

**JIHOČESKÁ UNIVERZITA V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH**

**Ekonomická fakulta**

**Katedra obchodu a cestovního ruchu**

---

**Studijní program:**

**B6208 Ekonomika a management**

**Studijní obor:**

**Obchodní podnikání – specializace cestovní ruch**

**Přednosti a nedostatky využití  
ekonomicko-informačního systému ve firmě**

**Vedoucí diplomové práce:**

**Ing. Hana Hlaváčková**

**Autor:**

**Bc. Andrea Němcová**

---

České Budějovice, 2009

### **Prohlášení**

Prohlašuji, že jsem diplomovou práci na téma Přednosti a nedostatky využití ekonomického informačního systému vypracovala sama s pomocí uvedené literatury a na základě poznatků ekonomických informačních systémů. S ekonomickými informačními systémy jsem se sama seznámila a učila se s nimi pracovat. Informační systémy jsem posuzovala a hodnotila sama na základě práce s nimi.

Ve Strakonících dne 17. srpna 2009

.....

**Andrea Němcová**

### **Poděkování**

Chtěla bych poděkovat vedoucí bakalářské práce Ing. Haně Hlaváčkové za její odbornou pomoc, připomínky a rady při vypracování mé diplomové práce. Dále chci poděkovat všem pracovníkům z finančního a účetního oddělení firmy Fezko Thierry a.s., zejména paní Ing. Jaroslavě Kadlecové, která mě podporovala a pomohla mi při zvládnutí prací v obou systémech, což bylo velmi důležité pro vypracování diplomové práce. Velké poděkování také patří paní Jaroslavě Bernadové, finanční referentce firmy Fezko Thierry a.s., která mě naučila ovládat jak informační systém Orsoft, tak informační systém Oracle a pomohla mi lépe poznat účetnictví a jeho souvislosti.

Ve Strakonících dne 17. srpna 2009

.....

**Andrea Němcová**

## **Klíčová slova diplomové práce**

Klíčová slova (key words)

Informace (Information), ekonomické informační systémy (Economic Information Systems), účetnictví (Accounting), implementace podnikového systému (Implementation of The Economical System), integrace systému (Integration of The System), firma Fezko Thierry (The Fezko Thierry Firm), firemní prostředí (Corporate Environment), výhody a nevýhody informačních systémů (Advantages and Disadvantages of Economic Information Systems), systém Oracle (Oracle System), systém Orsoft (Orsoft System), management CRM (Customer Relationship Management), Podniková inteligence (Business Intelligence), informační strategie (Information Strategy), projekt informačního systému (Project of Information System)

## **Abstrakt diplomové práce**

Hlavní myšlenkou diplomové práce byl popis a zhodnocení ekonomických informačních systémů Orsoft a Oracle, které využívá firma Fezko Thierry a.s. Hlavním zaměřením diplomové práce jsou tyto dva informační systémy v příslušné firmě a jejich celková analýza.

Cílem diplomové práce byl popis jednotlivých informačních systémů, jejich přednosti a nedostatky, porovnání těchto výhod a nevýhod a opatření vedoucí ke zlepšení výkonnosti a efektivnosti firmy. Pro tyto účely byly rozpoznány jisté moduly obou informačních systémů, seznámení a práce s nimi.

Dalším cílem bylo provedení dotazníkového šetření mezi jednotlivými pracovníky firmy Fezko Thierry a.s. a zhodnocení jednotlivých odpovědí. Důležitým cílem práce je vývoj ekonomických systémů, účetních modulů a popis implementace účetního systému Oracle do firmy. Implementace systému Oracle bude aplikována do firmy Fezko Thierry a.s. ve Strakonici. Stejně tak i používání informačního systému Orsoft se bude týkat stejné firmy. Firma Fezko Thierry bude v diplomové práci stručně popsána. Popis se zaměří na vývoj firmy, charakteristiku, její zaměření a používání účetních systémů. Využití, přednosti a nedostatky ekonomických informačních systémů budou vyplývat z firemního prostředí firmy Fezko Thierry.

## Obsah:

<b>1. Úvod</b> .....	<b>1</b>
<b>2. Literární přehled</b> .....	<b>2</b>
<b>3. Metodika práce</b> .....	<b>4</b>
<b>4. Podnikové ekonomické systémy</b> .....	<b>5</b>
4.1. Popis ekonomických informačních systémů .....	5
4.1.1. Základní údaje týkající se informačních systémů.....	5
4.1.2. Projekt a hlavní součásti projektu informačního systému .....	7
4.2. Rozvoj informačních systémů .....	7
4.2.1. Rozvoj a propojení s informačními systémy .....	8
4.2.2. CRM – Řízení vztahů se zákazníky .....	9
4.2.3. BI – Business intelligence .....	9
<b>5. Informační systém ve firmě</b> .....	<b>10</b>
5.1. Zavádění informačního systému do firmy .....	10
5.1.1. Možné způsoby zavedení informačního systému .....	10
5.2. Význam a budování efektivního informačního systému ve firmě.....	11
5.2.1. Způsoby vybudování informačního systému s využitím výpočetní techniky .	11
5.2.2. Projektování informačního systému .....	12
5.2.3. Ekofaktury, elektronický podpis, automatizované vystavování výkazů .....	13
5.2.4. Vhodný ekonomický software .....	16
<b>6. Propojení informačních systémů s moduly ve firmě</b> .....	<b>18</b>
6.1. Některé moduly ekonomických informačních systémů, jejich vývoj .....	18
6.2. Přednosti současných účetních programů.....	22
<b>7. Fezko Thierry a.s. Strakonice</b> .....	<b>25</b>
7.1. Základní charakteristika a historie.....	25
<b>8. Ekonomický informační systém ORSOFT</b> .....	<b>28</b>
8.1. Základní vlastnosti ekonomicko-informačního systému Orsoft.....	28
8.1.1. Moduly ekonomického Informačního systému ORSOFT .....	28
8.1.2. Podsystem Finanční účetnictví .....	30
8.1.3. Controlling .....	32
8.1.4. Vnitropodniková banka .....	34
8.1.5. Majetek .....	34
8.1.6. Investice .....	35
8.1.7. Lidské zdroje – Personalistika .....	35
8.1.8. Mzdy .....	35
8.1.9. Cestovní příkazy .....	35
8.1.10. Prodej .....	36
8.2. Rozhodování v IS Orsoft .....	36
<b>9. Ekonomický informační systém ORACLE</b> .....	<b>37</b>
9.1. Základní informace .....	37
9.1.1. Informační systém společnosti Oracle .....	37
9.1.2. Implementace IS .....	38
9.2. Některé moduly ekonomického informačního systému Oracle.....	39
9.2.1. Modul Hlavní kniha (GL).....	39
9.2.2. Modul Závazky (AP) .....	42
9.2.3. Pohledávky (AR) .....	43
9.2.4. Modul Majetek (FA).....	44
9.2.5. Modul Nákup (PO) .....	46
9.3. Oracle CRM.....	47
9.3. Funkcionalita řešení eBusiness Suite - finance .....	48

9.3.1. Popis funkcionality modulů eBS pro oblast financí a účetnictví.....	49
<b>10. Projekt inovace informačního systému FEZKO .....</b>	<b>50</b>
<b>11. Porovnání účetních ekonomických systémů Orsoft a Oracle.....</b>	<b>53</b>
11.1. Výhody ekonomického informačního systému Orsoft.....	53
11.1.1. Cena, jazyk, pohyb a práce v systému.....	53
11.1.2. Implementace systému.....	53
11.1.3. Inovace systému.....	53
11.1.4. Jednotlivé moduly.....	54
11.1.5. Výpočet kurzovního rozdílu .....	54
11.1.6. Systémové sestavy a analýzy.....	55
11.1.7. Účetní převody.....	55
11.1.8. Historie účtování a opravy.....	56
11.1.9. Sestavy a DPH .....	56
11.2. Nevýhody ekonomického informačního systému Orsoft .....	56
11.2.1. Spouštění programu a systému .....	56
11.2.2. Pohyb systémem a jeho prostředí .....	56
11.2.3. Platby faktur došlých v cizích měnách a jejich párování .....	57
11.3. Výhody ekonomického informačního systému Oracle.....	57
11.3.1. Spouštění programu a systému .....	57
11.3.2. Pohyb systémem a jeho prostředí .....	57
11.3.3. Platby faktur došlých v cizích měnách a jejich párování .....	58
11.3.4. Řízení účtování .....	58
11.3.5. Bankovní výpisy .....	59
11.4. Nevýhody ekonomického informačního systému Oracle.....	59
11.4.1. Cena, jazyk, pohyb a práce v systému.....	59
11.4.2. Implementace systému.....	60
11.4.3. Jednotlivé moduly.....	60
11.4.4. Kurzovní rozdíly .....	60
11.4.5. Systémové sestavy a analýzy.....	61
11.4.6. Sestavy a DPH .....	62
11.4.7. Podvojně účetnictví a zákon o účetnictví .....	62
11.4.8. Zápočty .....	63
11.4.9. Faktury závazkové .....	63
11.4.10. Automatické párování.....	64
11.4.11. Účetní převody.....	64
11.4.12. Historie účtování a opravy.....	64
<b>12. Srovnání výhod a nevýhod systémů Orsoft a Oracle .....</b>	<b>65</b>
12.1. Vhodné opatření pro zlepšení výkonnosti systémů .....	65
<b>13. Dotazníky a jejich vyhodnocení.....</b>	<b>68</b>
13.1. Odpovědi na implementaci nového systému .....	68
13.2. Spokojenost pracovníků se současným fungováním systému .....	69
<b>14. Závěr .....</b>	<b>70</b>
<b>15. Summary .....</b>	<b>72</b>
<b>16. Použitá literatura .....</b>	<b>72</b>
16.1. Odborná literatura .....	72
16.2. Ostatní materiály.....	73
16.3. Internetové zdroje .....	73
<b>17. Přílohy.....</b>	<b>74</b>

# 1. Úvod

Doby, kdy se vše zapisovalo tužkou na papír, ať už šlo o zápis do sešítku či zápis do účetní knihy, již uplynuly. V současné době jsou některé ruční zápisy nahrazeny zpracováním na psacích strojích či spíše na počítačích, fyzické účetní knihy jsou nahrazeny elektronickými podobami a celkový technický a technologický pokrok je velmi odlišný od minulé doby. Dnes je možné téměř dokonalé propojení informačních systémů ve firmách se zákazníky, dodavateli či mezi samotnými pracovníky. Informační systémy se neustále vyvíjejí a zdokonalují. Elektronická výměna dat je velkým pokrokem a umožňuje přímé spojení mezi dodavateli a odběrateli. Rozvíjení ekonomických informačních systémů přispívá k lepší vzájemné spolupráci, proto budou v práci popsány informační systémy tak, aby bylo poznatelné jejich srovnání a čtenář mohl pochopit rozdíly, výhody, nevýhody a rozvoj těchto ekonomických informačních systémů.

Hlavním zaměřením diplomové práce jsou dva informační systémy v příslušné firmě a jejich celková analýza. Mezi tyto klíčové systémy patří informační systém Orsoft a systém Oracle. Důležitým cílem je ekonomické informační systémy zhodnotit, popsat a porovnat jejich využití v účetnictví, výhody a nevýhody, navrhnout případné zlepšení těchto ekonomických informačních systémů.

Prioritním cílem je tedy zhodnocení těchto dvou informačních systémů a jejich návrhy na případné zlepšení a možnosti zdokonalení. Jeden z těchto informačních systémů bude popsán více do hloubky, jeho jednotlivé účetní moduly, možnosti využití, případné zlepšování tohoto systému a pracovní náplň s tímto informačním systémem.

Dílčím cílem práce je vývoj ekonomických systémů, účetních modulů a popis implementace účetního systému Oracle do firmy.

Implementace systému Oracle bude aplikována do firmy Fezko Thierry a.s. ve Strakonících. Stejně tak i používání informačního systému Orsoft se bude týkat stejné firmy. Firma Fezko Thierry bude v diplomové práci stručně popsána. Popis se zaměří na vývoj firmy, charakteristiku, její zaměření a používání účetních systémů. Využití, přednosti a nedostatky ekonomických informačních systémů budou vyplývat z firemního prostředí firmy Fezko Thierry.

Zdrojem informací pro vypracování diplomové práce byly odborné publikace (odborná literatura) i neodborné publikace (časopisy, uživatelské příručky) týkající se ekonomických informačních systémů a dále internetové stránky, které napomohly k vypracování této diplomové práce.

## 2. Literární přehled

Pojem **informace** lze definovat více možnostmi, jednu z nich mimo jiné uvádí Gála, L. a kol., tito autoři ve své publikaci Podniková informatika tvrdí, že informace je zpráva o tom, že nastal určitý jev z množiny možných jevů a tím se u příjemce snižuje nebo zcela odstraňuje neznalost o tomto jevu.

**Podnikový informační systém** vytvářejí lidé, kteří prostřednictvím dostupných technologických prostředků a stanovené metodologie zpracovávají podniková data a vytvářejí z nich informační a znalostní bázi organizace sloužící k řízení podnikových procesů, manažerskému rozhodování a správě podnikové agendy. Toto je jedna z definic Petra Sodomky, kterou uvádí ve své knize Informační systémy v podnikové praxi.

**Informační strategie** ztělesňuje dlouhodobou orientaci podniku v oblasti informačních zdrojů, služeb a technologií. Jejím smyslem je podpořit realizaci cílů organizace a podnikových procesů pomocí IS/ICT. Strategické řízení IS/ICT lze definovat jako kontinuální proces, jehož cílem je efektivně využít informačních systémů a technologií k vytvoření přidané hodnoty produktů a služeb, které organizace nabízí zákazníkům. [Sodomka, P.: Informační systémy v podnikové praxi].

**Implementací podnikového systému** se rozumí analýza potřeb uživatelů, vytváří se optimální konfigurace systému a mohou být navrhovány speciální uživatelské úpravy s ohledem na jejich specializaci. Ve spolupráci s uživatelem se definuje v systému prostředí, které danou účetní jednotku charakterizuje – účtová osnova, organizační struktura, použití jednotlivých modulů v informačním systému. Takto je pojímána implementace informačního systému Orsoft, což je možné se dočíst v jeho uživatelských příručkách.

**Projekt informačního systému** vede ke konkrétnímu návrhu budoucí funkcionality i provedení vyvíjené softwarové aplikace. Správně provedený projekt je založen na několika fázích s různou úrovní abstrakce při popisu vznikajícího systému. [Látal, I. a kol.: Ochrana informací, dat a počítačových systémů].



Autor Látal, I a kol. také popisuje **možnosti vybudování informačního systému**, které mohou být například nákup aplikačního programu, nájem programového vybavení, zadání projektu a jeho realizace odbornou firmou či vybudování vlastními silami.

**CRM** (Customer Relationship Management) je v překladu řízení vztahů se zákazníky. Ve své podstatě představuje CRM myšlenkové nastavení celého podniku spolu s podnikovými procesy navrženými tak, aby oslovily a udržely zákazníky a poskytli jim kvalitní servis. Obecně řečeno zahrnuje veškeré procesy, které mají přímý kontakt se zákazníkem v oblasti marketingu. [Dohnal., J.: Řízení vztahů se zákazníky]

**Účetnictví** poskytuje spolehlivé informace o podnikatelské zdatnosti podniku, o jeho výdělečných schopnostech. Z účetnictví čerpá majitel nebo vedení podniku informace důležité pro rozhodování a řízení. Na základě údajů o minulosti nebo současnosti firmy se může rozhodovat o budoucích investicích, obchodech, rozšíření nebo naopak likvidaci podniku. Toto je citace účetnictví od Horwath Notia Audit v knize Podvojně účetnictví 2004. (4)

Dále cituje podvojnost a souvztažnost účetních zápisů jako hospodářské operace, které jsou předmětem účetnictví, představují nějaký pohyb, změnu ve struktuře majetku. Každá účetní operace se zachycuje na dva účty stejnou částkou, jednou na stranu MÁ DÁTI, podruhé na stranu DAL.

Projekt **Inovace informačního systému FEZKO** je dle zpravodaje Fezko zaměřen na provedení optimalizace podnikových procesů a jejich podporu softwarem pro řízení výrobní společnosti Oracle eBusinnes Suit. Je tedy zřejmé, že implementace nového systému Oracle byla připravena z důvodu zvýšení výkonnosti firmy.

### 3. Metodika práce

Prvním krokem pro vypracování této diplomové práce byly studie odborné literatury, a to studie publikací informačních, managementových, účetních a marketingových. Zejména studium publikací zabývajících se informačními a podnikovými systémy ve firmách. Toto studium bylo důležité zejména pro rozpoznání ekonomických informačních systémů a k prozkoumání využívání těchto systémů v příslušné firmě.

Druhá etapa byla zaměřena na seznámení se s pracovním prostředím firmy Fezko Thierry a.s., s její historií, výrobou, aktualitami, současností a zejména s informačními systémy, se kterými pracovníci této firmy pracovali poslední roky. Prostudovány byly materiály týkající se pokroků této firmy, myšleny jsou tím například internetové stránky či například firemní zpravodaje. Také poznání pracovníků na účetním, finančním, výrobním a logistickém oddělení a zjištění jejich spokojenosti s informačními systémy bylo velmi důležité pro tuto práci.

Ve třetí etapě byly provedeny práce týkající se seznámení s informačními systémy ve firmách a možnostmi jejich porovnání, upřesnění výhod a nevýhod. Bylo nutné tyto systémy poznat, vyzkoušet a prověřit formou srovnávání, testování, různých využití pro různé podniky. Tedy seznámení se s uživatelskými příručkami informačních systémů a vyzkoušení si samotných příslušných informačních systémů a práce s nimi.

Poslední etapa práce byla zaměřena na samotné vyhodnocení informačních systémů, na jejich přednosti a nedostatky a na doporučení pro zlepšení ekonomických informačních systémů. Je potřebné implementovat takový informační systém, který bude pro firmu prospěšný a pomůže ke zjednodušení všech činností podniku. Proto je důležité posoudit tyto informační systémy, porovnat je s jinými a doporučit případné zlepšení, které by vedlo k větším úspěchům firmy. Pro každou firmu je důležité, aby ekonomický informační systém pomohl k rozvoji firmy a usnadnění a zdokonalení práce pro všechny pracovníci v dané firmě. Jeho propojení se všemi odděleními firmy je důležité z hlediska možnosti práce se systémem, aplikovatelným ve firmě, neboť každý pracovník by měl mít možnost se v systému pohybovat a pracovat s ním tak, aby viděl návaznosti v tomto systému. Proto je pro tuto diplomovou práci stěžejní prozkoumání dvou ekonomických informačních systémů, jejich zpracování a posouzení obou těchto systémů.

## **4. Podnikové ekonomické systémy**

### **4.1. Popis ekonomických informačních systémů**

Jako samotné počítače prošly svým historickým vývojem, tak i informatika prošla dlouhým historickým procesem. Podnik či organizace ve světě informační společnosti je pojímán jako živý organizmus, tedy v pravém slova smyslu jako systém. Je to soustava vzájemně provázaných reálných objektů, realizujících jeho hlavní a podpůrné procesy vedoucí k naplňování strategické mise podniku. Informatika lze popsat jako obecné principy a pravidla práce s informacemi a charakteristikami všech daných prvků, které se na přípravě a užití informací podílejí. Prvky jsou například lidé, technické a technologické prostředky, data, znalosti, zkušenosti, služby, procesy a další. Systém je komplex prvků nacházejících se ve vzájemném propojení k plnění společných úloh směřujících k uspokojení informačních požadavků koncového uživatele, jak ve své publikaci uvádí GÁLA (3).

#### **4.1.1. Základní údaje týkající se informačních systémů**

V podnikových informačních systémech existuje celá řada aplikací a jejich typů, které se liší například:

- svým určením – komu jsou určeny, kdo s nimi má pracovat (manažeři či obchodní uživatelé nebo i všichni uživatelé),
- použitými technologiemi,
- svou funkcionalitou, strukturou poskytovaných funkcí,
- způsobem provozování
- způsobem řešení – projektování, vývojem software..

GÁLA (3) dále uvádí, že jedním z charakteristických rysů současných informačních systémů je jejich různorodost z hlediska uvedených charakteristik. Každý z informačních systémů je něčím jiný, liší se od ostatních, má své výhody či nevýhody. Jádrem samotné podnikové informatiky, zejména u společností výrobního nebo obchodního charakteru, jsou aplikace pro řízení podnikových zdrojů – ERP (Enterprise Resource Planning), které zajišťují evidenci podnikových zdrojů, řešení běžných transakčních úloh, tedy například prodej, nákup, výroba a další. Vedle aplikací ERP se také realizuje celá řada dalších, jež ovlivňují kvalitu i výkonnost informačního systému.

Tyto se souhrnně označují jako BI (Business Intelligence) a slouží pro finanční, obchodní a jiné analýzy a pro podporu přípravy podnikových plánů. Hlavními funkčními oblastmi ERP jsou logistika a finance. Toto jsou poznatky GÁLY. (3)

Současné systémy ERP představují velmi rozsáhlé programové produkty, které v sobě integrují důležité podnikové činnosti zajišťující zejména:

- dlouhodobé, střednědobé i krátkodobé plánování zdrojů,
- řízení realizace zakázek z hlediska dodržení termínů,
- plánování a sledování nákladů výroby,
- zapracování výsledků všech aktivit do finančního účetnictví, což uvádí SODOMKA. (7)

Informační systém může být hnacím motorem tohoto organismu. K jeho správnému navržení a nasazení je zapotřebí nejprve zcela pochopit, popsat a v případě nutnosti zoptimalizovat jeho strukturu. Veškeré realizované procesy, jeho významné okolí, příležitosti a případná rizika. Informační systém nese informace o podniku právě takové, jaké jsou. Projekt informačního systému vede ke konkrétnímu návrhu budoucí funkcionality i k provedení vyvíjené softwarové aplikace. Správně provedený projekt je založen na několika fázích s různou úrovní abstrakce při popisu vznikajícího systému. Pouze je vhodným způsobem vkládá do vzájemných souvislostí a kontextu tak, aby ve výsledku jejich společná hodnota přinesla maximální užitek, což je možné dočíst se na internetových stránkách IQUEST. (22)

Dle SODOMKY (7) je informační systém spjat s informační komunikační technologií. Toto provázání aplikací se označuje IS/ICT. Je to provázání aplikací, technologií, předmětů a lidí. Informační systémy pomáhají komunikovat, prodávat, evidovat, vyhodnocovat, řídit i organizovat. Jsou i firmy, které tvoří software na zakázku. Příkladem jsou specializované CRM systémy (řízení vztahů se zákazníky), obchodní systémy a integrované elektronické obchody, zpracované databáze a aplikace pro věrnostní programy, rezervační systémy, dispečinky a další aplikace pro podporu a optimalizaci každodenních činností zákazníků. Je důležité, aby společnost, která provozuje informační systémy disponovala kvalitními programátory a zkušenými team leadery, kteří již mají zkušenosti v této oblasti, nejlépe i s jinými informačními systémy, než s tím, kterým se zrovna zabývají. (7)

#### 4.1.2. Projekt a hlavní součásti projektu informačního systému

Informace o projektech je možné dočíst se na internetových stránkách IQUEST (22)

**Projektový záměr** - definice zadání, shrnutí důvodů, cílů, rizik, orientační návrh harmonogramu a ceny. Tato fáze vyžaduje obvykle 1-2 společné schůzky a je důležitá k vzájemnému vyjasnění (v písemné formě) mezi zadavatelem a řešitelem hlavních úkolů projektu a budoucího systému.

**Úvodní studie** - detailnější popis zadání ze strany zákazníka, dochází ke zmapování základních objektů systému, procesů a požadované funkcionality. Je zpracován konceptuální model budoucího informačního systému.

**Detailní projekt** - v detailním projektu dojde k podrobnému popisu veškeré funkcionality systému včetně detailního návrhu obrazovek u jednotlivých modulů systému, fyzickému návrhu databáze, technického řešení hardwarových prostředků, řešení personální dimenze, právní dimenze, organizační dimenze atd. Součástí projektu je konkrétní definice jednotlivých etap zavádění, uvedení přesného harmonogramu a ceny, dohodnutí způsobu nasazování, školení, provozu a dalšího vývoje. (22)

#### 4.2. Rozvoj informačních systémů

Podle DOHNALA (2) využívání počítačových programů ve firmách je v dnešní době obvyklé. Vedení účetnictví na počítači a s využitím ekonomického informačního systému je považováno za samozřejmost. Informační systémy jsou stále obnovovány a inovovány, tím vytvářejí stále lepší propojení dat a stále jednodušší, ale za to účinnější vedení nejen účetnictví ve firemním prostředí. Využívání těchto stále dokonalejších informačních systémů přináší rychlost, jednoduchost, přehlednost dat, lepší propojení účetních programů a modulů účetnictví. Samozřejmě i lepší kontrola je na místě.

Při pohledu na vývoj aplikací IS/ICT dle DOHNALA (2) lze konstatovat, že v sedmdesátých letech byly automatizovány jednotlivé podnikové činnosti, jako jsou například fakturace nebo materiálně technické zásobování. Obecně se vstupní data vkládala bez jakékoliv modifikace a vztahu k ostatním aplikacím, to znamená tak, jak se dosud manuálně zpracovávala jen pro příslušnou aplikaci.

Devadesátá léta pak přinesla prudký rozvoj aplikací ERP, které umožnily podnikům integrovat jejich podnikové procesy přes všechna oddělení podniku či alespoň přes vybrané funkční oblasti.

Zpracování objednávek, logistika dopravy produktů k zákazníkovi, faktury, platby, to vše má podporu v ERP a považuje se za dosud nejvýraznější efekt IS/ICT v podnikovém řízení. Od druhé poloviny devadesátých let se však také konsolidoval software podporující SCM, CRM a elektronický obchod. To vedlo k tomu, že komunikace se zákazníky, ale také s obchodními partnery a dodavateli, je počítačově podporována na obou stranách obchodního vztahu, což také uvádí DOHNAL. (2)

Na základě informací od BASLA (1) se pro počátek 21. století předpokládá přesun zájmu k základnímu prvku každého informačního systému, to je k lidem. Podnikové informační systémy dnes představují jeden z klíčových faktorů konkurenceschopnosti a dlouhodobé prosperity. (1)

Trendem je systémová integrace na úrovni informačního systému, která má za úkol sladit definici a správu požadavků, které vznášejí jednotlivé obchodní jednotky (BU, business Units) na odpovídající aplikace. Definice správného zadání a efektivní realizace jsou dvě klíčové podmínky pro finální úspěch systémové integrace. Systémová integrace nabízí řešení prostřednictvím jednotek systémové integrace. Ty představují novou strukturu mezi jednotkami zodpovědnými za informační systémy dle časopisu Business World (8).

#### **4.2.1. Rozvoj a propojení s informačními systémy**

S rozvojem komunikací a zejména internetové infrastruktury se původně uzavřené podnikové informační systémy začaly postupně otevírat a propojovat s informačními systémy ostatních podniků a obchodních partnerů. Tyto elektronicky realizované komunikační i kooperační vazby mají různý charakter a dle toho se liší i charakter samotných aplikací. Základ tvoří řada aplikací elektronického podnikání (e-Business).

