

Analýza možností digitalizace účetních procesů ve vybrané společnosti

Natálie Hučková



Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně
Fakulta managementu a ekonomiky
Ústav financí a účetnictví

Akademický rok: 2024/2025

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(projektu, uměleckého díla, uměleckého výkonu)

Jméno a příjmení: Natálie Hučková
Osobní číslo: M22384
Studijní program: B0411P050002 Účetnictví a daně
Forma studia: Prezenční
Téma práce: Analýza možností digitalizace účetních procesů ve vybrané společnosti

Zásady pro vypracování

Úvod

Definujte cíle práce a použité metody zpracování práce.

I. Teoretická část

- Zpracujte literární rešerši zaměřenou na účetní softwary a digitalizaci účetních procesů.

II. Praktická část

- Analýzujte současný stav účetního softwaru ve vybrané společnosti, se zaměřením na jeho možnosti pro zavedení digitalizace.
- Na základě analýzy navrhnete optimální účetní software vhodný pro digitalizaci účetních procesů.

Závěr

Rozsah bakalářské práce: **cca 40 stran**
Forma zpracování bakalářské práce: **tištěná/elektronická**

Seznam doporučené literatury:

ALARCON, John a NG, Cory. *Artificial Intelligence in Accounting: Practical Applications*. New York: Taylor and Francis, 2021. ISBN 978-1-003-00334-2.
GÁLA, Libor; POUR, Jan a ŠEDIVÁ, Zuzana. *Podniková informatika: počítačové aplikace v podnikové a mezipodnikové praxi*. 3., aktual. vyd. Management v informační společnosti. Praha: Grada, 2015. ISBN 978-80-247-5457-4.
ŠILEROVÁ, Edita a HENNYEYOVÁ, Klára. *Informační systémy v podnikové praxi*. Druhé vydání. Praha: Powerprint, 2017. ISBN 978-80-7568-065-5.
ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada, 2021. ISBN 978-80-271-3184-6.
VEBER, Jaromír. *Digitalizace ekonomiky a společnosti: výhody, rizika, příležitosti*. Praha: Management Press, 2018. ISBN 978-80-7261-554-4.

Vedoucí bakalářské práce: **Mgr. Eva Kolářová, Ph.D.**
Ústav financí a účetnictví

Datum zadání bakalářské práce: **10. února 2025**
Termín odevzdání bakalářské práce: **23. května 2025**

L.S.

doc. Ing. Michal Pilík, Ph.D.
děkan

Ing. Milana Otrusínová, Ph.D.
garant studijního programu

Ve Zlíně dne 10. února 2025

PROHLÁŠENÍ AUTORA BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Beru na vědomí, že

- odevzdáním bakalářské práce souhlasím se zveřejněním své práce podle zákona č. 111/1998 Sb., v platném znění bez ohledu na výsledek obhajoby;
- bakalářská práce bude uložena v elektronické podobě v univerzitním informačním systému a bude dostupná k nahlédnutí;
- jedno vyhotovení bakalářské práce v listinné podobě bude ponecháno Univerzitě Tomáše Bati ve Zlíně k uložení;
- na moji bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. o právu autorském, o právech souvisejících s právem autorským a o změně některých zákonů (autorský zákon) ve znění pozdějších právních předpisů, zejm. § 35 odst. 3;
- podle § 60 odst. 1 autorského zákona má Univerzita Tomáše Bati ve Zlíně právo na uzavření licenční smlouvy o užití školního díla v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- podle § 60 odst. 2 a 3 mohu užít své dílo – bakalářskou práci – nebo poskytnout licenci k jejímu využití jen s předchozím písemným souhlasem Univerzity Tomáše Bati ve Zlíně, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- pokud bylo k vypracování bakalářské práce využito softwaru poskytnutého Univerzitou Tomáše Bati ve Zlíně nebo jinými subjekty pouze ke studijním a výzkumným účelům (tj. k nekomerčnímu využití), nelze výsledky bakalářské práce využít ke komerčním účelům;
- pokud je výstupem bakalářské práce jakýkoliv softwarový produkt, považují se za součást práce rovněž i zdrojové kódy, popř. soubory, ze kterých se projekt skládá; neodevzdání této součásti může být důvodem k neobhájení práce.

Prohlašuji, že

- jsem na bakalářské práci pracoval(a) samostatně a použitou literaturu jsem řádně citoval(a); v případě publikace výsledků budu uveden(a) jako spoluautor;
- odevzdaná verze bakalářské práce a verze elektronická nahraná do IS/STAG jsou obsahově totožné.

Ve Zlíně, dne

.....
podpis autora

ABSTRAKT

Bakalářská práce se zabývá analýzou možností digitalizace účetních procesů ve společnosti XYZ, s.r.o. Cílem práce je najít optimální účetní program s nejvhodnějšími možnostmi pro digitalizaci. V praktické části je provedena multikriteriální analýza pěti vybraných účetních softwarů, přičemž kritéria byla stanovena na základě požadavků společnosti s důrazem na možnosti digitalizace. Účetní systém, který na základě analýzy vyšel jako nejvhodnější alternativa je následně porovnán se současným řešením. V závěrečné části práce je navrženo doporučení, zda ponechat stávající účetní software, nebo zvážit přechod na modernější alternativu.

Klíčová slova: ERP systémy, účetní software, digitalizace, analýza

ABSTRACT

The bachelor's thesis deals with the analysis of the possibilities of digitalization of accounting processes in the company XYZ, s.r.o. The aim of the thesis is to find the optimal accounting program with the most suitable options for digitalization. In the practical part, a multi-criteria analysis of five selected accounting software is performed, with the criteria being determined based on the company's requirements with an emphasis on digitalization options. The accounting system that emerged as the most suitable alternative based on the analysis is subsequently compared with the current solution. In the final part of the thesis, a recommendation is proposed as to whether to keep the existing accounting software or consider switching to a more modern alternative.

Keywords: ERP systems, accounting software, digitization, analysis

Tímto bych ráda poděkovala své vedoucí práce, paní Mgr. Evě Kolářové, Ph.D., za její odborné vedení, cenné rady a podporu během zpracování této práce. Poděkování patří také mé rodině a blízkým za trpělivost, podporu a motivaci během celého studia.

OBSAH

ÚVOD.....	11
CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE.....	12
I TEORETICKÁ ČÁST	13
1 DIGITALIZACE ÚČETNICTVÍ A JEJÍ DOPADY	14
1.1 OD DIGITIZACE K DIGITÁLNÍ TRANSFORMACI PODNIKU	14
1.2 PŘÍNOSY A PŘEKÁŽKY DIGITALIZACE ÚČETNICTVÍ	15
1.3 VYTĚŽOVÁNÍ ÚČETNÍCH DOKLADŮ	16
1.3.1 Účetní záznamy a účetní doklady	16
1.3.2 Technologie OCR a umělá inteligence	17
1.3.3 Doklady ve formátu ISDOC.....	17
1.3.4 QR Faktura	18
1.3.5 Postup moderního zpracování účetních dokladů.....	18
1.4 DOPADY DIGITALIZACE NA ÚČETNÍ PROFESI.....	19
1.5 ÚROVEŇ DIGITALIZACE V ČESKÉ REPUBLICE	19
2 ÚČETNÍ INFORMAČNÍ SYSTÉMY	21
2.1 HISTORIE A VÝVOJ AIS	22
2.2 ERP SYSTÉMY	22
2.2.1 Definice ERP	23
2.2.2 Historie ERP systémů	24
2.2.3 Budoucnost ERP systémů	24
2.2.4 Klasifikace ERP	25
2.2.5 Modulární části ERP	26
2.3 VÝBĚR A IMPLEMENTACE ÚČETNÍHO PROGRAMU	27
2.3.1 Možnosti pořízení účetního softwaru.....	28
2.3.2 Výběr vhodného účetního programu.....	29
2.3.3 Proces implementace účetního programu	29
2.3.4 Úprava systému na míru.....	30
2.3.5 Implementační strategie	31
3 MODERNÍ TECHNOLOGIE V ÚČETNICTVÍ	32
3.1 CLOUD COMPUTING.....	32
3.1.1 Modely nasazení cloudu.....	32
3.1.2 Cloudové služby	33
3.1.3 Výhody a nevýhody cloud computingu	34
3.2 UMĚLÁ INTELIGENCE	34
3.2.1 Umělá inteligence v účetnictví.....	35
3.2.2 Nevýhody umělé inteligence.....	35
3.3 BLOCKCHAIN A JEHO POTENCIÁL V ÚČETNICTVÍ	36
II PRAKTICKÁ ČÁST	38

4	PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI	39
4.1	AKTUÁLNÍ STAV DIGITALIZACE ÚČETNÍCH PROCESŮ	39
4.2	PROCES ZPRACOVÁNÍ FAKTUR	40
4.3	POŽADAVKY NA ÚČETNÍ SOFTWARE A DIGITALIZACI	42
5	SOUČASNÝ ÚČETNÍ SOFTWARE – POHODA SQL KOMPLET	44
5.1	ZÁKLADNÍ INFORMACE	44
5.2	MODULY	45
5.2.1	Adresář	45
5.2.2	Účetnictví	47
5.2.3	Fakturace	48
5.2.4	Sklady	48
5.2.5	Finance	48
5.2.6	Mzdy	49
5.2.7	Majetek	49
6	ALTERNATIVNÍ ÚČETNÍ SOFTWARE	50
6.1	VYBRANÁ KRITÉRIA PRO HODNOCENÍ	50
6.2	HODNOCENÍ ÚČETNÍCH SOFTWARE	52
6.2.1	Money S4	52
6.2.2	ABRA Flexi	54
6.2.3	DUEL Ježek	56
6.2.4	LPsoft PROFIT	58
6.2.5	PREMIER SYSTEM	60
6.3	VÝSLEDKY MULTIKRITERIÁLNÍ ANALÝZY	62
7	POROVNÁNÍ SOUČASNÉHO SOFTWARE S NEJVHODNĚJŠÍ ALTERNATIVOU A NÁVRH OPTIMÁLNÍHO ŘEŠENÍ	63
7.1	KOMPARACE SOFTWARE POHODA A ABRA FLEXI	63
7.1.1	Výsledné hodnocení	65
7.2	ZÁVĚREČNÁ DOPORUČENÍ	66
	ZÁVĚR	67
	SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	69
	SEZNAM OBRÁZKŮ	74
	SEZNAM TABULEK	75
	SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK	76

ÚVOD

Ať už si to uvědomujeme nebo ne, digitalizace se stala běžnou součástí našeho každodenního života. Ve chvíli, kdy platíme kartou, sledujeme stav účtu v mobilní aplikaci, nebo nám do e-mailu přijde elektronická faktura, jsme svědky toho, jak digitální technologie mění způsob, jakým fungujeme. Tyto změny se přirozeně dotýkají i účetnictví, oboru, který je často vnímán jako velmi konzervativní. Digitalizace však není pouze o výměně papíru za monitor, ale jde o celkovou změnu přístupu k práci.

Tato bakalářská práce se zaměřuje na analýzu možností digitalizace účetních procesů ve vybrané společnosti. Cílem práce je najít takový účetní software, který nabídne vhodné nástroje pro digitalizaci, a zároveň bude vyhovovat konkrétním požadavkům společnosti. V teoretické části se práce věnuje vysvětlení pojmu digitalizace, dále pak účetním informačním systémům včetně ERP řešení a moderním technologiím, které se dnes dají v účetnictví využívat.

V praktické části bude nejprve představena vybraná společnost a zhodnocena její současná úroveň digitalizace a stav aktuálně používaného účetního softwaru. Následně bude vybráno několik alternativních účetních softwarů, které budou porovnávány pomocí multikriteriální analýzy. Kritéria hodnocení budou stanovena podle konkrétních požadavků společnosti, přičemž důraz bude kladen především na možnosti digitalizace a také na uživatelskou přívětivost, bezpečnost a náklady. Software, který v hodnocení získá nejvíce bodů, bude následně detailně porovnán se stávajícím účetním programem používaným ve společnosti.

Na základě výsledků srovnání bude v závěru práce navrženo doporučení, zda by pro společnost bylo vhodné přejít na nové řešení, nebo zda je výhodnější zůstat u stávajícího softwaru a více využít jeho potenciálu. Výsledkem tedy bude určení softwaru, který je pro společnost optimální.

CÍLE A METODY ZPRACOVÁNÍ PRÁCE

Hlavním cílem bakalářské práce je najít optimální účetní program s nejvhodnějšími možnostmi pro digitalizaci účetních procesů dané společnosti.

Díličními cíli práce jsou:

- analyzovat současný stav účetního softwaru a míru digitalizace ve společnosti,
- vybrat vhodné alternativy účetních softwarů pro malé a střední podniky,
- provést jejich multikriteriální hodnocení podle předem stanovených kritérií,
- porovnat nejlépe hodnocenou variantu se stávajícím řešením a
- navrhnout optimální účetní software vhodný pro digitalizaci účetních procesů ve společnosti XYZ, s.r.o.

Bakalářská práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část.

V teoretické části bude provedena literární rešerše zabývající se digitalizací účetnictví, účetními informačními systémy, ERP systémy a využitím moderních technologií v účetnictví.

Praktická část práce bude zaměřena na porovnání vybraných účetních softwarů pomocí multikriteriální analýzy. Kritéria budou stanovena na základě potřeb a požadavků vybrané společnosti, přičemž důraz bude kladen zejména na možnosti digitalizace. Pro účely tohoto srovnání budou využity veřejně dostupné informace uvedené na oficiálních webových stránkách výrobců. Nejlépe hodnocený software bude následně podrobně porovnán s aktuálně používaným programem a na základě výsledků bude navrženo doporučení pro další postup.

V rámci práce bude řešeno, zda je současný účetní software pro společnost XYZ, s.r.o. dostatečný s ohledem na možnosti digitalizace, zda na trhu existuje účetní software, který by lépe odpovídal aktuálním potřebám společnosti a jestli by byla případná změna účetního systému pro společnost skutečně přínosná, nebo je výhodnější zůstat u stávajícího řešení.

I TEORETICKÁ ČÁST

1 DIGITALIZACE ÚČETNICTVÍ A JEJÍ DOPADY

Podle Vebera et al. (2018) lze digitalizaci obecně definovat jako „soudobý trend masového nasazování jak technických prostředků (internetu, mikro-snímačů, rychlých přenosových sítí, velkých datových úložišť, rychlých počítačů schopných zpracovávat náročné programy, ale i pokročilé automatizace a robotizace), tak softwarových nástrojů (pro ukládání a vyhledávání velkých objemů dat, pro jejich analýzu a hodnotící závěry, pro přípravu rutinních rozhodnutí a řídicích signálů, zpětnovazebních a kontrolních operací apod.), vše hardwarově, softwarově a komunikačně propojeno (kyberprostor) a zabezpečeno proti jakýmkoliv ztrátám, unikům a kyber-útokům“.

Digitalizace účetnictví přináší modernější, efektivnější a přehlednější způsob vedení účetní agendy. V praxi to znamená především převod tradičních papírových dokladů do digitální podoby. Kromě toho digitalizace zahrnuje také automatizaci účetních procesů, která spočívá v převzetí části ruční práce technologiemi, které zvládnou rutinní úkoly rychleji a bez zbytečných chyb. Díky tomu se účetní mohou věnovat důležitějším a odbornějším činnostem.

Vývoj digitalizace souvisí s postupnými technologickými změnami, které nejlépe vystihují jednotlivé průmyslové revoluce. První průmyslová revoluce (konec 18. století) přinesla mechanizaci výroby díky využití strojů poháněných parní energií. Druhá průmyslová revoluce (začátek 20. století) zavedla elektřinu a pásovou (hromadnou) výrobu, čímž se urychlily výrobní procesy. Třetí průmyslová revoluce (počátek 70. let 20. století) je spojována především s automatizací výroby a s nástupem IT techniky. V současnosti probíhá čtvrtá průmyslová revoluce, která je postavena na myšlence, že všechno, co lze automatizovat, by mělo být automatizováno. Typickými znaky tohoto období jsou vysokorychlostní internet, cloudové řešení, práce s velkým množstvím dat a propojení různých systémů pomocí pokročilých ICT nástrojů. (Veber et al., 2018)

1.1 Od digitizace k digitální transformaci podniku

Digitalizace je často chápána pouze jako převod papírových dokumentů do počítače. Ve skutečnosti však představuje komplexní proces, který lze rozdělit do několika fází.

Prvním krokem je tzv. **digitizace**, tedy převod analogových (papírových) dokumentů do digitální podoby (Šimberová et al., 2022). V této fázi se jedná hlavně o digitalizaci obsahu, nikoliv samotných procesů. Pořád tak jde o ruční práci, ale už prováděnou

v digitálním prostředí. Typickým příkladem může být ukládání naskenovaných faktur do počítače místo jejich fyzické archivace v šanonech.

Druhou fází je samotná **digitalizace**, při které už nejde pouze o to, že jsou dokumenty v počítači, ale o to, jak se s nimi dále pracuje. Digitizovaná data jsou zpracovávána pomocí technologií, jako je optické rozpoznávání znaků (OCR) nebo umělá inteligence (AI). Systémy založené na těchto technologiích jsou schopny ze skenu faktury automaticky vytáhnout potřebné údaje, přenést je do účetního programu a následně navrhnout jejich zaúčtování. Účetní se do procesu zapojují až na závěr, kdy je potřeba doklad a jeho zaúčtování schválit, popřípadě opravit.

Třetí fází je **digitální transformace**, která představuje pozvolný proces zavádění digitalizace do každodenního fungování společnosti (Veber et al., 2018). Nejedná se tedy už jen o nasazení jednotlivých technologií, ale o komplexní přístup, kdy se digitální nástroje stávají přirozenou součástí firemní kultury, pracovních postupů, komunikace i rozhodování. Transformace vyžaduje nové dovednosti, disciplínu a silnou motivaci, zejména na začátku celého procesu. Klíčovou roli v celém procesu hraje vedení společnosti, které by mělo být schopné změny prosadit a udržet tým motivovaný (Dřímalka, 2020).

1.2 Přínosy a překážky digitalizace účetnictví

Mezi hlavní přínosy digitalizace účetnictví patří úspora času, vyšší efektivita a snadnější přístup k datům. Místo zdlouhavého zakládání papírových dokladů a jejich hledání v šanonech má účetní všechny potřebné dokumenty ihned k dispozici v digitální podobě, často dostupné i na dálku prostřednictvím cloudového úložiště. Díky tomu mohou zaměstnanci pracovat pohodlně i z domova. Digitalizace má mimo jiné i pozitivní dopad na životní prostředí, omezením tisku se snižuje nejen spotřeba papíru, ale také tonerů a energie, což přináší jak ekologické, tak finanční úspory (Veber et al., 2018). Robert Soudný, zakladatel společnosti wflow.com, v podcastu SníDANĚ s Šárkou, uvedl, že středně velké společnosti mohou digitalizací zachránit v průměru až deset stromů ročně (Pelikánová, 2023).

