o účtoch a zápisoch. Prvé vydanie. Bratislava: Iura edition, [2004], ©2004. 79 stran. Ekonómia; 102. ISBN 80-89047-88-2.

17 PACIOLI, Luca. Tractatus XI: particularis de computis et scripturis = Oddiel XI: osobitná rozprava o účtoch a zápisoch. Prvé vydanie. Bratislava: Iura edition, [2004], ©2004. 79 stran. Ekonómia; 102. ISBN 80-89047-88-2.

18 PACIOLI, Luca. Tractatus XI: particularis de computis et scripturis = Oddiel XI: osobitná rozprava o účtoch a zápisoch. Prvé vydanie. Bratislava: Iura edition, [2004], ©2004. 79 stran. Ekonómia; 102. ISBN 80-89047-88-2.

Memoriál neboli první zápisník slouží obchodníkovi jako kniha, do které zapisuje všechny svoje obchody. Zapíše přesný datum transakce, kdo byl její součástí, kde obchod proběhl a další jiné důležité podrobnosti. [19]

Druhá hlavní obchodní kniha nese název deník. Do této knihy se zapisují všechny položky obchodníkova inventáře. [20]

Třetí a poslední hlavní obchodní kniha, zvaná hlavní kniha, by měla obsahovat register podle abecedy. Do této knihy obchodník bude zapisovat všechny dlužníky a věřitele podle začátečních písmen.[21]

Po vzniku podvojného účetnictví, respektive napsání publikace o něm koncem 15. století, docházelo k různému upravování a zdokonalování. Tyto úpravy byly rozděleny na tři fáze účetnictví, ruční účetnictví, mechanizace účetnictví a automatizace účetnictví. Nelze je však přesně časově zasadit.[22]

1.2.4. Ruční účetnictví

Tato první fáze úprav účetnictví obsahuje dvě formy a to přepisovací a propisovací. [23]

V přepisovací formě bylo zdokonalováno podvojné účetnictví napsané Lucou Paciolim. Jednalo se o účetní doklady, které nahradily zápisník. Důvod byl prostý: účetní doklady mohly efektivněji zapisovat informace o provedených transakcích. Zápisník také obsahoval mnoho poznámek či dat, které nebyly nutné k zaúčtování a zároveň nebyly ani předmětem účetnictví. Pro účetního nebo obchodníka, který měl velký počet transakcí, to znamenalo ušetření času od hledání požadovaných informací, respektive transakcí v zápisníku. [24]

Další úprava se týkala rozdělení deníku na jednotlivé homogenní skupiny transakcí. Jednalo se například o rozdělení na deníky nákupu, prodeje a pokladny. Tato úprava znamenala úsporu času hlavně pro účetní nebo obchodníky, kteří pracovali ve větším počtu a nemuseli se

---

19 PACIOLI, Luca. Tractatus XI: particularis de computis et scripturis = Oddiel XI: osobitná rozprava o účtoch a zápisoch. Prvé vydanie. Bratislava: Iura edition, [2004], ©2004. 79 stran. Ekonómia; 102. ISBN 80-89047-88-2.

20 PACIOLI, Luca. Tractatus XI: particularis de computis et scripturis = Oddiel XI: osobitná rozprava o účtoch a zápisoch. Prvé vydanie. Bratislava: Iura edition, [2004], ©2004. 79 stran. Ekonómia; 102. ISBN 80-89047-88-2.

21 PACIOLI, Luca. Tractatus XI: particularis de computis et scripturis = Oddiel XI: osobitná rozprava o účtoch a zápisoch. Prvé vydanie. Bratislava: Iura edition, [2004], ©2004. 79 stran. Ekonómia; 102. ISBN 80-89047-88-2.

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

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

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

dělit o jeden hlavní účetní deník, který byl v této době ve formě vázané knihy. Účetní a obchodníci si díky tomuto rozdělení mohli rozvrhnout práci například tím, že jeden zapisoval pouze do účetního deníku nákupu a druhý do prodejního deníku. Nakonec se však všechny účetní deníky, které obchodník měl, musely zapsat do hlavní účetní knihy. [25]

Poslední větší úprava v přepisovací formě byl vznik sborníku. Ten sloužil k seskupení všech položek z deníků, které obsahovaly shodnou předkontaci a mohly se zapsat, respektive zaúčtovat do hlavní knihy, jedním záznamem. Tato modifikace znamenala vyšší přehlednost a urychlení zapisování do hlavní knihy pro obchodníka či účetního. V dnešní době by se to dalo přirovnat k analytickým a syntetickým účtům. [26]

Vedení účetnictví, následně dozrálo do stavu tak velké složitosti, hlavně kvůli mnohočetnému přepisování stejných informací z účetních dokladů přes účetní deníky dále sborník až k hlavní knize. V důsledku toho docházelo velmi často ke vzniku chyb při přepisech mezi knihami, což ve výsledku ohrozilo nedodržení základních principů účetnictví. Byla to například neúplnost účetnictví, nedodržení podvojnosti nebo vazby mezi analytickou evidencí a syntetickou evidencí. [27]

Druhou formou byla forma propisovací, která je ve výsledku stejná jako přepisovací forma a obsahem se nijak neliší. Myšlenka spočívá v tom, že místo tří nebo čtyř přepisů se zapíše pouze jeden. A to za použití například kopírovacího papíru. Díky tomuto nápadu se zvýšila rychlost zápisů do knih, tím velká úspora času a navíc už nemohlo dojít k chybě při přepisu. Jediným problémem bylo, že přepisovat se dalo pouze na samostatné listy nikoli už však do vázaných knih. Tento způsob však otevřel cestu k tomu, aby účetnictví bylo prováděno mechanickými stroji, čímž se mění fáze účetnictví z ruční na mechanizaci účetnictví. [28]

1.2.5. Mechanizace účetnictví

Tato etapa započala momentem nahrazením ručně psaných zápisů do účetních knih psaním záznamů na mechanickém psacím stroji, čímž se změnilo i samotné vedení účetnictví. To se nevedlo v žádných vázaných knihách, ale pouze prostřednictvím ukládání listů do kartoték. Z počátku postačil normální psací stroj. Ten byl ale později modifikován, aby lépe uspokojoval potřeby účetních. Jednalo se především o zvětšení šířky válce, aby se do stroje vešly až tři listy papíru spolu s kopírovacím papírem. Dále pak došlo i k přidání mechanických počítadel, které automaticky sčítaly a zároveň tiskly probíhající součty, a to na

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

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

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

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

dalším vylepšení prostého psacího stroje, čímž bylo přidání tiskacího zařízení. Tento speciálně zaměřený stroj pro vedení účetnictví se později nazval účtovací stroj. [29]

Celý proces, od zpracování účetních dokladů a jejich následné zaúčtování, závisel na lidském faktoru, což se ukázalo při rostoucím objemu záznamů jako omezení. Především na rostoucí tlak od zaměstnavatelů na účetní týkající se rychlosti, správnosti a efektivnosti jejich práce. Jediným možným východiskem byla další modifikace a to taková, kterou by mohli dělat jen sami stroje. Jednou z naskytnutých možností bylo použití děrných štítků. Jejich základem bylo zakódování dat za použití strojově vytlačených děr do kartiček, které pak bylo možno strojově číst a nadále zpracovávat. Po tomto zpracování a provedení veškerých nezbytných kroků byly informace z děrných štítků převedeny nazpátek do čitelné podoby, prostřednictvím tiskárny. Používání děrných štítků pro zpracovávání účetnictví neznamenalo vedení účetnictví na počítači. Používání počítačů, k vedení účetnictví, byla až další fáze a to automatizace účetnictví. [30]

1.2.6. Automatizace účetnictví

Oproti předchozím fázím je v této fázi základem použití účetní software. Největším rozdílem je zapisování účetních dokladů, které jsou pouze jednou vloženy do programu na jediné místo a nejsou několikanásobně přepisovány. Dále nemusí se ručně tvořit výsledovky, rozvahy, hlavní knihy deníky atd. všechny tyto výstupy tento program vytvoří automaticky z vložených dat účetním. V tomto důsledku se mění i náplň práce účetního nebo uživatele, který vede účetnictví. Jeho práce spočívá ne ve vytváření účetních výkazů a kontrole správnosti, ale v zapisování účetních dokladů do programu a kontrole správnosti vkládání. A také správné využití údajů poskytnutých ze softwaru. [31]

1.2.6.1. Souborový přístup

Avšak i automatizace si prošla určitým vývojem. Nejstarší historický přístup k organizaci dat v informačních systémech byl takzvaný souborový přístup. Základem tohoto přístupu je, že kterákoliv z úloh informačního systému byla zpočátku budována izolovaně od ostatních úloh a vytvářela si svoje osamocené datové soubory. Tím vznikal problém, jelikož datové soubory byly osamocené a byly nezávislé na datových souborech jiné úlohy. Díky tomu v souborovém přístupu vznikaly stejné údaje ve více různých souborech a docházelo k častým aktualizacím,

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

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

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

které tyto duplicity řešily. Další nevýhodou tohoto přístupu bylo, že jiné úlohy nemohly využívat údaje z jiného souboru i přesto, že tam údaje byly. [32]

1.2.6.2. Databázový přístup

Tyto nevýhody a omezení souborového přístupu k organizaci datové základny vyřešil až databázový přístup. Základem databázového přístupu je systém řízení báze dat, jehož úkolem je řídit a spravovat data informačního systému a zpřístupňovat je jednotlivým aplikacím. [33]

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

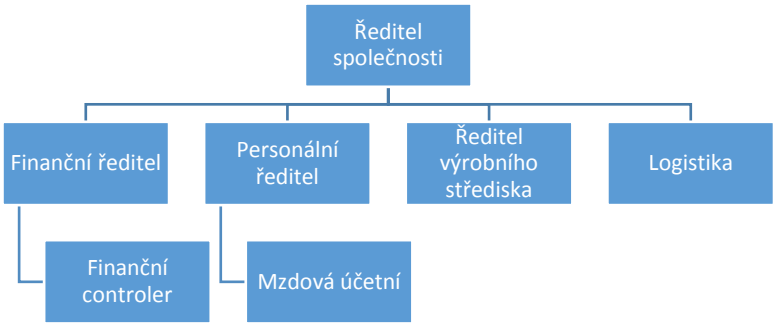
[33] MEJZLÍK, Ladislav. *Účetní informační systémy: využití informačních a komunikačních technologií v účetnictví*. Praha: Oeconomica, 2006. ISBN 80-245-1136-3.

2. Praktická část

2.1. Seznámení s firmou Anonym, s.r.o.

Firma Anonym, s.r.o. je součástí celosvětové skupiny Anonym, specializující se na vývoj a produkci pryžových dílů pro elektrospotřebiče a automobilový průmysl. Skupina zahrnuje výrobní společnosti v 8 zemích konkrétně ve Španělsku, Slovensku, České republiky, Mexiku, Spojených státech amerických, Indii, Rumunsku a Číně. Celkem ve skupině je zaměstnáno přes 3000 zaměstnanců a má obrat kolem 315 milionů eur.

Anonym, s.r.o. je na českém trhu více než 17 let. Zaměstnává přibližně 300 zaměstnanců. Společnost je zaměřena na výrobu produktů pro průmysl bílé techniky. Své výrobky dodává nadnárodním společnostem v Evropě a Asii.



Obrázek 3, Organizační schéma firmy Anonym, s.r.o.

2.2. Seznámení s programem Izaro

Program Izaro byl vytvořen španělskou firmou Informática 68 S.A. sídlící v San Sebastiánu. Tento program je vytvořen převážně pro firmy s obratem mezi 80 miliony a 3 miliardy. Výchozí jazyk softwaru je španělština a jednotlivé oblasti jsou z větší části přeloženy do angličtiny. Firma Anonym, s.r.o. používá verzi Izaro ERP II.