Do nich patří zejména možnosti a řešení elektronického obchodování (e-Commerce), elektronického zásobování (e-Procurement), elektronických tržišť (e-Marketplace) a řízení a plánování vzájemně provázaných sítí dodavatelských řetězců (Supply Chain Management). Také mobilní obchodování (m-Commerce), kde se transakce realizují s pomocí mobilních telefonů a jiných prostředků, je velkým plusem pro podniky. Zákazníci, jejich spokojenost a loajalita jsou důležité aspekty pro podniky. Proto byly vyvinuty pro podporu řízení aplikace jako řízení vztahů se zákazníky (CRM – Customer Relationship Management), které zahrnují evidence a analýzy obchodních kontaktů, řízení komunikace se zákazníky či efektivní spotřebitelské odezvy (ECR – Efficient Customer Relationship). Informační systémy dnes zahrnují značný počet různorodých aplikací, což uvádí SODOMKA. (7)

Aplikace mohou být podnikem nakupovány a instalovány jako samostatné produkty (aplikační software), a to i produkty od různých výrobců anebo jsou již řešeny jako integrované větší celky. V případě informačního systému Oracle se jedná o nákup a implementaci tohoto systému do firemního prostředí firmy Fezko Thierry a.s. ve Strakonících. Všechny data byla migrována z informačního systému Orsoft do informačního systému Oracle. Sofistikované databáze zabezpečují převody peněz, umožňují platit platebními kartami nebo využívat internetového bankovníctví či objednávat letenky a rezervace v hotelích. Tyto databáze uchovávají rod od roku více dat jak o světě kolem nás, tak i o nás samotných. Proto je nutné, aby firma pracovala se systémem, který rozvíjí samotnou firmu a zvyšuje její výkonnost, jak je možné se dočíst v časopise Business World (8).

#### **4.2.2. CRM – Řízení vztahů se zákazníky**

Řízení vztahů se zákazníky zahrnuje pracovníky, podnikové procesy a technologii IS/ICT s cílem maximalizovat loajalitu zákazníků a v důsledku toho i ziskovost podniku. Je součástí podnikové strategie a jako takové se stává součástí podnikové kultury. Technologicky stále více využívá potenciálu a možností internetu. Je to podnikatelská strategie založená na porozumění zákazníkům a z něho vycházející předvídání potřeb současných a budoucích zákazníků podniku a také představuje cestu ke zvýšení obrátu a ziskovosti podniku prostřednictvím koordinace a propojení všech kontaktů podniku s jeho zákazníky, dodavateli, obchodními partnery a zaměstnanci, což v důsledku integruje veškeré marketingové, obchodní a servisní aktivity, což uvádí DOHNAL. (2)

Jak uvádí časopis Business World (8), CRM vyžaduje integraci zákaznických souborů, objednávkových systémů, splatných pohledávek a celé řady dalších datových zdrojů. Zákazníci od poskytovatelů služeb logicky požadují co nejvíce informací. (8)

#### **4.2.3. BI – Business intelligence**

Business intelligence jsou aplikace IS/ICT určené pro vedoucí pracovníky podniků pro účely analytických a plánovacích činností, tuto definici se můžete dočíst v knize autora DOHNALA (2). Jsou založeny na specifických technologiích, jejichž základem je již zmíněné multidimenzionální uložení dat, respektive multidimenzionální databáze. Do aplikací business intelligence zahrnujeme: manažerské aplikace – EIS (Executive Information Systems), datové sklady (data warehouses), datová tržiště (data marts) a dolování dat (data mining). (2)

## **5. Informační systém ve firmě**

### **5.1. Zavádění informačního systému do firmy**

Dle LÁTALA (5) je propojenost informačních systémů v podnicích velmi důležitá. Například vzájemné propojení závazků a financí velmi zjednoduší operace účtování v informačním systému. Takto je možné být propojen se všemi odděleními ve firmě, nejen co se týká účetnictví, ale i financí, nákupu, prodeje, logistiky a dalších nezbytných oddělení ve firemním prostředí.

Informační systém ve firmě nám neukazuje pouze základní informace např. o účtování, otevřených položkách, přehledech faktur, ale také nám „prozradí“ např. obraty za dané období, přehled kurzovních rozdílů, dobu a rychlost obratu zásob, celkovou platební morálku firmy, kvalitu dodávek, nejspolehlivější dodavatele a spoustu jiných informací. (5)

Informační systém, který bude zaveden do firmy je nutné si velmi dobře promyslet na základě druhu podnikání. Současně je nutné si promyslet za pomoci jakých prostředků bude uskutečňován. Je třeba mít jistotu, že žádný dokument, dopis či spis (a v nich uložené informace) se neztratí, proto je důležité ujasnit si, jak bude založen a vytvořen, případně implementován informační systém a zejména jaký systém bude implementován. Informační systém je soubor lidí (zdrojů, zpracovatelů, uživatelů), technických prostředků a metod, zabezpečujících sběr, přenos, uchování a zpracování dat za účelem tvorby a prezentace informací pro potřeby uživatelů, jak uvádí ve své publikaci LÁTAL. (5)

#### **5.1.1. Možné způsoby zavedení informačního systému**

Jak již bylo řečeno, ekonomický informační systém může být do firmy zaveden buď přímým nákupem nebo mohou být řešeny jako integrované celky. Co se týká firmy Fezko Thierry a.s., systém Oracle byl nakoupen a implementován do firmy, celková implementace trvala téměř 2 roky. Všechna současná data v systému Orsoft byla migrována do nového informačního systému Oracle. Byla nutná kontrola všech dat, zda souhlasí např. strany závazkové a pohledávkové, kurzovní rozdílly, data výrobní a provozní a spoustu jiných dat, která jsou velmi důležitá a nesmí se za žádnou cenu zanedbat. (5)



Data, jako každý jiný produkt lidské činnosti určený opět lidem, mají svou hodnotu, která je dána vynaloženými náklady na jejich pořízení, uchování, údržbu a cenou danou informačním obsahem (užitnou hodnotou). Je důležitá aktuálnost informace a dále podklady pro výběrové řízení, marketing, solventnost partnerů apod. Každá informace je tedy údajem, ale každý údaj uložený v počítači se nemusí stát nutně informací. Informací se totiž stane teprve v okamžiku, kdy příjemci přinese něco nového. Rozvoj výpočetní techniky ovlivňuje vývoj nové architektury informačních systémů. Vznikají banky dat, zahrnující datové soubory a systémy řízení báze dat. Na jejich vlastnostech závisí kvalita celého informačního systému. Tyto informace je možno se dočíst v publikaci od autora LÁTALA. (5)

## **5.2. Význam a budování efektivního informačního systému ve firmě**

Dle některých literárních zdrojů se až 80 % všech řídicích a podnikatelských informací zpracovává přímo, tedy bezprostředně, jejich výpadek by mohl vést k zastavení chodu instituce. Dnes je téměř nepostradatelná elektronická výměna dokumentů, jejíž pomocí se zkracují lhůty přenosu, snižuje chybovost v komunikaci i náklady na administrativu. Také se čím dál tím více rozmohla možnost bezhotovostních elektronických plateb a jiných finančních či obchodních transakcí. Velká dynamika rozvoje společnosti, zejména výroby a zvyšování její komplikace, vede k nutnosti častějších reorganizací, přeskupování i změny podnikatelských aktivit, to ovšem předpokládá vyšší pružnost informačního systému a rovněž jisté zajištění jejich slučitelnosti. Zvýšila se nezávislost práce v důsledku možnosti rychlého přenosu i řídicích informací, tedy vyšší dislokovanost jednotlivých pracovišť, jak uvádí LÁTAL ve své publikaci. (5)

### **5.2.1. Způsoby vybudování informačního systému s využitím výpočetní techniky**

LÁTAL (5) říká, že vybudovat informační systém založený na využití výpočetní techniky a programového vybavení lze různými způsoby:

- nákupem hotového aplikačního programu,
- jeho vybudováním vlastními silami, jestliže se jedná o specifické podmínky a zvláštní potřeby,
- zadáním projektu a jeho realizaci odborné firmě,
- programové vybavení si pouze najmout.

Každý ze způsobu má své výhody i nevýhody, rozhodnutí bude nepochybně záviset na finančních možnostech, výhodnosti nabídky dodavatele (možnost leasingu), velikosti a odborném zaměření firmy, personálním složení a kvalifikaci zaměstnanců a jiných podmínkách. Obecně lze však doporučit významné kritérium, a to opravdovou, skutečnou odbornost těch, kdo dodávku uskuteční. Není na místě šetřit na investici, jejíž provoz bude nákladný v důsledku nízké kvality instalace. (5)

### **5.2.2. Projektování informačního systému**

Projektování informačního systému dle LÁTALA (5) skýtá celou řadu možností k jeho nedbalému a nepromyšlenému budování, ale i k vytváření nelegálních funkcí, které lze v budoucnu využít k neoprávněným zásahům nebo akcím. Proto je při vytváření vlastního informačního systému nutno klást důraz zejména na:

- uvědomění si nutnosti zabezpečení systému i na úkor rychlosti zpracování,
- dodržování zásady, že budoucí zabezpečení informačního systému musí být součástí analýzy jeho stavu, stanovení pravidel pro vývoj a provoz systému z hlediska jeho komplexní ochrany, pravidelné posuzování a aktualizování výše uvedených pravidel,
- začlenění experta na ochranu informací do vývojového projekčního týmu z důvodů metodického vedení i praktické pomoci,
- neustálé vyhledávání a odstraňování nedostatků v ochraně informačního systému stálou skupinou specialistů,
- zaznamenávání všech akcí provozních programátorů a všech nečekaných operací včetně jejich analýzy, monitorování všech krátkodobých poruch, jejich zaznamenávání pro následnou analýzu a vytváření protikrizových opatření,
- stanovení zásady, že každý informační systém musí mít kompletní a detailní dokumentaci i záložní kopie programového vybavení,
- stanovení standardu pro předávání dat mezi jednotlivými vzájemně komunikujícími programy, vytvoření plánu implementace systému (včetně dokumentace), který musí zobrazovat i všechny změny,
- uschování vstupních dat až po úspěšně provedenou kontrolu zpracování,
- stanovení pravidel pro ladění (testování) informačního systému aj. (5)

### 5.2.3. Ekofaktury, elektronický podpis, automatizované vystavování výkazů

V dřívějších dobách, kdy ještě neexistovaly počítače, faktura musela být vystavena v ruce. Toto už dnes rozhodně neplatí. Dnes je běžné vystavení faktury v elektronické podobě. Systém elektronické komunikace dopadl i na účetní doklady. Tyto informace týkající se Ekofaktur byly získány na internetových stránkách PODNIKATEL.CZ (23)

Systém EKOFAKTURA umožňuje vydávat faktury bez nutnosti součinnosti s odběrateli. Daňový doklad může být vystaven v elektronické podobě. Zákon jednoznačně řeší vydávání daňových dokladů v elektronické podobě. Daňový doklad může být vystaven se souhlasem osoby, pro kterou se uskutečňuje zdanitelné plnění nebo plnění osvobozené od daně, i v elektronické podobě. Zákon však stanoví, že je nutno doklad opatřit zaručeným elektronickým podpisem založeným na kvalifikovaném certifikátu nebo elektronickou značkou založenou na kvalifikovaném systémovém certifikátu nebo zaručit věrohodnost původu a neporušitelnost obsahu daňového dokladu elektronickou výměnou informací. (23)

Obrázek č. 1: Ekofakturace



Zdroj dat: [www.ekofaktura.cz](http://www.ekofaktura.cz) – elektronická fakturace

Byl vytvořen nový formát pro výměnu elektronických faktur ISDOC. Jeho zavedení může firmám i státní správě přinést nemalé úspory a může se, spolu s datovými schránkami, stát motorem pro rychlý nástup DMS systémů a eliminaci papírové agendy, o níž se v mnoha podnicích doposud spíše jen mluví. DMS systémy jsou Data Mining Systém – systémy pro tzv. dolování dat, což jsou informace z časopisu CIO. (9)

Pokud souhlasí zákazník, je podnik, který prodává zboží nebo služby, oprávněn vydat fakturu v elektronické podobě. Souhlas lze vyjádřit i akceptováním všeobecných obchodních podmínek dodavatele nebo při uzavření smlouvy pro opakované dodávky. Není potřeba žádného zvláštního dokumentu. (9)

Co nesmí chybět na faktuře dle PODNIKATELE CZ.: (23)

- označení kupujícího a prodávajícího (obchodní firma nebo jméno a příjmení, název a dodatek ke jménu, sídlo, místo podnikání plátce, DIČ),
- datum vystavení daňového dokladu,
- datum uskutečnění plnění nebo datum přijetí platby (pokud se liší od data vystavení daňového dokladu), jednotkovou cenu bez DPH, případně slevu, pokud již není obsažena v jednotkové ceně,
- základ daně, výši daně uvedenou v příslušné měně, sazba daně, nebo sdělení, že se jedná o plnění osvobozené od daně,
- evidenční číslo daňového dokladu (podle účetnictví nebo daňové evidence plátce), rozsah a předmět plnění. (23)

Výše uvedené náležitosti jsou povinné. Pokud by cokoli z těchto náležitostí chybělo, faktura by nemohla být považována za daňový doklad. Není tedy potřeba, aby faktura obsahovala přímo označení daňový doklad, otisk razítka či vlastnoruční podpis. Bohužel ne všichni správně plní povinné náležitosti faktur.

Razítka a podpisy nepatří mezi základní náležitosti daňového dokladu. Razítka a podpisy však jednoznačně vzbuzují vyšší důvěru u zákazníka. (23)

Mnohé podniky raději volí tradiční způsob vystavování daňových dokladů v listinné formě. Je to sice dražší varianta – vystavováním elektronických dokladů přenášíme část nákladů na zákazníka (tisk si zajistí zákazník sám), ale zákazník má v ruce dokument, který působí věrohodněji, a to především při různých sporech a reklamacích. Proto některé podniky nabízejí, v případě zájmu zákazníka, následné zaslání daňového dokladu poštou. (23)

Dalším významným pokrokem v oblastech elektronických komunikací je elektronický podpis. Základním předpokladem pro elektronické zasílání souboru dat a komunikaci se státní správou například s finančním úřadem a dalšími institucemi např. zdravotní pojišťovnou, živnostenským úřadem apod., je elektronický podpis. Elektronický podpis formou kvalifikovaného certifikátu vydávají za úhradu s omezenou platností tři akreditované certifikační autority: Certifikační autorita, PostSignum, e-Identity. S vlastnictvím elektronického podpisu se otevírá možnost elektronické komunikace 24 hodin denně, 7 dní v týdnu. Odpadají osobní návštěvy úřadů a také náklady na poštovné. Elektronický podpis šetří čas. (23)

Dle účetních programů (19) tento program umožňuje vystavení a tisk všech běžných výkazů, které jsou osoby samostatně výdělečně činné nebo zaměstnavatelé povinni odevzdávat státním institucím. Systém je samopopisný. Přehled výkazů spolu s lokalizací příslušné funkce v programové nabídce udává informativní tabulka, která je součástí modulu SLUŽBY. Vystavení výkazů probíhá v systému s maximálním využitím záznamů účetních/evidenčních knih, firemních údajů a sazebníků. např. při stanovení odvodů z mezd jsou automaticky generovány měsíční výkazy zaměstnavatele pro správu sociálního zabezpečení a pro jednotlivé zdravotní pojišťovny, při stanovení daně z příjmů jsou automaticky generovány roční přehledy.

Ke komunikaci s peněžními ústavy slouží podnikateli různé typy příkazů k úhradě (jednotlivé, hromadné, trvalé), které mohou být buď vytištěny nebo exportovány do systému na elektronický přenos dat, do tzv. homebankingu. Systém umožňuje vystavovat příjmové a výdajové pokladní doklady, objednávky, dodací listy, faktury pro plátce DPH a jednoduché faktury pro neplátce DPH.

Vystavení dokladů se děje s maximální podporou ze strany účetních/evidenčních knih, firemních údajů a sazebníků. Např. při stanovení odvodů z mezd je automaticky sestaven hromadný příkaz k úhradě všech závazků plynoucích z měsíčních vyúčtování mezd. Při stanovení daně z příjmů mohou být automaticky vystaveny jak jednotlivé příkazy k úhradě dlužných částek daně z příjmů a zdravotního a sociálního pojistného, tak trvalé příkazy k úhradě záloh na daň z příjmů a záloh na zdravotní a sociální pojistné. Vazba mezi účetními knihami a doklady je zabezpečena i v opačném směru. (19)

Účetní/evidenční knihy jsou vystavením dokladů volitelně aktualizovány. Např. při vystavení faktury mohou být provedeny záznamy do knihy pohledávek, při vystavení pokladních dokladů mohou být provedeny záznamy do peněžního deníku. (19)

Potřebné transakce s jejich databází daňové evidence proběhnou samovolně při prvním spuštění nové verze programu. Dnes je pořizování dat nejnáročnější administrativní prací, proto je v účetním programu třeba, aby byla tato činnost maximálně usnadněna. Při vystavení faktur i hotovostních dokladů je možné využívat ceník, číselníky obchodních partnerů, slevových skupin, úvodních textů, konstantních symbolů, způsobů dopravy a typů dokladů, dále fakturovat v cizí měně, zpracovat dříve vystavené dodací listy a výdejky. Při zápisu dokladů mohou být současně provedeny skladové operace. Tímto by mělo být snadné vystavit upomínky a vyhotovit penalizační faktury. Toto jsou vše informace z internetových stránek Účetních programů. (19)

#### **5.2.4. Vhodný ekonomický software**

V dnešní době, je vhodné mít takový ekonomický software, který integruje do daňové evidence nejdůležitější samostatné administrativní a ekonomické agendy: evidenci firemních údajů o obchodních partnerech, mzdovou evidenci, fakturaci a písemný i elektronický styk s peněžními ústavy. Také by měl významně podporovat podnikatele (a případně zaměstnavatele) při plnění jeho povinností vůči institucím (finančnímu úřadu, zdravotním pojišťovnám, správě sociálního zabezpečení, komerční pojišťovně). Vypočítávat výši závazků finančního charakteru, vystavovat povinné výkazy a poskytovat rozborů účelově vytvořené pro potřeby kontrolních orgánů. (19)

Samozřejmě jsou nadále důležité vlastnosti jako správnost, úplnost a průkaznost informací. Dnešní informační systém by měl úspěšně obstát v externím auditu. Od svého vzniku má být kompletní po stránce vedení vlastního jednoduchého účetnictví, daňové evidence. Dále by měl řešit komplexně vedení evidenčních záznamů v rozsahu i formě odpovídající znění příslušných legislativních předpisů, umožňovat vedení všech povinných a doporučených účetních/evidenčních knih, obsahovat údaje o příjmech a výdajích v členění potřebném pro zjištění základu daně a údaje o majetku a závazcích, umožňovat vystavení daňových přiznání k dani z příjmů, k dani z přidané hodnoty a k dani silniční. (19)

Všechny výkazy a rozборы dokumentovat až do úrovně jednotlivých zápisů do evidenčních knih. Tento atribut vedení daňové evidence prostředky výpočetní techniky je významný jak z hlediska informovanosti uživatele, tak z hlediska průkaznosti hospodaření daňového poplatníka vzhledem ke kontrolním orgánům. (19)

Při neautomatizovaném vedení daňové evidence by mělo být nezbytné osvojit si řadu znalostí, např. zatřídění příjmů a výdajů do správných kategorií, způsob výpočtu odpisování dlouhodobého hmotného majetku, postup provedení měsíčního vyúčtování mezd apod. (19)

Pro správné operativní rozhodnutí, týkající se podnikatelských aktivit, např. investičních záměrů, je třeba mít správné, úplné a rychle a lehce dostupné informace. Účetnictví je nenahraditelným zdrojem informací o vlastní podnikatelské činnosti. Využití služeb profesionální účetní firmy má své výhody, je však spojeno s uspořádáním dokladů, opatřováním je poznámkami, vzájemným předáváním písemností na smluvených místech a ve smluvených termínech, s oboustranným vysvětlováním detailů apod. (19)

Systém by měl poskytovat jak základní účetní informace (o stavu pokladny a běžných účtů, o příjmech a výdajích, o pohledávkách a závazcích), tak složitější rozборы z různých hledisek, např. variabilní zpracování daňového přiznání k dani z příjmů podle toho, zda jsou výdaje uplatněné v prokazatelné výši nebo procentem z příjmů, variabilní vyhodnocení nákladů spojených s provozem soukromého vozidla v závislosti na tom, jsou-li výdaje na pohonné hmoty uplatněny v prokazatelné či v průměrné výši, stanovení minimálního zákonného podílu na spolupráci s ohledem na dosaženou výši zdanitelných příjmů a daňově uznatelných výdajů, návrh základní mzdy zaměstnance, tak aby byla dosažena požadovaná čistá mzda apod. Systém je v oblasti rozborových činností velmi komfortní. (19)

## 6. Propojení informačních systémů s moduly ve firmě

Základní moduly systému mohou být dle Softwaru Abra (20) například:

- daňová evidence s možností vedení jedné nebo více firem,
- pokladna, banka a homebanking,
- pohledávky, závazky, majetek,
- skladové hospodářství pro více skladů, objednávky,
- mzdy, kniha jízd, nákup a prodej,
- CRM (řízení vztahů se zákazníky),
- maloobchodní prodej, sklady, inventurní záložky,
- Business Intelligence... (20)

Ale samozřejmě toto nejsou všechny moduly, které mohou programy a systémy obsahovat. Je mnoho a mnoho dalších modulů, každý ekonomický informační systém má své moduly a není zákonné nějaké mít a některé ne. To opravdu záleží na daném ekonomickém systému a jeho využití pro firmy. Některé jsou například vhodné pro menší a středně velké firmy, některé jsou vhodné pro větší firmy, například podnikající v automobilovém průmyslu, či pro restaurační a hotelové podniky atd. Před nákupem a implementací je vhodné systém řádně otestovat a vyzkoušet v praktických příkladech, jinak je možné, že se stane problém například s uchováváním dat, s migračními položkami či jiné problémy, které samozřejmě mohou nastat.

### 6.1. Některé moduly ekonomických informačních systémů, jejich vývoj

Smyslem aplikačního programového vybavení je poskytnout uživateli komplexní programové zabezpečení buď celého, nebo podstatné části jeho podnikového informačního systému. Lze je rozdělit na:

- **systemy pro komplexní automatizaci systémů řízení** – mezi ně patří výrobní aplikace (moduly technická příprava, hrubé plánování, řízení výroby, výpočet nákladů či řízení oprav), další aplikací je aplikace distribuční (moduly fakturace, analýza prodejů, zpracování objednávek, řízení skladů, plánování a řízení distribuce, nákupu, prognózování), finanční aplikace (odběratelé, dodavatelé, účetnictví, řízení finančních toků, finanční analýzy atd.), a servisní aplikace (tabulkový kalkulátor, překladač jazyků, elektronická výměna dat EDI). (6)



- **systémy pro řízení výroby** – obsluha objednávek zákazníků (tento modul přijímá objednávky od zákazníků, uchovává veškeré údaje o zákaznících či obsluhuje dodávky), plánování zásob (historie pohybů zásob a množství objednávek), hlavní plán výroby (porovnávání skutečných objednávek s předpověďmi), kusovníky (údaje o položkách vyráběných i nakupovaných), účtování zásob (informace o zásobách, jejich umístění a velikosti), plánování materiálových a kapacitních požadavků, nákup a příjem či evidence výrobních prostředků.

- **systémy pro finanční řízení podniku** – modul účetnictví (tvoří jádro systému a nabízí celou řadu typů účetních deníků), modul bankovní management (provádí řízení a kontrolu plateb a příjmů spojených s běžnou denní podnikatelskou praxí), dodavatelé a odběratelé, modul základní prostředky (finanční operace spojené s pořízením a provozem základních prostředků například úvěrování a odpisování), modul plánování a rozpočet.

- **systémy pro automatizaci administrativních činností** – elektronický diář, pošta, práce s dokumenty, textový procesor, integrace grafiky, práce s databázemi.

- **systémy pro bankovníctví** – systémy obecně použitelné pro řízení a provoz bank.

Tyto systémy ve své publikace definuje MOLNÁR. (6)

## **Sklad**

Na internetových stránkách o účetních modulech (21) je možné dočíst se tyto informace o jednotlivých modulech. Například modul Sklad je veden na skladových kartách v průměrných pořizovacích cenách. Výdej a příjem lze uskutečnit pomocí faktur, hotovostních dokladů, ostatních pohledávek, závazků, výdejek, příjemek, převodek a dodacích listů. Sklad dovede zpracovat zboží v různém balení a poradí si rovněž i s obaly a montážními celky. Dříve se vše muselo ručně evidovat na skladových kartách, každý příjem a výdej, stroje musely být ručně popsány.

