

Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

**Praktika e Auditimit të
Brendshëm
Internal Audit Practice**

B3

Nr.

Zgjidhjet

FLETË PROVIMI
Exam Paper

Udhëzime/Instructions:

1. MOS E HAPNI DERISA T'JU LEJOHET PREJ
MBIKËQYRËSIT
Do Not Open Until Your invigilator Allows You to Do So.
2. ËSHTË E DETYRUESHME PËRGJIGJA E GJITHA PYETJEVE
All Questions Are Mandatory
3. KOHA E LEJUAR ËSHTË 3 ORË
Time Allowed is 3 Hours
4. EMRI JUAJ NUK DUHET TË PARAQITET NË ASNJË FLETË TË
KËTIJ PROVIMI.
Your name should appear nowhere in this test.

Data 06.07.2019

CONTENT / PËRMBAJTJA

Pjesa	Maksimumi i Dhënë	<u>-Kujdes! Kjo pjesë është vetëm për përdorim nga ShKÇAK- PIKËT E DHËNA</u>
1. Pyetje (50 x 2 pikë)	100	
Total	100	

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.
Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë! Nga 2 pikë secila

1. Statusi i funksionit të auditimit të brendshëm duhet të jetë i lirë nga ndikimi i ndryshimeve të politikave të pa - përgjegjshme nga ana e menaxhmentit. Mënyra më efektive për sigurimin e kësaj lirie është:
A. Nëpërmjet miratimit të statutit të auditimit të brendshëm edhe nga menaxhmenti i lartë edhe bordi i drejtorëve.
B. Nëpërmjet adoptimit të politikave për funksionimin e departamentit të auditimit.
C. Nëpërmjet krijimit të një komisioni të auditimit në kuadër të bordit të drejtorëve.
D. Nëpërmjet zhvillimit të politikave dhe procedurave të shkruara të cilat shërbejnë si standarde të performancës për departamentin.
2. Cila nga karakteristikat e mëposhtme të strukturës organizative të kompanive të mëdha prodhuese mund të jetë tregues i një dobësie të kontrollit?
A. Departamenti i teknologjive informative drejtohet nga një zëvendës - president i cili i raporton drejt për së drejti presidentit.
B. Zyrtari më i lartë për financa është një nën - president i cili i raporton drejt për së drejti krye - shefit ekzekutiv.
C. Komiteti i bordit për auditime përbëhet nga krye - shefi ekzekutiv, zyrtari kryesor financiar, dhe pronari i një përqindjeje domethënëse të aksioneve.
D. Kontrollori dhe arkëtari i raportojnë zyrtarit kryesor për financa.
3. Një element i autoritetit që duhet të përfshihet në statutin e departamentit të auditimit të brendshëm është:
A. Identifikimi i departamenteve operacionale që departamenti i auditimit duhet të auditojë.
B. Identifikimi i llojeve të shpalljeve që duhet të bëhen ndaj komitetit të auditimit.
C. Qasja në regjistrat, personelin dhe pronat fizike që lidhen me kryerjen e auditimeve.
D. Qasja në dokumentet e punës të auditorit të jashtëm.
4. Drejtori i departamentit të sapoformuar të auditimit të brendshëm është në proces të draftimit të një statuti formal të shkruar për departamentin. Cila nga pikat e mëposhtme, lidhur me efektivitetin operacional të departamentit të auditimit të brendshëm, duhet të përfshihet në statut?
A. Frekuenca e auditimeve që duhet të kryhen.
B. Mënyra se si do të raportohen gjetjet e auditimit.
C. Procedurat që auditorët e brendshëm do t'i aplikojnë në hetimin dhe raportimin e mashtrimit.
D. Qasje e pakufizuar e auditorëve të brendshëm në të dhëna, personel dhe prona fizike që janë relevante për kryerjen e auditimeve.
5. Për shkak të stafit të vogël, një kujdestar i parasë së imët të një njësie të largët gjithashtu kishte përgjegjësinë për harmonizimin e llogaritjes së parave të gatshme të cilat mbahen sipas sistemit imprest (fiks). Arkëtari përvetësoi fonde të parasë së gatshme duke ndryshuar saldon fillestar në harmonizimet mujore të dërguara në zyrën e grupit. Një test i mundshëm i auditimit për të zbuluar këtë do të ishte:
A. Krahasoni saldot mujore dhe përdorni ndryshimin dhe analizën e trendit.
B. Kërkoni monitorim shtesë nga selia kurdoherë që ekziston një ndarje e papërshtatshme e detyrave në njësitë e largëta.
C. Përcaktoni nëse ndonjë punonjës ka borxh të lartë personal.
D. Përcaktoni nëse ndonjë punonjës po bënë stil të shtrenjt të jetesës.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.
Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë! Nga 2 pikë secila

