

## **INFORMATIKA ÉS VÁLLALKOZÁS**

Az informatika a számítógépes információs rendszerek tudománya. Az informatikai rendszer a vállalat információs rendszerének egyre számottevőbb része.

Valamikor a számítógépet megismételhető, rutinos számítások gyors elvégzésére hozták létre. Később elkezdtek használni adatok tárolására, rendezésére, továbbítására is. Az adatok addig sokasodtak, strukturálódtak, a feldolgozások addig bonyolódtak, amíg létrejöttek a tudásbázisok, szakértői rendszerek. A digitalizálási technológiák fejlődésével a hang, a szín és a kép is a számítógépre került és létrejöttek a multimédiás rendszerek. Mára az informatika a kommunikáció, információcsere, együttműködés eszköze is lett.

A feldolgozás sebességének növelésével egyre komplexebb feladatok elvégzése vált lehetővé, míg az eszközök miniatürizálása mind több ember számára tette lehetővé ezek használatát. Változott a munkastílus, az információfeldolgozás már nem föltétlenül irodához kötött. A számítástechnikai eszközök kis mérete és változatossága lehetővé teszi a mobilitást, a kommunikációs technológiák pedig biztosítják akár virtuális munkacsoportok kialakítását is.

Az informatika ma már mindenütt jelen lehet a vállalatban. A vállalati ügyvitel lassan már elképzelhetetlen számítástechnika nélkül: bizonylatok szerkesztése, továbbítása, nyilvántartás, adattárolás, könyvelés, gazdasági elemzések. De vannak tervező, ipari, figyelő, adatgyűjtő rendszerek is.

Az informatika és vállalkozás kapcsolata oly sokrétűvé vált, hogy a jelen előadás terjedelme csak néhány gondolat felvetésére elegendő.

### **Az informatika romániai sajátosságai**

A 80-as évek technológiai elzárkózása miatt, a 90-es évek elejétől kezdődően nagy lemaradást kell behozni, még a szomszédos országokhoz képest is. Főleg a szoftver terén nagy a lemaradás. A szoftverek nagy része nem mentődött át a 90-es évekre, így hiányzik a szakmából egy tapasztalt, széleslátókörű generáció. A szoftveripar csak a 90-es év közepétől éledt fel és az export terén még ma is csak a bérmunka (outsourcing) a jellemző. A termékexport nagyon kevés.

A szoftver és informatikai szolgáltatások értéke 2002-ben 189 millió euró volt, a PIB 0,4 %-a, azaz 9 euró/lakos. Ez abszolút értékben is csak:

- 18 %-a a magyarországinak,
- 15,5 %-a a csehországinak,
- 8 %-a a lengyelországinak.

Ha az értékek nem is, de a trend optimizmusra ad okot, hiszen messze az európai szint fölött van. A növekedés például 2002-ről 2003-ra 26,5%-os volt.

Egy másik sajátosság: a technológia nálunk drága, a munkaerő olcsóbb, mint a technológia. Nyugaton fordított a helyzet.

Nálunk a jövedelem nagyobb hányadát kell számítástechnikai eszközökre fordítani, mint nyugaton. A drága technológia árát sajnos a hazai befektetők a tanítási, telepítési, karbantartási költségen próbálják megspórolni. A befektetések sokszor nem átgondoltak, aprók, különállók, ezért később nehezen integrálhatók. A befektetések nem társulnak megfelelő képzéssel, cégre szabott telepítésekkel, nehezen integrálhatók, így a kihasználtsági fokuk nagyon alacsony.

Az alakulóban levő piacgazdaság és az európai felzárkózás miatt, nálunk a vállalkozások, a törvénykezés dinamikája számottevőbb, mint nyugaton.

Ebben a környezetben, a nyugaton az ügyviteli informatikai rendszerek területén kidolgozott, alkalmazott és bevált megoldásokat, módszereket nem lehet tételszerűen, sablonosan alkalmazni. Sajátos helyzetünkhöz kell igazítani ezeket.

### **Néhány szempont az ügyviteli szoftver kiválasztására**

Milyen méretű vállalat számára választunk: kis-, közepes-, nagyvállalat számára vagy cégcsoport, multinacionális cég számára? Milyen a vállalat profilja: kereskedő, termelő, szolgáltató? Mekkora az on-line bizonylatok, tételek száma, hány ilyen bizonylatot kell rögzíteni egy időegység alatt?

