

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI

FAKULTA EKONOMICKÁ

Bakalářská práce

Digitalizace v oblasti daní a účetnictví

Digitalization in the area of taxes and accounting

Dominika Fíziková

Plzeň 2024

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma

„Digitalizace v oblasti daní a účetnictví“

vypracoval/a samostatně pod odborným dohledem vedoucí bakalářské práce za použití pramenů uvedených v příložené bibliografii.

Plzeň dne 25. 03. 2024

Dominika Fízková v. r.

Zásady pro vypracování práce

1. Proveďte literární rešerši v oblasti digitalizace účetnictví a daní.
2. Charakterizujte zvolený ekonomický subjekt.
3. Analyzujte aktuální situaci v oblasti digitalizace u ekonomického subjektu.
4. Porovnejte aktuální situaci týkající se digitalizace v okolním státě.
5. Vyhodnoťte provedené analýzy a navrhněte možná řešení k zlepšení využití informační technologie.

Studijní program

Podniková ekonomika a management

Poděkování

Děkuji vedoucí bakalářské práce Ing. Marii Černé, Ph.D. za její cenné rady, odborné konzultace a vstřícný přístup. Společnostem IDEAX, s.r.o., a Amtmann GmbH za spolupráci a poskytnuté materiály. V neposlední řadě děkuji jednatelům společnosti IDEAX, s.r.o., manželům Vácovým, kteří mi pomáhali se shromažďováním informací.

Obsah

Úvod.....	7
1 Cíl a metodika práce.....	8
1.1 Cíl práce	8
1.2 Metodika práce	8
2 Historie daní a účetnictví.....	9
2.1 Historie účetnictví.....	9
2.2 Historie daní	11
3 Současná situace v oblasti daní a účetnictví v ČR.....	13
3.1 Situace v oblasti účetnictví.....	13
3.2 Situace v oblasti daní	17
4 Současná situace v oblasti daní a účetnictví v Německu	20
4.1 Situace v oblasti daní	20
4.2 Digitalizace v oblasti daní.....	21
4.3 Situace v oblasti účetnictví.....	22
4.4 Digitalizace v Německé spolkové republice	22
5 Digitalizace.....	24
5.1 Digitální Česko – cesta k digitálnímu Česku	25
5.2 Digitalizace – daně.....	26
5.3 Digitalizace – účetnictví.....	26
5.4 Vybrané pojmy	27
5.5 Vize budoucnosti	29
6 Digitalizace v českém podniku	30
6.1 Představení podniku.....	30
6.2 Koloběh společnosti.....	31

6.3	Digitalizace.....	33
6.4	Rozhovor	44
6.5	Shrnutí výsledků kvalitativního šetření.....	45
7	Digitalizace v německém podniku.....	46
7.1	Digitalizace.....	46
7.2	Rozhovor	48
7.3	Shrnutí výsledků kvalitativního šetření.....	49
8	Komparace možností digitalizace v podniku v České republice a Německu...50	
9	Vyhodnocení a doporučení.....	52
	Závěr.....	53
	Seznam zkratk	54
	Seznam použitých zdrojů	55
	Seznam tabulek.....	60
	Seznam obrázků	61
	Seznam příloh.....	62
	Přílohy	
	Abstrakt	
	Abstract	

Úvod

V dnešním hektickém a technologicky rozvinutém světě je již slovo digitalizace známo asi každému. Digitalizace se objevuje ve všech oborech napříč všemi průmysly. Už dávno v účtárnách nelze nalézt police zaplněné velkým množstvím šanonů, ve kterých by se uchovávaly různé faktury nebo jiné účetní doklady. S rychle rostoucím rozvojem a stále se zlepšujícími podmínkami v oblasti informačních technologií by tedy možnosti pro digitalizaci v oblasti daní a účetnictví jistě byly. Je tomu ale opravdu tak? Snaží se vůbec společnosti o přijímání různých moderních technologických inovací v rámci digitalizace, a v jaké míře stát podporuje rozvoj digitalizace?

Za digitalizaci se, mimo jiné, považuje určitý převod papírové podoby dokumentu do podoby elektronické. Existuje celá řada různých typů převodu do podoby elektronické, které využívají společnosti i stát.

V posledních letech se toto téma často objevuje v různých kontextech, protože se zvyšující se digitalizací a automatizací se usnadňují různé procesy a postupy. A to ať už v rámci účetnictví, daní nebo jiné oblasti, která se dotýká tohoto tématu.

V bakalářské práci budou popsány některé vybrané pojmy, které s danou problematikou souvisí. Bude popsána situace v oblasti digitalizace v rámci České republiky. Uvedeny budou také systémy, které se využívají v Německu. Bude popsána tamní situace a uvedeno, jaké možnosti v rámci digitalizace Němci využívají.

1 Cíl a metodika práce

1.1 Cíl práce

Cílem bakalářské práce je vyhodnotit možnosti digitální transformace vybraných procesů v oblasti daní a účetnictví v podmínkách zvoleného ekonomického subjektu v České republice a v relevantních případech provést komparaci s Německem.

1.2 Metodika práce

Základem teoretické části bude literární rešerše odborných zdrojů. V této části práce bude popsán historický vývoj jak daní, tak účetnictví. Poté se práce zaměří hlavně na současné dění. Představeny budou aktuální trendy v oblasti účetnictví, novinky v daňových předpisech a zákonech a výzvy, kterým daně čelí. Charakterizovány budou také softwarové systémy pro vedení účetnictví i další systémy používané v oblasti daní a jejich evidence. Vysvětleno bude také to, jak se staví k digitalizaci právě stát. Jakým způsobem se snaží o rozvoj digitalizace v rámci této oblasti.

Budou vysvětleny pojmy, které je možné najít v rámci digitalizace. V neposlední řadě bude vymezeno aktuální dění v Německé republice, na základě kterého bude možné zjistit, jakým způsobem vedou Němci daně nebo účetnictví anebo také, jak v této zemi funguje výběr daní, kontrola a jak se stát snaží o zintenzivnění digitalizace v dané zemi.

Praktická část bude zaměřena hlavně na vybraný podnik, u kterého se bude zjišťovat situace v oblasti digitalizace. Bude zde popsáno, jakým způsobem daný podnik vede účetnictví, jaké systémy používá pro výkon své práce a jaké má zkušenosti s vedením daní. V neposlední řadě bude, na základě kvalitativního výzkumu, zjištěna situace v sousedním státě.

Závěrem práce pak bude vyhodnocení statistických zpracování dat. Na základě vyhodnocení dat budou zhodnoceny možnosti digitální transformace vybraných procesů.

2 Historie daní a účetnictví

Jak již bylo řečeno v úvodu této práce, nejprve je nutno popsat historii a vývoj daní a účetnictví, než bude vysvětlena současná situace v oblasti daní a účetnictví. Tato kapitola bude dále rozdělena do dalších dvou podkapitol. První část bude zaměřena na historický vývoj účetnictví, druhá pak na vývoj daní.

2.1 Historie účetnictví

Metody počítání a vedení účetnictví začaly již v dávných dobách před naším letopočtem. V nejprimitivnějších dobách žili lidé izolovaně, každý na vlastní pěst. Pokud někdo potřeboval uspokojit své potřeby, jednoduše se vydal do lesa, kde si našel obživu. Netrvalo dlouho a silnější jedinci se vydali na podnikavější cestu. Již nelovili pouze pro svou potřebu, začali si tvořit přebytky, které si uchovávali pro budoucí použití. Již v této době se začala vytvářet podoba účetnictví. Pravěcí lidé si pomocí kamene zaznamenávali na stěnách jeskyní počet kusů dobytka nebo také různé přebytky, které uchovávali. S postupem času, když se začaly vyrábět různé předměty, napadla tyto jedince myšlenka, že přebytky, které uchovávají, mohou směnit za vyrobené předměty s jinou osobou. Toto byla nejranější forma směny, kterou je možné označit za počátky Barterovy směny. Barterova směna může být popsána jako prostředek směny jedné věci za druhou. Důležité je ale říci, že daná osoba vždy musela dostat to, co chtěla. Tuto směnu názorně vysvětlí následující příklad. Existují dvě osoby, jedna chce vajíčka a druhá máslo. První osoba má máslo, které by teoreticky mohla nabídnout právě druhé osobě, ale druhá osoba nemá vajíčka, ale chléb. Je nutné, aby druhá osoba nejdříve vyměnila chléb s někým jiným za vajíčka, a následně může směnit vajíčka za máslo s první osobou. (Woolf, 1912)

Macáková (2010) uvádí, že s postupem času se tento proces výměny stával složitější. Dále také uvádí, že „Shoda mezi oběma výrobci o kvantitativním poměru jejich výměny nebyla vždy jednoduchá a někdy byla dokonce nemožná“. Proto bylo zapotřebí stanovit určitou jednotnou hodnotu pro směnu. Jinými slovy, bylo třeba definovat, jakým způsobem za danou směnu zaplatit nebo spíše tedy čím. Přijatelnou formou „peněz“ se musely stát věci, které se jen tak náhodně nenacházely na zemi. Musela to být určitá hodnota, kterou nebylo možné najít „na každém rohu“. Za formu peněz tak lze označit různé kůže ze zvířat, mušle, koření nebo také plátno, později pak zlato a stříbro, ze kterých byly raženy mince. (Woolf, 1912)

O několik set let později v Mezopotámii bylo písemné zaznamenávání účetních dat už o něco rozvinutější. S příchodem hliněných destiček funkcionáři nebo také písaři, jak se jim říkalo, zapisovali na tyto hliněné desky především pohledávky vůči státu, které byly vybírány v rámci poplatků, které museli obyčejní lidé uhradit. Ve Starověkém Egyptě toto zaznamenávání probíhalo podobně. Avšak hliněné desky byly nahrazeny papyrem. Později tyto dovednosti písemného zaznamenávání převzali Řekové, kteří kromě papyru začali používat dřevěné desky. Další přelom pro vývoj účetnictví nastal ve starověkém Římě, kde byla vytvořena první podoba účetních knih. Kořeny podvojného účetnictví se objevují již ve 12. století našeho letopočtu. Podvojnému účetnictví se začal více věnovat Luca Pacioli, který je také známý jako „otec účetnictví“. Se svým dílem o teorii podvojného účetnictví se stal zakladatelem pro dnešní podobu účetnictví. (etržby, 2015)

Postupem času, vznikl na účetnictví jeden velký požadavek. S rozvojem průmyslu bylo potřeba kromě zaznamenávání majetku a veškerých transakcí ve firmě také zjišťovat stav dané firmy z hlediska nákladů. A tak se postupným vytvářením vypracovalo kromě finančního účetnictví, které zachycovalo pouze majetek nebo stavy pokladen, pohledávek apod., také účetnictví manažerské, někdy také známé jako vnitropodnikové účetnictví, které s finančním účetnictvím nemělo vůbec nic společného. Vnitropodnikové účetnictví manažerům pomáhalo, a také do této doby pomáhá, například stanovovat cenu produktů za pomocí kalkulace.

Jak je asi zřejmé, žádná legislativní norma nestanovovala, jakým způsobem by se mělo vést účetnictví. Každý si své účetnictví vedl tak, jak si představoval, že by vypadat mělo. To se ale v 19. století změnilo, když začala být vytvářena určitá všeobecná pravidla pro vedení účetnictví a účtování. (Slavičková, 2017)

V současné době existuje již celá řada legislativních předpisů, které vymezují, jakým způsobem vést účetnictví. Ať už to je zákon o účetnictví, různé vyhlášky nebo účetní standardy. Je důležité říci, že i přes to, že existují tyto legislativní normy, je tady určitá potřeba zajistit, aby účetnictví bylo srozumitelné pro každou zemi. To v současnosti zajištěno není. Proto jsou zde dvě organizace, International Accounting Standards/International Financial Reporting Standards (IASB IFRS) a United States Generally Accepted Accounting Principles (US GAAP), které se snaží o pokroky ve sjednocení účetních principů.

2.2 Historie daní

Období vzniku daní přišlo až se vznikem státu. Někteří označují daně jako jeden z mnoha znaků státu. V současné době si lze daň představit jako určitou peněžní povinnost vůči státu, ale jak je jistě patrné už z historického vývoje účetnictví popsaného v předcházející kapitole, než se jistým způsobem vytvořila jakási forma peněz, existovalo zde spíše naturální placení daní. S výběrem daní se lze setkat již v Mezopotámii. V čele společnosti se nacházeli panovníci. Samotná společnost byla rozdělena na různé kasty. Do nejvýše postavených kast patřili svobodní obyvatelé, nejnižší pak byli otroci. Společnost musela odvádět daně, ať už v naturálních nebo peněžních jednotkách, které byly vybírány úředníky. V tomto období přetrvávalo spíše hospodářství zemědělské, proto měl odvod daně naturální charakter. Pokud probíhalo placení daně ze sklizně, odvedlo se to, co se sklídilo. Hospodáři se dělili s úředníky o část úlovku, který podléhal dani z lovu. Úředníci si také odnášeli dobytek, který představoval formu placení pro daň z majetku. Existovaly zde ale i daně, jako jsou daň z výroby masť, z rozvodu nebo úmrtí. Otroci, kteří dostali od svého pána povolení k vykonávání určitého řemesla, měli povinnost odvést každý měsíc svému pánovi určité množství stříbra. Je uváděno, že tento typ se nedá považovat za placení daně, neboť je to určité vrácení investice vůči pánovi, který musel nechat otroka vyučit, nebo ho vzdělat. Tudiž otrok pánovi splácí pouze to „co mu dluží“. I společnost v Egyptě byla rozdělena na kasty. Na vrcholu se ale neobjevuje panovník nýbrž faraon. Aby byl zajištěn pravidelný příjem do státní pokladny, bylo nutné vytvořit určitou evidenci. A ta byla vytvořena dokonale. V evidenci se nacházel popis veškerého majetku, dobytka. Dokonce se zde nacházel popis jednotlivých obyvatel nebo náradí. Postupem času se tato evidence zdokonalovala. Obyvatelé museli podávat roční daňová přiznání, kdo daňové přiznání nepodal, byl popraven. Minimálně dva kontroloři pravidelně kontrolovali obyvatele, aby se zamezilo korupci. Zdaňované bylo v tomto státě vše, co zdaněné být mohlo. Zdaňován byl majetek, dobytek nebo například potraviny k obživě poslů a úředníků na cestách. Naopak v Athénách výběr daní nebyl tak drastický jako v Egyptě. Byl také dosti nespravedlivý. Obyvatelé Athén byli osvobozeni od placení daní přímých. Platili pouze nepřímé daně v podobě mýta nebo určitých poplatků z využití veřejných prostředků. Ovšem obyvatelé, kteří v Athénách žili, ale neměli athénské občanství, byli nuceni platit jak daně přímé, tak nepřímé. Toto pravidlo platilo i pro cizince, kteří v dané zemi obchodovali. (Starý a kolektiv, 2009)

Je jisté, že po staletí se daně v různých zemích formovaly, a každá země si je přizpůsobovala podle toho, jak potřebovala. Od 17. století se začala daňová teorie rozvíjet ještě více. Přispěli k tomu především francouzští fyziokraté (Francois Quesnay) a angličtí ekonomové, které je možné označit za zakladatele ekonomie jako vědy (Adam Smith a David Ricardo). Díky těmto ekonomům lze hovořit o daních jako o uceleném ekonomickém systému, na jehož základě vysvětlovali i povahu funkce daní. Základem jejich učení byla svoboda jedince. To znamená, že každý jedinec se rozhodne, zda daně odvede. Nicméně bylo nutné řešit problém spojený s procesem vybírání daní. Je zřejmé, že pokud se jedinec může rozhodnout, zda daně platit nebo ne, rozhodne se pro neplacení, a proto byl tento problém vyřešen na základě směnné teorie daňové. Daně v tomto případě fungují jako protiplnění za služby poskytované jednotlivcům ze strany státu. (Kubátová, 2018)

V 18. století probíhalo zdanění ve spojitosti s válkami. Kromě zavedených daní se některé země potýkaly s realizováním změn v rámci daní. A tak byla v této době nařízena například daň z válečných zisků a válečné přírážky. Daň byla uvalena především na fyzické a právnické osoby, které vydělávaly na válce. Zisky fyzických a právnických osob, které vykonávaly činnosti spojené s válkou jako je například výroba zbraní, byly zdaněny vyšší sazbou. (Starý a kolektiv, 2009)

Po pádu komunistického režimu a zrušení systému centrálně plánované ekonomiky ve východní Evropě museli nově zvolení vůdci začít vytvářet základní strukturu daňového systému. Během krátké chvíle se museli rozhodnout o různých změnách v oblasti daní. Zvažovat museli například, zda budou zdaňovat neziskové organizace stejným způsobem jako ty, které se o zisky snaží, nebo nikoliv. (Appel, 2011)

Je nepopiratelné, že historie daní je opravdu velmi rozsáhlé téma, a proto je důležité zdůraznit, že tato kapitola se zaměřila pouze na několik klíčových okamžiků v historickém vývoji daní.

3 Současná situace v oblasti daní a účetnictví v ČR

Jak předcházející kapitola, tak i tato bude koncipována tak, že nejdříve bude vysvětlena současná situace v oblasti účetnictví a poté v oblasti daní. I přes to, že tyto dvě oblasti na sebe mohou jistým způsobem navazovat, je důležité si každou oblast definovat zvlášť.

3.1 Situace v oblasti účetnictví

Jak již bylo zmíněno, účetnictví podléhá z legislativního hlediska zákonu o účetnictví. Kromě zákona, který účetní jednotka musí dodržovat při správném vedení účetnictví, jsou zde i vyhlášky ministerstva financí a české účetní standardy, které přináší účetní jednotce různá doporučení, jakým způsobem vést účetnictví.

Účetnictví nebo také jinými slovy písemné zaznamenávání informací o hospodářských jevech, se doposud v rámci svých možností nemuselo měnit. Formovalo se několik staletí, ale v podstatě se stále zabývalo tímtež, co již bylo patrné z historického výkladu v předešlé kapitole. Každá země se snažila určitým způsobem zdokonalovat účtování, které by přinášelo co nejpřesnější obraz jejího hospodářství. Ale s rozvojem technologie jsou zde některá aktuální témata, se kterými se účetnictví musí potýkat a řešit je. Jedním z aktuálních témat je nový zákon o účetnictví, ve kterém lze nalézt témata, která se týkají například umělé inteligence, digitalizace, mezinárodních standardů účetnictví nebo funkční měny.