6. Gjatë angazhimit të një auditimi bankar, auditorët zbulojnë se një zyrtar kredie kishte miratuar kredi për një numër organizatash të lidhura (palët e lidhura), por të ndara, në kundërshtim me politikat rregullatore. Zyrtari i kredisë tregoi se ishte një mbikëqyrje dhe nuk do të ndodhte më. Megjithatë, auditorët besojnë se kjo mund të ketë qenë e qëllimshme, sepse zyrtari i kredisë është i lidhur me një nga pronarët kryesorë të grupit të korporatave që kontrollojnë organizatat e lidhura. Auditorët duhet të:
- A. Informojn menaxhmentin për konfliktin e interesit dhe shkeljet e kërkesave rregullatore dhe të sugjerojnë hetime të mëtejshme.
 - B. Raportojnë shkeljen tek agjencia rregullatore sepse ajo përbën një ndarje të rëndësishme të strukturës së kontrollit të bankës.
 - C. Mos e raportoni shkeljen nëse zyrtari i kredisë pranon të ndërmarrë veprime korrigjuese.
 - D. Zgjeroni fushëveprimin e auditimit për të përcaktuar nëse mund të ketë veprimtari mashtruese nga ana e zyrtarit të kredisë dhe raportoni gjetjet tek menaxhmenti kur hetimi pasues është përfunduar.
7. Sipas standardeve të IIA-së, auditimi i brendshëm ka përgjegjësinë për të ndihmuar në parandalimin e mashtrimit. Cila nga të mëposhtmet më së miri përshkruan se si përmbushet kjo përgjegjësi në përgjithësi?
- A. Duke koordinuar me personelin e sigurisë dhe agjencitë e zbatimit të ligjit në hetimin e mashtrimeve të mundshme.
 - B. Duke testuar për mashtrim në çdo auditim dhe duke kryer punë pasuese (follow-up) sipas nevojës.
 - C. Duke ndihmuar në hartimin e sistemeve të kontrollit për të parandaluar mashtrimet.
 - D. Duke vlerësuar përshtatshmërinë dhe efektivitetin e kontrolleve në dritën e ekspozimit të mundshëm apo rrezikut.
8. Gjatë auditimit të një kontrate të ndërtimit kosto-plus për një sallë ekspozite të re, auditori i brendshëm duhet të jetë i vetëdijshëm për rrezikun që:
- A. Kontraktuesi mund të ngarkojë kosto për përdorimin e pajisjeve që nuk janë shfrytëzuar në ndërtim.
 - B. Tatimet mbi të ardhurat që lidhen me zhvlerësimin e pajisjeve ndërtimore mund të jenë llogaritur gabimisht.
 - C. Buxhetet e parasë së gatshme të kontraktorit mund të janë përgatitur në mënyrë të papërshtatshme.
 - D. Tatimet e listës së pagave mund të jenë harruar në mënyrë të papërshtatshme nga faturimet.
9. Një objektivi i auditimit të planifikuar është vlerësimi i efektivitetit të kontrolleve të brendshme që ruajnë stoqet. Çfarë lloji auditimi do ta arrinte më mirë këtë objektivi?
- A. Financiar.
 - B. Pajtuëshmërisë.
 - C. Operacional.
 - D. Rezultatet e programit.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.
Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë! Nga 2 pikë secila

10. Auditorëve të brendshëm i është kërkuar të bëjnë një rishikim të sistemit të planifikimit të prodhimit të një kompanie të madhe prodhuese. Të dhënat e prodhimit, të mbledhura në kompjuterët personal (PC) të cilët janë të lidhur nga një rrjet lokal (LAN), përdoren për gjenerimin automatik të blerjeve nëpërmjet shkëmbimit elektronik të të dhënave. Blerjet bëhen nga furnitorët e autorizuar në bazë të planeve të prodhimit për muajin e ardhshëm dhe sipas një plani të nevojshëm të materialeve të autorizuara (MRP) që identifikon pjesët e nevojshme për njësi të prodhimit. Auditori dëshiron të përcaktojë nëse kërkesat e blerjes janë përditësuar për ndryshimet në teknikat e prodhimit. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit do të ishte më efektive në adresimin e objektivit të auditorit?
- A. Rillogaritja e pjesëve të nevojshme bazuar në vlerësimet aktuale të prodhimit dhe në MRP për teknikat e rishikuara të prodhimit. Krahasoni këto nevoja me urdhëresat e porosive të blerjeve të gjeneruara nga sistemi për të njëjtën periudhë.
 - B. Zhvillimi i të dhënave të testimit për futjen në LAN dhe krahasimi i urdhresave të porosive të blerjes të gjeneruara nga të dhënat e testimit me urdhresat e porosive të blerjes të gjeneruara nga të dhënat e prodhimit.
 - C. Përdorni softuer të përgjithësuar të auditimit për të zhvilluar një raport të stoqeve të tepërta. Krahasoni stoqet me vëllimin aktual të prodhimit.
 - D. Merrni një mostër të vlerësimeve të prodhimit dhe MRPs për disa periudha dhe gjurmoni ato në sistem për të përcaktuar se regjistrimi është e saktë.
11. Auditori i brendshëm është caktuar për të kryer auditimin e aktiviteteve të investimit të një kompanie me theks të veçantë në përdorimin e instrumenteve të reja financiare të referuara si derivate. Supozojmë se drejtori i auditimit të brendshëm përcakton se departamenti nuk ka aftësitë e nevojshme për të kryer një auditim të fushës së derivateve financiare. Cila nga veprimet e mëposhtme do të ishte më pak e pranueshme?
- A. Njoftoni komitetin e auditimit për problemin dhe konsultohuni me ta në lidhje me dhënien e auditimit një firme të jashtme të kualifikuar të auditimit të jashtëm.
 - B. Përcaktoni njohurit e nevojshme dhe siguroni trajnimin e duhur për auditorët nëse trajnimi i tillë është në dispozicion brenda kornizës kohore të përshtatshme të përcaktuar nga komiteti i auditimit.
 - C. Njoftoni komitetin e auditimit për problemin dhe caktoni auditorët më kompetentë për këtë punë.
 - D. Punësoni aftësitë e një eksperti të derivateve financiare për t'u konsultuar në projekt dhe ofroni konsulentit një seminar lokal mbi derivatet financiare.
12. Një kompani elektrike e shërbimeve regjistron shpenzimet kapitale dhe të mirëmbajtjes përmes përdorimit të një sistemi kompjuterik të ndjekjes së projektit. Puna, materiali dhe shpenzimet e përgjithshme i ngarkohen numrit përkatës të projektit. Raport mujore gjenerohen që detajojnë ngarkesat individuale ndaj secilit projekt dhe shuma totale e shpenzimeve jepet për muajin aktual, vitin fiskal dhe jetën e projektit deri më sot. Për të parandaluar që materialet e mirëmbajtjes të ngarkohen në mënyrë jo korrekte në projektet kapitale, sistemi informativ i kontabilitetit duhet të:
- A. Verifikoj që numri i projektit që po regjistrohet përmban numrin e kërkuar të karaktereve.
 - B. Vërtetoj identifikimin e përdoruesit dhe verifikoj vendndodhjen inputit.
 - C. Përdor tabelat e numrave të projektit dhe kërkesat materiale.
 - D. Kërkoj etiketat e brendshme të skedarëve për transaksionet e inventarit.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.
Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë! Nga 2 pikë secila