Ezektől függően a szoftver ára is néhány száz eurótól néhány százezerig változhat. Vizsgáljuk meg a teljesítmény/ár viszonyt. Értékeljük a karbantartási és esetleges fejlesztési költségeket is.

A szoftver nem napi költség, hanem beruházás. Lehetőleg olyan szoftvert válasszunk, amelyik legalább néhány évig ki tudja szolgálni a vállalatot, hacsak a vállalat tevékenységi területén vagy méreteiben nem történnek számottevő változások. Egy olyan rendszernek, amely kezdetben nem túl "bő" és később a cég növekedésével sem bizonyul "szűknek", mindenképpen moduláris felépítésűnek, parametrizálhatónak kell lennie. Az informatikai rendszert a cég bővülésével, növekedésével párhuzamosan bővíteni, fejleszteni kell. Egy kompakt, dedikált szoftver lehet, hogy kezdetben kényelmesebb, könnyebben telepíthető, de nem tudja követni a vállalat dinamikáját.

Figyeljünk a szervezeti kultúra és informatikai rendszer összhangjára. Vagy a meglévő eljárásokhoz vegyünk szoftvert, vagy alakítsuk az eljárásokat a szoftverhez. Néha a vezetés az eljárások változtatását az új rendszertől várja, esetleg csak ezen keresztül, ennek segítségével tudja kivitelezni. Sok rendszer telepítése azért nem sikeres, mert nem illeszkedik, nem illeszthető a szervezeti kultúrába.

Értékeljük a rendszer szállítóját, a fejlesztőjét is. Új, gyorsan fejlődő ágazatról van szó, nálunk a piac sem eléggé sokszínű, így az értékrendszerek sincsenek kellőképpen kialakulva. De próbáljunk mégis különbséget tenni az amatőr, a dilettáns, a programot barkácsoló, a szélhámos és a szakcég között. Vegyünk igénybe rendszerintegrátort, tanácsadó céget. Ha ez nem lehetséges, tájékozódjunk a hasonló méretű, hasonló tevékenységet folytató cégeknél.

A rendszer legyen integrált vagy integrálható. Variánsok:

- ugyanattól a fejlesztőtől vásároljunk egy egységes integrált rendszert,
- egy integráló cégtől vegyünk rendszert. Ez valószínű különböző fejlesztőktől származik, de már összehangolt modulokból áll, bejáratott megoldás.
- különböző fejlesztőktől vásároljuk a modulokat és "házilag" integráljuk a rendszert.

### **Ha külföldi szoftvert választunk ...**

Vizsgáljuk meg, hogy eleget tesz-e a hazai törvényeknek, szabályzóknak. A belföldi intézményeknek szükséges jelentések elkészíthetők-e és formájuk megfelelő-e? Időben megoldható-e az állandóan változó törvényi környezethez való igazítás és mennyi ennek a költsége?

Néhány példa, hogy mit kell megvizsgálni:

- a könyvelési tételek formája legyen: Tartozik = Követel alakú, hogy elkészíthető legyen a román rendszerű főkönyv (carte mare), és ne külön sorokban legyen a Tartozik és külön a Követel tétel.

- 711 és 121 számlák megfelelő kezelése,
- a költség- és jövedelemszámlák automatikus zárása,
- a vevő-számlák formátuma igazítható-e az állandóan változó nyomtatványokhoz,
- a bérelszámolással kapcsolatos letartások, bevallások megoldása.

Szerencsésebb a vegyes megoldás:

- külföldi rendszer a menedzsment, termelés, eladás stb. számára,
  - belföldi modulok a szintetikus könyveléshez, a bérszámításhoz (letartások kiszámítása, bevallások, banki utalványozás stb.)
- Általában a belföldi intézményeknek szükséges bevallások készüljenek belföldi programokkal.

A nagy rendszerek valamilyen kimenetet tudnak generálni Excel, text stb. formátumban és ezeket lehet beimportálni a szintetikus könyvelésbe. Ha a bérezés teljesítményarányos, akkor a termelési rendszerből importálhatjuk a bruttó bér adatait a fizetésprogramba.

### **Mikor cseréljük le az ügyviteli szoftvert ?**

A szoftver immateriális eszköz. Függetlenül a beszerzési értéktől, a telepítési költséggel együtt beruházásnak számít. Használati ideje maximum 5 év, de értékét a valószínűsíthető felhasználási idő alatt kell leírni. Modernizálható stb.