3.1.1 Nový zákon o účetnictví

Původně plánovaná účinnost tohoto zákona měla nastat již 1. ledna 2024, ale zřejmě takto velká změna nastane až od roku 2025. Důvodem ke změně tohoto zákona je již zmiňovaná digitalizace. Návrh tohoto zákona je prozatím v legislativním procesu, není tedy zřejmé, zda všechny body, které se zde budou objevovat, budou obsaženy i ve finální verzi zákona. (Deník veřejné správy, 2023)

V tomto zákoně se bude objevovat více paragrafů. Namísto původních 40 paragrafů, se jich zde objevuje až 170. První část se zaměřuje na výkaznictví, jeho ověřování a zveřejňování. V další části se pak zákon soustředí na vedení účetnictví. Důraz je kladen zejména na účetní výkazy, a to z důvodu potřeby zajištění snadného srovnávání dat mezi účetními jednotkami. Kromě této změny bude zákon také stanovovat způsob vedení

účetnictví v rámci digitalizace. Předpokládá se, že od roku 2026 bude možné vést účetnictví pouze v elektronické podobě. (Deník veřejné správy, 2023)

Jednou z dalších očekávaných změn je možnost vedení účetnictví v jiné měně, než je česká koruna. To bude tzv. funkční měna. Účetní jednotka bude mít možnost vybrat si, v jaké měně bude vést své účetnictví. Účetnictví může být vedeno v eurech, amerických dolarech nebo britských librách. Pokud se účetní jednotka rozhodne pro přechod na funkční měnu, nemůže už své rozhodnutí změnit. To znamená, že musí své účetnictví vést pouze ve funkční měně a už není možné se vrátit zpět na vedení účetnictví pomocí české koruny. Jediným důvodem pro návrat ke koruně by bylo to, že by se rozhodlo o změně funkční měny. Účetní jednotka je také povinna své rozhodnutí zdůvodnit v příloze účetní závěrky. (Stibůrková & Fryjaufová, 2023)

3.1.2 Mezinárodní standardy účetnictví

Jedním z prvních témat, které se řeší již několik let, jsou rozhodně mezinárodní standardy účetnictví, které byly zmíněny již v první kapitole této práce. Mezi mezinárodní standardy účetního výkaznictví se řadí především IAS/IFRS, US GAAP a bilanční direktivy Evropské unie. Hinke (2007) uvádí, že IAS/IFRS a US GAAP se začaly vytvářet již od 90. let 20. století a snaží se o sjednocení výkaznictví. IAS/IFRS představuje určitou nezávislou organizaci, která vznikla za účelem zvýšení transparentnosti a srovnatelnosti účetnictví. A Jílek (2012) uvádí, že IFRS jsou využívány ve více než 140 zemích a jsou povinné pro mnoho společností po celém světě.

V České republice bylo velkým podnikům, které obchodují s majetkovými nebo dluhovými cennými papíry na burze, nařízeno již od roku 2002, povinné vedení účetnictví dle IAS/IFRS. Tato povinnost nastala z důvodu nařízení Evropské Unie. V současné době tedy tyto velké podniky vedou výkaznictví pomocí těchto metod. Ostatní podniky tyto výkazy mohou používat také, ale je to zcela dobrovolné. (Hinke, 2022)

3.1.3 Virtuální měna a kryptoměny

Dalším důležitým tématem jsou v oblasti účetnictví virtuální měny a kryptoměny. Je důležité podotknout, že tento trend se nedotýká pouze oblasti účetnictví, ale objevuje se i v oblasti daní. Rozvoj tohoto trendu přináší do oblasti účetnictví nové výzvy, spojené se zpracováním transakcí v kryptoměnách.

Tento pojem vznikl již před 15 lety. Virtuální měna je chápána jako určitá digitální forma peněz, která samozřejmě není stejná jako třeba dolar. Než se vůbec mohlo obchodovat s těmito penězi, bylo potřeba vyřešit tzv. „dvojitě útraty“. To znamená, že by mohlo dojít k duplikování peněz a transakce realizovat několikrát. Problém byl odstraněn neznámým autorem, když byl vytvořen tzv. blockchain, který si lze představit jako účetní knihu. Ta byla veřejná pro všechny uživatele virtuální měny. (Stroukal & Skalický, 2021)

Tyto měny jsou neregulované centrálními bankami. V dnešní době existuje více druhů kryptoměn. Bitcoin vyniká jako nejznámější kryptoměna, zatímco všechny ostatní spadají do kategorie altcoinů. Pomocí kryptoměn lze také obchodovat, ale je to velmi rizikové. Je proto doporučeno investovat pouze množství peněz, se kterými je snadné se rozloučit. (Česká spořitelna, n.d.)

3.1.4 Digitalizace a automatizace

I přes to, že se účetnictví v dnešní době potýká s mnoha vlivy, díky kterým se musí různým způsobem vyvíjet, je zde jedno velké téma, které vývoj posune o něco dále. Digitalizace a automatizace. S digitalizací se účetnictví setkává již několik let. Jako digitalizace v oblasti účetnictví se chápe přenos účetnictví do digitálního prostředí. V účtárnách už dávno nelze najít účetní, které by účtovaly různé účetní případy do účetních knih. Na veškerou práci jim postačí pouze počítač, nebo spíše účetní software, který veškerou práci vykoná za ně. Výhody se neskrývají pouze ve snížení nákladů na pracovní sílu. Elektronické účetnictví také poskytuje snazší archivaci veškerých dat. Digitalizace v oblasti účetnictví v sobě ale neskrývá pouze softwary, které se používají při vedení účetnictví. Do této sféry lze zařadit celou řadu různých produktů, které se digitalizaci věnují. To už bude ale obsahem další kapitoly.

Novodobějším trendem v účetnictví, ale i v jiných oblastech, je jistě automatizace. Automatizace může být chápána jako určitá směna lidských zdrojů za různé stroje. Doposud se za určitou automatizaci v oblasti účetnictví mohly považovat právě účetní softwary. Ale s rozvojem technologií se tady objevila umělá inteligence. Ta by měla být velkým přínosem. Snížení nákladů, ještě rychlejší správa účetních dat, a to vše bez lidského zásahu.

3.1.5 Umělá inteligence

Ještě před několika lety bylo nemožné si představit, že práci, kterou běžně vykonávala účetní, samozřejmě již za pomoci vybraného softwaru, bude v dnešní době provádět umělá inteligence. Samozřejmě zatím práci s umělou inteligencí nelze nalézt ve všech firmách, ale již brzy tomu tak může být. Již v roce 2023 se začala společnost Digitoo snažit o automatizaci v rámci oblasti účetnictví na základě určité automatizace ve spolupráci s umělou inteligencí. Digitoo se zatím zaměřuje na prepis faktur přijatých a účtenek za pomoci umělé inteligence. Umělá inteligence tyto doklady dokáže přečíst s 97% přesností. Dokáže také účtovat, a to bez chybovosti. (Digitoo, n.d.)

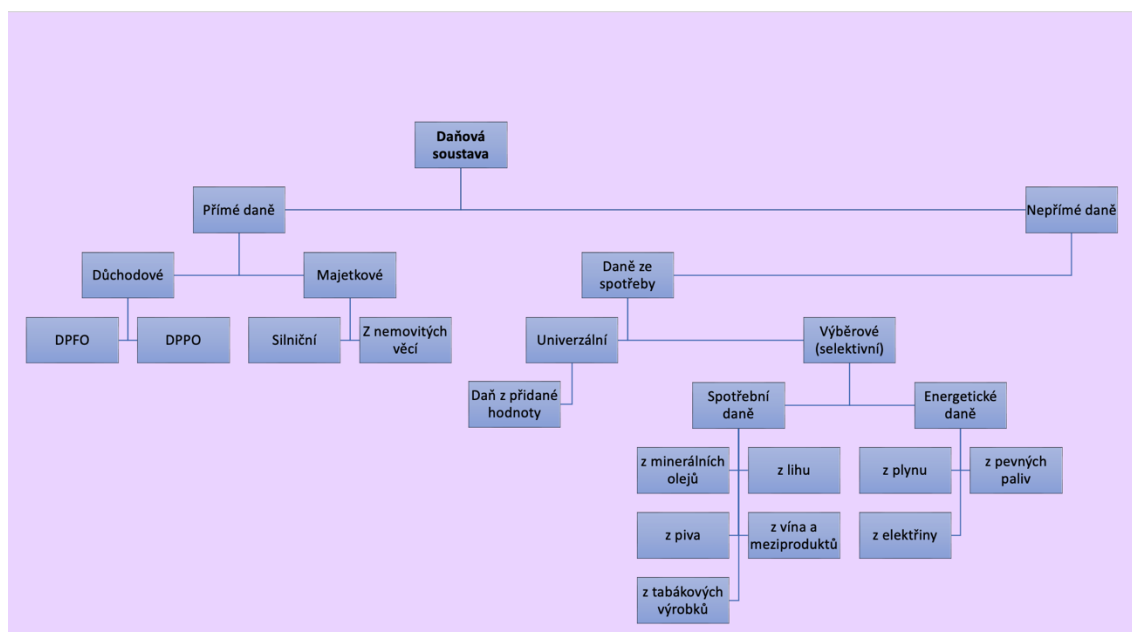
Je ale jisté, že v příštích letech lze očekávat, že například celé účetnictví bude vedeno umělou inteligencí a účetní nebo jiná pověřená osoba bude pouze kontrolovat, jestli je všechno správné. Je také možné, že pokud by se přesnost zvýšila již na 100 %, kontrolor by zde nemusel vůbec být.

Toto téma je v dnešní době velmi probíraným tématem, a proto se s ním i v budoucnu bude možné setkat častěji. Také je to nedílnou součástí digitalizace, která je hlavním tématem této práce. Proto bude zmíněno i v dalších kapitolách.

3.2 Situace v oblasti daní

Daně, jakožto příjem do státního rozpočtu, lze rozdělit do dvou velkých skupin. Těmi jsou daně přímé a daně nepřímé. Do každé skupiny těchto daní pak spadají konkrétní ekonomické jevy, ze kterých musí poplatník odvádět daně. Každá daň podléhá určité legislativní normě. Jinými slovy, na každou daň působí zákon, který stanovuje její výši nebo způsob, jakým bude daň vybrána.

Obr. 1: Rozdělení daňové soustavy



Zdroj: Vlastní zpracování, (2023)

Z výše uvedeného obrázku je patrné, že do přímých daní se řadí především daně z příjmů. Ať už to jsou daně z příjmů fyzických osob (DPFO) nebo právnických osob (DPPO). Ty spadají do skupiny důchodových daní. Do skupiny daní majetkových patří silniční daň a daň z nemovitých věcí. Nepřímé daně zahrnují daně ze spotřeby, které se dále dělí na univerzální a výběrové. Do univerzálních daní patří daň z přidané hodnoty (DPH) a výběrové daně se dále dělí na daně spotřební a energetické.

I přes to, že toto rozdělení se v následujících letech zřejmě nezmění, již v tuto chvíli je jisté, že proběhnou různé změny týkající se daní, a to z důvodu schválení vládního konsolidačního balíčku. Vládní konsolidační balíček nebo také ozdravný balíček, jehož cílem je snížení deficitu státního rozpočtu a přispění ke zvýšení státních příjmů vláda již schválila, je účinný od 1. ledna 2024. V rámci každé podkapitoly bude vždy vysvětlena problematika týkající se té daně, která bude v příštím roce změněna.

3.2.1 Daň z příjmů právnických osob

Do současné doby přetrvávala sazba daně z příjmů právnických osob ve výši 19 %. To se od 1. ledna 2024 změní a tato sazba bude zvýšena na 21 %. Stávající sazba daně ve výši 19 % je nižší než průměrná sazba v EU (Evropská unie). Zvýšením na 21 % se Česká republika přiblíží průměrné sazbě v Evropě. Účetní jednotky, které si zvolily vedení účetnictví ve funkční měně, musí vyplnit daňové přiznání a zaplatit daň v měně, ve které vedou své účetnictví. (Ministerstvo financí České republiky, 2023)

Východiskem pro výpočet daně z příjmů právnických osob je výsledek hospodaření. Ten se skládá z nákladů uznatelných, neuznatelných a výnosů. Výsledek hospodaření se pak vypočte jako výnosy mínus náklady, přičemž se berou v potaz náklady uznatelné, které se mohou odečíst, a naopak neuznatelné náklady se přičtou k základu pro stanovení daně. S příchodem nového roku se ale změní pravidla pro daňovou uznatelnost vybraných položek. (Ministerstvo financí České republiky, 2023)

3.2.2 Daň z příjmů fyzických osob

V této oblasti se sazba daně měnit nebude. Sazba zůstává na 15 %, ale změní se pásmo pro takzvané progresivní zdanění příjmů. V současné době musí být překročen čtyřnásobek průměrné mzdy, aby se zdaňovalo 23 %. Podle legislativní normy se však toto pásmo změní ze čtyřnásobku na trojnásobek průměrné mzdy. Z tohoto důvodu se bude více vysokopříjmových zaměstnanců podílet na veřejných financích. (Ministerstvo financí České republiky, 2023)

3.2.3 Daň z nemovitých věcí

Sazba daně se zvýší na 1,8násobek, který přinese výnos v podobě cca 10 mld Kč. Obce si ponechají veškeré příjmy z této daně. V rámci daně z nemovitých věcí u zemědělských pozemků se obce můžou rozhodnout o zvýšení místního koeficientu, a to v rozmezí od 0,5 do 1,5, mohou ale tyto pozemky od daně i zcela osvobodit. (Ministerstvo financí České republiky, 2023)

3.2.4 Daň z přidané hodnoty

Daň z přidané hodnoty, též známá jako DPH, dozná v roce 2024 změn v oblasti sazeb. Ze stávajících tří sazeb se v roce 2024 stanou pouze dvě. Z původních tří sazeb (21 % - základní sazba, 15 % - první snížená sazba, 10 % - druhá snížená sazba) se stanou sazby dvě, sazba 21 %, která bude představovat základní sazbu, a 12 % sazba, tedy snížená.

3.2.5 Spotřební daň

Tato daň je každoročně zvyšována. Jedná se například o daň z tabákových výrobků anebo o daň z lihu. Stát tuto daň zvyšuje, protože je přesvědčen o tom, že i když tyto výrobky zdraží, obyvatelé si je přesto koupí. Od roku 2024 se bude pravidelně zvyšovat spotřební daň z různých tabákových výrobků. Respektive v roce 2024 se zvýší daň o 10 %, od roku 2025 do roku 2027 se tato daň bude vždy zvyšovat o 5 %. Co se týká daně z lihu, dojde v roce 2024 a 2025 ke zvýšení o 10 %. V roce 2026 se tato sazba zvýší o 5 %. (Ministerstvo financí České republiky, 2023)

4 Současná situace v oblasti daní a účetnictví v Německu

V této kapitole bude nejdříve vysvětleno, jak je tvořena daňová soustava a jakým způsobem je vedeno účetnictví v Německu. V dané oblasti pak bude dále vysvětleno, jakým způsobem je ve vybrané zemi podporovaná digitalizace a jaké možnosti mohou občané a firmy v této zemi využít.

4.1 Situace v oblasti daní

Široký (2018) uvádí, že v Německu se vybírají daně přímé, nepřímé a majetkové. Lze říct, že daňová soustava je ve své podstatě stejná jako v České republice. Za zmínku ale stojí, že se například do přímých daní zahrnuje sociální pojištění.

V Německu existuje více než 40 různých daní, ty mohou být rozděleny podle různých hledisek. Nejběžnější rozdělení je z hlediska výběru daní – tedy na daně přímé a nepřímé. Do nepřímých daní se řadí především daň z prodeje, v České republice více známá jako daň z přidané hodnoty. Dále je do této skupiny zařazena například daň spotřební, energetická nebo daň z kávy. Daň z příjmů fyzických a právnických osob, dědická daň nebo třeba daň z motorových vozidel patří do daní přímých. (Bundesministerium der Finanzen, 2023)

V rámci daně z přidané hodnoty se zdaňuje základní sazbou 19 % zboží jako je oblečení, nábytek nebo různé služby. Naopak potraviny denní potřeby jsou zdaněny sazbou 7 %, tedy sníženou. (Bundesministerium der Finanzen, 2023)

Co se týká daně z příjmů, funguje v této zemi spravedlivé – progresivní zdanění. Jak vysoké daně občan zaplatí, záleží na tom, kolik vydělal. Pokud občan vydělává málo, pak zdanění tohoto občana bude také malé. Minimální daňová sazba je 14 %. Daň z příjmů se odvádí z více druhů příjmů, jako jsou příjmy ze samostatné činnosti nebo z kapitálového majetku. (Familien portal, n.d.)

Za daň z motorových vozidel v Spolkové republice Německo je zodpovědný celní úřad, a to od roku 2014, kdy tuto funkci převzal od finančního úřadu. Tato daň je účtována různými sazbami, protože se zde zohledňuje několik faktorů. Prvním z nich je obsah motoru nebo emisní třída, poté se také přihlíží k tomu, jakým způsobem je dané vozidlo šetrné ke klimatu. Někteří obyvatelé jsou osvobozeni od placení této daně. Jsou to

především lidé, kteří si zakoupili elektrická vozidla a tato vozidla jsou registrovaná poprvé. Výnos daně z motorových vozidel není určen na výstavby nebo opravy silnic či dálnic. Veškerý výnos z této daně putuje jako příjem do rozpočtu, ze kterého se platí státní výdaje. (Generalzolldirection, 2023)

Federální ministerstvo financí (2023) také uvádí, že dvě třetiny veškerých daňových příjmů tvoří především daně z přidané hodnoty, daně ze mzdy a daně z příjmů.

4.2 Digitalizace v oblasti daní

V Německu byl již v roce 1996 zahájen projekt ELSTER (ELEktronische STEUERERklärung), díky kterému bylo možné zpracovávat daňová přiznání na internetu. ELSTER v dnešní době slouží jako daňový portál, který umožňuje efektivní a rychlý přenos údajů mezi občany a úřady. Kromě daňových přiznání, která je možné v softwaru vyplnit, jsou v tomto softwaru i různé formuláře nebo důležité informace, které se týkají daní. (ELSTER, n.d.)