13. Auditori po shqyrtonte dokumentacionin që tregonte se një klient kohët e fundit kishte kthyer tri produkte të shtrenjta në qendrën e shërbimit rajonal për zëvendësim sipas garancisë. Dokumentacioni tregoi se zyrtari i garancisë kishte refuzuar kërkesën për kthim dhe e dërgoi atë tek distributori lokal i klientit. Kërkesa për kthim u refuzua për shkak se numrat serik të paraqitur në kërkesën e garancisë për kthim nuk u gjetën në dosjen kompjuterike të historisë së shitjeve. Më pas, distributori e furnizoi me tre numra tjerë serik, ku të tretë u vërtetuan nga sistemi kompjuterik dhe zyrtari përfundoi kërkesën për zëvendësim sipas garancisë. Cila do të ishte rruga më e mirë e veprimit për auditorin nën këto rrethana?
- A. Përcaktoni nëse numrat original serik të ofruar nga klienti mund të gjurmohen në të dhëna të tjera, të tilla si regjistrimi i prodhimit dhe stoqeve.
 - B. Njoftoni autoritetet e duhura brenda organizatës se ka tregues të mjaftueshëm se një mashtrim është kryer.
 - C. Verifikoni me mbikëqyrësit e duhur se zyrtari i garancisë kishte ndjekur procedurat përkatëse në përpunimin dhe disponimin e këtij pretendimi.
 - D. Përmbledhni këtë artikull së bashku me transaksionet e tjera të vlefshme në testin e auditimit të transaksioneve të garancisë.
14. Një auditor i brendshëm ka parë se mbikëqyrësi nuk i miraton siç duhet kartat e kohës së punuar të punonjësve të tij në një departament. Cili elementet e mëposhtme mund të dalë në pah?
- A. Mund të lëshohet më shumë se sa një çek për pagesën e pagës.
 - B. Mund të përdoret norma e gabuar e pagesës për orë për të llogaritur pagën bruto.
 - C. Punonjësit mund të paguhet për orë pune gjatë të cilave ata nuk kanë punuar.
 - D. Çeqet e pagave nuk mund t'i dërgohen punonjësve të gabuar.
15. Presidenti i një kompanie dëshiron të dijë nëse funksioni i blerjes është duke përmbushur siç duhet detyrimin e tij për "blerjen e materialit të duhur në kohën e duhur në sasi të duhura." Cila nga llojet e mëposhtme të auditimeve adreson kërkesën e presidentit?
- A. Një auditim financiar i departamentit të blerjes.
 - B. Një auditim operacional i funksionit të blerjes.
 - C. Një auditim i përputhshmërisë të funksionit të blerjes.
 - D. Një auditim i plotë i operacionit të prodhimit.
16. Sistemi kompjuterik i listës së pagave automatikisht inicon rritjen e pagave të planifikuara për disa punonjës për të cilët menaxhmenti funksional kishte për qëllim të ndalonte rritjet. Për të parandaluar këtë situatë në të ardhmen:
- A. Regjistri i pagave duhet të krahasohet me dosjen kryesore të punonjësve.
 - B. Dosja kryesore e listës së pagave duhet të krahasohet me dosjen kryesore të punonjësve.
 - C. Departamenti i listës së pagave duhet të iniciojë ngritjen e planifikuar të pagave.
 - D. Rritjet e planifikuara të pagave duhet të ju bëhet statusi në pritje të miratimit të qartë nga departamentet funksionale.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