Poté bylo možné vytisknout skladové karty na počítači v elektronické podobě. Dnes je možná elektronická skladová evidence. Takový systém, který při příjmu zaeviduje skladovou položku a tu rovnou zanesse do počítače a tím se příjem na skladu zvýší. To samé je možné z výdejem ze skladu. Jakmile nějaká skladová položka ubude ze skladu, snímač toto zaregistruje a tím je odepsána položka ze skladu. (21)

Abra Software (20) uvádí, že skladové hospodářství obsahuje variabilní systém tvorby prodejních cen, propracovanou evidenci EAN kódů, možnosti vazby koeficientu ceny na adresu a oddělené evidence na jednotlivých skladových místech. (20)

## **Mzdy**

Mzdy zahrnují personalistiku, výpočet mezd, výplatní listky, přehledy pro OSSZ, přihlášky a odhlášky pro OSSZ, přehledy o platbě pojistného pro ZP, hromadné oznámení pro ZP, mzdový list, potvrzení o zdanitelných příjmech, potvrzení o zaměstnání (zápočtový list), nastavitelný mzdový číselník, pracovní kalendář, měsíční a roční přehled, volitelné parametry, filtr dle různých podmínek, definici platebních příkazů a příkaz k úhradě. (20)

Mzdy jsou určeny především pro malé i velké organizace. Personální agenda obsahuje základní osobní a mzdové údaje, seznam rodinných příslušníků s odčitatelnými částkami a stálé složky mzdy pracovníka. Při vystavení mzdy se automaticky počítá průměr náhrad, průměr nemocenských dávek, zdravotní a sociální pojištění, záloha daně z příjmu a další. Současný výkonný program tiskne přehledy odvodů a daní, mzdových složek, výplatní pásky, mincovky, mzdové listy, hlášení správě sociálního zabezpečení, přehledy pro zdravotní pojišťovny a řadu dalších. Součástí mezd je i roční vyúčtování daně podle internetových stránek týkajících se účetních modulů. (21)

Vypočítání mzdového výměru je mnohem jednodušší a pro jeho kontrolu slouží speciální programy. Dříve se muselo vše sčítat, odčítat, násobit a kontrolovat. Tato práce je dnes snížena i když samozřejmě na vypočítávání mezd je nutný pověřený pracovník, který bude umět zvládnout správné vypočítání. (21)

## **Evidence majetku**

Evidence majetku má oddělenou evidenci dlouhodobého a drobného majetku. Dříve bylo nutné vše evidovat ručně zápisem. Program v současné době počítá daňové i účetní odpisy a poskytuje podrobné analytické výstupy. Tiskne inventurní soupisy, protokol o zařazení, vyřazení a další potřebné sestavy. Kniha majetku sumarizuje odpisy dle jednotlivých skupin, provádí hromadný výpočet odpisů, umožňuje tisky seznamů i jednotlivých karet majetku. (21)

## **DPH**

DPH se v dnešní době automaticky zpracovává ze zapsaných pohledávek a závazků, hotovostních dokladů, ostatních (nefakturačních) pohledávek a závazků. V podvojném účetnictví se zahrnují i interní doklady. Výstupem zpracování jsou kontrolní přehledy (záznamní povinnost) a přiznání DPH. (21) Jelikož vykazování DPH je mnohem složitější, vzhledem k přidělování sazeb ke všem položkám, jeho výpočet bude čím dál tím těžší a náročnější. Proto jsou vhodné programy, které usnadňují výpočet právě DPH. Samozřejmě u tohoto problému je nutné znát dostatečně všechny zákony, které daný systém sice nikoho nenaučí, ale může být schopen zjednodušit takto těžké výpočty. (21)

## **Evidence jízd a cestovní náhrady**

Kniha jízd pro neomezený počet vozidel využívá pravidelných tras při zpětné rekonstrukci. Výstupní sestavy podvojného i jednoduchého účetnictví lze zobrazit s rozlišením na střediska, zakázky a činnosti. (20)

Evidence provozu je určena ke sledování jízd soukromých i firemních vozidel. Program je schopen vyčíslit náhrady, spotřebu pohonných hmot a celkové vyhodnocení vozidla. Toto dříve nebylo možné tak snadno a rychle. Rychlejší vyčíslení cestovních a pracovních jízd je vhodné pro pracovníce, které pracují přímo na firemní pokladně a přijímají a vydávají peníze z pokladny pro pracovníky. Musely se počítat každé jízdy, benzín, ceny hotelů, restaurací a jiných cestovních náhrad, a to samozřejmě opět ručně. Dnes se ceny zaevidují pro každého pracovníka do počítačového programu informačního systému a ten už sám dokáže rozpočít, co se každému pracovníkovi vrací za cestovní náhrady. (21)

## **Homebanking a elektronické placení**

Tento program není zatím tak dlouho znám a využíván. Dnes už je samozřejmě rychlé zpracování „svou“ bankou. V dřívějších dobách bylo nutno dojít přímo do banky a vyřizovat záležitosti na místě, poté bylo možné přidělení osobního bankovního partnera, který některé věci vyřizoval za podnik. Ale dnešní elektronický program dokáže zpracovat bankovní výpisy z řady klientských systémů - KB, Moje banka, Best, Česká spořitelna, ČSOB, GE Capital a všech dalších bank, které používají pro výměnu dat formát ABO. Obdobně lze do banky odeslat platební příkazy vyhotovené v účetnictví. (21) Je možné vytvoření příkazu k úhradě přímo ze systému a ten odeslat přímo do banky přes klientské jméno a heslo. U novějšího informačního systému Oracle je toto možné.

Co se týká zastaralejšího systému Orsoft ve firmě Fezko Thierry a.s. byly data zadávány přímo do banky a až poté vloženy do informačního systému a spárovány. (20)

Homebanking export a import zajistí automatické zpracování příkazu k úhradě, odeslání informací do bankovního ústavu a po stažení bankovního výpisu v části programu nazvané banka automatické napárování plateb na vystavené nebo přijaté faktury. Příkaz k úhradě archivuje zadané informace a spolupracuje s částí programu obsahující mzdové údaje. (20)

### **Pokladní kniha, pokladní deník**

Doklady do pokladního deníku, fakturace i interních dokladů je možné zadávat na úrovni záhlaví dokladu i na úrovni položek. Import dokladů doplní jednotlivé evidence a následně je možné doklady zaúčtovat. (20)

### **Evidence objednávek**

Jednotlivé moduly jsou koncipovány takovým způsobem, aby při zadávání dokladů bylo možné využít již existujících dokladů (kopie). Propojení fakturací a objednávek se skladovým hospodářstvím umožňuje sledovat rezervace a objednávky na skladových kartách a přenášet skladové doklady do položek faktury. Objednávky lze evidovat na úrovni záhlaví dokladu i na úrovni položek a přenášet přímo do faktury bez vystavení skladového dokladu. Evidence zobrazuje vybavenost objednávek, dovoluje tisknout kupní smlouvy a zakázkové listy. (20)

## **6.2. Přednosti současných účetních programů**

Mezi přednosti dnešních účetních programů může patřit například příjemné ovládání, což znamená, že program má jednotné ovládání agend a lze jej snadno ovládat jak myší, tak z klávesnice, což bývá oceněno při zadávání dat. Moduly jsou těsně provázány, jakákoli činnost nebo operace se automaticky projeví ve všech souvisejících modulech. (20)

Umožňuje současnou práci ve více agendách s plnou provázaností a přechody mezi agendami. Doklady lze kopírovat, opravovat a mazat. K dispozici je podrobná kontextová nápověda. Jednotné a intuitivní ovládání v kombinaci s propracovaným výchozím nastavením umožňuje rychlý start práce se systémem. (20)

Legislativní připraveností je myšleno, že systémy vznikají v českém a například ve slovenském prostředí, proto jsou na rozdíl od zahraničních konkurentů vždy plně přizpůsobené jak platné legislativě, tak i národním zvyklostem. Aktualizace jsou dostupné v rámci předplacené roční podpory. (20)

Systém je možné nastavit nejen podle požadavků a potřeb firmy, ale i podle požadavků jednotlivých uživatelů. Disponuje možností pomocí vlastního skriptovacího prostředí upravit nebo rozšířit stávající chování jednotlivých částí systému. Definovatelné položky včetně definice vstupních formulářů pro jejich vyplnění, možnost výběrů a filtrace podle těchto položek a jejich tisk v sestavách pomohou rozšířit základní datovou strukturu a přizpůsobit tak systém všem individuálním potřebám. Jednoduché ovládání, rychlost pořizování dokladů, technická podpora zdarma, pravidelné aktualizace, stabilita systému, široké možnosti uživatelských nastavení, hardwarová nenáročnost (lze provozovat i na starších PC) jsou zajisté také výhody současných ekonomicko-informačních systémů ve firmách. (20)

Předností programu jsou dále např. rychlé zjištění obrátů a zůstatků účtů, pokladen, skladů, bohaté možnosti vyhledávání a možnost zpracovávat více let současně. V jednotlivých agendách i deníku můžete data dále filtrovat a tisknout libovolné sestavy, výkazy a formuláře. Má jednoduché a intuitivní ovládání, rozsáhlou a propracovanou elektronickou nápovědu a tištěnou uživatelskou příručku. (20)

Licenční politika programu je velmi výhodná pro uživatele, neboť dovoluje nainstalovat jednu zakoupenou licenci na neomezený počet počítačů v rámci jedné firmy. Není tedy nutné pro každý počítač kupovat novou licenci. Jedná se o plnohodnotný účetní software, který umožňuje vedení daňové evidence a podvojného účetnictví a kompletní firemní agendy (peněžní deník, závazky a pohledávky, sklady, majetek..) pro plátce i neplátce DPH. K dispozici jsou 2 varianty daňové evidence - jednoduchá (obsahuje jen to co vyžaduje zákon) a komplexní (umožňuje podrobnější sledování příjmů a výdajů - široký peněžní deník). (20)

Automatická kontace dokladů na základě předkontací, možnost zpětných oprav v prvotních dokladech s automatickou vazbou do ostatních evidencí, rozkontace a případné slučování dokladů v účetním a peněžním deníku, tisk přiznání k dani z příjmů fyzických nebo právnických osob (v závislosti na zakoupeném modulu pro daňovou evidenci nebo podvojně účetnictví) jsou přirozenou součástí programů. (20)

Jakákoliv data a sestavy lze jednoduše exportovat do souborů standardních formátů a využívat je dále např. v aplikaci MS Office (MS Excel, MS Word...). Otevřenost aplikace umožní její další rozšiřování o specializované nebo dokonce individuálně zakázkově vyvinuté moduly. Umožňuje stahovat aktuální kurzy ČNB z internetu. Program je vždy v souladu s platnými zákony. Je zde možnost EDI komunikace od různých poskytovatelů, evidence DPH v režimech jiných členských států EU (podklady pro daňová přiznání v jiných státech). Uživatelsky definované sestavy (generátor sestav) – možnost měnit fonty, rozšířené exporty dat do XLS, TXT, CSV, DBF. (20)

Možnost stahování aktualizací aplikace přímo z internetu, přehledná správa zpracování více firem, možnost přepínání mezi stromovým a standardním menu, oblíbené položky je možno přesouvat na plochu ve formě ikon, uživatelská volba barevných schémat aplikace, možnost grafického i znakového tisku, rozsáhlá možnost správy přístupových práv – pro tento typ programů nadstandardní, široké pokrytí obchodními partnery po celé ČR včetně servisu, možnost evidence stravenek (vlastní definice vzorců), napojení na periférie (čtečky, platební karty). (20)

## 7. Fezko Thierry a.s. Strakonice

### 7.1. Základní charakteristika a historie



**Obrázek č. 2** logo firmy.

Firma Fezko Thierry a.s., jak je možno dočíst se na jejich internetových stránkách (27) je špičkovým evropským výrobcem textilií pro automobilový průmysl poskytující prvotřídní služby svým zákazníkům. Vznikla jako akciová společnost továren na fezy se sídlem ve Strakonících v roce 1920. Na obrázku č. 2 je vidět současné

Nejprve se podnik zabýval výrobou světoznámých fezů, dále vlněných látek, příkrývek, pleteného zboží, baretů či čapek. V letech 1966 – 1973 proběhla výstavba nového závodu, úpravný vlny a výroba úpletů, bytových textilií a pokrývek hlavy.

Rok 1993 se stal pro firmu velmi důležitým, neboť hlavní náplní výroby se stávají textilie pro dopravní prostředky, tato hlavní činnost trvá do současnosti. V roce 2001 byla dokončena restrukturalizace firmy s cílem vytvoření perspektivního závodu orientovaný převážně na výrobu textilií pro dopravní prostředky, a dále došlo k nákupu majoritního podílu Tonak a.s.. V roce 2005 bylo založeno Fezko Slovakia se sídlem v Žilině. (27)

V roce 2008 došlo k prodeji Firmy Fezko a.s. francouzskému vlastníkovi Michelu Thierrovi, tedy Fezko byla přejmenováno na Fezko Thierry a.s. Podnik vlastní kreativní design pracující na moderních CAD-CAM zařízeních, její prioritou je rozvoj technologií vhodných pro celé spektrum textilií pro dopravní prostředky a proto využívá originálních technických řešení. Firma se zabývá textiliemi pro automobilový průmysl:

- potahy sedadel, dveřní výplně, hlavové opěrky, loketní opěrky, zadní plata. (27)

Vyrábí se komponenty, pro významné značky jako Škoda Auto, Audi, Mercedes-Benz, Suzuki, Opel, Renault, Volvo, Karosa či České Dráhy. Mezi přímé zákazníky, kteří tyto textilie zpracovávají, lze zařadit firmy Johnson Controls automobilové součástky, Grupo Antolin, Grammer, Ara Borgstena, Peguform, Faurecia, Prevent či Sněžka Náchod. (27)

Dle Zpravodaje (10) firma dosáhla v roce 2007 tržeb za vlastní výrobky 1 433 763 korun. Firma je držitelem certifikátu ISO/TS 16949:2002 a certifikátu ISO 9001:2000. V roce 2000 byla ukončena implementace systému EMS (Environmental Management Systém) dle normy ISO 14001 a systém byl certifikován společností RW TUV. (10)

**Tabulka č. 1: Prodej zákazníkům – červen 2009**

<b>Firma</b>	<b>Hodnota – prodej červen (%)</b>	<b>Bilance – rozpočet – v CZK</b>
Škoda Auto	48,26	493 278
Volkswagen	106,83	35 770
Audi	20,16	7 923
Daimler	35,28	136 902
Suzuki	17,09	2 933
Ford	90,06	132 441
Opel	44,75	88 190
Volvo	20,43	2 471
Ostatní	52,91	35 572
Mitsubishi	21,95	10 809

Zdroj dat: oddělení Controlling – výkazy 2009

V Tabulce č. 1 je možné vidět srovnání prodeje jednotlivým zákazníkům. Oproti roku 2008 se prodej výrazně zlepšil. Fakturace firmy se zvýšila, i v době hospodářské krize se firma přehoupla přes nejhorší období a nyní se zase prodej vrátil zpátky. Firmy nakupují už zase hodně výrobků a celkové vyhlídky firmy vypadají slibně i když s příchodem francouzských majitelů se spíše situace zhoršila. (11)

V době, kdy se firma přejmenovala z Fezka a.s. na Fezko Thierry a firmu zakoupili noví majitelé, byla situace velmi nejistá. Vypadalo to tak, že Francouzi chtějí spíše firmu „zruinovat“ než posílit. Naštěstí snad tato situace pominula. Nyní je firma členem skupiny Michel Thierry se sídlem ve Francii. Firma je členem Sdružení automobilového průmyslu, které vzniklo 27. června 1989 podpisem smlouvy o Sdružení organizací automobilového průmyslu sedmnácti podniky. Toto sdružení je dobrovolné účelové uskupení samostatných firem, akciových společností a dalších subjektů, založené jako zájmové sdružení právnických osob. (27)

Vytváří základnu pro vzájemnou výměnu informací a pro řešení a prosazování společných zájmů, záměrů a cílů automobilového průmyslu v oborech výroby, výzkumu a vývoje motorových vozidel, jejich dílů, agregátů a příslušenství, obchodu a oprav vozidel a příslušenství, projekce a výroby zařízení zejména pro automobilovou výrobu. (27)



Cílem sdružení je trvale rozvíjet automobilový průmysl jako specifické výrobní odvětví a dosahovat a udržovat konkurenční schopnost svých výrobků. Firma Fezko Thierry vyrábí textilie pro automobilový průmysl a interiéry dopravních prostředků na sedadla, dveřní výplně a stropní panely, jedná se o tkaniny listové a žakarové, pleteniny plyšové rašlové, plyšové okrouhlé, žakarové, zátažné a osnovní. (27)

V roce 2007 začala implementace systému Oracle do prostředí firmy. V té době také dochází k zavádění firemního pracovního prostředí Citrix, ve kterém se pracovníci pohybují a se kterým pracují. Program zabezpečuje bezpečný přístup a bezpečné zpracovávání a uchovávání dat. Se zaváděním programu Citrix začalo i zavádění ekonomického informačního systému Oracle.

Implementace tohoto systému trvala téměř 2 roky. Před zavedením nového informačního systému se pracovalo s účetním systémem Orsoft spolu se systémem Orfert pro skladovou evidenci a prodej, který byl také obnovován. Ve společných instalacích s řízením výroby Orfert bylo nutné nainstalovat současně s Orsoftem verze 4.4.02. Informace jsou získány z Uživatelských příruček o systému Orsoft firmy Ortex. (13)

Sice docházelo k instalacím nových verzí, došlo k majetkové změně a začala nová implementace amerického systému Oracle.

Vzhledem k tomu, že se nepodařilo ve starém systému uvést do chodu i výrobu z důvodů negativního postoje několika jedinců, kteří ve společnosti Fezko Thierry a.s. již nejsou, vedení společnosti se rozhodlo změnit celý informační systém.

## 8. Ekonomický informační systém ORSOFT

### 8.1. Základní vlastnosti ekonomicko-informačního systému Orsoft

Ekonomický informační systém Orsoft (dále jen IS Orsoft) je komplexní modulární informační systém určený pro řízení výrobních a obchodních společností střední a větší velikosti. Svou univerzálností Orsoft vyhovuje i pro jiné typy organizací, například pro účetní firmy či příspěvkové organizace, což se dočteme na internetových stránkách systému ORSOFT. (25)

Orsoft je systém typu All-in-one, tedy v překladu „vše v jednom“, což znamená systém pokrývající univerzální funkcionalitou velké spektrum požadovaných funkcí od řízení financí a lidských zdrojů až po prodej, sklady a výrobu. Systém pracuje v tříúrovňové architektuře klient-server s grafickým uživatelským rozhraním v prostředí Microsoft Windows. Server: UNIX, LINUX, Windows Server 2003. Databáze MS SQL Server, IBM Informix, MySol nebo vlastní. V současné době je ve verzi 9.0. (25)

IS Orsoft je dle internetových stránek ORTEXU (24) také integrován do dalších IS:

- OR-SYSTÉM – ten byl vyvíjen společně s firmou OR-CZ Moravská Třebová. Je určen pro střední a větší výrobní firmy především v oblasti strojírenství, textilního průmyslu, zpracovatelského průmyslu a výroby nápojů.
- CODA Financials – je nadnárodní finanční informační systém dodávaný společností singular Czech. ORTEX dodává modul Správa majetku.
- Microsoft Business Solution APERTUM – podnikový informační systém, dodávaný firmou Technosoft Chropyně. ORTEX dodává moduly Správa majetku a Lidské zdroje. (24)

#### 8.1.1. Moduly ekonomického Informačního systému ORSOFT

Informační systém ORSOFT obsahuje dle Uživatelských příruček (16) tyto moduly:

**Manažerský modul** - typový manažerský systém s principy Business Intelligence, pracuje s datovým skladem v prostředí MX SQL Server.

**Finanční modul** - do finančního modulu patří účetnictví, a to jak podnikatelské tak i rozpočtové, dále pohledávky, závazky a platební styk, likvidace faktur či konsolidace. Finanční modul řeší zejména platební a zúčtovací styk dodavatelsko – odběratelský s navrženými vazbami na podsystémy Odbyt, Likvidace faktur, Účetnictví, Mzdy a Poplatky a daně pro Radnice. (16)

Výsledkem zpracování jsou sestavy pro styk s bankou, dodavatelsko – odběratelské saldokonto a sborníky faktur a plateb pro účetnictví. Projekt umožňuje i zpracování nesaldokontních položek (plateb, pokladních dokladů a ostatních předpisů). Jeho dalšími úkoly je například vytváření penále a upomínek, sestavení podkladů pro DPH, sestavení platebních kalendářů, provádění zápočtů, tisk zaplacených a nezaplacených faktur, zpracování opravných a odpisových položek k pohledávkám. Předává informace do navazujících podsystémů, zejména do Účetnictví a Likvidace faktur (tato se však ve firmě Fezko Thierry nepoužívala). Je programován s ohledem na účetní průkaznost. (16)

**Controlling** - obsahuje Controlling nákladový, plánování a kalkulace, vnitropodnikovou banku a spořitelnu.

**Správa majetku** - investice, správa dlouhodobého i drobného majetku, evidence majetku, způsoby odpisování majetku.

**Lidské zdroje** - personální agenda a rozvoj, zpracování mezd včetně vazeb na výrobu, docházkové a stravovací systémy, cestovné, vazba na portál veřejné správy.

**Prodej** - nabídky, poptávky, objednávky, obchodní smlouvy, expedice, obaly, dodací listy, faktury, statistiky.

**Logistika** - řízení zásob včetně jejich optimalizace a oceňování, řízení nákupu, vyřizování věcí ohledně dopravy.

**Výroba** - technickohospodářské normy (receptury, kusovníky, kalkulace), technologické postupy, plánování výroby, operativní evidence výroby, vyhodnocování nákladů. Kapacitní plánování.

**Pokladna** – tento modul umožňuje pořizování příjmových a výdajových pokladních dokladů s možností tisku příjmového a výdajového pokladního dokladu a vytváření pokladní knihy, včetně výstupů a tisků podkladů pro DPH. (24)

**Účetnictví** – Tento modul nabízí například importy (obnovy souborů z kopií), pořízení účetních dokladů, kontrola, prohlížení a práce s účetní uzávěrkou, automatické zaúčtování, vnitropodnikové hospodaření, zakázky, plány a rozpočty, exporty, výpisy na obrazovku, tisky všech sestav a výkazů, obsluhu parametrických souborů a jiné speciální akce jako je rušení nepotřebných souborů, rekonfigurace účetnictví, konverze hlavní knihy, obrátů na účetní položky, změnu uzavřeného účetního období, či evidence oprav programů a zálohování.

Co se týká účetní uzávěrky, systém dokáže kontrolovat účetní doklady, provádět denní, měsíční či roční uzávěrku, ale také uzávěrku za více měsíců. Přes tento modul se dostanete i do Hlavní knihy či do listování rozvahovými účty. Uvidíte zde roční přehled obrátů. Toto jsou poznatky z Účtové osnovy Projektu Ortex. (15)

**Základní modul** - kmenová data, administrace systému, datová rozhraní. Zde je možné dostat se do číselníků, katalogu, dokladů, adresáře, zakázek, kurzovních lístků, ABO příkazů či do zálohování a do mimořádných akcí. Mezi doklady v kmenových datech patří doklady účetní, trvalé, výrobní a podsystémové. Dostanete se i do archivu. Kurzovní lístek se zde může importovat, založit, aktualizovat a prohlížet, rušit či například zálohovat. Systémové příkazy k úhradě ABO jdou také importovat do platebních příkazů z banky či do banky, dle ORTEXU a jeho internetových stránek. (24)

### **8.1.2. Podsystem Finanční účetnictví**

Podsystem Finanční účetnictví slouží pro vedení účetnictví a finanční řízení organizace libovolného typu. Umožňuje vést potřebnou evidenci a poskytuje úplné a aktuální informace o hospodaření. Hlavní funkcí podsystému je vedení základních účetních knih, sestavení výkazů dle platné legislativy, zpracování dodavatelsko/odběratelského saldokonta, zajištění platebního styku mezi organizací a bankami, vytváření penále a upomínek, tvorba platebních kalendářů, provádění zápočtů, zpracování opravných a odpisových položek k pohledávkám. Je jedním z výkonných ekonomických podsystémů. Navazuje stejně jako ostatní výkonné podsystémy na základní část a úzce spolupracuje s dalšími podsystémy (Účetnictví, Likvidace materiálových, režijních a investičních faktur, Odbyt, Cestovní příkazy, Vnitropodnikovou spořitelnu a Mzdy), dostupné ze stránek systému ORSOFT. (25)

Další úlohy pocházejí také z internetových stránek ORSOFTU (25). Například úloha **Účetní záznamy** obsahuje pořízení všeobecných účetních dokladů, včetně nositelů nákladů, a to jak podvojných tak složených při zachování zásady vyrovnanosti dokladu. Potvrzený účetní zápis je interaktivně promítán do všech zvolených pohledů – účetních knih.

Úloha **Účetní knihy** umožňuje prohlížení a tisky účetních knih. K dispozici je prohlížení počátečních stavů, sborníků za nositele nákladů, účetních záznamů, hlavní knihy a prohlížení saldokontních i nesaldokontních položek.

Úloha **Saldokonta odběratelů** zajišťuje kompletní účetní zpracování odběratelských faktur vznikajících v podsystemu prodej. Vyhodnocením saldokonta vznikají upomínky, penalizační faktury, opravné a odpisové daňově uznatelné položky.

Úloha **Saldokonto dodavatelů** zajišťuje zpracování přijatých dodavatelských faktur, jejich zápis do saldokonta a zaúčtování. Jedním z výstupů jsou příkazy k úhradě/inkasu, a to buď v tiskové podobě nebo elektronické podobě.

Úloha **Pokladna** slouží k vedení hotovostní pokladny, a to jak korunové, tak valutové, zpracovává příjmové a výdajové pokladní doklady.

Úloha **Banky** zajišťuje jak ruční, tak automatizované (ABO) zpracování plateb na tuzemských i devizových účtech. V obou případech probíhá dopárování s fakturou. Při importu plateb z banky je soupiska z banky automaticky okontována dle faktury.

Úloha **Uzávěrky** obsahuje uzávěrky saldokont a uzávěrky účetních knih (průběžná, měsíční i roční) včetně inventarizace účtů, součástí je i možnost zpracování konsolidované účetní závěrky podniku. Roční závěrka má za úkol převést konečné stavy účtů do počátečních stavů nového roku.

V úloze **Výkazy** je umožněna tvorba a tisk výkazů, včetně uložení vytvořeného výkazu do databáze výkazů. Součástí volby jsou dodávané definice celostátně platných výkazů. Uživatel může vytvářet vlastní definice výkazů s využitím dodávaných vzorů. K dispozici jsou i šablony pro výstup do Excelu. (25)

Úloha **Tisky** – jsou dodávány vzorové definice tiskových sestav, které si uživatel může modifikovat podle svých zvyklostí. Pro tyto účely jsou také vytvořeny a nastaveny obecné výběrové podmínky a parametry pro třídění a součtování tiskových výstupů. (25)

Podsystem **Finanční účetnictví** obsahuje například skupinu úloh Konsolidovaná účetní uzávěrka. Tato skupina úloh dává uživateli možnost sestavit konsolidovanou účetní uzávěrku na základě účetních uzávěrek mateřského, dceřiných a společných podniků k datu řádné účetní uzávěrky mateřského podniku.