Software je neustále aktualizován a jeho tvůrci se neustále snaží o nové produkty, které by občanům zjednodušily práci s tímto softwarem. Proto byla vytvořena nová aplikace, a to MeinELSTER+. Pomocí ní bude moci poplatník ve svém telefonu vyfotografovat například papírové účtenky a data potřebná pro vyplnění daňového přiznání bude mít k dispozici. K využití je také aplikace einfachELSTER (volně přeloženo jako příliš jednoduché ELSTER), která slouží spíše pro důchodce. Díky propojenosti mezi finančním úřadem, který má k dispozici veškeré údaje o zdravotním pojištění a také veškeré informace o důchodových příjmech daného poplatníka, lze za pomoci této aplikace rychle a snadno vyplnit roční daňové přiznání. Všechny informace se totiž do ročního přiznání propíší a poplatník musí doplnit pouze pár dalších skutečností, které za daný rok nastaly. (ELSTER, n.d.)

Kromě softwarů, které se používají pro správu daní, se také začalo řešit téma zdanění digitální ekonomiky. Evropská rada (n.d.) uvádí, že by všechna odvětví ekonomik měla platit spravedlivý díl daní a tím přispívat k fungování společnosti. Digitální ekonomika řeší problematiku, která se vztahuje na poskytování služeb na internetu, které nejsou zdaněny, popřípadě nejsou zdaněny ve správné zemi. Od roku 2017 se toto téma stalo hlavní prioritou Evropské unie a ta se dosud snaží o navržení nejlepších pravidel pro danou problematiku.

4.3 Situace v oblasti účetnictví

Vedení účetnictví je ve své podstatě stejné jako v České republice. Je možné vést účetnictví podvojně nebo jednoduše. Jsou zde určitá pravidla, kdo jaké účetnictví musí vést nebo také, kdo je povinen platit daň z přidané hodnoty. Základem pro správné vedení účetnictví je dodržovat zásady účetnictví. Ve většině případů jsou tyto zásady totožné se zásadami účetnictví v ČR (Česká republika), ale jedna z nich již reaguje na automatizaci účetnictví. Tato zásada říká, jak by se mělo správně a řádně zacházet s elektronickými doklady a dokumenty. Vláda specifikovala, jak by například měly být oskenované dokumenty, a jakým způsobem by měly být ukládány. (Lexware, 2023)

Již několikrát bylo v této práci zmíněno, že se účetnictví vede za pomoci různých účetních softwarů. Těch je v obou zemích nespočet a každý program nabízí ve své podstatě totéž. Liší se hlavně grafickou stránkou. Klein (2024) uvádí, že nejlepší účetní softwary jsou sevDesk, lexoffice a Buchhaltungs Butler. Všechny tři účetní programy dokáží usnadnit práci a ušetřit čas. Obsahují rozhraní ELSTER, díky kterým mohou společnosti včas poslat finančnímu úřadu potřebné doklady.

Uživatelé mohou své dokumenty importovat nebo exportovat do různých formátů, jako je dokument v excelu nebo PDF. Dalším možným převodem je DATEV. To je účetní software, který využívají daňoví poradci. Pro větší společnosti, které mají daňového poradce, je tedy výhodou, pokud mohou exportovat dokumenty do tohoto formátu. (Klein, 2024)

Buchhaltungs Butler účetní software se umístil na 3. místě. Graficky i nabídkou může nadchnout mnoho potenciálních zákazníků. Kromě slíbených funkcí, které tento software nabízí, dokáže pracovník po zaškolení zautomatizovat více než 80 % účetnictví. Tento software také dokáže rozpoznat dokument za pomoci umělé inteligence, a to až s více než 80% správností. (BuchhaltungsButler, n.d.)

4.4 Digitalizace v Německé spolkové republice

Německo se aktivně podílí na vytváření podmínek pro digitalizaci. Již v roce 2014 schválila německá vláda program digitalizace státní správy nazývaný „Digitální správa 2020“. Cílem tohoto programu je posílit rozvoj digitalizace státní správy nebo zjednodušit komunikaci mezi občany a státní správou. Mezi projekty, které s tímto

programem souvisí, patří například vytvoření a zpracování elektronických faktur nebo vytvoření rozhraní pro komunikaci mezi občany a státní správou. (Export do SRN, 2017)

Kromě vytváření příznivých podmínek pro vývoj digitalizace se ministerstvo hospodářství a klimatu rozhodlo podpořit malé a střední podniky a vytvořilo program s názvem „Digital now – Investment promotion for SMEs“. Díky tomu mohou malé a střední podniky získat finanční dotace, které by investovaly do digitální technologie a do zaškolení svých zaměstnanců v oblasti informační technologie. (Bundesministerium für Wirtschaft und Klimaschutz, n.d.)

Ministerstvo hospodářství a klimatu (n.d.) také uvádí, že si více podniků začíná uvědomovat rozvoj digitalizace. Aby tyto podniky mohly plně využívat automatizace a rozvoje digitalizace, je třeba ovládat digitální dovednosti a mít zaškolené zaměstnance v oblasti digitalizace a informační technologie. Dále uvádí, že podniky zatím nevyužívají digitalizace naplno a často jim chybí povědomí o obraně proti rizikům.

S rozvojem digitalizace se do popředí dostávají různé hrozby a rizika spojená s tímto odvětvím. Jedná se především o kybernetické útoky, které mohou být mířené na podniky, stát ale i občana. Ministerstvo hospodářství a klimatu (n.d.) uvádí, že středně velké podniky v Německu často investují velmi málo peněz právě do kybernetické bezpečnosti a tím je jejich ochrana velice nízká. Střední a malé podniky mají většinou málo finančních prostředků na investování do kybernetické bezpečnosti. Aby i tyto podniky mohly investovat více do kybernetické bezpečnosti, začalo ministerstvo nabízet různé programy k získání dotací.

5 Digitalizace

Veber & kol. (2018) uvádí: „Digitalizace je obecný výraz pro soudobý trend masového nasazování jak technických prostředků (internetu, pokročilé automatizace a robotizace), tak softwarových nástrojů (pro ukládání a vyhledávání velkých objemů dat), vše hardwarově, softwarově a komunikačně propojeno a zabezpečeno proti jakýmkoliv ztrátám, únikům a kybernetickým útokům.“

Kromě toho Veber (2018) také uvádí, že základem procesu digitalizace jsou data. Proces sběru dat slouží především k zachycení a uchování těchto dat, analýze a správnému vyhodnocování s cílem přeměny výrobních prostředků k postupnému nahrazování lidské činnosti. Automatizací bude postupně nahrazena i manuální práce. Vyspělé země si uvědomují, rychlý vývoj v této oblasti a snaží se o vytváření potřebného prostředí. Toto prostředí je nutné vytvořit z několika důvodů:

- Mělo by být dosaženo zapojení digitalizace veřejné správy.
- Vytváření kybernetické bezpečnosti, ochrana dat a osobních údajů.
- Podpora by měla být zaměřena především na projekty, které se zabývají digitální ekonomikou, zejména na podporou výzkumu.

V rámci oblasti účetnictví a daní se digitalizace vztahuje především na přepis dat v papírové podobě do podoby elektronické. Dále na ukládání těchto dat na úložiště a případné další procesy týkající se těchto dat.

Digitalizace se začala formovat již v době první průmyslové revoluce, s nástupem automatizace výrobních strojů. V druhé průmyslové revoluci se začaly zavádět výrobní linky, které nebyly poháněny párou ale elektřinou. V oblasti účetnictví se automatizace začala objevovat až ve třetí průmyslové revoluci, která probíhala na počátku 70. let 20. století. Místo psacích strojů se začaly využívat informační technologie. Čtvrtá průmyslová revoluce je založena na automatizaci všeho, co se automatizovat dá. (Veber a kol., 2018)

Bruckner (2012) uvádí, že v 70. letech 20. století začala růst poptávka po softwaru, který by dokázal zpracovávat data. V 80. letech 20. století začal vznikat Enterprise resource planning (ERP) systém. V Československu se stala největším výrobcem tohoto systému firma Kancelářské stroje. V Německu se začala rychle rozvíjet společnost SAP (System Analysis Program), která je jednou z nejznámějších softwarových licencí dodnes.

Mezi další softwarové licence, které se využívají v České republice, se řadí například STEREO, DUNA nebo POHODA. Všechny tři účetní softwary jsou určené pro stejné využití. Tím je zaznamenávání dat, která jsou potřebná pro vedení účetnictví. Tyto účetní softwary umožňují zaznamenávat veškeré účetní doklady, dokáží vygenerovat veškeré personální, interní a jiné doklady. Dokonce dokáží vygenerovat pomocí několika kliknutí daňové přiznání k DPH a zajistit množství dalších užitečných operací.

Jakým způsobem vláda reaguje na digitalizaci? Je zřejmé, že se vláda musí aktivně podílet na rozvoji této oblasti. Již v roce 2010 se začala Evropská unie zabývat digitální ekonomikou. V roce 2013 pak byl představen návrh na vybudování tzv. „jednotného digitálního trhu“. Aktivně se Česká republika začala zapojovat do rozvoje digitalizace. Přijala dokument zvaný „Digitální Česko, cesta k digitální ekonomice“, který slouží právě k vybudování digitálního trhu. V roce 2016 se aktivně začala podílet na vytvoření digitální agendy.

5.1 Digitální Česko – cesta k digitálnímu Česku

Cílem této cesty k digitalizaci je zjednodušení komunikace mezi občanem a státem. Než může být tato forma digitalizace splněna a může se podílet například také na jednotném digitálním trhu, musí být splněny některé požadavky. Aby tento rozvoj mohl fungovat bez problémů, je třeba splnit několik bodů. (Digitální Česko, n.d.)

V roce 2018 byl zřízen portál občana. Ten slouží pro přihlašování do různých portálů státní a veřejné správy. Svoji identitu může občan snadno prokázat za pomoci bankovní identity, eObčanky nebo například pomocí datové schránky. V tomto portálu je například možné si veškeré doklady a dokumenty uložit a mít je tak na jednom místě. (gov.cz, n.d.)

Od roku 2024 bude dostupná jednotná státní doména. Na novou doménu budou přeneseny veškeré webové státní stránky, které souvisí se státní správou. Hlavním důvodem pro vytvoření jednoho rozhraní je minimalizace kybernetické hrozby. (Digitální Česko, n.d.)

V příštím roce, tj. 2024, proběhne zavedení eDokladů. Občané si budou moci své doklady uložit v mobilním telefonu. Jak již bylo výše zmíněno, mohou si uložit veškeré doklady a dokumenty na jednom místě. Zároveň si budou moci zapnout upozornění na mobilním telefonu, který jim oznámí s předstihem například datum konce platnosti dokladů. (edoklady, 2024)

V roce 2026 se očekává vytvoření digitální identity pro občany EU. Bude využívána občany, rezidenty a podniky EU, kteří budou chtít potvrdit osobní informace. (Evropská komise, n.d.)

5.2 Digitalizace – daně

Společnosti nebo podnikatelé si svoje záznamy o daních vedou ve vybraném účetním softwaru. Pro účetní software je jednoduché vytvořit různé podání k dani, protože veškerá data jsou vytvořena a uložena na úložišti a software si pouze data přepíše a vytvoří z nich takové podání, které si podnikatel přeje. Občan si samozřejmě nevede účetnictví v účetním softwaru. Ale daně, které platit musí, jsou odváděny většinou někým jiným. V případech, kdy potřebuje podat například přiznání k dani a vytváří si ho sám, může v dnešní době využít elektronickou verzi a ušetřit čas strávený na podatelně.

Finanční správa zajišťuje správu daní. Za pomoci internetové stránky, která je vedena finanční správou je snadné najít různé tiskopisy nebo informace týkající se daní. Pokud je třeba zaslat různá podání finančnímu úřadu, je nutné přejít na stránku MOJEDANĚ. MOJEDANĚ je daňový portál pro podnikatele a občany, kteří mohou snadno podat elektronickou verzi různá přiznání nebo dokumenty, které souvisí s daněmi. Podnikatel většinou podání nejdříve vygeneruje v účetním programu a následně vytvořený dokument uloží a zašle na přesměrovanou internetovou stránku. U občana je to obdobné ale místo účetního programu rovnou vypisuje informace do tiskopisu. V rámci této platformy je také možné kontrolovat stav zůstatků. Například, pokud je podnikatel plátcem DPH, je možné otevřít záložku DPH a v této záložce je vytvořen přehledný výpis. (mojedane, n.d.)

Na začátku této podkapitoly bylo vysvětleno, že jediným nástrojem pro výběr daní je platforma nazývaná MOJEDANĚ. V rámci digitalizace daní zatím nebyla vytvořena žádná nová nebo jiná platforma na výběr daní.

5.3 Digitalizace – účetnictví

Největším pomocníkem při evidenci veškerých účetních dokladů jsou v dnešní době účetní softwary. Kromě evidence, archivace anebo generování různých dokumentů, dokážou tyto účetní softwary také vytvářet účetní závěrky. Za pomocí těchto softwarů dokáží účetní snadno a rychle zaúčtovat veškeré účetní operace, dokáží vygenerovat všechny podklady, které potřebují. V účetním softwaru není problém vytvořit přiznání k dani. Pokud je třeba zaslat jakýkoliv dokument, je snadné jej poslat rovnou pomocí

daného softwaru. Za pomoci jedné ikonky je uživatel přesměrován na požadovanou stránku. Tímto způsobem tak lze zasílat například různé přehledy zdravotním pojišťovněm nebo úřadům sociálního zabezpečení.

Od roku 2009 se v rámci digitalizace České republiky vytvořily tzv. datové schránky. Slouží k elektronické komunikaci se státem a ostatními státními institucemi, jako jsou například soudy, úřady nebo pojišťovny. (Datové schránky, n.d.)

Datová schránka má podobu běžného e-mailu. Je několik možností, jak se do datových schránek přihlásit. Nejběžnějším způsobem je pomocí přihlašovacích údajů a hesla nebo také identitou občana. (gov.cz, n.d.)

Od roku 2023 musejí mít zřízenou datovou schránku kromě právnických osob také podnikající fyzické osoby. Fyzické osoby, které nepodnikají, si tuto schránku mohou vytvořit také, není to ale povinné. Stát ale občany přesvědčuje o jejím využívání, protože díky této platformě občané dokážou z pohodlí domova vyřešit řadu problémů, které by jinak museli řešit na úřadech. (gov.cz, n.d.)

5.4 Vybrané pojmy

V závěru teoretické části se práce zaměří na vybraná témata nebo pojmy, se kterými se v současné době podniky nebo i jednotlivci setkávají.

Drbohlavová (2023) uvádí: „**Outsourcing účetnictví** je proces, kdy firma předává část nebo celé účetní agendy externistovi, který je odborníkem na účetnictví. Tato činnost může zahrnovat zpracování účetních dat, vedení účetní evidence, tvorbu finančních výkazů, daňové přiznání, mzdy a další účetní činnosti.“ Dále pak označuje za výhody outsourcingu účetnictví snížení nákladů nebo také vysoká odbornost externisty.

Drbohlavová (2023) uvádí, že jednou z nevýhod outsourcingu účetnictví může být nedůvěra zaměstnanců. Interní zaměstnanec se může neoprávněně začít obávat o své zaměstnání, pokud firma předá externistovi pouze část účetní agendy.

Menšíková (2023) uvádí, že **vytěžování dokladů** je proces, při kterém účetní systém dokáže automaticky rozpoznat informace obsažené ve fakturách, pokladních dokladech a ostatních účetních dokumentech. Veškeré informace obsažené ve faktuře se dokáží přepsat do účetního softwaru za pomoci umělé inteligence. Nejdříve je potřeba, aby byla faktura v digitální podobě. Tato digitální forma faktury slouží jako vstupní data. Poté už je veškerá práce na umělé inteligenci a během pár minut je faktura uložena do účetního

softwaru. Dále uvádí, že jednou z možných výhod vytěžování dokladů je minimalizace chyb.

Na začátku práce bylo zmíněno, že se o digitalizaci snaží každé odvětví. V bankovním sektoru je nabízeno mnoho služeb a neustále se snaží o jejich zdokonalování. Je již běžné zřídit si úvěr za pomoci několika kliknutí. Kromě mobilních aplikací, mohou zákazníci platit pomocí QR kódu. V roce 2023 dokonce bankovní sektor přišel s nápadem platit za pomoci telefonního čísla. To znamená, že k platbě již není třeba znát číslo účtu ale pouze telefonní číslo. Toto číslo musí být nejdříve zaregistrované v databázi, která byla zřízena Českou národní bankou. Poté je už možné uskutečnit platby pomocí telefonního čísla. (Česká spořitelna, 2023)

Jednou z nevýhod je, že Česká národní banka zatím stanovila maximální limit pro platbu, který je ve výši pět tisíc korun českých. (Česká národní banka, 2023)

To znamená, že pokud by tuto možnost využívaly podniky, mohou takovéto transakce využít pouze pro malé částky do stanoveného limitu.

Dalším z vybraných pojmů je cloud computing. „**Cloud computing** je souhrnné označení placených služeb umožňujících sdílení a vzdálený přístup k výpočetním prostředkům a datovým úložištím prostřednictvím internetu. Poskytovatel služeb propůjčuje uživatelům výpočetní prostředky podle jejich potřeb. Uživatelé služeb tak nemusí nástroje vlastnit, udržovat ani aktualizovat.“ (Český statistický úřad, 2017). Jinými slovy lze říct, že uživatel nemá data uložena na svém počítači, pouze se připojuje na vzdálené zařízení – cloud, kde jsou veškerá data uložena. S těmito daty pak uživatel může pracovat odkudkoliv.

S rozvojem digitalizace se zvyšuje i počet **kybernetických útoků**. Kybernetické hrozby Aptien (2023) definuje jako „jakékoliv možné škodlivé útoky na data nebo IT vybavení organizace, jejichž cílem je neoprávněný přístup k datům, narušení IT systémů nebo poškození informací.“ Mezi nejčastější kybernetické hrozby patří například ransomware nebo phishing. Ransomware je druh softwaru, který zašifruje a následně výrazně omezí přístup k datům. K datům je možné se opět dostat až po zaplacení výkupného. Tento druh napadení je snadné rozpoznat, protože pokud je počítač nakažen, tak se na obrazovce zobrazí zpráva o zaplacení výkupného. (ESET, n.d.)