ERP (Enterprise Resource Planning) je označení pro sjednocený celopodnikový systém, který nám dává přehled o tom, co se v různých útvarech odehrává. Tento systém pokrývá zejména čtyři hlavní okruhy a to finance, personalistiku, výrobu a logistiku a marketing a prodej.

U firmy Anonym, s.r.o. se jedná pouze o finance, logistiku, výrobu a personalistiku (viz. Obrázek 4, Hlavní menu v programu Izaro).



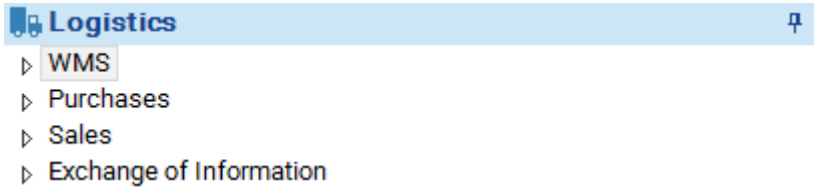
Obrázek 4, Hlavní menu v programu Izaro

Izaro je nainstalováno na serveru v mateřské společnosti ve Španělsku. Všichni uživatelé ve společnosti Anonym, s.r.o. i v ostatních společnostech ve skupině se připojují do systému vzdáleným přístupem. Proto v žádné firmě ve skupině nemají IT oddělení a veškerou administraci zajišťuje IT oddělení v mateřské firmě. Pouze činnosti vyžadující fyzickou přítomnost jsou prováděny externí společností.

Stručnou charakteristiku náplně jednotlivých modulů popisuji zejména z pohledu využití informací pro finanční oddělení.

2.2.1. Logistický modul

Je využíván zejména pracovníky nákupního, prodejního a logistického oddělení. Je rozdělen do čtyř hlavních oblastí a to skladová evidence, nákup, prodej a uložiště elektronického sběru dat. (viz. Obrázek 5, Menu logistického modulu).



Obrázek 5, Menu logistického modulu

2.2.1.1. Oblast skladové evidence

Jsou v ní evidovány veškeré pohyby a stavy zásob materiálu, nedokončené výroby, polotovarů a hotových výrobků. Pohyby zaznamenávají pracovníci ve výrobě a pracovníci skladů. Převážná většina pohybů skladových zásob je evidována pomocí elektronických scannerů.

Materiál je účtován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, celní poplatky a dopravné za dodání. Materiál je oceňován váženým aritmetickým průměrem.

Nedokončená výroba a hotové výrobky jsou oceňovány v cenách, které zahrnují cenu materiálu, práce a výrobní režijní náklady.

Finanční oddělení společnosti vede účtování o zásobách metodou B. Výstupy ze skladové evidence jsou využívány finančním oddělením převážně při zpracování měsíční finančních výsledků.

2.2.1.2. Oblast nákupu

Nákupní oddělení zajišťuje účtování materiálových režijních faktur.

Materiálové faktury jsou před zaúčtováním spárovány s dodacími listy v tomto modulu. Následně jsou automaticky převedeny do finančního modulu, kde jsou dle přednastavených kódů a účtů automaticky zaúčtovány.

Zatímco režijní faktury jsou účtovány přímo ve finančním modulu.

Dále je tato oblast využívá při analýze konkrétních informací k dodávkám, při vyhledávání informací o cenách a například při analýze nevyfakturovaných dodávek.

2.2.1.3. Oblast prodeje

Stejně jako ostatní sesterské společnosti firma nemá vlastní prodejní oddělení. Veškeré činnosti v této oblasti jsou zajišťovány centrálně mateřskou společností.

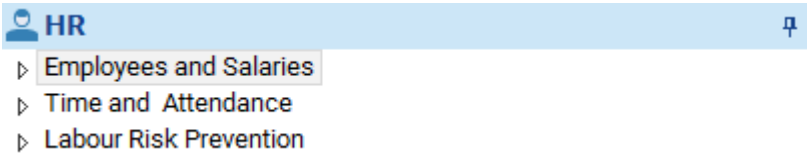
Prodejní faktury vytváří elektronicky prodejní oddělení, sídlící v mateřské společnosti, na základě do systému vložených prodejních dodacích listů v jednotlivých dceřiných společnostech. Pravidelně dvakrát v měsíci jsou tyto faktury vytvořené v logistickém modulu přetaženy do finančního modulu. Faktury si s sebou takříkajíc nesou informaci v podobě kódů, na jejichž základě se faktury alokují na správné účty dle platných českých účetních standardů.

Finanční oddělení dále využívá tuto oblast k získání informací o nevyfakturovaných dodávkách, případně k dalším ad-hoc analýzám.

Poslední oblast modulu logistiky je vytvořena pro elektronický sběr a výměnu dat. Zejména se jedná o dodací listy, CMR, JCD a JSD a self billingové faktury. Ve firmě Anonym, s.r.o. tato část modulu logistiky je využívána pouze prodejním oddělením ve Španělsku.

2.2.2. Personální modul

Tento modul je využíván zejména mzdovými účetními. Je rozdělen do třech hlavních oblastí a to na mzdy a personální evidence, evidence docházky a Labour Risk Prevention (viz. Obrázek 6, Menu personálního modulu).



Obrázek 6, Menu personálního modulu

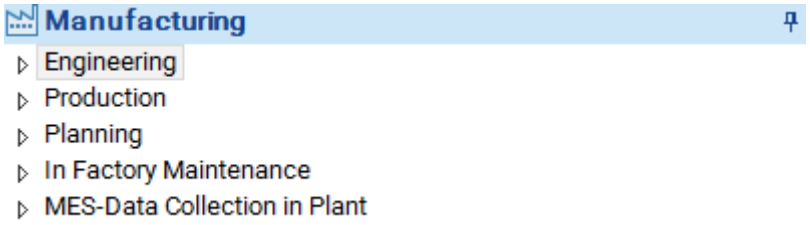
Mzdy a personální evidence je primárně vedena v tuzemském softwaru zvaném VISION. Po zpracování agregovaných výstupů personálním oddělením jsou údaje překonvertovány a manuálně zaúčtovány do finančního modulu softwaru Izaro.

Tento modul je společností Anonym, s.r.o., kvůli sjednocování procesů celé skupiny, využíván převážně k evidenci docházky jednotlivých zaměstnanců.

V posledním menu personálního modulu s názvem Labour Risk Prevention lze nalézt veškerou dokumentaci týkající se zaměstnanců společnosti. Jedná se o vstupní, periodické a výstupní lékařské prohlídky, pracovní smlouvy a jejich dodatky, záznamy o školení zaměstnanců, reporty o nehodách a incidentech. Toto menu bylo přidáno v mateřské společnosti teprve nedávno a začíná se pomalu implementovat i v ostatních dceřiných společnostech. Zatím ale tuto oblast firma Anonym, s.r.o. nepoužívá, všechny tyto záznamy vede personální oddělení pouze formou excelové tabulky.

2.2.3. Výrobní modul

Data toho modulu jsou importována a exportována především pracovníky z výroby tj. vedoucí výroby, procesní inženýři a oddělení kvality.

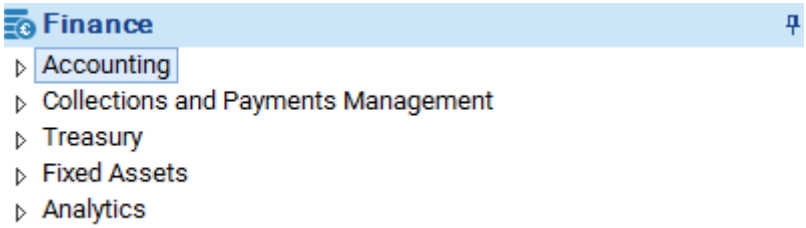


Obrázek 7, Menu výrobního modulu

Oddělení controllingu ve výrobním modulu používá pouze dvě sestavy. Výstupy obou sestav podávají informaci o plánované procentuální hodnotě vybraných nákladů vůči prodejním cenám a hrubé a čisté marži jednotlivých výrobků. V soupisech se objevují procentuální teoretické náklady na obaly, přímý materiál, atd. (viz. Obrázek)

2.3. Finanční modul

Finanční modul softwaru Izaro je rozdělen do pěti hlavních menu a to na účetnictví, oblast pohledávek a závazků, správa toku peněz, fixní aktiva a výrobní střediska. Primárně s tímto modulem pracuje finanční manažer firmy Anonym, s.r.o., finanční účetní a omezeně finanční oddělení v mateřské společnosti.



Obrázek 8, Menu finančního modulu

Menu Accounting slouží pro celkovou správu účetnictví firmy Anonym s.r.o. Pod pojmem správa účetnictví si lze představit úpravu účetní osnovy (přidávání, odebírání, změny analytických účtů), aktualizaci devizových kurzů kvůli účtování v jednotlivých měsících, změn týkající se účetních knih nebo například jednoduché funkce pro zpětné odblokování chybně provedených účetních záznamů.

Finanční účetní společnosti Anonym s.r.o. na denní bázi využívá především funkci „Entry Data Input“, která slouží ke vkládání, úpravě a eliminaci účetních záznamů. Touto významně využívanou funkcí softwaru se budeme do detailu zabývat v další části práce.

V dalším často využívaném podmenu Management Reports lze získat několik přednastavených sestav včetně předvahy a výkazů. Při každé legislativní změně formátu rozvahy a výkazu zisku a ztráty je nutné kontaktovat IT oddělení v mateřské společnosti a ve spolupráci s nimi aktualizovat struktury výkazů. Aktualizace těchto výkazů je velmi administrativně náročná a tudíž k aktualizaci softwaru nějaký čas nedošlo. Ekonom společnosti tvoří výkazy „manuálně“ ve spolupráci s auditorem firmy a tudíž nejsou data tvořena přímo ze systému.

Funkce, kterou finanční oddělení každý měsíc využívá k přípravě podkladů pro odeslání přiznání k DPH a s tím souvisejících hlášení, se nazývá VAT, IGIC and PIT Management.

Menu Collections and Payments slouží pro veškeré operace týkající se správy saldokont odběratelů a dodavatelů. Finanční oddělení společnosti Anonym s.r.o. využívá v tomto modulu nejčastěji 3 hlavní funkce.

1) „Input of collections and payments“- Funkce sloužící pro likvidaci jednotlivých došlých či přijatých plateb. Jednoduše řečeno odešleme jednotlivý příkaz a touto funkcí zaznamenáme uhrazení. Podle druhu plateb používá uživatel při účtování některý z následujících přednastavených kódů, PE- payment entries pro platbu dodavatelům za přijatou fakturu, CE- collection entries pro přijatou platbu od odběratelů za vystavenou fakturu, AP- anticipo pago pokud dodavatel požaduje platbu předem nebo zálohu a poslední kód AC- anticipo collection pokud firma Anonym, s.r.o. požaduje zaplacení předem od odběratele. Pokud by uživatel zaúčtoval pohyb 221/311 v Entry data input, tak by záznam nezmizel ze saldokonta odběratele.
2) Tvorba platebního příkazu takzvaný roll. Firma Anonym s.r.o. provádí platby tuzemským dodavatelům v CZK pravidelně dvakrát měsíčně. Zbytek, přibližně 90 % faktur třetích stran jsou v eurech a platby odeslané či přijaté vyřizuje finanční oddělení mateřské společnosti. Platební soubor se tvoří přes tři podmenu. Nejprve si uživatel zvolí, které faktury chce dodavatelům uhradit. Lze seřadit podle jména, data splatnosti nebo výše dlužné částky. Většinou se volí podle data splatnosti a likviduje se od nejstaršího. Po vybrání jednotlivých faktur se potvrdí předpřipravený platební soubor.