Konsolidovaná účetní uzávěrka zachycuje vstupní individuální výkazy účetních závěrek podniků ve skupině, importem dat nebo pořízením. Poskytuje nástroj na shromažďování podkladů pro konsolidaci, ověření jejich správnosti a odsouhlasení vzájemných vztahů. Dokladuje jednotlivé konsolidační operace jako vyloučení podílových cenných papírů a vkladů, vyloučení složek vlastního kapitálu, výpočet menšinových podílů, zachycení a postupný odpis aktivního konsolidačního rozdílu. (25)

### 8.1.3. Controlling

Modul Controlling umožňuje řešit standardní úlohy výkonové, odpovědnostní a procesní orientace Nákladového controllingu. Pro řešení detailního sledování nákladů může uživatel použít deset nositelů z celkových třiceti možných. Jedná se o tyto dimenze:

- zákazník, zakázka, nadřizená zakázka, typ zakázky, účet, položka kalkulace, cash-flow zakázky, výrobek, skupina výrobků a množství pro řešení úloh výkonové orientace,
- středisko, skupina režii a alternativní středisko pro řešení úloh odpovědnostní orientace,
- pro procesní orientaci může uživatel použít například dimenze činnost, aktivita, odpovědná osoba, umístění (pracoviště, stroj). (24)

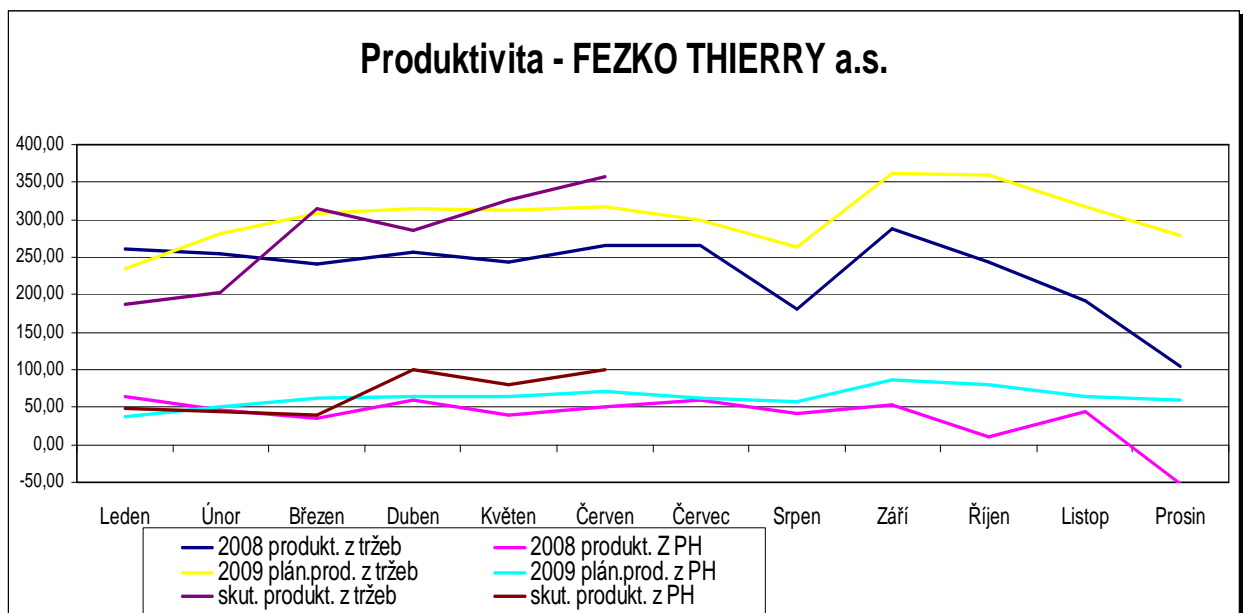
System práce s nositeli nákladů klade důraz na minimalizaci pořizovaných údajů. Z tohoto důvodu uživatel pořizuje tři, maximálně čtyři nositele nákladů, ostatní jsou z těchto údajů generovány (dotahovány). K základním patří účet, útvar, zakázka (výrobek). Součástí řešení může být i plné podchycení nedokončené výroby zakázky včetně řešení náběhů a odvodů. (24)

Uživatel si může definovat deset vlastních pohledů na náklady:

- kalkulační – výsledkový pohled,
- cash-flow zakázky,
- vyhodnocení střediskového hospodaření,
- přehled o nedokončené výrobě zakázky. (24)

Pro potřeby plánování systém umožňuje ke každému pohledu definovat tři základní plány, a to předběžný, odsouhlasený a operativní (plánovaný, operativní, pevný). Plánované hodnoty mohou být fixního, variabilního a kombinovaného charakteru. Střediskový plán může být zadán ručně, převzat z minulého období a následně upravován. Pracovníci z Controllingu vypracovávají měsíčně produktivitu firmy, jak je možné vidět na Grafu č. 1.

**Graf č. 1: Produktivita Fezko Thierry a.s. – srovnání pro jednotlivé roky**



Zdroj dat: produktivita firmy Fezko Thierry a.s. – controllingové oddělení

Výkonový plán může být také zadán ručně, převzat z kalkulačního systému výroby IS Orsoft, nebo z jiného kalkulačního systému uživatelem provozovaným.

#### **8.1.4. Vnitropodniková banka**

Podsystem Vnitropodniková banka je vnitropodnikový nástroj řízení středisek nebo divizí, který vychází z údajů Účetnictví. Vnitropodniková banka převádí všechny mezistřediskové převody na finanční toky, které se realizují mezi jí vedenými účty jednotlivých středisek podniku. Modifikací této činnosti je například zúčtovací středisko v holdingové struktuře společnosti.

Samostatnou skupinou úloh je skupina úloh Vnitropodniková spořitelna, jež obsluhuje účty zaměstnanců. Vlastní zpracování umožňuje práci s dislokovanými pokladnami, kódování kopií dat, ochranu účtů hesly a speciálním přístupem k nim. Průběh změny konečného stavu účtů je možné sledovat graficky či textově. Zabezpečeno je i napojení na podsystém Finance.

Podsystem Vnitropodniková banka obsahuje veškeré funkce spořitelny modifikované pro klienty, kterými jsou útvary společnosti resp. Jednotlivé společnosti při organizaci typu holding. Styk s externí bankou se provádí přes podsystém Finance. Do Vnitropodnikové banky se přebírají údaje z Účetnictví. Vnitropodniková banka umožňuje poskytnout klientům úvěry s různým způsobem splácení, různými úroky a naopak těm solventním může nabízet termínované vklady. Informace o modulech získány z internetových stránek firmy ORTEX (24)

#### **8.1.5. Majetek**

Podsystem Majetek je určen pro správnou a dokladovanou evidenci majetku organizace a vedení databáze daňových, účetních, statistických, technicko-výrobních a obecně evidenčních informací. Detailně řeší všechny požadavky české legislativy včetně zrychlených odpisů a technického zhodnocení. Základem podsystému Majetek je evidence dlouhodobého majetku. Podsystem majetek umožňuje volitelně provádět automatický výpočet daňových a účetních odpisů, zaúčtování nejen těchto odpisů ale i zařazení, vyřazení, převodů a dalších účetních změn majetku organizace či práci s opravnými položkami majetku.

Řada speciálních úloh umožňuje provádění nadstandardních akcí přímo uživatelem (hromadné změny odpisových plánů, organizační struktury, způsobů odpisování), ošetřeny jsou též případy mimořádných daňových uzávěrek.

K inventárním číslům lze pořizovat volné poznámky, pomocí převodníku dokumentů lze mít k dispozici jakékoliv dokumenty v elektronické podobě (smlouvy, fotografie, plánky, nákresy), které k danému majetku přísluší. (24)



### **8.1.6. Investice**

Podsystem Investice je určen pro dokladovanou účetní, investiční a statistickou evidenci investic – nedokončených i dokončených a pro likvidaci investičních faktur organizace. Základem podsystemu Investice je právě likvidace investičních faktur. Ta spočívá v rozúčtovávání investičních faktur na příslušné, již dokončené nebo nedokončené investice, případně částečně také na neinvestiční náklady.

### **8.1.7. Lidské zdroje – Personalistika**

Podsystem Personalistika je určen k podpoře důležitých personálních rozhodnutí. Základní personalistika, jako systém pro podporu personální evidence a administrativy umožňuje i v rychle se měnících podmínkách provádět stále nové analýzy z podkladů a informací o zaměstnancích organizace. Aplikace ePersonalistika je aplikací typu „zaměstnanecká samoobsluha“ a patří mezi produkty B2E (Business to Employee). Umožňuje zaměstnancům jednoduchý a přitom bezpečný přístup ke svým osobním údajům, které jsou vedeny v informačním systému organizace, a to bez zbytečné administrativy.

### **8.1.8. Mzdy**

Podsystem Mzdy zajišťuje výpočet mezd zaměstnanců a vše, co souvisí s výpočtem mezd. Spolupracuje s podsystemem Personalistika – oba podsystemy využívají společně část datové základny. Jádro podsystemu Mzdy tvoří tzv. základní mzdy, které zahrnují vše, co je nezbytně nutné pro vedení mzdové agendy.

### **8.1.9. Cestovní příkazy**

Podsystem cestovní příkazy umožňuje zpracování tuzemských i zahraničních cestovních příkazů a to i v návaznosti na další podsystemy IS Orsoft (Personalistika, Mzdy, Finanční účetnictví).

Hlavními funkcemi jsou:

- pořízení cestovního příkazu ( i decentralizovaně),
- pořízení zahraničního cestovního příkazu,
- automatické dopočty cestovních náhrad,
- tisk cestovních příkazů, různé tiskové sestavy jako je výkaz jízd, zprávy z pracovních cest a jiné tisky sestav z archivu,
- vazbu na podsystemy mzdy, účetnictví, finance, archiv cestovních příkazů. (24)

### **8.1.10. Prodej**

Ucelený podsystém Prodej představuje komplexní řešení problematiky prodeje vlastních výrobků, zboží, služeb a je rovněž vhodný pro použití v oblasti velkoobchodního i maloobchodního prodeje. Je určen k využití širokému okruhu. (24)

## **8.2. Rozhodování v IS Orsoft**

ORTEX chápe globální architekturu IS/ICT jako podporu pro tyto úrovně rozhodování a činností (odshora dolů).

**Strategické rozhodování** – do této vrstvy, kterou charakterizuje specializace na potřeby vrcholového vedení, patří manažerský informační systém, dnes zpravidla postavený a technologiích datových skladů (datových tržišť) s pomocí analytických nástrojů (metody Business Intelligence).

**Taktické rozhodování** – v této vrstvě se jedná o nástroje a produkty určené pro vedoucí odborných útvarů. Jde například o modul Controlling a výkaznictví, které je součástí podsystému Účetnictví.

**Operativní rozhodování** – práce většiny koncových uživatelů systému se odehrává v podsystémech a skupinách úloh provozního informačního systému, konkrétně v modulech Finančním, Správě majetku, Lidské zdroje, Prodej, Logistika a Výroba, Sběr a přenos dat. (24)

## **9. Ekonomický informační systém ORACLE**

### **9.1. Základní informace**

Americká společnost, která je největším dodavatelem podnikového softwaru na světě. Nabízí kompletní řešení podnikové informační infrastruktury – databáze, business intelligence, podnikové aplikace a nástroje pro podnikovou spolupráci. Oracle corporation sídlí v kalifornském Redwood Shores, společnost působí ve 140 zemích a její roční obrat činí 10,2 miliardy amerických dolarů, dle časopisu Business World. (8)

Společnost Oracle je přední poskytovatel databázového řešení pro nejnáročnější použití ve všech oblastech podnikové i státní sféry. Nabízí i další produkty, mezi které patří aplikační servery, business intelligence, software pro správu obsahu a skupinovou spolupráci, vývojové nástroje a mnoho dalšího. Společnost Oracle má s prací ve veřejném sektoru rozsáhlé zkušenosti. Oracle poskytuje integrované řešení, které dokáže pomoci vládním a veřejným institucím libovolné úrovně a velikosti splnit nové úkoly. Oracle E-business Suit je kompletní informační systém pro řízení státního a veřejného sektoru, který splňuje nejpřísnější funkční a bezpečnostní kritéria Evropské unie. Produkt Oracle EBS je vedle SAP jedním ze dvou celosvětově nejrozšířenějších informačních systémů, což jsou základní informace ze stránek firmy ORACLE. (28)

V České republice má Oracle EBS více než 100 instalací. Patří mezi ně například společnosti BRANO, OEZ, Vítkovice, CS Cargo atd. Oracle EBS je implementován také ve společnosti DeWitte v Belgii, jejíž předmět činnosti je stejný jako výroba Fezko. (28)

#### **9.1.1. Informační systém společnosti Oracle**

Jak dále uvádí systém ORACLE (28), informační systém společnosti Oracle využívá jednotný datové model. Lze jej rychle implementovat, lehce a s nízkými náklady udržovat. Toto je však citace z odborných publikací a článků. S tímto firma Fezko Thierry nesouhlasí. Náklady na pořízení a implementaci systému byly velmi vysoké. Aplikace Oracle E-Business Suite celosvětově využívá více než 13 tisíc zákazníků a dále jsou aplikace přizpůsobeny pro nasazení v organizacích státní a veřejné správy České republiky. Česká pobočka společnosti Oracle byla založena v roce 1994 s cílem přiblížit produkty a služby Oracle také zákazníkům v České republice. Veškerá řešení společnosti Oracle jsou plně přizpůsobena podmínkám na českém trhu, odpovídající legislativě České republiky. (28)

Oracle Financials je základní komponentou podnikového informačního systému Oracle E-Business Suite poskytující nástroje běžné operativy správy ekonomických agend, manažerského řízení a rozhodování. Oracle Financials je řešením s lokalizovanými úpravami vyplývajících z legislativních požadavků a zvyklostí ČR. (28)

Mezi vybrané přínosy řešení Oracle Financials patří zejména:

- procesně orientovaný přístup při správě ekonomických agend společnosti
- automatizace schvalovacích činností prostřednictvím definovaných procesů,
- schopnost přizpůsobit se potřebám společnosti a to i zejména v době rutinního používání systému,
- transparentnost ekonomických agend v návaznosti na komplexnost systému,
- automatizace činností spojená se sledováním a plánováním finančních prostředků – Cash Flow,
- zkrácení fakturačního cyklu společnosti, optimalizace závazků a pohledávek s přihlédnutím k plánování Cash Flow. (28)

Řešení Oracle Financials je určené společnostem, které potřebují zejména:

- získat funkcionálně ucelený, manažersky orientovaný ERP ekonomický informační systém, získat otevřený systém pro správu ekonomických agend,
- zjednodušit postupy spojené s likvidací účetních dokladů,
- efektivněji řídit společnost na základě relevantních dat a informací,
- plánovat disponibilní finanční prostředky v reálním čase. (28)

### **9.1.2. Implementace IS**

Implementace informačního systému nepředstavuje pouhou instalaci zakoupených licencí. Funkce a vlastnosti implementovaného informačního systému musí být takové, aby informační systém přinášel očekávanou hodnotu ve všech definovaných procesech dané společnosti. Základem správné implementace musí být především nákup licencí správných modulů a to ve správných počtech pro jednotlivé uživatele nebo jejich skupiny.

Oracle Czech nabízí potenciálním zákazníkům a zájemcům provedení rychlé série workshopů, které slouží jako platforma pro vzájemné poznání. (28)

Dle programových příruček systému ORACLE (14) se systém Oracle dozví více o podnikání a potřebách potenciálního zákazníka a ten se zase dozví, jak by mu řešení Oracle mohlo konkrétně pomoci. Do této aktivity zákazník neinvestuje žádné finanční prostředky, protože tyto služby jsou bezplatné. Zákazník ale musí investovat svůj čas a ochotu spolupodílet se na aktivitách. (14)

Přínosem je podstatně vyšší uvědomění si souvislosti mezi procesy a informačním systémem a lepší a realističtější porozumění očekávatelným zlepšením.

Cílem implementace systému Oracle bylo usnadnění práce všem pracovníkům firmy Fezko Thierry a samozřejmě propojení všech modulů tak, aby pracovníci měli přístup do těch modulů, kterých je pro jejich práci zapotřebí. Bylo nutné nastavení modulů pro každého pracovníka tak, aby toto vyhovovalo pracovním činnostem.

## **9.2. Některé moduly ekonomického informačního systému Oracle**

Informační systém Oracle má mnoho modulů, z nich každý je sestaven ojedinele a liší se od ostatních modulů svou orientací a zpracováním. Je to tím, že každý model byl sestavován pro svou činnost jinými odborníky, kteří se na vzniku systému podíleli. V diplomové práci se zaměřujeme pouze na některé moduly, z hlediska účetnictví na ty nejvýznamnější. To jsou zejména modul Závazky, Pohledávky, Hlavní kniha či například Finance – tedy modul Řízení financí.

Pro každé moduly existují požadavky pro spouštění aplikací či sestav. Spouštěním aplikací se například myslí spuštění importu bankovních výpisů do systému, spuštění vytvoření příkazů k úhradě či automatické párování plateb na faktury.

Spouštěním sestav je myšleno vytváření sestav sald pohledávkových, sestav závazkových, tvorba sestav zálohových listů, avíza o úhradě dodavatelům či jiné z mnoha sestav, které jsou v nabídce tohoto systému. (14)

### **9.2.1. Modul Hlavní kniha (GL)**

V modulu Hlavní kniha se vytvářejí a shromažďují všechny účetní zápisy systému. Tyto účetní zápisy jsou strukturovány podle navrženého účetního řetězce. Účetní řetězec by měl obsahovat údaje, které chce společnost analyticky sledovat. Nad účetním řetězcem lze nastavit pravidla křížové kontroly (povolené kombinace segmentů účetního řetězce) a pravidla přístupu k hodnotám účetního řetězce. (18)

Zároveň lze v modulu Hlavní kniha zadávat a sledovat rozpočtová data v rámci různých verzí rozpočtů. V Hlavní knize se nastavuje tzv. sada knih, která je definována účetním řetězcem, funkční měnou a účetním kalendářem. Toto nastavení je sdíleno všemi moduly eBS, kterým je tato sada knih přiřazena. Účetní období se v Hlavní knize otevírá a uzavírá nezávisle na ostatních modulech eBS. Pro měny se nastavují pevné nebo uživatelsky zadávané kurzy. Je možno provádět přecenění zůstatků v cizí měně a převod zůstatků do cizí měny. V hlavní knize existují také nástroje, které umožňují provádět vnitropodnikové účetnictví (hromadné rozúčtování) a plánovací nástroje. Nad evidovanými účetními zápisy jsou v tomto modulu vytvářeny účetní a finanční sestavy pro legislativní i interní potřeby společnosti.

**Obecné funkce modulu** - možnost sledování více účetních jednotek a jejich vzájemná konsolidace, definice účetního řetězce, který umožňuje sledovat data nejen dle účetního a organizačního hlediska, ale i podle dalších členících znaků (sdíleno všemi moduly), dynamické přidávání a zneaktivňování hodnot (seznamů) a hierarchií účetního řetězce (sdíleno všemi moduly), definice funkční měny (sdíleno všemi moduly), definice účetního kalendáře, který je sdílen všemi ostatními moduly (účetní období), otevírání a uzavírání období nezávisle na ostatních modulech, automatická roční závěrka (uzavírání účtů a převod na účet hospodářského výsledku), možnost souběhu starého a nového účetního roku libovolně dle uživatele pomocí řízení otevírání a uzavírání účetních období, saldo účtů, možnost tisku napárovaných nebo nenapárovaných položek a ruční dočišťování účtů, které je uloženo do systému.

**Deníky** - zadávání deníků v dávkách i bez dávek, zadání ručního deníku v Kč, v cizí měně nebo ve statistické měně (pro statistické ukazatele nebo pro vedení účtů v měrných jednotkách), automatické číslování deníků, kontrola vyrovnanosti stran MD a DAL deníku (mimo statistickou měnu) na úrovni organizačního segmentu účetního řetězce, storno deníku (výběr období storna, výběr provedení storna - záporně na stejnou stranu nebo na opačnou stranu, automatické vytvoření stornovaného deníku), zaúčtování deníku (kontrola otevřeného účetního období), import deníku z modulů eBS. (18)

**Rozpočty** - definice rozpočtů (verze rozpočtů), Při definice verze rozpočtů se nastavuje její platnost a stav (povolen vstup pro zadávání a změnu nebo zmražen), organizace rozpočtu (povolená struktura rozpočtu – tj. povolené kombinace účetního řetězce pro zadávání). Organizace rozpočtu se např. využívá pro rozpočty na úrovni jednotlivých středisek. Organizaci rozpočtu lze chránit heslem, zadávání rozpočtu – zadávání částek s pomocí pravidel (rozdělení do měsíců apod.) nebo pomocí tzv. rozpočtových deníků.

**Měny** - možnost zadávání různých typů kurzů a kurzových lístků, možnost převedení zůstatků účtů z funkční měny do jiné měny, možnost přecenění zůstatků účtů v cizí měně k datu podle předem stanoveného kurzu.

**Sestavy** - velké množství standardních sestav - deníkové sestavy, analýzy účtů, předvahy, sestavy hlavní knihy, výpisy nastavení (účetová osnova, měnové kurzy), sestavy DPH, možnost definice uživatelsky tvořených finančních sestav (GFS sestavy) – pomocí tohoto nástroje je možné uživatelským způsobem vytvářet libovolné sestavy nad účetním řetězcem (např. střediskové výsledovky, kalkulační sestavy, statutární výkazy apod.).

**Dotazy on-line** - dotazy na účty - ve formuláři Dotaz na účet se lze dotazovat na obraty a zůstatky účtů – skutečnost, rozpočet, v různých měnách, různých obdobích. Lze přecházet na položky deníků, ze kterých se zůstatky tvoří, dále lze přejít do knih analytické evidence modulů Pohledávky, Závazky, Majetek, Nákup a Sklady, dotazy na součtové účty (podle součtových šablon) a dotazy na deníky.

**Evidence DPH** - sestava DPH (podklad pro daňové přiznání) provádí výpis a závěrečnou rekapitulaci všech daňových dokladů, které jsou vybrány parametry sestavy. Parametry sestavy obsahují i výběr od data do data zdanitelného plnění a od data do data zaúčtování. Díky kombinaci těchto parametrů lze zjistit rozdíly mezi vykázanou a zaúčtovanou daní, případně chybně zadané doklady. (18)

### 9.2.2. Modul Závazky (AP)

**Dodavatelé** - Zadání dodavatelů, jejich aktualizace a prohlížení v dodavatelích. Každý dodavatel má jednoznačné číslo. U dodavatele může být uvedeno více sídel (adres) a více bankovních účtů. Prohlížení dodavatelů. Informace o dodavatelích lze vyhledat ve formuláři pro jejich zadávání, nebo lze využít speciální formulář, který slouží výhradně pro dotazy a nelze v něm žádné údaje měnit. Dodavatele je možné vyhledat podle různých kritérií, např. název, číslo, IČ, DIČ, platební skupina, typ dodavatele, apod.

**Faktury** - Zadávání faktur, dobropisů ve funkční i v cizí měně. Zálohy - systém eBS o zálohách účtuje. Zálohy se zadávají jako běžné faktury, s typem faktury Zálaha. Zálohy se k faktuře přiřazují při pořizování faktury, lze uplatnit pouze uhrazenou zálohu, jejíž platba je spárována s bankovním výpisem, případně ručně zúčtována. Systém ohlásí existenci zálohy pro daného dodavatele při pořizování faktury. Dále je možnost schvalování faktur, dotazy na faktury a vyhledávání faktur, jejich aktualizace, připojení nebo storno připojení zálohy, párování s nákupními objednávkami. Je také možné zadávat faktury v dávkách. U faktur dokáže systém vytvořit blokaci – například pokud se faktura nemá platit – bude například zúčtování. Blokování faktur je možné nastavit automaticky. Lze také nastavit opakování faktur. Fakturu lze samozřejmě zrušit.

**Platby** - Možnost platit na více bankovních účtů jednoho dodavatele, Vytváření samostatných plateb pro 1 dodavatele (bez dávky) – tzv. rychlé platby. V případě, že je nutné uhradit bankovním převodem konkrétní fakturu mimo platební dávku, může být použita tzv. rychlá platba. Tato platba se rovněž přenáší do modulu Řízení financí. Je také možné vytvářet automatické platby, například automatické odeslání plateb a příjem úhrad do či z modulu Řízení financí, dotazovat se na platby, platby rušit, vytvářet zápočtové platby, provádět úhrady faktur složenkou, případně uskutečňovat další platby, které se neprovádějí pomocí automatického bankovního styku – tyto se mohou zaznamenávat ručně. Také placení refundací a jejich spárování s bankovním výpisem je proveditelné v systému Oracle. Změna platebního rozvrhu u faktur – pokud chci vytvořit například splátkový kalendář, je možné fakturu rozdělit na jednotlivé platby. Tento modul popisuje příručka Implementace EBS – závazky, vybrané postupy. (12)



### 9.2.3. Pohledávky (AR)

**Odběratelé** - Zadání odběratelů a jejich aktualizace – číselník odběratelů obsahuje základní informace o odběrateli (název, IČO, DIČ, typ, třída), je možné přiřadit více adres odběrateli, více kontaktů a telefonů odběrateli a adrese, zadat bankovní účty; dále je možno zadat implicitní informace používané při zadání faktur daného odběratele (platební podmínky, daňové informace...). Odběratele je možno slučovat, fungují dotazy na dodavatele, systém vymezuje určité platební podmínky a slevy, fungují upomínky a penále.

**Transakce** (faktury, dobropisy, zálohy) – je možné zadávání faktury v měnách CZK i v cizích měnách, faktury se dají zadávat v dávkách, účetní řetězce se automaticky generují podle definovaných pravidel, nastavení předdefinovaných standardních řádek a skladových položek. Zálohy lze uplatňovat do výše částky faktury. Dobropisy je možno zadávat k faktuře či bez faktury. U faktur existuje oprava údajů na hlavičce faktury, oprava popisu položky v řádce faktury, oprava zaúčtování faktury, podílů na prodeji a adresy pro prodej, údržba stavů faktur, změna platebního rozvrhu u faktur. Faktury je možno importovat z externích systémů a vytisknout dle různých kritérií.

**Příjmy** – Integrace s modulem Řízení financí – automatické vytvoření příjmů z řádek výpisu (bankovní schránka), automatické párování přijatých plateb s fakturami, možnost ručního zadání dávek plateb v Kč i v cizí měně a přiřazení k fakturám, oproti modulu Závazky jednodušší úhrada faktur v libovolné měně – zde se automaticky vytvoří kurzovní rozdíl, což u Závazků nelze. (18)

**Opravy a inkasa pohledávek** – ruční opravy pohledávek – například odpis nedobytných pohledávek, haléřové vyrovnání... Spuštění automatických oprav podle různých kritérií (například zbývající částka, datum splatnosti, zbývající procenta, typ faktury, název a číslo odběratele). Schválení oprav – možnost schvalování podle definovaných limitů. Dále možnost dotazů, přehledů transakcí, prohlížení zůstatků a historie transakcí, přehled odběratelských účtů – souhrnné údaje, prohlížení odběratelského sald, sledování prodlení, prohlížení korespondence (přehled upomínek či výpisů telefonických hovorů. (18)

**Účtování** – odesílání do Hlavní knihy, kontrola stavů období nezávisle na ostatních modulech.

**Sestavy** – účetní – velké množství různých sestav o transakcích, příjmech, zaúčtování všech druhů operací do Hlavní knihy, inventarizační sestavy. Sestavy inkasní – salda odběratelů, faktury v prodlení, historie akcí inkasisty. Výpisy – odběratelské a jejich nastavení, ostatní.

**Vazby na ostatní moduly** – z modulu Hlavní kniha se kromě základních údajů (účetovací řetězec, kalendář, měna) přebírají také kurzovní lístek, kódy a účty DPH. Z modulu Řízení financí se přebírají informace o platbách odběratelů.

Do modulu Hlavní kniha se přenášejí k zaúčtování informace z faktur, záloh, dobropisů, oprav a příjmů. Do modulu Pokladna se předávají informace o neuhrazených vydaných fakturách.

Do modulu Řízení financí se předávají informace o neuhrazených vydaných fakturách. (18)

#### **9.2.4. Modul Majetek (FA)**

Modul Majetek usnadňuje evidenci hmotného i nehmotného investičního majetku. Je velmi flexibilní a měl by umožňovat přesnou a soustavnou evidenci majetku. Dává přehled o umístění majetku a zodpovědných osobách. Usnadňuje volbu vhodné strategie pro účetní a daňové odpisy. Přispívá ke zrychlení a zlepšení kontroly nad investičními výdaji a tím i zvýšení produktivity.