Překážkou v digitalizaci může být její samotné zavádění do praxe. Nejedná se totiž o změnu, kterou lze provést ze dne na den. Jedná se o pozvolný proces, který vyžaduje čas, úsilí a samozřejmě také finanční prostředky. Často bývá nejnáročnější pro samotné zaměstnance, a to hlavně pro ty, kteří nemají zkušenosti s digitálními technologiemi. Právě nedostatek motivace a obavy ze změn mohou vést k tomu, že se s digitalizací vůbec nezačne,

nebo se její zavádění výrazně zpomalí. Zaměstnanci pak mnohdy pokračují v osvědčených postupech a odmítají přechod na nové nástroje. Jednou z možností, jak tento problém překonat, je po určitou dobu vést účetnictví jak starým, tak novým způsobem (paralelně). To umožní ověřit správnou funkčnost nového řešení a zároveň dává zaměstnancům čas, aby si postupně zvykli.

1.3 Vytěžování účetních dokladů

V rámci digitalizace účetních procesů se v posledních letech stále častěji setkáváme s pojmem *vytěžování dokladů*. Jde o proces, při kterém se z naskenovaných nebo digitálních dokumentů (např. faktur, účtenek nebo dodacích listů) automaticky získávají potřebná data, jako je například název dodavatele, datum vystavení, variabilní symbol nebo částka. Zpracování dokladů tímto způsobem umožňuje technologie OCR (optické rozpoznávání znaků).

1.3.1 Účetní záznamy a účetní doklady

Podle § 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, je účetnictví definováno jako soustava účetních záznamů, které mohou být vedeny v listinné, technické nebo smíšené formě (§ 33 ZÚ). (Československo, 1991)

- **Listinná forma** – účetní záznam provedený na analogový nosič rukopisem, psacím strojem, tiskařskými nebo reprografickými technikami anebo tiskovým výstupním zařízením výpočetní techniky, jehož obsah je pro fyzickou osobu čitelný.
- **Technická forma** – účetní záznam provedený elektronickým, optickým nebo jiným způsobem nespádajícím do listinné formy, který umožňuje jeho převedení do formy, v níž je jeho obsah pro fyzickou osobu čitelný.
- **Smíšená forma** – účetní záznam v listinné formě obsahující také informace v technické formě pro fyzickou osobu nečitelné, který umožňuje jeho převedení do formy, v níž je jeho obsah pro fyzickou osobu čitelný.

Mezi účetní záznamy řadíme účetní doklady, účetní zápisy, účetní knihy, inventurní soupisy, účtový rozvrh, účetní závěrky a výroční zprávy.

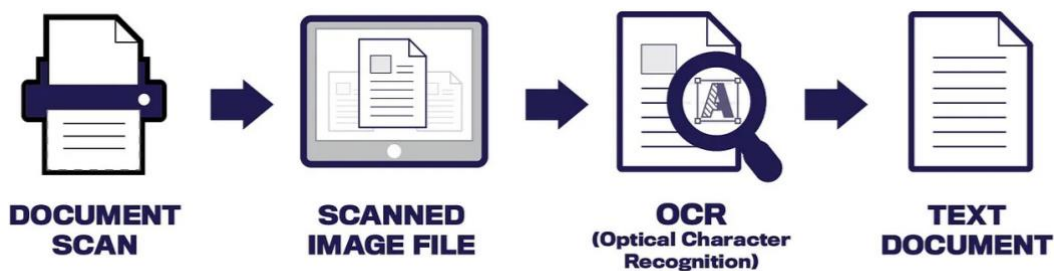
„V **účetních dokladech** se zachycují hospodářské operace, které znamenají změny v majetkových složkách, závazcích, vlastním kapitálu, nákladech a výnosech účetní jednotky. Doklady také zaznamenávají operace, které vyplývají z techniky účetních zápisů

(např. opravy chybných zápisů, účetní převody při účetní závěrce).“ (Šteker a Otrusínová, 2021)

1.3.2 Technologie OCR a umělá inteligence

Technologie OCR (optické rozpoznání znaků) slouží k rozpoznání naskenovaného nebo vyfoceného textu a jeho převedení do digitální podoby. Takto získaná data je možné dále zpracovávat a používat. V účetnictví se OCR často využívá pro automatizované zpracování faktur, účtenek, smluv a dalších dokladů. (Shaip, 2022)

K výraznému rozvoji OCR dochází ve spojení s umělou inteligencí a strojovým učením. Zatímco samotné OCR text pouze přečte, AI se stará o to, aby jednotlivé informace správně pochopila a zařadila. (Lukeš, 2024) Například rozpozná, že číslice „1234567890“ označují IČO, nebo že hodnota „1 234 Kč“ je celková částka k úhradě. V některých případech dokáže AI rozlišit o jaký typ dokumentu se jedná, zda jde například o fakturu nebo objednávku, a navrhnout účetní zaúčtování. Moderní vytěžovací systémy využívají zmiňované strojové učení. V praxi to znamená, že čím více dokladů systém zpracuje, tím přesněji v budoucnu rozpoznává informace. Tyto nástroje se navíc učí ze zpětné vazby účetních, kteří potvrzují nebo opravují navržené údaje.



Obrázek 1 Postup zpracování dokumentu pomocí OCR

(zdroj: GLIB, 2020; vlastní zpracování)

1.3.3 Doklady ve formátu ISDOC

Alternativou k vytěžování dat z faktur pomocí technologie OCR může být využití formátu ISDOC, který je v České republice považován za standard pro elektronickou fakturaci (Bi4, 2021). Tento formát slouží k bezchybnému předání všech potřebných údajů, které lze následně automaticky importovat přímo do účetního systému, bez ručního přepisování nebo použití vytěžovacího softwaru. Většina moderních fakturačních systémů sice nabízí možnost

exportu faktury ve formátu ISDOC, ale jeho využívání v praxi zatím není příliš rozšířené. Účetní často volí tradiční formáty jako PDF, přestože právě ISDOC by jim mohl výrazně zjednodušit a urychlit práci. Většinou však o jeho výhodách neví, nebo s ním neumí pracovat, a proto dávají přednost zdánlivě jednodušší variantě.

1.3.4 QR Faktura

Na vystavených fakturách se dnes běžně objevují QR kódy, které mohou sloužit nejen ke snadné úhradě, ale také k automatickému nahrání faktury, resp. potřebných účetních dat, do účetního systému. V praxi se lze setkat s tím, že QR kód na faktuře plní zároveň obě funkce. Aby však bylo možné tyto QR kódy využít, musí jejich načítání podporovat samotný účetní systém. (Komora daňových poradců ČR, 2024)



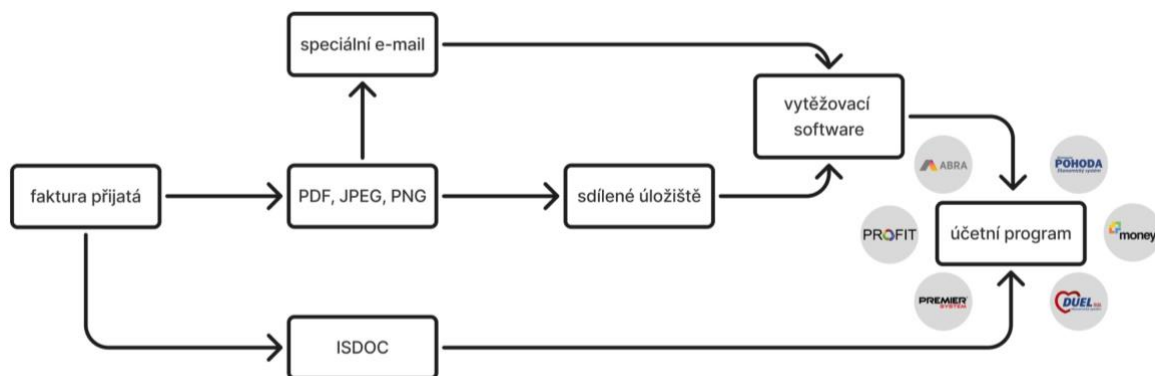
Obrázek 2 QR kódy

(zdroj: vlastní)

1.3.5 Postup moderního zpracování účetních dokladů

Po přijetí účetního dokladu může být jeho zpracování provedeno dvěma způsoby. Pokud je doklad ve formátu ISDOC, je možné ho přímo importovat do účetního programu. V případě, že je doklad v jiném formátu (např. PDF), je nejprve odeslán ke zpracování do vytěžovacího softwaru. K tomu se nejčastěji využívá sdílené úložiště nebo speciální e-mailová schránka, na kterou jsou doklady nahrávány. Odtud je software automaticky načte a zpracuje.

Vytěžená data pak systém přenese do účetního programu, kde s nimi dále pracuje účetní. Obdobný postup se uplatňuje také při předání vydaných dokladů.



Obrázek 3 Digitální zpracování účetních dokladů

(zdroj: Euregnia, 2024; vlastní zpracování)

1.4 Dopady digitalizace na účetní profesi

Digitalizace a umělá inteligence mají na účetní profesi významný dopad, avšak navzdory technologickým pokrokům zůstává lidský faktor v účetnictví nenahraditelný. Rutinní a opakující se úkoly, jako je přepisování dat z tištěných dokladů do účetních programů, jsou stále častěji automatizovány. V důsledku toho dochází ke snižování počtu pracovních míst, která byla dříve vyhrazena manuálnímu zpracování dokladů a vystavování faktur. Současně vznikají nové specializované pracovní pozice, například účetní kontrolor, který dohlíží na správnost vytěžovaných dokladů a kontroluje, zda byly veškeré informace softwarově rozpoznány a zaznamenány bez chyb. (Investujeme, 2018) „Účetní bude takový *poloviční* IT pracovník, protože bude muset znát varianty a možnosti řešení, navrhnout případně nové postupy, umět to sdělit správným jazykem a nedat se od IT technika či programátora *opít rohlíkem*.“ (Investujeme, 2018)

1.5 Úroveň digitalizace v České republice

Pro porovnání míry digitalizace mezi členskými státy Evropské unie je od roku 2014 využíván index digitální ekonomiky a společnosti (Digital Economy and Society Index, DESI). Tento ukazatel hodnotí míru digitalizace jednotlivých členských států EU a slouží ke sledování jejich pokroku v oblasti digitální konkurenceschopnosti. (Evropská komise, 2022)

V roce 2023 došlo ke změně a index DESI byl v souvislosti se zavedením politického programu *Evropská digitální dekáda 2030* začleněn do zprávy o stavu digitální dekády. Index DESI už tedy primárně neslouží pro přímé srovnání míry digitalizace jednotlivých členských států, ale spíše pro sledování plnění jejich vlastních digitálních cílů. (Evropská komise, 2023)

Pro sledování naplňování cílů digitální dekády si každá členská země zpracovala tzv. Národní roadmapu. Česká republika ji vydala pod názvem *Cesta k evropské digitální dekáde*. Jejím cílem je posílit postavení občanů a podniků v digitální době tak, aby byla transformace udržitelná, efektivní a zaměřená na člověka. (Digitální Česko, ©2025)

Ukazatel DESI hodnotí digitalizaci na základě čtyř hlavních dimenzí: digitální dovednosti, konektivita, využívání digitálních technologií v podnicích a digitální veřejné služby. Od roku 2023 jsou tyto oblasti upraveny tak, aby co nejlépe zachycovaly, jak si jednotlivé státy vedou při plnění cílů Digitální dekády 2030.

Z poslední dostupné zprávy o stavu digitální dekády z roku 2024 (údaje za rok 2023) vyplývá, že přibližně 69 % obyvatel Česka dosáhlo alespoň základní úrovně digitálních dovedností, přičemž průměr EU činil 55,6 %. V oblasti konektivity však Česko nadále zaostává, například pokrytí sítěmi s velmi vysokou kapacitou činilo jen 36,1 % (průměr EU 64 %) a pouze 2,95 % pevných připojení nabízí rychlost alespoň 1 Gbps (průměr EU 18,52 %). Výrazné rezervy jsou stále v oblasti digitalizace malých a středních podniků, pouze 49,3 % z nich dosahuje alespoň základní úrovně digitální intenzity, zatímco průměr EU byl 57,7 %. (Evropská komise, 2024)

2 ÚČETNÍ INFORMAČNÍ SYSTÉMY

Informační systém (IS) je zásadním systémem pro efektivní práci s informacemi. Představuje kombinaci lidí, procesů, technologií a dat. Cílem spolupráce těchto prvků je vytváření, shromažďování, zpracování, přenos a sdílení informací. (Gála et al., 2015)

Účetní informační systém (AIS) je dílčím systémem IS, který shromažďuje, zpracovává, ukládá a vykazuje finanční údaje. (Gelinas et al., 2018)

Účetní software je specializovaná informační technologie, respektive softwarová aplikace, která slouží k vedení účetnictví a správě finančních záznamů v elektronické podobě, tedy na počítači. Tento software je důležitou součástí AIS. PC účetní systémy nacházejí široké uplatnění v menších společnostech, kterým poskytují cenově dostupné a flexibilní řešení. (Hall, 2011)

Podniky všech velikostí dnes běžně využívají softwarové aplikace pro ukládání a zpracování dat. Odolnost, stabilita a celková spolehlivost těchto softwarů je dána nejen velikostí podniku a objemem zpracovávaných dat, ale také tím, jak kvalitní jsou znalosti zaměstnanců, kteří daný software používají. (Šilerová a Hennyeyová, 2017)

Šilerová a Hennyeyová (2017) popisují využití různých účetních aplikací v závislosti na velikosti podniku a objemu zpracovávaných dat. Podle těchto kritérií lze podniky rozdělit na malé, středně velké a velké.

- **Malé podniky** využívají především účetní a ekonomické moduly, které pokrývají oblasti finančního účetnictví, řízení lidských zdrojů nebo skladového hospodářství. Často se jedná o neintegrované systémy, kde mezi sebou jednotlivé moduly nekomunikují, a tím vzniká potřeba manuálního přenosu dat mezi aplikacemi. V těchto podnicích bývají analytické nástroje nahrazovány tabulkovými procesory (např. Excel). Jejich efektivní využívání však závisí na tom, jak dobře s nimi uživatelé umí pracovat.
- **Středně velké podniky** obvykle implementují softwarová řešení s pokročilými analytickými funkcemi. Jednotlivé části (moduly) tvoří ucelený ekonomický (účetní) software. Tato modulární struktura softwaru umožňuje lepší propojení jednotlivých oblastí podniku. Společnosti softwaru zavádějí s ohledem na své konkrétní potřeby a tržní zkušenosti.

- **Velké podniky** využívají ERP systémy (Enterprise Resource Planning), které podporují komplexní řízení podnikových procesů.

Do budoucna lze očekávat, že ERP systémy budou běžně využívány ve všech podnicích, bez ohledu na jejich velikost. (Šílerová a Hennyeyová, 2017)

2.1 Historie a vývoj AIS

Účetní informační systémy (AIS) prošly rozsáhlým historickým vývojem, od prvotních záznamů hospodářských transakcí ve starověké Mezopotámii a Římě až po současné sofistikované digitální platformy. K přelomovým událostem patří zavedení podvojného účetnictví Lucou Pacioli v roce 1494¹, které se stalo základem moderní účetní evidence. V období průmyslové revoluce došlo k mechanizaci účetních procesů, což vedlo k vyšší efektivitě zpracování dat. Klíčový zlom ve vývoji AIS nastal v polovině 20. století, kdy se díky sálovým (mainframe) počítačům, objevily první formy jednoduchých účetních systémů. Tyto systémy se vyznačovaly vysokou cenou a byly tak dostupné především velkým podnikům. Významný posun nastal s příchodem osobních počítačů v 70. a 80. letech, které umožnily využití AIS i malým a středním podnikům, a to hlavně z důvodu nižších nákladů na jejich pořízení a provoz. V 90. letech se AIS začaly integrovat do rozsáhlých ERP řešení, a tím došlo k významnému rozšíření jejich funkcionality. S rozvojem internetu postupně vznikaly cloudové a online účetní aplikace. Dnešní AIS využívají moderní technologie, jako je umělá inteligence a blockchain. (Strauss a Quinn, 2023)

2.2 ERP systémy

Přestože je většina účetních softwarů zároveň ERP systémem, je nezbytné tyto dva typy systémů odlišovat. Ne všechny účetní softwary totiž splňují definici ERP systémů. ERP systémy neslouží pouze účetnímu oddělení, ale integrují procesy napříč celou společností a jsou využívány různými odděleními. Toto multifunkční využití podporuje strategické rozhodování a zvyšuje provozní efektivitu. Naproti tomu účetní softwary slouží především pro vedení účetnictví a finanční výkaznictví.

¹ Historický původ podvojného účetnictví není jednoznačně doložen, jeho zavedení se připisuje italskému mnichovi Luce Pacioli, který v roce 1494 ve svém díle *Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalità* popsal systém debetů a kreditů užívaný benátskými obchodníky. Tento systém tvoří základ účetnictví a je používán dodnes.

Pro lepší porozumění ERP systémům je nutné nejprve vymezit význam pojmu *podnikový proces*.

„**Podnikový proces** je souhrnem činností, transformujících souhrn vstupů do souhrnu výstupů (zboží nebo služeb), pro jiné lidi nebo procesy, používající k tomu lidi a nástroje.“ (Řepa, 2007)



Obrázek 4 Základní princip podnikového procesu

(zdroj: Řepa, 2007; vlastní zpracování)

ERP (Enterprise Resource Planning) představuje klíčovou *transakční aplikaci* podnikového informačního systému. Dá se říct, že se jedná o sadu navzájem propojených aplikací, které pokrývají různé podnikové procesy a využívají společnou databázi. Data jsou zadávána pouze jednou a následně využívána v rámci celého systému, tím se zvyšuje efektivita a snižuje riziko nesrovnalostí. (Gála et al., 2015)

2.2.1 Definice ERP

Aplikace ERP jsou zásadním nástrojem pro efektivní řízení a integraci podnikových procesů. Přestože jde o běžně používané řešení, jeho definice se liší v závislosti na přístupu jednotlivých autorů, kontextu a specifickém zaměření.

Podle Mejzlíka (2006) je podstatou ERP systémů zejména:

- Automatizace a integrace procesů v rámci celého podniku.
- Jednotná datová základna sdílená všemi moduly systému.
- Zpracování dat v reálném čase.
- Dostupnost aktuálních i historických dat pro plánování a řízení.
- Celostní přístup – ERP propojuje všechny podnikové funkce a procesy do jednoho systému.