Těmto útokům se snaží firmy předejít. Často zaměstnávají mnoho IT techniků, kteří se o bezpečnost dat starají a snaží se, aby k těmto hrozbám nedocházelo. Firmy, které se

zabývají kybernetickou bezpečností, dokonce nabízejí různé služby a konzultace. Mezi tyto služby patří zjišťování stavu bezpečnosti dané společnosti za pomoci fiktivního kybernetického útoku. Tyto firmy simulují kybernetický útok a tím zjišťují, jak dobře je daná společnost chráněna před reálným útokem.

5.5 Vize budoucnosti

Filip (2023) uvádí, že v budoucnu bude existovat software, který dokáže automaticky zaúčtovat podvojně účetnictví, daňovou evidenci, vygenerovat priznání k dani. Veškerá tato činnost bude vykonávána umělou inteligencí a účetní bude pouze kontrolovat, jestli je všechno zaúčtováno správně. Usnadněná bude také automatizace načítání výpisů z bank, které budou také automaticky zaúčtované. Tento software bude fungovat jako cloud computing, a proto se do tohoto softwaru bude možné přihlásit odkudkoliv.

Dostál (2019) dále uvádí, že z řady společností vymizí účetní oddělení. Některé profese spojené s účetnictvím budou nahrazené umělou inteligencí. Může se jednat o účetní, která se zabývá pouze fakturami. Tito pracovníci pak budou využiti buď jako kontroloři, nebo se budou podílet na vytváření finančních reportů a podobných činnostech. Naopak se očekává vytváření různých týmů datových analytiků a IT odborníků.

6 Digitalizace v českém podniku

V této části bakalářské práce bude nejdříve představena vybraná společnost. Následně se praktická část práce zaměří na systémy, které zvolený podnik využívá v rámci digitalizace, s jakými softwary společnost pracuje během zaznamenávání účetnictví, zda se společnost snaží o digitalizaci daní a účetnictví.

Cílem bakalářské práce je vyhodnotit možnosti digitální transformace vybraných procesů v oblasti daní a účetnictví v podmínkách zvoleného ekonomického subjektu v České republice a v relevantních případech provést komparaci s Německem.

Vybraná společnost velice úzce spolupracuje se společnostmi v Německu, proto v této části práce byla vybrána německá společnost a na základě dotazování bude zjištěna také aktuální situace v Německu.

6.1 Představení podniku

Společnost IDEAX, s.r.o. je na trhu již 24 let. Firma IDEAX, s.r.o. vznikla 11. dubna 2000 a její sídlo se nachází na adrese Prvomájová 526/106, Křimice, avšak kanceláře, účetní oddělení a centrální sklad lze nalézt až ve Skočicích poblíž Přeštic. Firma se specializuje na výrobu reklamních předmětů z papíru a jiných materiálů, konkrétně na kompletaci drobných výrobků z různého materiálu. Kromě toho je předmětem podnikání této společnosti také činnosti související se silniční motorovou dopravou. Firma má několik provozoven, které se nacházejí v Křimicích, Klatovech, Skočicích 56, Skočicích 4, Volšovech, Mochtíně a v Blovicích. S ohledem na velikost firmy je IDEAX, s.r.o. klasifikována jako mikroúčetní jednotka, protože zaměstnává pouze 33 stálých pracovníků. Mezi ně se řadí zaměstnanci v kanceláři, dispečerky/asistentky jednatele, účetní, vedoucí centrálního skladu ve Skočicích dále vedoucí provozovny a zástupce vedoucího provozovny, skladníci, řidiči a mechanici. Kromě těchto stálých pracovníků zaměstnává společnost také pracovníky na dohodu o provedení práce, jejichž počet je však výrazně vyšší. Během roku společnost zaměstná více než 300 pracovníků. Důvodem je specifická činnost této společnosti, která bude popsána v další kapitole. (Fízíková, 2024)

Obr. 2: Logo společnosti



Zdroj: Interní materiál, (2024a)

Základní informace o společnosti z veřejného rejstříku

Název společnosti: IDEAX, s.r.o.

Datum vzniku a zápisu: 11. dubna 2000

Sídlo: Prvomájová 526/106, Křimice, 322 Plzeň

Identifikační číslo: 25244272

Právní forma: Společnost s ručením omezeným

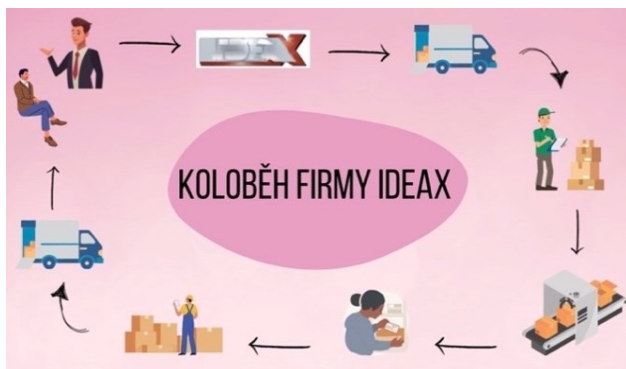
Dle výpisu z obchodního rejstříku je předmětem podnikání:

- Výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona.
- Silniční motorová doprava – nákladní provozovaná vozidly nebo jízdními soupravami o největší povolené hmotnosti nepřesahující 3,5 tuny, jsou-li určeny k přepravě zvířat nebo věcí. (Justice, n.d.)

6.2 Koloběh společnosti

Tato část bude zaměřena na tzv. koloběh vybrané společnosti. Bude zde popsáno, jakým způsobem je získán materiál na výrobu a jakým způsobem vzniknou a jsou kontrolované vyrobené produkty.

Obr. 3: Koloběh firmy IDEAX, s.r.o.



Zdroj: Vlastní zpracování, (2024)

Na výše uvedeném obrázku lze nalézt stručný popis koloběhu firmy IDEAX, s.r.o.. První krok učiní zákazník, který si vybere německou společnost zabývající se službami spojenými s tiskem. Odběratelé firmy IDEAX se řadí především mezi velké německé tiskárny, a proto když se německá tiskárna se zákazníkem dohodne na veškerých jeho požadavcích, zašle poptávku české pobočce IDEAX, s.r.o. Ta poté zašle nabídku a po odsouhlasení německým zákazníkem zajistí transport vlastními proškolenými řidiči nákladních vozidel. Tito řidiči vyzvedávají převážně více zakázek v okolí Mnichova. Materiál určený pro zpracování zakázek je přivezen do České republiky na centrální sklad ve Skočicích. Po vyložení nákladu se materiál zkontroluje a roztřídí na jednotlivé provozovny. (Fízíková, 2024)

V rámci digitalizace, společnost IDEAX, s.r.o., začala využívat již v roce 2015 softwarový program, ve kterém eviduje veškeré zakázky, které se na sklad přivezou. Když jsou zkontrolovány veškeré parametry, jako jsou propočty, kontrola stavu materiálu, nebo jakým způsobem budou výrobky baleny do kartonu, vedoucí skladu s jednatelem firmy posoudí, na kterou provozovnu se materiál odveze. Dovezený materiál vždy opět zkontrolují vedoucí pracovníci dané provozovny. Zjistí, zda se materiál při převozu nepoškodil a pomocí výše uvedeného programu si zkontrolují množství, které jim mělo být přivezeno. Poté již na provozovnu přijíždí pracovníci, kteří jsou zaměstnáni na dohodu o provedení práce. Ti jsou označováni jako tzv. „domácí pracovníci“, protože výrobu zakázek provádějí doma. Domácí pracovníci si tedy přivezou domů materiál, nejběžnějším materiálem je papír, ze kterého dokáží vyrobit různé reklamní předměty (krabičky, desky, apod). Vyhotovenou práci domácí pracovníci opět přivezou na provozovnu, kde je zkontrolována vedoucím provozovny, zabalena a následně je připravena na převoz do centrálního skladu ve Skočicích. Zde se opět zkontroluje výrobek, zda není například poškrábaný, zničený nebo je správně zpracovaný. Nakonec se hotové a zkontrolované zboží polepí etiketami, naskládá na palety, které se označí paletovým listem, na kterém jsou údaje pro německého zákazníka (počet kusů kartonů na paletě, počet kusů v kartonu a celkový počet kusů na paletě) ale také pro řidiče, kteří dle paletového listu znají místo vykládky.

6.3 Digitalizace

Kapitola je zaměřena především na softwary a systémy, se kterými společnost pracuje. Kromě systémů, které využívá na vedení účetnictví a daní, bude popsán i software na evidenci zakázek. Dokumenty, které se v tomto programu ukládají, totiž souvisí i s vedením účetnictví.

6.3.1 DUNA

Prvním zmíněným systémem, který společnost využívá ke své činnosti je účetní software DUNA. Díky němu účtárna zaznamenává veškeré účetní případy. Kromě vyhotovení faktur a evidování účetních dokladů, program dokáže také snadno a rychle vypočítat mzdy zaměstnancům a vygenerovat daňová přiznání nebo hlášení pro zdravotní či sociální pojišťovny. Nevýhodou tohoto programu může být složitost. Pro účetní této společnosti, to již není problém, protože s ním pracují od počátků.

Kromě toho si firma přikoupila i balíček DUNAmzdy, protože v něm může evidovat i větší množství pracovníků na dohodu o provedení práce. Program dokáže vygenerovat výdejku zboží zpracovaného jednotlivými pracovníky, výplatní lístek daného pracovníka, platební příkazy, docházkové listy, evidenční listy apod. Na níže uvedeném obrázku lze nalézt vyhotovenou výdejku zpracovaného zboží. Na základě ní si tak domácí pracovník může zkontrolovat, zda je vyplacena veškerá jeho práce, kterou za daný měsíc odvedl. Na obrázku si lze také všimnout, že má každý pracovník přidělené své osobní číslo. Toto osobní číslo je přiděleno během uzavření dohody o provedení práce mezi společností a pracovníkem. Na základě něho můžou účetní snadno a rychle vygenerovat dokumenty, které jsou vypsány výše. Účetní v účtárně může vygenerovat dokumenty za určitou provozovnu, nebo si v účetním programu zvolí výběr jednoho pracovníka a po zadání jeho osobního čísla, program vytvoří dokumenty pouze pro tohoto pracovníka.

Obr. 4: Výdejka zpracovaného zboží dle domácích pracovníků

01/03/2024 09:27:49

IDEAX, s.r.o.

Strana: 1

VÝDEJ ZE SKLADU (PODLE PRACOVNÍKŮ)				Datum zápisu: Od 01/01/2024 do 01/03/2024		
Výběr: Sklad = 2 a Všechny karty (bez kusovníku)						
Vydejka	Označení	MJPP	Prod.cena Kč / PJ	Množství PJ	Celkem Kč	
Pracovník: 2001						
V240043	23/2048	Mailing Pop Up domeček	ks	1,50	1579,0000	2 368,50
Celkem za	23/2048				1579,0000	2 368,50
V240046	23/2075	Obálka Westwing	ks	0,20	1642,0000	328,40
Celkem za	23/2075				1642,0000	328,40
V240048	24/0137	Krabička naplacato MAX	ks	0,15	1015,0000	152,25
Celkem za	24/0137				1015,0000	152,25
Celkem za pracovníka					4236,0000	2 849,15
Pracovník: 2003						
V240048	24/0010	Krabička s víkem TOOLS	ks	2,00	507,0000	1 014,00
Celkem za	24/0010				507,0000	1 014,00
V240048	24/0036	Krabička s nasazovacím víkem Z	ks	0,90	997,0000	897,30
Celkem za	24/0036				997,0000	897,30
Celkem za pracovníka					1504,0000	1 911,30

Zdroj: Interní materiály firmy, (2024b)

Dalším interním materiálem je výplatní lístek, který byl vytvořen opět v účetním programu DUNA. Výplatní lístek byl vygenerován pro pracovníka s osobním číslem 2001, který je zaměstnán na dohodu o provedení práce. Pokud by se vytvořil výplatní lístek zaměstnanci, který je zaměstnán na hlavní pracovní poměr, byly by na obrázku kromě těchto údajů také údaje o výši odvodů na sociálním a zdravotním pojištění. Obrázek výplatního lístku domácího pracovníka lze nalézt v příloze A této práce.

Od roku 2023 přišli vývojáři účetního softwaru DUNA na trh s novinkou, tj. modulem dunaVIEW, kdy už firma nemusí výplatní lístek tisknout, ale může ho zasílat e-mailem. Protože se firma snaží o digitalizaci ať už v účetnictví, tak v jakémkoliv písemném zaznamenávání, rozhodla se přikoupit tuto licenci. Firma se ale rozhodla, že si tuto licenci nejprve vyzkouší, a tak ji zakoupila pouze pro zaměstnance, kteří pracují na základě pracovního smlouvy. Po úspěšném ověření si tuto licenci prodloužila a také rozšířila pro domácí pracovníky. Firma je s licenci spokojena, a proto ji nadále používá.

Na níže uvedeném obrázku je zobrazen výše zmíněný program dunaVIEW. Každý měsíc po zpracování mezd a zaslání příslušných dokumentů do tohoto rozhraní dostane každý zaměstnanec e-mail, který obsahuje informace o přidaných dokumentech. Na základě

tohoto e-mailu se zaměstnanec přihlásí pomocí přihlašovacích údajů do webového prohlížeče a může se podívat například na výplatní lístek. Kromě toho je v tomto prostředí ukládán evidenční list nebo potvrzení o zdanitelných příjmech. Zároveň si lze na obrázku také povšimnout, že jsou zde všechny dokumenty zarchivovány, a tak je velmi snadné si například vytisknout výplatní lístek z minulého roku.

Obr. 5: dunaVIEW

Měs/Rok	Pořadí PP	Druh čin.	Zobraz VL	Ulož PDF	Tisk
03/2024	1	1	Zobraz	PDF	Tisk
02/2024	1	1	Zobraz	PDF	Tisk
01/2024	1	1	Zobraz	PDF	Tisk
12/2023	1	1	Zobraz	PDF	Tisk
11/2023	1	1	Zobraz	PDF	Tisk
10/2023	1	1	Zobraz	PDF	Tisk
09/2023	1	1	Zobraz	PDF	Tisk
08/2023	1	1	Zobraz	PDF	Tisk

Zdroj: Interní materiál firmy, (2024c)

Ekonomický systém DUNA je nabízen společností, která každoročně připravuje pro své odběratelé různá školení. Účetní firmy IDEAX, s.r.o. se těchto školení často zúčastňuje. Kromě změn, které se vytvořily v programu vždy po novém roce si teď společnost připravila školení zaměřená na změny v novém zákoníku práce a v daních.

6.3.2 Portál MOJEdaně

Firma IDEAX, s.r.o. je měsíčním plátcem DPH. Proto musí každý měsíc podávat přiznání k dani z přidané hodnoty. K tomu následně zasílá kontrolní a souhrnné hlášení. Všechny tyto tiskopisy jsou zasílány za pomoci portálu MOJEdaně, do kterého se společnost přihlašuje datovou schránkou. Následující obrázek ukazuje, že program umí generovat protokol chyb, který upozorňuje na případné chyby v podání.

Účetní v účtárně nejdříve ověří správnost faktur, které jsou v daném měsíci zaznamenané v účetním softwaru. Doúčtují případné faktury nebo jiné doklady, které souvisí s měsíčním podáním DPH a následně se v liště „daňové přiznání DPH“ vytvoří XML soubor, který je uložen do rozhraní účetního softwaru. Po přihlášení do portálu MOJEDaně se následně tento dokument přiloží do nabízeného formuláře a opraví se případné chyby za pomoci níže uvedeného protokolu chyb.

Obr. 6: Vygenerovaný protokol chyb – podání DPH

Protokol chyb podání

Pisemnost: Přiznání k dani z přidané hodnoty platné od 1.1.2011
DIČ: CZ 25244272
Rodné číslo/IČ:
Subjekt: IDEAX s.r.o.

Nalezené propustné chyby

POLOŽKA	HLÁŠENÍ	KÓD CHYBY
ř. 40 - V plné výši	Přesně vypočtená hodnota součtu daní na ř. 40 je 282911 Kč. Rozdíl činí +0,36%. Nesoulad hodnot může způsobit uplatnění odpočtu u vybraného os. auta podle § 72 odst. 3 a 4 ZDPH.	49

Klepnutím myši na řádek v tabulce chyb se vrátíte do formuláře na chybnou položku. Novou kontrolu celého souboru vyvoláte ve formuláři stisknutím tlačítka "Protokol chyb".

Legenda:
Kritická chyba
Jedná se o závažné chyby, které neumožní odeslání podání. V případě, že bude soubor s těmito chybami doručen příjemci (např. prostřednictvím datové schránky), bude odmítnut.
Propustná chyba závažná
Jedná se o závažné chyby, které sice umožní odeslání podání, ale povedou u písemnosti v daňovém řízení ve většině případů k zahájení postupu k odstranění pochybností nebo vydání výzvy k odstranění vad podání.
Propustná chyba
Jedná se o drobné chyby případně upozornění na možné chyby, které umožní odeslání podání.

Zdroj: Interní materiály firmy, (2024d)

Další snímek ukazuje stav na osobních daňových účtech. Kromě povinnosti podat daňové přiznání k DPH, má společnost povinnost podávat daňové přiznání také z těchto titulů:

- Daň z příjmů právnických osob.
- Daň z příjmů fyzických osob.
- Daň silniční.

Společnost vlastní kromě osobních motorových vozidel také nákladní automobily a přípojná vozidla. Do roku 2022 tak měla povinnost podávat daňové přiznání za všechny automobily, které vlastnila, a zálohy na tuto daň byly placeny čtvrtletně. Od roku 2023 má však společnost povinnost podávat podání k silniční dani pouze pro nákladní automobily a přípojná vozidla a daň je placena ročně.

Od roku 2024 se zvýšila sazba u daně z příjmů právnických osob, a to ze stávajících 19 % na 21 %. Společnost má svého daňového poradce, a tak má povinnost podat daňové přiznání k této dani do prvního července roku následujícího.