V následující funkci se jen platební soubor potvrdí, ucelí a uzamkne. Závěrečná fáze je export uceleného „rollu“ z Izara do lokálního softwaru pro platební styk zvaný Multicash. Izaro vygeneruje csv. Soubor, který se snadno naimportuje do Multicashe a pak lze jednotlivé příkazy kontrolovat, upravovat, či klidně smazat. Následující den po odeslání platby, uživatel stáhne výpis z banky a jednoduchou funkcí v Izaru proúčtuje celou platbu jedním souhrnným zápisem.

3) Systém Izaro v průběhu roku není schopen automaticky počítat kurzové rozdíly u dodavatelských a odběratelských účtů. Absence této možnosti je nahrazena manuálně za pomocí sestav neuhrazených faktur. V menu „Balance Analysis (portfolio at date)“ získá uživatel informaci o neuhrazených hodnotách faktur v cizí měně a k tomu i ekvivalenty v měně tuzemské.

Menu treasury je primárně využíváno pro plánování cashflow ekonomem společnosti a následně také pracovníky mateřské společnosti firmy Anonym.

Menu poskytuje výhled několik měsíců dopředu, v návaznosti na zaúčtované záznamy v účetnictví. Lze manuálně zadat určitá kritéria a informace, které ten systém v určitou chvíli nemá: například úhrada mezd, vratka DPH, platba Německého DPH, zálohy na daň z příjmu, plánované investice, úroky z úvěru a přijetí úvěru.

Ve spolupráci s bankovními institucemi bylo nastaveno doručování neboli propisování elektronických bankovních výpisů do tohoto modulu. Finanční účetní v tomto modulu stvrzuje již zaúčtovaný bankovní výpis.

V menu Fixed Assests slouží ke správě dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

V tomto modulu existují veškeré karty majetku společnosti Anonym s.r.o., počítají se zde účetní odpisy a poskytuje sestavy majetku. Sestavy majetku lze opět exportovat dle různých kritérií (datum zařazení, datum vyřazení, středisko, pořizovací hodnoty, kumulované odpisy a zůstatkové hodnoty).

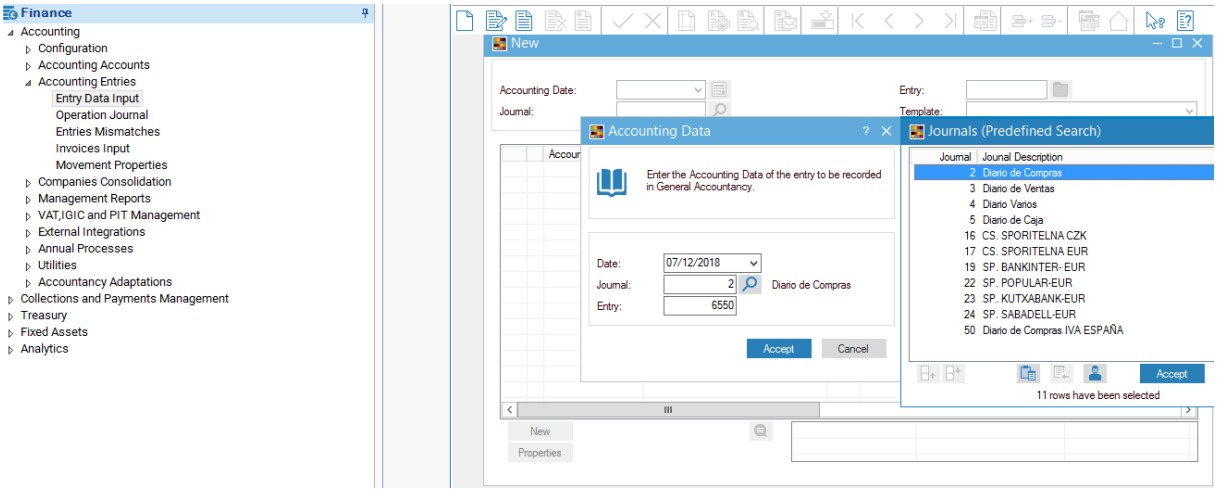
V menu Analytics finanční oddělení sleduje náklady a výnosy v různých střediscích. Uživatel musí brát zřetel na skutečnost, že se firma Anonym s.r.o. zabývá dvěma hlavními výrobními postupy, proto je třeba výnosy i určité náklady rozdělovat dle středisek. Sestavy v menu Analytics poskytují finančnímu oddělení informace souhrnné, ale i týkající se jednotlivých účtů účetní osnovy. Software umožňuje uživateli vyexportovat celou obratovou předvahu dle středisek, nebo po nastavení kritérií lze vyexportovat tuto informaci pro střediska pouze k analyzovaným účtům.

2.3.1. Import, export a úprava dat

Importem dat se rozumí vkládání informací do účetního systému, například se jedná o účtování přijatých a vydaných faktur, pokladních dokladů, ale také vytváření nových dodavatelských a odběratelských karet v systému a dalších jiných účetních záznamů.

Po importování nějakého účetního záznamu do účetního softwaru Izaro, uživatel může dále vložená data exportovat, do PDF formátu nebo excelové tabulky, pro účely další analýzy dat. Vložená data je možno dále upravovat či opravovat, dokud finanční manažer neuzavře měsíc, za který se připravuje účetní závěrka, doklad není zaplacen nebo dokud není zpracováno přiznání k dani z přidané hodnoty.

Na příkladu níže je zobrazen detailní postup účtování tuzemského přijatého daňového dokladu od imaginární firmy s použitím základní a snížené sazbě daně z přidané hodnoty.

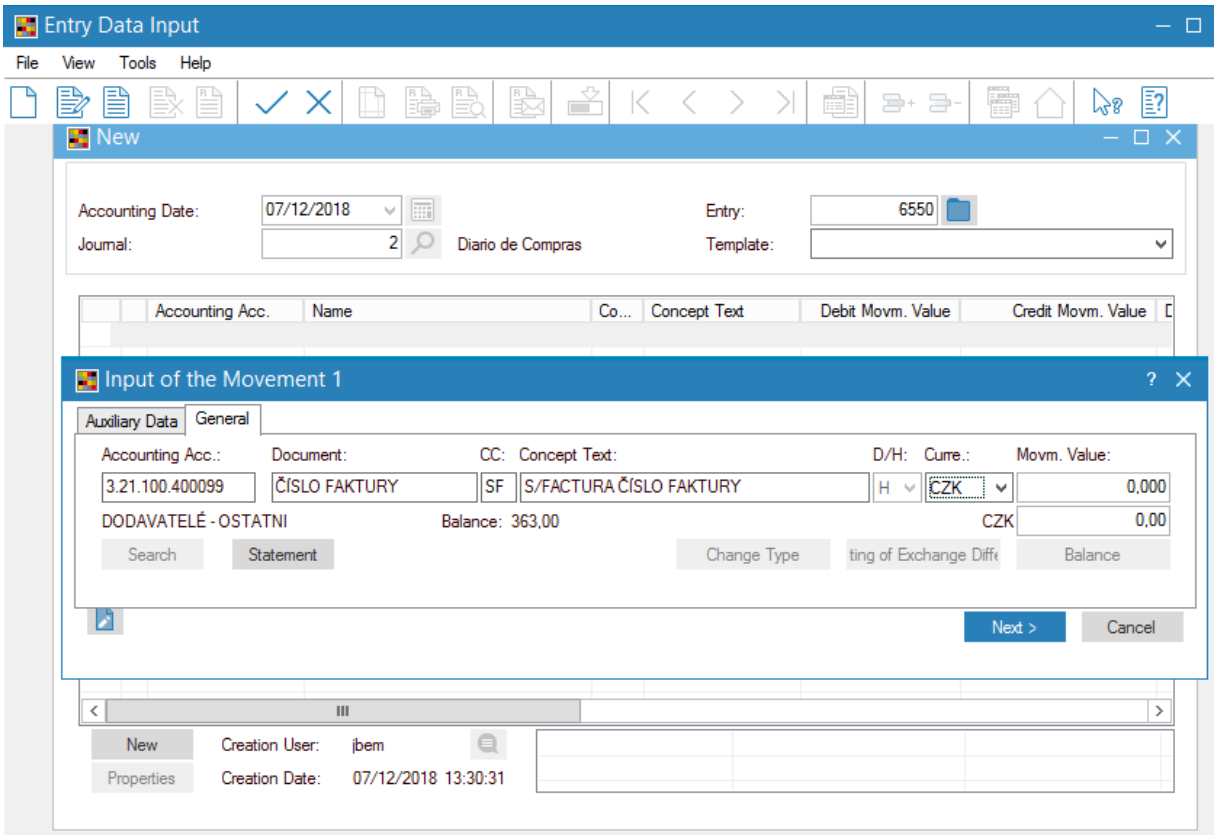


Obrázek 9, Import dat, výběr účetní knihy

Pro vložení účetního záznamu je nutné v základním menu vybrat následující postup. Modul Finance- menu Accounting, pod menu Accounting entries a následně zvolit funkci Entry data input. Funkce následně zobrazí okno, kde má uživatel možnost vybrat ze tří možností- nový záznam, úprava stávajícího záznamu, či pouze náhled na již dříve vytvořený záznam. Pro účely analýzy se zaměříme na možnost nového záznamu, a tudíž uživatel zvolí první možnost „New“.

První zadávanou informací je datum účetního záznamu, účetní kniha, do které je záznam zanášen a pořadové číslo účetního záznamu. V kolonce „Date“ se automaticky zobrazuje aktuální den zapisování záznamu do systému. Druhá kolonka Journal označuje, do jaké účetní knihy zapisujeme. Při rozevření lupy vedle kolonky se uživateli zobrazí další podokno pojmenované Journals. V tomto podokně se uživateli zobrazí aktivní účetní knihy a jejich číselné označení, do kterých lze vkládat data. Faktury závazků a pohledávek se účtují do účetních knih číslo 2 respektive číslo 3. Pro záznam interních dokladů je celoskupinově využíván Journal 4 a pro pokladní doklady Journal číslo 5. Firma Anonym s.r.o. vlastní dohromady šest bankovních účtů. Pět z nich je eurových a jeden korunový. Každému z těchto účtů je přidělena jedna účetní kniha- Journaly 16- 24. Finanční oddělení firmy Anonym s.r.o. primárně spravuje záznamy na Journalech 16 pro korunový účet a 17 pro devizový. Zbylé Journaly týkající se bank má na starost člen finančního oddělení v mateřské společnosti. Firma Anonym s.r.o. je registrována k dani z přidané hodnoty i v jiném členském státě EU a pro účtování záznamů spadajících pod tuto kategorii je zřízen poslední Journal číslo 50.

Třetí kolonka Entry uživateli určuje, s jakým pořadovým číslem bude záznam do účetní knihy zanesen. Pořadové číslo nabíhá automaticky s každým dalším záznamem, a tudíž není potřeba nic měnit, či kontrolovat.



Obrázek 10, Import dat, zadávání řádku dodavatele

Po kliknutí na potvrzující tlačítko „Accept“ se do horní části tabulky „New“ uživateli přepíší zadaná data z předchozího kroku. Následné kroky uživatele již přímo zanáší účetní záznam do jednotlivých prázdných polí.