2.2.2 Historie ERP systémů

Termín *Enterprise Resource Planning* byl poprvé použit společností Gartner v roce 1990. (Šilerová a Hennyeyová, 2017)

Za první předchůdce ERP systémů je možné považovat automatizované systémy pro řízení zásob, které vznikly již v 60. letech 20. století. Tyto systémy byly provozovány na sálových (mainframe) počítačích a programovány v jazycích FORTRAN a COBOL. V 70. letech došlo k zásadnímu posunu s nástupem komplexních systémů, označovaných jako MRP (Material Requirements Planning), které byly zaměřeny na plánování materiálových potřeb ve výrobě. V 80. letech došlo k rozšíření konceptu MRP na MRP II (Manufacturing Resource Planning), který kromě materiálového plánování zahrnoval i koordinaci výrobních procesů, což vedlo ke zvýšení efektivity výroby. V průběhu 90. let byly do provozu uváděny ERP systémy, které umožnily integraci podnikových procesů mezi různými aplikacemi. (Li, 2024)

Původně se ERP zaměřovalo primárně na logistiku, finance a personalistiku. Postupně však docházelo k integraci dalších podnikových činností, jako je výroba, obchod, sklady či správa majetku. V současné době se ERP systémy rozšiřují o moderní koncepty, mezi které patří SCM (Supply Chain Management) pro řízení dodavatelského řetězce, CRM (Customer Relationship Management) pro řízení vztahů se zákazníky, BI (Business Intelligence) pro podporu rozhodování, aplikace pro řízení pracovních toků (workflow) a další. (Mejzlík, 2006; Gála et al., 2015)

2.2.3 Budoucnost ERP systémů

ERP systémy prošly postupnou transformací od jednoduchých nástrojů pro řízení podnikových procesů až po strategický nástroj podporující konkurenční výhodu. Samotné zavedení ERP však tuto výhodu nezaručuje, rozhodující je, jak dobře je systém implementován a využíván. Společnosti by měly ERP systémy důkladně začlenit do každodenního provozu a průběžně je aktualizovat a vylepšovat. (Deloitte, 2024)

Podle společnosti Deloitte (2024) bude budoucnost ERP systémů záviset na jejich schopnosti přizpůsobit se novým technologiím, jako je umělá inteligence (AI) a cloud computing. Nedílnou součástí moderních ERP řešení je také datová bezpečnost, která je důležitá jak z pohledu právních požadavků, tak i pro ochranu podnikových dat a budování důvěry zákazníků (Deloitte, 2024).

2.2.4 Klasifikace ERP

ERP systémy lze rozdělit podle jejich rozsahu funkcionalit a úrovně integrace do dvou hlavních kategorií:

- **All-in-One** – pokrývají většinu podnikových procesů, vyznačují se vysokou mírou integrace, avšak často nabízejí méně detailní funkce.
- **Best-of-Breed** – zaměřují se na konkrétní procesy, poskytují detailnější funkcionalitu, ale jejich integrace je složitější. (Basl a Blažíček, 2012)

Kromě plnohodnotných ERP systémů někteří dodavatelé nabízí také třetí typ, označovaný jako *Lite ERP*. Tento typ představuje zjednodušenou verzi ERP řešení, určenou především pro malé podniky s nižšími nároky na funkcionalitu a omezenými finančními zdroji. Jejich dostupnost na trhu však postupně klesá. (Basl a Blažíček, 2012; Sodomka a Klčová, 2010)

Společnost SAP (©2025), přední světový poskytovatel ERP systémů, popisuje čtyři hlavní způsoby nasazení ERP:

- **On-premise ERP** představuje tradiční model s provozováním softwaru na vlastních serverech společnosti, společnost tak má plnou kontrolu nad daty a procesy. Tento přístup však vyžaduje vysoké počáteční investice, vlastní IT infrastrukturu a pravidelnou údržbu.
- **Cloudové ERP** je provozováno poskytovatelem služby na vzdálených serverech a přistupuje se k němu prostřednictvím internetu například v rámci modelu Software as a Service (SaaS). Tento přístup nabízí nižší počáteční náklady, snadnou integraci a automatické aktualizace, ale může být omezen požadavky na ochranu dat.
- **Dvoustupňové ERP** je vhodné pro společnosti procházející zásadními provozními změnami, například v období fúze, nebo pro společnosti s více pobočkami. Kombinuje ERP první úrovně, například on-premise řešení v centrále, s ERP druhé úrovně, například cloudový systém pro dceřiné společnosti. Tento model umožňuje postupný přechod na cloud bez narušení provozu.
- **Hybridní ERP** kombinuje on-premise a cloudové řešení. Tento přístup je vhodný pro společnosti, které chtějí využít výhod cloudu, ale zároveň musí splňovat přísné bezpečnostní požadavky při práci s citlivými daty.

ERP systémy jsou nadále primárně provozovány v on-premise prostředí (lokálně), na trhu se však stále více prosazují cloudová řešení. (Gála et al., 2015)

S rostoucí digitalizací podnikových procesů se očekává, že poptávka po cloudových ERP řešeních bude nadále stoupat. Společnosti si stále více uvědomují přínosy těchto řešení, včetně možnosti vzdáleného přístupu, snížených nákladů na IT infrastrukturu a efektivní integrace s dalšími podnikovými systémy. (SAP, ©2025)

2.2.5 Modulární části ERP

ERP systémy se skládají z *funkčních modulů* zaměřených na konkrétní podnikové procesy. Díky společné databázi jsou všechna data aktuální a dostupná ve všech částech systému.

Základní ERP

Podnikový informační systém tvoří ERP jádro, které zajišťuje klíčové funkce systému, slouží jako centrální úložiště dat a zároveň propojuje jednotlivé moduly a umožňuje jejich vzájemnou komunikaci. (Sodomka a Klčová, 2010)

Základní ERP je tvořeno třemi moduly:

- **Modul logistiky** – zajišťuje komplexní řízení podnikové logistiky v oblastech nákupu, skladování, výroby a distribuce. Součástí je správa objednávek, skladových zásob, plánování materiálových potřeb a řízení výroby.
- **Modul financí** – umožňuje řízení veškerých finančních operací podniku. Hlavními oblastmi jsou finanční účetnictví, manažerské účetnictví a controlling.
- **Modul personalistiky (HR)** – slouží ke správě zaměstnanců, zpracování mezd a řízení personálního rozvoje, včetně evidence uchazečů. Správa lidských zdrojů v ERP systémech vyžaduje přísnou ochranu personálních údajů a jejich dlouhodobou archivaci, například pro účely sociálního zabezpečení. (Basl a Blažíček, 2012)

Rozšířené ERP (*ERP II* nebo také *Extended ERP*)

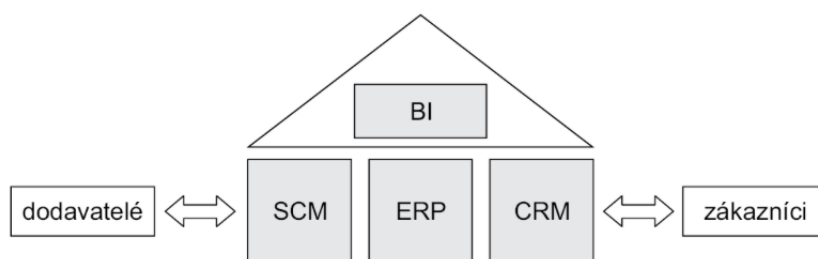
Jak bylo uvedeno v kapitole 2.2.2 o historii ERP systémů, do moderních ERP systémů jsou dnes přímo integrovány další podnikové aplikace.

Mezi moduly, které doplňují a rozšiřují základní ERP o specifické funkce, se řadí:

- **Řízení dodavatelského řetězce (SCM)** – slouží k efektivnímu řízení podnikových zdrojů, snižování provozních ztrát a zajištění koordinace dodávek. Mezi hlavní

funkce modulu patří plánování, řízení vztahů s obchodními partnery a správa informačních a komunikačních infrastruktur (k propojení dodavatele s odběrateli).

- **Řízení vztahů se zákazníky (CRM)** – zahrnuje fáze od oslovení zákazníka, přes obchodní transakce a plnění objednávek až po následný zákaznický servis. Klíčovými funkcemi jsou správa kontaktů, analýza zákaznického chování a automatizace marketingových procesů.
- **Aplikace pro podporu rozhodování (BI)** – poskytují pokročilou analýzu pro efektivnější rozhodování na základě komplexních pohledů na podniková data. (Šilerová a Hennyeyová, 2017)



Obrázek 5 Vzájemný vztah aplikací rozšířeného ERP

(zdroj: Basl a Blažíček, 2012)

Rozšiřující moduly mohou být specializovanými společnostmi nabízeny samostatně, přičemž jsou navrženy tak, aby byly kompatibilní s jádrem ERP různých dodavatelů. Alternativně mohou být tato rozšíření přímo součástí stávajících ERP systémů. I tato rozšíření bývají mnohdy dostupná jako samostatné aplikace, aby byla zajištěna jejich kompatibilita s různými ERP řešeními. (Basl a Blažíček, 2012)

2.3 Výběr a implementace účetního programu

Při výběru účetního softwaru je nezbytné zohlednit specifické potřeby společnosti a vybrat řešení, které nejlépe odpovídá jejím požadavkům. Přestože se při výběru klade důraz především na funkcionalitu softwaru, stejně důležité je zvážit dlouhodobou servisní podporu a možnosti přizpůsobení systému budoucím potřebám společnosti.

2.3.1 Možnosti pořízení účetního softwaru

Účetní software lze pořídit různými způsoby v závislosti na potřebách společnosti, jejich finančních možnostech a technickém zázemím.

- **Nákup hotového softwaru** – jde o nejběžnější variantu, kdy společnost pořizuje licencovaný program od dodavatele. Výhodou je rychlá implementace a nižší pořizovací náklady.
- **Outsourcing softwaru** – software je provozován externím poskytovatelem a společnost platí za jeho užívání formou pravidelných poplatků. Jedním z modelů poskytování systému touto formou je *Software jako služba (SaaS)*.
- **Vývoj vlastního softwaru** – společnost může investovat do vývoje vlastního řešení na míru. Tato varianta sice umožňuje detailní přizpůsobení, ale je spojena s vysokými náklady a časově náročnou implementací.
- **Kombinovaný přístup** – společnosti mohou kombinovat hotový software s vlastním vývojem, aby získaly specifické funkcionality a vyhnuly se tím kompletnímu vývoji na míru. (Gelinas et al., 2018)

Při výběru účetního systému je nutné posoudit několik faktorů.

- **Náklady** – kromě samotných licenčních poplatků musí společnosti počítat i s náklady na údržbu systému a školení zaměstnanců. Vlastní vývoj softwaru může být až desetkrát dražší než nákup hotového řešení. Roční náklady na jeho následnou údržbu pak bývají zpravidla dvakrát vyšší než u zakoupeného softwaru.
- **Funkčnost a přizpůsobitelnost** – standardní hotové softwary v mnoha případech neodpovídají specifickým potřebám společností.
- **Podpora a servis** – interní vývoj je spojen s potřebou vlastního IT týmu, naproti tomu u zakoupeného řešení obvykle podporu poskytuje výrobce.
- **Bezpečnost a kontrola** – externí software může přinášet vyšší riziko ztráty kontroly nad daty.
- **Možnosti integrace** – nový systém by měl bezproblémově spolupracovat se stávajícími aplikacemi a databázemi. (Gelinas et al., 2018)

2.3.2 Výběr vhodného účetního programu

Jednou z metod pro výběr správného účetního informačního systému je multikriteriální analýza. Pomocí této metody můžeme porovnat různá softwarová řešení na základě vybraných kritérií. Každému z těchto kritérií je přiřazena váha vyjadřující jeho důležitost a jednotlivé systémy jsou následně bodově ohodnoceny podle úrovně splnění posuzovaného kritéria, například v rozsahu hodnot od 1 do 5. Výsledné hodnocení se vypočítá jako součin bodového hodnocení a váhy daného kritéria. Výhodou této metody je její jednoduchost, jelikož hodnocení je možné snadno provést například pomocí klasické tabulky v Excelu. (Mejzlík, 2006)

Tabulka 1 Ilustrační tabulka pro hodnocení programu

Kritérium	Bodové hodnocení (1 – 5)	Váha (1 – 100 %)	Výpočet (Hodnocení × Váha)
Kritérium 1	1 – 5	1 – 100 %	Výpočet 1
Kritérium 2	1 – 5	1 – 100 %	Výpočet 2
Kritérium 3	1 – 5	1 – 100 %	Výpočet 3
Kritérium 4	1 – 5	1 – 100 %	Výpočet 4
Kritérium 5	1 – 5	1 – 100 %	Výpočet 5
Kritérium 6	1 – 5	1 – 100 %	Výpočet 6
Kritérium 7	1 – 5	1 – 100 %	Výpočet 7
Kritérium 8	1 – 5	1 – 100 %	Výpočet 8
Kritérium 9	1 – 5	1 – 100 %	Výpočet 9
Výsledné hodnocení			Součet výpočtů

(zdroj: vlastní zpracování)

2.3.3 Proces implementace účetního programu

Implementace účetního informačního systému je klíčovou fází jeho *životního cyklu*.

Životní cyklus systému představuje proces vývoje, implementace a následné správy informačního systému. Každý informační systém prochází několika fázemi, které definují jeho postupný vývoj od počátečního rozhodnutí o zavedení nového IS až po dlouhodobé fungování, údržbu a jeho případné vyřazení z používání. (Šilerová a Hennyeyová, 2017)

Mezi životní fáze informačního systému patří analýza, návrh, implementace a provoz s údržbou.

1. Analýza požadavků – identifikace klíčových funkcí a potřeb uživatelů.

2. **Návrh systému** – posouzení dostupných možností, testování a konečný výběr. V rámci této fáze je také prováděna příprava a zajištění potřebného hardwaru a síťového vybavení.
3. **Implementace** – instalace, konfigurace a přizpůsobení systému pro reálné použití.
4. **Provoz a údržba** – dlouhodobé využívání systému, pravidelná správa a aktualizace. (Gelinas et al., 2018; Šilerová a Hennyeyová, 2017)

Implementace by měla být zároveň chápána jako součást širšího *implementačního procesu*, který nespočívá pouze v samotném nasazení softwaru, ale také v přípravných a optimalizačních krocích. Celý proces by měl být realizován tak, aby byla co nejvíce omezena potenciální rizika a zároveň zajištěn plynulý přechod na nový systém.

Proces implementace se obvykle skládá z několika kroků:

1. **Instalace a konfigurace** – nasazení systému a úprava nastavení.
2. **Přenos dat** – přenesení dat z původního systému či jiných zdrojů do nového řešení.
3. **Školení uživatelů** – zajištění správného využívání systému.
4. **Testování a optimalizace** – ověření správnosti funkcí a odstranění chyb.
5. **Nasazení do ostrého provozu** – přechod na nový systém v běžném provozu. (Gelinas et al., 2018)

Při interním vývoji systému implementační proces obsahuje navíc fázi programování a testování kódu. (Gelinas et al., 2018)

2.3.4 Úprava systému na míru

Úprava systému na míru, často označovaná jako *kastomizace*, znamená přizpůsobení informačního systému konkrétním požadavkům dané společnosti.

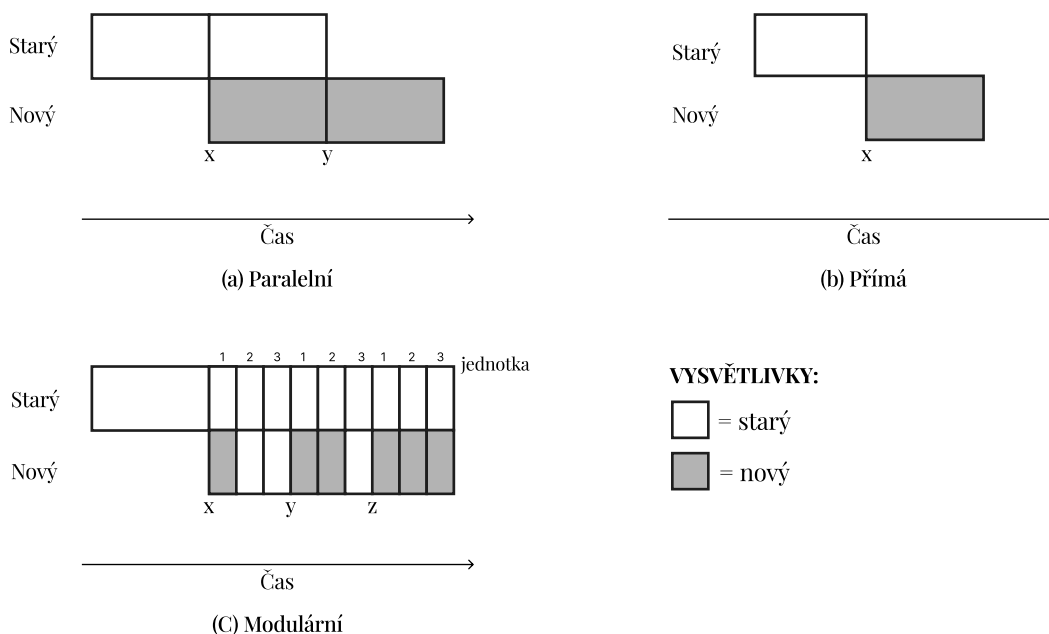
Jedním ze základních kritérií při výběru systému by měly být minimální zakázkové úpravy, jelikož právě ty vedou k časovým prodlevám a významnému navýšení nákladů. Právě *kastomizace* a školení uživatelů představují v průběhu implementace systému finančně nejnáročnější činnosti. (Sodomka a Klčová, 2010)

Vedle rozsáhlých *kastomizací* existuje také možnost tzv. *parametrizace*, tedy úprava systému pomocí dostupných nastavení, kterou může provést sám uživatel. (Sodomka a Klčová, 2010)

2.3.5 Implementační strategie

Při přechodu na nový systém mohou společnosti využít některou z následujících implementačních strategií:

- **Paralelní implementace** – poskytuje nejvyšší úroveň kontroly, jelikož nový i starý systém běží po určitou dobu současně. Tento přístup umožňuje uživatelům porovnat výstupy obou systémů a ověřit správnou funkčnost nového systému před deaktivací původního systému. I když se jedná o relativně bezproblémový způsob přechodu, je zároveň finančně náročný z důvodu souběžného provozu obou systémů.
- **Přímá implementace** – spočívá v okamžitém nahrazení starého systému novým. Tento přístup je spojen s vyšším rizikem, protože v případě selhání nového systému nemá společnost záložní řešení. Pokud je však zavedení systému pečlivě naplánováno a uživatelé dostanou potřebné školení, může tato metoda zajistit rychlý a efektivní přechod na nový systém.
- **Modulární implementace** – nový systém je zaváděn postupně například po jednotlivých modulech. Tento přístup poskytuje možnost průběžného testování a odstranění problémů před finálním nasazením systému. (Gelinas et al., 2018)



Obrázek 6 Implementační strategie

(zdroj: Gelinas et al., 2018; vlastní zpracování)

3 MODERNÍ TECHNOLOGIE V ÚČETNICTVÍ

Účetnictví už dávno není jen o papírových fakturách a ručním zadávání čísel do tabulek. S rozvojem moderních technologií prochází účetnictví v posledních letech výraznými změnami. To, co se dříve dělalo ručně a zabíralo hodiny času, dnes zvládnou automatizované systémy během několika minut.