V rámci každé daně, kterou společnost platí, si může v detailu těchto stavů zkontrolovat, zda byla daň zaplacená. Za pomoci funkce „zobrazit vše“ se zobrazí kategorie všech daní,

kteřé jsou placeny. Poté si již firma může zobrazit příslušnou daň, u které jsou obsažené informace o platbách ale také o tom, jakému orgánu byla částka vyplacena.

V současnosti má společnost měsíční povinnost podat daňové přiznání k DPH, roční daňové přiznání k dani silniční a dani z příjmů právnických osob.

Obr. 7: Stav na osobních daňových účtech

IDEAX, s.r.o.
DIČ: CZ25244272

NASTAVENÍ A INFORMACE O SUBJEKTU > UŽIVATELE A OPRÁVNĚNÍ >

Osobní daňový kalendář > ●

18 640,00 Kč (NEZAÚČTOVANÉ OBRATY >)
275 603,00 Kč (ZŮSTATEK NA OSOBNÍCH DAŇOVÝCH ÚČTECH >)

Stav k poslednímu přenosu dat z FÚ ●
GENERÁTOR PLATEBNÍCH ÚDAJŮ >

Formuláře
V rámci této daňové informační schránky máte k dispozici elektronické formuláře, které se předvyplňují dle dostupných údajů. Pomocí odkazu níže zobrazíte rozpracované a odeslané formuláře, dále máte možnost načíst uložený nebo vytvořit nový.
PŘEJÍT NA FORMULÁŘE >

Poslední pohyby na osobních daňových účtech (ZOBRAZIT VŠE >)

DRUH PŘÍJMU	POPIS OBRATU	DATUM	MÁ DĚTI	DAL
DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZ. OSOB VYBÍR. SRÁŽKOU DLE ZVL. S.	BĚŽNÁ PLATBA DANĚ/POPLATKU	28.3.2024	-	10 583,00 Kč >
DAŇ Z PŘÍJMŮ FYZ. OSOB VYBÍR. SRÁŽKOU DLE ZVL. S.	PŘEDPIS DANĚ PŘED PODÁNÍM VYÚČTOVÁNÍ	28.3.2024	10 583,00 Kč	- >
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	VRÁCENÍ PŘEPLATKU	27.3.2024	-	-492 711,00 Kč >
DAŇ Z PŘIDANÉ HODNOTY	NADMĚRNÝ ODPOČET DPH	25.3.2024	-272 607,00 Kč	- >

Duben 2024 < >

PO	ÚT	ST	ČT	PÁ	SO	NE
25	26	27	28	29	30	31
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	1	2	3	4	5

22. 4. 2024
Termín zaplacení zálohy - Daň z příjmů fyzických osob ze ...

25. 4. 2024
Termín podání Daňového přiznání - měsíční plátce za 3. ...
ZOBRAZIT DALŠÍ >

Zdroj: Interní materiály firmy, (2024e)

6.3.3 Datová schránka

Datovou schránku firma využívá pouze ke komunikaci se státními institucemi. Patří sem především Česká správa sociálního zabezpečení, zdravotní pojišťovny apod.

Pokud se jedná o pojišťovny, firma datovou schránku využívá především k zaslání přehledu pojistného za zaměstnance a zaměstnavatele, a to každý měsíc, kdy se v účtárně zpracují mzdy zaměstnanců. Ohlášení si účetní generují při zpracování mezd, kdy jim účetní program DUNA sám nabídne možnost vygenerování různých dokumentů, které je nutné odeslat. Pokud účetní vygeneruje například kontrolní hlášení, je uloženo do prostředí DUNA, poté se účetní přihlásí a tento uložený dokument nahraje do přílohy datové zprávy.

Do datové schránky společnosti poté přicházejí zprávy týkající se především různých ohlášení nebo také různých rozhodnutí, která souvisí se zaměstnanci firmy. Mezi ně patří například rozhodnutí o exekuci nebo různé informace o platebních povinnostech. Kromě těchto zpráv také stát často do datových schránek společnostem zasílá různá oznámení o změnách v legislativě, o různých pokutách nebo oznámení o končící technické kontrole vozidla.

6.3.4 Přechod z papírové formy do digitální podoby

Ještě před několika lety firma evidovala vše v papírové formě. Materiál přišel na sklad, zapsal se, odvezl se na provozovnu. Když se vyrobené výrobky vraceli z provozoven na centrální sklad, přišel s nimi i papír, tzv. vývoz, ve kterém bylo zapsané množství, kolik se toho vyrobilo a kolik výrobků je v kartonu a celkem na paletě. Na konci měsíce pak postupně vedoucí provozoven posílali výplatnice. Na níže uvedeném obrázku je patrné, že výplatnice ve firmě představovala papír, ve kterém bylo vždy zapsané osobní číslo pracovníka a počet vyrobených kusů (např. krabiček). Každý papír představoval jednu zakázku, která se v provozovně vyrobila. Na uvedeném obrázku je tedy zakázka číslo 1634 – Mailing Pop Up domeček. Zakázku vyhotovili dva domácí pracovníci, kteří vyrobili uvedený počet kusů. Výplatnice představuje v této firmě důležitou listinu, protože díky ní účetní evidují do účetního systému DUNA právě informace obsažené ve výplatnici. Tyto údaje jsou pak vygenerované ve výdejce, která byla popsána výše.

Obr. 8: Výplatnice č. 1

VÝPLATNICE č.1			
Provozovna : Křimice Manuello		Datum: 1.2.2024	
číslo zakázky	název zakázky	1 ks – Kč	
1634	Mailing Pop Up domeček sorta 1644	1,50 Kč	
Osobí číslo	Příjmení	Počet kusů	Celkem Kč
3085 ✓	Hlušek	1455	2182,5
3010 ✓	Niedermaier	240	360
			0

Zdroj: Interní materiály firmy, (2024f)

Systém papírové formy poté nahradil e-mailový klient Outlook, jehož prostřednictvím vedoucí nebo zástupci vedoucího provozovny zasílali vývozy a výplatnice účetním a vedoucím centrálního skladu. V té době již firma našla dodavatele RGO systému, který se zabývá softwarovými programy a jejich správou a také poskytl server, kde se zálohují veškerá data firmy.

6.3.5 Softwarový program na zakázky „IDEAX“

Od počátku se v tomto programu evidovaly dovozy, zakázkové listy s údaji o zpracování zakázky, zisk a ztráta, etikety apod. Jednatelka firmy přišla s nápadem sjednotit tuto stránku a všechny tři části (dovoz, vývoz i výplatnice) ukládat právě na jednom místě, a tak byl zrušen e-mailový klient provozovně, které tyto papíry musely posílat, a tím se jim ulehčila práce, protože na jednom místě mohou uložit vše, co potřebují. Zároveň je k údajům snazší přístup. Na přiloženém obrázku je zobrazen softwarový program na zakázky pojmenovaný jednoduše „IDEAX“. Jak již bylo řečeno, v tomto rozhraní se ukládají dovozy (ty jsou vyhotoveny na začátku, během prvotního příjmu materiálu), vývozy (které vytvoří vedoucí provozovny, při zhotovení a zaslání zhotovené zakázky zpět na centrální sklad) i výplatnice (které vyhotovují opět vedoucí provozovny a které slouží jako podklady účetním k zpracování mezd).

Tabulka tohoto programu na zakázky začíná nejdříve identifikací zakázky za pomoci jejího přiřazeného čísla. Kromě stavu, kdy je zakázka v kompletaci (to znamená, že se na zakázce ještě pracuje), se může stavová buňka změnit na termín „vyvezeno“, kdy je zakázka převezena konečnému zákazníkovi do Německa. Pro výběr provozovny, ve které se bude kompletovat zakázka, má jednatel firmy několik možností. Firmou se pak rozumí německý zákazník zabývající se tiskem, který se dohodl na nabídce, kterou vytvořila firma IDEAX. V kolonce dovoz se vždy zapisuje datum, kdy byl materiál přivezen do centrálního skladu. Množstvím je pak myšleno, kolik výrobků konečný zákazník potřebuje a jaké množství je domluvené. Vývoz je opět zapsán s datem. Vývoz představuje datum, kdy má být zakázka dovezena do Německa. V dalších kolonkách jsou pak ceny za jeden vyhotovený kus, a to v cizí měně, která bude vyplacena společnosti a zároveň je tam uvedena cena práce domácích pracovníků. V programu je zvolen kurz k určitému datu, a tak dokáže vypočítat, zda za uvedenou zakázku firma dosáhne zisku či ztráty.

Obr. 9: Softwarový program na zakázky „IDEAX“

ID	Stav objednávky	Provozovny	Firma	Název zakázky	Dovoz	Množství	Vývoz	Naskladnění	Rozdil	Množství	Počet palet	Kč / lidí	Celkem Kč	EUR	EUR / lidí	EUR c.	Ks netto	Váha	Zisk/Zt.
0597-2024	● Sklad		Market-In	Plnění krabičky FOGO 100 ks	18.04.2024	288	26.04.2024	0	0	0		12.48	0	0.595	0,00	0	1	0	0
0596-2024	● Kompletace	Skočlice	Egger	Krabička s nasaz.víkem naplacato JUBU 11476	17.04.2024	108	01.05.2024	Sklad: 160	-103	0		1.20	0	0.50	0,00	0	0.159	0	0
0595-2024	● Kompletace	Mochtín	Egger	Banderole Sound kaos 11491	17.04.2024	512	22.04.2024	Sklad: 674	-507	0		0.15	0	0.08	0,00	0	0.018	0	0
0594-2024	● Kompletace	Mochtín	Egger	Krabička se šubrem bílá 11482	17.04.2024	260	22.04.2024	Sklad: 340	-255	0		0.9	0	0.38	0,00	0	0.022	0	0
0593-2024	● Kompletace	Mochtín	Egger	Krabička se šubrem ODEM 11529	17.04.2024	605	22.04.2024	Sklad: 652	-500	0		1.1	0	0.38	0,00	0	0.036	0	0
0592-2024	● Kompletace	Křimice	WPP	Stojánek SIGNIA 08336	17.04.2024	810	26.04.2024 26.04.2024	Sklad: 749	-800	0		1.4	0	0.290	0,00	0	0.088	0	0
0591-2024	● Kompletace	Mochtín	Egger	Obálka bachmayr 11486	17.04.2024	1 016	22.04.2024	Sklad: 1173	-1011	0		0.30	0	0.11	0,00	0	0.027	0	0
0590-2024	● Kompletace	Klatovy	Egger	Krabička naplacato BUSHBOX LF 0298	17.04.2024	2 305	22.04.2024	Sklad: 2980	-2300	0		0.15	0	0.08	0,00	0	0.020	0	0

Zdroj: Interní materiály firmy, (2024g)

Pokud chce vedoucí provozovny nahrát do tohoto programu výplatnici, klikne na číslo příslušné zakázky a jednoduše vytvoří výplatnici ve formuláři, který je pro tento dokument vytvořen. Stejným způsobem může vedoucí provozovny nahrát dovoz, vývoz a výplatnici. Po uložení nebo nahrání jakékoliv změny, se objeví u příslušné zakázky červený trojúhelník, který může účetní upozornit například na výplatnici, která je dále zpracována do účetního softwaru.

6.3.6 Microsoft 365

Firma kromě účetních softwarů a státních portálů používá také nejběžnější software Microsoft 365. Z celého balíčku, který Microsoft nabízí, používá pouze Excel, Word a Outlook.

Ještě nedávno Outlook, Excel i Word používali všichni zaměstnanci, kteří jsou zaměstnání na hlavní pracovní poměr, ale jednatelka firmy, která je také hlavní mzdovou účetní, zjistila, že tento balíček nepotřebují všichni zaměstnanci, a tak firma nebude muset platit nadbytečné náklady. Přístup se tak omezil hlavně vedoucím provozoven, protože místo Microsoftu začali používat softwarový program na zakázky, který nahradil poštovního klienta i oba procesory.

Nyní tedy produkty Microsoftu používají pouze dispečerky/asistentky jednatele, vedoucí centrálního skladu a účtárna. Dispečerky/asistentky jednatele používají kromě Excelu

také Outlook, do kterého jim přichází převážně e-maily od německých odběratelů, kteří poptávají výrobu dané zakázky, nebo zjišťují stav zakázky. Protože je Outlook firmy propojen, tyto e-maily přicházejí dispečerkám, ale i do účtárny. Účtárna ale svůj Outlook propojen nemá, a proto informace, které přicházejí od různých dodavatelů, například faktury nebo informace týkající se účetních případů vidí pouze zaměstnankyně účtárny. Excel dispečerky/asistentky jednatele používají například pro zapisování jednotlivých zakázek, které musí být k danému datu odvezeny.

Účtárna pak dále používá Excel a Word. Ve Wordu si pracovnice vytvářejí převážně různé formuláře nebo předtisky. V Excelu evidují přehled zakázek v daných provozovnách, spotřebu elektřiny, evidence domácích pracovníků, zdravotní prohlídky apod.

6.3.7 e-Trading

Společnost IDEAX, s.r.o. spolupracuje z 99 % s německými zákazníky, a proto jsou faktury vystavovány v německém jazyce a cizí měně (EUR). Na základě toho má společnost zřízený eurový účet, který je vedený v Raiffeisenbank Chamer Land eG. Na tento účet jí přichází platby z faktur vystavených. Poté se peníze pomocí čipové čtečky, která načte z obrazovky čárový kód potřebný pro bezpečný převod, převádí peníze na účet vedený v Komerční Bance (KB). Po příchodu eur na eurový účet v KB se účetní pomocí internetového bankovníctví přihlásí do firemního účtu a po zadání dat provede směnu EUR na České koruny tzv. e-Trading. Tímto si společnost zajistila snazší práci s výměnou peněz. Dříve účetní navštěvovala pobočky směnárny.

Obr. 10: e-Trading



Zdroj: Interní materiály firmy, (2024h)

Během rozhovoru s mzdovou účetní (osobní komunikace 09. 02. 2024) bylo zjištěno, že čipová čtečka, kterou společnost obdržela pro snadnější převod peněz, se jeví jako bezpečnější. Na níže uvedeném obrázku lze nalézt právě čipovou čtečku karet, kterou obdržela společnost od Raiffeisenbank Chamer Land eG. Po zapnutí čtečky tlačítkem F a následném načtení čárového kódu se zobrazí na čtečce informace o dané platbě. Po překontrolování správnosti platby se tlačítkem OK potvrdí údaje a následně se na čtečce zobrazí šesti místní kód. Tento šesti místní kód se poté opíše počítačovou klávesnicí do platebního portálu. Na základě této zkušenosti bylo následně zjištěno, že takovými čipovými čtečkami karet Raiffeisen Bank v ČR nedisponuje. Čipovými čtečkami sice banky disponují, avšak jedná se o čtečky, které je třeba připojit USB kabelem do počítače. A tak lze německé čipové čtečky považovat za bezpečnější, protože do rozhraní počítače se dostane hacker snadněji než do čipové čtečky karet.

Obr. 11: TAN Generator



Zdroj: Volksbank-chemnitz.de, n.d.

Na základě komunikace s bankéřkou německé banky bylo zjištěno, že tuto čipovou čtečku znají v Německu spíše pod názvem „Tan generator“, který slouží k potvrzení plateb. Zároveň uvádí, že tato forma představovala bezpečnější potvrzení plateb, než bývávalo pomocí SMS. Na základě toho byl v roce 2019 zrušen způsob potvrzení plateb pomocí SMS a „Tan generator“ se používá dodnes. Dále uvádí, že bezpečnost tohoto „Tan generatoru“ je srovnatelná s aplikací, kterou banka také využívala (ta také sloužila k potvrzování plateb) dodává však, že kybernetický útok bude snazší provést na mobil než pomocí „Tan generatoru“. Na závěr dodává, že „Tan generator“ používají všechny německé banky. E-mailovou komunikaci s bankéřkou lze nalézt v příloze B.

6.3.8 Docházkový systém

Kromě výše uvedených programů a softwarů firma zakoupila pro jednoduchou evidenci docházkový systém. Do tohoto systému je možné přihlásit se pomocí webové stránky. Tuto možnost využívají především vedoucí provozoven. Pouze ve Skočicích 4 (tam se nachází centrální sklad) je u hlavního vchodu umístěná centrální čtečka čipů, a tak si každý zaměstnanec po příchodu do zaměstnání na tomto pracovišti může docházku evidovat sám pomocí vlastního čipu. Na konci měsíce je potřeba zpracovat mzdy zaměstnanců. Účetní se proto přihlásí pomocí softwaru (IKOS D5) do příslušného programu, kde má přehled o veškeré evidenci každého pracovníka.

Na obrázku si lze všimnout evidence zaměstnance, která byla vytvořena k měsíci březen 2024. V docházce si může zaměstnanec zvolit, jestli například čerpal dovolenou nebo navštívil lékaře. Pokud tuto skutečnost zapomene zaměstnanec zaevidovat v systému je to oznámeno účetní a ta může evidenci docházky upravit. Tuto evidenci si účetní tiskne pro každého zaměstnance a po zpracování mezd je přiložen do archivních listů.

Kromě těchto údajů, systém signalizuje změny, které v docházce nastaly a nenavazují na sebe. Ty jsou označeny třemi červenými vykřičníky. Ty se v kolonce „stav“ zobrazí například poté, co je zaznamenán příchod ale odchod nikoliv a opět je evidován příchod další den. Vykřičníky se zobrazí také v případě, kdy je čerpána dovolená a následně příchod do zaměstnání.