17. Një objektiv i auditimit të funksionit të blerjes është përcaktimi i kostos së pagesave të vonuara të faturave që përmbajnë zbritje tregtare. Popullata e përshtatshme nga e cila do të nxirret një mostër është dosja e:
- A. Raportet pranuese.
 - B. Urdhëresat e porosive të blerjes.
 - C. Çeqet e anuluar.
 - D. Faturave blerëse të paguara.
18. Pagesat dhe shpenzimet e faturuara nga një agjenci e pavarur reklamash janë kontestuar si të paautorizuara nga departamenti i marketingut. Cila nga kontrollet e mëposhtme do të parandalonte kontestime të tilla?
- A. Regjistrimi i shpejtë i pagesave dhe shpenzimeve.
 - B. Një marrëveshje me shkrim që përmban provizionet për pagesat dhe shpenzimet e faturuara.
 - C. Ndarja e detyrave ndërmjet promovimit të shitjeve dhe reklamimit.
 - D. Raportet mujore që krahasojnë buxhetin dhe shpenzimet aktuale.
19. Një qendër e madhe e përpunimit të të dhënave po përjeton vështirësitë e përpunimit të mallrave në kohën më të mirë të përpunimit të grumbullit të mallrave. Qendra nganjëherë nuk mund të përfundojë të gjithë përpunimin e serisë deri në fillim të ditës së ardhshme të punës, duke krijuar vështirësi në fillimin e sistemeve online në kohën e duhur. Gjatë hetimit të këtij problemi, auditori i brendshëm fillimisht duhet të përqëndrohet në kontrollet mbi:
- A. Procedurat e rikthimit/rikthimit.
 - B. Planifikimin e punës.
 - C. Regjistrat e paneleve të komandimit.
 - D. Dokumentacionin e programit.
20. Cila nga të mëposhtmet përshkruan një dobësi të kontrollit?
- A. Procedurat e blerjes janë të mirë dizajnuara dhe ndiqen, përveç nëse udhëzohet ndryshe nga mbikëqyrësi blerës.
 - B. Urdhër-blerjet boshe të numëruara janë të ruajtura (siguruara) brenda departamentit të blerjes.
 - C. Blerjet normale operationale bien në rangun prej 500€ deri në 1,000€ me dy nënshkrime kontrolli të kërkuara për blerje mbi 1,000€.
 - D. Agjenti i blerjeve investon në një fond të përbashkët të tregtuar publikisht që liston aksionet e një prej furnitorëve të kompanisë në portofolin e saj.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.
Crumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë! Nga 2 pikë secila

21. Një organizatë përdor një sistem të menaxhimit të bazës së të dhënave (DBMS) si një depo e të dhënave. DBMS përkrah një numër aplikacionesh për përdoruesit e fundit të zhvilluara që janë krijuar duke përdorur gjuhët e programimit të gjeneratës së katërt. Disa nga aplikacionet përditësojnë bazën e të dhënave. Gjatë vlerësimit të procedurave të kontrollit mbi qasjen dhe përdorimin e bazës së të dhënave, auditori do të ishte më i shqetësuar për:
- A. Përdoruesit e fundit kanë aplikacionet e tyre me qasjen vetëm për lexim të miratuara nga përpunimi i të dhënave përpara se të hyjnë në bazën e të dhënave.
 - B. Kontrollat e përditësimit të konkurrencës janë aktualisht në vend (ekzistojnë).
 - C. Aplikacionet e përdoruesve të fundit zhvillohen dhe testohen në mikrokompjuterë përpara se të kthehen në kompjuterin kryesor.
 - D. Një model i bazës së të dhënave relacionale është miratuar në mënyrë që përdoruesit e shumtë mund të shërbejnë në të njëjtën kohë.
22. Modelet e rrezikut ose analiza e rrezikut shpesh përdoren në lidhje me zhvillimin e planeve afatgjata të auditimit. Inputi kryesor në vlerësimin e rrezikut është:
- A. Rezultatet e mëparshme të auditimit.
 - B. Shqetësimet dhe preferencat e menaxhmentit.
 - C. Kërkesat specifike të Standardeve IIA-së.
 - D. Gjykimi i auditorit të brendshëm.
23. Puna në terren është definuar si "një proces sistematik i grumbullimit objektiv të të dhënave në lidhje me veprimet e një entiteti, duke e vlerësuar atë dhe përcaktimi nëse ato operacione përmbushin standarde të pranueshme." Cila nga sa vijon nuk është pjesë e punës së kryer gjatë punës në terren?
- A. Zgjerimi ose ndryshimi i procedurave të auditimit nëse rrethanat e kërkojnë.
 - B. Aplikimi i programit të auditimit për të përmbushur objektivat e auditimit.
 - C. Krijimi i dokumenteve të punës që dokumentojnë auditimin.
 - D. Zhvillimi i një programi të shkruar të auditimit.
24. Departamenti i financave i një njësie qeveritare ka një model kompjuterik për parashikimin e të ardhurave tatimore për t'u përdorur në përgatitjen e buxheteve vjetore. Ekipit të auditimit të brendshëm i është kërkuar të auditojë modelin. Një objektiv e arsyeshme e auditimit do të ishte:
- A. Verifikimi se për vlerat hyrëse të ndryshme, modeli jep rezultate në përputhje me sjelljen e të ardhurave.
 - B. Konfirmimi që modeli parashikon çdo lloj të ardhurash brenda një përqindje të vogël të të ardhurave aktuale.
 - C. Përcaktimi nëse programet e përdorura për parashikimin e këtij viti ishin identike me ato të përdorura në vitin paraprak.
 - D. Sigurimi që modeli është modifikuar në mënyrë që të parashikojë të ardhurat aktuale të vitit të kaluar.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.
Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë! Nga 2 pikë secila