Do prvního pole je nutné uživatelem zadat kompletní závazkový či pohledávkový účet včetně analytiky. Software uživateli nabízí několik možností, jak tento účet nalézt. Mezi nejčastěji používané patří vyhledání dodavatelského, či odběratelského účtu pomocí daňového identifikačního čísla (DIČ), celého, či části názvu společnosti, nebo interního kódu hledaného subjektu. Firma Anonym, s.r.o. má velkou databázi karet dodavatelů i odběratelů, na kterých jsou již přednastavené všechny informace potřebné k vytváření kontrolního hlášení, přiznání dani z přidané hodnoty a k bankovním transakcím. Mimo jiné v jednotlivých kartách jsou i významné kontakty

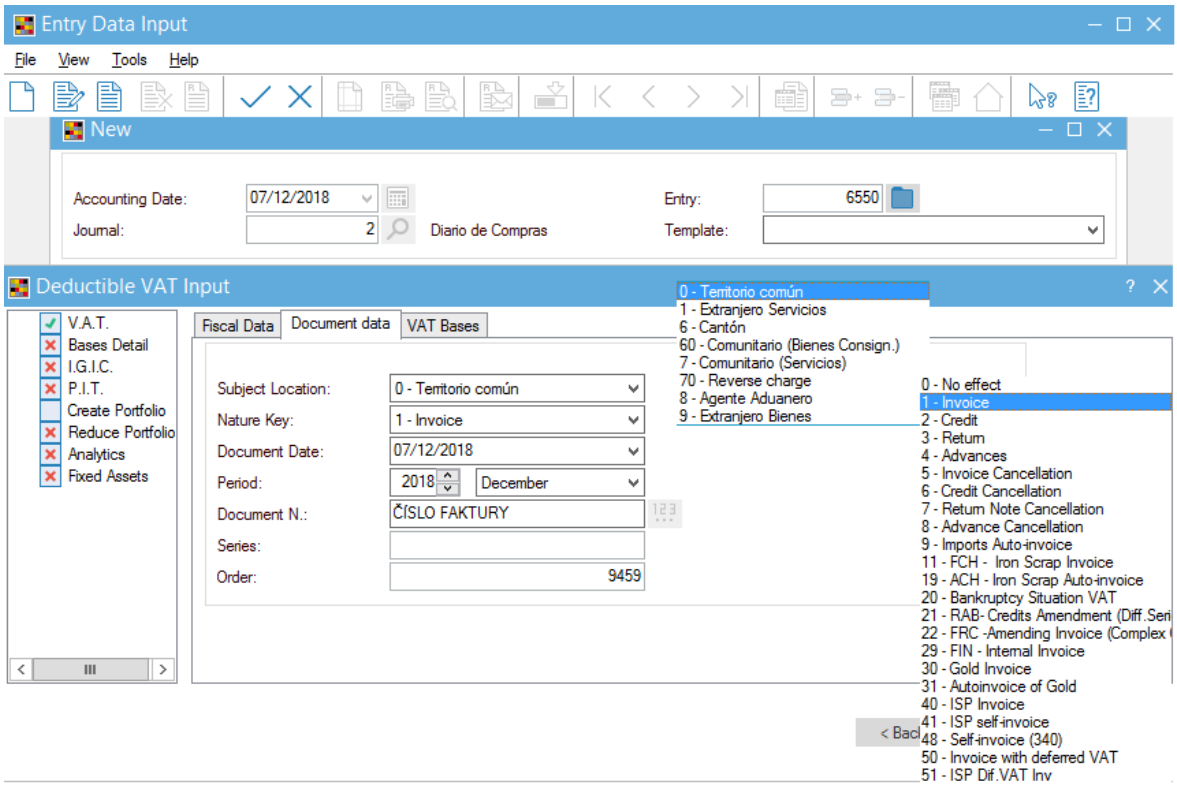
Do dalšího pole s názvem Document se píše posledních 8 znaků z variabilního čísla daňového dokladu.

Do pole CC je nutné uživatelem vložit některý z přednastavených kódů, tak aby byl účetní záznam správně vložen dle podvojného účetnictví do systému. Pro účtování pohledávek a závazků se používají kódy, SF pro závazky, respektive NF pro pohledávky. Jiné kódy se používají pro účtování nákladových a výnosových účtů. Kód GA je používán pro nákladové účty respektive IN pro účty výnosů. Kódy používané pro účtování na rozvahové účty jsou označovány H pro účtování na stranu dal a kód D, pro účtování na stranu Má dáti.

Na výše přiloženém příkladu je znázorněno účtování dodavatelského řádku, a tudíž je použit kód SF.

Uživatel pomocí stisku tabulátoru přesune volbu k výběru měny. Zvolena je vždy měna totožná s tou, která je zmíněna na faktuře. Následně stiskem tlačítka „Next“ postupuje uživatel k dalšímu nutnému vyplňování polí.

Dále se uživatel dostává k další tabulce s názvem Deductible VAT Input. V horní části tabulky se nachází tři záložky první Fiscal Data, tato záložka obsahuje pouze název dodavatele a jeho daňové identifikační číslo.



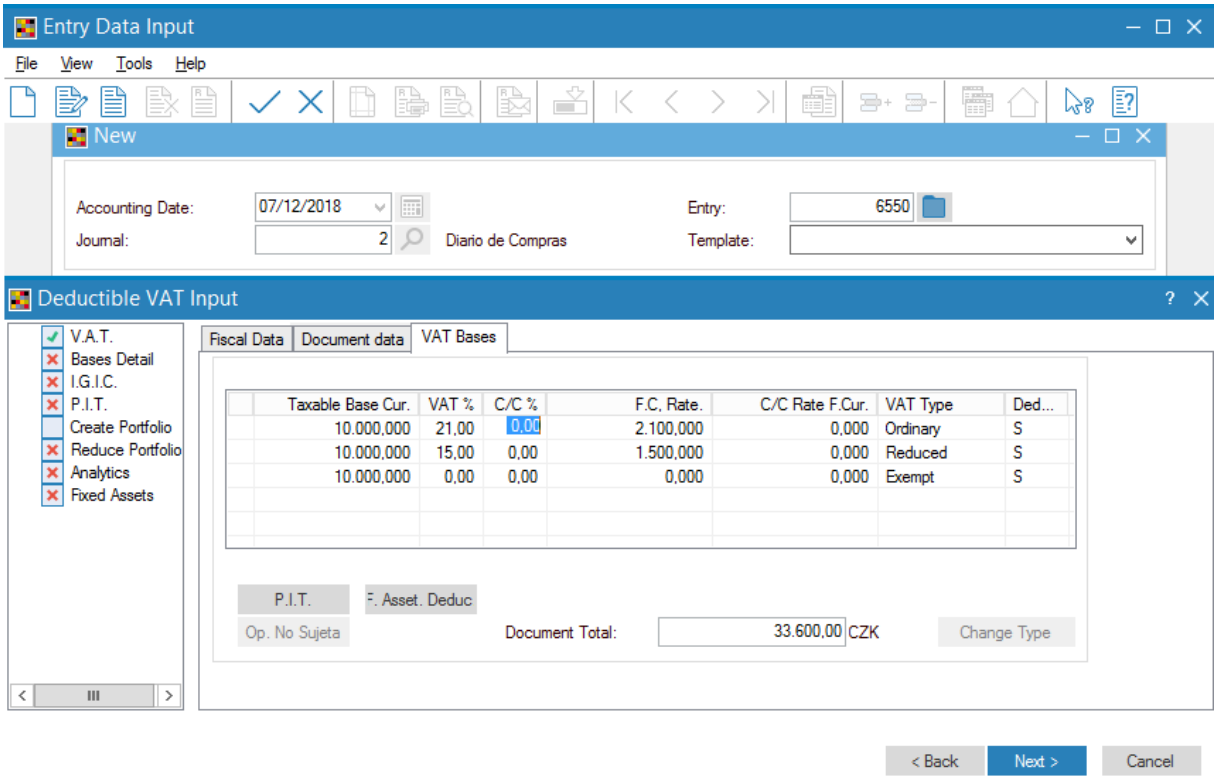
Obrázek 11, Import dat, zvolení typu faktury

Pro následné účely tvorby DPH a KH je nutné uživatelem důkladně vyplnit při zadávání účetních záznamů faktur záložka „Document data“.

Záložka Document data obsahuje další informace o účtované faktuře. Do pole nesoucí název Subject Location uživatel vybírá, odkud účtovaná faktura je. Pokud se jedná o tuzemskou fakturu, za služby nebo za výrobky používá uživatel kód 0 – Territorio común. U zahraniční faktury musí nejprve rozlišit, zdali se jedná o fakturu z evropské unie nebo mimo evropskou unii. Pokud je faktura z evropské unie, musí rozlišit fakturu za výrobky a za služby. Při účtování faktury za výrobky používá kód 6 – Cantón , při faktuře za služby vybírá 7 - Comunitario (Servicios). Účtuje-li fakturu za výrobky z dovozu ze třetích zemí, tudíž států mimo evropskou unii, používá označení 9 – Extranjero Bienes. Kód 1 – Extranjero Servicios použije uživatel v případě účtování faktury od dodavatele, sídlící mimo evropskou unii, který firmě poskytl službu.

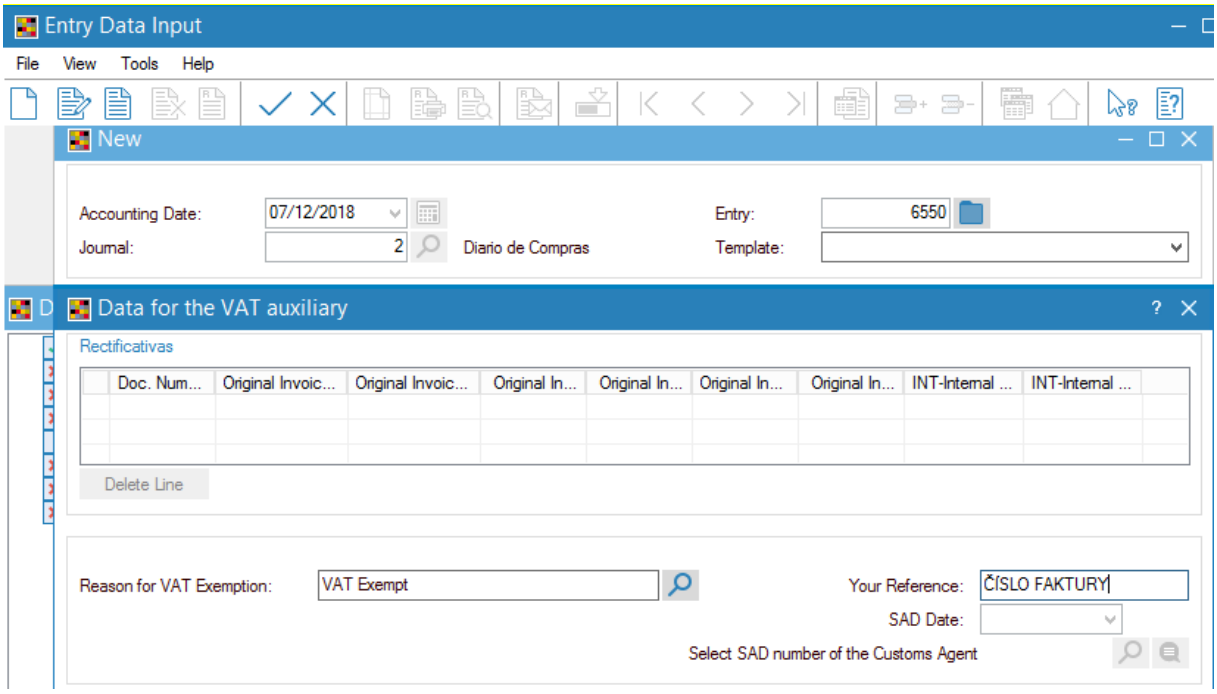
V dalším pole nazývaném Nature Key uživatel používá pouze dvě možnosti. Jedna z nich je 1 – Invoice, při účtování všech vydaných a přijatých faktur a 30 – Gold Invoice, používaný při účtování tuzemské faktury v režimu přenesením daňové povinnosti podle § 92 zákona o DPH.

