

# **Cyfrowa zgodność i audyt – czy roboty podlegają kontroli?**

Eliza OLEKSZA

# Jak przygotować firmę na cyfrowy audyt

**Biegli rewidenci będą wymagać dostępu do dokumentów, informacji, raportów dotyczących:**

- Polityki bezpieczeństwa IT
- Polityki dostępu i uprawnień
- Instrukcji zarządzania systemami IT
- Rejestru incydentów i backupów
- Statystki logowań, aktualizacji, incydentów
- Umów z dostawcami IT / chmurą / zewnętrznym wsparciem
- Nadawanie uprawnień użytkownikom
- Ochrona antywirusowa (raporty z narzędzi monitorujących)
- Bezpieczeństwo sieci,
- Kontrola dostępu fizycznego
- Systemu kopii zapasowych i odzyskiwania danych

# Ślady elektroniczne, wersjonowanie, zatwierdzanie

## Ślady elektroniczne

Ślad elektroniczny to **rejestr wszystkich istotnych działań użytkowników w systemie**, np. logowanie, edycja danych, usunięcie pliku, zmiana uprawnień.

## Wersjonowanie

Wersjonowanie to proces **kontrolowanego zapisywania kolejnych wersji dokumentów lub plików**. Pozwala to na śledzenie zmian, przywracanie starszych wersji i kontrolę modyfikacji.

## Zatwierdzanie

Proces, w którym dokument, zmiana lub decyzja musi przejść przez **jedną lub więcej osób**.

# Rola księgowego w przygotowaniu danych do audytu

## Rola księgowego w przygotowaniu danych do audytu:

- Przygotowanie dokumentacji finansowej
- Uzgodnienia i weryfikacja danych
- Współpraca z audytorami
- Udział w zamknięciu roku finansowego
- Wsparcie w interpretacji danych finansowych
- Dbłość o zgodność z przepisami i standardami