

Spis treści

Wstęp	5
 ROZDZIAŁ 1. System kontroli wewnętrznej w jednostce	 7
1.1. Istota i definicje kontroli wewnętrznej	7
1.2. Cele i zadania kontroli wewnętrznej a rachunkowość w jednostce.....	11
1.3. Organizacja systemu kontroli wewnętrznej w jednostce	12
1.4. Zadania	19
 ROZDZIAŁ 2. Procedury kontroli wewnętrznej dotyczące systemu informatycznego rachunkowości jednostki	 21
2.1. Wymagania ustawy o rachunkowości wobec systemu informatycznego rachunkowości w jednostce	21
2.2. Procedury kontroli wewnętrznej w obszarze ochrony zasobów informatycznych rachunkowości	22
2.3. Procedury kontroli wewnętrznej w obszarze dokumentacji systemu informatycznego rachunkowości	27
2.4. Procedury kontroli wewnętrznej dotyczące poprawności gromadzenia i wprowadzania danych w systemie informatycznym rachunkowości	29
2.5. Procedury kontroli wewnętrznej dotyczące poprawności przetwarzania danych	31
2.6. Procedury kontroli wewnętrznej dotyczące poprawności tworzenia sprawozdań finansowych	38
2.7. Procedury kontroli wewnętrznej dotyczące przechowywania dokumentów księgowych i ksiąg rachunkowych	39
2.8. Procedury kontroli wewnętrznej dotyczące rejestru sprzedaży i ewidencji należności	40
2.9. Procedury kontroli wewnętrznej dotyczące rejestru zakupu i ewidencji zobowiązań	41
2.10. Procedury kontroli wewnętrznej dotyczące podsystemu ewidencji środków trwałych	43

2.11. Procedury kontroli wewnętrznej dotyczące podsystemu ewidencji płac oraz pozostałych rozrachunków z pracownikami	45
2.12. Procedury kontroli wewnętrznej dotyczące obsługi rozliczeń bankowych i kasy	47
2.13. Zadania	49
 ROZDZIAŁ 3. Audyt wewnętrzny w jednostce	95
3.1. Definicja i standardy audytu wewnętrznego w jednostce.....	95
3.2. Cele, obszary i rodzaje audytu wewnętrznego w jednostce.....	106
3.3. Organizacja komórki audytu wewnętrznego w jednostce	111
3.4. Rola i zadania komitetu audytu wewnętrznego w jednostce	117
3.5. Zadania.....	121
 Bibliografia.....	139