

Spis treści

Wstęp	9
-------	---

1

Specyfika środowiska informatycznego rachunkowości	15
--	----

1.1. Rozwój systemów informatycznych wspomagających prowadzenie rachunkowości w jednostkach	15
1.2. Jakość systemów informatycznych rachunkowości a poziom zaufania audytora	32
1.3. Cechy systemu informatycznego rachunkowości a wymagania ustawy o rachunkowości	39
1.4. Elementy środowiska informatycznego rachunkowości	51
1.5. Podatność elementów środowiska informatycznego rachunkowości na zagrożenia	54

2

System kontroli wewnętrznej w środowisku informatycznym rachunkowości jako przedmiot audytu	75
---	----

2.1. Istota kontroli wewnętrznej i jej powiązanie z systemem rachunkowości jednostki	75
2.2. System kontroli wewnętrznej w światowych koncepcjach kontroli oraz standardach audytu	91
2.3. System kontroli wewnętrznej jako przedmiot oceny audytu wewnętrznego	102
2.4. System kontroli wewnętrznej jako przedmiot rewizji finansowej	129
2.5. Relacje biegłego rewidenta z audytorem wewnętrznym oraz korzystanie z usług specjalistów z innych dziedzin podczas audytu	170

3

Audyt środowiska informatycznego rachunkowości 185

- 3.1. Systemy ochrony zasobów informatycznych rachunkowości stosowane w jednostkach oraz ich ocena podczas audytu 185
- 3.2. Audyt dokumentacji systemu informatycznego rachunkowości oraz dokumentacji systemu kontroli wewnętrznej 216
- 3.3. Audyt zarządzania rozwojem systemów informatycznych rachunkowości 234
- 3.4. Audyt usług informatycznych zleczanych firmom zewnętrznym 248
- 3.5. Audyt środowiska informatycznego w warunkach usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych przez jednostkę zewnętrzną 254

4

Audyt komponentów procesowych w systemie informatycznym rachunkowości jednostki 262

- 4.1. Audyt zasad gromadzenia i wprowadzania danych w systemie informatycznym rachunkowości 262
- 4.2. Audyt poprawności przetwarzania danych 268
- 4.3. Audyt poprawności tworzenia informacji finansowych 292
- 4.4. Audyt przechowywania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych 296

5

Audyt wiarygodności i funkcjonalności podsystemów informatycznych rachunkowości jednostki 299

- 5.1. Zagadnienia ogólne audytu dziedzinowych podsystemów informatycznych rachunkowości 299
- 5.2. Audyt podsystemu gospodarki zapasami 302
- 5.3. Audyt rejestru zakupu i rozrachunki z dostawcami 309
- 5.4. Audyt rejestru sprzedaży i rozrachunki z odbiorcami 316
- 5.5. Audyt podsystemu ewidencji środków trwałych 323
- 5.6. Audyt podsystemu ewidencji płac oraz pozostałych rozrachunków z pracownikami 328
- 5.7. Audyt funkcji obsługi kasy i rozliczeń bankowych 335

6

Metody i procedury testowania oraz narzędzia informatyczne wykorzystywane podczas audytu w środowisku informatycznym 340

- 6.1. Metody i procedury prowadzenia audytu w środowisku informatycznym 340
- 6.2. Narzędzia informatyczne wspomagające audyt w środowisku informatycznym 346

Zakończenie	358
Bibliografia	360
Spis rysunków	389
Spis tabel	390
Spis wzorów	394