

Spis treści

WSTĘP	7
ROZDZIAŁ 1. Zapewnienie wiarygodności ksiąg rachunkowych w systemie informatycznym rachunkowości jednostki samorządu terytorialnego	13
1.1. System informatyczny rachunkowości w jednostce	13
1.2. System informatyczny rachunkowości a wymagania ustawy o rachunkowości ...	15
1.3. Kształtowanie środowiska informatycznego dla rachunkowości w jednostce	26
1.4. Czynniki ryzyka w środowisku informatycznym dla rachunkowości jednostki ...	29
ROZDZIAŁ 2. Bieżąca i okresowa ocena procedur kontroli zarządczej dotyczących systemu informatycznego rachunkowości	39
2.1. Monitorowanie procedur kontroli dotyczących systemów informatycznych w procesie kontroli zarządczej	39
2.2. Ocena procedur kontroli dotyczących systemów informatycznych podczas realizacji zadań audytu wewnętrznego	50
ROZDZIAŁ 3. Doskonalenie procedur kontroli zarządczej dotyczących elementów środowiska informatycznego rachunkowości	73
3.1. Doskonalenie procedur kontroli w zakresie ochrony zasobów informatycznych rachunkowości	73
3.2. Doskonalenie procedur kontroli w zakresie dokumentacji systemu informatycznego rachunkowości	115
ROZDZIAŁ 4. Doskonalenie procedur kontroli zarządczej zapewniających poprawność systemu informatycznego rachunkowości	149
4.1. Doskonalenie procedur kontroli w zakresie zapewnienia poprawności gromadzenia i wprowadzania danych w systemie informatycznym rachunkowości	149
4.2. Doskonalenie procedur kontroli w zakresie zapewnienia poprawności przetwarzania danych	155
4.3. Doskonalenie procedur kontroli w zakresie zapewnienia poprawności tworzenia sprawozdań i raportów finansowych	170
4.4. Doskonalenie procedur kontroli w zakresie przechowywania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych	174

ROZDZIAŁ 5. Doskonalenie aplikacyjnych procedur kontroli zarządczej w dziedzinowych podsystemach rachunkowości	177
5.1. Procedury kontroli dotyczące wiarygodności i funkcjonalności podsystemów informatycznych rachunkowości – zagadnienia ogólne	177
5.2. Doskonalenie procedur kontroli dotyczących rejestrów VAT	180
5.3. Doskonalenie procedur kontroli dotyczących ewidencji należności i zobowiązań	184
5.4. Doskonalenie procedur kontroli dotyczących podsystemu ewidencji środków trwałych	187
5.5. Doskonalenie procedur kontroli dotyczących podsystemu kadrowo-płacowego ..	193
5.6. Doskonalenie procedur kontroli dotyczących ewidencji pozostałych rozrachunków z pracownikami	199
5.7. Doskonalenie procedur kontroli dotyczących obsługi rozliczeń bezgotówkowych	200
5.8. Doskonalenie procedur kontroli dotyczących obsługi obrotu kasowego	202
5.9. Jednolity plik kontrolny	203
 ZAKOŃCZENIE	 209
 ZAŁĄCZNIKI	 211
BIBLIOGRAFIA	271
Spis tabel	286
Spis wzorów dokumentów	287
Spis wzorów dokumentów na CD	288
Spis załączników – listy kontrolne na CD	289