Obr. 12: IKOS D5

P.	Příjmení	Jméno	Osob.	Titul	Datum	Čas	Přerušení	Stav	Poznámka	Poslední úprava řádku	Foto
			50036		02.04.2024	06:41	PŘÍCHOD				
			50095			14:01	DOVOLENA				
			50156		04.04.2024	06:31	PŘÍCHOD	!!!			
			50095		06.04.2024	15:40	DOVOLENA	!!!		SILVA 03.04.2024 11:08	
			1037		06.04.2024	06:28	PŘÍCHOD				
			5006			09:28	ODCHOD	!!!			
			50157		08.04.2024	06:30	PŘÍCHOD				
			50157			15:02	ODCHOD				
			5014		09.04.2024	06:26	PŘÍCHOD				
			50033			15:10	ODCHOD				
			50112		10.04.2024	06:29	PŘÍCHOD				
			50077			15:47	ODCHOD				
			50116		11.04.2024	06:32	PŘÍCHOD				
			50050			14:59	ODCHOD				
			5006		12.04.2024	06:27	PŘÍCHOD				
			50013			14:53	ODCHOD				
			50131		15.04.2024	06:35	PŘÍCHOD				
			50091			14:59	DOVOLENA				
			50096		17.04.2024	06:23	PŘÍCHOD	!!!			
			50047			15:36	ODCHOD				
			50150		18.04.2024	06:25	PŘÍCHOD				
			50084			15:28	ODCHOD				
			50161								
			50133								
			50163								

Zdroj: Interní materiál firmy, (2024i)

6.3.9 Elektronické podávání sbírky listin

Zákon č. 304/2013 Sb., zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob stanovuje povinnost k zápisu veškerých dokumentů, které jsou podnikatelské subjekty povinny odeslat finančnímu úřadu. Společnost má svého daňového poradce, a tak se termín pro zaslání podkladů mění z března na konec června. Daňová poradkyně, na základě tohoto zákona, zasílá úřadu vyhotovené podklady v elektronické podobě.

Účetní jednotka je povinna vyhotovovat účetní rozvahu v plném rozsahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu.

6.4 Rozhovor

Ve zvoleném podniku byla dále pomocí kvalitativního výzkumu prováděného pomocí polostrukturovaného interview zjišťována situace v oblasti digitalizace účetnictví a daní. Respondentem je jednatelka firmy. Protože se nejedná o dotazníkové šetření, otázky týkající se digitalizace byly připraveny v písemné podobě a odpovědi na dané otázky, byly pouze přepsány do této práce. Otázky byly vytvořené pro obě společnosti, a to z důvodu komparace, proto jsou níže uvedené otázky pro obě společnosti naprosto stejné. Liší se pouze ve výjimečných případech, kdy se v Německu například nepoužívá rozhraní MOJEdaně. Otázky i s odpověďmi lze nalézt v příloze F.

Na základě rozhovoru s jednatelkou firmy (osobní komunikace 09. 02. 2024) bylo zjištěno, že v nejbližší době společnost neplánuje další digitalizační prvky v oblasti daní a účetnictví. Dále bylo zjištěno, že společnost ví o existujících firmách, které nechávají přepis účetních případů na umělé inteligenci. Během toho ale účetní uvedla, že si v budoucnu takovýto účetní program jistě pořizovat nebudou, a to z několika důvodů. Kromě vysokých nákladů na pořízení má účetní oddělení obavu, že takový účetní software nebude 100procentně spolehlivý.

Během rozhovoru s mzdovou účetní bylo také zjištěno, že pracovníci firmy jsou s prací v portálu MOJEdaně velmi spokojeni. Kromě jednoduchosti a rychlého podání různých přiznání portál nabízí také přehled o aktuálních zůstatcích na daňových účtech firmy. Mzdová účetní také dodává, že na tomto portálu by neměnila nic.

Zjišťování bylo zaměřené také na komunikaci mezi státními institucemi a firmou. Cílem bylo zjistit, zda je využívána pouze datová schránka anebo jsou využívány i jiné

prostředky. Mzdová účetní uvedla, že vždy záleží na konkrétní situaci. Některé instituce tak kromě datových schránek využívají i telefonickou komunikaci.

Dále bylo zjištěno, že společnost v minulosti využívala outsourcing. Kromě toho že tento trend nevykazoval dobré výsledky, firma také ztrácela přehled o firmě z účetního hlediska. Z tohoto důvodu se firma rozhodla zaměstnat vlastní účetní a zřídit účetní oddělení ve Skočicích 4.

Během rozhovoru byla zjišťována i situace v oblasti kybernetických útoků a jejich případné prevence. Mzdová účetní uvedla, že se „naštěstí“ s žádným z kybernetických útoků v této firmě nesetkala a v rámci prevence má firma svého externího IT pracovníka, který se zabývá ochranou veškerých dat společnosti.

6.5 Shrnutí výsledků kvalitativního šetření

Na závěr této části kapitoly je důležité uvést, že i přes značnou automatizaci v oblasti účetnictví a daní, společnost IDEAX, s.r.o. ještě pořád eviduje a archivuje řadu důležitých dokumentů, které by mohly být uloženy například pouze v externím zařízení. Během rozhovoru a návštěvy společnosti bylo zjištěno, že jsou evidovány i dokumenty, které by mohly být uloženy rovnou do účetního programu a účetním by se tak jistě usnadnila jejich práce. Příkladem mohou být například pokladní doklady. Účetní nejdříve výdajové pokladní doklady zaeviduje do účetního programu. Každý jeden záznam je vytisknut a následně se na opačnou stranu daného dokumentu okopíruje daný pokladní doklad. Bylo vysvětleno, že tato metoda se používá z důvodu delší doby archivace, protože pokladní doklady mají tendenci ztrácet barvu. Když je takový pokladní doklad okopírovaný, je připevněn na příslušné místo pomocí sešíváčky a poté je uložen do šanonu. Tento proces je velice zdlouhavý a je jej třeba zautomatizovat. Během dotazování, zda účetní program takovou možnost nabízí bylo zjištěno, že takové nástroje účetní program nabízí, ale účetní dodává, že tyto funkce ještě nejsou dostatečně propracované na to, aby mohly přestat používat osvědčenou metodu a začít používat zautomatizovanou „verzi“.

7 Digitalizace v německém podniku

Cílem bakalářské práce je vyhodnotit možnosti digitální transformace vybraných procesů v oblasti daní a účetnictví v podmínkách zvoleného ekonomického subjektu v České republice a v relevantních případech provést komparaci s Německem. Z tohoto důvodu byla pro bakalářskou práci vybrána ještě německá společnost, která je předním odběratelem společnosti IDEAX, s.r.o.

Zvoleným ekonomickým subjektem v Německu je společnost Amtmann GmbH & Co. Papierverarbeitung KG (společnost s ručením omezeným), která sídlí v Brunthalu nedaleko Mnichova. Firma se specializuje v oblasti polygrafického průmyslu a na trhu je již 69 let. Byla založena v roce 1955, kdy se zakladatel rozhodl investovat do lakovacího stroje. S postupnou modernizací tiskáren se následně začala zabývat výrobou tištěných produktů. Firma pořídila nové digitální tiskové stroje a řezný stroj a prostřednictvím těchto investic se dostala do digitálního sektoru. Firma se tak od roku 2010 rozšířila na další zahraniční trhy a dokáže oslovit více zákazníků. Společnost je vedena generačně, zakladatelem byl Otwin Amtmann a nyní tuto firmu vede jeho syn Matthias Amtmann. V důsledku rozsáhlého know-how je firma známá po celém Německu, zaměstnává 30 zaměstnanců, a řadí se mezi středně velké firmy. (Amtmann-papier.de, n.d.)

7.1 Digitalizace

V této kapitole bude zjištěno, jaké účetní programy využívá vybraná německá firma pro své účetnictví a daně a jaké další programy využívá v rámci účetnictví. Všechny informace byly poskytnuty mzdovou účetní vybrané společnosti. Rozhovor s mzdovou účetní lze nalézt v příloze E.

Na základě dotazování, které proběhlo 26. 03. 2024, bylo zjištěno, že společnost eviduje účetnictví za pomoci účetního softwaru DATEV. Účetní této firmy uvádí, že si prostřednictvím tohoto účetního programu s jejich daňovým poradcem vyměňují veškerá data a dokumenty a díky tomuto rozhraní má finanční úřad okamžitý přístup k nahraným dodavatelským fakturám a fakturám vystaveným.

Dále bylo zjištěno, že vybraná společnost podává daňové přiznání prostřednictvím služeb „ELSTER“. Účetní kromě toho také uvedla, že systém „ELSTER“ výrazně usnadňuje práci. V tomto systému lze nastavit všechny daňové procesy, jako je například DPH.

Příznání se podávají přímo v systému a žádné dokumenty se nenahrávají. Jednotlivé účetní programy však často mají také rozhraní „ELSTER“ a tak lze přenášet informace přímo z účetního programu. Dodává také, že každé daňové příznání v Německu musí být podáno prostřednictvím systému „ELSTER“.

V rámci čtvrté kapitoly této bakalářské práce, bylo popisováno, že v roce 2014 schválila spolková vláda program „digitální správa 2020“. Na základě těchto poznatků byla tázána účetní společnosti, zda o tomto rozhraní pro komunikaci mezi občany a státní správou ví. Účetní však o žádném takovém programu nikdy neslyšela, a dodává, že pro komunikaci se státními institucemi využívají poštu, popřípadě elektronickou komunikaci. Ta je však realizovaná pouze mezi finančním úřadem a společností.

Účetní také uvádí, že kromě účetního systému a systému pro správu daní používají také programy, jako jsou JGM-Software, Reiner SCT nebo program PRIMA, který je využíván pro správu zboží.

JGM-Software firma využívá k plánování dovolené a zaznamenávání případné nemocenské svých zaměstnanců. Software nabízí několik možností tabulkových přehledů pro plánování. Kromě ročního plánovače dovolené, kdy firma může zjišťovat například prázdninovou vytíženost v určitých obdobích, účetní dokáže v software taky snadno evidovat absence zaměstnanců podle měsíců nebo ročně. (Urlaubsplaner, jgm-software, n.d.)

Pro snadné zaznamenávání a dokonalý přehled pracovní doby zaměstnanců si firma pořídila společností Reiner SCT tzv. „time Card Starterkit“. Firma od společnosti Reiner dostala docházkové čipy a k tomu také terminál. Po přiložení čipu k terminálu se automaticky uloží například příchod, odchod ale třeba i pauza zaměstnance. Na základě toho má firma dokonalý přehled o pracovní době zaměstnanců. (Reiner-sct, n.d.)

Během dotazování bylo také zjištěno, že účetní oddělení má zhruba od roku 2022 digitalizované veškeré faktury, včetně dodavatelských, dodacích listů a bankovních dokladů. Účetní dodává, že vzhledem k tomu, že DATEV Unternehmen online nabízí i možnost přímé práce s bankovními daty, nepotřebuje již internetové bankovníctví ani bankovní výpisy. Přiřazení k jednotlivým platebním transakcím probíhá přímo v DATEV Unternehmen online v bance. Kromě toho také může účetní vyvolat všechny transakce, a to dokonce za posledních 5 let. V systému je možné propojit i několik bankovních účtů a provádět převody z různých bankovních účtů.

V neposlední řadě bylo zjištěno, že i v této společnosti pro online bankovníctví používají pouze postup TAN. V rámci sedmé kapitoly bylo zjištěno, že tento postup je realizován po celém Německu, a tak je tato informace spíše potvrzující. Zároveň účetní dodává, že nyní již faktury evidují přímo v programu DATEV Unternehmen online a poté, co je faktura nahrána a zaúčtovaná může být zaplacená. Pro převod peněz v tomto případě však získávají podpis samostatným autorizovaným postupem DATEV.

7.2 Rozhovor

Cílem práce je i určitá komparace mezi vybranými společnostmi, a proto bylo i v německé firmě zjišťováno, jakým způsobem nahlíží na digitalizaci, jak se jí s účetními systémy pracuje, nebo jak se chrání před kybernetickými útoky. Jak bylo zmíněno v předešlé kapitole, otázky byly úplně stejné. Lišily se pouze v názvech účetních programů apod. Otázky s odpověďmi lze nalézt v příloze E.

Účetní uvádí, že se ve firmě již žádné další prvky digitalizace v oblasti účetnictví a daní nebudou objevovat. Je to především z toho důvodu, že již plně využívají veškerých možností, které stát i softwarové společnosti nabízí. Firma také ví o existujících společnostech, které nabízejí účetní programy s umělou inteligencí, v budoucnu však tyto účetní programy nehodlají využívat. Jako u první společnosti se účetní oddělení obává, že účetní software nebude 100% spolehlivý.

Se stránkami ELSTER je účetní spokojena, dodává však, že někdy jsou návody pro vyplnění velmi špatně vysvětleny.

V první části této kapitoly bylo vysvětleno, že společnost neví o žádném rozhraní, které by mohla využívat pro komunikace mezi státními institucemi. Z tohoto důvodu využívají kromě elektronické komunikace, která je ale prováděna za pomoci e-mailu, také poštovní dopisy a popřípadě telefonickou komunikaci.

Účetní dále uvádí, že dříve své účetnictví vedli prostřednictvím finančního úřadu. Tento způsob vedení účetnictví byl brán za outsourcing účetnictví. Tento způsob však zrušili hlavně z toho důvodu, že tím společnost ztrácela přehled o účetnictví a tento způsob vedení účetnictví byl také příliš drahý.

Nakonec bylo zjištěno, že se firma chrání před kybernetickými útoky pomocí Firewallu prostřednictvím IT služeb a účetní také dodala, že se již firma s kybernetickým útokem v minulosti setkala, a proto se snaží o co nejbezpečnější prostředí v IT oblasti.

7.3 Shrnutí výsledků kvalitativního šetření

Na základě výše uvedených informací bylo zjištěno, že v německých firmách se snaží o digitalizaci v oblasti účetnictví a daní. Kromě vybrané společnosti, bylo osloveno i několik dalších firem. Tyto firmy však nebyly schopné zodpovědět dané otázky, protože své účetnictví vedou „outsourcingovou“ metodou prostřednictvím finančního úřadu. Okrajově poskytla informace i německá společnost Manuello24, která potvrdila, že ani tato společnost nezná rozhraní pro komunikaci mezi občany a státní správou. A místo takového rozhraní používá především poštovní komunikaci. Dále jednatel společnosti uvedl, že se zapojil do programu „Digital Now – podpora investic pro MSP“, který byl vysvětlen v teoretické části této bakalářské práce. S dalšími výroky se ztotožňuje s účetní vybrané německé společnosti. E-mailové komunikace s výše uvedenými německými společnostmi lze nalézt v přílohách C a D.

Na základě automatizace veškerých procesů, se ve firmě nenachází již žádná „papírová“ forma evidence účetnictví.

8 Komparace možností digitalizace v podniku v České republice a Německu

Z výše uvedených informací bylo zjištěno, že česká společnost má mnoho digitalizačních prvků, které usnadňují práci účetnímu oddělení. V porovnání s německou společností však musí vybraná společnost zapojit ještě více nástrojů k automatizaci. Největším pozitivem německé společnosti je účetní program DATEV. Díky němu mají z velké části všechno zautomatizované. Dalším užitečným nástrojem, který software nabízí je určitě možnost evidovat všechny faktury a jiné účetní doklady, které souvisí s podáním DPH, a tyto účetní doklady se automaticky synchronizují z účetního programu do ELSTATu, který slouží k správě daní. Tento nástroj lze považovat za jeden z nejlepších, který byl zaznamenán, protože určitě usnadňuje práci německému účetnímu oddělení. České účetní oddělení totiž musí podání k dani nejdříve vygenerovat v účetním programu, a pak tento dokument uložit v programu MOJEdaně. Tento přístup vyžaduje více času oproti práci v německém účetním programu.

Pozitivum na straně české je naopak vytvoření rozhraní pro komunikaci mezi státními institucemi a občany. Zajímavým zjištěním byl poznatek účetní německé společnosti, která uvedla, že takové rozhraní nikdy neviděla. S tím pak souhlasil i jednatel firmy Manuello24. Cílem programu „digitální správa 2020“ bylo kromě vytvoření a zpracování elektronických faktur právě rozhraní pro komunikaci mezi státními institucemi. Druhá část tohoto cíle se však neztotožňuje s teoretickou částí této práce a lze říct, že německé společnosti zatím takovéto rozhraní neznají a nepoužívají.

Obě vybrané firmy se neztotožňují s tím, že by v budoucnu mohly používat účetní program, který by využíval umělou inteligenci. Jedním z faktorů je obava, že tento účetní program nebude dostatečně spolehlivý.

Obě firmy také uvedly, že v minulosti využívaly outsourcing účetnictví. U obou firem ale bylo zjištěno, že tato metoda vedení účetnictví jim nevyhovuje, protože ztrácí přehled o správě svého účetnictví a daní.

Na níže uvedené tabulce je stručně znázorněna komparace možností digitalizace v podniku v České republice a Německu.

Tab. 1: Komparace možnosti digitalizace

Digitalizované procesy účetnictví	Podnik v ČR	Podnik v Německu
Synchronizace účetního softwaru s programem pro správu daní	Ne	Ano
Rozhraní pro komunikaci mezi státními institucemi a občany	Ano	Ne
Umělá inteligence	Ne	Ne
Outsourcing	Ne	Ne
Kybernetické útoky	Ne	Ano
„Papírová forma“ vedení	Ano	Ne
Automatizace všech procesů	Ne	Ano

Zdroj: Vlastní zpracování, (2024)

9 Vyhodnocení a doporučení

Na základě všech zjištěných informací lze uvést následující doporučení pro firmu IDEAX, s.r.o. Společnost by měla začít uvažovat o účetním programu, který nabízí práci s pomocí umělé inteligence, pokud se v budoucnu v programu DUNA tento trend neobjeví. Na základě této změny by mohl být čas využit na jiné věci týkající se účetnictví. Bylo také řečeno, že se společnost obává, že by tento program nebyl dostatečně spolehlivý, ale s rychle se rozvíjejícím průmyslem tohoto odvětví se předpokládá, že v budoucnu bude zaručena 100% spolehlivost takového programu. Dalším důvodem, pro který se společnost rozhoduje tento program nekupovat, jsou příliš vysoké náklady spojené s jeho pořízením. A tak je doporučeno tomuto aktuálnímu tématu dát jistý prostor a sledovat vývoj situace. Co se týče nákladů na tyto programy, je zřejmé že již nyní je několik firem, které se specializují na tuto službu. Je očekáváno, že v budoucnu jich bude jistě více, a tak i cena této služby bude jistě nižší.