3.1 Cloud computing

Cloud je označení pro rozsáhlé síťové prostředí, které umožňuje uživatelům přístup ke službám a datům online prostřednictvím internetu, bez vlastní fyzické infrastruktury. Cloud computing spočívá v poskytování výpočetních technologií ve formě služby (as-a-service). Uživatelé si za pravidelný poplatek pronajímají IT prostředky, zatímco veškerou správu a údržbu zajišťuje poskytovatel. Cloud computing zpřístupňuje například operační systémy, aplikace, servery nebo úložiště. (Lacko, 2012)

Účetnictví v cloudu představuje moderní způsob vedení účetnictví prostřednictvím softwaru, který je provozován na vzdálených serverech poskytovatele cloudových služeb. Účetní software není instalován lokálně na jednotlivých počítačích ani nevyžaduje ruční zálohování a aktualizace. Uživatelé se k systému přihlašují pomocí webového rozhraní nebo mobilní aplikace přes internet a mohou tak spravovat účetnictví prakticky odkudkoli. (ABC of Finance, 2025)

3.1.1 Modely nasazení cloudu

Cloud může být poskytován jako veřejný, soukromý nebo hybridní.

- **Veřejné cloudy** jsou provozovány externím poskytovatelem služeb, který vlastní a spravuje veškerou potřebnou infrastrukturu.
- **Soukromý cloud** je určen výhradně pro jednu společnost. Může být fyzicky umístěn přímo v datacentru dané společnosti nebo hostován externím poskytovatelem. Výhodou tohoto modelu je vyšší úroveň zabezpečení a větší kontrola nad daty.
- U **hybridních cloudů** dochází k propojení veřejných a soukromých cloudů pro účely sdílení dat a aplikací mezi nimi. (Microsoft Azure, ©2025)

Některé odborné zdroje zmiňují ještě čtvrtý způsob nasazení cloudu, a to tzv. komunitní cloud. Podle autorů Gály, Poura a Šedivé (2015) je tento model definován následovně: „Komunitní cloud představuje model, kdy si skupina společností nebo komunita, která má

společné zájmy, cíle či pravidla atd., vybudovala vhodné IT prostředí splňující charakteristiky CC a následně tyto organizace toto prostředí na vyžádání využívají.“

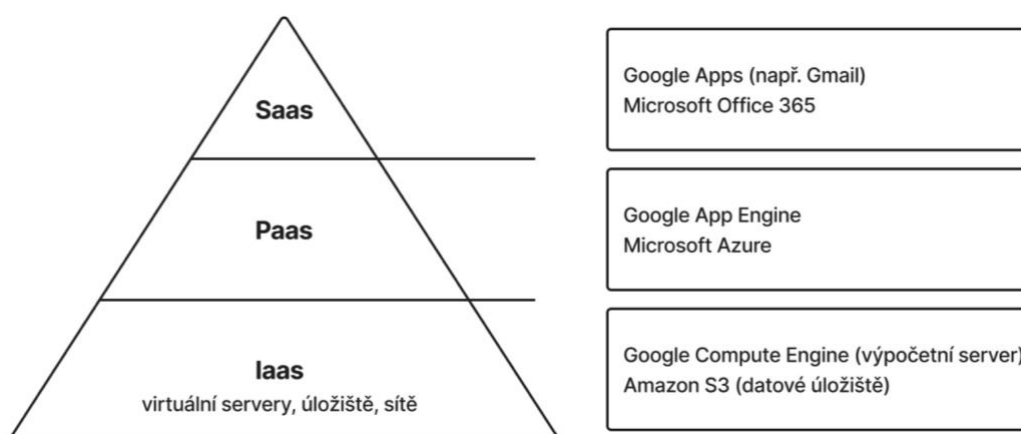
3.1.2 Cloudové služby

Cloud computing uživatelům umožňuje pracovat se softwarem, platformou nebo infrastrukturou, aniž by je museli provozovat, instalovat nebo jakkoli spravovat.

Infrastruktura jako služba (IaaS) je nejzákladnější forma cloudových služeb. Uživatel si v rámci tohoto modelu od poskytovatele pronajímá IT infrastrukturu, zejména servery, úložiště, síť nebo operační systémy. O vlastní data, aplikace a nastavení systému se ale stará sám uživatel a poskytovatel pouze zajišťuje přístup k hardwarovým prostředkům a jejich provoz. (Red Hat, 2022)

Platforma jako služba (PaaS) je určena především pro vývojáře a programátory. Tento model umožňuje uživateli vytvářet, provozovat a spravovat vlastní aplikace, zatímco infrastrukturu a platformu zajišťuje poskytovatel služby. Vývojáři se tak mohou plně věnovat samotnému vývoji aplikací. (Red Hat, 2022)

Software jako služba (SaaS) je typ cloudového softwaru, ve kterém má uživatel okamžitý přístup k aplikaci prostřednictvím webového prohlížeče. Veškerý potřebný hardware a software je spravován poskytovatelem služby, který zároveň zajišťuje všechny aktualizace a opravy. S tímto typem softwaru se setkává většina lidí každý den, například při používání sociálních sítí, e-mailu nebo cloudového úložiště. (Red Hat, 2022)



Obrázek 7 Struktura cloudových služeb a jejich příkladů

(zdroj: Bhowmik, 2017; vlastní zpracování)

3.1.3 Výhody a nevýhody cloud computingu

Přechod na cloudové řešení přináší společností několik výhod. Jednou z hlavních výhod je snížení nákladů na IT prostředky a nákladů na jejich údržbu a IT personál. Další výhodou je možnost rozšíření úložiště nebo navýšení počtu uživatelů podle aktuálních potřeb. K softwaru i datům je možné přistupovat kdykoli a odkudkoli, stačí pouze připojení k internetu. Výhodou je také pravidelné zálohování, které snižuje riziko ztráty dat. (Turner et al., 2017)

Obavy o bezpečnost dat patří mezi nejčastější důvody, proč některé společnosti stále váhají s využíváním cloudových služeb. Veškeré zpracování a přenos dat probíhá přes internet, proto je důležité, aby poskytovatel zajistil dostatečné zabezpečení přístupu a ověření uživatelů. (Turner et al., 2017) Většina poskytovatelů používá šifrování dat a další moderní bezpečnostní technologie, které obvykle zajišťují vyšší úroveň ochrany než běžné interní servery společností. Mnoho cloudových řešení umožňuje nastavení přístupových práv, takže si společnosti mohou určit, kdo a v jakém rozsahu bude mít přístup k jejich datům. (Seyfor, 2025)

Jednou z často uváděných nevýhod cloudových služeb je potřeba stálého připojení k internetu. Je však otázkou, zda se v současném digitálním světě skutečně jedná o výrazné omezení, jelikož stabilní internetové připojení je dnes běžnou součástí většiny firem i domácností. (Skřípková, 2024) Nevýhodu však mohou představovat technické poruchy a výpadky na straně poskytovatele, které mohou vést k dočasné nedostupnosti dat ve chvílích, kdy jsou nejvíce potřeba. Určitou nevýhodou může být také to, že veškerou správu systému včetně instalací, aktualizací a testování provádí poskytovatel, což omezuje dohled nad správností a úplností dat. Společnosti využívající cloud tak musí poskytovateli důvěřovat nejen po technické stránce, ale i z hlediska zabezpečení citlivých informací. (Turner et al., 2017)

3.2 Umělá inteligence

Umělá inteligence (Artificial Intelligence, AI) je oblast informatiky, která se zaměřuje na vývoj systémů schopných napodobovat lidské myšlení a rozhodování.

Umělá inteligence nepředstavuje pouze jedinou technologii, ale jedná se o soubor technologií, které se v praxi navzájem kombinují a používají se pro řešení různých úkolů. Mezi hlavní podoblasti AI patří strojové učení (Machine Learning), které umožňuje

systémům učit se a zlepšovat své výstupy na základě předchozích zkušeností, aniž by bylo potřeba přímé naprogramování. Podmnožinou strojového učení je hluboké učení (Deep Learning), které využívá neuronové sítě. Tyto sítě napodobují strukturu lidského mozku a umožňují analýzu velkých objemů dat. Mezi další oblast AI patří zpracování přirozeného jazyka (Natural Language Processing), které strojům umožňuje porozumět lidské řeči a pracovat s textem. Důležitou součástí AI je také robotická automatizace procesů (RPA), která v kombinaci s umělou inteligencí slouží k plné automatizaci rutinních a opakujících se úkolů. (Alarcon a Ng, 2021) Cílem těchto technologií je vytvořit systémy schopné samostatně pracovat s daty, učit se z nich a vykonávat činnosti, které dříve zvládal pouze člověk (Knihová, 2024).

„Všeobecně, systémy umělé inteligence pracují tak, že se do nich vkládá obrovské množství dat, které se posléze analyzují a hledají se v nich korelace a různé vzory, na základě kterých se později predikují (předpovídají) budoucí stavy.“ (Barták, 2023)

3.2.1 Umělá inteligence v účetnictví

Umělá inteligence nachází v účetnictví uplatnění především při již zmíněné automatizaci rutinních a opakujících se činností. V praxi se využívá například při porovnání účetních záznamů s pohyby na bankovním účtu. Moderní systémy, které využívají prvky strojového učení, dokážou tuto rutinní činnost zvládnout mnohem rychleji než člověk. Navíc se z každé opravené chyby postupně učí, a díky tomu se neustále zlepšuje i přesnost párování jednotlivých položek. Stejně tak lze pomocí umělé inteligence efektivněji zpracovávat přijaté platby a přiřazovat je k fakturám, spravovat zásoby na základě predikce poptávky nebo vytěžovat data z dokumentů pomocí technologie OCR (detailněji popsáno v kapitole 1.3). To však neznamená, že by tyto technologie měly zcela nahradit práci účetních. Slouží spíše jako podpůrný nástroj, díky kterému se mohou účetní věnovat složitějším úkolům vyžadujícím zkušenosti, odborné znalosti a lidské myšlení. (Alarcon a Ng, 2021)

3.2.2 Nevýhody umělé inteligence

Jednou z hlavních překážek používání AI v účetní praxi jsou časté legislativní změny. Daňové a účetní zákony jsou často složité, a ne vždy jednoznačně formulované, což může být pro umělou inteligenci problém. AI systémy si totiž nedokážou poradit se situacemi, kde není zcela jasný postup nebo se vypořádat s výjimečnými případy. (Průvodce podnikáním, 2025) Je proto nezbytné systémy průběžně aktualizovat a udržovat, nicméně je nutné počítat s finanční i časovou náročností.

Aby umělá inteligence správně fungovala potřebuje kvalitní a rozsáhlá data. Mnoho společností však nemá k dispozici dostatečné množství kvalitních dat v digitální podobě, a tím je omezena schopnost AI učit se a poskytovat přesné výsledky. (Roklen24, 2025)

Z pohledu etiky je problematické, že u rozhodnutí učiněných s pomocí umělé inteligence, není v praxi často jasné, kdo za ně nese finální zodpovědnost, zda vývojář, poskytovatel systému, nebo samotný uživatel. Dalším rizikem je práce s citlivými informacemi, se kterými umělá inteligence běžně pracuje. Pokud nejsou tato data dostatečně chráněna, může dojít k jejich zneužití. Z těchto důvodů je důležité nasazení AI do účetní praxe dobře promyslet, průběžně kontrolovat celý proces a dodržovat etické a profesní zásady. (Alarcon a Ng, 2021)

3.3 Blockchain a jeho potenciál v účetnictví

Blockchain je technologie, která původně vznikla jako nástroj pro bezpečnou evidenci záznamů o transakcích spojených s kryptoměnou Bitcoin. Zjednodušeně řečeno funguje jako digitální účetní kniha, do které se postupně ukládají transakce v tzv. blocích. Každému účastníkovi transakce je přidělen jedinečný identifikátor, který slouží k šifrování přenášených informací. Jakmile dojde k dokončení transakce, je uložena do bloku, který si mohou zobrazit všechna zařízení, která jsou připojena k síti blockchain. Přestože je možné zjistit, jaká částka byla odeslána, identita odesílatele i příjemce zůstává skrytá za anonymním identifikátorem. Díky tomu je transakce chráněna proti zneužití a zároveň je zachováno určité soukromí. Bloky navíc obsahují časové razítko, které označuje okamžik provedení zápisu. Pokud by chtěl někdo zpětně něco změnit, musel by upravit všechny následující bloky, což je zcela nemožné, a právě proto se blockchain považuje za velmi spolehlivý a odolný vůči podvodům. (Smith, 2017)

V současnosti již blockchain neslouží pouze jako technologie pro kryptoměny, ale nachází uplatnění ve spoustě dalších odvětvích. Vedle logistiky či zdravotnictví se postupně prosazuje také v účetnictví, kde má potenciál změnit způsob, jakým jsou účetní data zaznamenávána, sdílena a ověřována. Jelikož blockchain zajišťuje vytváření trvalých a neměnných záznamů, mohl by výrazně zjednodušit například celý proces auditu. Auditóři mohou blockchain využívat k ověřování pravosti transakcí a ke kontrole dat v reálném čase, průběžně během celého účetního období, což by vedlo k celkovému zrychlení a vyšší efektivitě auditních činností. Další možností využití blockchainu v účetnictví jsou tzv. chytré smlouvy (Smart Contracts), které slouží k automatickému provádění transakcí

pomocí algoritmu, tedy bez lidského zásahu, po splnění všech předem stanovených podmínek. (Xero, ©2024) U těchto digitálních smluv je důležité jejich správné naprogramování a testování, protože případná chyba v kódu často vede k výrazným finančním ztrátám. Vzhledem k tomu, že využívání chytrých smluv dosud není jednoznačně ukotveno v legislativě, nejsou v praxi příliš rozšířené. (Kod'ousková, 2024)

Využití blockchainu v účetnictví zatím není upraveno žádnými závaznými pravidly, proto je pro společnosti jeho zavádění do praxe komplikované. Navíc je potřeba počítat s vyššími náklady nejen při implementaci, ale také při následné údržbě a provozu. (Martinez, 2024)

II PRAKTICKÁ ČÁST

4 PŘEDSTAVENÍ VYBRANÉ SPOLEČNOSTI

Pro praktickou část bakalářské práce zvolila autorka práce společnost, která si nepřeje být jmenována. Z tohoto důvodu bude v celé práci označována jako „společnost XYZ, s.r.o.“

Společnost XYZ, s.r.o. byla založena v roce 2011 a sídlí ve Zlínském kraji. Jedná se o malou společnost, která zaměstnává čtyři pracovníky. Její hlavní činností je nákup a prodej zboží, které pro zachování anonymity společnosti nemůže být blíže specifikováno. Společnost vlastní dvě kamenné prodejny, a kromě osobního prodeje nabízí své zboží také prostřednictvím e-shopu. Vedle samotného prodeje se společnost věnuje také výkupům zboží od zákazníků na základě uzavření kupní smlouvy.

Účetnictví společnosti zajišťuje externí účetní firma, která pro ni zpracovává veškeré účetní operace včetně přijatých a vydaných faktur, DPH, účetní závěrky a evidence majetku.

4.1 Aktuální stav digitalizace účetních procesů

Vedení společnosti bylo dlouhou dobu přesvědčeno, že digitalizace účetnictví je složitá, drahá a zbytečně náročná. Neuvědomovali si však, že současný způsob práce je může ve výsledku stát mnohem víc nejen peněz, ale hlavně času.

Ve většině oblastí se ve společnosti stále spoléhá na tradiční postupy, které sice fungují, ale nejsou příliš efektivní. Jedná se hlavně o fakturaci, která zabírá zbytečně moc času. Automatizace by mohla tento proces výrazně zjednodušit, zrychlit a zároveň snížit náklady.

Fakturace

Ročně společnost vystaví přibližně 1 500 faktur. Každá z nich je tištěna ve dvou kopiích, jedna je určena pro zákazníka (který ji obdrží osobně nebo v zásilce), druhá pro účetní a následnou archivaci. Kromě samotné faktury je jako další podklad pro účetní vytvářen „maržový list“ s jednoduchou excelovskou tabulkou, do které zaměstnanci ručně přepisují jednotlivé položky z faktury spolu s jejich nákupními cenami. Pomocí této tabulky je pak spočítán rozdíl mezi celkovou cenou z faktury a součtem nákupních cen, tedy marže. Tento list je následně přicvaknut k tištěné faktuře. Ve společnosti se tomuto procesu říká „párování faktur“ a je prováděn na základě požadavku externí účetní. V případech, kdy zákazník uhradí zboží převodem a osobně si jej vyzvedne na prodejně se navíc tiskne dodací list, který slouží jako potvrzení o převzetí zboží.

Na každou fakturu, tak případnou tři až čtyři výtisky, což představuje roční spotřebu více než 4 500 listů papíru, a to pouze na vystavené faktury. K tomu je nutné přičíst ještě všechny přijaté faktury, které společnost rovněž tiskne a zakládá, dále kupní smlouvy, podací lístky z pošty a další podklady, které jsou předávány účetní firmě.

Celkový objem tištěných dokumentů je tedy poměrně vysoký. Společnost si je této skutečnosti vědoma, a i to je jeden z důvodů, proč začíná uvažovat o možnostech digitalizace a případně i změně účetního softwaru.

Kupní smlouvy

Velkou část tištěných dokumentů tvoří kupní smlouvy, které jsou sepisovány při výkupu zboží od zákazníků. Tyto smlouvy jsou vždy vyhotoveny v tištěné podobě a následně fyzicky archivovány. Zároveň jsou také skenovány a ukládány na firemní server. Tento postup je nezbytný kvůli provozu druhé prodejny, kde je potřeba mít ke každé prodávané položce doložený doklad o jejím původu. Ke kupním smlouvám se navíc tiskne příjemka zboží.

Objednávky

Objednávkový systém, který společnost používá pro příjem objednávek, není propojen s účetním systémem. Kvůli tomu musí zaměstnanci všechny údaje do faktur zadávat ručně. Stejně tak i e-maily o přijetí platby nebo expedici zboží se odesílají manuálně.