25. Pyetëtori fillestar ka nxjerr në pah se një mangësi e auditimit të mëparshëm nuk u korrigjua kurrë. Punimet e mëvonshme në terren konfirmojnë se mangësia ende ekziston. Cila nga rrugët e mëposhtme të veprimit duhet të ndjekë auditori i brendshëm?
- A. Mos bëni asnjë veprim. Të veprosh ndryshe do të ishte një ushtrim kontrolli operacional.
 - B. Diskutoni çështjen me drejtorin e auditimit të brendshëm. Problemi kërkon një zgjidhje ad hoc.
 - C. Diskutoni çështjen me personin(at) përgjegjës për problemin. Ata duhet të dinë se si ta zgjidhin problemin.
 - D. Urdhëroni personin(at) përgjegjës për të korrigjuar problemin. Ata kanë pasur kohë të mjaftueshme për ta bërë këtë.
26. Në një takim me menaxherët e auditimit, drejtori i auditimit të brendshëm po cakton planin e punës së auditimit për planin e vitit të ardhshëm. Cila nga metodat e mëposhtme do të siguronte që secili menaxher i auditimit merr një pjesë të përshtatshme të të dyjave, planifikimit të punës dhe resurseve të departamentit të auditimit të brendshëm?
- A. Njësitë që do të auditohen i janë caktuar secilit menaxher në bazë të analizës së riskut dhe aftësive të resurseve të departamentit.
 - B. Secili nga menaxherët e auditimit përzgjedh angazhime individuale të dëshiruara të auditimit, bazuar në preferencat për fushën e auditimit dhe personelin drejtues të përfshirë në auditim.
 - C. Secili menaxher i auditimit zgjedh angazhimin e preferuar të auditimit bazuar në orët e përgjithshme të stafit që aktualisht janë në dispozicion për çdo menaxher brenda departamentit.
 - D. Lista e plotë e auditimeve të planifikuara është publikuar për stafin e auditimit dhe detyrat e punës bëhen në bazë të interesave të karrierës dhe kërkesave të udhëtimit.
27. Një auditor i brendshëm është angazhuar për të kryer auditimin e programit të sigurimeve të kompanisë, duke përfshirë përshtatshmërinë e qasjes për të minimizuar rreziqet ndaj kompanisë. Kompania vetësiguron humbjet e mëdha nga fatkeqësitë dhe u ofron të gjithë punonjësve të saj përfitime shëndetësore. Kompania është një firmë e madhe kombëtare me mbi 15,000 punonjës të vendosur në pjesë të ndryshme të vendit. Ajo përdor një procesor të jashtëm për të administruar programin e kujdesit shëndetësor. Shpenzimet mjekësore të kompanisë janë rritur me rreth 8% në vit për pesë vitet e fundit dhe menaxhmenti është i shqetësuar për kontrollin e tyre.
- Supozoni që auditori dëshiron të testoj nëse procesori i kujdesit shëndetësor është duke përmbushur kërkesat e kontratës në lidhje me pagesën e duhur ose mohimin e kërkesave të punonjësve. Qasja më e mirë e auditimit do të ishte marrja e një mostre të:
- A. Punonjësve dhe intervistimi në lidhje me përvojat e tyre shëndetësore, nëse pagesa ishte e duhur dhe me kohë nga procesori i kujdesit shëndetësor.
 - B. Kërkesave të paguara nga procesori i kujdesit shëndetësor dhe përcaktimi nëse të gjitha pagesat ishin të duhura.
 - C. Kërkesave të paraqitura tek procesori i kujdesit shëndetësor dhe përcaktimi nëse ato janë paguar apo nëse janë mohuar siç duhet.
 - D. Kërkesave të paguara nga procesori i kujdesit shëndetësor dhe angazhimi i një eksperti të jashtëm për të analizuar nëse kërkesat janë përpunuar në mënyrë të përshtatshme.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.
Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë! Nga 2 pikë secila

28. Një auditor i brendshëm është caktuar për të kryer auditimin e sigurisë së rrjetit lokal (LAN) në departamentin e financave të organizatës. Vendimet e investimeve, duke përfshirë përdorimin e strategjive mbrojtëse dhe derivateve financiare, përdorin të dhëna dhe modele financiare që funksionojnë në LAN. LAN përdoret gjithashtu për të shkarkuar të dhënat nga centralet kryesore për të ndihmuar në vendimet. Gjatë përcaktimit të fushëveprimit të auditimit, cila nga pikat e mëposhtme duhet të konsiderohet jashtë fushëveprimit të auditimit të sigurisë?

- A. Hetimi i sigurisë fizike mbi qasjen në komponentët e LAN.
- B. Aftësia e aplikacionit LAN për të identifikuar elementët e të dhënave në fushën ose nivelin e shënimeve dhe për të implementuar sigurinë e qasjes së përdoruesit në atë nivel.
- C. Intervistat me përdoruesit për të përcaktuar vlerësimin e tyre për nivelin e sigurisë në sistem dhe ndjeshmëria e sistemit për kompromis.
- D. Niveli i sigurisë së rrjeteve të tjera lokale (LAN) në kompani që përdorin gjithashtu të dhëna të ndjeshme.