V oblasti daní toho moc změnit nejde. Jistě by mohl být využit jiný účetní program, který by umožnil zautomatizovat i postupy, které zatím účetní české firmy musí provádět ručně. Nejlepší možností by bylo vytvoření rozhraní, které je využíváno v německé spolkové zemi. Účetní program by byl propojen s rozhraním pro správu daní, a tak je tento způsob evidování jistě snadnější. Toto rozhraní je však vytvořeno státní institucí, a tak česká společnost musí pouze čekat a doufat, aby takové rozhraní bylo vytvořeno i v České republice.

Závěr

Cílem bakalářské práce je vyhodnotit možnosti digitální transformace vybraných procesů v oblasti daní a účetnictví v podmínkách zvoleného ekonomického subjektu v České republice a v relevantních případech provést komparaci s Německem.

V teoretické části byly na základě literární rešerše vysvětleny pojmy související se správou účetnictví a daní. Teoretická část byla nejdříve částečně zaměřena na historii daní a účetnictví. V další části se pak práce zaměřuje již na vybrané digitalizační prvky, které jsou využívány v České republice ale taky v Spolkové republice Německo.

V praktické části pak byly zjišťovány skutečnosti o vedení účetnictví a daní ve vybraných společnostech. Kromě zjištění, jakým způsobem evidují vybrané společnosti své účetnictví, bylo v této části práce vysvětleno i jakým způsobem se podává daňové přiznání apod. V rámci toho, se práce zaměřila na zjišťování, jak mnoho vybrané společnosti využívají automatizace v oblasti digitalizace účetnictví a daní.

Na základě informací obsažených v praktické části, byla porovnávána situace v oblasti digitalizace u obou vybraných společností. Byly zde identifikovány pozitivní a negativní stránky jednotlivých účetních nástrojů, které napomáhají k evidenci účetnictví a daní.

Na závěr bylo ze získaných informací vytvořené doporučení pro vybranou společnost IDEAX, s.r.o., která by mohla v budoucnu, i přes značné obavy, popřemýšlet nad koupí účetního softwaru, který by mohl nabízet funkce evidování účetnictví za pomoci umělé inteligence. Tento nástroj by mohl přispět k automatizaci účetnictví a popřípadě daní ve vybrané společnosti. Zároveň bylo firmě doporučeno omezit práci s „papírovou“ formou dokladů a práci spíše automatizovat.

Seznam zkratk

ČR	Česká republika
DPFO	Daň z příjmů fyzických osob
DPPO	Daň z příjmů právnických osob
DPH	Daň z přidané hodnoty
ELSTER	Elektronische Steuererklärung
EU	Evropská unie
ERP	Enterprise resource planning
IT	Informační technologie
KB	Komerční banka
PDF	Portable Document Format
SAP	System analysis program

Seznam použitých zdrojů

- Amtmann-papier.de. (n.d.). *Über uns*. Dostupné 25. 3. 2023 <https://amtmann-papier.de>
- Appel, H. (2011). *Tax politics in Eastern Europe*. The University of Michigan Press.
- Aptien (2023). *Co jsou to kybernetické hrozby*. Dostupné 02. 01. 2024 z <https://aptien.com/cs/kb/articles/what-are-cybersecurity-threats>
- Bruckner, T., Buchalceková, A., Chlapek, D., Řepa, V., Stanovská, I., & Voříšek, J. (2012). *Tvorba informačních systémů*. Grada Publishing.
- Buchhaltungs Butler (n.d.). *Alle Funktionen im Überblick*. Dostupné 21. 12. 2023 z <https://www.buchhaltungsbutler.de/funktionen/>
- Bundesministerium der Finanzen (2023). *Was steuern sind und wozu wir sie zahlen*. Dostupné 21. 12. 2023 z https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/Broschueren_Bestell_service/was-steuern-sind-und-wozu-wir-sie-zahlen.pdf?__blob=publicationFile&v=5
- Bundesministerium für Wirtschaft und Klimaschutz (n.d.). „*Digital Jetzt*“ – *Förderung für die Digitalisierung des Mittelstands*. Dostupné 21. 12. 2023 z <https://www.bmwk.de/Redaktion/DE/Dossier/digital-jetzt.html>
- Česká národní banka (2023). *ČNB zpřístupní registr pro platby na kontakt*. Dostupné 05. 01. 2024 z <https://www.cnb.cz/cs/cnb-news/tiskove-zpravy/CNB-zpristupni-registr-pro-platby-na-kontakt/>
- Česká spořitelna (n.d.). *Co je kryptoměna*. Dostupné 12. 11. 2023 z <https://www.csas.cz/cs/financi-slovník/kryptomeny>
- Česká spořitelna (2023). *Platba na telefonní číslo*. Dostupné 05. 01. 2024 z <https://www.csas.cz/cs/blog/novinky-inovace/platba-na-telefonni-cislo>
- Český statistický úřad (n.d.). *Používání placených služeb cloud computingu*. <https://www.czso.cz/documents/10180/46014804/06200517k05.pdf/37d72976-bfea-4b2e-b75d-4f8cb2f8a737?version=1.0>
- Datové schránky (n.d.). *Co jsou Datové schránky?* Dostupné 27. 12. 2023 z <https://info.mojedatovaschranka.cz/info/cs/81.html>

Deník veřejné správy (2023). *Připravuje se nový zákon o účetnictví*. Dostupné 05. 11. 2023 z <https://www.dvs.cz/clanek.asp?id=6924821>

Digitální Česko (n.d.). *Digitální Česko je naše společná budoucnost*. Dostupné 05. 01. 2024 z <https://digitalnicesko.gov.cz>

Digitoo (n.d.). *Náš příběh*. Dostupné 12. 11. 2023 z <https://www.digitoo.cz/o-nas>

Dostál, D. (2019). *Umělá inteligence se prosazuje v účetnictví. Člověka úplně nenahradí*. BusinessINFO.cz. Dostupné 10. 01. 2024 z <https://www.businessinfo.cz/clanky/umela-inteligence-se-prosazuje-v-ucetnictvi-cloveka-uplne-nenahradi/>

Drbohlavová, T. (2023). *Outsourcing účetnictví – výhody a nevýhody*. Portál.POHODA. Dostupné 07. 01. 2024 z <https://portal.pohoda.cz/dane-ucetnictvi-mzdy/ucetnictvi/outsourcing-ucetnictvi---vyhody-a-nevyhody/>

Edoklady (2024). *Nová éra prokazování totožnosti je tu!*. Dostupné 27. 12. 2023 z <https://edoklady.gov.cz>

ELSTER (n.d.). *Meine Steuer mach`ich online!*. Dostupné 22. 12. 2023 z <https://www.elster.de/eportal/start>

ESET (n.d.). *Ransomware*. Dostupné 07. 01. 2024 z <https://www.eset.com/cz/ransomware/>

Etržby (2015). *Historie evidence tržeb*. Dostupné 20. 10. 2024 z https://www.etrzby.cz/cs/novinky_historie-evidence-trzeb

Evropská komise. (n.d.). *Evropská digitální identita*. Dostupné 05. 01. 2023 z https://commission.europa.eu/strategy-and-policy/priorities-2019-2024/europe-fit-digital-age/european-digital-identity_cs

Evropská rada (n.d.). *Besteuerung der digitalen Wirtschaft*. Dostupné 27. 12. 2023 z <https://www.consilium.europa.eu/de/policies/digital-taxation/>

Export do SRN (2017). *Digitalizace státní správy v Německu*. 26. 12. 2023 z <https://www.exportdosrn.cz/article/digitalizace-statni-spravy-nemecku/>

Familien portal (n.d.). *Was ist die Einkommensteuer?*. Dostupné 21. 12. 2023 z <https://familienportal.de/familienportal/familienleistungen/steuerentlastungen/was-ist-die-einkommensteuer--125182>

Filip, J. (2023). *Moderní účetnictví běží v cloudu a zabere polovinu času*. Letem světem applem. Dostupné 10. 01. 2024 z

<https://www.letemsvetemapplem.eu/2023/12/15/moderni-ucetnictvi-bezi-v-cloudu-a-zabere-polovinu-casu/>

Fíziková, D. (2024). *Odborná praxe*. [Seminární práce, Západočeská univerzita v Plzni].

Generalzolldirektion (2023). *Kraftfahrzeugsteuer*. Dostupné 22. 12. 2023 z

https://www.bundesfinanzministerium.de/Content/DE/Downloads/Broschueren_Bestell_service/2018-03-29-zoll-kraftfahrzeugsteuer.pdf?__blob=publicationFile&v=11

Gov.cz. (n.d.). *Portál občana*. Dostupné 06. 01. 2024 z

<https://portal.gov.cz/rozcestniky/portal-obcana-RZC-108>

Hinke, J. (2007). *Účetní systém IAS/IFRS*. Kernberg Publishing.

Hinke, J. (2022). *1. přednáška: Způsoby evidence podnikatelské činnosti* [Prezentace PowerPoint]. Západočeská univerzita v Plzni.

<https://courseware.zcu.cz/portal/studium/courseware/>

IDEAX, s.r.o. (2024a). *Logo společnosti*. Interní dokument podniku IDEAX, s.r.o. se sídlem v Plzni.

IDEAX, s.r.o. (2024b). *Výdejka zpracovaného zboží dle domácího pracovníka*. Interní dokument podniku IDEAX, s.r.o. se sídlem v Plzni.

IDEAX, s.r.o. (2024c). *dunaVIEW*. Interní dokument podniku IDEAX, s.r.o. se sídlem v Plzni.

IDEAX, s.r.o. (2024d). *Vygenerovaný protokol chyb – podání DPH*. Interní dokument podniku IDEAX, s.r.o. se sídlem v Plzni.

IDEAX, s.r.o. (2024e). *Stav na osobních účtech*. Interní dokument podniku IDEAX, s.r.o. se sídlem v Plzni.

IDEAX, s.r.o. (2024f). *Výplatnice č. 1*. Interní dokument podniku IDEAX, s.r.o. se sídlem v Plzni.

IDEAX, s.r.o. (2024g). *Softwarový program na zakázku „IDEAX“*. Interní dokument podniku IDEAX, s.r.o. se sídlem v Plzni.

- IDEAX, s.r.o. (2024h). *e-Trading*. Interní dokument podniku IDEAX, s.r.o. se sídlem v Plzni.
- IDEAX, s.r.o. (2024i). *IKOS D5*. Interní dokument podniku IDEAX, s.r.o. se sídlem v Plzni.
- Jílek, J., & Svobodová, J. (2012). *Účetnictví podle mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) 2012*. Grada Publishing.
- Justice.cz (n.d.). *Výpis z obchodního rejstříku*. Dostupné 09. 02. 2024 z <https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=170719&typ=PLATNY>
- Klein, R. (2024). *Buchhaltungssoftware – Vergleich 2024: die besten Programme auf einen Blick*. Für Gründer. Dostupné 26. 12. 2023 z <https://www.fuer-gruender.de/wissen/unternehmen-fuehren/buchhaltung/buchhaltungsprogramm/buchhaltungssoftware-vergleich/>
- Lexware (2023). *Rechnungslegung*. Dostupné 26. 12. 2023 z <https://www.lexware.de/wissen/unternehmerlexikon/rechnungslegung/>
- Kubátová, K. (2018). *Daňová teorie a politika* (7. vyd.). Wolters Kluwer.
- Macáková, L., Breňová, L., Hořejší, B., Koderová, J., Rusmichová, L., Soukup, J., Soukupová, J., & Nečadová, M. (2010). *Mikroekonomie základní kurs*. Milandrium.
- Marková, H. (2023). *Daňové zákony 2023*. Grada.
- Menšíková, K. (2023). *Využití technologie pro vytěžování faktur: Nový standard v účetnictví a ERP systémech*. Sayfor. Dostupné 07. 01. 2024 z <https://www.seyfor.com/cs-cz/vyuziti-technologie-pro-vytezovani-faktur-novy-standard-v-ucetnich-a-erp-systemech>
- Ministerstvo financí České republiky (2023). *Ozdravný balíček*. Dostupné 10. 11. 2023 z <https://www.mfcr.cz/cs/ministerstvo/media/ozdravny-balicek>
- Mojedane (n.d.). Dostupné 27. 12. 2023 z <https://adisspr.mfcr.cz/pmd/home>
- Pilný, I. (2016). *Digitální ekonomika Žít nebo přežít*. Bizbooks.
- Reiner-sct. (n.d.). *Unternehmen*. Dostupné 28. 03. 2024 z <https://www.reiner-sct.com/#>
- Slavíčková, P. (2017). *Kapitoly z dějin účetnictví v českých zemích*. [učební text, Katedra aplikované ekonomie]. Univerzita Palackého v Olomouci.

http://old.ff.upol.cz/fileadmin/user_upload/FF-katedry/kae/img/P.Slavickova_Kapitoly_z_dejin_ucetnictvi_Ucebni_text.pdf

Starý, M., Falada, D., Skřejpek, M., Kindl, V., Šouša, J., Seltenreich, R., Tretera, J. R., & Karfíková, M. (2009). *Dějiny daní a poplatků*. Havlíček Brain Team.

Stibůrková, I., Fryjaufová, E. (2023). *Daňové a právní aktuality listopad 2023*. Dostupné 10. 11. 2024 z <https://danovky.cz/archiv>

Stroukal, D., & Skalický, J. (2021). *Bitcoin a jiné kryptopeníze budoucnosti*. Grada Publishing.

Široký, J. (2018). *Daně v Evropské unii* (7. vyd.). Leges.

Urlaubsplaner, jgm-software. (n.d.). *Urlaubsplaner Software*. Dostupné 28. 03. 2024 z <https://urlaubsplaner.jgm-software.com>

Veber, J., Švecová, L., Krajčík, V., & Mašín, P. (2018). *Digitalizace ekonomiky a společnosti*. Management Press.

Volksbank Chemnitz.de. (n.d.). *Neue Karte! Neuer TAN-Generator!?*. https://www.volksbank-chemnitz.de/online-banking/banking-brokerage/tan_generator.html

Woolf, H. A. (1912). *History of accountants and accountancy*. GEE & CO. Dostupné 20. 10. 2023 z <http://excellant.be/HISTOIRE%20COMPTA/OUVRAGES%20GENERAUX/shorthistoryofac00wooluoft.pdf>

Zákon č. 304/2013 Sb., zákon o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob

Seznam tabulek

Tab. 1: Komparace možnosti digitalizace	51
-----------------------------------------------	----

Seznam obrázků

Obr. 1: Rozdělení daňové soustavy.....	17
Obr. 2: Logo společnosti	31
Obr. 3: Koloběh firmy IDEAX, s.r.o.....	31
Obr. 4: Výdejka zpracovaného zboží dle domácích pracovníků	34
Obr. 5: dunaVIEW	35
Obr. 6: Vygenerovaný protokol chyb – podání DPH.....	36
Obr. 7: Stav na osobních daňových účtech.....	37
Obr. 8: Výplatnice č. 1	38
Obr. 9: Softwarový program na zakázky „IDEAX“.....	40
Obr. 10: e-Trading.....	41
Obr. 11: TAN Generator.....	42
Obr. 12: IKOS D5	43

Seznam příloh

Příloha A: Výplatní lístek domácího pracovníka

Příloha B: E-mailová komunikace s německou bankéřkou

Příloha C: E-mailová komunikace s německými společnostmi

Příloha D: Rozhovor se společností Manuello24

Příloha E: Rozhovor se společností Amtmann GmbH & Co. Papierverarbeitung KG

Příloha F: Rozhovor s jednatelkou firmy IDEAX, s.r.o.

Příloha A: Výplatní lístek domácího pracovníka

IDEAX, s.r.o.

VÝPLATNÍ LÍSTEK										
OBDOBÍ:		01/2024		Středisko:		2				
Osobní číslo:		2001		Rodné číslo:		[REDACTED]				
Jméno:		[REDACTED]								
Profese:				Poř. pp:		1				
Adresa:		[REDACTED]		Druh čin:		T				
		Zůstatek ŘD:		0,00		Prům.pro náhr.:		0,00		
		Ve dnech:		0,00		Zákl.snížený:		0,00		
		Zdrav.poj.:		201		Náhr.PN vyšší:		0,00		
	ODPR.	PŘESČ.	SV	ŘD	ON	NV	ABS	OON	NÁH.PN	CELK.
D:	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	5,0	0,0	5,0
H:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	0,00	10,00
Základní mzda	0,00		Základ DP		2 900,00		Čistá mzda			2 849
Přesčas	0,00		Nepeň.plnění		0,00		Srážky			0
Příplatky	0,00		Soc.pojištění		0		Odbory			0
Prémie	0,00		Zdr.pojištění		0		Ost.příspěvky			0
Odměny	0,00		Daň 15%		435		Záloha			0
Dovolená	0,00		Daň 23%		0		K výplatě			2 849
Náhrady	0,00		Sleva na dani		2 570		Na účet			0
Ost.os.náklady	2 849,00		Daň.zvýhod.		0		SPZ:			
Hrubá mzda	2 849,00		Daň.bonus		0		ZPZ:			
Náhrady PN	0,00		Daň po slevě		0		Cel.nák.zaměst.:			2 849
ROZPIS MZDOVÝCH SLOŽEK										
				Dny						
				kal.	plac.	prac.	Hodiny	Nhodiny	Sazba	Kč
440	OON - DPP (měs.mzda)			5			10,00		2 849,15	2 849,00

01/03/2024

Zpracováno systémem DUNA MZDY #31239

www.DUNA.cz

Příloha B: E-mailová komunikace s německou bankéřkou

HJ

25. 3. 2024, 13:39

Komu: dominikafizikova@seznam.cz

[Přejít na přílohy](#)

✉ Antwort: Čtečka čipových karet - TAN GENERATOR



Dobry den pani Fizikova,

Tan generator se pouziva pouze k internetovemu bankovnictvi pomoci karty, ktera je k uctu vedena, slouzi k potvrzeni plateb. Bralo se to jako bezpecnejsi zpusob nez potvrzeni pres SMS, ty uz uplne vymizely v roce 2019 a nahradilo se to aplikaci VR Securego plus a prave Tan generator pretrval (to je momentalne nejstarsi zpusob posilani plateb), bezpecnejsi to o moc neni, je to srovnatelne s Vr Securego plus aplikaci, je ale pravda, ze pres Tan generator se Vam hur udela nejaky podvod nez pres mobil. Tan generator maji vsechny nemecke banky, pouziva ho u nas i dost klientu stale. Jinou ctecku bohuzel neznam.