Zálohování

Společnost má k moderním technologiím částečně nakročeno díky hostingu služby iPodnik, která zajišťuje pravidelné zálohování dat a umožňuje vzdálený přístup k systému.

4.2 Proces zpracování faktur

Faktury vystavují asistentky prodeje, které pracují na prodejnách. Kromě samotného vystavení musí fakturu vytisknout, přepsat údaje do maržového listu, přicvaknout, zařadit a připravit pro účetní. Jedna faktura jim tak zabere v průměru 10 minut. Při průměrném počtu 125 vystavených faktur měsíčně to znamená, že jejich zpracováním stráví přibližně 21 hodin. Pokud vycházíme ze standardního měsíčního pracovního fondu ve výši 160 hodin, je to zhruba 13 % jejich pracovní doby. Měsíčně společnost vynaloží na mzdy těchto zaměstnankyň částku přibližně 27 000 Kč.

Kromě nákladů na zaměstnance je nutné zohlednit také náklady na externí účetní, která si za zpracování účetnictví účtuje 14 520 Kč měsíčně. Podle jejího odhadu jí faktury zaberou asi polovinu práce. Nejde totiž jen o samotné zaúčtování, ale o celý proces, který s tím souvisí. Jednou týdně si osobně jezdí do firmy pro připravené doklady, které musí následně zkontrolovat, porovnat s výpisy z banky nebo s pokladnou, manuálně přepisovat, zaúčtovat a poté ručně roztřídit a založit do šanonů. Po zpracování dokumenty vrací zpět do firmy.

V následující tabulce je uveden přehled nákladů, které společnosti vznikají při zpracování jedné faktury.

Tabulka 2 Výpočet nákladů společnosti XYZ, s.r.o. při zpracování jedné faktury

	Asistentka	Účetní
Náklady	27 000 Kč	14 520 Kč
Časová náročnost v %	13 %	50 %
Celkem	3 510 Kč	7 260 Kč
Měsíční náklady na faktury celkem		10 770 Kč
Počet vystavených faktur		125 ks
Náklady na jednu fakturu		86,16 Kč

(zdroj: vlastní zpracování)

Pro přesnější výpočet nákladů na zpracování jedné faktury by bylo potřeba zohlednit také náklady na samotný účetní software a jeho údržbu. V případě společnosti XYZ, s.r.o. navíc i výdaje spojené s provozem tohoto softwaru na zařízeních Apple (poplatek za přístup přes vzdálenou plochu). Takový výpočet by však byl složitější a pro účely této práce postačí základní přehled, který poskytuje přibližnou představu o tom, kolik společnost zpracování faktur aktuálně stojí. Podle společnosti DigiToo (©2025), která se specializuje na automatizaci účetních procesů, je možné díky moderním technologiím snížit tyto náklady až o 75 %.

Z uvedeného vyplývá, že ačkoliv digitalizace představuje určitou investici, náklady spojené s ručním zpracováním jsou mnohdy mnohem vyšší, jen nejsou na první pohled tak viditelné.

4.3 Požadavky na účetní software a digitalizaci

Společnost je se současným účetním softwarem Pohoda v zásadě spokojena. Systém splňuje veškeré požadavky společnosti, je přehledný a pro zaměstnance je snadný na ovládání. V poslední době se však vedení společnosti začíná více zajímat o digitalizaci a zvažuje, zda na trhu neexistuje systém, který by v této oblasti nabízel lepší možnosti. Společnost má několik požadavků, které by měl případný nový účetní software splňovat.

Vzhledem k tomu, že majitel společnosti vlastní ještě další dvě firmy, je důležité, aby program umožňoval vedení více účetních agend současně. Nový systém by měl nabídnout minimálně stejnou funkcionalitu jako ten dosavadní a zároveň umožnit napojení na e-shop a objednávkový systém. Pro společnost je zásadní, aby systém umožňoval automatizaci účetních procesů a byl kompatibilní s různými nástroji pro digitalizaci dat, například s technologiemi využívajícími OCR. Za důležité společnost považuje také snadnou migraci dat ze stávajícího softwaru. Co se týká financí, společnost je ochotna investovat do nového programu nejvýše 50 000 Kč bez DPH.

Ve společnosti jsou používány všemi zaměstnanci zařízení značky Apple s operačním systémem MacOS. Nový účetní software by měl být s tímto systémem plně kompatibilní, aby společnost nemusela platit navíc měsíčně další poplatky.

Společnost se zároveň rozhodla, že by v budoucnu ráda vrátila k internímu zpracování účetnictví. Důvodem je především zastaralý přístup současné externí účetní firmy, která stále trvá na zpracování účetních dokladů v papírové podobě. Požadavkem je rovněž možnost připojení z více zařízení současně. Systém by měl být dostupný z počítačů na obou prodejnách, dále z osobního počítače majitele a ze zařízení plánované účetní. Pravidelné zálohování dat a bezpečnost dat je také nezbytnou podmínkou pro výběr nového systému.

4.4 Výběr alternativních účetních softwarů

Na českém trhu je dostupné velké množství účetních systémů, a proto nebylo možné hodnotit všechny existující varianty. Do srovnání bylo zařazeno pět účetních softwarů, které byly vybrány na základě recenzí a zkušeností uživatelů. Při výběru byly zohledněny uživatelské recenze dostupné online z portálu Heureka.cz a také reference uváděné přímo na oficiálních webových stránkách jednotlivých výrobců.

Do analýzy byly zahrnuty následující softwary:

- Money S4

- ABRA Flexi
- DUEL Ježek
- LPsoft PROFIT
- PREMIER SYSTEM

Vybrané softwary byly hodnoceny pomocí multikriteriální analýzy. Software s nejvyšším počtem bodů byl následně porovnán se současným účetním programem společnosti a na základě výsledků bylo navrženo optimální řešení.

5 SOUČASNÝ ÚČETNÍ SOFTWARE – POHODA SQL KOMPLET

Společnost XYZ, s.r.o. aktuálně používá účetní software POHODA SQL Komplet. Tento software si společnost pořídila v době, kdy zaměstnávala vlastní účetní. Kvůli finančním potížím si společnost nemohla dovolit dál platit vlastní účetní, a proto účetnictví předala externí firmě. Systém si ale ponechali, i když je pro aktuální potřeby zbytečně robustní a mnoho funkcí zůstává nevyužitých. Se zlepšující se ekonomickou situací uvažuje vedení společnosti o tom, že by účetnictví znovu začali zpracovávat interně.

Jelikož společnost pracuje výhradně na počítačích s operačním systémem macOS, na který nelze účetní program POHODA přímo nainstalovat, bylo nutné zvolit alternativní způsob provozu. Řešením se stala práce přes vzdálenou plochu, a to prostřednictvím hostingu od poskytovatele iPodnik. Tato varianta umožňuje spouštění systému POHODA v cloudu, a tím jeho používání na počítačích značky Apple. Ačkoliv toto řešení zajišťuje spolehlivý přístup odkudkoli (ne jen z firemního počítače) a například i pravidelné zálohování dat, nese s sebou také dodatečné měsíční náklady.

5.1 Základní informace

Účetní program POHODA od společnosti STORMWARE s.r.o. je jedním z nejznámějších a nejrozšířenějších ekonomických softwarů na českém trhu.

Licence programu POHODA je nabízena ve třech řadách, které se liší výkonem, možností přístupu více uživatelů najednou a úrovní přizpůsobení. Základní řada, označovaná jednoduše jako POHODA, je určena především pro jednotlivce (živnostníky) nebo menší firmy. Rozšířenější verze POHODA SQL využívá technologii Microsoft SQL Server, díky které je zajištěn větší výkon, možnost používání více uživatelů současně a vyšší zabezpečení dat. Nejvyšší řada POHODA E1 nabízí pokročilé funkce, možnosti úprav systému a je určena pro náročnější uživatele a větší firmy.

Po výběru technologické řady následuje volba konkrétní funkční varianty. Pro potřeby vedení daňové evidence postačí varianty Mini, Lite nebo Standard. Pokud firma potřebuje vést podvojný účetnictví, volí se zpravidla varianta Profi nebo Premium. Pro vedení jak daňové evidence, tak účetnictví, je určena varianta Komplet, která zahrnuje všechny dostupné moduly. Firmy, které si nevedou účetnictví samy a potřebují pouze funkce jako je skladová evidence, prodej a fakturace, využívají varianty Mini nebo Jazz.

Cena licence programu POHODA SQL Komplet pro 3 počítače činí 41 970 Kč bez DPH. Roční poplatek za servis je ve výši 10 490 Kč bez DPH. Jak již bylo zmíněno společnost využívá zařízení značky Apple, proto je nutné systém provozovat prostřednictvím hostingu iPodnik Cloud, za který je účtován měsíční poplatek ve výši 2 085 Kč bez DPH za tři zařízení.

Společnost aktuálně vlastní síťovou licenci POHODA NET3, která umožňuje používání softwaru na třech počítačích současně. V případě zaměstnání interní účetní by bylo nutné tuto licenci rozšířit na variantu NET 5, která umožňuje přístup až z pěti zařízení. Přesná cena rozšíření nebyla zjištěna, nicméně lze předpokládat, že by odpovídala rozdílu mezi pořizovací cenou licence NET5 (55 960 Kč bez DPH) a stávající variantou NET3 (41 970 Kč bez DPH), tedy přibližně 13 990 Kč bez DPH. Znamenalo by to také vyšší roční poplatek za servis a zároveň dodatečný měsíční výdaj za aplikační hosting ve výši 695 Kč bez DPH.

5.2 Moduly

Licence programu POHODA SQL Komplet obsahuje kompletní sadu modulů, mezi které patří například Adresář, Účetnictví, Fakturace, Sklady, Finance, Mzdy, Kniha jízd, Majetek a další.

Kromě základních modulů nabízí výrobce také řadu doplňků a rozšíření, například mobilní aplikaci mPOHODA určenou pro fakturaci. Tuto aplikaci je možné využívat i bez připojení k internetu. Zdarma je možné vystavit až 100 faktur, plná verze bez limitu je dostupná za poplatek od 166 Kč bez DPH měsíčně. Díky otevřenému API rozhraní² lze systém POHODA napojit na vlastní e-shop nebo jej propojit s internetovým bankovníctvím.

Společnost XYZ, s.r.o. zatím používá účetní systém pouze k vystavování faktur a evidenci zásob. Vzhledem k plánovanému přechodu na interní zpracování účetnictví budou v následujících kapitolách popsány nejen moduly, které firma aktuálně používá, ale také ty, které bude pravděpodobně využívat v budoucnu.

5.2.1 Adresář

Modul Adresář slouží k evidenci obchodních partnerů a zákazníků. V této agendě je možné ukládat fakturační a dodací adresy, bankovní spojení, kontaktní osoby nebo další důležité

² API (Application Programming Interface), česky aplikační programové rozhraní, umožňuje dvěma různým softwarovým aplikacím vzájemně komunikovat a vyměňovat si data.

údaje. Díky napojení na registr ARES stačí zadat identifikační číslo a systém automaticky načte aktuální informace o daném subjektu. Adresář je propojen s ostatními částmi systému, takže při vystavování faktur, objednávek nebo jiných dokladů není nutné údaje přepisovat ručně, stačí je jednoduše načíst ze záznamů adresáře.

U každého záznamu je k dispozici několik karet, které zobrazují další potřebné informace. Například karta „Doklady“ poskytuje uživateli přehledný výpis všech dokladů, které byly s danou adresou vystaveny nebo přijaty v ostatních částech systému.

	Agenda	Počet	Celkem	K likvidaci
1	Vydané faktury	2	65 000,00	65 000,00
2	Přijaté objednávky	1	5 000,00	0,00

Obrázek 8 Karta „Doklady“ u záznamu v modulu Adresář – program POHODA

(zdroj: vlastní)

5.2.2 Účetnictví

Modul účetnictví obsahuje všechny základní účetní knihy, které jsou nezbytné pro vedení účetnictví v souladu s platnou legislativou. V systému je možné zpracovávat finanční účetnictví pro neomezený počet firem a je vhodný jak pro podnikatelské subjekty, tak i pro neziskové a příspěvkové organizace. Účtování se běžně provádí prostřednictvím předkontací, přičemž ve specifických případech lze využít i přímé účtování. Oblast daně z příjmů je v programu řešena pomocí rozlišení nákladů a výnosů na daňové a nedaňové. Systém umožňuje tisk rozvahy a výkazu zisku a ztrát v plném i zkráceném rozsahu.

Banka příjem	1Bp	Úhrada faktury	221000	311000
Banka příjem	2Bp	Převod z pokladny na účet	221000	261000
Banka příjem	5Bp	Úhrada zálohové faktury	221000	324000
Banka příjem	pBp	Přeplatek	221000	325999
Banka výdej	1Bv	Úhrada faktury	321000	221000
Banka výdej	8Bv	Odvod daně z příjmů ze závislé činnosti	342000	221000
Banka výdej	9Bv	Úhrada pojistného (mzdy)	336000	221000
Banka výdej	aBv	Úhrada srážek ze mzdy	379000	221000
Interní doklady	1Int	Výdej materiálu ze skladu do spotřeby	501000	112000
Interní doklady	7Int	Hrubá mzda zaměstnance	521000	331000
Pokladna výdej	1Pv	Úhrada faktury	321000	211000
Pokladna výdej	7Pv	Nákup cenin	213000	211000
Pokladna výdej	8Pv	Poskytnutá záloha	314000	211000
Přijaté faktury	1Fp	Nákup zboží	504000	321000
Přijaté faktury	2Fp	Nakoupené ostatní služby	518000	321000
Přijaté faktury	3Fp	Opravy a udržování	511000	321000
Přijaté faktury	4Fp	Spotřeba energie	502000	321000
Přijaté faktury	5Fp	Odpočet zálohy	321000	314000
Vydané faktury	1Fv	Tržby za vlastní výrobky	311000	601000
Vydané faktury	2Fv	Tržby z prodeje služeb	311000	602000
Vydané faktury	3Fv	Tržby z prodeje zboží	311000	604000
Vydané faktury	4Fv	Vyúčtování přijaté zálohy	324000	311000

Obrázek 9 Ukázka předkontací v modulu Účetnictví – program POHODA

(zdroj: vlastní)

Součástí modulu je standardní účtová osnova vycházející ze směrné účtové osnovy, kterou je možné upravit podle konkrétních potřeb společnosti.

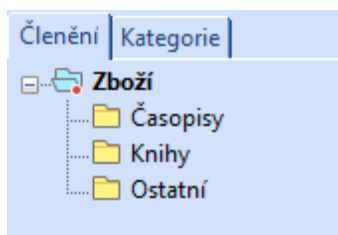
Program dále podporuje práci s cizími měnami včetně výpočtů kurzových rozdílů. Při vystavování dokladů v cizí měně systém automaticky načte aktuální kurz z kurzového lístku, který se pravidelně aktualizuje na základě dat poskytovaných Českou národní bankou nebo Komerční bankou. Při úhradě v cizí měně se automaticky dopočítá kurzový rozdíl. V systému je možné účtovat i o pořízení zboží z jiného členského státu Evropské unie.

5.2.3 Fakturace

Modul Fakturace neslouží pouze k vystavování a evidenci faktur, ale zahrnuje také další agendy, například nabídky, poptávky, objednávky nebo příkazy k úhradě. Faktury je možné vystavit ručně, nebo je vygenerovat z přijatých objednávek. Stejným způsobem lze vystavit zálohovou fakturu, kterou je možné následně přenést do běžné faktury a provést tak odpočet zálohy. Program umožňuje převod faktury do formátu ISDOC nebo export do XML pro další zpracování. K dispozici je také nastavení vlastních číselných řad nebo šablon faktur.

5.2.4 Sklady

Modul Sklady slouží k přehledné evidenci zásob a jejich pohybů. Systém umožňuje vytvoření neomezeného počtu skladů a jejich uspořádání podle vlastních potřeb pro snadnější orientaci v zásobách. Výhodou je rovněž možnost členění skladů na podsklady, například sklad „Zboží“ může být rozčleněn na podkategorie „Knihy“, „Časopisy“, „Ostatní“ apod.



Obrázek 10 Členění skladů – program POHODA

(zdroj: vlastní)

Každá zásoba je v systému evidována pomocí tzv. skladové karty, která obsahuje o dané položce veškeré údaje: název, kód, měrná jednotka, ceny, sazba DPH a další. Při vystavení faktury a uvedení jednotlivých kódů položek zásob dochází k automatickému výdeji zásob ze skladu. Program nepodporuje metodu FIFO, ale umožňuje ocenění při výdeji ze skladu metodou váženého průměru.

Součástí modulu je také agenda Inventura, která slouží k sestavení inventurního soupisu pro porovnání skutečného stavu zásob se stavem evidovaným v systému.

5.2.5 Finance

Modul Finance zahrnuje finanční agendy Banka a Pokladna, které slouží k evidenci bezhotovostních a hotovostních platebních operací.

Agenda Banka umožňuje zpracování bankovních výpisů a evidenci pohybů na bankovních účtech. Program podporuje import elektronických bankovních výpisů, díky tomu jsou jednotlivé platby automaticky přiřazeny ke konkrétním pohledávkám nebo závazkům, které program následně likviduje. Samozřejmostí je možnost vedení více bankovních účtů v různých měnách.

Agenda Pokladna je určena pro evidenci hotovostních příjmů a výdajů. Slouží k vystavovávání pokladních dokladů, nákupu a prodeji skladových zásob v hotovosti a k zápisu hotovostních úhrad pohledávek a závazků.

5.2.6 Mzdy

Modul Mzdy je určený pro výpočet mezd a evidenci zaměstnanců. Základem modulu je agenda Personalistika, ve které uživatel spravuje údaje každého zaměstnance. Tyto údaje slouží jako podklad pro automatický výpočet mezd, daní a odvodů na sociální a zdravotní pojištění. Mzdy jsou automaticky zaúčtovány do účetního deníku a systém nabízí také možnost provedení ročního zúčtování záloh na daň z příjmů. Mezi další funkce patří například zpracování evidenčních listů důchodového pojištění, přehledů o výši pojistného nebo oznámení o nástupu do zaměstnání. Program podporuje i elektronické neschopenky.

Modul nabízí základní funkce pro zpracování mezd, nicméně nepodporuje například evidenci více pracovních poměrů u jednoho zaměstnance ani práci s nepravidelně rozvrženou pracovní dobou. Pro tyto účely je určen specializovaný program PAMICA, rovněž od společnosti STORMWARE.

5.2.7 Majetek

Modul Majetek slouží k evidenci dlouhodobého majetku od jeho pořízení až po vyřazení a zároveň automaticky vypočítává účetní i daňové odpisy. Modul umožňuje také evidenci leasingového majetku a drobného majetku.