Do posledního měněného pole Document Date uvádí uživatel datum uskutečnění zdanitelného plnění u faktur plátců DPH a datum vystavení u zbylých subjektů. Při účtování zahraničních faktur a faktur tuzemských, které jsou v režimu reverse charge uvádí datum vystavení daňového dokladu.



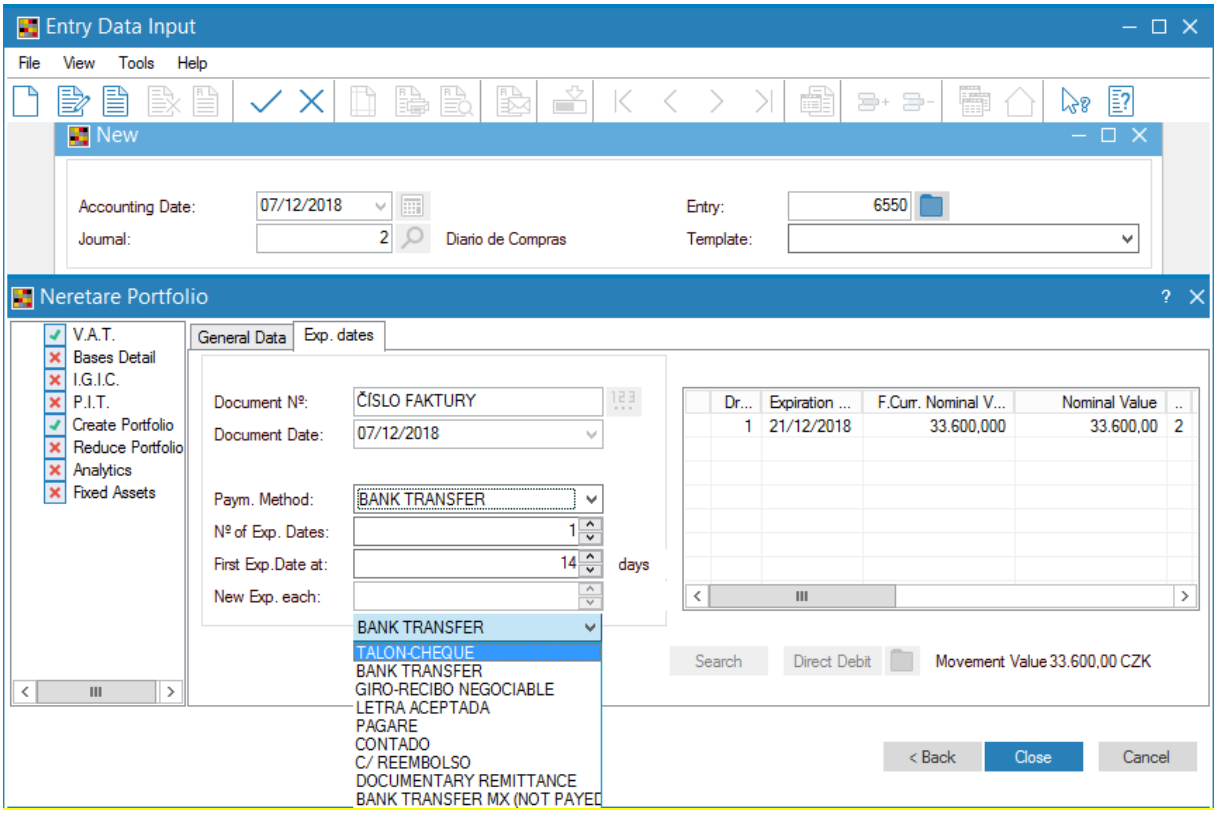
Obrázek 12, Import dat, vložení příslušné částky

V poslední záložce vyplňuje uživatel částky uvedené na daňovém dokladu. Do prvního pole „Taxable Base Cur.“ zadává základ daně . Do dalšího pole „VAT %“ poté píše sazbu daně z přidané hodnoty. Software automaticky vypočítá částku daně z přidané hodnoty a v dolní části v poli „Document Total“ se zobrazí celková účtovaná částka pro kontrolu správnosti záznamu s papírovou podobou dokladu. Pokud daňový doklad obsahuje více položek, které mají jiné sazby daně z přidané hodnoty, musí rozepsat základy daní dle sazeb daní. Pokud faktura obsahuje zaokrouhlení, přičte se k částce s nulovou daňovou sazbou. Při účtování faktury v jiné měně než v korunách českých napíše částku v příslušné měně a následně musí kliknout tlačítko „Change Type“ a změnit na kurz uvedený na daňovém dokladu. Dále pokračuje uživatel kliknutím na tlačítko „Next“.



Obrázek 13, Import dat, vložení čísla faktury pro kontrolní hlášení

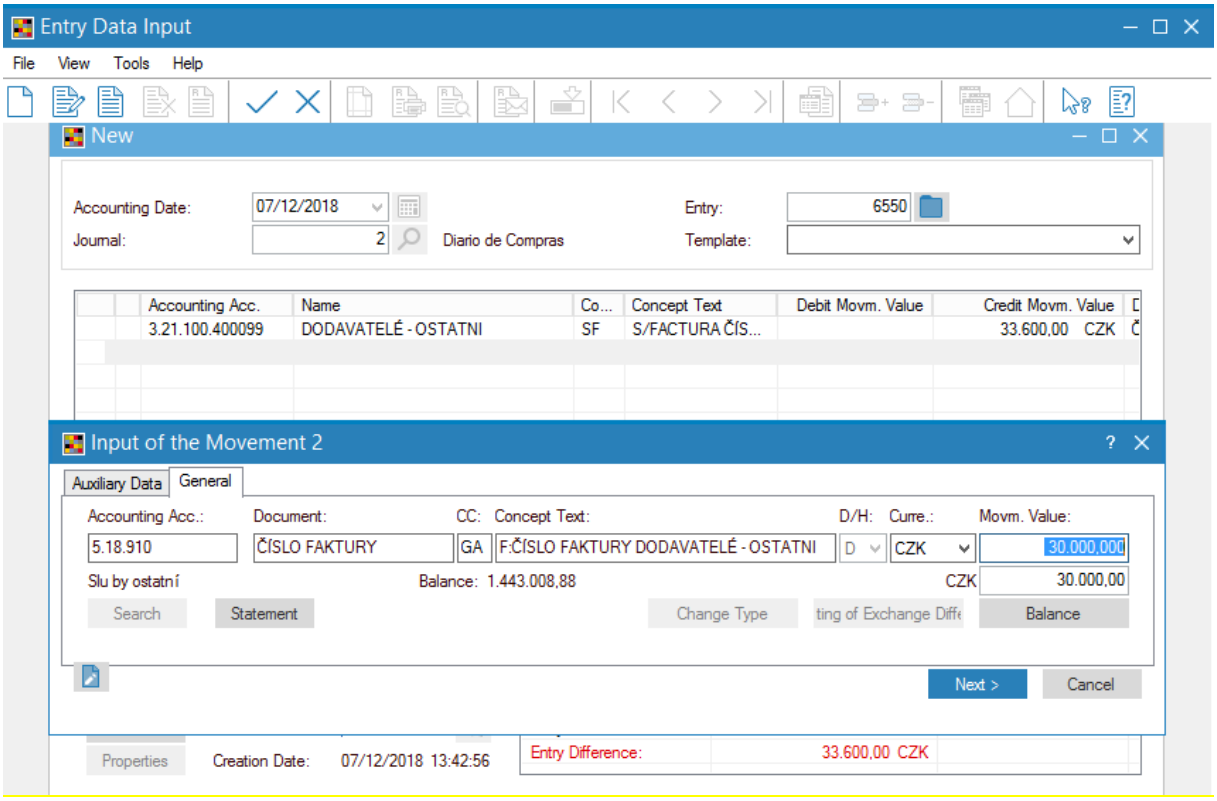
Zobrazí se mu tabulka nesoucí název „Data for the VAT auxiliary“ ve které je nutné do pole „Your reference“ opsat celé číslo daňového dokladu, v případě, že má více než 8 znaků, které uživatel vyplňoval v jednom z předešlých kroků. Správné vyplnění této informace je nezbytné kvůli správnosti podání kontrolního hlášení.



Obrázek 14, Import dat, zvolení způsobu platby

Posledním krokem je volba doby splatnosti, ke které se uživatel dostane odcentrováním tabulky „Data for the VAT auxiliary“. V pravé části tabulky „Neretare Portfolio“ uživatel rozklikne pole „Expiration“ a vloží přesné datum splatnosti, aby se shodovalo s uvedeným na daňovém dokladu.

Zadání data splatnosti je poslední krok, nezbytný pro úspěšné vyplnění prvního řádku závazku vůči dodavateli. Po správném vyplnění a potvrzení se první řádek záznamu uloží (viz. Obrázek 14, Import dat, zvolení způsobu platby).



Obrázek 15, Import dat, řádek nákladů

Uživatel dále tabulátorem přechází k vyplnění dalšího řádku účetního záznamu. V tomto případě musí do prvního pole vyplnit příslušný nákladový účet, dle účelu dodavatelské faktury.

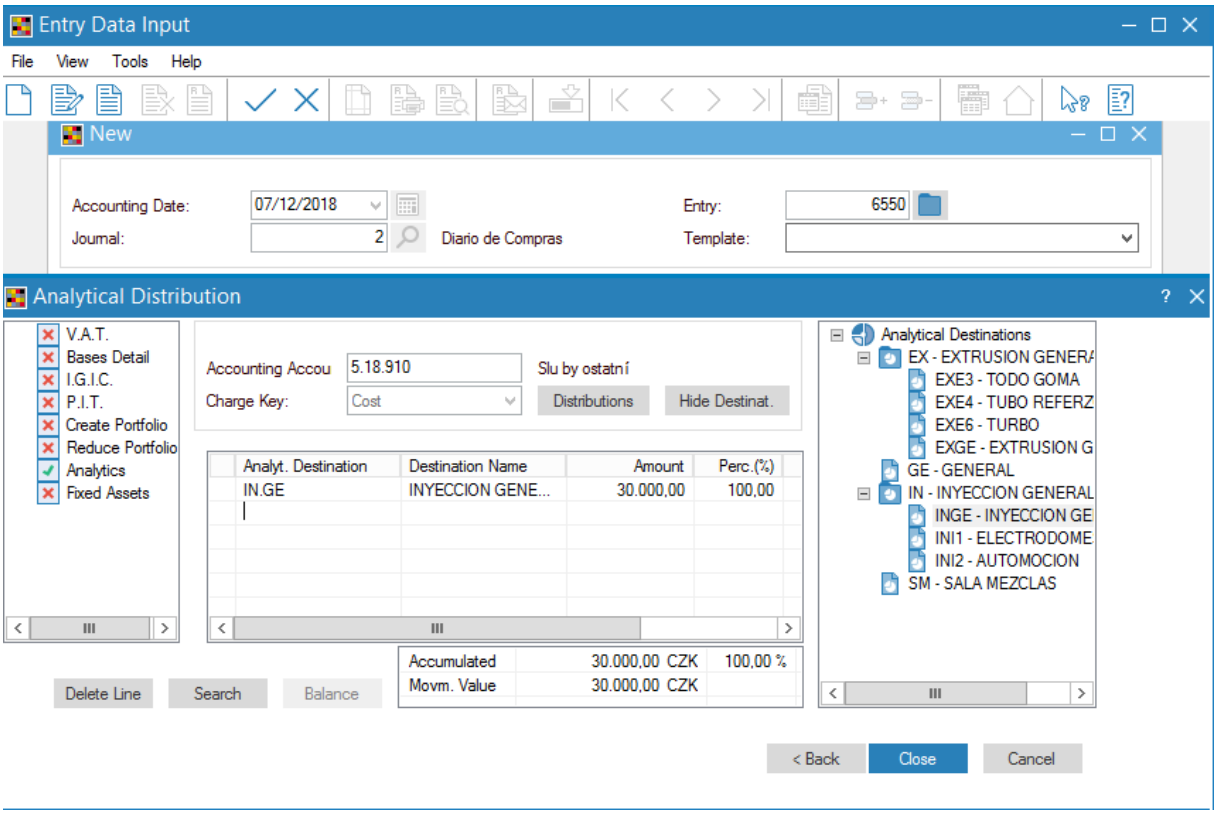
Pole „Document“ je stejné jako v předchozím řádku závazku vůči dodavateli. Posledních osm znaků čísla faktury nemusí uživatel vyplňovat manuálně, ale stiskem klávesy F2 dojde k automatickému přepisu z předešlého řádku.

