

KAROL SCHNEIDER

BŁĘDY I OSZUSTWA W DOKUMENTACH FINANSOWO-KSIĘGOWYCH

SPIS TREŚCI



1. Istota wiarygodności dokumentów finansowo-księgowych

- 1.1. Pojęcie dokumentu w systemie finansowo-księgowym
- 1.2. Istota wiarygodności dokumentów finansowo-księgowych
- 1.3. Podział dokumentów finansowo-księgowych
- 1.4. Wymogi stawiane dokumentom finansowo-księgowym

2. Prawna i społeczna odpowiedzialność za rzetelność dokumentów elektronicznych

- 2.1. Prawna odpowiedzialność za rzetelność dokumentów elektronicznych
- 2.2. Prawna odpowiedzialność za rzetelność dokumentów elektronicznych
- 2.3. Bezpieczeństwo danych w systemie komputerowym
- 2.4. Zagrożenia dla systemu finansowo-księgowego

3. Nieprawidłowości i błędy w ewidencji gospodarczej

- 3.1. Błędy w ewidencji finansowo-księgowej
- 3.2. Ujemne skutki błędów w ewidencji finansowo-księgowej
- 3.3. Nieprawidłowości w ewidencji finansowo-księgowej

4. Fałsz dokumentów w działalności gospodarczej

- 4.1. Fałsz dokumentów w działalności gospodarczej
- 4.2. Fałsz dokumentów w działalności gospodarczej
- 4.3. Fałsz dokumentów w działalności gospodarczej
- 4.4. Fałsz dokumentów w działalności gospodarczej

Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne

Warszawa 2007

SPIS TREŚCI

Wstęp	7
1. Istota wiarygodności dokumentów podatkowo-księgowych	13
1.1. Pojęcie dokumentu w obrocie prawnym	13
1.2. Dowody podatkowo-księgowe w postępowaniu podatkowym	19
1.3. Pozostałe środki dowodowe w postępowaniu podatkowym	32
1.4. Wymogi stawiane dowodom księgowym	39
2. Prawna i społeczna doniosłość ochrony rzetelności dokumentów elektronicznych	50
2.1. Prawne aspekty dokumentu elektronicznego	50
2.2. Przestępstwa i oszustwa komputerowe	60
2.3. Bezpieczeństwo danych i systemów komputerowych	67
2.4. Zagrożenia w systemie informatycznym rachunkowości	77
3. Nieprawidłowości i błędy w ewidencji gospodarczej	85
3.1. Błędy w dokumentacji finansowo-księgowej	85
3.2. Uchybienia i błędy w ewidencji środków gospodarczych – aktywów	90
3.3. Nieprawidłowości w ewidencji kapitałów własnych i obcych	106
4. Fałsz dokumentów w działalności gospodarczej	139
4.1. Cel i przyczyny fałszowania dokumentów	139
4.2. Rodzaje oszustw finansowych	147
4.3. Oszustwa księgowe	156
4.4. Historyczny przegląd fałszu w dokumentach księgowych	167

5. Granice fiskalizmu i dysfunkcje podatkowe	173
5.1. Prawne unikanie podatków i granice fiskalizmu	173
5.2. Uchylenie się od opodatkowania	188
5.3. Oszustwa w podatkach dochodowych	197
5.4. Zjawiska patologiczne występujące w podatku od towarów i usług	205
5.5. Metody szacowania podstaw opodatkowania	219
6. Polityka bilansowa a fałsz w prawie bilansowym	227
6.1. Kreatywna a agresywna rachunkowość	227
6.2. Dylematy polityki bilansowej	238
6.3. Fałszowanie i upiększanie bilansów	252
6.4. Procedury fałszowania sprawozdań finansowych	261
Zakończenie	277
Bibliografia	285
Akty prawne	297
Indeks	299