29. Qëllimi i auditimit të brendshëm fillimisht është përcaktuar nga:

- A. Objektivat e auditimit.
- B. Planifikimet dhe vlerësimet e kohës.
- C. Pyetësi paraprak.
- D. Programi i auditimit.

30. Auditori i brendshëm dyshon për mashtrim në departamentin e blerjes. Auditori ndaj kujt duhet të komunikojë këtë fillimisht?

- A. Bordit të drejtorëve.
- B. Komitetit të auditimit.
- C. Nënkyetarit të blerjes.
- D. Menaxhmentit të auditimit.

31. Kur punëson një staf të nivelit të ulët në departamentin e auditimit të brendshëm, cili nga të mëposhtmet ka më shumë gjasa të parashikojë suksesin e aplikantit si auditor?

- A. Nota mesatare e notave në lëndët e kontabilitetit në kolegji.
- B. Aftësia për t'u përshtatur mirë shoqërisht në një grup.
- C. Aftësia për të organizuar dhe shprehur mirë mendimet.
- D. Niveli i njohurive të hollësishme lidhur me kompaninë.

32. Dokumentet e punës janë pronë e auditorit. Kontrolli i mirë i dokumenteve të punës:

- A. Përjashton paraqitjen e dokumenteve të punës ndaj auditorëve.
- B. Kërkon mbajtjen e dokumenteve të punës për të paktën tre vjet.
- C. Kërkon që vetëm auditori që ka krijuar dokumentin e punës të ndryshojë letrat elektronike të punës.
- D. Parandalon dorëzimin ndaj një thirrje të lëshuar nga një agjenci qeveritare.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.
Crumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë! Nga 2 pikë secila

33. Një menaxher i auditimit të brendshëm është duke rishikuar dokumentet e punës të auditimit të përgatitura nga stafi. Cila nga komentet e mëposhtme të rishikimit është e vërtetë?
- A. Çdo dokument pune duhet të përfshijë kohën aktuale dhe të buxhetit që lidhet me punën e tillë të auditimit.
 - B. Përfshirja e kopjeve të të gjitha formave dhe udhëzimeve të departamentit të auditimit përbën një mbingarkim të "panevojshëm" të dokumentimit.
 - C. Konkluzionet nuk duhet të dokumentohen në dokumentet e punës kur arrihen objektivat e auditimit.
 - D. Çdo dokument pune duhet të përfshijë një deklaratë në lidhje me bashkëpunimin e auditorëve gjatë kryerjes së auditimit.

34. Informacioni i mëposhtëm duhet të përfshihet në gjetjen e auditimit të kontrollit të stoqeve të një prodhuesi tendësh. Çështja lidhet me litarët e furnizuar në sasi të tepërta.

- I. Sasia që ishte në dispozicion në kohën e auditimit përfaqësonte një furnizim 10-vjeçar bazuar në përdorimin normal.
- II. Kompania kishte mbajtur një dyqan të hapur të fabrikës së saj të re dy muaj para auditimit dhe kishte përdorur litarin për të siguruar korridore të sigurta për të kaluar vizitorët përmes fabrikës. Kjo sasi e litarëve nuk u konsiderua gjatë porosities së fundit të blerjes.
- III. Litarët regjistrohesh kur sasia e stoqeve arrin një furnizim njëmuajor dhe bazohet në përdorimin gjatë 12 muajve të kaluar.
- IV. Sasia që duhet porositur duhet të jetë e përshtatshme për të mbuluar përdorimin e pritur për gjashtë muajt e ardhshëm.
- V. Departamenti i blerjes duhet të shqyrtojë përdorimin e inventarit dhe të hetojë rreth luhatjeve të pazakonta në sasi të stoqeve përpara se të vendoset një urdhër porosi e blerjes.
- VI. Një depo publike, që kushtonte 500€ në muaj, ishte e nevojshme për të mbajtur stoqet e litarëve.
- VII. Agjenti i blerjes merr një pagë vjetore prej 59,000€.

Cila nga këto deklarata duhet të jetë në seksionin e kritereve të gjetjes?

- A. Vetëm II.
- B. Vetëm III.
- C. Vetëm III dhe IV.
- D. Vetëm V.

35. Një anëtar i lartë i menaxhmentit, i cili është disa nivele më lart se udhëheqësi i fushës operationale që po auditohet, ka kërkuar një raport të gjetjeve të auditimit. Mjeti më i përshtatshëm i komunikimit të gjetjeve të auditimit me këtë anëtar të lartë të menaxhimit është:

- A. Dërgimi i një kopje të raportit përfundimtar të auditimit.
- B. Komunikimi me gojë i gjetjeve.
- C. Dërgimi i kopjeve të raporteve të ndërmjetme.
- D. Dërgimi i seksionit përmbledhës të raportit.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.
Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë! Nga 2 pikë secila

36. Një auditor ka dorëzuar draftin e parë të raportit të auditimit tek i audituari në përgatitje për një intervistë dalëse. Më poshtë është një ekstrakt nga ky raport:

Auditimi u krye për të arritur disa objektiva.