Kód GA píše uživatel do kolonky CC při použití nákladového účtu, jak již bylo zmíněno výše v textu.

„Movm. Value“ je pole pro hodnotové vyjádření daného řádku a je opět vyplněno automaticky systémem díky informaci zadané v závazku vůči dodavateli.

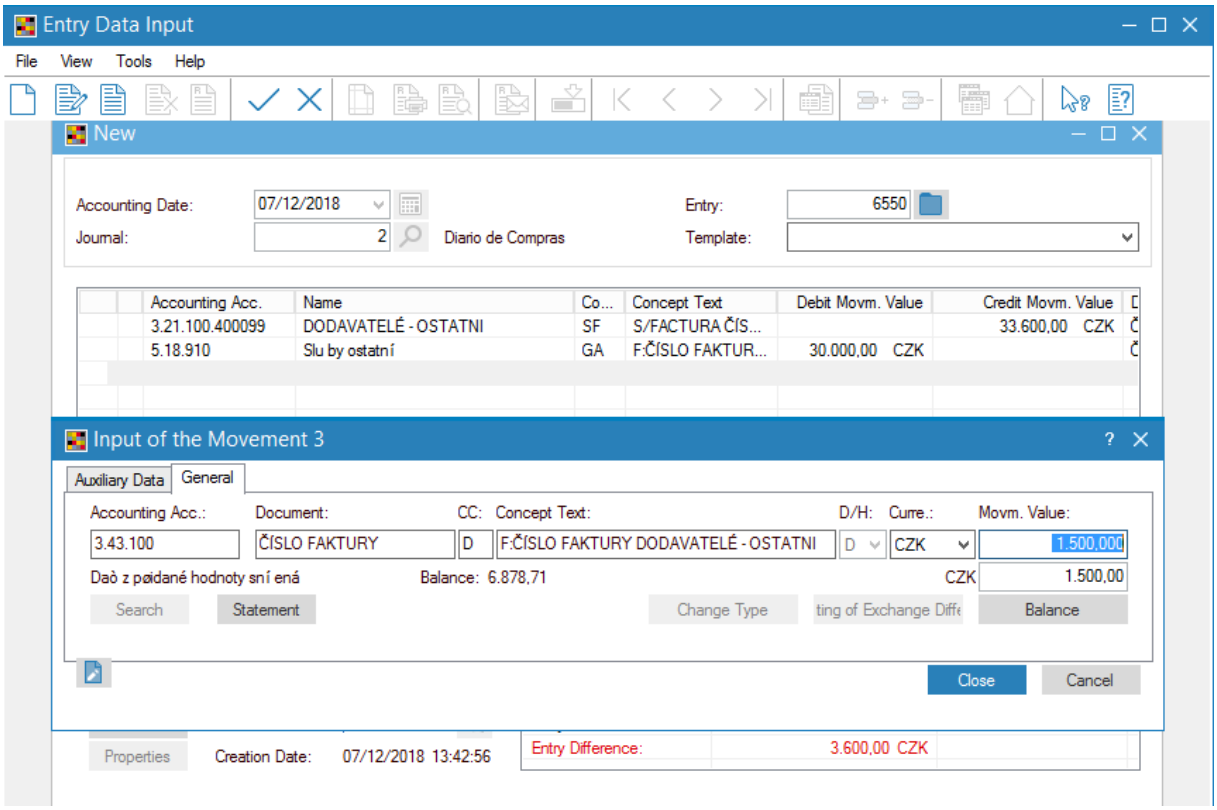
Při účtování faktury v cizí měně musí uživatel v kolonce „Curre.“ překliknout měnu.

Vyplněním a následným odsouhlasením všech výše zmíněných bodů se uživatel dostává k výběru nákladových středisek.



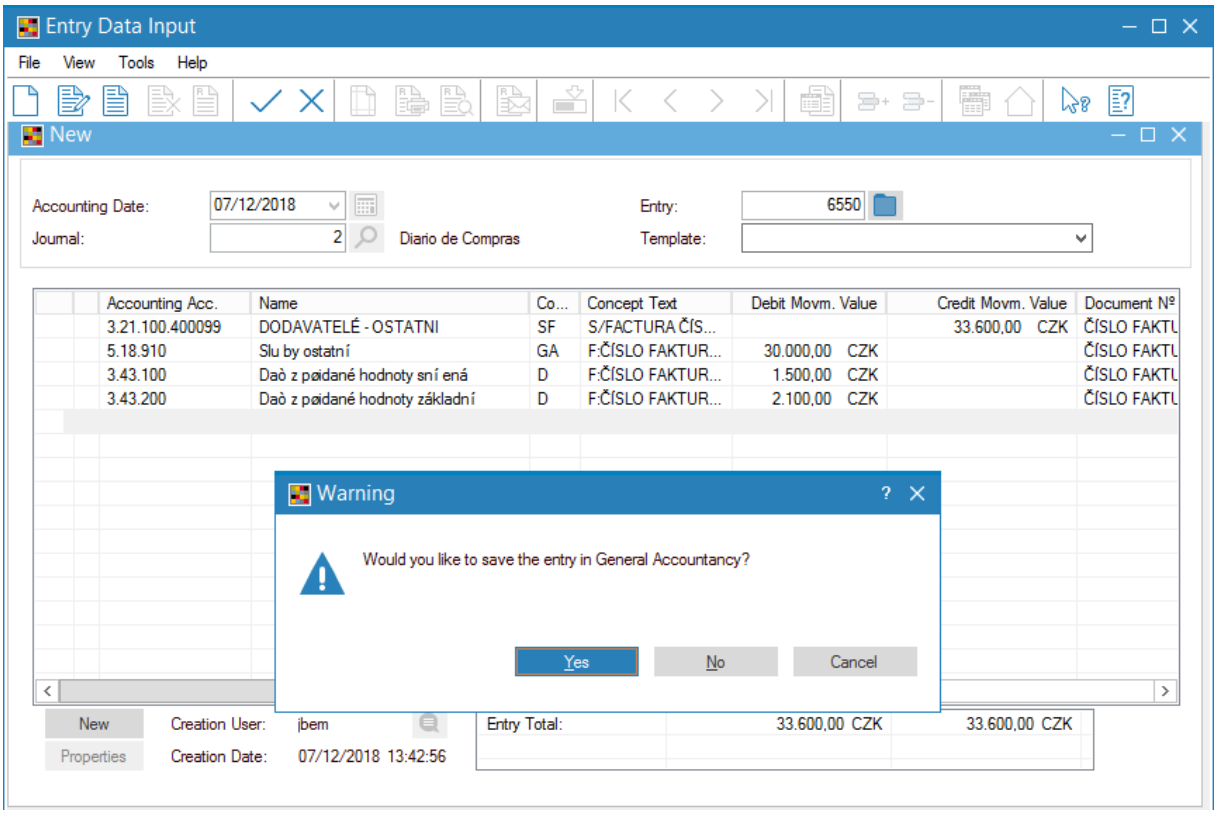
Obrázek 16, Import dat, zvolení střediska

Společnost Anonym s.r.o. analyzuje svoji výrobu z pohledu dvou nákladových středisek. Při účtování faktur je tudíž uživatelem nutné výnosy či náklady patřičně alokovat do správných středisek. K tomu slouží uživateli tabulka (viz. Obrázek 16, Import dat, zvolení střediska), kde může sumu týkající se výnosů či nákladů rozdělit procentem, či zadáním přesně částky v domácí měně. Je-li náklad pro obě střediska „společný“, jako například služba za střežení areálu, či oprava budovy, finanční účetní dělí náklad poměrem procent aktuálních tržeb obou segmentů společnosti v daném měsíci.



Obrázek 17, Import dat, zadání řádku daně

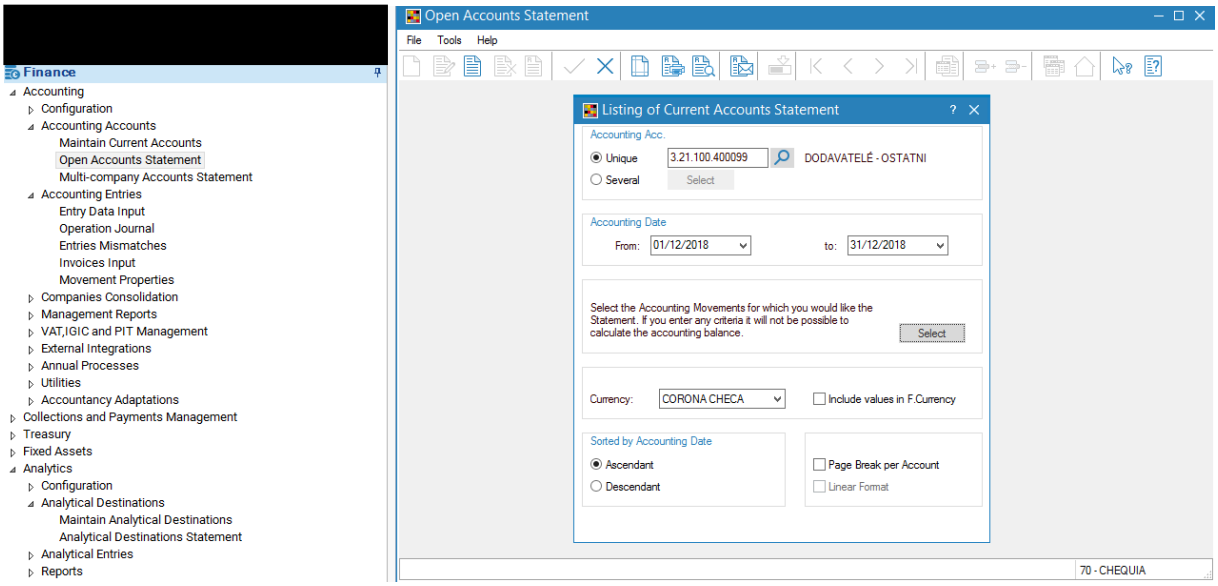
Po správné alokaci nákladů mezi střediska uživatel tabulátorem přejde k vyplnění dalšího řádku- dani z přidané hodnoty. Software již uživateli automaticky nabídne správný účet i částku jako pro základní sazbu, tak i pro obě snížené sazby daně.