Odpisové sazby nejsou v modulu pevně dány, ale počítají se podle stanovených pravidel, takže je lze snadno přizpůsobit měnící se legislativě. Pro finanční, daňové a rozpočtové účely lze definovat neomezený počet vzájemně nezávislých odpisových knih. Odesílání z odpisové knihy do Hlavní knihy probíhá na žádost uživatele.

Údaje lze do modulu pořizovat buď ručně nebo je importovat z externích zdrojů. Vyhledávají se nejen podle inventárního čísla, ale i podle výrobního čísla, výrobce nebo čísla modelu a podobně. (18)

Pomocí modulu Majetek lze sledovat náklady na investiční akce od jejich zahájení až po dokončení. a poté příslušně zvýšit celkovou hodnotu majetku. Lze také předpovídat náklady na odpisy.

**Soupisy majetku, evidence majetku podle** - čísla majetku, popisu majetku, inventárního čísla, sériového čísla, umístění, zaměstnanců, účtu odpisů, leasingu, nákupní objednávky, faktury, odpisové knihy, transakce, množství, evidence a zpracování majetků v leasingu, evidence drobného majetku (s účtováním nebo pouze evidenčně), evidence neodpisovaných majetků, možnost definice dílčích komponent majetku, evidence pronajatých majetků.

**Transakce s majetkem** - zařazení majetku on-line, buď za současné období nebo se zpětnou platností, integrace s modulem Závazky (automaticky se přebírají údaje z faktur), pořízení majetku různými způsoby (od externího dodavatele, vlastní výrobou, inventurním přebytkem, ...), možnost snížení vstupní ceny majetku dobropisem, členění nedokončených investic (stavby, stroje, projekty, přípravky,...), převody majetku (mezi účty, zaměstnanci, lokalitami,...), vyřazení majetku například podle ceny, jednotek, typu vyřazení a jiné možnosti vyřazení.

**Odpisy majetku** - odpisy vycházejí například z pořizovací ceny, odpisové metody, životnosti, sazby, zůstatkové ceny. U odpisů majetku lze pozastavit odpisy, provádět hromadné změny odpisových údajů pro skupiny majetků.

**Odpisové knihy** - definování odpisových knih podle potřeb společnosti (účetní, daňová, rozpočtová), použití různé měny nebo kalendáře v každé knize, použití neomezeného počtu odpisových knih, možnosti vazby na více sad účetních knih.

**Daňové účetnictví** - kopírování transakcí s majetkem do daňových knih či evidence následujících nezávislých daňových dat jako je pořizovací cena, oprávky, zůstatková cena či odpisový plán. (18)

**Sestavy** - dotazování podle příkladu, použití standardního spouštění sestav, které obsahují sestavy transakcí, daňové sestavy, rozpočtové sestavy či stavové a porovnávací sestavy.

**Vazby na ostatní moduly** - z modulu Závazky se automatizovaně přenášejí z označených faktur údaje potřebné pro evidenci majetku, do modulu Hlavní kniha se přenášejí k zaúčtování informace o aktivovaných investicích, zařazeném a vyřazeném majetku, převodech majetku, technickém zhodnocení a vypočítaných odpisech. (18)

### **9.2.5. Modul Nákup (PO)**

Modul Nákup aplikace eBS umožňuje zadávání obchodních případů ve vztahu k dodavateli zboží, materiálu. Je integrován s dalšími částmi aplikace eBS, zejména s moduly skladového hospodářství (Sklady, Výroba, Prodej) a s modulem Závazky, kde je prováděna evidence a vyřízení faktur za realizované dodávky. (18)

**Řízení dodavatelské základny** - tvorba a uspořádání seznamů osvědčených dodavatelů podle položky, přerušování spolupráce s dodavateli, kteří se neosvědčili, porovnání skutečného objemu s cílovým objemem podle dodavatele, hodnocení cen, služeb a kvality dodavatele, definování neomezeného počtu adres a kontaktů u každého dodavatele, automatické on-line vytváření žádostí o cenovou nabídku (RFQ - request for quotation) ze žádanek, definování uživatelských seznamů dodavatelů pro cenové nabídky, automatické vytvoření cenové nabídky dodavatelů se žádostí o cenovou nabídku nebo jejich přímé zadání, přístup a prohlížení on-line informací z katalogu/nabídky při vytváření nákupních objednávek, jak popisuje příručka Závazky EBS. (12)

**Nákupní objednávky** – automaticky on-line vytvořit nákupní objednávky ze žádanek, jednotlivě, nebo po skupinách, nebo ze všech žádanek, sloučení a centralizace nákupních požadavků z více skladů, závodů nebo míst, tvorba nákupní objednávky v libovolné měně, definování hlavní nákupní smlouvy a její uvedení na nákupních objednávkách, nákupní objednávky je možno tisknout jednotlivě nebo po skupinách podle čísla nákupní objednávky nebo jména nákupčího, záznam o potvrzení dodavatele. (18)

**Příjem** - kaskádové příjmy sloučených dodávek, příjem dodávek od dodavatelů, mezipodnikové převody anebo interní žádanky, příjem položek do příjmu/kontroly nebo přímo do skladu nebo výrobního střediska, příjem nezařazených položek a jejich pozdější spárování s nákupními objednávkami, záznam čísla šarží a sérií, sledování pohybu příjmů od dodavatele po sklad, zobrazení úplné historie příjmů, kontrola přístupu k dokladům.

**Párování faktur** - přeplacení faktur je možno zabránit až do doby, kdy se bude množství na faktuře shodovat s objednaným, dodaným a zkontrolovaným množstvím. Dále systém poskytuje otevřené rozhraní, zavedení žádanky z libovolného zdroje včetně plánovacích, skladových a výrobních systémů, převzetí žádanek z jiných systémů plánování. Všechny informace o jednotlivých modulech systému Oracle pocházejí z příručky uživatele – Vybrané postupy funkcionality EBS. (18)

### 9.3. Oracle CRM

Oracle CRM umožní plné zabezpečení marketingových a prodejních aktivit, stejně jako činností spojených s poskytováním služeb a péčí o zákazníky. Oracle E-Business Suite CRM řešení se vyznačuje šíří a celistvostí nabízené funkčnosti, flexibilitou, jednoduchostí užívání a rychlou a snadnou implementací. Toto jsou ale opět citace z příruček informačního systému Oracle. Bohužel s tímto pracovníci firmy Fezko Thierry nesouhlasí. Neomezuje se pouze na podporu řízení vztahů se zákazníky, ale umožní společnosti aktivně vystupovat a utvářet pevné vazby s obchodními partnery a efektivně komunikovat s vlastními zaměstnanci. (28)

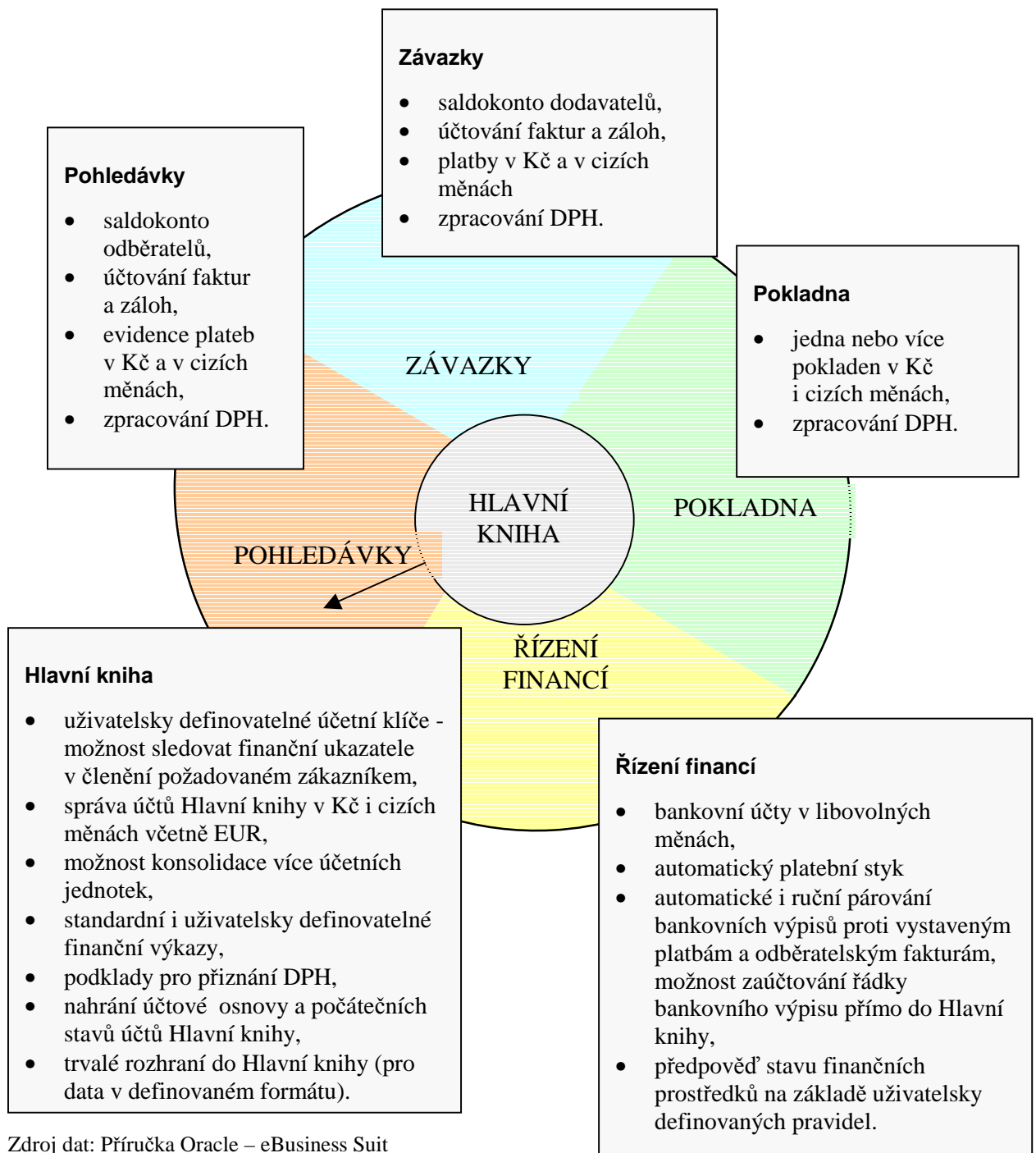
Pomocí CRM od společnosti Oracle bude firma schopna plně využít potenciálu všech hlavních komunikačních kanálů a sladit činnosti napříč celou organizací. Řešení Oracle CRM je určeno primárně pro velké firmy. Stejně tak ale může velmi snadno nalézt své uplatnění i v prostředí firem menších a středních.

Mezi přínosy řešení Oracle CRM patří například - optimalizace a automatizace klíčových procesů řízení vztahu se zákazníky, efektivně řízená komunikace se zákazníky napříč všemi kanály, podpora plánování a řízení obchodních aktivit, zvýšení efektivity práce zaměstnanců, lepší péče o zákazníky a jejich větší spokojenost. (28)

### 9.3. Funkcionalita řešení eBusiness Suite - finance

Toto řešení umožňuje vedení finanční a evidence společnosti s pružnou organizační strukturou s možností provádět účetní konsolidaci pro více organizačních jednotek, podporuje práci s více měnami a je plně připraveno pro vstup ČR do Evropské unie, jak je možné dočíst se v uživatelské příručce Funkcionalita řešení EBS. (18)

**Obrázek č. 3: Funkcionalita řešení eBusiness Suite – systém Oracle**



### 9.3.1. Popis funkcionality modulů eBS pro oblast financí a účetnictví

Zaznamenávání účetních případů v tomto systému probíhá na tzv. účetní řetězec.

Účetní řetězec je sled záznamů, jejichž strukturu si určuje zákazník při nastavení systému. Můžeme si ho představit jako podrobný multidimenzionální analytický účet. Díky tomu, že sledujeme účetní data nejen podle organizačního a účetního členění, ale podle dalších libovolných znaků je možno tato data seskupovat a třídit podle mnoha dalších hledisek. Na základě takto zaznamenaných a oklíčovaných dat se dají vytvářet libovolné účetní výkazy (vnitropodnikové, kalkulační, statutární výkazy Rozvaha a Výkaz zisků a ztrát, Cash Flow). (18)

#### **Příklady nastavení účetního řetězce:**

- účetní jednotka (společnost) - účet-organizační jednotka - druh činnosti – zakázka (pro výrobní společnosti),
- účetní jednotka - organizační jednotka – účet - druh zboží – sklad – distribuční kanál (pro obchodní společnosti),
- účetní jednotka - organizační jednotka – účet – projekt - příznak konsolidace (pro projektově řízenou společnost, která provádí konsolidaci).

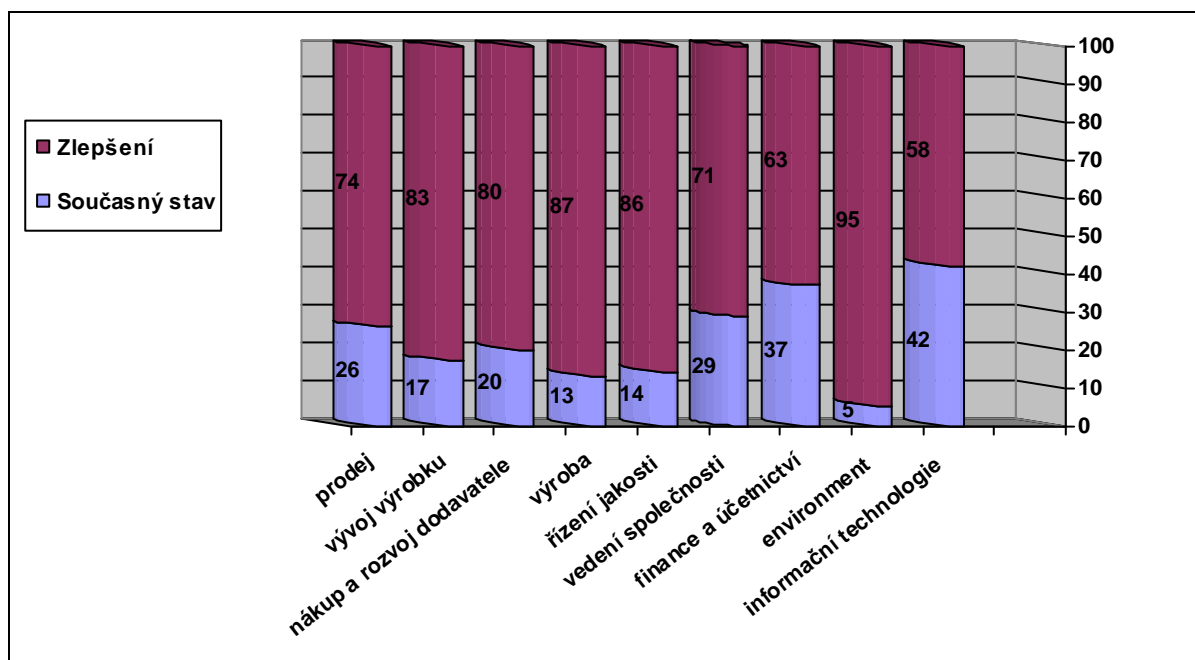
Účtování poté probíhá nejen na analytický účet MD a analytický účet D, ale na celý řetězec MD a celý řetězec D. Tj. například příslušnou účetní operací se zadává konkrétní Účetní jednotka (v systému je možno sledovat více účetních jednotek) příslušné středisko, účet a např. typ činnosti (výrobní, správní atd.), podle které si označují např. základnu pro výpočet režii apod. Pokud je v účetním v řetězci např. příznak konsolidace – jsou všechna účetní data označena (mimo skupinu, v rámci skupiny) ke konsolidované účetní závěrce..(18)

Proces účtování probíhá v jednotlivých modulech systému, které jsou členěny podle věcného obsahu ekonomických procesů (Hlavní kniha, Pohledávky, Závazky, Pokladna, Řízení financí, Majetek, Sklady, Nákup, Prodej atd...). Z těchto modulů se tyto účetní případy odesílají (zaúčtovávají) v modulu Hlavní kniha dávkovým způsobem. (18)

## 10. Projekt inovace informačního systému FEZKO

Do prostředí firmy Fezko Thierry a.s. byl implementován ekonomický informační systém Oracle, který měl přispět ke zlepšení firemních podmínek. Projekt Inovace informačního systému Fezko byl zaměřen na provedení optimalizace podnikových procesů a jejich podporu softwarem pro řízení výrobní společnosti – Oracle eBusiness Suit. V rámci projektu měly být optimalizovány podnikové procesy v oblasti prodeje, vývoje, nákupu, plánování výroby, řízení výroby, řízení jakosti, finance a účetnictví, vedení společnosti a informačních technologií. Zpracování cílového konceptu bylo zahájeno 1. února 2007 a mělo být ukončeno 15. dubna 2007. Další fází mělo být školení klíčových uživatelů, realizace cílového konceptu, příprava produktivního provozu, zahájení produktivního provozu a zvýšení výkonnosti Fezko, tyto informace pocházejí ze Zpravodaje Fezko. (10)

**Graf č. 2. Porovnání systému Orsoft a jeho zlepšení se zavedením nového systému**



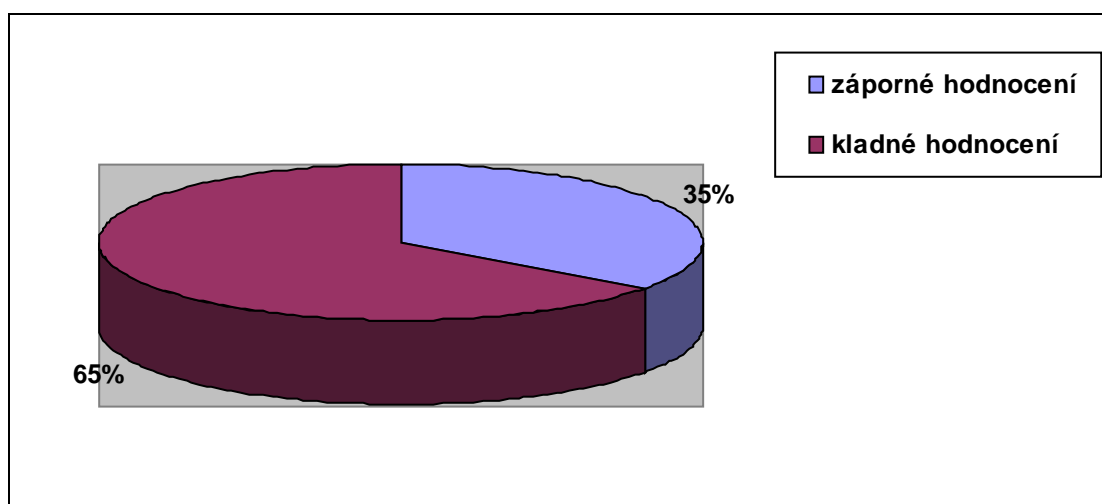
Zdroj dat: Zpravodaj Fezko - duben 2007

Zahájení produktivního provozu bylo plánováno na 1. leden 2008. Bohužel však k tomuto splnění plánu nedošlo a ke spuštění projektu došlo 1. listopadu 2008. Projekt se dostal do zpoždění oproti plánovanému termínu z důvodu zpoždění plnění dodavatele s nastavením systému a přípravou programových úprav systému na míru pro Fezko. Vyhledky spuštění tohoto systému byly velmi pozitivní – viz graf č. 1., bohužel však nesplnili očekávání.



Jak je vidět z grafu č. 2, informační systém Oracle měl přispět ke zlepšení podnikových procesů. Byla očekávána optimalizace procesů průchodu zakázky podnikem – tzn. řetězu Prodej – Vývoj – Nákup - Plánování výroby - Řízení výroby - Expedice. Tímto se mělo dosáhnout zvýšení výkonnosti Fezka. Graf zobrazuje míru dosahování nejlepší praxe provádění klíčových aktivit v současnosti. 100 % představuje cílový stav. Jednotlivé hodnoty současných stavů a zlepšení jsou vyjádřeny v procentech. Kritickým faktorem úspěchu projektu Inovace informačních systémů je nastavení a udržení komunikace mezi všemi účastníky projektu. Způsob organizace projektu musí zajišťovat kvalitní, rychlou a přesnou komunikaci a zejména zpětnou vazbu. V květnu 2007 byla provedena dotazníková anketa, jejichž cílem bylo získat zpětnou vazbu od všech členů týmu k dosavadnímu průběhu projektu, identifikovat rizika, nedostatky a reagovat na ně vhodnými opatřeními. (11)

**Graf č. 3: Hodnocení průběhu projektu**



Zdroj dat: zpravodaj Fezko – říjen 2007

Z výsledků ankety vyplynulo převažující kladné hodnocení průběhu projektu, 65 % účastníků ankety hodnotilo průběh projekt v oblasti kladných hodnocení. Bohužel však v současnosti se hodnocení změnilo, jakmile se systém začal používat, kladné hodnocení se projevilo jako záporné – viz porovnání hodnocení – graf č. 3 a 4. Z grafu č. 3 vyplývá, že pracovníci byli spokojeni se zaváděním nového systému, byli přesvědčeni, že systém pomůže při jejich práci a zlepší výkonnost podniku. Hodnotili například úplnost návrhu projektu, časové vytížení, úroveň spolupráce s IT, rozhodnutí o výběru Oracle či úroveň organizace projektů. (10)

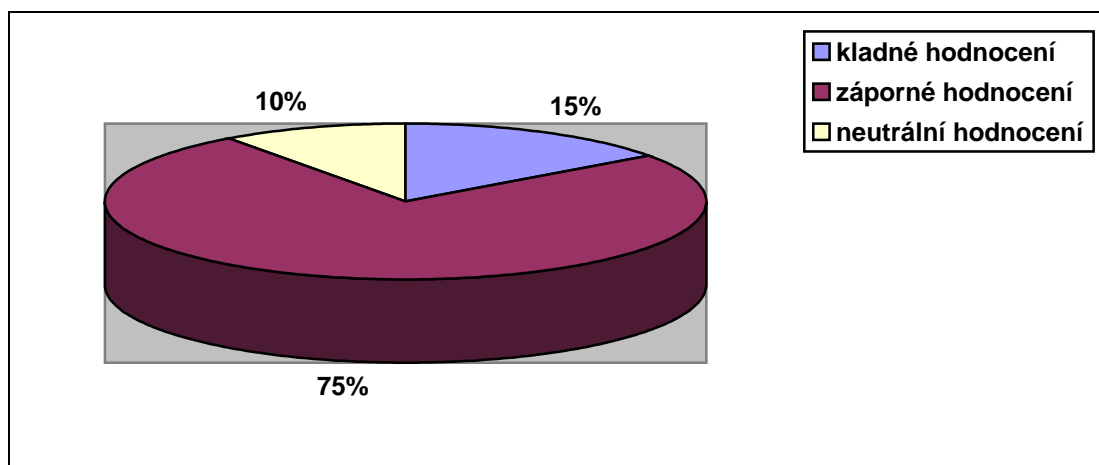
**Tabulka č. 2: oblasti hodnocení projektu FIS – Inovace informačního systému**

Oblast hodnocení	Kladná hodnocení (%)	Záporná hodnocení (%)
Úplnost návrhu	90 procent	10 procent
Úroveň spolupráce s IT	70 procent	30 procent
Profesní úroveň pracovníků Ness	70 procent	30 procent
Časové vytížení	25 procent	75 procent
Úroveň organizace projektů	80 procent	20 procent
Rozhodnutí o výběru Oracle	40 procent	60 procent
Rozhodnutí o výběru Ness	45 procent	55 procent

Zdroj dat: Zpravodaj Fezko – říjen 2007

V tabulce č. 2 je vidět hodnocení pracovníků jednotlivých oblastí při projektu Implementace FIS do prostředí firmy Fezko Thierry. Jednotlivé oblasti byly hodnoceny velmi pozitivně. Ale důležitá oblast, Rozhodnutí o výběru Oracle, bohužel nedopadla příznivě. Také s firmou Ness nebyli pracovníci spokojeni. Spíše upřednostňovali firmu Minerva, jejíž pracovníci byli dle zaměstnanců Fezko profesionálnější. (10)

**Graf č. 4: Hodnocení po spuštění projektu**



Zdroj dat: vlastní dotazníkové šetření

Z grafu č. 4 je však patrné, že prvotní názory pracovníků byly kladnější oproti názorům při spuštění programu. Pracovníci začali být nespokojeni s ostrou verzí programu. Testové verze měly podstatně lepší vyhlídky, než verze ostrá. Pracovníci ale pracují ve verzi ostré, kde jsou známy mnohé nedostatky. Záporně odpovídali ti pracovníci, kteří se systémem aktivně pracují, kladně odpovídali ti, kteří systém mnoho nevyužívají pro svou práci.

## **11. Porovnání účetních ekonomických systémů Orsoft a Oracle**

V této části diplomové práce je důležité se soustředit jak na samotný systém Orsoft a Oracle, tak na oba dva systémy současně, abychom poznali a pochopili případné výhody a nevýhody jednotlivých účetních systémů. Pro tuto práci bylo třeba poznat oba dva systémy, zkusit s nimi pracovat a pohybovat se v nich. Poté bylo možné tyto systémy porovnávat. Samozřejmě v časovém rozsahu nebylo možno poznat všechny moduly a tyto důkladně prozkoumat, proto se v diplomové práci zaměřuji pouze na některé moduly, z mého pohledu ty nejdůležitější pro účtování ve firmách.

Takové moduly jako je Majetek či například Pokladna nebyly prozkoumány více, pouze z povrchové stránky, ne do hloubky jako jiné moduly. Více byly poznány moduly Finance, Pohledávky, Závazky či například Hlavní kniha. Tyto čtyři moduly byly hlavním předmětem zkoumání a také hlavním předmětem této diplomové práce.

### **11.1. Výhody ekonomického informačního systému Orsoft**

#### **11.1.1. Cena, jazyk, pohyb a práce v systému**

Cenově dostupnější informační systém, celý v českém jazyce, tedy dobře srozumitelný. Lepší návaznost jednotlivých modulů. Moduly jsou sestaveny tak, aby měly hodně společného a práce v jednom modulu se nelišila od hledání a účtování v jiném modulu.

#### **11.1.2. Implementace systému**

Implementace systému je levnější než u systému Oracle, dále je také kratší – systém Orsoft byl do firmy Fezko Thierry implementován necelý rok a jeho implementace byla jednodušší a bezchybová. Všechna data byla správně namigrována bez jakýchkoliv problémů.

#### **11.1.3. Inovace systému**

Systém byl neustále inovován, přicházely novější a novější verze s dokonalejšími funkcemi. Například nová verze 7.9.4. přinesla rozšíření struktur souborů nad rámec změn s Evropskou Unií, byl rozšířen katalog saldokonta o nové kódy, dle přání uživatelů mohl být sloučen tuzemský a zahraniční stavový soubor, pro toto sloučení však nebyla připravena práce s konfigurací.