Për të verifikuar ekzistencën e makinerisë së papërdorur që është duke u ruajtur në depo.

Për të përcaktuar nëse makineria është dëmtuar gjatë ruajtjes në depo.

Për të rishikuar procedurat e trajtimit që kryhen nga personeli i depos.

Për të përcaktuar nëse procedurat e duhura të kontabilitetit janë duke u ndjekur për makineritë që po mbahen në depo.

Për të kalkuluar vlerën e drejtë të tregut, aktuale, për stoqet e makinave në depo.

Për të krahasuar vlerën totale të makinerisë me regjistrimet kontabël të kompanisë.

Është konfirmuar se nga 30 makinat e përzgjedhura për mostrën nga regjistrat e blerjes, 13 ishin të pranishme në katin e depos dhe 5 të tjerat ishin në bankën e ngarkesës gati për t'u transportuar në fabrikën e prodhimit. Kohë më parë, dymbëdhjetë të tjerët ishin dërguar në fabrikën e prodhimit. Një ekzaminim i procedurave të kontabilitetit të përdorura për depo zbuloi dështimin nga nëpunësi i kontabilitetit të depos për të harmonizuar regjistrimet mujore të stoqeve të makinave, ashtu siç kërkohet nga politikat e kompanisë. Një mostër prej 25 makinash u ekzaminua për dëmet e mundshme dhe të gjitha, përveç njëres, ishin në gjendje të mirë. Është konfirmuar nga auditorët se procedurat e trajtimit të përshkruara në manualin e politikës së depos duket të jenë adekuate dhe se personeli i depos me sa duket po i ndjek këto procedura, me përjashtim të ekzaminimit të aartikujve që janë marrë për inventarizim.

Gjatë komunikimit me të audituarin, ekzistojnë që të dyja, faktorët e situatës dhe karakteristikat e mesazhit që mund të dëmtojnë procesin e komunikimit. Auditori ka vetëm kontroll të kufizuar mbi faktorët e situatës, por ka kontroll të dukshëm mbi karakteristikat e mesazhit.

Elementët e mëposhtëm zakonisht përfshihen në raportet përfundimtare të auditimit: qëllimi, fushëveprimi, rezultatet, konkluzionet dhe rekomandimet. Cila nga të mëposhtmet përshkruan të gjitha elementet që mungojnë nga raporti i mësipërm?

A. Fushëveprimi, konkluzionet, rekomandimet.

B. Qëllimi, rezultatet, rekomandimet.

C. Diskutimi i rezultateve me menaxhmentin e departamentit të marketingut dhe lëshimi i raportit përmbledhës për menaxhmentin e lartë.

D. Diskutimi i rezultateve me të gjitha nivelet e menaxhmentit.

37. Raportet e ndërmjetme lëshohen gjatë një auditimi për të:

A. Shpjeguar qëllimin e auditimit.

B. Eliminuar nevojën për një raport përfundimtar.

C. Komunikuar informacionin që kërkon vëmendje të menjëhershme.

D. Përcaktuar fushëveprimin e auditimit në mënyrë që raporti përfundimtar të jetë i shkurtër.

38. Cili nga elementet e një raporti të auditimit, paraqitur në vijim, nuk kërkohet gjithmonë?

A. Një deklaratë që përshkruan objektivat e auditimit.

B. Një deklaratë që identifikon aktivitetet e audituara.

C. Deklaratat përkatëse të fakteve.

D. Një vlerësim i ndikimit të gjetjeve në aktivitetet e shqyrtuara.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

39. Standardet e IIA kërkojnë që drejtori i auditimit të brendshëm ose i emëruari i tij të vendosin kujt t'i shpërndahet raporti përfundimtar i auditimit. Të gjeturat në lidhje me dobësinë e kontrollit të rëndësishëm të brendshëm mbi sistemin e llogarive të pagueshme të një kompanie, letrat me vlerë të të cilës tregtohen publikisht, janë përfshirë në një raport të auditimit. Drejtori i auditimit të brendshëm ka zgjedhur të dërgojë kopje të këtij raporti të auditimit tek komiteti i auditimit dhe auditori i jashtëm. Cila nga këto është arsyeja më e mundshme për shpërndarjen e kopjeve në komitetin e auditimit dhe auditorin e jashtëm?
- A. I dërgohen komitetit të auditimit dhe auditorit të jashtëm normalisht kopje të të gjitha raporteve të auditimit të brendshëm në shenjë mirësjellje.
 - B. Komiteti i auditimit dhe auditori i jashtëm do të duhet të ndërmarrin veprime korrigjuese për gjetjet e mungesës.
 - C. Aktivitetet e komitetit të auditimit dhe të auditorit të jashtëm mund të afektohen për shkak të mundësisë që pasqyrat financiare të përmbajnë gabime materiale.
 - D. Udhëzimet e agjencisë rregullatore kërkojnë një shpërndarje të tillë.
40. Një auditor i brendshëm vërejtë se personeli i linjës së montimit po ekspozoheshin ndaj kimikateve të rrezikshme pa veshje mbrojtëse. Auditori duhet menjëherë të njoftojë menaxhmentin nëpërmjet përdorimit të një:
- A. Raporti përmbledhës me shkrim.
 - B. Raport formal me shkrim.
 - C. Raporti pasues (follow-up).
 - D. Raporti oral.
41. Cila nga aktivitetet në vijim të komitetit të auditimit do të kishte përfitimin më të lartë për departamentin e auditimit të brendshëm?
- A. Rishikimi dhe miratimi i programeve të auditimit.
 - B. Sigurimi se auditori i jashtëm do të mbështetet në punën e departamentit të auditimit të brendshëm kur është e mundur.
 - C. Shqyrtimi dhe miratimi i të gjitha raporteve të auditimit të brendshëm para lëshimit të tyre.
 - D. Mbështetje për ndjekjen e duhur të rekomandimeve të bëra nga departamenti i auditimit të brendshëm.
42. Në cilat prej detyrave të mëposhtme drejtori i auditimit do të kishte më pak mundësi që të ketë një rol parësor?
- A. Në përcaktimin e nevojës për testime të zgjeruara.
 - B. Në rishikimin e gjetjeve përmbledhëse.
 - C. Në zgjedhjen ose miratimin e anëtarëve të ekipit.
 - D. Në organizimin dhe hartimin e raportit të auditimit.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

Crumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

43. Pas emërimit, një drejtor i ri i auditimit të brendshëm gjeti se një staf i papërvojë i auditimi kishte tejkaluar buxhetin për shumicën e angazhimeve të auditimeve. Një rishikim i hollësishëm i dokumenteve të punës së auditimit nuk zbuloi prova të vlerësimeve progresive nga mbikëqyrësit e auditimit. Përveç kësaj, nuk kishte dëshmi se ekzistonte një program për sigurimin e cilësisë. Përcaktimi se objektivat e auditimit janë përmbushur është pjesë e mbikëqyrjes së përgjithshme të një detyre të auditimit dhe është përgjegjësia përfundimtare e:
- A. Stafit të auditimit të brendshëm.
 - B. Komitetit të auditimit.
 - C. Mbikëqyrësit të auditimit të brendshëm.
 - D. Drejtorit të auditimit të brendshëm.
44. Rishikimi i jashtëm i një departamenti të auditimit të brendshëm nuk ka të ngjarë të vlerësojë:
- A. Aderimin në statutin e departamentit të auditimit të brendshëm.
 - B. Pajtueshmëria me standardet e IIA.
 - C. Analizat e hollësishme kosto/përfitim të departamentit të auditimit të brendshëm.
 - D. Dokumentet e planifikimit të auditimit, veçanërisht ato të dorëzuara tek menaxhmenti i lartë dhe komiteti i auditimit.
45. Plani i duhur i mostrimit që duhet të përdoret për të identifikuar të paktën një parregullsi, duke supozuar që një numër i tillë i parregullsive ekzistojnë në një popullatë dhe pastaj të ndërpritet marrja e mostrave kur vërehet një parregullsi, është:
- A. Mostra ndal dhe shko.
 - B. Mostra e zbulimit.
 - C. Mostra e variablave.
 - D. Mostra e attributeve (tipareve).
46. Një auditor i brendshëm dyshon për mashtrim. Cila nga planet e mëposhtme të mostrës duhet të përdoret nëse qëllimi është të përzgjedh një mostër me një probabilitet të caktuar që përmban të paktën një shembull të parregullsisë?
- A. Veçoritë.
 - B. Zbulimi.
 - C. Ndal dhe shko.
 - D. Probabiliteti proporcional me madhësinë.
47. Në lidhje me sigurinë dhe mashtrimin kompjuterik, sipas cilave prej kushteve të mëposhtme ekziston një përgjegjësi ligjore për një organizatë?
- A. Kur kostot e vlerësuara të sigurisë janë më të mëdha se humbjet e parashikuara.
 - B. Kur kostot e vlerësuara të sigurisë janë të barabarta me humbjet e vlerësuara.
 - C. Kur kostot e vlerësuara të sigurisë janë më pak se humbjet e parashikuara.
 - D. Kur kostot aktuale të sigurisë janë të barabarta me humbjet aktuale.

Të gjitha pyetjet janë me zgjidhje të shumëfishtë, ku vetëm njëra zgjidhje është e saktë.

Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

48. Në një hetim lidhur me krimin kompjuterik, mbajtja e dëshmive është e rëndësishme për cilën nga arsyet e mëposhtme?
- A. Për të regjistruar krimin.
 - B. Për të mbledhur dëshmit.
 - C. Për të mbrojtur dëshmit.
 - D. Për të shmangur problemet e provës.
49. Nëse një kompjuter ose pajisje periferike e përfshirë në një krim kompjuterik nuk mbulohet nga një urdhër kërkimi, çfarë duhet të bëjë hetuesi?
- A. Kape para se dikush ta marrë atë.
 - B. Lëre të lirë derisa të merret një urdhër.
 - C. Analizoni pajisjen ose përmbajtjen e saj dhe regjistrojeni atë.
 - D. Ruajeni në një kabinet të mbyllur në një depo të sigurt.
50. Cila nga mjetet hetimore në vijim është më efektive kur vëllime të mëdha të dëshmive duhet të analizohen?
- A. Intervista.
 - B. Pyetësorët.
 - C. Analiza ligjore.
 - D. Kompjuter.

Fletë për ushtrime – mos i paraqitni zgjidhjet këtu!