Mit freundlichen Grüßen

Helena Janesova

Service

Telefon: 09973 852-115

Telefax: 09973 852-210

E-Mail: helena.janesova@rb-chamer-land.de



Raiffeisenbank Chamer Land eG

Schwanenstraße 17 - 19, 93413 Cham

Telefon: 09971 489-0

Příloha C: E-mailová komunikace s německými společnostmi

SV

Silvia Vácová vacova@ideax.de

28. 3. 2024, 14:41

Komu: dominikafizikova@seznam.cz

[Přejít na přílohy](#)

✉ FW: Fragebogen



From: Michael Fichtl <michael.fichtl@innokart.de>

Sent: Tuesday, March 26, 2024 10:51 AM

To: Pavla Sýkorová <sykorova@ideax.de>

Subject: AW: Fragebogen

Hallo Pavla,

es tut mir leid, da kann ich dir nicht helfen.

Die Buchhaltung ist bei uns ausgelagert (es gibt keine eigene innoKART-Buchhaltung).

Und ich habe keine Ahnung, wie „unsere“ Buchhaltung arbeitet, ich kann die Fragen nicht beantworten.

Ich kontrolliere nur die Rechnungen und schicke diese dann weiter.

Schöne Grüße

Michael

Michael Fichtl

Leiter Logistik & Produktionssteuerung

+49 (0) 89 307 48 76-15

michael.fichtl@innokart.de

SV

Silvia Vácová vacova@ideax.de

28. 3. 2024, 14:42

Komu: dominikafizikova@seznam.cz

✉ FW: Bachelorarbeit - Fragen



From: Öznur Trabzon <oeznur.trabzon@prachthobby.de>

Sent: Tuesday, March 26, 2024 4:45 PM

To: Pavla Sýkorová <sykorova@ideax.de>

Subject: AW: Bachelorarbeit - Fragen

Hallo Frau Sykorova,

leider können wir nicht alle Fragen beantworten, da wir eine kleine Firma sind und nicht mit den Programmen arbeiten und unsere Buchhaltung in einem Steuerbüro gemacht wird.

Und es ist leider diese und nächste Woche nicht möglich, da wir gerade Ferien haben und unser Büro und vom Steuerkanzlei unterbesetzt ist.

Mit freundlichen Grüßen / best regards

Frau/Mrs. Öznur Trabzon

PRACHT Creatives Hobby GmbH

Gablonzer Ring 21 | 87600 Kaufbeuren

Tel. 08341 / 966 119 13

Fax 08341 / 966 119 29

Sitz: Kaufbeuren. Handelsregister: HRB 5735

Příloha D: Rozhovor se společností Manuello24

- Welches Buchhaltungsprogramm verwendet ihr?
DATEV für Finanz und Lohnbuchhaltung,
- Könnt ihr diese Programm beschreiben? Wie arbeitet ihr mit dem Programm, was das Programm kann usw. **NEIN**
- Reicht ihr die Steuererklärungen über „ELSTER“ ein? **JA**
 - o Wenn ja, könnt ihr dieses System beschreiben? Erleichtert das euch die Arbeit?
JA , da alle daten direkt vom progamm an lester automatisch übertragen werden können
 - o Könnt ihr den ganzen Prozess beschreiben? Wie ladet ihr zum Beispiel eine Steuererklärung in dieses System hoch? **Geht alles automatisiert.**
 - o Stimmt es, dass jeder, der Steuern zahlen muss, das System „ELSTER“ nutzt?
NEIN geschäftlich ca70% der Unternehmen, Privat ca.50%
- Die Bundesregierung hat im Jahr 2014 dem Programm genehmigt sog. „Digitale Verwaltung 2020“. Ziel war es, eine Schnittstelle für die Kommunikation zwischen Bürgern und der Landesverwaltung zu schaffen. Ist es der Bundesregierung gelungen, dieses Programm umzusetzen? **? Unbekannt**
 - o Benutzt ihr diese Schnittstelle? Wenn ja, was ihr normalerweise über diese Schnittstelle sendet? **? Unbekannt**
- Habt ihr am Programm „Digital Now – investment promotion for SMEs“ teilgenommen, das kleinen und mittleren Unternehmen finanzielle Zuschüsse für Investitionen in digitale Technologie und die Ausbildung von Mitarbeitern im Bereich Informationstechnologie gewährt? **JA**
- Benutzt ihr auch andere Systeme, die mit der weiteren Buchhaltung oder Steuerverwaltung in Zusammenhang stehen? z. B. ein Anwesenheitssystem (dieses wird für die Mitarbeiterregistrierung und die anschließende Lohnabrechnung benötigt) usw. ...
NEIN
- Versucht ihr aktiv, die Buchhaltung und Steuern in euerem Unternehmen zu digitalisieren, oder wie weit? (Könnt ihr beschreiben, welche Programme/Software ihr verwendet, wie viel Papierform der Verwaltung verwendet wird – z. B. Drucken von Rechnungen zur Archivierung? usw....) **Personalund Rechnungsbereich NEIN, Logistik, Lagerbereich JA**
- Wenn ihr kein Bankkonto bei der Raiffeisenbank habt, sondern woanders, habt ihr auch einen Chipkartenleser (TAN-Generator) erhalten, dank dem ihr den Barcode vom Computerbildschirm lesen und der Code dann auf dem Lesegerät angezeigt wird, mit dem ihr die Zahlung senden könnt? **JA**
 1. Was erwartet euer Unternehmen in naher Zukunft? Wird es weitere Digitalisierungselemente im Bereich Buchhaltung und Steuern geben? **Ja**
 2. Wusstet ihr, dass es Unternehmen gibt, die Zeit sparen können, indem sie die Transkription von Buchhaltungsfällen „AI“ überlassen? **JA**
 3. Meint ihr, dass ihr in naher Zukunft oder in der Zukunft auch „AI“ zur Erfassung von Buchhaltungsfällen einsetzen werdet? **NEIN**
 4. Wie zufrieden seid ihr mit der ELSTER-Seite? (oder ein anderes System, das ihr für die Steuerverwaltung nutzt) **Mittel**
 5. Was könnte an diesen Seiten verbessert werden bzw. was stört euch an diesen Seiten?

 6. Nutzen staatliche Institutionen für die Kommunikation mit euerem Unternehmen ausschließlich die elektronische Kommunikation oder benutzt ihr lieber die Post etc.? **Aktuell 90% Postalisch**
 7. Habt ihr schon einmal über die sogenannte „Outsourcing Buchhaltung“ nachgedacht?
NEIN, nicht rentabel
 8. Habt ihr einen Cyberangriff auf euer Unternehmen erlebt? **Ja**
 9. Wie schützt ihr euch vor Cyberangriffen? **Firewalls etc.**
 10. Verwendet ihr „Cloud Computing“? (mit anderen Worten, kostenpflichtige Dienste, die die gemeinsame Nutzung und den Fernzugriff auf Computerressourcen und Datenspeicherung über das Internet ermöglichen) **Ja, teilweise**
 11. Diese Frage gilt nur, wenn das deutsche Unternehmen auch über einen Chipkartenleser verfügt. Meint ihr, dass dieser Leser sicherer ist als die Nutzung z. B. mobiler Anwendungen (Internetbanking usw.)? **Ja**

Příloha E: Rozhovor se společností Amtmann GmbH & Co. Papierverarbeitung KG

- Welches Buchhaltungsprogramm verwendet ihr? – **DATEV Unternehmen online**
 - Könnt ihr diese Programm beschreiben? Wie arbeitet ihr mit dem Programm, was das Programm kann usw. – **Über DATEV Unternehmen online tauschen wir Daten und Dokumente mit unserem Steuerberater aus. Durch eine Schnittstelle hat die Steuerkanzlei sofortigen Zugriff auf die hochgeladenen Lieferantenrechnungen und Rechnungsausgängen.**
 - Reicht ihr die Steuererklärungen über „ELSTER“ ein? – **Ja**
 - o Wenn ja, könnt ihr dieses System beschreiben? Erleichtert das euch die Arbeit? Könnt ihr den ganzen Prozess beschreiben? Wie ladet ihr zum Beispiel eine Steuererklärung in dieses System hoch? Stimmt es, dass jeder, der Steuern zahlen muss, das System „ELSTER“ nutzt? – **Das Elster System erleichtert die Arbeit sehr. Dort kann man alle Steuerprozesse wie die Umsatzsteuer, Körperschaftsteuer etc. eingeben. Es werden direkt in dem System die Erklärungen getätigt. Es werden keine Dokumente hochgeladen. Oftmals haben jedoch auch einzelne Buchhaltungsprogramme eine Schnittstelle zu Elster und kann direkt aus dem Buchhaltungsprogramm übertragen werden. Ja das stimmt, jede Steuererklärung in Deutschland muss über Elster abgegeben werden.**
 - Die Bundesregierung hat im Jahr 2014 dem Programm genehmigt sog. „Digitale Verwaltung 2020“. Ziel war es, eine Schnittstelle für die Kommunikation zwischen Bürgern und der Landesverwaltung zu schaffen. Ist es der Bundesregierung gelungen, dieses Programm umzusetzen? – **Davon habe ich noch nie etwas gehört**
 - o Benutzt ihr diese Schnittstelle? Wenn ja, was ihr normalerweise über diese Schnittstelle sendet? - **Nein**
 - Habt ihr am Programm „Digital Now – investment promotion for SMEs“ teilgenommen, das kleinen und mittleren Unternehmen finanzielle Zuschüsse für Investitionen in digitale Technologie und die Ausbildung von Mitarbeitern im Bereich Informationstechnologie gewährt? – **Nein, wir haben nicht teilgenommen**
 - Benutzt ihr auch andere Systeme, die mit der weiteren Buchhaltung oder Steuerverwaltung in Zusammenhang stehen? z. B. ein Anwesenheitssystem (dieses wird für die Mitarbeiterregistrierung und die anschließende Lohnabrechnung benötigt) usw. ... **Urlaubsplanung machen wir über jgm-software. Die Arbeitsstunden erfassen wir über Reiner SCT timecard. Als Warenwirtschaftsprogramm nutzen wir PRIMA.**
 - Versucht ihr aktiv, die Buchhaltung und Steuern in eurem Unternehmen zu digitalisieren, oder wie weit? (Könnt ihr beschreiben, welche Programme/Software ihr verwendet, wie viel Papierform der Verwaltung verwendet wird – z. B. Drucken von Rechnungen zur Archivierung? usw....) – **Seit ungefähr 2022 haben wir alle Rechnungen, auch Lieferantenrechnungen, Lieferscheine und Bankunterlagen digitalisiert. Da es bei DATEV Unternehmen online auch eine Möglichkeit gibt direkt mit den Bankdaten zu arbeiten, benötigen wir kein online banking mehr oder Kontoauszüge. Die Zuordnung zu den einzelnen Zahlungsvorgängen erfolgt direkt im DATEV Unternehmen online bei der Bank. Dort können wir alle Umsätze abrufen, sogar noch die letzten 5 Jahre. Wir können sogar mehrere Bankkonto im System verknüpfen und von verschiedenen Bankkonto Überweisungen tätigen.**
 - Wenn ihr kein Bankkonto bei der Raiffeisenbank habt, sondern woanders, habt ihr auch einen Chipkartenleser (TAN-Generator) erhalten, dank dem ihr den Barcode vom Computerbildschirm lesen und der Code dann auf dem Lesegerät angezeigt wird, mit dem ihr die Zahlung senden könnt? – **Wir überweisen unsere Lieferantenrechnungen immer direkt aus dem DATEV Unternehmen online nach dem wir die Rechnung dort hochgeladen und gebucht haben. Die Unterschrift für die Überweisung erhalten wir aus einem eigenen genehmigten Verfahren des DATEV. Nur für online banking benutzen wir das TAN Verfahren**
1. Was erwartet euer Unternehmen in naher Zukunft? – **Hoffentlich gute Umsätze.** Wird es weitere Digitalisierungselemente im Bereich Buchhaltung und Steuern geben? – **In unserem Unternehmen nicht, da wir bereits schon alles für uns ausgeschöpft haben**
 2. Wusstet ihr, dass es Unternehmen gibt, die Zeit sparen können, indem sie die Transkription von Buchhaltungsfällen „AI“ überlassen? – **ja, wusste ich.**
 3. Meint ihr, dass ihr in naher Zukunft oder in der Zukunft auch „AI“ zur Erfassung von Buchhaltungsfällen einsetzen werdet? – **Nein**
 4. Wie zufrieden seid ihr mit der ELSTER-Seite? (oder ein anderes System, das ihr für die Steuerverwaltung nutzt) – **Wir sind damit zufrieden.**
 5. Was könnte an diesen Seiten verbessert werden bzw. was stört euch an diesen Seiten? – **Manchmal sind die Ausfüllhilfen sehr schlecht erklärt.**
 6. Nutzen staatliche Institutionen für die Kommunikation mit eurem Unternehmen ausschließlich die elektronische Kommunikation oder benutzt ihr lieber die Post etc.? – **teils, teils**
 7. Habt ihr schon einmal über die sogenannte „Outsourcing Buchhaltung“ nachgedacht? – **Das hatten wir früher über das Steuerbüro gemacht. Mal verliert jedoch den Überblick und viel zu teuer.**
 8. Habt ihr einen Cyberangriff auf euer Unternehmen erlebt? - **Ja**
 9. Wie schützt ihr euch vor Cyberangriffen? – **Mit einer Firewall über unseren IT Service**
 10. Verwendet ihr „Cloud Computing“? (mit anderen Worten, kostenpflichtige Dienste, die die gemeinsame Nutzung und den Fernzugriff auf Computerressourcen und Datenspeicherung über das Internet ermöglichen) - **Nein**
 11. Diese Frage gilt nur, wenn das deutsche Unternehmen auch über einen Chipkartenleser verfügt. Meint ihr, dass dieser Leser sicherer ist als die Nutzung z. B. mobiler Anwendungen (Internetbanking usw.)? - **Ja**

Příloha F: Rozhovor s jednatelkou firmy IDEAX, s.r.o.

- 1) Co čeká vaši firmu v blízké době? Proběhnou nějaké další digitalizační prvky v oblasti účetnictví a daní? **V nejbližší době naše firma neplánuje další digitalizaci.**
- 2) věděli jste, že existují firmy, které dokáží ušetřit čas tím, že přepis účetních případů nechávají na umělé inteligenci? **Ano, víme o tom.**
- 3) Myslíte si, že v blízké době nebo v budoucnu budete využívat pro zaznamenávání účetních případů také umělou inteligenci? **Určitě ne a to z důvodu vysokých nákladů na pořízení. Máme obavu z toho, že by nebyla 100% kontrola.**
- 4) Jak jste spokojeni s portálem MOJE daně? **S portálem MOJE daně jsme spokojeni, jak s jednoduchým a rychlým podáním různých přiznání, tak s přehledem o aktuálním zůstatku na daňových účtech.**
- 5) Co by se mohlo zlepšit na portálu MOJE daně, případně co Vám vadí? **Za nás bychom na portálu MOJE daně nic neměnili.**
- 6) Využívají státní instituce ke komunikaci s Vaší firmou pouze datovou schránku? **Vždy to záleží, v jakém případě a situaci. Některé instituce nás také kontaktují telefonicky.**
- 7) Přemýšleli jste o tzv. outsourcingu účetnictví? **Kdysi firma využívala outsourcing, které nevykazovalo dobré výsledky. Nyní má firma zaměstnané vlastní účetní.**
- 8) Zažili jste nějaký kybernetický útok na Vaši firmu? **Naše firma kybernetický útok nezažila.**
- 9) Jak se chráníte před kybernetickými útoky? **Firma má svého externího IT pracovníka, který se zabývá ochranou veškerých dat společnosti.**

Abstrakt

Fízíková, D. (2022). *Digitalizace v oblasti daní a účetnictví*. [Bakalářská práce, Západočeská univerzita v Plzni].

Klíčová slova: Digitalizace, daňový systém, účetnictví, účetní systémy, německá daňová soustava, německé účetnictví, DATEV, „Digitální správa 2020“, MOJEdaně, outsourcing účetnictví

Bakalářská práce je zaměřena na digitalizaci daní a účetnictví zvoleného ekonomického subjektu. V teoretické části byla stručně popsána historie vedení daní a účetnictví. Poté se teoretická část zaměřuje na současné nástroje, které společnosti mohou využívat k efektivnímu vedení svého účetnictví. V této části byly také popsány různé digitalizační prvky, které firmy mohou využívat k evidenci účetnictví a správě daní. V neposlední řadě bylo vybráno několik pojmů, které se pojí k dnešnímu vedení účetnictví. V praktické části pak bylo na základě zjištěných informací z teoretické části posuzováno, jakým způsobem se přibližují vybrané společnosti k teoretické základně. Cílem bakalářské práce je vyhodnotit možnosti digitální transformace vybraných procesů v oblasti daní a účetnictví v podmínkách zvoleného ekonomického subjektu v České republice a v relevantních případech provést komparaci s Německem. Na základě všech poznatků bylo zjištěno, že obě vybrané společnosti využívají několik digitalizačních prvků. Nicméně česká společnost by mohla zautomatizovat ještě více své procesy a maximalizovat tak své digitální prostředí.

Abstract

Fíziková, D. (2022). *Digitalization in the area of taxes and Accounting*. [Bachelor Thesis, University of West Bohemia].

Key words: Digitalization, tax system, accounting, accounting systems, German tax system, German accounting, DATEV, „Digital Government 2020”, MOJEdaně, accounting outsourcing

The bachelor thesis is focused on the digitalization of taxes and accounting of the chosen economic entity. In the theoretical part, the history of tax and accounting was briefly described. Then, the theoretical part focuses on the current tools that companies can use to effectively manage their accounting. This part also described the different digitalization features that companies can use to keep their accounting and tax administration. Last, but not least, a few terms that are related to today's bookkeeping have been selected. The practical part then investigated how the selected companies approached the theoretical base based on the information found in the theoretical part. The aim of the bachelor thesis is to evaluate the possibilities of digital transformation of selected processes in the field of tax and accounting in the conditions of the selected economic entity in the Czech Republic and to make a comparison with Germany in relevant cases. Based on all the findings, it was found that both selected companies use several digitalization elements. However, the Czech company could automate its processes even more and thus maximise its digital environment.