6 ALTERNATIVNÍ ÚČETNÍ SOFTWARE

V této části práce byly představeny alternativní účetní programy, které by mohly sloužit jako náhrada za aktuálně používaný systém. Vybrané systémy byly analyzovány pomocí multikriteriálního hodnocení, které umožnilo jejich porovnání, přičemž jednotlivá kritéria vycházela z konkrétních potřeb a požadavků společnosti XYZ, s.r.o.

6.1 Vybraná kritéria pro hodnocení

Na základě požadavků společnosti byla stanovena kritéria, podle kterých byly jednotlivé účetní softwary hodnoceny. Každému z těchto kritérií byla přiřazena váha v rozmezí od 1 % do 100 % podle toho, jakou důležitost společnost danému kritériu přikládá. V tabulce číslo 3 jsou zobrazeny jednotlivá kritéria a jejich přiřazené váhy.

Tabulka 3 Vybraná kritéria pro hodnocení účetních softwarů a jejich váhy

Kritérium	Váha (1 – 100 %)
Funkčnost a modularita	100 %
Uživatelská přívětivost	80 %
Přizpůsobitelnost	40 %
Náklady na implementaci a provoz	85 %
Školení	50 %
Podpora a servis	55 %
Kompatibilita a integrace	75 %
Bezpečnost a zálohování dat	80 %
Možnosti digitalizace	100 %

(zdroj: vlastní zpracování)

Funkčnost a modularita (váha 100 %)

Důležité je, aby systém obsahoval všechny požadované moduly: Adresář, Účetnictví, Fakturace, Sklady, Finance, Mzdy a Majetek. Současně je nezbytné, aby program umožňoval zpracování účetnictví pro více firem.

Uživatelská přívětivost (váha 80 %)

Systém by měl být přehledný, intuitivní, srozumitelný a jednoduchý na ovládání. Zaměstnanci by se v systému měli snadno orientovat a být schopni jej samostatně využívat.

Přizpůsobitelnost (váha 40 %)

Možnost upravit nastavení systému podle vlastních potřeb je výhodou, ale nikoliv nezbytnou podmínkou. Společnost dává přednost spíše jednoduchosti než možnosti rozsáhlého přizpůsobení.

Náklady na implementaci a provoz (váha 85 %)

Celkové náklady nezahrnují pouze cenu licence, ale i náklady na provoz, servis a aktualizace. Hodnotí se, zda je cena úměrná výkonu.

Školení (váha 50 %)

Základní podpora výrobce ve formě školení, webinářů, videí nebo návodů je vnímána jako příjemný bonus, ale nepatří mezi hlavní požadavky. Systém by měl být natolik přehledný, aby většinu běžné práce zvládli zaměstnanci intuitivně.

Podpora a servis (váha 55 %)

Dostupnost technické podpory a rychlost reakce při řešení problémů nebo dotazů jsou důležité, ale nejsou pro společnost na prvním místě. Preferována je možnost kontaktovat podporu různými způsoby (telefon, e-mail, chat).

Kompatibilita a integrace (váha 75 %)

Protože společnost používá zařízení s operačním systémem macOS, je důležité, aby byl software s tímto systémem plně kompatibilní, nebo nabízel jinou možnost používání. Zároveň by měl podporovat integraci s dalšími systémy, například s e-shopem, objednávkovým systémem nebo bankou. Důležitou roli hraje také možnost snadného a bezproblémového převodu dat z aktuálně používaného systému.

Bezpečnost a zálohování dat (váha 80 %)

Data by měla být v systému dobře chráněna. Ideálně by měl obsahovat šifrování, dvoufázové ověření a případně také možnost nastavení různých úrovní přístupových práv. Zároveň je důležité, aby bylo možné data pravidelně zálohovat a v případě potřeby je snadno obnovit.

Možnosti digitalizace (váha 100 %)

Pro společnost je prioritou zavedení digitalizace a automatizace účetních procesů. Důraz je kladen především na omezení ručního přepisování údajů a omezení tisku dokumentů.

Důležitým požadavkem je také možnost propojení systému s objednávkovým systémem a případně i s OCR softwarem, který umožní automatické vytěžování dokladů.

6.2 Hodnocení účetních softwarů

Vybrané účetní softwary byly porovnávány na základě stanovených kritérií. Jednotlivá kritéria byla hodnocena body od 1 do 5 podle toho, do jaké míry software toto kritérium splňuje. Jeden bod znamená, že software dané kritérium vůbec nesplňuje, zatímco pět bodů vyjadřuje jeho úplné splnění.

6.2.1 Money S4

Money S4 od společnosti Seyfor, a. s. je podnikový informační systém typu ERP, určený především pro malé a střední firmy. Díky jeho modulární struktuře si uživatelé mohou přizpůsobit rozsah funkcí podle svých potřeb. Základními moduly jsou Účetnictví, Adresář, Personalistika a mzdy, Fakturace, Sklady, Objednávky, Ceníky a Majetek. Systém umožňuje vedení účetnictví pro neomezený počet firem současně.

Uživatelské rozhraní programu je přehledné a intuitivní, ovládání je snadné hlavně díky rozsáhlé nabídce klávesových zkratk. Money S4 také nabízí široké možnosti přizpůsobení prostředí podle individuálních požadavků uživatelů.

Cena za server činí 34 500 Kč bez DPH a cena za čtyři licence 36 000 Kč bez DPH, celkem tedy 70 500 Kč bez DPH. K tomu je nutno přičíst cenu 16 700 Kč bez DPH za modul E-shop konektor PLUS, který umožňuje propojení s e-shopem. Celková pořizovací cena by tak činila 87 200 Kč bez DPH. Roční servisní poplatek je stanoven na 18 % z ceníkové ceny, tedy přibližně 15 696 Kč bez DPH. Tato cena je pro společnost XYZ, s.r.o. poměrně vysoká s ohledem na to, že bude muset platit další měsíční poplatky za provoz na zařízeních s operačním systémem macOS, na který nelze program Money nainstalovat přímo. Cena cloudového hostingu pro provoz přes vzdálenou plochu pro 4 zařízení by činila u poskytovatele BlahaSoft 3 140 Kč bez DPH měsíčně.

Zaměstnanci mohou využít e-learningový portál, kde jsou k dispozici jak placené kurzy, tak i kurzy zdarma. Školení probíhají formou online webinářů nebo v rámci hromadných školení na pobočkách v Brně a Praze. Technická podpora je poskytována bezplatně všem uživatelům s platnou licencí a uhrazeným servisním poplatkem. Dotazy je možné řešit jak prostřednictvím e-mailu, tak telefonicky.

Pro propojení systému s e-shopem je potřeba zakoupit zmiňovaný modul E-shop konektor PLUS. Pokud by společnost chtěla systém propojit s vytěžovacím softwarem nebo bankou, bylo by nutné přikoupit další moduly, přesněji moduly API a Online platby. Ceny těchto modulů nejsou veřejně dostupné.

Co se týká bezpečnosti dat, systém využívá platformu SQL Server, která zajišťuje vysokou úroveň ochrany. V systému je možné nastavení dvoufázového ověření uživatelů a přístupových práv. Zálohování dat lze plně automatizovat a jejich obnova je možná.

Program umožňuje ke každé přijaté faktuře v systému připojit její originál. Pro podrobnější evidenci a možnost třídění dokumentů do složek je však nutné dokoupit modul DMS – Správa dokumentů. Program nabízí funkci elektronického podepisování dokumentů a automatického zasílání dokladů e-mailem. Pro rozšíření funkcí v oblasti digitalizace, například pro elektronickou výměnu údajů, je potřeba pořídit další doplňkové moduly, jako je EDI komunikace nebo XLS import. Modul XLS import, za 7 800 Kč bez DPH, je také nezbytný pro snadný a rychlý převod dat z původního systému.

Závěrečné hodnocení programu

Program Money S4 dosáhl celkové hodnocení 26,35 bodů. Podrobné bodové hodnocení je přehledně zobrazeno v tabulce číslo 4.

Tabulka 4 Multikriteriální hodnocení programu Money S4

Kritérium	Bodové hodnocení (1 – 5)	Váha (1 – 100 %)	Výpočet (Hodnocení × Váha)
Funkčnost a modularita	5	100 %	5,00
Uživatelská přívětivost	5	80 %	4,00
Přizpůsobitelnost	5	40 %	2,00
Náklady na implementaci a provoz	1	85 %	0,85
Školení	5	50 %	2,50
Podpora a servis	5	55 %	2,75
Kompatibilita a integrace	3	75 %	2,25
Bezpečnost a zálohování dat	5	80 %	4,00
Možnosti digitalizace	3	100 %	3,00
Výsledné hodnocení			26,35

(zdroj: vlastní zpracování)

Cena programu byla vzhledem k možnostem společnosti vyhodnocena jako nepřijatelná, a proto bylo kritérium nákladů ohodnoceno 1 bodem. Kompatibilita a integrace byly

hodnoceny 3 body, protože systém vyžaduje cloudové řešení pro provoz na macOS. Stejně hodnocení získala i oblast digitalizace, a to z důvodu nutnosti dokupování dalších modulů. Ostatní kritéria byla splněna a ohodnocena plným počtem bodů.

6.2.2 ABRA Flexi

ABRA Flexi je cloudový účetní program od společnosti ABRA Software a.s. Je vhodný především pro menší a střední firmy, které hledají moderní a online přístupné řešení. Program je plně dostupný přes webové rozhraní a nabízí širokou škálu propojení díky otevřenému API. Mezi jeho silné stránky patří kompatibilita s různými operačními systémy a důraz na automatizaci účetních procesů.

Program ABRA Flexi je nabízen ve třech variantách: Basic, Business a Premium. Pro potřeby společnosti XYZ, s.r.o. byla jako nejvhodnější zvolena varianta Business, která se od varianty Premium odlišuje zejména omezenějšími možnostmi přizpůsobení a nižší úrovní parametrizace, avšak to není pro společnost prioritní. Všechny varianty systému umožňují vedení účetnictví pro neomezený počet firem. Program má moderní vzhled a intuitivní ovládání.

Licenční model je založen na měsíčním předplatném za každé zařízení. Cena varianty Business pro čtyři zařízení včetně přístupu k API činí 4 975 Kč bez DPH. Při roční úhradě poskytuje prodejce slevu ve výši jedné měsíční platby, společnost by tedy ročně zaplatila částku 54 725 Kč bez DPH. Přestože tato částka mírně překračuje původně stanovený finanční limit, vzhledem k rozsahu funkcionalit, možnostem automatizace a téměř žádným dodatečným nákladům je společnost ochotna tuto částku platit.

V ceně pronájmu licence je zahrnut provoz v cloudu a základní zákaznická podpora, která zahrnuje přístup ke studijním materiálům, výukovým videím, dokumentaci k API a komunikaci s podporou prostřednictvím e-mailu nebo chatu. Za příplatek lze získat rozšířenou podporu, která kromě základních služeb nabízí také telefonickou asistenci a specializované webináře a workshopy. Cena rozšířené podpory je 10 % z celkové ceny pronájmu (bez započtení ceny za přístup k API), což v případě společnosti XYZ, s.r.o. představuje částku přibližně 4 378 Kč bez DPH ročně. Individuální školení je nabízeno za 2 050 Kč bez DPH na hodinu.

Bezpečnost dat je v systému ABRA Flexi zajištěna prostřednictvím šifrování, autentizace a správy přístupových práv jednotlivých uživatelů. Data jsou pravidelně zálohována a uživatelé mají možnost si je kdykoli stáhnout na vlastní zařízení.

Program je provozován v cloudu, uživatelé se tak nemusí starat o aktualizace ani o zálohování dat, které probíhají automaticky. ABRA Flexi patří k největším hráčům na trhu v oblasti digitalizace a automatizace účetnictví. Systém umožňuje automatizaci několika rutinních účetních procesů, což snižuje riziko lidských chyb a zároveň šetří čas, který mohou zaměstnanci věnovat důležitějším úkolům, než je administrativa. Zkušenosti firem, které přešly na systém ABRA Flexi, ukazují, že se jim podařilo snížit náklady na administrativu v průměru o 30 %. Díky automatizaci a úspoře času se navíc mohly více soustředit na rozvoj podnikání, což se v některých případech projevilo i růstem obrátu. Velkou výhodou je možnost snadného propojení s e-shopem, bankou nebo platební bránou pomocí otevřeného API. Program je navíc kompatibilní se softwarem DigiToo, který slouží k vytěžování účetních dokladů a přispívá tak ke zvýšení efektivity práce.

Migraci dat z původního účetního programu POHODA výrobce plně podporuje. Převod je realizován prodejcem a obvykle trvá v řádu několika hodin. Za každou hodinu převodu je účtována částka 2 050 Kč bez DPH.

Závěrečné hodnocení programu

Program ABRA Flexi ve variantě Business dosáhl celkové hodnocení 30,7 bodů. Podrobné bodové hodnocení je přehledně zobrazeno v tabulce číslo 5.

Tabulka 5 Multikriteriální hodnocení programu ABRA Flexi Business

Kritérium	Bodové hodnocení (1 – 5)	Váha (1 – 100 %)	Výpočet (Hodnocení × Váha)
Funkčnost a modularita	4	100 %	4,00
Uživatelská přívětivost	5	80 %	4,00
Přizpůsobitelnost	5	40 %	2,00
Náklady na implementaci a provoz	5	85 %	4,25
Školení	3	50 %	1,50
Podpora a servis	4	55 %	2,20
Kompatibilita a integrace	5	75 %	3,75
Bezpečnost a zálohování dat	5	80 %	4,00
Možnosti digitalizace	5	100 %	5,00
Výsledné hodnocení			30,70

(zdroj: vlastní zpracování)

V programu chybí modul Kniha jízd, který sice společnost nevyužívá ani jej nepožaduje, přesto byl tento nedostatek oproti stávajícímu řešení zohledněn a kritérium funkčnosti a modularity obdrželo 4 body. Cena programu sice mírně překročila stanovený limit, ale

vzhledem k rozsahu zahrnutých služeb bylo toto kritérium hodnoceno plným počtem bodů. Školení bylo ohodnoceno 3 body, a to především kvůli vyšší hodinové sazbě. Podpora a servis získaly 4 body, protože telefonická podpora je dostupná pouze za příplatek v rámci rozšířeného balíčku. Ostatní oblasti obdržely plný počet bodů.

6.2.3 DUEL Ježek

DUEL Ježek je účetní program od společnosti Ježek software s.r.o., který je určen pro malé a střední podniky. Systém je založen na tzv. stavebnicovém řešení, kdy si uživatelé pořizují jednotlivé moduly podle svých potřeb. Díky tomuto konceptu si každá společnost může sestavit vlastní konfiguraci systému tak, aby odpovídala její velikosti a zaměření.

Společnosti si mohou vybrat ze šesti základních modulů: Účetnictví, Daňová evidence, Majetek, Polotovary dokladů, Mzdy a Sklady. Modul Účetnictví je možné rozšířit o nadstavbu Analýzy a modul Sklady o rozšíření E-shopy nebo Maloobchodní kasa. K dispozici jsou také bezplatné moduly Kancelář (adresář firem) a Živé firmy (firemní databáze). Pro fungování systému je nezbytné zakoupit také jádro, které propojuje všechny moduly, zajišťuje správu uživatelů a zálohování dat. Součástí je možnost vést účetnictví pro neomezený počet firem.

Ovládání programu je jednoduché a intuitivní. Díky rozsáhlé nabídce klávesových zkratk lze většinu běžných činností provádět velmi rychle, často jedním stiskem klávesy. Ve srovnání s jinými účetními systémy, kde bývá k dosažení stejného výsledku potřeba provést více kliknutí, je práce v systému DUEL výrazně efektivnější. Přizpůsobitelnost systému je z hlediska požadavků společnosti dostatečná.

V případě společnosti XYZ, s.r.o. by pořizovací cena systému pro jeden počítač byla 36 000 Kč bez DPH. U každého dalšího počítače je 50 % sleva na moduly. Celková cena za 4 počítače (včetně nadstavby E-shopy) by tak činila 92 000 Kč bez DPH. Roční servisní poplatek je stanoven na 25 % z ceníkové ceny. Nasazení systému včetně instalace je nabízeno za 6 000 Kč bez DPH. Cena základního školení činí 1 000 Kč bez DPH na osobu.

Pro společnosti, které využívají zařízení s operačním systémem macOS, je k dispozici možnost používání systému přes cloud. Cena této služby činí 1 000 Kč bez DPH měsíčně za první počítač a 660 Kč bez DPH za každý další. Vzhledem k tomu, že DUEL přímo v systému macOS není podporován, by tato varianta byla pro společnost nezbytná.

Telefonická podpora je poskytována zdarma, v případě expresní podpory je účtována částka 30 Kč včetně DPH za minutu. Kromě toho jsou na internetových stránkách výrobce dostupné odpovědi na časté otázky, možnost zaslání zprávy prostřednictvím formuláře nebo e-mailové komunikace s podporou.

Podobně jako u ostatních systémů je i u DUELu využívána databáze SQL Server. Přesto je třeba provádět ruční zálohování dat, přičemž obnova dat je v případě potřeby možná.

Program DUEL Ježek je možné propojit s vytěžovacími softwary wflow.com, Alice a Digtoo. Díky modulu E-shopy si společnost může účetní program propojit se svým e-shopem, a tak zautomatizovat objednávky, nicméně strukturu komunikačních XML souborů je třeba přizpůsobit podle požadavků prodejce, a to může znamenat dodatečné náklady.

Prodejce uvádí dlouholeté zkušenosti s převodem dat a nabízí i předpřipravené převodové můstky zdarma. Pro systém POHODA zatím převodový můstek není dostupný, proto by bylo nutné řešit migraci dat individuálně.

Závěrečné hodnocení programu

Program DUEL Ježek dosáhl celkové hodnocení 26,55 bodů. Podrobné bodové hodnocení je přehledně zobrazeno v tabulce číslo 6.

Tabulka 6 Multikriteriální hodnocení programu DUEL Ježek

Kritérium	Bodové hodnocení (1 – 5)	Váha (1 – 100 %)	Výpočet (Hodnocení × Váha)
Funkčnost a modularita	5	100 %	5,00
Uživatelská přívětivost	5	80 %	4,00
Přizpůsobitelnost	5	40 %	2,00
Náklady na implementaci a provoz	1	85 %	0,85
Školení	5	50 %	2,50
Podpora a servis	5	55 %	2,75
Kompatibilita a integrace	3	75 %	2,25
Bezpečnost a zálohování dat	4	80 %	3,20
Možnosti digitalizace	4	100 %	4,00
Výsledné hodnocení			26,55

(zdroj: vlastní zpracování)

Cena programu výrazně přesahuje limit stanovený společností, a proto byly náklady na implementaci a provoz hodnoceny 1 bodem jako nesplněné kritérium. Kritérium kompatibility a integrace obdrželo 3 body, protože program nelze přímo nainstalovat na zařízení značky Apple, což vyžaduje dodatečné náklady na provoz v cloudu. V oblasti bezpečnosti a zálohování byl odečten jeden bod kvůli nutnosti ručního zálohování dat. Stejně tak byl odečten bod v oblasti digitalizace, a to z důvodu potřeby přizpůsobit strukturu e-shopu pro propojení s účetním systémem. Ostatní kritéria byla hodnocena plným počtem bodů.