Uvedená nevýhoda by byla postupně odstraňována a předávána uživatelům formou UPDATE ve vyšších verzích. S novou verzí také přichází například evidence úpadců, která se aktualizuje z internetu z Centrální evidence úpadců.

#### **11.1.4. Jednotlivé moduly**

Jednotlivé moduly jsou vytvořeny a modulovány tak, aby pohyb v nich byl jednoduchý a orientace snadná. Nemusí se přecházet z jednoho modulu zase do dalšího, jelikož jednotlivé nabídky na sebe navazují v jednotlivých tabulkách. Pod písmeny jsou jednotlivé funkce, které se kaskádovitě otevírají, pokud si je vybíráte.

Lze to popsat takto – vyberu si z nabídky písmeno e) pod kterým se skrývá „obsluha stavových souborů“ , v tom se objeví další nabídka – například prohlížení a opravy vstupních dat, párování za období, vazby JSD, zúčtování faktur... a další – vyberete si například písmeno a) „prohlížení a opravy vstupních dat“, nyní se objeví nabídky tuzemské a zahraniční faktury, vybrat je možné dle toho, s jakými fakturami potřebujete pracovat, například a) „tuzemské“ a nyní se objeví další tabulka a vyberete si například „prohlížení a opravy položek“.

Nyní se otevře saldokonto závazků a pohledávek. Mohu zde hledat například dle názvu, měny, variabilního symbolu, čísla dokladu, IČA či jiných parametrů. Je to velmi jednoduché – postačí si zapamatovat kombinaci písmen – například a), b), a), a), e). A dostanu se hned do modulu a jeho nabídky, do kterého chci. Zpět se vždy vracím pomocí klávesy escape. Hledání faktur je také výhodou tohoto systému. Mohu si zadat název firmy a vyhledají se mi všechny firmy s tímto názvem podle abecedy. Toto hledání v systému Oracle nelze. Tam se faktury řadí tak, jak jsou vloženy.

#### **11.1.5. Výpočet kurzovního rozdílu**

U tohoto systému se kurzovní rozdíl přepočte sám ať jde o pohledávky nebo o závazky, postačí zadat datum platby a závazek vyjádřený v zahraniční měně se přepočte aktuálním kurzem nebo pevným kurzem ke dni vzniku účetního případu. Kurzovní rozdíl vidíme hned při zadání platby – hned se zaúčtuje.

Bohužel u systému Oracle toto není tak jednoduché, v každém modulu je výpočet kurzovního rozdílu odlišný.

### **11.1.6. Systémové sestavy a analýzy**

Sestavy, které je možno vyjet ze systému jsou vyhovující pro potřeby firmy. Obsahují veškeré důležité údaje, které je potřeba znát. Například u saldokontních sestav jsou zde informace o odběrateli či dodavateli (název, adresa, IČO), o faktuře (číslo faktury, částky, měna, datum splatnosti), den, ke kterému je sestava vytvořena, kdy byla sestava vytvořena a pár dalších údajů, které už nejsou tolik důležité. Tyto údaje firmě Fezko Thierry velmi vyhovovaly, proto jsou nyní pracovníci se sestavami systému Oracle nespokojeni, jelikož obsahují mnoho nepotřebných údajů, které jsou opravdu zbytečné a nic neříkající. Analýzy systému Orsoft také obsahují všechny potřebné údaje a jsou to data, na které se lze spolehnout, jsou tedy správné a úplné.

Sestavu je možné tisknout na tiskárně v plném rozsahu a je tedy možné se spolehnout na jejich správnost. Zatímco v systému Oracle si musíte sestavy upravovat a převádět do jiného programu, V Orsoftu toto není nutné.

### **11.1.7. Účetní převody**

Převody účetních položek se dají v systému Orsoft převádět jak denně, tak také měsíčně. V systému Orfert se vystavují faktury, tím ubudou skladové zásoby a objeví se na tržbových účtech. V tu chvíli jsou vidět tyto pohledávky také v systému Orsoft, kam se převádějí. Je vytvořen soubor, který se převede do denního souboru – tím se vytvoří deník. V tomto deníku je možné zkontrolovat jednotlivé položky, zda jsou správně, či zda je někde chyba, je přípustné v deníku něco opravovat. Pokud byl například špatný tržbový účet, tento účet se dal změnit a opravit dříve, než se toto promítlo v účetnictví. Je to taková mezikontrola, která je velmi vhodná pro správnost a úplnost účetních případů. Takto jednoduché to bohužel v systému Oracle není.

Pokud se podívám na účetnictví, vidím zde i protiúcty v detailu účtu. Vidím tedy stranu MD (má dáti) a stranu D (dal). Toto v systému Oracle nevidím. Vidět obě strany účtování je velmi vhodné z pohledu podvojného účetnictví. Zejména auditoři vyžadují vidět protiúcty. Musí vidět z jakého účtu to jde a kam to jde, tedy na jaký protiúčet. Existují určité standardy účtování, které je nutno dodržet. Podvojně účetnictví se dalo v systému Orsoft nastavit dle zákona o účetnictví. Například pokud vypíšu účet špatně, systém mě upozorní na chybu v účtování. Jde to takto nastavit. Bohužel systém Oracle nepozná správnost účtování, ani nelze tato správnost nastavit. Tedy je pak možné účtovat cokoliv kamkoliv.

### **11.1.8. Historie účtování a opravy**

V tomto systému vidím historii účtování, plateb, storna i jiné opravy. Pokud něco opravím, vidím v historii jak to bylo provedeno a jak to bylo zaúčtováno před opravou. Historie fakturace je také vidět v systému Oracle, bohužel však nevidíme, v jakém stavu to bylo před opravou, ale vidíme již příslušnou opravu.

### **11.1.9. Sestavy a DPH**

Sestavy DPH ze systému Orsoft jsou jednoduché, úplné a přesné. Mají všechny základní údaje, které jsou pro zpracování DPH potřeba, což jsou například číslo faktury, interní číslo, základ daně, datum zdanitelného plnění. Pokud se vyskytne chyba, systém tuto chybu hned nahlásí a nasměruje k ní a jejímu řešení. Existuje tedy dobrá kontrola. Jedinou nevýhodou je, že se DPH dá vyjet pouze dle období, ne podle zdanitelného plnění. Je poté možné ručně či v Excelu toto zdanitelné plnění doopravovat.

## **11.2. Nevýhody ekonomického informačního systému Orsoft**

### **11.2.1. Spouštění programu a systému**

Přihlašování a spuštění informačního systému je složitější – cesta je delší než u systému Oracle, méně zapamatovatelné – viz příloha č. 1. Přihlášení se do systému Orsoft je složitější a delší, musíte zadat jméno, heslo, dále zadat společnost do které se chcete přihlásit a vybrat si z nabídky úkolů. Dále je potřeba zadat systémové firemní nastavení a osobní číslo uživatele, poté se dostanete do nabídky modulů – Finance či Účetnictví, spustíte datum a teprve potom se nacházíte v možnostech jednotlivých funkcí, jako je například účtování, závazky, pohledávky, banky, fakturace a další. Další jeho nevýhodou je malá propagace, která souvisí s implementací. Bohužel systém Orsoft není tolik znám a hlavně ne ve světě, jelikož je českého původu.

### **11.2.2. Pohyb systémem a jeho prostředí**

Další nevýhodou je zastaralý vzhled a používání klávesnic, nikoliv počítačové myši. Práce s počítačovou myší je rychlejší a mnohem jednodušší než práce pouze pomocí klávesnic. Struktura systému Orsoft neumožňuje jiný pohyb v modulech než pohyb pomocí klávesnic. Informační prostředí systému je velmi zastaralé a neobnovované, proto vzezření systému vypadá, jako kdyby pocházelo ze starších dob.

### **11.2.3. Platby faktur došlých v cizích měnách a jejich párování**

Je potřeba říci, že platby faktur došlých nebyly možné platit rovnou ze systému a rovnou spárovat. Bohužel nebyla nastavena a zakoupena inovační verze, která by toto umožňovala. Placení faktur systémovým způsobem šlo pouze u faktur v měně CZK a to pomocí programu ABO. Bohužel u cizích měn toto nefungovalo, pouze s přenastavením a inovací celého systému. Při placení se musely data zadat rovnou do banky a zaplatit tedy z banky a poté další den se musely výpisy a jejich data naimportovat do systému a poté se vkládat jednotlivě. Tedy musela se zadat a vytvořit řádka ve výpisu, která se spárovala s fakturou a s dodavatelem. Faktury se nedaly zaplatit dávkově, faktura po faktuře se musela do výpisu vkládat ručně. Toto bylo velmi zdlouhavé a lehce se dala udělat chyba. Tato nevýhoda by však časem mohla být odstraněna a mohlo být provedeno vyhodnocení zahraničního formátu příkazu k úhradě, který by uživatelům vyhovoval.

## **11.3. Výhody ekonomického informačního systému Oracle**

### **11.3.1. Spouštění programu a systému**

Oproti systému Orsoft je přístup do systému Oracle jednodušší a lze také nastavit rychlejší cesta, postačí zadat své jméno a heslo, který si každý vybírá sám, dále si vyberu zodpovědnost a už mohu v systému pracovat. – viz příloha č. 1. Systém Oracle má široké působení u nás i ve světě, používají ho velké nadnárodní společnosti a firmy. Má v České republice více než 100 instalací. Jak již bylo řečeno, tento systém je jedním ze dvou celosvětově nejrozšířenějších informačních systémů.

### **11.3.2. Pohyb systémem a jeho prostředí**

Systém je velmi flexibilní z hlediska změn jeho nastavení (je přístupný např. pro změnu organizační struktury, pro změnu sazeb DPH, pro změnu metodiky účtování atd.).

Svojí flexibilitou vyhovuje nastavení interních procesů oběhu dokladů pomocí vnitřních nástrojů work-flow (např. oběh schvalování a platby dodavatelských faktur, nákupních objednávek apod. a jejich účtování až poté, co je doklad schválen). Pro práci v systému postačí používat počítačovou myš, proto je pohyb v systému rychlejší a jednodušší. Výhodou pro pracovníky je možnost nahlédnout do všech modulů, u kterých má pracovník zodpovědnost. Může zde vidět to, co v systému Orsoft neviděl.

### **11.3.3. Platby faktur došlých v cizích měnách a jejich párování**

V systému Oracle jsou platby faktur zjednodušené a rychlejší než v systému Orsoft. Faktury se dají platit rychlým, ručním i dávkovým režimem rovnou ze systému. Příkaz k úhradě se dá nainportovat přímo ze systému do banky. Druhý den se zase výpis naexportuje přímo z banky do systému a platby se rovnou párují s výpisem. Je to velmi rychlé a méně chybové. Pokud se jedná například o inkaso, musí se faktura zaplatit ručně. Tedy platby rovnou ze systému, které se importují do banky, mohou být prováděny pouze v případě, kdy se faktura platí způsobem elektronickým. Při inkasu či platbě v jiné měně než v EUR se musí nastavit způsob platby šek či zúčtování a dopárovat se toto musí ručně. Placení ze systému Oracle je méně chybové. Jelikož platíme fakturu přímo ze systému, není možná chyba zadání částky. Suma faktur se spočítá vždy správně a sama. Bohužel u systému Orsoft se mohlo stát, že byla zaplacená částka faktury špatně. Celkovou sumu mi spočítá systém Oracle sám, bezchybně.

Systém podporuje práci s cizí měnou včetně zadávání různých typů kurzů, přecenění zůstatků podle platného kurzu ke konci roku, či vykazování všech účetních zůstatků v různých měnách pro potřeby např. zahraničních majitelů či partnerů.

Pro práci s cizí měnou je ale stěžejní měna EUR, pokud se například platí faktura v měně USD, umí tento systém platit pouze z účtu CZK. Tedy je nutné platit rovnou z banky a fakturu poté dopárovávat ručně přes spojovací účet 321999 (nebo jiný spojovací účet, který je firmou nastaven a vybrán jako vhodný). Ve firmě Fezko Thierry je používán účet 321999 pro platby v cizích měnách – jiných než EUR. Zde nelze přímo říci, zda jde o výhodu či nevýhodu. O výhodu jde v případě porovnání se systémem Orsoft, kde také nelze platit cizí měnu rovnou ze systému a o nevýhodu se jedná v případě porovnání s jinými, novějšími systémy, u kterých toto lze.

### **11.3.4. Řízení účtování**

Je podporováno libovolné nastavení řízení účtování z hlediska účetních období a roční účetní závěrky pomocí uživatelského nastavení kalendáře a otevírání a uzavírání období. Uzavření období bylo možné i v systému Orsoft, nelze se však nikdy k operaci do uzavřeného období vrátit, jako u systému Oracle.



Toto ale nelze brát za jednoznačnou výhodu, jelikož není vhodné se do již uzavřeného období vracet a něco měnit. Mohla by se stát nějaká jiná chyba při zadávání dat. Například pokud by někdo chtěl opravit něco v závazcích, otevře-li se období, jiný pracovník může udělat chybu i v jiných modulech, které se ani nemusí všimnout. Jelikož systém je nastavený tak, že se používají hodně často spojovací účty, nevidím zde protiúčty. Tedy nevidím odkud se mi to přenáší do tržeb či do nákladů. Jsou však u jednotlivých operací vidět účty – pokud účtuji ve výpisu například směnu – vidím zde, že účet 261400 má popis – převod peněz – peníze na cestě a například u účtu 563100 je vidět – kurzovní rozdíl. Takovéto popisy u systému Orsoft nevidím, je nutné sledovat účetní osnovu.

### **11.3.5. Bankovní výpisy**

Pokud nahraji do systému příslušný bankovní výpis, vidím u něj všechny popisné informace, které byly také v bance. U systému Orsoft tyto informace nebyly.

Výpisy mohou nahrávat denně a nechat je v systému nedokončené. U systému Orsoft se přihrával soubor denně, tedy nemohla jsem tam nechat nějaké řádky a údaje nezaúčtované. Tedy ne že by se soubor nemohl nechat nepřihraný, bohužel však poté nejsou aktuální saldokontní sestavy. Systém Oracle umožňuje nechat ve výpise otevřené nezaúčtované řádky a možnost je zaúčtovat později. I tak se dají (pokud se zaúčtuje) saldokontní sestavy vytvořit aktuálně.

## **11.4. Nevýhody ekonomického informačního systému Oracle**

### **11.4.1. Cena, jazyk, pohyb a práce v systému**

Systém je novější a proto je samozřejmě také dražší, jeho implementace do firmy Fezko Thierry a.s. byla velmi drahá, také proto by systém měl kvalitněji fungovat a dokonaleji zajišťovat potřeby firmy. Jazyk není jenom český, ale jsou zde také cizojazyčné výrazy, kterým kolikrát pracovníci nemohou porozumět, neboť jsou to odborné systémové výrazy, kterým ani porozumět nelze, pokud nejste programátor. Práce v systému je nevhodná z hlediska přechodů z jednoho účetního modulu do druhého, je ale vhodná při orientaci samotným systémem pomocí myši.

V systému Orsoft se nedalo pohybovat pomocí počítačové myši, ale jenom proto, že nebyl dotažen do konce. Nová inovace by možnost pohybovat se myší umožňovala.

#### **11.4.2. Implementace systému**

Co se týká implementace systému Oracle do firemního prostředí, tato implementace měla delší trvání – trvala přes 2 roky, byla nákladnější a dražší. Problémy vznikající při implementaci byly velkého rozsahu. Data se musela vícekrát migrovat, neboť stále nějaká data chyběla, nebo byla špatně namigrována s různými chybami, které se museli neustále opravovat, proto také implementace trvala tak dlouhou dobu. Nejprve byly využívány různé testové verze systému, než se přešlo k ostré verzi dat. Bohužel však je nutné podat informace o tom, že data, která byla namigrována v testové verzi pak nesouhlasila s verzí ostrou a některé sestavy a údaje se neshodovaly, proto zase následovaly další a další opravy, dokud finální ostrá verze nebyla v pořádku.

#### **11.4.3. Jednotlivé moduly**

Hlavním problémem ekonomického informačního systému je odlišné vytvoření jednotlivých modulů. Tím je myšleno, že například modul Závazky a modul Pohledávky se od sebe liší zpracováním. Každý modul byl vytvořen samostatně a jinak. Sestavy z těchto modulů jsou odlišné, hledání a orientace v modulech je odlišná. Pokud se pohybují v modulu Závazky a pak přecházím do modulu Pohledávky, musím se umět orientovat a změnit způsob vyhledávání a práci v příslušném modulu. Tím, jak je každý modul jinak sestaven a vytvořen, je orientace v modulech složitější. Pokud tedy někdo pracuje ve více modulech a plynule přechází z jednoho modulu do druhého, musí si zvyknout na jiný systém orientace. Z toho vyplývá větší možnost výskytu chyb.

#### **11.4.4. Kurzovní rozdíly**

Kurzovní rozdíly se jinak vypočítávají u modulu Závazky a jinak u modulu Pohledávky. U modulu závazky se kurzovní rozdíl musí například u plateb v jiné měně než v měně EUR musí vypočítat ručně. Platba faktury se musí provést přes nastavený spořovací účet a kurzovní rozdíl se musí přepočítat ručně. Pokud jde například o fakturu z roku 2008, která byla placena až v roce 2009, musíme u platby nastavit datum kurzu, jinak se kurzovní rozdíl spočítá špatně. Kurzovní rozdíl zjistíme až v tu chvíli, kdy je záúčtován do modulu Hlavní kniha.

Jinak je to u kurzovních rozdílů v modulu Pohledávky. Tam se musí při zaplacení faktury vydané napsat kurz, kterým je faktura zaplácena, poté se vypočte kurzovní rozdíl. Ale kurz, kterým je faktura placena musí být spočítán ručně, což není zrovna vhodné.

Pro zaznamenávání účetních operací v systému je potřeba zadávat více údajů, než je u běžných účetních systémů. Proto se většina účetních případů účtuje automaticky podle přednastavených hodnot a rozkovačnických skupin. Např. účetní řetězec nastavený pro dodavatele se automaticky přenáší do účetního případu zadání faktury. Pokud se páruje platba s fakturou, automaticky se přebírají analytické účty nastavené pro bankovní účty a nastavené pro dodavatele. Pokud je platba v cizí měně, spočítá se kurzovní rozdíl a automaticky zaúčtuje na nastavený účet kurzovních rozdílů nebo ztrát podle znaménka částky.

Bohužel právě například kurzovní rozdíl je zjistitelný teprve v tom případě, když je převeden do hlavní knihy – při uzavírání účetního období. Využívání těchto automatických funkcí je v různých modulech velmi četné a jsou různé podle charakteru každého modulu – viz výše – práce v jednotlivých modulech. V tomto případě nelze jasně říci, zda je automatické párování výhodné či nevýhodné – je například možné, že bude jinak přednastaven právě účetní řetězec, tím dochází k chybám v párování – a tato chyba je těžce na první pohled zjistitelná. Sice aby se zamezilo chybovosti zadávaných dat, jsou v systému zabudovány mechanismy pro kontrolu správnosti zadaných údajů, tyto však nejsou jednoznačné a jsou složité.

#### **11.4.5. Systémové sestavy a analýzy**

Systém Oracle sice nabízí velké množství sestav, bohužel však některé z nich jsou velmi nevyhovující. První nevýhodou je to, že sestavy nejsou v pevném formátu – pouze ve formátu textovém, který je ale změtí údajů a dat, ve kterém se nedokáže pracovník vyznat, jelikož údaje jsou bez rozdělovníků. Proto je nutné tyto údaje exportovat do jiného formátu – a to do formátu Excel. Tam je možné data upravit rozdělovníky a uspořádat je tak, aby vyhovovala dané potřebě.

Je možné data vymazat či přidat, což také není správné, jelikož se může stát velmi lehce chyba. Ale faktem je, že některé údaje vůbec nejsou důležité pro potřeby firmy.

Bohužel takto je to i u různých analýz a rozvah. Sestavy se firma Ness, která implementovala do firmy Fezko Thierry ekonomický informační systém Oracle, se snažila nadále sestavy upravovat, aby byly vyhovující, bohužel více změn už nebylo možných, proto jsou některé údaje na sestavách stále zbytečné.

#### **11.4.6. Sestavy a DPH**

Sestavy týkající se DPH obsahují zbytečné, nepotřebné údaje a tyto se musí převádět do Excelu a ručně se sáhodlouze upravovat. Výhodou je, že výběr je možno provést dle zdanitelného plnění.

#### **11.4.7. Podvojný účetnictví a zákon o účetnictví**

Dle zákona o účetnictví (26) účetní jednotky účtují podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Bohužel však u systému Oracle nevidíme tyto souvztažnosti. Nejenom, že při podvojném účtování nejsou vidět protiúčty, ale například ani datum platby nesouhlasí. Například, pokud byla faktura zaplacená dříve rovnou z banky, než byla vložena do systému, či při inkasu plateb, není možné vložit při pozdějším placení datum platby, které bylo opravdu na zaplacení použito. Strhne-li si nějaká ze společností inkaso a fakturu zašlou teprve po delší době, nemohu toto datum změnit, ani přiřadit a nepárovat ke skutečné platbě. Tedy vytvořím fiktivní platbu v jiný den (aktuální den, jelikož účetní období už je uzavřeno), než byla skutečná platba. Dalším problémem je například souvztažnost protiúčtů, jedná-li se například o zásoby materiálu a prodej. Pokud přijme skladník materiál na sklad, jedná se o účet 112 (což je materiál na skladě, může se jednat o podšívky, příze, barvy a jiný materiál) a zároveň při výdaji materiálu ze skladu jde o nákladový účet 501 (což je tedy spotřeba materiálu). Dále se musí zaúčtovat nedokončená výroba, či například polotovary, jejich protiúčtem je účet výnosový (např. účet 611, 612, 613 – zase dle toho, o jakou nedokončenou výrobu, polotovary či výrobky se jedná). Poslední operací je prodej – tedy účtování na účtech pohledávkových a výnosových – účty 311 a 601, což značí prodej. Informace o účtování prodeje pochází z Účtové osnovy firmy Fezko Thierry a.s. (17) Americký systém Oracle tyto souvztažnosti neumí řešit. Američané neúčtují o změně zásob, ale například rovnou z účtu 112 na účet 121 a dále až přejdou k prodeji. Toto ale není vhodné pro české firmy, které mají podvojný účetnictví nastavené dle zákona o účetnictví.

Tento účetní zákon dále stanoví podmínky zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu. Zjišťováním účetních záznamů pro potřeby státu se rozumí soubor činností, které směřují ke shromažďování účetních záznamů od vybraných účetních jednotek v centrálním systému účetních informací státu a k sestavení účetních výkazů za Českou republiku. Vybranými účetními jednotkami jsou organizační složky státu, státní fondy podle rozpočtových pravidel, Pozemkový fond České republiky, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí, Regionální rady regionů soudržnosti, příspěvkové organizace a zdravotní pojišťovny. (Tato novelizace nabývá účinnosti 1. ledna 2010.). (26). Je nutné poskytovat například auditorům pravdivé, úplné, srozumitelné a souvztažné informace, se kterými mohou pracovat a mohou se na ně spolehnout. Bohužel však s novým systémem je toto velmi problémové, auditori nevidí nikde souvztažnosti a sestavy se jim neshodují s účty. Tyto problémy a nedostatky je však třeba vyřešit.

#### **11.4.8. Zápočty**

Zápočty v systému Orsoft byly lehce proveditelné a bylo možné je jednoduše zkontrolovat. V systému Oracle musíte provést zápočty na dvou stranách. Na jedné straně v modulu pohledávky a na druhé straně v modulu závazky, tedy je nevidíte na obou stranách současně. Může se stát, že provedete zápočet pouze na jedné straně a na druhé straně ne. To je srozumitelné, že člověk udělá chybu, ale v tomto systému to hned nepoznáte, nevidíte tu Vaší chybu, kterou jste udělali. Člověk není neomylný, systém by však měl napomoci tento případný omyl najít. Poté by bylo možno chybu hned napravit. V systému Orsoft byl proveden zápočet a hned se dal zkontrolovat, zda je do nuly a zda je vše v pořádku.

#### **11.4.9. Faktury závazkové**

U systému Oracle se využívá společné schvalování faktur. Pracovníci, kteří musí fakturu schválit se o tuto funkci dělí. Schválená materiálová faktura je ta, která má napárované příslušné objednávky, je u ní vytvořena správná rozkontace, má všechny náležitosti a je zaúčtovaná. Stane se ale například to, že u zaúčtované, zaplacené a plně schválené faktury v červnu se může omylem napárovat objednávka v září. Tedy se tím rozhodí účtování a celá faktura, která měla být už uzavřena. Toto je nepřípustné a mělo by to být opraveno a nastaveno tak, aby se to rozhodně nikdy nemohlo stát.

#### **11.4.10. Automatické párování**

Pokud platím jednotlivé tuzemské faktury příkazem k úhradě ze systému, při párování postačí spustit automatické párování a faktury se s platbami ihned spárují. Je to velmi rychlé a bezchybné. U systému Orsoft musím vkládat jednotlivé faktury a platby a kontrolu provádět ručně.

#### **11.4.11. Účetní převody**

Bohužel v systému Oracle nelze opravovat denní soubory jako v systému Orsoft. Pokud se vystaví faktura, zaúčtuje se automaticky okamžitě a nelze ji opravit tak lehce. Musí se udělat nový deník v hlavní knize. Pokud je například špatně tržbový účet, musí se to v hlavní knize z jednoho tržbového účtu přeúčtovat na ten druhý, správný. Chyby se nevidí na první pohled, nedají se „odchytit“.

Vystavení faktury je v obou systémech obdobný, jenom v Oracle se lehce udělá chyba, která se ale nedá lehce ohlídat. Ale přitom je vcelku zřejmé a jasné, že ti, kdo fakturují lehce udělají chybu v účetnictví, protože si hlavně hlídají metry či například ceny a nezajímá je tolik účtování. Proto je poté v účetnictví mnoho chyb, které musí účetní oddělení napravovat. Je to však naštěstí možné, než je vše převedeno do účetnictví. Jakmile je převedeno do účetnictví, už se v tom daném období nedá nic měnit, což je správné.

#### **11.4.12. Historie účtování a opravy**

Pokud v systému něco opravuji – například příjem platby za fakturu vydanou, nevidím zde, jak to bylo provedeno a zaúčtováno předtím, neboť se to aktualizuje dle té poslední opravy. Bohužel tedy operaci nemohu vrátit zpět a opravit ji zase jak byla předtím, jelikož toto nevidím a vidím zde pouze aktuální stav. Toto není vhodné, jelikož je nutné vidět, jak to bylo zaúčtováno předtím a jak je to nyní pro kontrolu a možnost předložení auditorům.