Obrázek 18, Import dat, uložení záznamu

Uživatel si v posledním kroku zkontroluje, zda-li strany má dáti a dal balancují a pokud usoudí, že záznam je připraven k finálnímu uložení, dvouklikem klávesy „enter“ docílí uložení.

Prohlížením a kontrolováním zaúčtovaných záznamů může uživatel docílit otevřením karty dodavatele, ve které uvidíme všechny záznamy, které se ho týkají.



Obrázek 19, Kontrola účetního záznamu, podle dodavatele

Otevře si modul „Finance“, dále podmenu „Accounting“ stejně jako u vkládání účetních záznamů. Další krok je otevření „Accounting Accounts“ a „Open accounts Statement“. Uživateli se otevře okno „Listing of Curent Accounts Statement“, do kterého napíše číslo dodavatele, které chce zkontrolovat, pro lepší hledání použije opět lupu vedle pole, kde podle jména nebo daňového identifikačního čísla nalezne dodavatele.

Do dalších dvou polí vloží data podle toho, jaké období potřebuje zobrazit.

Pod daty může uživatel ještě více zúžit výběr pomocí tlačítka „Select“.

Při zobrazení zahraničních dodavatelů nebo tuzemských, kteří fakturují v cizích měnách, musí uživatel zakřížkovat „Include values in F. Currency“.

Acc. Account Statement

70 CHEQUIA CZK Date: 07/12/2018

Accou. : 3.21.100.400099 DODAVATELÉ - OSTATNI Previ. Balance: 363,00

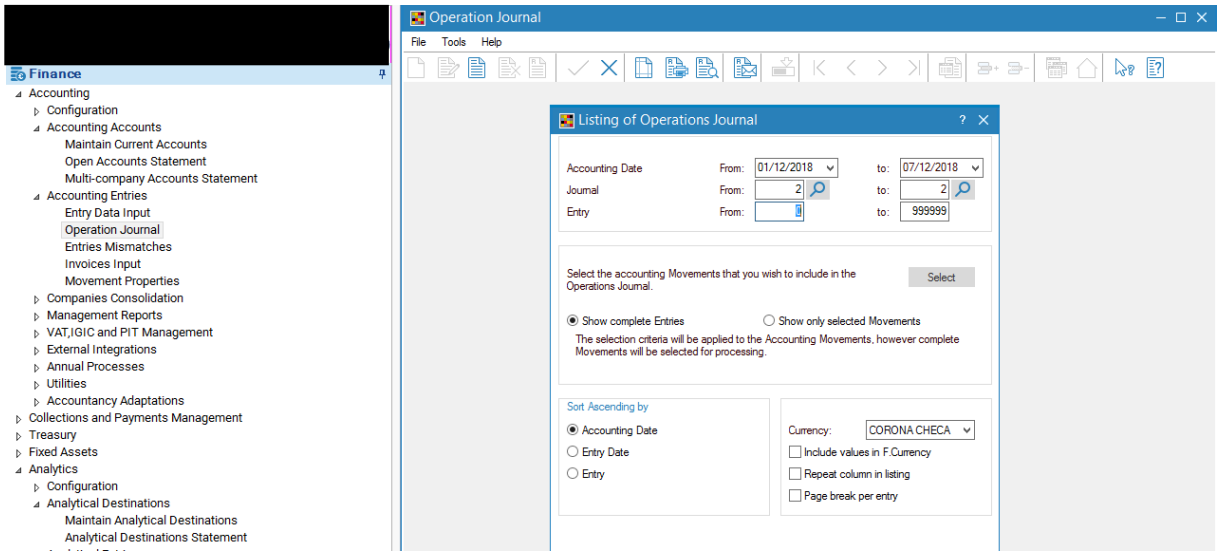
Acco.Dt.	Entry	Jou.	Concept	Compensation	Name	Debit	Credit	Bal.
07/12/18	6550	2	S/FACTURA ČÍSLO FAK				33.600,00	-33.237,00
					Total	0,00	33.600,00	
					Previ. Balance	363,00	0,00	
					Sums and Bal.	363,00	33.600,00	-33.237,00

Obrázek 20, Sestava kontroly účetního záznamu, podle dodavatele

V horní liště uživatel klikne na obrázek „Listing“ a objeví se karta dodavatele se všemi záznamy uloženými v období, které byly zadány. (viz. Obrázek 20, Sestava kontroly účetního záznamu, podle dodavatele)

V této sestavě uživatel vidí datum, kdy byl doklad zaúčtován, pořadové číslo, pod kterým je veden doklad. Dále pak, v jaké knize je zaúčtován, číslo dokladu a také strana, na které je částka dokladu zaúčtována. Ve spodní části sestavy uživatel vidí celkový součet stran má dáti a dal, předchozí zůstatek z minulých měsíců a celkovou sumu, kterou dodavateli firma Anonym, s.r.o. dluží. Dále může být tato sestava exportována do PDF formátu nebo do excelové tabulky.

Tato sestava se používá při kontrole zaslaných upomínek, zdali firma dodavatelům zaplatila.



Obrázek 21, Kontrola účetního záznamu podle Entry

Dalším způsobem zobrazení celého účtovaného záznamu je znovu v modulu „Finance“, podmenu „Accounting“, dále pak stejně jako u tvorby nového účetního záznamu „Accounting Entries“ a rozkliknutím „Operational Journal“.

Objeví se tabulka „Listing of Operations Journal“, ve které si znovu uživatel zvolí rozmezí období, ve kterém potřebuje zobrazit účetní záznamy. Může si nechat zobrazit sestavu tvořenou z několika účetních knih, pokud si tak navolí v polích „Journal“. Znovu může zakřížkovat u záznamů účtovaných v jiné měně „Include values in F. Currency“ ve spodní části tabulky. Obdobně jako u předchozí sestavy klikne v horní liště na „Listing“ a objeví se mu následující sestava.

Operation Journal 2 Diario de Compras

70 CHEQUIA CZK Date: 07/12/2018

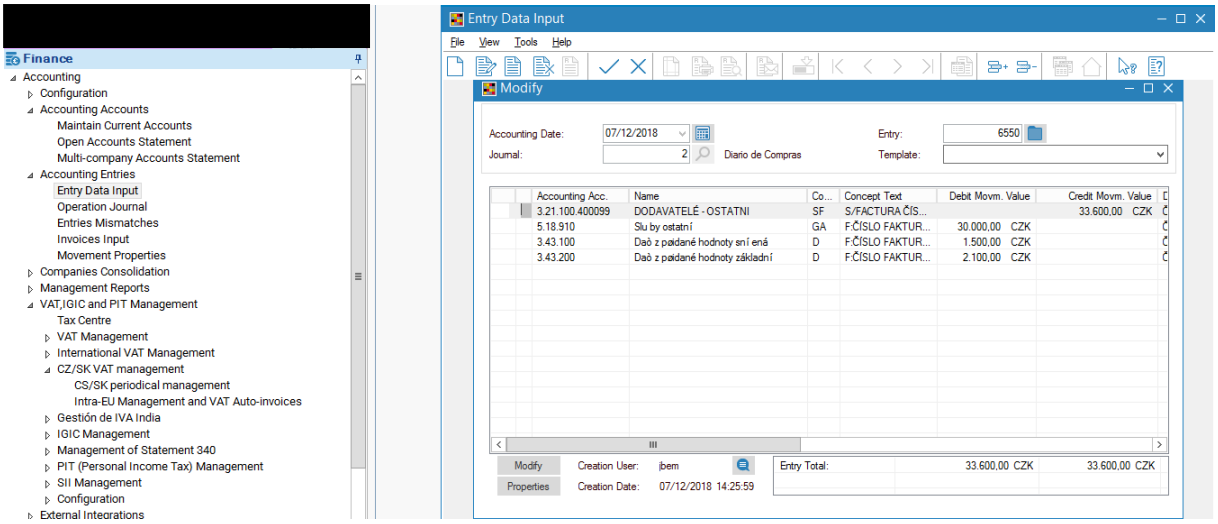
Acco.Dt.	Entry	Accou.	Name	Concept	Document	Debit	Credit
07/12/18	6550	3.21.100.400099	DODAVATELÉ - OSTATNI	S/FACTURA ČÍSLO FAKTURY	<FAKTURY		33.600,00
		5.18.910	Slu by ostatní	F:ČÍSLO FAKTURY DODAVATEL	<FAKTURY	30.000,00	
		3.43.100	Daò z pøidané hodnoty sní en	F:ČÍSLO FAKTURY DODAVATEL	<FAKTURY	1.500,00	
		3.43.200	Daò z pøidané hodnoty základ	F:ČÍSLO FAKTURY DODAVATEL	<FAKTURY	2.100,00	
			Entry Total	....		33.600,00	33.600,00
			Journal 2 Tot.	....		33.600,00	33.600,00

Obrázek 22, Sestava kontroly účetního záznamu, podle Entry

V horní části sestavy se uživateli zobrazí datum, kdy si nechal sestavu zobrazit. V následném pořadí se zobrazí datum účtování záznamů, pořadové číslo, účty, na kterých je účtováno, názvy účtů a částky rozděleny podle účetních stran. V dolní části pak spatří součty účetních stran.

Tato sestava se používá při kontrole přijatých faktur od dodavatelů při tvorbě přiznání dani z příjmů.

Pokud finanční oddělení zjistí nesprávnost v účtování, ať už ve vybrání špatného dodavatele, nákladového účtu nebo v zaúčtovaných částkách, stejnou cestou jako při účtování nového se dostane ke starému záznamu. Rozklikne „Entry Data Input“ a klikne v horní liště na tlačítko „Modify“ a otevře se tabulka s názvem „Modify“. V horní části vyplní do kolonky „Accounting Date“, datum účtování daňového dokladu. Dále pak do kolonky „Journal“ zvolí příslušnou účetní knihu a dále „Entry“ dokladu čili pořadové číslo záznamu.



Obrázek 23, Úprava účetního záznamu

Následně se uživateli zobrazí celý účetní záznam, který může opravit, doplnit nebo změnit účty, na které bylo účtováno nebo účtované částky.

V dolní části tabulky je zobrazen „Creation User“ tudíž, kdo záznam vytvořil a Creation Date, kdy byl záznam vytvořen.

2.4. Závěr

2.4.1. Silné stránky, slabé stránky, možnosti a hrozby

2.4.1.1. Silné stránky

- Finanční modul je provázaný s výrobním a logistickým modulem
    - Určitá data vstupující do účetnictví mohou být vložena pracovníky nefinančních oddělení a následně importovány a dle přednastavených kódů automaticky zaúčtovány.
- Konsolidace
    - Jednotný software usnadňuje konsolidaci skupinové účetní závěrky prováděné na úrovni mateřské společnosti.
- Knowledge sharing
    - Uživatelé softwaru ve společnosti Anonym, s.r.o. mohou konzultovat praktické dovednosti a znalosti s kolegy z ostatních společností ve skupině. Konzultace je usnadněna i tím, že software je ve všech společnostech naprosto identický a je ve třech jazykových verzích, z nichž pro nebaskické společnosti ve skupině jsou prakticky využitelné pouze angličtina a španělština.
- Vzdálený přístup
    - Program umožňuje všem zaměstnancům, s příslušnými přístupovými právy, přihlášení a následnou práci mimo pracoviště.
- Správa softwaru
    - Software je nainstalován na serverech ve Španělsku. Udržován, aktualizován a zálohován je pouze IT oddělením v mateřské společnosti Anonym. Tyto činnosti proto vůbec nezatěžují dceřiné společnosti.
- Multitasking
    - Program umožňuje práci ve více oknech. Uživatel díky tomu může mít otevřených více oken pro současnou práci v různých agendách.
- IZARO Copia
    - Izaro Copia je identická verze tzv. ostré verze Izara, kde uživatel může aplikovat metodu „pokus, omyl“. Přes den, uživatel ve verzi Copia testuje jakékoliv úkony, které uzná za vhodné a sleduje efekty těchto změn. Pokud se uživatel rozhodne změny přijmout, znovu zaznamená do ostré verze. Pokud však testované změny nejsou z jakéhokoliv důvodu vyhovující, ponechá verzi Copia, která se úderem půlnoci opět „nastaví, narovná“ na ostrou verzi Izara.