6.2.4 LPsoft PROFIT

Podnikatelský systém PROFIT od společnosti LPsoft Information Systems s.r.o. je určený pro živnostníky a malé firmy. Program je nabízen ve dvou variantách: FREE a PLUS. Jak napovídá samotný název, varianta FREE je poskytována zdarma a obsahuje všechny základní funkce. Pro účely porovnání byla vybrána verze PLUS, doplněná o moduly Podvojný účetnictví a Mzdy. V takovém složení program obsahuje všechny požadované moduly. Obě varianty umožňují vedení účetnictví pro neomezený počet firem s neomezeným množstvím záznamů.

Uživatelské prostředí systému PROFIT je jednoduché a přehledné. Neobsahuje žádné zbytečné funkce a pracovat v něm zvládne i méně zkušený uživatel. Prostor systému je možné do určité míry přizpůsobit podle individuálních preferencí.

Licence verze PLUS je platná na jeden rok a cena za jednoho uživatele činí 990 Kč bez DPH. Přídavné moduly mají samostatnou roční licenci na jednoho uživatele. Za modul Podvojný účetnictví je účtována částka 990 Kč bez DPH, za modul Mzdy 1 190 Kč bez DPH. Za čtyři uživatele by tak celkové roční náklady činily 12 680 Kč bez DPH. Aktualizace systému a technická podpora jsou poskytovány zdarma. Školení je poskytováno, ale na webových stránkách nebyla zjištěna přesná cena.

Na zákaznickou podporu se uživatelé mohou obracet prostřednictvím e-mailu nebo telefonicky. K dispozici jsou také online návody, odpovědi na často kladené dotazy a kompletní uživatelská příručka.

Jako většina programů ani PROFIT nelze přímo nainstalovat na zařízení značky Apple. Pro použití na macOS je možné využít virtualizační nástroj Parallels Desktop, jehož trvalá licence vychází přibližně na 3 000 Kč bez DPH za jedno zařízení. Při využití na čtyřech zařízeních by náklady činily zhruba 12 000 Kč bez DPH. Systém PROFIT navíc umožňuje

přímé spuštění z cloudových úložišť, například z Google Disku. Proces nahrání je jednoduchý a díky využití cloudového úložiště je možné pracovat se systémem kdykoli a odkudkoli. Tato možnost však neřeší otázku kompatibility se zařízeními značky Apple, u kterých je i v tomto případě nadále nutné využít připojení prostřednictvím vzdálené plochy.

Bezpečnost dat je zajištěna síťovým režimem s SQL serverem a možností nastavení přístupových práv. Program také podporuje automatické zálohování dat.

PROFIT umožňuje propojení s vlastním e-shopem, pokud e-shop splňuje technické požadavky na výměnu dat. Dále je podporována synchronizace objednávek, import bankovních výpisů, export faktur ve formátu ISDOC, elektronické podepisování dokumentů, odesílání dokladů e-mailem a generování QR kódů na fakturách.

Do systému PROFIT je možné převést data ze systému POHODA. Výrobce dokonce nabízí předpřipravené importy, které umožňují snadné převedení vybraných dat.

Závěrečné hodnocení programu

Program PROFIT dosáhl celkové hodnocení 28 bodů. Podrobné bodové hodnocení je přehledně zobrazeno v tabulce číslo 7.

Tabulka 7 Multikriteriální hodnocení programu PROFIT

Kritérium	Bodové hodnocení (1–5)	Váha (1–100 %)	Výpočet (Hodnocení × Váha)
Funkčnost a modularita	5	100 %	5,00
Uživatelská přívětivost	5	80 %	4,00
Přizpůsobitelnost	5	40 %	2,00
Náklady na implementaci a provoz	5	85 %	4,25
Školení	3	50 %	1,50
Podpora a servis	5	55 %	2,75
Kompatibilita a integrace	2	75 %	1,50
Bezpečnost a zálohování dat	5	80 %	4,00
Možnosti digitalizace	3	100 %	3,00
Výsledné hodnocení			28,00

(zdroj: vlastní zpracování)

Velkou výhodou tohoto systému je jeho nízká cena. Školení bylo ohodnoceno 3 body, protože dostupné informace o nabídce školení jsou velmi omezené a lze předpokládat, že školení je poskytováno spíše výjimečně. Oblast kompatibility a integrace byla hodnocena 2

body, jelikož program nelze provozovat na zařízeních značky Apple a není možné jej propojit s jinými aplikacemi. Systém nabízí základní možnosti digitalizace, nicméně ve srovnání s konkurencí zůstává pozadu. Ve všech ostatních oblastech byl udělen plný počet bodů.

6.2.5 PREMIER SYSTEM

PREMIER SYSTEM je účetní program od společnosti PREMIER system, a.s. Program je nabízen ve třech variantách: Smart, Enterprise a Mzdy. Pro porovnání byla zvolena verze Smart, která je vhodná pro malé a střední firmy. V rámci této verze je k dispozici více balíčků, přičemž pro společnost by byl nejvhodnější balíček Účetnictví Profesional, který zahrnuje všechny požadované moduly, včetně modulu pro propojení s vlastním e-shopem.

Uživatelské rozhraní programu je přehledné a intuitivní, i když ve srovnání s moderními cloudovými systémy působí mírně zastarale. Přesto je práce v systému efektivní a uživatelé se v něm dokážou rychle zorientovat. Možnosti přizpůsobení prostředí jsou pro potřeby společnosti dostačující.

Cena balíčku Účetnictví Profesional činí 19 970 Kč bez DPH za jednu licenci, která umožňuje vedení účetnictví jedné firmy. V případě potřeby účtování více subjektů je nutné uhradit příplatek za každou další účetní jednotku, cena za rozšíření začíná na 30 % ceny balíčku. Licence nezahrnuje možnost exportu faktur ve formátu ISDOC, tento modul lze dokoupit za 6 500 Kč bez DPH. Za každý další počítač v síti je účtováno 60 % z ceny kompletu. Pro 4 zařízení by tedy byla celková cena orientačně přibližně 96 000 Kč bez DPH. Pro individuální nabídku by bylo nutné kontaktovat výrobce, ovšem cena by se určitě nevezla do požadovaného limitu.

Roční servisní poplatek ve výši 27 % z ceny licence (cca 25 920 Kč bez DPH) zahrnuje pravidelné aktualizace programu i technickou podporu, kterou je možné využívat telefonicky, e-mailem nebo přes vzdálenou plochu. Individuální online školení prodejce nabízí za cenu 1 400 Kč bez DPH na hodinu pro jednu osobu a každá další osoba získává slevu 20 %.

Program je určen výhradně pro operační systém Windows, a proto by bylo nutné pro jeho provoz na zařízeních Apple využít cloudové řešení. Výhodnou variantou je využití služby PREMIER Outsourcing přímo od výrobce účetního programu, která zároveň poskytuje vyšší bezpečnost dat, lepší výkon, stabilitu a pravidelné zálohování. Za využívání cloudu by společnost měsíčně zaplatila 700 Kč bez DPH za každého uživatele, tedy

dohromady 2 800 Kč bez DPH. Počáteční náklady za zřízení služby se podle počtu uživatelů pohybují od 1 500 Kč bez DPH.

Pro zvýšení úrovně digitalizace je nabízen produkt PREMIER Ai, který umožňuje vytěžování účetních dokladů. Licence tohoto produktu stojí 13 500 Kč bez DPH a za zpracování jednoho dokladu je účtována částka 4 Kč, přičemž 5 % zpracovaných dokladů je poskytováno zdarma. Je nutné poznamenat, že integrace s dalšími aplikacemi prostřednictvím API rozhraní a využití technologie SQL Server jsou dostupné až v pokročilejší verzi systému Enterprise.

Migrace dat ze stávajícího účetního systému je výrobcem plně podporována a realizována tak, aby bylo zajištěno co nejplynulejší převedení dat bez narušení běžného chodu společnosti.

Závěrečné hodnocení programu

Program PREMIER SYSTEM dosáhl celkové hodnocení 23,95 bodů. Podrobné bodové hodnocení je přehledně zobrazeno v tabulce číslo 8.

Tabulka 8 Multikriteriální hodnocení programu PREMIER SYSTEM

Kritérium	Bodové hodnocení (1–5)	Váha (1–100 %)	Výpočet (Hodnocení × Váha)
Funkčnost a modularita	5	100 %	5,00
Uživatelská přívětivost	4	80 %	3,20
Přizpůsobitelnost	5	40 %	2,00
Náklady na implementaci a provoz	1	85 %	0,85
Školení	5	50 %	2,50
Podpora a servis	5	55 %	2,75
Kompatibilita a integrace	3	75 %	2,25
Bezpečnost a zálohování dat	3	80 %	2,40
Možnosti digitalizace	3	100 %	3,00
Výsledné hodnocení			23,95

(zdroj: vlastní zpracování)

V oblasti uživatelské přívětivosti byl systém hodnocen 4 body, a to zejména kvůli zastaralejšímu vzhledu prostředí. Cena programu výrazně přesahuje stanovený limit, proto bylo toto kritérium hodnoceno 1 bodem. Kompatibilita a integrace byly ohodnoceny 3 body, protože systém nelze přímo instalovat na zařízení značky Apple a možnosti propojení s jinými systémy jsou omezené. Oblast bezpečnosti a zálohování dat obdržela rovněž 3

body, protože využití SQL serveru je dostupné až ve vyšší verzi programu, kterou společnost nepotřebuje. Širší možnosti digitalizace sice program nabízí, ale pouze za příplatek, proto i tato oblast získala 3 body.

6.3 Výsledky multikriteriální analýzy

Na prvním místě s celkovým počtem 30,70 bodů se umístil cloudový účetní systém ABRA Flexi. Druhé místo obsadil systém LPsoft PROFIT s výsledkem 28 bodů. Na třetím místě skončil program DUEL Ježek s výsledkem 26,55 bodů, těsně za ním se umístil systém Money S4, který získal 26,35 bodů. Páté místo připadlo systému PREMIER SYSTEM s celkovým hodnocením 23,95 bodů.

Tabulka 9 Výsledky multikriteriální analýzy

Program	Výsledné hodnocení	Pořadí
ABRA Flexi	30,70 bodů	1. místo
LPsoft PROFIT	28,00 bodů	2. místo
DUEL Ježek	26,55 bodů	3. místo
Money S4	26,35 bodů	4. místo
PREMIER SYSTEM	23,95 bodů	5. místo

(zdroj: vlastní zpracování)

7 POROVNÁNÍ SOUČASNÉHO SOFTWARE S NEJVHODNĚJŠÍ ALTERNATIVOU A NÁVRH OPTIMÁLNÍHO ŘEŠENÍ

V návaznosti na předchozí analýzu, v rámci které byl jako nejvhodnější alternativní účetní systém vyhodnocen ABRA Flexi, se tato kapitola zaměřuje na jeho přímé srovnání s aktuálně používaným softwarem POHODA. V závěrečné části kapitoly je uvedeno doporučení pro společnost, zda ponechat stávající systém nebo přejít na vhodnější alternativu.

7.1 Komparace softwarů POHODA a ABRA Flexi

Srovnání se soustředí především na to, jak oba systémy, POHODA SQL Komplet a ABRA Flexi, odpovídají potřebám společnosti XYZ, s.r.o., a zda by byla případná změna softwaru skutečně přínosná.

Systémy byly srovnávány v oblastech, které byly pro společnost vyhodnoceny jako klíčové:

- funkčnost a modularita,
- uživatelská přívětivost,
- možnosti automatizace a integrace,
- zabezpečení dat,
- náklady na provoz a
- dostupnost zkušební verze.

Tyto oblasti byly u každého softwaru hodnoceny známkami jako ve škole: 1 = výborné, 2 = chvalitebné, 3 = dobré, 4 = dostatečné, 5 = nedostatečné.

Funkčnost a modularita

V systému ABRA Flexi chybí modul Kniha jízd, který je součástí stávajícího softwaru POHODA. Přestože tento modul společnost momentálně nevyužívá a nepožaduje jej, jedná se o rozdíl mezi oběma systémy, který by měl být při hodnocení zohledněn. Ostatní moduly jsou srovnatelné.

Určité rozdíly jsou také v oblasti komunikace s úřady. POHODA umožňuje přímé napojení na datovou schránku a odesílání elektronických podání přímo z programu.

V systému ABRA Flexi je sice možné potřebné dokumenty vygenerovat, ale jejich odeslání musí uživatel provést samostatně mimo systém.

Hodnocení: POHODA – 1, ABRA Flexi – 3

Uživatelské přívětivost

Z uživatelského hlediska jsou oba systémy dobře přehledné a intuitivní. ABRA Flexi má o něco modernější vzhled, nicméně celkový komfort práce je u obou řešení srovnatelný.

Hodnocení: POHODA – 1, ABRA Flexi – 1

Automatizace a integrace

V oblasti integrace nabízejí oba systémy velmi podobné možnosti. Díky otevřenému API umožňují propojení s vlastním e-shopem, bankovním účtem nebo jakoukoli jinou aplikací, například softwarem pro vytěžování dokladů. Oba systémy podporují formát ISDOC, QR kódy na fakturách, automatické párování plateb nebo automatické vyskladnění zásob při vystavení faktury.

Přesto je systém ABRA Flexi v oblasti digitalizace lepší volbou, jelikož umožňuje komplexnější a modernější napojení na externí systémy. Jeho hlavní předností je, že veškeré změny provedené například v e-shopu se okamžitě promítají do účetnictví, a naopak. Přitom není nutné provádět synchronizaci ani instalovat žádný převodový můstek, ke všemu dochází automaticky. Účetní systém tak vždy pracuje s aktuálními daty a zároveň poskytuje e-shopu přístup k informacím, jako je stav zásob a podobně.

Hodnocení: POHODA – 2, ABRA Flexi – 1

Zabezpečení dat

V systému POHODA jsou všechna data ukládána lokálně, buď přímo na jednotlivých počítačích, nebo na firemním serveru. O zálohování a celkové zabezpečení se tak musí starat sám uživatel.

Systém ABRA Flexi je provozován v cloudu, kde jsou data uložena v profesionálně provozovaném datacentru. Kromě toho, že jsou data zabezpečena silným šifrováním, dochází k jejich automatickému zálohování včetně všech připojených příloh. Uživatel se tak nemusí o nic starat a má jistotu, že jsou jeho data v bezpečí a pravidelně zálohovaná.

Hodnocení: POHODA – 2, ABRA Flexi – 1

Náklady na provoz

Licenci k systému POHODA si může společnost pořídit jednorázově. Následně je potřeba každý rok hradit servisní poplatky za aktualizace a technickou podporu. Navíc musí společnost platit za hosting pro provoz na zařízeních značky Apple.

Na rozdíl od toho je systém ABRA Flexi založen na měsíčním předplatném, které v sobě zahrnuje veškeré služby včetně technické podpory, aktualizací a zálohování. V ceně je zahrnut i samotný provoz v cloudu, díky kterému je možné software používat bez ohledu na typ operačního systému nebo zařízení. Roční náklady jsou poměrně vysoké, přesto se příliš neliší od výdajů spojených s provozem systému POHODA.

Hodnocení: POHODA – 2, ABRA Flexi – 2

Dostupnost zkušební verze

Oba účetní systémy je možné si před pořízením nezávazně vyzkoušet. POHODA nabízí verzi s názvem POHODA Start, která je plně funkční, ale je omezená počtem záznamů v jednotlivých agendách a časovým limitem tří měsíců. Program ABRA Flexi je možné testovat zdarma po dobu jednoho měsíce ve zvolené variantě, přičemž jsou zpřístupněny všechny funkce daného balíčku. Pro získání představy o prostředí, ovládání a možnostech obou systémů jsou tyto demo verze plně dostačující.

Hodnocení: POHODA – 1, ABRA Flexi – 1

7.1.1 Výsledné hodnocení

Tabulka 10 Výsledné hodnocení porovnávaných softwarů POHODA a ABRA Flexi

Vybrané oblasti	POHODA	ABRA Flexi
Funkčnost a modularita	1	3
Uživatelská přívětivost	1	1
Automatizace a integrace	2	1
Zabezpečení dat	2	1
Náklady na provoz	2	2
Dostupnost zkušební verze	1	1
Průměrné hodnocení	1,50	1,50

(zdroj: vlastní zpracování)

Z výsledků je patrné, že oba porovnávané systémy dosáhly shodného hodnocení se známkou 1,5. Pro finální rozhodnutí je důležité zohlednit i další faktory, které budou rozebrány v následující části práce, kde bude zároveň navržen doporučený postup a jeho odůvodnění.

7.2 Závěrečná doporučení

Ačkoli je systém ABRA Flexi modernější a nabízí pokročilejší možnosti v oblasti digitalizace, společnost je s aktuálně používaným programem POHODA dlouhodobě spokojená. Problém nespočívá v tom, že by byl software POHODA zastaralý nebo nevyhovující, ale v tom, že firma nevyužívá všechny funkce, které jí tento systém nabízí. Vzhledem k časové i finanční náročnosti implementace nového řešení se doporučuje i nadále pracovat s aktuálním systémem a soustředit se na jeho efektivnější využití. V první řadě by bylo vhodné zaměřit se na propojení systému POHODA s firemním e-shopem. Díky tomu by se data mezi nimi přenášely automaticky. To by firmě ušetřilo čas a také by se snížilo riziko chyb, ke kterým může při přepisování údajů snadno dojít.

Na základě provedené analýzy a s ohledem na výše uvedené důvody je jako optimální účetní software pro digitalizaci účetních procesů ve společnosti XYZ, s.r.o. vyhodnocen systém POHODA. Systém ABRA Flexi může být ponechán jako záložní řešení do budoucna, například pro případ, kdy by se společnosti lépe dařilo nebo by se zvýšily nároky na automatizaci procesů. V současné situaci by pro společnost přechod na nové řešení nebyl nijak zvlášť přínosný, představoval by pro ni spíše zátěž.

Zároveň by měla být přehodnocena spolupráce s externí účetní firmou. Doporučuje se buď zaměstnání vlastní účetní, jak již bylo ze strany vedení zvažováno, nebo navázání spolupráce s jinou účetní společností, která je plně digitalizovaná a pracuje s moderními nástroji, které by více odpovídaly současným požadavkům společnosti.