## 12. Srovnání výhod a nevýhod systémů Orsoft a Oracle

Informační systém Orsoft je český systém, Oracle je zase systém americký. Sice platí přísloví „české věci, dobré věci“, v současné době ale má větší význam světový, než tuzemský. A jelikož firma Fezko Thierry změnila majitele STARK B.V. (holandská společnost), na francouzského majitele, byla nutná i změna z českého informačního systému na americký informační systém. Samozřejmě systém Orsoft je oproti systému Oracle zastaralý.

Bohužel nevýhoda systému Orsoft ve firmě Fezko Thierry byla ta, že systém Orsoft nebyl zcela rozvinutý a zcela aktualizovaný. Pro fungování firmy byl zaveden i systém Orfert, který byl jeho součástí a aktualizoval verze systému. Hlavním problémem ve firmě (tehdy ještě Fezko a.s.) byl ten, že verze systému Orsoft a Orfert nebyly aktualizovány. Poslední verzí byla verze 7.9.4., která přivedla mnohé změny a inovace. Pokud by se systém Orsoft vhodně inovoval a aktualizoval, k implementaci nového systému by nemuselo dojít a se systémem Orsoft by pracovníci nadále pracovali.

Pokud nahráváme bankovní výpis do systému, zde si musíme zadat počáteční stav a poté můžeme kontrolovat konečný stav, zda jsme zadali všechny příjmy a všechny platby – je to vhodná kontrola. Bohužel u systému Oracle se nahraje přímo celý výpis, tedy se může stát, že pokud na nějaký výpis zapomenete, nemusíte se toto hned dozvědět, na druhou stranu zde vidíme nespárované řádky, tedy takové, které nejsou rozúčtovány. Důležitými nevýhodami systému Oracle je velké množství dat, jež nelze zpracovat tak, aby nám mohly podat správné a úplné informace a vytváření takových kombinací dat, které systém sám nedokáže posoudit a zpracovat ke zdárnému konci.

### 12.1. Vhodné opatření pro zlepšení výkonnosti systémů

Z výše uvedených předností a nedostatků obou systémů lze výsledek zhodnotit a popsat takto:

Opatřením pro systém Orsoft je inovace dosavadních verzí a převedení výroby a fakturace ze systému Orfert do systému Orsoft. Není vhodné provádět výrobu spojenou s fakturací z jiného systému a tuto převádět do dalšího. Ale zase je nutné říci, že tento systém spolehlivě fungoval.

Finanční prostředky by měly být raději vloženy do inovace starší verze systému Orsoft než do celé implementace systému Oracle. Pro zlepšení by například bylo vhodné sloučit tuzemský a zahraniční soubor do jednoho – tedy možnost účtování pouze na jeden protiúčet a nerozdělovat tuzemsko na účet 100 a zahraničí na účet 300. Toto je v systému Oracle sloučeno.

Systém Oracle byl už do firmy implementován, tedy si pracovníci musí zvyknout v něm pracovat a naučit se s ním. Proto je nutné řešit to, jak by bylo možné systém vylepšit, či provést nějaké změny, které budou vhodné pro firmu Fezko Thierry a.s. je nutné říci, že nějací lidé se neradi učí novým věcem, pracovníci Fezka byli ale od začátku odhodláni systém poznat a naučit se s ním a v něm pracovat, i když se jim změna informačního systému nezdála vhodná, neboť se systémem Orsoft a Orfert pracovali velmi rádi a byli na něj zvyklí.

U systému Oracle je nutné nastavit plno změn, aby systém vyhovoval pracovníkům firmy. Budou potřeba rozsáhlé úpravy, uspořádání informací tak, aby došlo ke zlepšení výkonnosti podniku.

Například by bylo vhodné setřídit seznam faktur došlých dle určitých kritérií – například dle data vystavení či dle čísla faktury. Takhle jsou zde faktury přeházeny dle toho, jak jsou vloženy. Také by bylo vhodné vidět více faktur, ne pouze nějaké, a dále zrušit z výběru nezaplacených faktur faktury, které byly vystaveny na 0. Na obrázku č. 4 a 5 je vidět porovnání seznamu faktur. Na obrázku č. 4 je seznam z informačního systému Oracle a na obrázku č. 5 je seznam ze systému Orsoft.

V systému Oracle nelze faktury otevřít dle jiného kritéria, pouze dle názvu firmy – tím se mi nabídnou všechny faktury, neseřazené. Pokud zadám variabilní symbol, otevře se mi pouze jedna faktura. Jiný výběr bohužel zde nelze provést, což je možné vidět na obrázku č. 4.

Na obrázku č. 5 je vidět, že seznam faktur jde přesně podle názvu a čísla faktury, tedy dle variabilního symbolu, což bývá nejobvyklejší. Takto je to přehledné. Je možné zvolit i výběr dle identifikačního čísla IČ, čísla firmy, obnosu, zkráceného názvu, interního čísla faktury, základního třídění, párovacího klíče i dle bankovního spojení.



Obrázek č. 4: Seznam faktur došlých v systému Oracle:

Typ	Int. číslo	Název kat.	Dodavatel	Číslo dodavatel	Sídlo	VS (Čís. faktu)	Měna	Částka faktu	Dat. vyst. fak	Dat. přijetí fak	DUZP	Datum HK	K
Standard	181200440	CZ_M_SK	AUTOFIL W	GB716074055	NOTTIN	113786	EUR	0.00	11.12.2008	16.12.2008	11.12.2008	30.12.2008	E
Standard	191202484	CZ_M_SK	AUTOFIL W	GB716074055	NOTTIN	114581	EUR	940.98	19.06.2009	23.06.2009	15.07.2009	09.07.2009	E
Standard	191202539	CZ_M_SK	AUTOFIL W	GB716074055	NOTTIN	114640	EUR	217.71	30.06.2009	02.07.2009	30.06.2009	14.07.2009	E
Standard	191202540	CZ_M_SK	AUTOFIL W	GB716074055	NOTTIN	114643	EUR	82.74	30.06.2009	02.07.2009	30.06.2009	14.07.2009	E

Zdroj dat: ekonomický informační systém Oracle

Obrázek č. 5: Seznam faktur došlých v systému Orsoft:

V-symbol	Dupl	Č. dokladu	IČ	Název firmy	Obnos	PP	FP	SP	ÁR
95716	00	5202349545	6	NECKELMANN BELG	7 440.45	ZP	PD	07	10
95716	00	7734418	6	NECKELMANN BELG	7 440.45	ZP	FD	07	10
95717	00	5202349546	6	NECKELMANN BELG	2 997.29	PD	PD	07	10
95717	00	7734419	6	NECKELMANN BELG	2 997.29	ZP	FD	07	10
95718	00	5202349547	6	NECKELMANN BELG	335.27	PD	PD	07	10
95718	00	7734420	6	NECKELMANN BELG	335.27	ZP	FD	07	10
95719	00	5202349548	6	NECKELMANN BELG	4 355.16	PD	PD	07	10
95719	00	7734421	6	NECKELMANN BELG	4 355.16	ZP	FD	07	10
95720	00	5202349549	6	NECKELMANN BELG	2 391.49	PD	PD	07	10
95720	00	7734422	6	NECKELMANN BELG	2 391.49	ZP	FD	07	10
95721	00	5202349550	6	NECKELMANN BELG	9 184.85	PD	PD	07	10
95721	00	7734423	6	NECKELMANN BELG	9 184.85	ZP	FD	07	10
95722	00	5202349551	6	NECKELMANN BELG	30 444.13	PD	PD	07	10
95722	00	7734424	6	NECKELMANN BELG	30 444.13	ZP	FD	07	10

Zdroj dat: Ekonomický informační systém Orsoft

## **13. Dotazníky a jejich vyhodnocení**

Každý rok personální oddělení firmy Fezko Thierry a.s. vypracovává dotazník, týkající se spokojenosti pracovníků firmy s celkovým firemním prostředím. Spolu s personálním oddělením byly dotazníky roku 2008 obohaceny o hlavní témata roku, což je implementace nového systému a noví majitelé firmy.

Anketa roku 2008 byla poznamenána poklesem počtu odpovědí, přesto obsahovala velké množství kvalitních a zajímavých námětů jak v oblasti pracovního prostředí, tak i v oblasti organizace práce a komunikace mezi zaměstnanci či jednotlivými odděleními.

Cílem anonymní ankety z prezentovaných názorů, námětů a připomínek je jednoznačné stanovení klíčových oblastí, ve kterých je bezpodmínečně nutné zajistit nápravná opatření nebo další kroková zlepšení, která přispějí ke zvýšení celkové spokojenosti zaměstnanců Fezko Thierry a.s.

Hodnocení je strukturováno dle kategorií zaměstnanců – dělnická, technicko-hospodářská, vrcholový – TOP management, a dle jednotlivých oblastí názorů – komunikace, můj přímý nadřízený, sociální oblast, profesní vyhlídky a finanční hodnocení, pracovní tým, ostatní. Zaměstnanci mají možnost se konkrétně vyjádřit k tématům – pro zlepšení komunikace, sociální oblasti, zlepšení práce v týmu, rozvoj firmy, pozitivní a negativní změny a především novinkou byl názor na implementaci nového informačního systému Oracle EBS. Z celkového počtu 434 zaměstnanců se anketě zúčastnilo 47 zaměstnanců kat D, 31 zaměstnanců, kat TH a 5 TOP manažerů. Což bylo pouze 19 % zaměstnanců.

### **13.1. Odpovědi na implementaci nového systému**

Novým a hlavním bodem v anketě, ke kterému se pracovníci mohli vyjádřit, byla oblast implementace nového informačního systému. V anketě se objevila celá řada námětů či připomínek k této problematice. Jednoznačně však nelze říci, zda pracovníci nový systém z kraje hned zavrhnou a zavrhnou, či ne. Výběr firmy, která měla do podniku implementovat tento nový systém Oracle byl velmi náročný. Do užšího výběru se dostali 3 firmy, mezi nimi i firma Ness, která nakonec systém implementovala.

Bohužel dnes si pracovníci nejsou jisti, jestli výběr byl správný. Firma Minerva, která také bojovala o implementaci do firmy měla ze začátku lepší vyhlídky a příznivější hodnocení. Pracovníci byli spokojeni s tím, co firma pro implementaci dělala. Myslí se tím například vyhovění požadavkům, splnění všech úkolů nebo okamžité opravy při nefungování systému. Nakonec se rozhodlo pro firmu Ness. S touto ale byli pracovníci spíše nespokojeni. Neplnila vše, co by měla plnit pro správnou a úplnou implementaci. Dodnes je záhadou, proč nakonec bylo rozhodnuto pro tuto firmu, ale v současnosti je vidět, že implementace nového amerického informačního systému Oracle od firmy Ness byla chybou. Po velmi dlouhém trvání implementace a po devíti měsících od jejího spuštění se dodnes nacházejí chyby a nedostatky v tomto systému.

Stále něco nefunguje či něco funguje špatně, nebo se data vyskytují, kde nemají, systém se také občas „zasekává“ a poté ho musíte spustit znovu. Nedá se s jistotou říci, že kdyby byl systém implementován jinou firmou, zda by to bylo lepší, ale pravdou je, že nyní nejsou zrovna moc světlé vyhlídky s tímto systémem. Toto jsou informace od pracovníků účetního a personálního oddělení firmy Fezko Thierry a.s.

### **13.2. Spokojenost pracovníků se současným fungováním systému**

Pracovníci, kteří vyplňovali anketu nebyli spokojeni s fungováním systému. Vytýkali mu nespolehlivost, chybovost, špatné nesmyslné sestavy a celkovou nemožnost správného fungování.

Také byli osobně dotazováni, co se jim na systému nelíbí, co jim nevyhovuje a naopak, zda jim něco vyhovuje. Odpovědi byly většinou záporné – 75 % dotazovaných bylo se systémem nespokojeno, 10 % z odpovědí bylo neutrálních a 15 % odpovědí bylo kladných z toho důvodu, že se systémem tolik nepracují. bohužel převaha odpovědí těch pracovníků, co pracují v systému denně, byla záporná. Toto jsou informace z vlastního dotazníkového šetření.

## 14. Závěr

Existuje mnoho ekonomických informačních systémů, se kterými můžeme pracovat ve firemním prostředí. Je ale velmi důležité vybrat ten systém, který je pro firmu přínosem vedoucím ke zvýšení výkonnosti celé firmy. Je možné vybrat si v široké škále nabídek, například systémy jako je SAP, ACC, Periskop, Pohoda 2009, Ekonom, Cézár či například systémy Oracle a Orsoft, se kterými pracuje firma Fezko Thierry. Tato firma vyrábí komponenty do automobilových společností. Je pro ni nutné pracovat s takovým informačním systémem, který bude prospívat firmě i jejím zaměstnancům. Měli bychom si tedy položit otázku, co je pro všechny firmy důležitější, zda mít spokojené zaměstnance, kteří budou umět pracovat s informačním systémem a budou s ním pracovat rádi, nebo mít celosvětový americký informační systém, který mají významné firmy. A být tím také významní? Dle mého názoru je vhodnější mít náš „malý český“ systém, který bude propracovaný a spolehlivý, než mít „velký americký“ systém, který bude obsahovat spoustu dat (ovšem některých velmi zbytečných dat) a bude firmě dělat dobré jméno navenek. Mohlo by to vypadat tak, že se firma „vzchopila“ na lepší informační systém. Názory pracovníků jsou velmi důležité, proto by se mělo vyhovět spíše jim, než vyšším manažerům a top manažerům, kteří s ekonomickým informačním systémem nepracují. Tito manažeři si zřejmě spíše myslí, že mít novější celosvětový systém je významné v konkurenčním boji na trhu. Bohužel už však tolik nepřemýšlí o jeho využití, možnostech či o jeho schopnostech.

Firma Fezko Thierry a.s. nejdříve po dlouhých 13 let využívala služeb firmy Ortex, která zavedla tehdy nový ekonomický systém Orsoft. Systém Orsoft je pouze fakturační systém, proto bylo nutné zavedení systému Orfert, který byl napojen na sklady a na výrobu. Systém byl stále inovován a vylepšován. Poté bylo rozhodnuto o implementaci nového systému, který měl být zaveden s příchodem nových majitelů. V tuto chvíli se systém Orsoft nechal při starém a k žádným dalším inovacím nedocházelo, všechna pozornost padla na nový americký systém Oracle, který měl do budoucna zlepšit výkonnost firmy o mnoho procent.

Nový systém Oracle je sice více známý, v dnešní době velmi populární, bohužel však nesplnil očekávání firmy a zejména očekávání zaměstnanců. Nejprve implementace nového systému vypadala velmi pozitivně, i zaměstnanci souhlasili se změnou systému. Ukázalo se však, že práce v novém systému je složitější. Zaměstnanci se nemohou spolehnout na data, která tento systém poskytuje.

Sestavy jsou příliš obsáhlé se zbytečnými údaji, data jsou neúplná, nastávají zde možnosti větší chybovosti, některá data není možno ihned objevit, systém si také vytváří jisté kombinace čísel, který není schopen zpracovat. Tím, že systém Orsoft byl používán ve firmě dlouhou dobu, byl pro mnohé zastaralý, nyní si ale pracovníci myslí, že pokud by byl tento informační systém úplně dokončen a inovován, že by poskytoval úplné a správné údaje. Již ve stavu, ve kterém byly zastaveny všechny inovace byl systém vhodný pro zaměstnance, i když musel být napojen na systém Orfert. Data byla velmi spolehlivá.

Po zkušenostech s oběma systémy bylo zjištěno, že spolehlivější je systém Orsoft. Netvrdila bych, že je výkonnější, jelikož tuto vlastnost má spíše systém Oracle, neboť obsahuje neuvěřitelné množství dat. Ovšem jak již bylo řečeno, některá data jsou úplně zbytečná a v praxi nepoužitelná. Samozřejmě oba ekonomické informační systémy mají své výhody i nevýhody. Například systém Orsoft je nevhodný z hlediska napojení na skladový systém Orfert, je zastaralý a neinovovaný, má složitější přihlášení a pohyb v něm je náročnější. Toto jsou ale problémy a nevýhody zanedbatelného významu. To systém Oracle, který implementovala firma Ness, má více nevýhod z hlediska dat, účtování a systémových sestav. Zase naopak jeho výhodami je například rychlejší přihlášení, lehčí pohyb celým systémem, větší množství dat, možností, sestav, informací, vhodnější platby a párování faktur či například lepší zpracování výpisů a jiných dat.

Vždy se najdou nějaké výhody i nevýhody, jde o to je zpracovat a promyslet tak, abychom věděli, které nevýhody jsou zanedbatelné a které mohou ohrozit výkonnost pracovníků a celé firmy. V tomto případě jsou zanedbatelné nevýhody systému Orsoft, které by se postupem času a jistými inovacemi mohly odstranit. A mezi nezanedbatelné nevýhody patří ty, jež skýtá systém Oracle. Tyto nevýhody by bylo velmi nutné odstranit, pokud by toto vůbec bylo možné. Pro firmu Fezko Thierry a.s. vyplývá z této diplomové práce doporučení pro inovace systému Orsoft a zastavení programu Oracle a tím navrácení ke starému systému Orsoft. Nebo by muselo docházet k velkým úpravám systému Oracle, což by bylo velmi nákladné. Pracovníci jsou také toho názoru, že je lepší práce se spolehlivými daty v systému Orsoft, než práce s mnoha a mnoha daty v systému Oracle. Zřejmě už ale nic nepřinutí majitele a příslušné, za programové vybavení firmy Fezko Thierry a.s. odpovědné pracovníky k tomu, aby systém Oracle zrušili a obnovili opět systém Orsoft. Proto je možné pouze doufat v odstranění závažných problémů v systému Oracle a tím v lepší zítřky. Snad se zaměstnancům firmy podaří si na systém Oracle zvyknout a umět s ním pracovat tak, aby data byla spolehlivá, úplná a správná, jak je u účetnictví nutností.

## **15. Summary**

The main focus of thesis are two information systems in the company and their overall analysis. These key systems are Orsoft information system and Oracle system. An important objective is the economic information systems to assess, describe and compare their use in accounting, the advantages and disadvantages, to propose any improvement of the economic information systems. The prime objective is an assessment of these two information systems and their proposals for possible improvements.

The company Fezko Thierry first used 13 years of information system Orsoft. Then it was decided to implement Oracle system. One of these information systems will be described more in depth, the different accounting modules, the use of, any improvement of this system and the work of this information system. The operational objective of work is the development of economic systems, accounting modules and a description of the implementation of the Oracle accounting system to the company. After experience with both systems, it was found that the system is reliable Orsoft. Workers are also of the opinion that it is better to work with reliable data in the system Orsoft than working with many and many dates in Oracle.

## **16. Použitá literatura**

### **16.1. Odborná literatura**

1. BASL, Josef. Podnikové informační systémy – podnik v informační společnosti. Praha 7: Grada Publishing, a.s., 2002. 144 s. ISBN 80-247-0214-2
2. DOHNAL, Jan. Řízení vztahů se zákazníky – procesy, pracovníci, technologie. Praha: Grada Publishing, a.s., 2007. 164 s. ISBN 80-247-0401
3. GÁLA, L., POUR, J., TOMAN, P. Podniková informatika. Praha 7: Grada Publishing, a.s., 2006. 484 s. ISBN 80 247-1278-4
4. Horwath Notia Audit. Podvojně účetnictví 2004. Praha 7: Grada Publishing, a.s., 2004. 234 s. ISBN 80-247-0747-0
5. LÁTAL, Ivo., a kol. Ochrana informací, dat a počítačových systémů. Praha 8: 1. vydání, Eurounion s.r.o., 1996. 154 s. ISBN 80-85858-32-0
6. MOLNÁR, Zdeněk. Moderní metody řízení informačních systémů. Praha: Grada, 1992. 352 s. ISBN 80-85623-07-2
7. SODOMKA, Petr. Informační systémy v podnikové praxi. Brno: Computer Press, 2006. 341 s. ISBN 80-251-12004

## 16.2. Ostatní materiály

8. BUSINESS WORLD: Strategie pro manažery. Praha: IDG Czech, a.s., Vychází měsíčně. Leden 2008, číslo 1, ISSN 1213-1709
9. ERBEN, L. ISDOC – Efakturace přichází. CIO: Business World: magazín IT. Č. (květen 2009) s 18-20. Praha 5: IDG Czech, Vychází měsíčně. ISSN 1803-7321
10. Fezko a.s. Zpravodaj. Strakonice: Oddělení personalistika, duben 2007. 10 s.
11. Fezko a.s. Zpravodaj. Strakonice: Oddělení personalistika, březen 2008. 8 s.
12. Implementace EBS. Projekt Implementace EBS – závazky, vybrané postupy verze 070817.doc. 2007. 59 s.
13. Ortex. Uživatelská příručka firmy Ortex spol.s.r.o. – Verze 5.3. Hradec Králové: 1998. 325 s.
14. Programové příručky ekonomického informačního systému Oracle. Projekt Implementace EBS – řízení financí, příručka uživatele CE verze 70625.doc. 2007. 43 s.
15. Projekt Ortex. Účtová osnova, systémové sestavy a výkaznictví. 2005. 253 s.
16. Uživatelské příručky systému Orsoft. Uživatelská příručka Finance.
17. Účtové osnovy firmy Fezko Thierry. 2006-2009.
18. Vybrané postupy funkcionality EBS. Systém Oracle – příručka uživatele. 2009. 25 s.

## 16.3. Internetové zdroje

19. Účetní programy: účetní-program-winvabank. Dostupné z: <<http://www.ucetni-programy.cz>>, [cit. 15. října 2008]
20. Software Abra – g1: obchod, ekonom. Dostupné z: <<http://obchod.blahasoft.cz>>, [cit. 10. září 2008]
21. Účetní moduly: popis účetních modulů. Dostupné z: <<http://www.redlich.cz/popisgrp.htm>>, [cit. 7. srpna 2008]
22. Projektování informačních systémů: projekty. Dostupné z: <<http://www.iquest.cz/analyticka-cinnost>>, [cit. 9. srpna 2008]
23. Novinky info: Elektronická fakturace. Dostupné z: <<http://www.podnikatel.cz/clanky/zakon-elektronickym-fakturam-vychazi-vstric/>>, [cit. 1. ledna 2009]
24. Ortex, spol. s.r.o.: popis produktu Orsoft. Dostupné z: <<http://web.ortex.cz/produkty/orsoft/>>, [cit. 5. června 2009]

25. Orsoft: Finanční účetnictví. Dostupné z: <<http://www.orsoft.cz>>, [cit. 5. června 2009]
26. Zákon o účetnictví. Dostupné z: <<http://business.center.cz/business/pravo/zakony/ucto/cast1.aspx>>, [cit. 6. srpna 2009]
27. Fezko a.s.: historie, současnost, odkazy, kontakty, autotextilie. Dostupné z: <<http://www.fezko.cz/cz/>>, [cit. 4. dubna 2009]
28. Oracle – základní informace. Dostupné z: <[www.oracle.cz/zakladni/data](http://www.oracle.cz/zakladni/data)>, [cit. 9. května 2009]

## **17. Přílohy**

### **Seznam příloh:**

Příloha č. 1: Přihlašování do informačních systémů – porovnání obou systémů

Příloha č. 2: Porovnání systémových sestav

### **Seznam grafů:**

Graf č. 1: Produktivita Fezko Thierry a.s. – srovnání pro jednotlivé roky

Graf č. 2: Porovnání systému Orsoft a jeho zlepšení se zavedením nového systému

Graf č. 3: Hodnocení průběhu projektu

Graf č. 4: Hodnocení po spuštění projektu

### **Seznam tabulek:**

Tabulka č. 1: Prodej zákazníkům – červen 2009

Tabulka č. 2: Oblasti hodnocení projektu FIS – Inovace informačního systému

### **Seznam obrázků:**

Obrázek č. 1: Ekofakturace

Obrázek č. 2: Logo firmy Fezko Thierry a.s.

