

Książka kompleksowo omawia teoretyczne i praktyczne problemy związane z badaniem systemu kontroli wewnętrznej w środowisku informatycznym rachunkowości w jednostkach gospodarczych. Publikacja stanowi podstawowe źródło aktualnej wiedzy dla:

- biegłych rewidentów w trakcie rewizji sprawozdań finansowych,
- audytorów wewnętrznych, którzy realizują zadania audytowe w ramach audytu finansowego i w różnych obszarach audytu operacyjnego,
- pracowników działów kontroli wewnętrznej, którzy realizują zadania z zakresu kontroli wewnętrznej w podległych jednostkach, oddziałach i filiach,
- głównych księgowych i pracowników służb finansowo-księgowych, którzy projektują i doskonalą mechanizmy kontroli wewnętrznej i kontroli finansowo-księgowej w środowisku informatycznym rachunkowości,
- pracowników działu obsługi informatycznej jednostek.

Książka może także być pomocna w edukacji akademickiej studentom i słuchaczom studiów podyplomowych na kierunkach ekonomicznych związanych z tematyką organizacji rachunkowości, kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego i rewizji finansowej w jednostkach gospodarczych.

Elżbieta Izabela Szczepankiewicz

doktor nauk ekonomicznych, adiunkt w Katedrze Rachunkowości Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu. Specjalizuje się w rachunkowości, kontroli wewnętrznej, audycie wewnętrznym i audycie w środowisku informatycznym. Posiada certyfikat audytora wewnętrznego oraz kilkuletnią praktykę zawodową na stanowisku księgowej, audytora wewnętrznego i specjalisty do spraw wdrożeń systemów finansowo-księgowych oraz systemów wspomagających zarządzanie klasy MRPII/ERP. Autorka programu i kierownik studiów podyplomowych „Audyt wewnętrzny i kontrola wewnętrzna w gospodarce i administracji” w Wyższej Szkole Handlu i Rachunkowości w Poznaniu w latach 2012–2014 oraz autorka programu i kierownik kilku edycji studiów podyplomowych „Rachunkowość budżetowa, kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych” na Uniwersytecie Ekonomicznym w Poznaniu. Autorka ponad 100 publikacji naukowych dotyczących rachunkowości, kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego, rewizji finansowej oraz zarządzania organizacjami, a także ponad 150 artykułów opublikowanych w wielu czasopismach specjalistycznych dla praktyków.

Spis treści:

Wstęp

1. Specyfika środowiska informatycznego rachunkowości

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

2. System kontroli wewnętrznej w środowisku informatycznym rachunkowości jako przedmiot audytu

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

3. Audyt środowiska informatycznego rachunkowości

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

4. Audyt komponentów procesowych w systemie informatycznym rachunkowości jednostki

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

5. Audyt wiarygodności i funkcjonalności podsystemów informatycznych rachunkowości jednostki

- 5.1. Zagadnienia ogólne audytu dziedzinowych podsystemów informatycznych rachunkowości

- 5.2. Audyt podsystemu gospodarki zapasami
- 5.3. Audyt rejestru zakupu i rozrachunki z dostawcami
- 5.4. Audyt rejestru sprzedaży i rozrachunki z odbiorcami
- 5.5. Audyt podsystemu ewidencji środków trwałych
- 5.6. Audyt podsystemu ewidencji płac oraz pozostałych rozrachunków z pracownikami
- 5.7. Audyt funkcji obsługi kasy i rozliczeń bankowych

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

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

Zakończenie

Bibliografia

Spis rysunków

Spis tabel

Spis wzorów