2.4.1.2. Slabé stránky

- Absence IT oddělení ve firmě Anonym, s.r.o.
    - Veškeré tzv. ad hoc problémy musí uživatel řešit ve spolupráci s tímto oddělením. Pokud IT oddělení daný problém nemůže vyřešit vzdáleným přístupem, je třeba objednat službu externí tuzemské IT společnosti.

- Neexistující manuál
    - Bez detailnější znalosti získané proškolením zaměstnance a praktickým používáním programu Izaro je jeho správné používání značně limitováno. Chybí praktický manuál, který by jednoznačně označoval a vysvětloval obsah a náplně určitých oblastí softwaru. Uživatel je odkázán na samostudium v metodě „pokus a omyl“.
    - Také z českého pohledu je v určitých případech použitý překlad ze španělštiny a baskičtiny do angličtiny zavádějící.
- Chybějící zastoupení
    - Software je nastaven na legislativu mateřské firmy. V České republice nemá program Izaro zastoupení a z tohoto důvodu nezohledňuje žádné požadavky tuzemské legislativy.
- Daňové odpisy
    - Při účtování majetku uživatel musí zaúčtovat majetek jak do programu Izaro tak do tuzemského softwaru, z důvodu výpočtu správnosti daňových odpisů. Program Izaro sice umí vypočítat daňové odpisy, ale je nastaven na španělskou případně baskickou legislativu. Jeho úprava a zejména průběžná aktualizace vycházející ze změn v tuzemské legislativě by vedla k neúměrnému nárůstu finančních nákladů a časové náročnosti v porovnání se získanými výstupy.
- Nastavení modulu personalistiky
    - Stejně jako u evidence daňových odpisů je i celý modul personalistiky a mezd nastaven na legislativu platnou pro mateřskou společnost Anonym. Z tohoto důvodu personální oddělení firmy Anonym, s.r.o. využívá pro tyto účely tuzemský software. Účtování mezd se následně provádí na úrovni souhrnných účetních zápisů, manuálně pracovníkem finančního oddělení.

2.4.1.3. Možnosti

- Při nastavování složitější operace, či funkce je zaměstnanec nucen odcestovat do mateřské společnosti a ve spolupráci s příslušným oddělením a IT oddělením skupiny Anonym upraví software podle lokální legislativy např. podklady pro kontrolní hlášení, souhrnné hlášení, přiznání k dani z přidané hodnoty, rozvaha a výkaz zisku a ztrát, logistické funkce, personální záležitosti, atd.
- Po interním odsouhlasení změn jsou zpravidla přizváni vývojáři jednotlivých menu v softwaru Izaro, kteří následně implementují požadavky skupiny Anonym.

2.4.1.4. Hrozby

- Při odcestování zaměstnance do mateřské společnosti a ve spolupráci s IT oddělením upraví software podle lokální legislativy nesprávně. Výsledkem budou špatné výstupy. Tudíž zaměstnanec přebírá odpovědnost za správnost výkazů a měl by mít téměř dokonalou znalost legislativy týkající se společnosti. Měl by přesně vědět předem, jaké změny je potřeba zapracovat a jak nastavit nebo upravit výstupy v souvislosti se změnami v aktuální legislativě. Měl by být schopen

vysvětlit potřebné změny v cizím jazyce a detailně pro finanční a IT oddělení mateřské společnosti. I přesto, že mnozí pracovníci jsou velmi dobře jazykově vybaveni, je mnohdy velmi obtížné vysvětlit, jak a co nastavit a jaký je právě požadovaný výstup.

2.4.2. Hodnocení softwaru

2.4.2.1. Hodnocení softwaru současným ekonomem společnosti:

Pokud budeme vycházet z toho, že nemám možnost porovnávat s jiným účetním softwarem, tak já osobně jsem s Izarem spokojený, jelikož převážnou většinu věcí, které potřebuji ke své denní operativě, mám uvnitř softwaru. Pochopitelně není dobře, že software neumí daňové odpisy, DPH a odesílat platby přímo. Nicméně i toto se podařilo vyřešit pomocí navazujících tuzemských softwarů. Neschopnost generovat přiznání k DPH a KH však vedlo k mému osobnímu rozvoji a pochopení problematiky DPH, tvorby kontrolního a souhrnného hlášení a excelové schopnosti. Celkově převládá u mě se softwarem spokojenost, jelikož přes různé filtry sestav, či kombinace dat, jsem vždy schopen ze softwaru požadovanou informaci dostat.

2.4.2.2. Hodnocení softwaru předchozím ekonomem společnosti:

Při mém nástupu do společnosti Anonym, s.r.o., která byla v té době úplně novou společností v České republice, se používal ve společnosti lokální software. S rostoucí skupinou, do které firma Anonym, s.r.o. patřila, byla potřeba za účelem konsolidace a centralizace některých činností přejít na jednotný účetní software pro všechny společnosti ve skupině. Při zvoleném jednotném programu Izaro jsme museli společně s kolegou, spolupracovat s IT oddělením a finančním oddělením mateřské společnosti a přednastavit účetní software podle legislativy v České republice, a také nastavit různé náležitosti pro konsolidovanou účetní závěrku mateřské společnosti. Tato činnost se musí provádět při každé legislativní změně týkající se společnosti.

Momentálně pracuji v jiných účetních softwarech a jako velkou přednost účetního softwaru Izaro je možnost provádění oprav a změn zaúčtování přímo v účtovaných dokladech. V jiných softwarech je zapotřebí zaúčtovaný účetní doklad stornovat a znovu zaúčtovat. Dalším velkým kladem je existence IT oddělení a specializovaní pracovníci, kteří spravují účetní software Izaro a mají potřebné znalosti, i když se nachází v mateřské společnosti ve Španělsku. Buď je možnost telefonicky se s nimi spojit a zjistit si potřebné informace o softwaru a účtování nebo přes e-mail. Všeobecně jsem byl s účetním softwarem spokojený.

2.4.2.3. Mé hodnocení softwaru:

Můj první dojem z účetního softwaru Izaro nebyl dobrý. Neměl jsem žádnou jinou zkušenost s jiným účetním softwarem, tudíž jsem nemohl srovnávat, ale nebylo pro mě jednoduché se zprvu zorientovat v hlavním menu. Hlavním důvodem byla nejspíše jazyková bariera. Celý účetní software je v angličtině a některé oblasti softwaru nebyly ani do angličtiny přeložené, takže ve španělštině mou práci dost ztěžovaly, neboť moje jazykové schopnosti nebyly a nejsou na dostatečné úrovni. Ale díky pomoci od ekonoma a finančního účetního

jsem tuhle barieru dokázal vcelku snadno a rychle překonat. Krok po kroku mi bylo vysvětleno nejprve základní účtování přijatých faktur a poté i účtování pokladny, banky, vydaných faktur, interních dokladů a další jiné operace v softwaru.

Největším kladem pro mě a práci, kterou jsem zastával, bylo používání tabulátoru při účtování. Jelikož jsem se později setkal i s jinými účetními a ekonomickými softwary, jako byl například Duel od Ježek software, s.r.o. a občas jsem musel použít myš, což u mě vedlo ke ztrátě orientace na účtované faktuře. Poté jsem složitě zjišťoval, co jsem chtěl udělat.

Samozřejmě velký nedostatek softwaru je určitě nezpůsobilost tvorby kontrolního hlášení a přiznání k dani z přidané hodnoty u ostatních tuzemských softwarů, kde tvorba těchto příkazů je otázkou pár kliků, zde to trvá zpracovat přibližně jeden až dva dny.

Také jako velký nedostatek považuji různá používání externích softwarů, například u dlouhodobého majetku nebo u odesílání platby.

Největším problémem jsou podle mě různé legislativní změny účetnictví a následné nastavování účetního softwaru dle změn jak lokálních, tak i celoskupinových.

V celku jsem byl s účetním softwarem spokojený, což by ale nebylo možné bez velké pomoci kolegů na finančním oddělení.

3. Seznam obrázků

Obrázek 1, Největší milníky v historii učetnictví 9
Obrázek 2, Klínopisná tabulka s ekonomickými záznamy, Susa, 3200 až 2700 př. n. l. (Louvre) 10
Obrázek 3, Organizační schéma firmy Anonym, s.r.o. 16
Obrázek 4, Hlavní menu v programu Izaro 17
Obrázek 5, Menu logistického modulu 17
Obrázek 6, Menu personálního modulu 19
Obrázek 7, Menu výrobního modulu 19
Obrázek 8, Menu finančního modulu 20
Obrázek 9, Import dat, výběr účetní knihy 22
Obrázek 10, Import dat, zadávání řádku dodavatele 23
Obrázek 11, Import dat, zvolení typu faktury 24
Obrázek 12, Import dat, vložení příslušné částky 25
Obrázek 13, Import dat, vložení čísla faktury pro kontrolní hlášení 26
Obrázek 14, Import dat, zvolení způsobu platby 26
Obrázek 15, Import dat, řádek nákladů 27
Obrázek 16, Import dat, zvolení střediska 28
Obrázek 17, Import dat, zadání řádku daně 29
Obrázek 18, Import dat, uložení záznamu 30
Obrázek 19, Kontrola účetního záznamu, podle dodavatele 30
Obrázek 20, Sestava kontroly účetního záznamu, podle dodavatele 31
Obrázek 21, Kontrola účetního záznamu podle Entry 32
Obrázek 22, Sestava kontroly účetního záznamu, podle Entry 32
Obrázek 23, Úprava účetního záznamu 33

4. Seznam literatury

JANHUBA, Miloslav. Základy teorie účetnictví. 2., upr. vyd. Praha: Oeconomica, 2007. ISBN 978-80-245-1268-6.

Podstata a význam účetnictví [online]. [cit. 2018-11-04]. Dostupné z: https://www.vysokeskoly.cz/maturitniotazky/ucetnictvi/podstata-a-vyznam-ucetnictvi

FIBÍROVÁ, Jana. Manažerské účetnictví: nástroje a metody. 2., aktualiz. a přeprac. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. ISBN 978-80-7478-743-0.

FIALA, Josef. Dějiny účetnictví. Praha: Pragotisk, Peroutka a spol., 1935

FUKSA, Josef. Slovník obchodně-technický, účetní a daňový, 3. díl Děti – H. Praha: Tiskové podniky Ústředního svazu československých průmyslníků v Praze, 1931.

Hora, Michal. 2006. Počátky účetnictví. Český finanční a účetní časopis. 2006

History of accounting [online]. [cit. 2018-11-04]. Dostupné z: https://en.wikipedia.org/wiki/History_of_accounting#Ancient_history

History of accounting [online]. [cit. 2018-11-04]. Dostupné z: https://cs.wikipedia.org/wiki/D%C4%9Bjiny_%C3%BA%C4%8Detnictv%C3%AD

PACIOLI, Luca. Tractatus XI: particularis de computis et scripturis = Oddiel XI: osobitná rozprava o účtoch a zápisoch. Prvé vydanie. Bratislava: Iura edition, [2004], ©2004. 79 stran. Ekonómia; 102. ISBN 80-89047-88-2.

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