

# Spis treści

|            |   |
|------------|---|
| Wstęp..... | 9 |
|------------|---|

## ROZDZIAŁ I

|                                                   |    |
|---------------------------------------------------|----|
| Pojęcie i klasyfikacja audytu wewnętrznego .....  | 11 |
| 1.1. Geneza audytu wewnętrznego .....             | 11 |
| 1.2. Przegląd definicji audytu wewnętrznego ..... | 17 |
| 1.3. Klasyfikacja audytu wewnętrznego .....       | 24 |
| 1.4. Ewolucja audytu wewnętrznego .....           | 34 |

## ROZDZIAŁ II

|                                                |    |
|------------------------------------------------|----|
| Funkcje audytu wewnętrznego .....              | 38 |
| 2.1. Filozofia audytu wewnętrznego .....       | 38 |
| 2.2. Zadania audytu wewnętrznego .....         | 42 |
| 2.3. Usługi doradcze audytu wewnętrznego ..... | 49 |

## ROZDZIAŁ III

|                                                                                         |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Wpływ wytycznych Unii Europejskiej na wprowadzenie audytu<br>wewnętrznego w Polsce..... | 55 |
| 3.1. Wytyczne unijne w sprawie kontroli finansów publicznych.....                       | 55 |
| 3.2. Regulacje prawne audytu wewnętrznego .....                                         | 61 |
| 3.3. Organizacja audytu wewnętrznego .....                                              | 67 |

## ROZDZIAŁ IV

|                                                                                           |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Powiązania między audytem wewnętrznym a kontrolą wewnętrzną<br>i audytem zewnętrznym..... | 76 |
| 4.1. Zasady działania audytu wewnętrznego .....                                           | 76 |
| 4.2. Audyt wewnętrzny a kontrola wewnętrzna.....                                          | 80 |
| 4.3. Relacje między audytem wewnętrznym i zewnętrznym.....                                | 88 |

## ROZDZIAŁ V

|                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| Zakres zastosowań audytu wewnętrznego .....                          | 94  |
| 5.1. Audyt wewnętrzny jako element <i>corporate governance</i> ..... | 94  |
| 5.2. Audyt wewnętrzny jako źródło monitoringu przedsiębiorstwa ..... | 101 |
| 5.3. Outsourcing audytu wewnętrznego.....                            | 106 |

## ROZDZIAŁ VI

|                                                              |            |
|--------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Audytor wewnętrzny doradcą kierownika jednostki .....</b> | <b>113</b> |
| 6.1. Sylwetka zawodowa audytora wewnętrznego .....           | 113        |
| 6.2. Cechy audytora wewnętrznego .....                       | 118        |
| 6.3. Zakres obowiązków audytora wewnętrznego .....           | 121        |

## ROZDZIAŁ VII

|                                                                                                |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Standardy audytu wewnętrznego .....</b>                                                     | <b>127</b> |
| 7.1. Standardy kontroli wewnętrznej podstawą do tworzenia standardów audytu wewnętrznego ..... | 127        |
| 7.2. Międzynarodowe standardy audytu wewnętrznego .....                                        | 140        |
| 7.3. Krajowe standardy audytu wewnętrznego .....                                               | 146        |

## ROZDZIAŁ VIII

|                                                   |            |
|---------------------------------------------------|------------|
| <b>Zasady organizacji prac audytorskich .....</b> | <b>151</b> |
| 8.1. Procedury audytu wewnętrznego .....          | 151        |
| 8.2. Planowanie zadań audytowych .....            | 154        |
| 8.3. Realizacja zadań audytowych .....            | 161        |
| 8.4. Sprawozdanie z zadania audytowego .....      | 166        |

## ROZDZIAŁ IX

|                                                             |            |
|-------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Przyszłość audytu wewnętrznego .....</b>                 | <b>171</b> |
| 9.1. Czynniki kształtujące rozwój audytu wewnętrznego ..... | 171        |
| 9.2. Nowe zadania audytu wewnętrznego .....                 | 177        |
| 9.3. Wyzwania stojące przed audytem wewnętrznym .....       | 181        |

|                      |            |
|----------------------|------------|
| <b>Słownik .....</b> | <b>190</b> |
|----------------------|------------|

|                           |            |
|---------------------------|------------|
| <b>Bibliografia .....</b> | <b>191</b> |
|---------------------------|------------|

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| <b>Wykaz skrótów .....</b> | <b>197</b> |
|----------------------------|------------|

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| <b>Spis schematów .....</b> | <b>198</b> |
|-----------------------------|------------|

|                         |            |
|-------------------------|------------|
| <b>Spis tabel .....</b> | <b>199</b> |
|-------------------------|------------|