Obrázek č. 3: Funkcionalita řešení eBusiness Suite – systém Oracle

Obrázek č. 4: Seznam faktur došlých v systému Oracle

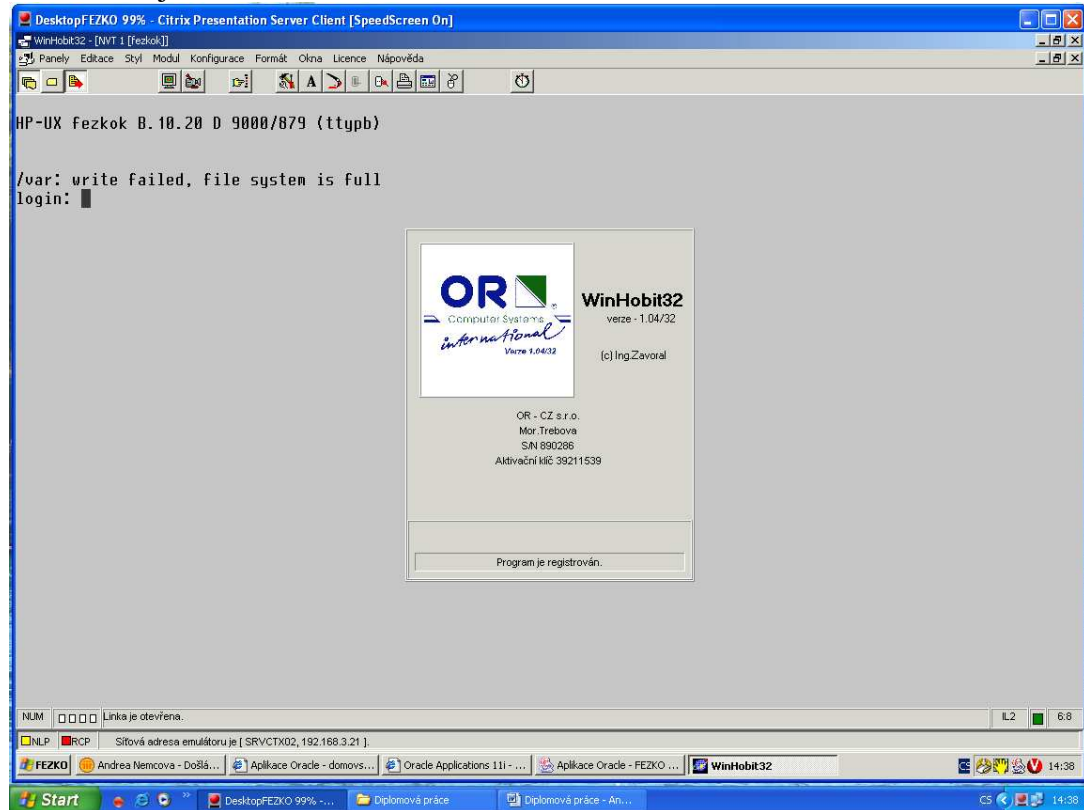
Obrázek č. 5: Seznam faktur došlých v systému Orsoft



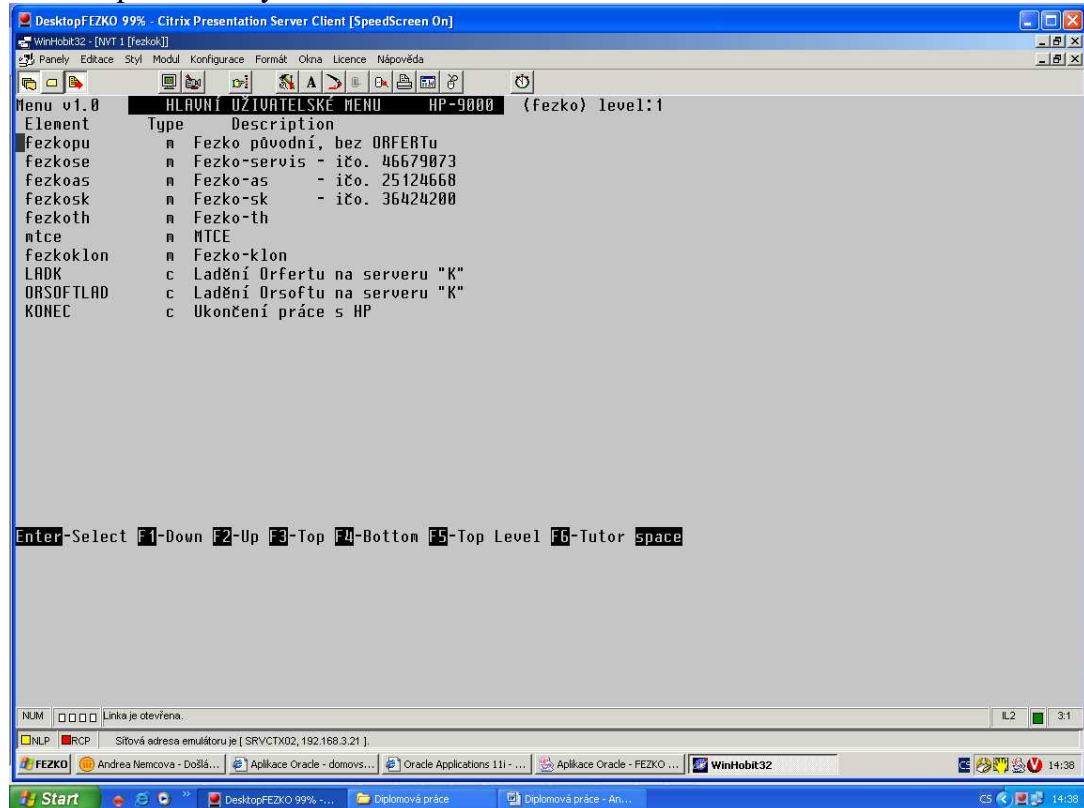
# Příloha č. 1: Přihlášení do systému Orsoft v porovnání se systémem Oracle

## Vstup do systému Orsoft

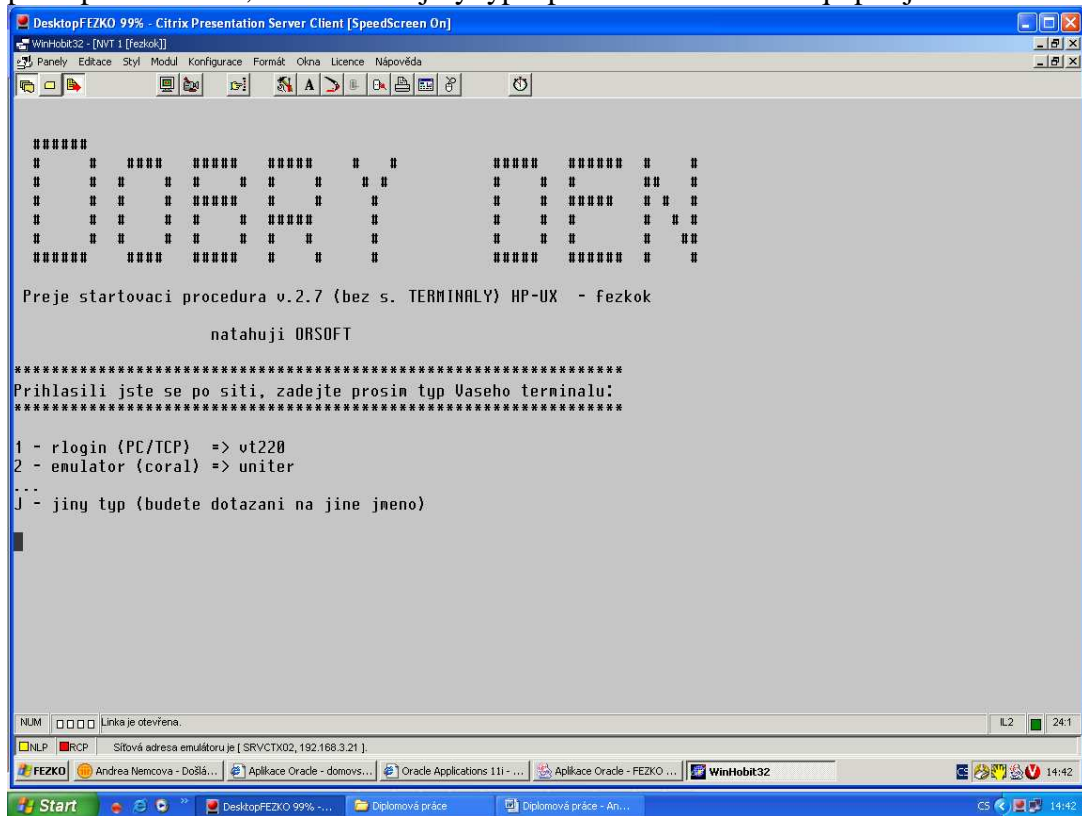
### 1. Vložíme jméno a heslo:



### 2. Přístup do tabulky s nabídkami firem:



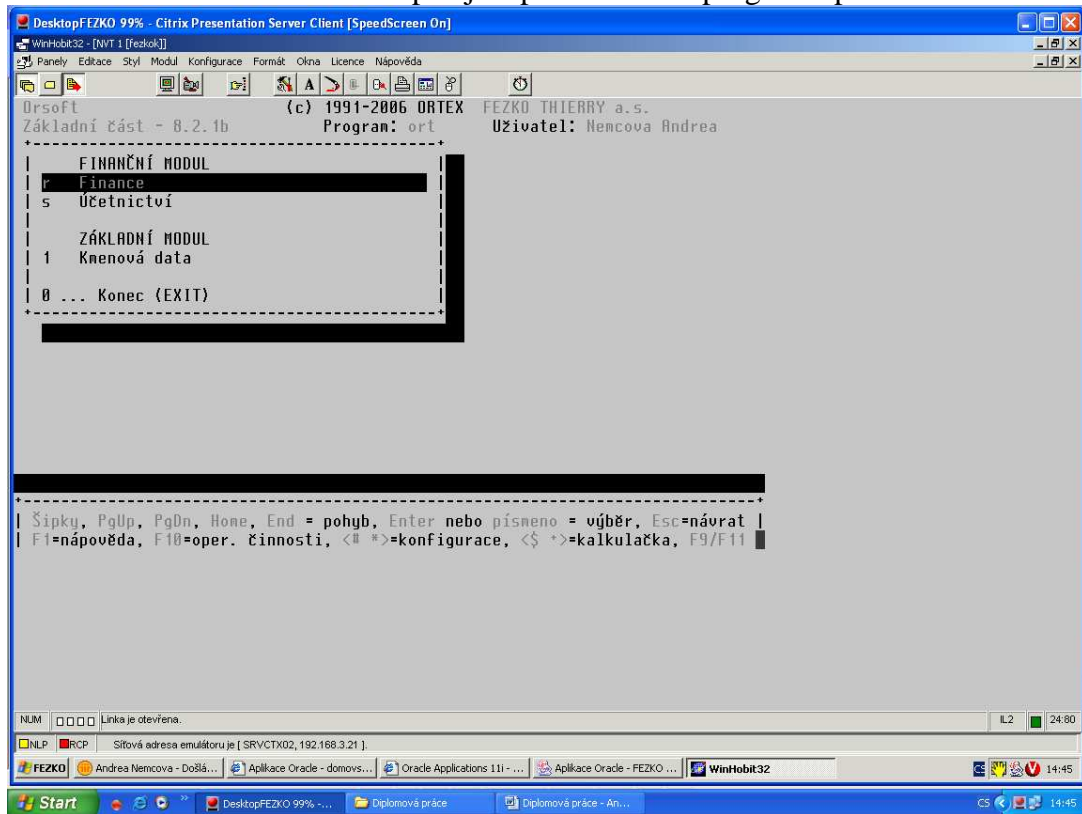
3. Zde si vybereme příslušnou firmu, dále program a dostaneme se do dalšího přístupového okna, kde zadáme jiný typ a potvrdíme tlačítkem q1 pro jméno souboru:



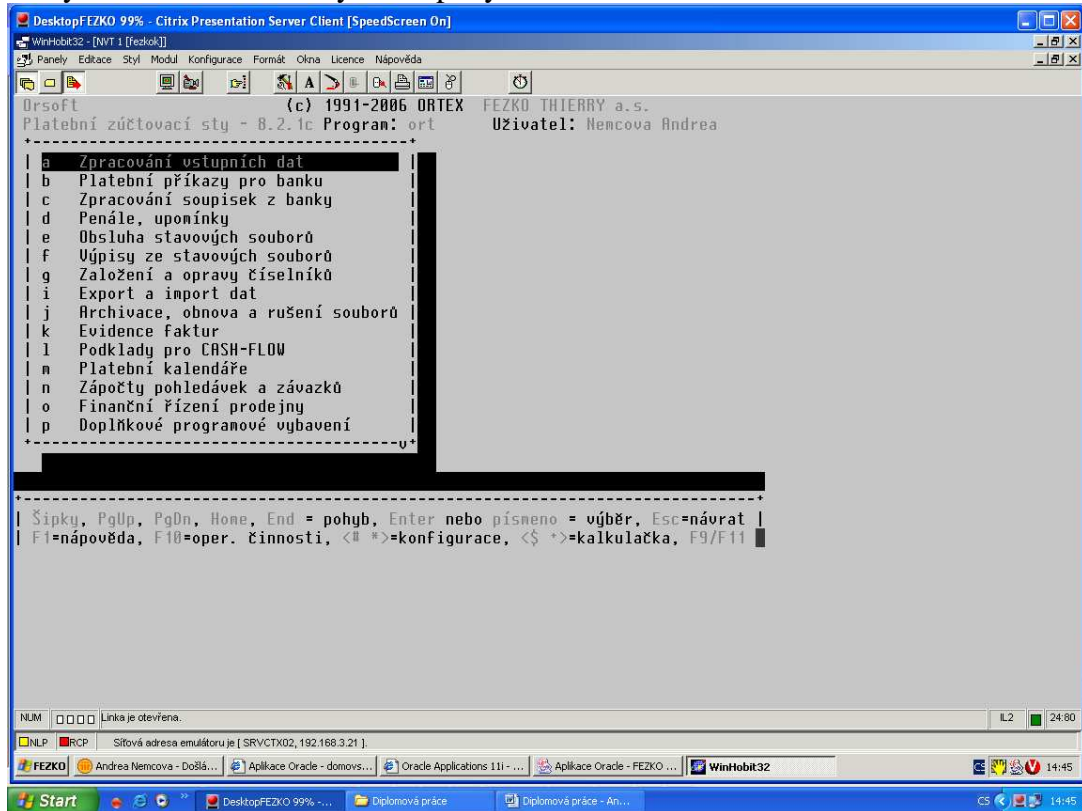
4. Dále musíme zadat své osobní číslo, které je přiděleno firmou:



5. Teprve nyní se dostaneme do nabídky finančního modulu, kde spustíme datum a odkaz na finance nebo na účetnictví a pak je teprve možné v programu pracovat:



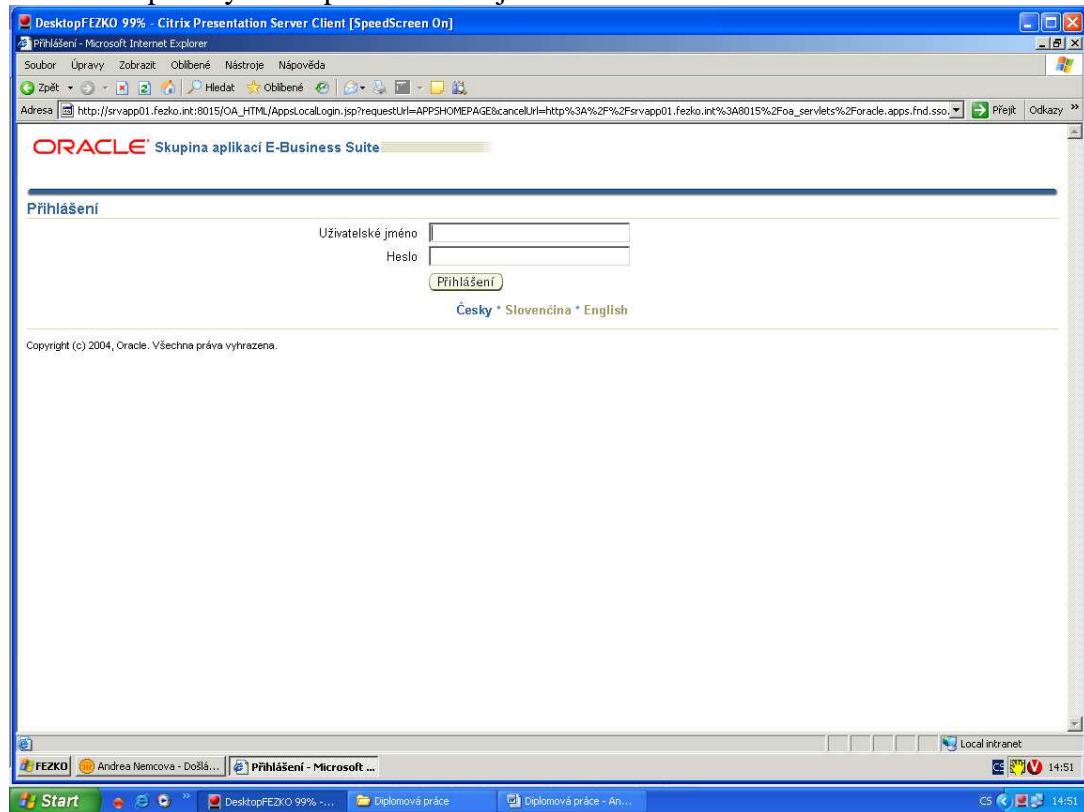
6. Nyní se už můžeme v systému pohybovat:



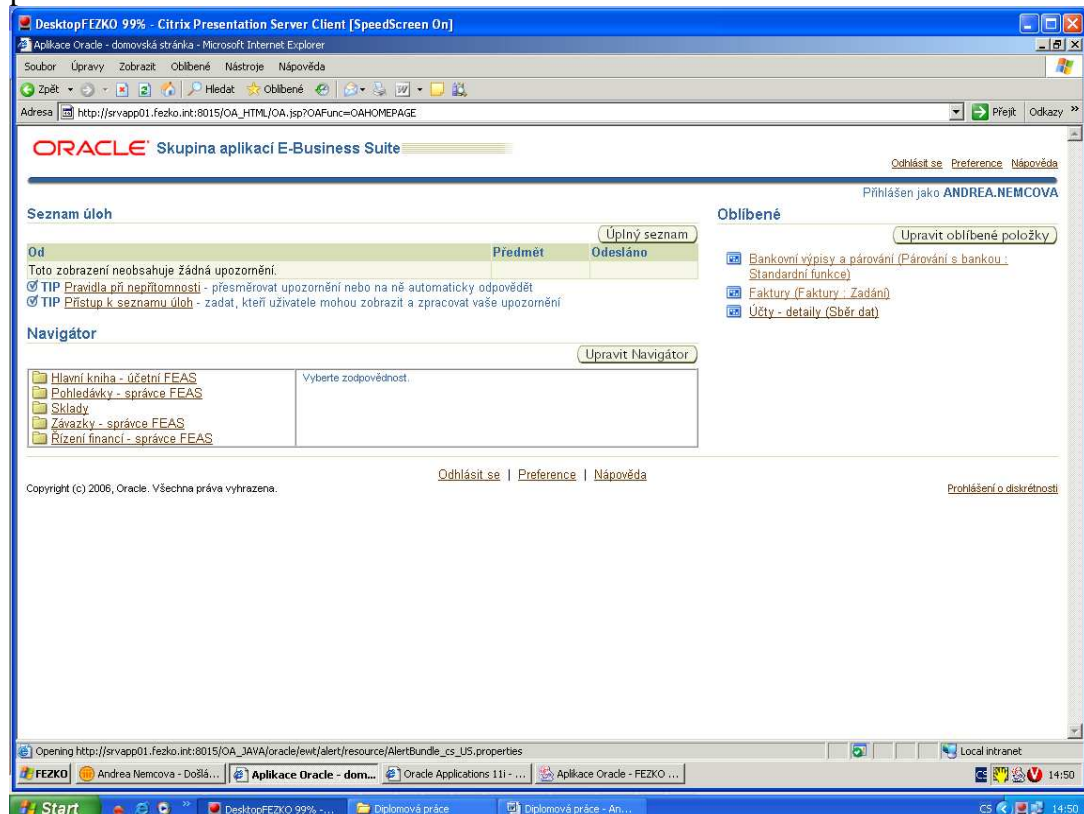
Odhlášení ze systému se provádí tlačítkem Esc (Escape)

## Vstup do systému Oracle:

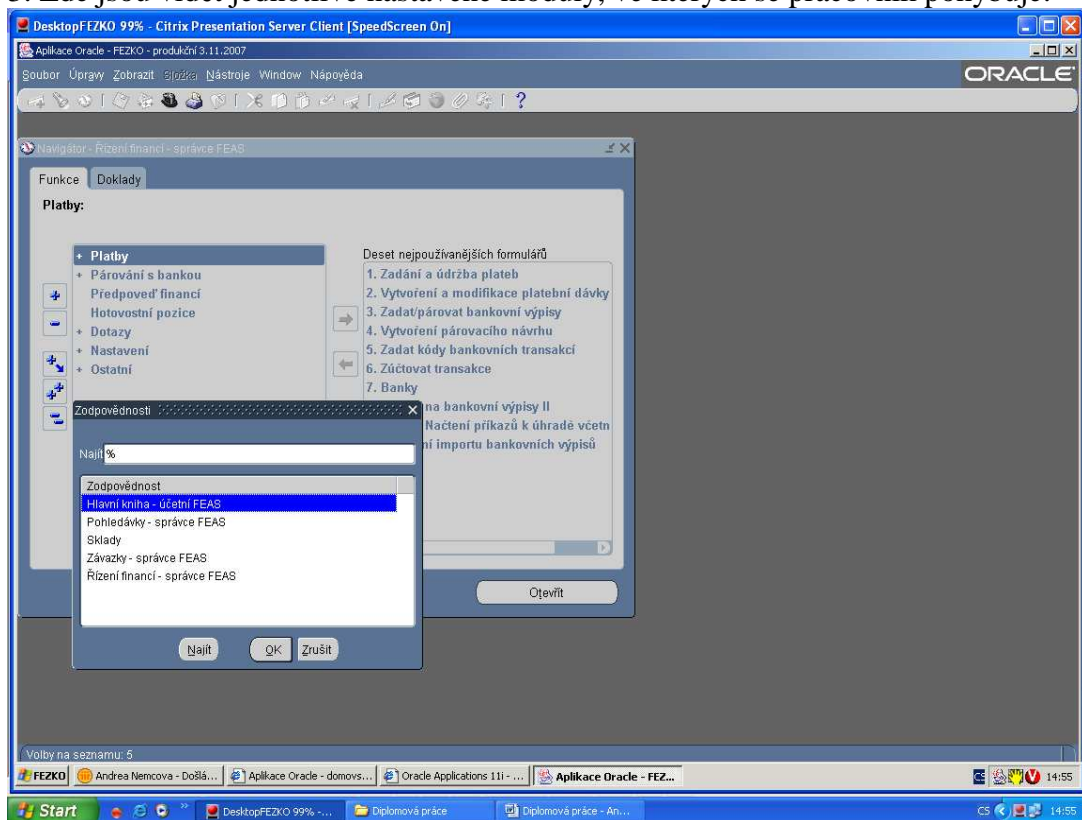
1. Pro vstup do systému postačí zadat jméno a heslo:



2. Nyní už jste v nabídce zodpovědností, kde si vyberete v jakém modulu se chcete nyní pohybovat, zde se dají přidat oblíbené položky a funkce modulů, ve kterých chcete pracovat:



### 3. Zde jsou vidět jednotlivé nastavené moduly, ve kterých se pracovník pohybuje:



## Příloha č. 2: Porovnání systémových sestav:

Sestava Otevřené pohledávky dle splatnostních košů ze systému Oracle je sestava saldokonta pohledávek firmy Fezko Thierry a.s.. Tato sestava je za firmu Prevent BH, u které jsou mimochodem otevřené pouze 4 faktury a přitom nám vyjede takováto nesmyslná změť údajů, které vůbec nejsou důležité a těžko se z nich čerpá. Sestava je v textovém formátu, tedy je nutné ji exportovat do Excelu, kde je třeba ji hodně upravit a to tak, aby tam byly základní údaje, které jsou potřeba, bez nějakých zbytečností.

Pokud se podíváme na strukturu sestavy otevřených pohledávek, na první pohled z tohoto nic nevyčteme. Proto je nutný import a úprava v tabulce programu Excel. Tato úprava zabere spoustu času a lehce se udělá chyba. Můžete si například omylem něco vymazat, nebo něco omylem přepsat. Sestavy z Orsoftu už se nemusí nijak upravovat a jsou tam všechny potřebné náležitosti, jako je číslo faktury, datum vystavení faktury, částka, měna, název odběratele, jeho IČO a datum splatnosti faktury.

V sestavě od firmy Oracle jsou zbytečné údaje, jako je adresa 1 a adresa 2, adresa dodání, ulice, město, partner, skupina zákazníků, údaje brutto a netto, poznámky, typ faktury, faktura k datu, prodlení až 361 a více dní, detail, projekt, expedient, druh daňového dokladu, datum vzniku stavu, koncový příjemce a další a další zbytečné údaje, které nejsou vůbec pro potřeby firmy Fezko Thierry potřebné.

## Sestava otevřených pohledávek podle splatnostních košů ze systému Oracle (Ness):

Číslo odběratele;Název odběratele;Ulice;Město;Stát;IČO;Dodání Číslo odb.;Dodání Název odb.;Dodání Adresa1;Dodání Adresa2;Dodání Město;Dodání Stát;Partner;TIER1- skupina zákazníků;Zaokrouhlit cizoměnné faktur;Vyjadřovat Bruto/Netto;Poznámka ;Číslo faktury;Typ;Datum vystavení;K datu;Datum splatnosti;Dlužná částka;Dluh v cizí měně;Měna;Do lhůty;Po lhůtě celkem;1-30 dnů V prodlení;31-60 dnů V prodlení;61-90 dnů V prodlení;91-180 dnů V prodlení;181-360 dnů V prodlení;361+více dnů V prodlení;Sp;Účet;Stř.;DIČ;Partner;Detail;Projekt;Expedient;Druh daňového dokladu;Poznámka;Stav;Datum vzniku stavu;Koncový příjemce;Kód daně pro zálohy;Změna názvu tištěného dokladu;Reference vyd.faktury -pokl;Datum vzniku stavu;Stav pohledávky;Poznámka;Splátkový koš;Datum sestavy;ID Organizace BAX00001;PREVENT BH;TOPUZOVO POLJE BB;VISOKO;BA;1215;BAX00001;PREVENT BH;TOPUZOVO POLJE BB; ;VISOKO;Bosnia;00;PREVENT;N;BRUTTO;;191104087;VY_CZ_F_FEAS;21-07- 2009;31-07-2009;25-08- 2009;54287,11;2015,86;EUR;54287,11;0;0;0;0;0;0;10;311600;99000;CZ;00;zBA;0000 0000;1929; ; ; ;PREVOD; ; ; ; ; ; Collections;31.07.2009 15:10;102 BAX00001;PREVENT BH;TOPUZOVO POLJE BB;VISOKO;BA;1215;BAX00001;PREVENT BH;TOPUZOVO POLJE BB; ;VISOKO;Bosnia;00;PREVENT;N;BRUTTO;;191090077;VY_CZ_Z_FEAS;12-06- 2009;31-07-2009;12-06- 2009;6042,28;224,37;EUR;0;6042,28;0;6042,28;0;0;0;0;10;324350;99000;CZ;00;zBA;00 000000;1736;272; ;1736;PREVOD;3Z; ; ; ; ; ; Collections;31.07.2009 15:10;102 BAX00001;PREVENT BH;TOPUZOVO POLJE BB;VISOKO;BA;1215;BAX00001;PREVENT BH;TOPUZOVO POLJE BB; ;VISOKO;Bosnia;00;PREVENT;N;BRUTTO;;191090086;VY_CZ_Z_FEAS;26-06- 2009;31-07-2009;26-06- 2009;169255,05;6285;EUR;0;169255,05;0;169255,05;0;0;0;0;10;324350;99000;CZ;00;z BA;00000000;1736;272; ;1736;PREVOD;3Z; ; ; ; ; ; Collections;31.07.2009 15:10;102
--

## Sestava otevřených pohledávek ze systému Orsoft:

TABULKOVÝ PŘEHLED NEZAPLACENÝCH FAKTUR ke dni 01.01.2007

LIST : 1

Firma: FEZKO a.s.

za bank.spoj.

Utvár od do ..... DNE: 23.01.2007

Ref. 0 - 99999 pohledávky jednotlivě podle IČ

ČAS : 10:17:08

závod od do .. účet od 311100 do 312999

typ dokl. od 000 do 999

\*\*\*\*\*

Částka splatnosti	Číslo – IČ	Firma	var.symbol	Měna	Datum
4889.71	650 DK	NECKELMANN SILKEBORG	7903413	EUR	16.02.06 EUR
		4889.71	4889.71		
2612.02	650 DK	NECKELMANN SILKEBORG	8000190	EUR	20.02.06 EUR
		2612.02	2612.02		
3051.94	650 DK	NECKELMANN SILKEBORG	8000223	EUR	20.02.06 EUR
		3051.94	3051.94		
5188.58	650 DK	NECKELMANN SILKEBORG	8000818	EUR	03.04.06 EUR
		5188.58	5188.58		
549.90	650 DK	NECKELMANN SILKEBORG	8004439	EUR	23.11.06 EUR
		549.90	549.90		
687.37	650 DK	NECKELMANN SILKEBORG	8005033	EUR	27.12.06 EUR
		687.37	687.37		
3710.72	650 DK	NECKELMANN SILKEBORG	8005474	EUR	18.01.07 EUR
		3710.72			
13747.50	650 DK	NECKELMANN SILKEBORG	8005625	EUR	12.02.07 EUR
		13747.50			

\*\*\*\*\*

Sestava ze systému Orsoft je mnohem přehlednější a poskytuje všechna data, která jsou pro potřeby firmy důležitá.