ZÁVĚR

Tato bakalářská práce se věnovala analýze možností digitalizace účetních procesů ve společnosti XYZ, s.r.o. Cílem bakalářské práce bylo najít optimální účetní program s nejvhodnějšími možnostmi pro digitalizaci účetních procesů společnosti. Práce se zaměřila na srovnání několika softwarových řešení dostupných na českém trhu s ohledem na potřeby menší firmy, která hledá jednoduchý, ale zároveň spolehlivý a efektivní systém.

V teoretické části byly vysvětleny základní pojmy související s digitalizací, účetními informačními systémy a ERP systémy. Dále byly popsány moderní technologie, konkrétně cloud computing, umělá inteligence a blockchain, které se v účetnictví čím dál častěji využívají.

Praktická část se zaměřila na analýzu aktuální situace ve společnosti, zejména na úroveň digitalizace a stav účetního softwaru POHODA, který společnost používá již několik let. Následně bylo pomocí multikriteriální analýzy srovnáváno pět alternativních softwarových řešení, která byla vybrána na základě uživatelských recenzí. Jako nejvhodnější vyšel systém ABRA Flexi, který byl podrobně porovnán se stávajícím softwarem.

Na základě porovnání se ukázalo, že ačkoliv ABRA Flexi nabízí pokročilé funkce v oblasti digitalizace a moderní uživatelské rozhraní, současný systém POHODA společnosti plně dostačuje, avšak jeho dostupné funkce nejsou plně využity. Z toho důvodu bylo doporučeno, aby společnost u svého současného softwaru zůstala a zaměřila se na jeho efektivnější využívání. Například propojení s e-shopem by mohlo společnosti pomoci zjednodušit a zrychlit pracovní procesy, aniž by bylo nutné přecházet na úplně nový systém. Z analýzy tedy vyplynulo, že optimálním účetním softwarem pro digitalizaci účetních procesů ve společnosti XYZ, s.r.o. je právě současně využívaný systém POHODA. Přesto může být ABRA Flexi vhodnou alternativou do budoucna, například v případě růstu společnosti nebo změn v požadavcích na digitalizaci.

Výsledky této práce mohou sloužit jako podklad pro další rozhodování vedení společnosti a zároveň mohou být inspirací pro jiné malé a střední podniky, které jsou ve stejné nebo podobné situaci a zvažují změnu účetního softwaru, přičemž plánují přejít na modernější, více digitalizované řešení.

Závěrem lze říct, že digitalizace přináší především úsporu času, méně papírování a zvýšení efektivity. V případě dané společnosti se jako nejvhodnější ukázalo postupovat

spíš pozvolna, tedy nejdřív lépe využívat možnosti, které nabízí současný systém, a teprve později případně zvažovat změnu celého softwaru.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

ABC OF FINANCE, 2025. *Cloud Accounting: Key Benefits and Challenges*. Online. In: ABC of Finance Blog. 3.1.2025. Dostupné z: <https://abcoffinance.com/2025/01/03/cloud-accounting-key-benefits-and-challenges/>. [cit. 2025-03-15].

ABRA SOFTWARE, ©2025. *Informační systémy a ERP pro každou firmu*. Online. Dostupné z: <https://www.abra.eu>. [cit. 2025-04-04].

ALARCON, John a NG, Cory, 2021. *Artificial Intelligence in Accounting: Practical Applications*. New York: Taylor and Francis. ISBN 978-1-003-00334-2.

BARTÁK, Ondřej, 2023. *Co je to umělá inteligence aneb jak technologie předběhne člověka. Máme se bát? Je to budoucnost lidstva, ale...?*. Online. In: Editee Blog. 8.6.2023. Dostupné z: <https://editee.com/blog/umela-intelligence>. [cit. 2025-03-26].

BASL, Josef a BLAŽÍČEK, Roman, 2012. *Podnikové informační systémy: Podnik v informační společnosti*. 3., aktualizované a doplněné vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-4307-3.

BHOWMIK, Sandeep, 2017. *Cloud Computing*. Cambridge: Cambridge University Press. ISBN 978-1-316-63810-1.

BI4, 2021. *Jak faktury ve formátu ISDOC šetří čas ve firmách*. Online. In: Bi4 Blog. 5. 4. 2021. Dostupné z: https://bi4.cz/blog/jak_funguje_isdoc/. [cit. 2025-03-18].

ČESKOSLOVENSKO, 1991. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991, o účetnictví. Online. In: *Zákony pro lidi*. 2010-2025. Dostupné z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563/zneni-20250101>. [cit. 2025-03-14]

DATEV, ©2024. *MONEY S4*. Online. Dostupné z: <https://www.datev.cz/152-money-s4>. [cit. 2025-04-02].

DELOITTE, 2024. *The Future of ERP: A Study on the Challenges and Opportunities of ERP Systems by 2030*. Online. Dostupné z: <https://www.deloitte.com/de/de/alliances/sap/perspectives/future-of-erp.html>. [cit. 2025-03-07].

DIGITÁLNÍ ČESKO, ©2025. *Digitální Evropa v roce 2030*. Online. In: Úřad vlády ČR. Dostupné z: <https://digitalnicesko.gov.cz/evropa/>. [cit. 2025-03-27].

DIGITOO, ©2025. *Your time and time of your people is precious. Focus on things that matter the most to you..* Online. Dostupné z: <https://www.digitoo.ai/lp1a>. [cit. 2025-04-19].

DŘÍMALKA, Filip, 2020. *HOT: Jak uspět v digitálním světě*. Brno: Jan Melvil. ISBN 978-80-7555-102-3. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/kniha/hot-6933/>. [cit. 2025-04-03].

EUREGNIA, 2024. *Účetnictví v cloudu*. Prezentace. Zlín, 19.3.2024. [Osobní účast autorky.]

EVROPSKÁ KOMISE, 2022. *Index digitální ekonomiky a společnosti (DESI) 2022*. Online. Dostupné z: <https://digital-strategy.ec.europa.eu/cs/library/digital-economy-and-society-index-desi-2022>. [cit. 2025-03-27].

EVROPSKÁ KOMISE, 2023. *Metodická poznámka DESI – Zpráva o digitální dekádě 2023*. Online. Dostupné z: <https://digital-strategy.ec.europa.eu/cs/library/desi-methodological-note-digital-decade-report-2023>. [cit. 2025-03-27].

EVROPSKÁ KOMISE, 2024. *Digitální dekáda 2024: Zprávy o jednotlivých zemích*. Online. Dostupné z: <https://digital-strategy.ec.europa.eu/cs/library/digital-decade-2024-country-reports>. [cit. 2025-03-27].

GÁLA, Libor; POUR, Jan a ŠEDIVÁ, Zuzana, 2015. *Podniková informatika: počítačové aplikace v podnikové a mezipodnikové praxi*. 3., aktual. vyd. Management v informační společnosti. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-5457-4.

GELINAS, Ulric J.; DULL, Richard B.; WHEELER, Patrick R. a CALLAHAN HIL, Mary, 2018. *Accounting Information Systems*. 11th edition. Boston: Cengage Learning. ISBN 978-1-337-55212-7.

GLIB, 2020. *A Compelling Study Of OCR : Accuracy Matters*. Online, obrázek. In: GLIB.ai Blog. 13.11.2020. Dostupné z: <https://glib.ai/blog/a-compelling-study-of-ocr>. [cit. 2025-04-22].

HALL, James A, 2011. *Accounting Information Systems*. 7th edition. Mason: Cengage Learning. ISBN 978-1-4390-7857-0.

INVESTUJEME, 2018. *Vize: umělá inteligence – přidaná hodnota účetní? Budoucnost účetnictví*. Online. 22.3.2018. Dostupné z: <https://www.investujeme.cz/tiskove-zpravy/vize-umela-inteligence-pridana-hodnota-ucetni-budoucnost-ucetnictvi/>. [cit. 2025-03-23].

JEŽEK SOFTWARE, ©2025. *Účetní program DUEL*. Online. Dostupné z: <https://www.jezeksw.cz>. [cit. 2025-04-09].

KNIHOVÁ, Ladislava, 2024. *AI Marketing Playbook: Jak ChatGPT a umělá inteligence mění svět marketingu*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-7216-0. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/kniha/ai-marketing-playbook-12501/>. [cit. 2025-04-03].

KOĐOUSKOVÁ, Barbora, 2024. *Co jsou chytré kontrakty (smart contracts) a k čemu slouží?*. Online. In: Rascasone Blog. 11.7.2024. Dostupné z: <https://www.rascasone.com/cs/blog/co-jsou-chytre-kontrakty>. [cit. 2025-04-02].

KOMORA DAŇOVÝCH PORADCŮ ČR, 2024. *Tisková zpráva: QR Faktura*. Online. 11.11.2024. Dostupné z: <https://www.kdpcr.cz/informace/qr-faktura/tiskova-zprava>. [cit. 2025-03-21].

LACKO, Ľuboslav, 2012. *Osobní cloud pro domácí podnikání a malé firmy*. Brno: Computer Press. ISBN 978-80-251-3744-4.

LI, Jiang, 2024. *The Past, Present and Future of Enterprise Resource Planning*. Online. Journal of Enterprise and Business Intelligence. 1/2024, s. 32-41. ISSN: 2789-5181. Dostupné z: <https://doi.org/10.53759/5181/JEBI202404004>. [cit. 2025-03-07].

LPsoft INFORMATION SYSTEMS, ©2025. *LPsoft – Podnikatelský systém PROFIT*. Online. Dostupné z: <https://www.lpsoft.cz>. [cit. 2025-04-12].

LUKEŠ, Dalibor, 2024. *Vytěžování informací z dokumentů pomocí AI*. Online. In: SystemOnline: S přehledem ve světě informačních technologií. 4/2024. Dostupné z: <https://www.systemonline.cz/business-intelligence/vytezovani-informaci-z-dokumentu-pomoci-ai.htm>. [cit. 2025-03-21].

MARTINEZ, Zazil, 2024. *Blockchain in Accounting: Transforming Financial Practices*. Online. In: Paystand Blog. 30.10.2024. Dostupné z: <https://www.paystand.com/blog/blockchain-in-accounting>. [cit. 2025-04-02].

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

MICROSOFT AZURE, ©2025. *What is cloud computing?*. Online. Dostupné z: <https://azure.microsoft.com/en-us/resources/cloud-computing-dictionary/what-is-cloud-computing>. [cit. 2025-03-15].

PELIKÁNOVÁ, Šárka [@Podcast SníDANĚ s Šárkou], 2023. *Automatizujte účetnictví, zvýšte výkonnost týmu*. Online, video. 19. 4. 2023. Dostupné z: <https://www.youtube.com/watch?v=ShnUweD7vtk>. [cit. 2025-03-18].

POLLARD, Barry, 2024. *How Cloud Computing is Changing the Accounting Industry*. Online. In: Adivi Blog. 8.2.2024. Dostupné z: <https://adivi.com/blog/cloud-computing-is-changing-the-accounting-industry/>. [cit. 2025-03-21].

PREMIER SYSTEM, ©2025. *PREMIER systém – Informační a účetní systémy*. Online. Dostupné z: <https://www.premier.cz>. [cit. 2025-04-09].

PRŮVODCE PODNIKÁNÍM, 2025. 8. díl: *Jak prakticky využít AI v účetnictví*. Online. In: ČSOB. 28.1.2025. Dostupné z: <https://www.pruvodcepodnikanim.cz/clanek/jak-prakticky-vyuzit-ai-v-ucetnictvi/>. [cit. 2025-04-07].

RED HAT, 2022. *IaaS vs. PaaS vs. SaaS*. Online. 16.8.2022. Dostupné z: <https://www.redhat.com/en/topics/cloud-computing/iaas-vs-paas-vs-saas>. [cit. 2025-03-15].

ROKLEN24, 2025. *Až 68 % datových ředitelů při nasazování AI bojuje s kvalitou dat. Pouze třetina firem ji využívá efektivně*. 19.2.2025. Dostupné z: https://roklen24.cz/?quick_news=az-68-datovych-reditelu-pri-nasazovani-ai-bojuje-s-kvalitou-dat-pouze-tretina-firem-ji-vyuziva-efektivne. [cit. 2025-04-07].

ŘEPA, Václav, 2007. *Podnikové procesy: Procesní řízení a modelování, 2., aktualizované a rozšířené vydání*. Praha: Grada. ISBN 978-80-247-6722-2. Dostupné z: <https://www.bookport.cz/kniha/podnikove-procesy-2643/>. [cit. 2025-03-08].

SAP, ©2025. *What is ERP?*. Online. Dostupné z: <https://www.sap.com/canada/products/erp/what-is-erp.html>. [cit. 2025-03-09].

SEYFOR, ©2025. *Podnikový informační systém Money S4*. Online. Dostupné z: <https://moneyerp.com/cs-cz/money-s4>. [cit. 2025-04-02].

SEYFOR, 2025. *Cloudové účetnictví: Jak mění a zjednodušuje podnikání*. Online. In: Money Blog. 24.1.2025. Dostupné z: <https://money.cz/novinky-a-tipy/podnikani/cloudove-ucetnictvi-jak-meni-a-zjednodusuje-podnikani/>. [cit. 2025-03-21].

SHAIP, 2022. *What is Optical Character Recognition (OCR) – Importance, Types, Advantages, and Applications*. Online. 10. 3. 2022. Dostupné z: <https://www.shaip.com/blog/ocr-overview-and-applications/>. [cit. 2025-03-18].

SKŘÍPKOVÁ, Anna, 2024. *Budoucnost patří cloudu: Cloud versus on-premise v roce 2024*. Online. In: Pimics Blog. 27.6.2024. Dostupné z: <https://www.pimics.com/cs/Blog/Busting-the-Myth-The-True-Pros-Cons-of-Cloud-vs.> [cit. 2025-03-26].

SMITH, Sean Stein, 2017. *Integrating blockchain and artificial intelligence into the accounting curriculum*. Online. In: Journal of Accountancy. 14.11.2017. Dostupné z: <https://www.journalofaccountancy.com/newsletters/extra-credit/blockchain-artificial-intelligence-accounting-curriculum/>. [cit. 2025-04-02].

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

STRAUSS, Erik a QUINN, Martin (ed.), 2023. *The Routledge Handbook of Accounting Information Systems*. Second edition. NY: Routledge, Taylor and Francis. ISBN 978-1-003-13294-3.

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

ŠIMBEROVÁ, Iveta a STRAKOVÁ, Jarmila, 2022. *Digitální transformace pro inovace obchodních modelů v malých a středních podnicích v České republice: jak posoudit digitální zralost*. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3431-1.

ŠTEKER, Karel a OTRUSINOVÁ, Milana, 2021. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 3., aktualizované vydání. Praha: Grada. ISBN 978-80-271-3184-6.

TURNER, Leslie; WEICKGENANT, Andrea a COPELAND, Mary Kay, 2017. *Accounting Information Systems: Controls and Processes*. 3rd edition. Hoboken, NJ: John Wiley. ISBN 978-1-119-32956-5.

VEBER, Jaromír, 2018. *Digitalizace ekonomiky a společnosti: výhody, rizika, příležitosti*. Praha: Management Press. ISBN 978-80-7261-554-4.

XERO, ©2024. *The impact of blockchain technology on the accounting industry*. Online. Dostupné z: <https://www.xero.com/uk/accountant-bookkeeper-guides/blockchain-in-accounting/>. [cit. 2025-04-02].

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1 Postup zpracování dokumentu pomocí OCR	17
Obrázek 2 QR kódy.....	18
Obrázek 3 Digitální zpracování účetních dokladů	19
Obrázek 4 Základní princip podnikového procesu	23
Obrázek 5 Vzájemný vztah aplikací rozšířeného ERP	27
Obrázek 6 Implementační strategie.....	31
Obrázek 7 Struktura cloudových služeb a jejich příkladů	33
Obrázek 8 Karta „Doklady“ u záznamu v modulu Adresář – program POHODA.....	46
Obrázek 9 Ukázka předkontací v modulu Účetnictví – program POHODA.....	47
Obrázek 10 Členění skladů – program POHODA.....	48

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1 Ilustrační tabulka pro hodnocení programu	29
Tabulka 2 Výpočet nákladů společnosti XYZ, s.r.o. při zpracování jedné faktury	41
Tabulka 3 Vybraná kritéria pro hodnocení účetních softwarů a jejich váhy	50
Tabulka 4 Multikriteriální hodnocení programu Money S4	53
Tabulka 5 Multikriteriální hodnocení programu ABRA Flexi Business	55
Tabulka 6 Multikriteriální hodnocení programu DUEL Ježek	57
Tabulka 7 Multikriteriální hodnocení programu PROFIT	59
Tabulka 8 Multikriteriální hodnocení programu PREMIER SYSTEM	61
Tabulka 9 Výsledky multikriteriální analýzy	62
Tabulka 10 Výsledné hodnocení porovnávaných softwarů POHODA a ABRA Flexi	65

SEZNAM POUŽITÝCH SYMBOLŮ A ZKRATEK

AI	Artificial Intelligence (Umělá inteligence)
AIS	Accounting Information System (Účetní informační systém)
API	Application Programming Interface (Aplikační programové rozhraní)
apod.	a podobně
BI	Business Intelligence
CC	Cloud Computing
CRM	Customer Relationship Management (Řízení vztahů se zákazníky)
DESI	Digital Economy and Society Index (Index digitální ekonomiky a společnosti)
DPH	Daň z přidané hodnoty
ERP	Enterprise Resource Planning (Podnikový informační systém)
EU	Evropská unie
Gbps	Gigabit za sekundu
HR	Human Resources (Lidské zdroje)
IaaS	Infrastructure as a Service (Infrastruktura jako služba)
IČO	identifikační číslo fyzické nebo právnické osoby
IS	Informační systém
ISDOC	Information System Document (Formát elektronické fakturace v České republice)
IT	Informační technologie
Kč	Koruna česká
macOS	Operační systém společnosti Apple
MRP	Material Requirements Planning (Plánování materiálových požadavků)
MRP II	Manufacturing Resource Planning (Plánování výrobních zdrojů)
např.	například
OCR	Optical Character Recognition (Optické rozpoznávání znaků)

PaaS	Platform as a Service (Platforma jako služba)
PC	osobní počítač
PDF	Portable Document Format
QR	Quick Response (Rychlá reakce)
resp.	respektive
RPA	Robotic Process Automation (Robotická automatizace procesů)
SaaS	Software as a Service (Software jako služba)
SCM	Supply Chain Management (Řízení dodavatelského řetězce)
SQL	Structured Query Language
tzv.	takzvaně
XML	Extensible Markup Language
ZÚ	Zákon o účetnictví