Akkor cseréljük le, ha:

- nem vagyunk megelégedve vele,
- a cég fejlődött, tevékenysége kibővült és már "kinőttük",
- a cég tevékenysége csökkent és már túl komplex és feleslegesen sokba kerül a szoftver üzemeltetése.

### **Gazdasági-informatikai szakemberek együttműködése**

A kapcsolatrendszer a két szakma között nem standardizált, alakulóban van. A kompetenciák még nincsenek jól elhatárolva.

Párbeszéd, együttműködés akkor jöhet létre, ha:

- az informatikusok gazdasági, könyvelési ismeretekkel is rendelkeznek,
- a gazdasági szakemberek, legalább felhasználói szinten, ismerik a számítástechnikát.

Szükséges lenne egy interfész (kapcsolódási felület) a két szakma között, a két szakma keresztmetszetének meghatározása, azaz pontosan definiált fogalomrendszer és alkalmazási módszertanok számítógépes környezetben, amiket mindkét szakma képviselői elfogadnak.

A teljesség igénye nélkül, ennek az interfésznek elemei kell legyenek:

#### 1. Dokumentumok, jelentések, nyilvántartások

Ezek lehetnek: kézzel írottak, számítógépen létrehozott papír alapúak és elektronikusak. Mindenik esetében tisztázni kell az elvárásokat a hitelesség, tartalmi integritás, eredetiség, titkosság stb. szempontjából.

#### 2. Számviteli politika

Egy eljárásrendszer, amely útmutatót képez minden könyvelési művelet végrehajtásához, a bizonylatoktól a beszámolóig. Tartalmaznia kell a választott módszereket, a bizonylatok felsorolását és ezek mozgásának leírását, hogy ezek alapján kiválaszthatók legyenek az informatikai rendszer moduljai, beállíthatók legyenek a programok paramétereit.

### 3. Kollektív munkaszerződés

A kollektív munkaszerződés útmutató kell legyen a bérjárandóságok és különféle más munkaügyi jogok, kötelezettségek megállapításához. A kollektív munkaszerződésnek tartalmaznia kell legalább azokat szabályozásokat, amelyeket a vállalkozásban a törvénykezés által megengedett lehetőségek közül választottak és amelyek ezáltal nem általánosak, nem kötelező érvényűek. Csak ennek alapján lehet parametrizálni, kialakítani a bérszámfejtő és személyzeti nyilvántartó programot.

### 4. Szervezési és működési szabályzat

A belső működési szabályzat informatikai rendszerre vonatkozó részének tartalmaznia kell a feladatok lebontását, ellenőrzési felelősségeket, az adatokhoz való hozzáférés szabályait.

### 5. Könyvelési módszertan számítógépes környezetben

Ma már gyakorlatilag mindenki számítógépes programmal könyvel és az ügyvitel is mind több vállalatnál legalább részben informatizált. Mégsem esik elég szó a megváltozott, új környezetben alkalmazandó eljárásokról. Hiányoznak a két szakma tudományos kutatói, tanárai által kidolgozott és publikált (nyilvánosan vállalt), az informatizált környezetben alkalmazható általános módszerek. A különféle méretű és különféle területen működő vállalkozások számára is lehetne megfelelő könyvelési, nyilvántartási modelleket kidolgozni. A bérszámfejtés és a hozzátartozó jelentésrendszer jelenlegi kusza és állandóan módosuló szabályzórendszere is visszavezethető egy általánosan elfogadott módszertan hiányára.

#### **Következtetések:**

A vállalkozások informatizálása jó irányba halad:

- az informatikai ágazat nem olyan nagyméretű, mint a környező országokban, de fejlődési üteme nagyobb mint az átlag,
- jó ütemben csökken az illegálisan használt szoftver aránya,
- a számítástechnikai ismereteket nemcsak az iskolákban tanítják, hanem egyre bővül a felnőttképzés is,
- színesedik a piac: változatos számítógép konfigurációk, új, használt gépek, számítógép-kiegészítők áradata, kommunikációs technológiák sokasága, az ügyviteli szoftverpiacon is megjelentek a nagy külföldi cégek stb.

De az informatika gyors fejlődésével, térhódításával párhuzamosan fontos, hogy az informatizált területeken újraértékeljük, megváltoztassuk a szokásokat, a módszereket.

Bodosi Imre,  
ügyvezető

HAMOR Soft Kft.  
hamor@hamorsoft.ro