

# Informační podpora činnosti firmy

Podpora ekonomiky, financí a controllingu



**SLEZSKÁ  
UNIVERZITA**  
OBCHODNĚ PODNIKATELSKÁ  
FAKULTA V KARVINĚ

**Ing. et Ing. Michal Halaška, Ph.D.**

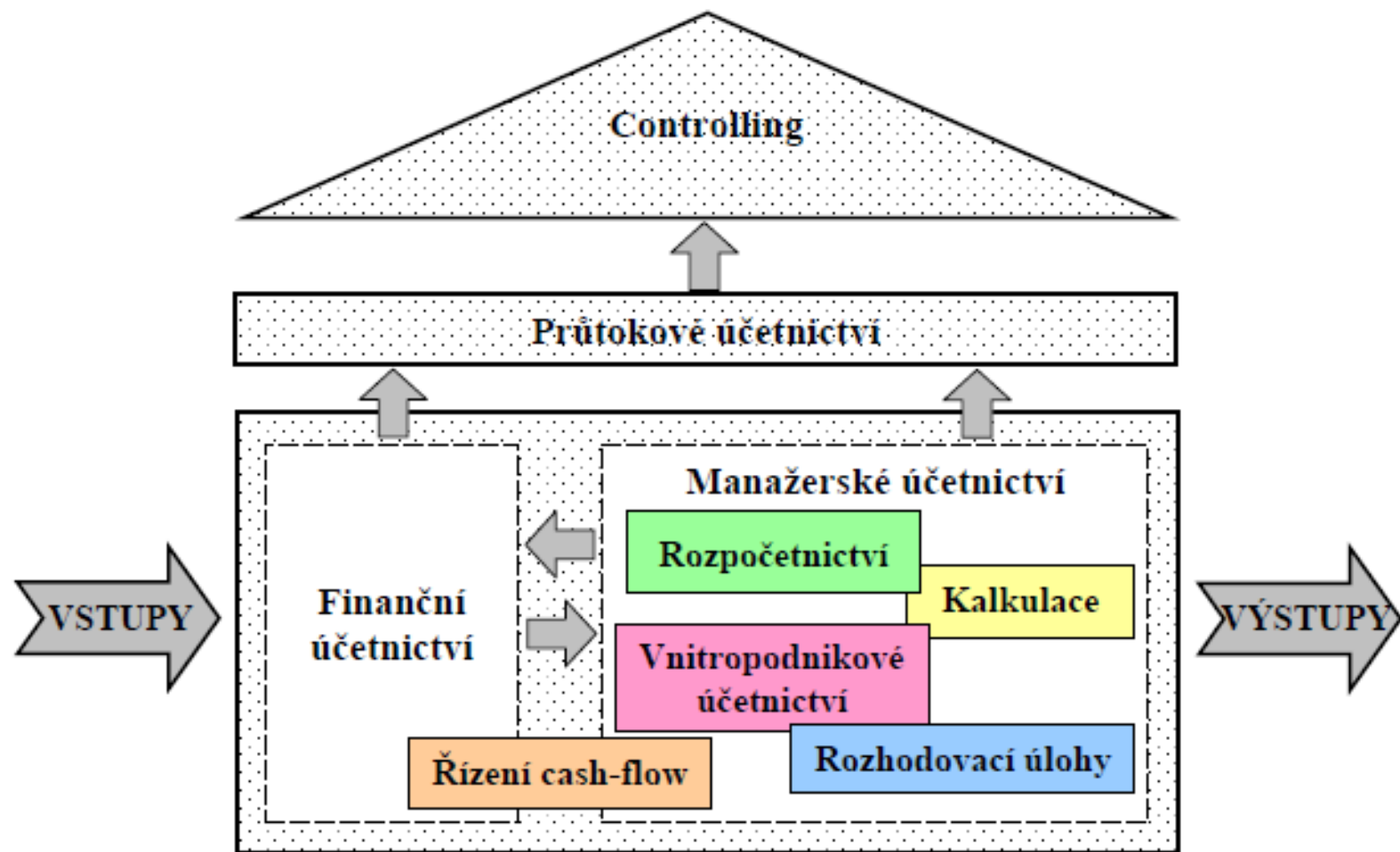
Katedra podnikové ekonomiky a managementu



- **Definice ekonomického IS**
- **Základná moduly ekonomických IS**
- **Účetnictví**
- **Rozpočetnictví**
- **Controlling**

- Ekonomický IS je pro každou firmu nezbytností
- Mezi klasické formy nasazení IS v podnikovém prostředí patří účetnictví
- Mnohdy se od vybudovaných ekonomických systémů odvíjí dalšími rozvoje podnikového IS
- Úkolem je především
  - Zajistit preciznost transakčních operací spojených s finančními toky (fakturace, vedení účetní evidence, platby a bankovní zpracování, flexibilní vymáhání pohledávek, správu úvěrů, apod.)
  - Výkazní činnost a analýzy umožňující finanční řízení společnosti
  - Nástroje pro vytváření plánu a jeho srovnání se skutečností v různém členění

