

Audyt wewnętrzny teoria i praktyka

Wstęp..... 6

Rozdział I

Audyt wewnętrzny jako element działalności gospodarczej

1.1 Pojęcie i geneza audytu wewnętrznego.....	8
1.1.1 Pojęcie audytu wewnętrznego	8
1.1.2 Audyt wewnętrzny na przestrzeni wieków	11
1.1.3 Audyt wewnętrzny w znaczeniu aktualnym.....	13
1.2 Kierunki rozwoju audytu wewnętrznego	14
1.3 Klasyfikacja audytu wewnętrznego	17
1.4 Zdania i funkcje audytu wewnętrznego w przedsiębiorstwie.....	20
1.4.1 Zadania audytu.....	21
1.4.2 Funkcje audytu wewnętrznego	24
1.5 Miejsce audytu wewnętrznego w systemie zarządzania	25

Rozdział II

Wymogi prawne i personalne audytu wewnętrznego

2.1 Międzynarodowe standardy audytu wewnętrznego	29
2.2 Kwalifikacje audytora wewnętrznego	31
2.3 Obowiązki i zadania audytora wewnętrznego.....	34
2.3.1 Obowiązki audytora wewnętrznego.....	34
2.3.2 Zadania audytora wewnętrznego	36
2.4 Analiza ryzyka elementem pracy audytora wewnętrznego	39
2.5 System oceny i pracy audytora	41

Rozdział III

Wytyczne związane z realizacją audytu wewnętrznego

3.1 Planowanie audytu wewnętrznego.....	44
3.1.1 Ocena i identyfikacja obszarów ryzyka	45
3.1.2 Plan strategiczny	47
3.1.3 Roczny plan audytu wewnętrznego.....	47
3.2 Realizacja zadań audytowych	48
3.2.1 Zebranie faktów i ich ocena	50
3.3 Sprawozdanie z zadania audytowego.....	52
3.4 Dokumenty audytu wewnętrznego	54
3.5 Czynności sprawdzające audyt wewnętrzny.....	56

Rozdział IV

Przebieg audytu w przedsiębiorstwie

4.1 Charakterystyka badanego przedsiębiorstwa	58
4.1.1 Przedmiot i zakres działalności przedsiębiorstwa.....	59
4.1.2 Strategia i cele przedsiębiorstwa	61
4.2 Zalecenia zewnętrzne dla audytu wewnętrznego w przedsiębiorstwie.....	62
4.3 Realizacja audytu wewnętrznego	65
4.3.1 Identyfikacja ryzyka	67
4.3.1.1 Badany obszar: system kadrowy.....	68
4.3.1.1.1 Wymogi formalne.....	68
4.3.1.1.2 Stan faktyczny	71
4.3.1.1.3 Zalecenia pokontrolne	73
4.3.1.1.4 Audyt sprawdzający	74
4.3.1.2 Badany obszar: system komputerowy	74
4.3.1.2.1 Wymogi formalne	75
4.3.1.2.2 Stan faktyczny	76
4.3.1.2.3 Zalecenia pokontrolne	77
4.3.1.2.4 Audyt sprawdzający	77
4.3.1.3 Badany obszar: szkolenia obligatoryjne.....	77
4.3.1.3.1 Wymogi formalne.....	78
4.3.1.3.2 Stan faktyczny	79

4.3.1.3.3 Zalecenia pokontrolne	79
4.3.1.3.4 Audyt sprawdzajacy	80
4.3.1.4 Badany obszar: oceny pracownicze.....	80
4.3.1.4.1 Wymogi formalne	81
4.3.1.4.2 Stan faktyczny	81
4.3.1.4.3 Zalecenia pokontrolne.....	82
4.3.1.4.4 Audyt sprawdzajacy	83
4.3.1.5 Badany obszar: system wynagradzania pracowników	83
4.3.1.5.1 Wymogi formalne	83
4.3.1.5.2 Stan faktyczny	84
4.3.1.5.3 Zalecenia pokontrolne	84
4.3.1.5.4 Audyt sprawdzajacy	85

Podsumowanie	86
---------------------------	-----------

Literatura.....	90
------------------------	-----------

Inne	91
-------------------	-----------

Źródła	91
---------------------	-----------

Linki internetowe.....	92
-------------------------------	-----------

Spis załączników	93
-------------------------------	-----------

Załącznik nr 1 Standardy Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego IIA	94
---	-----------

Załącznik nr 2 Roczny plan audytu	101
--	------------

Załącznik nr 3 Zawiadomienie o audycie.....	103
--	------------

Załącznik nr 4 Lista pytań do audytu	104
---	------------

Załącznik nr 5 Szczegółowy program audytu	105
--	------------

Załącznik nr 6 Karta niezgodności i działań korygujących	106
---	------------