- Finanční účetnictví
  - Účetní a platební operace, výkaznictví
- Manažerské účetnictví
  - Kalkulace, vnitropodnikové účetnictví, rozhodovací úlohy a rozpočetnictví
- Průtokové účetnictví
  - Umožňuje hodnocení dopadu manažerského rozhodnutí na ekonomický výsledek podniku
  - Zajišťuje, aby byl při každodenním rozhodování viditelný cíl
- Řízení cash-flow
- Controlling (možné chápat jako nadstavbu)



- Jsou především zaměřeny na
  - Prioritním úkolem je zpracovávat ekonomickou agendu (účetnictví)
  - Částečně zahrnují personální agendu
  - Většinou nejsou orientovány na integraci podnikových procesů
- Zpracování
  - Účetnictví a navazujících agend
  - Výkaznictví
  - Rozpočetnictví
  - Mzdy
  - Evidence majetku

- Rozsah agend se liší podle toho, zda se jedná o daňovou evidenci nebo podvojně účetnictví
- Pořízení vstupních dat, přenosy účetních dat z jiných agend systému
- Pohledy na okamžité stavy účtů
- Účtování na střediska, zakázky, projekty, akce apod.
- Sledování plánů
- Tvorba účetní výkazů (včetně elektronických výstupů)
- Provádění závěrek
- Uzavírání a otevírání účtů a další funkce

- Zpracování účetního výkaznictví
- Může být řešeno jako
  - Součást jednotlivých modulů
  - Samostatný modul
- Přebírání dat z účetnictví
- Příprava dat ve formátech požadovaných pro přímou komunikaci se státními orgány



- Zpracování rozpočtu a jeho rozpisu
- Stanovení budoucích
  - Nákladů - výdajů
  - Výnosů - příjmů
  - Hospodářského výsledku
- tvorba rozpočtů
  - Strategických ↔ operativních
  - Pevných ↔ pružných
  - Nákladů a výnosů ↔ stavových veličin ↔ peněžních toků



- Portfolio management – aplikace zabezpečující sledování a vyhodnocování výkonnosti investičního portfolia
- Risk management – systémy pro řízení finančních rizik organizace zabezpečující vyhodnocování pohledávek, závazků, likvidity, atd.
- Scoring systémy – vyhodnocují bonitu/rizikovost klienta, jsou používány zejména v oblasti finančních služeb
- Total Financial Management

- Označení komplexního systému pro finanční řízení
- Pokrývá všechny aspekty finančního řízení organizace
- Nemá přesné ohraničení, a jeho pojetí je odlišné podle konkrétního dodavatele
- Na základě vstupních skutečných a plánových hodnot je možné kalkulovat náklady na nákladové objekty (zejména produkty, zakázky a zákazníky), a to kalkulací procesně orientované produkce, variabilní kalkulací a metodou ABC
- Datový model aplikace umožňuje doplnění dalších kalkulačních postupů



- Nástroj řízení, který slouží ke koordinaci plánování, kontroly, a datové informační základy s cílem zlepšení firemních výsledků
- Systém pravidel vedoucí k dosahování podnikových cílů
- Systém moderního řízení podniku orientovaný na budoucnost
  - Rozvoj podle stanovených cílů
  - Dosažení podnikatelských záměrů (zejména zisku)
  - Zajištění dlouhodobé existence

- Je komplexním modulem
- Sbírá data od ostatních modulů (náklady, výnosy, změny rozvahových položek)
- Na jejich základě vytváří potřebné informace
- Poskytuje informace
  - Pro ekonomické řízení společnosti, včetně identifikace odchylek, analyzování příčin
  - Pro navrhování opatření k nápravě
  - O vzniku a průběhu nákladů a výnosů
    - Na úrovni společnosti jako celku
    - Ve vztahu k interním ekonomickým jednotkám
  - Pro měření výkonností procesů a činností
  - Pro řízení obchodní politiky společnosti
  - Pro motivační systém společnosti

- **Strategický controlling**
  - Stanovení cílů pro výnosy a náklady
  - Nastavení celého systému controllingových nástrojů
  - Tvorba datové základny
  - Tvorba finančních plánů a kalkulačních postupů
  - Kvantifikace firemní strategie
- **Operativní controlling**
  - Proniká do celého systému řízení
  - Účast na krátkodobém plánování a rozpočtování, provádění činností v rámci existujících struktur podniku souvisejících s kontrolou rentability a hospodárnosti
  - Aplikace a dodržování nastavených nástrojů controllingu vycházejících z firemní politiky
  - Reporting, rozpočtování, aktualizace rozpočtů
  - Studie proveditelnosti, ad hoc analýzy, sledování efektivity nákladů

- Plánovací
  - Podpora tvorby a kontroly plnění
- Zajišťovací a dokumentární
  - Sběr a úschova relevantních informací pro analýzu výkonu
  - Podklady pro management a jednotlivé útvary
- Funkce kontrolní a analytická
  - Kontrola a řízení nákladů
  - Sledování veškerých procesů v podniku, jejich analýza a určování odchylek
- Reporting
  - Podávání informací tzv. reportů (zpráv)
    - Externím subjektům
    - Vnitropodnikovým uživatelům



Děkuji za pozornost