

Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

**Bazat e Auditimit të
Brendshëm**

B2

Zgjidhjet

Data 19.10.2019

CONTENT/ PËRMBAJTJA

Pjesa	Maksimumi i dhënë	Kujdes! Kjo pjesë është vetëm për përdorim nga ShKÇAK PIKËT E DHËNA
1. Pyetje (50 x 2 pikë)	100	
Gjithsej	100	

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

1. Sipas Standardeve të IAB/IIA, qëllimi i një rishikimi të një auditori të brendshëm për efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm është të përcaktojë nëse:
 - a) Sistemi po funksionon siç është menduar
 - b) Sistemi po funksionon në mënyrë efikase dhe ekonomike
 - c) Qëllimet dhe objektivat e organizatës janë arritur
 - d) Të dhënat financiare dhe operative janë të besueshme

2. Disa anëtarë të menaxhmentit të lartë kanë pyetur nëse departamenti i auditimit të brendshëm duhet të raportojë në funksionin e ri të krijuar të kontrollit të cilësisë, si pjesë e procesit të përgjithshëm të menaxhimit të cilësisë brenda kompanisë. Shefi ekzekutiv i auditimit (CAE) ka rishikuar standardet e cilësisë dhe programet që menaxheri i auditimit të cilësisë ka propozuar. Përgjigja e CAE ndaj menaxhmentit të lartë duhet të përfshijë:
 - a) Ndryshimi i standardeve të zbatueshme për auditimin e brendshëm brenda kompanisë për të siguruar përputhjen me standardet e kontrollit të cilësisë.
 - b) Ndryshimi i kërkesave të kualifikimit për anëtarët e rinj të stafit për të përfshirë përvojën e auditimit cilësor.
 - c) Vlerësimi i kursimit të kostos së departamentit nga eliminimi i funksionit të auditimit të brendshëm.
 - d) Identifikimi i aktiviteteve të përshtatshme ndërlidhëse me funksionin e auditimit cilësor për të siguruar koordinimin e orareve të auditimit dhe përgjegjësi të përgjithshme të auditimit.

3. Një pjesë e rëndësishme e letrave të punës të auditorit do të jenë konkluzionet e arritura nga auditori në lidhje me fushën e auditimit. Në disa situata, mbikëqyrësi mund të mos pajtohet me përfundimet dhe do t'i kërkojë stafit të auditimit të kryejë më shumë punë. Supozojmë se pasi të kryhet puna pasuese, stafi i auditimit dhe mbikëqyrësi vazhdojnë të mos pajtohen për përfundimet e dokumentuara në letrat e punës të hartuar nga stafi i auditimit. Cila nga përgjigjet e mëposhtme të departamentit të auditimit NUK do të ishte e përshtatshme?
 - a) Si stafi i auditimit ashtu edhe mbikëqyrësi dokumentojnë arsyet e tyre për të arritur në konkluzione të ndryshme. Mbani arsyetimin e të dy palëve në dokumentet e punës.
 - b) Vini re mosmarrëveshjen dhe mbajeni njoftimin për mosmarrëveshje dhe vijoni punën në letrat e punës të auditimit.
 - c) Paraqitni të dy konkluzionet tek Shefi ekzekutiv i auditimit (CAE) për zgjidhje. CAE mund të zgjidhë çështjen.
 - d) Paraqitni të dy përfundimet në raportin e auditimit dhe lejoni që menaxhmenti dhe pala e audituar të reagojnë ndaj të dyve.

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

4. Një auditor i brendshëm po auditon operacionet financiare të një organizate. Cila nga sa vijon nuk është e specifikuar nga Standardet IAB/IIA për përfshirje në fushën e auditimit?
 - a) Rishikimi i besueshmërisë dhe integritetit të informacionit financiar dhe operacional
 - b) Rishikimi i pajtueshmërisë me ligjet, rregulloret, politikat, procedurat dhe kontratat
 - c) Vlerësimi i efektivitetit dhe efikasitetit të operacioneve dhe programeve
 - d) Rishikimi i procesit të marrjes së vendimeve financiare

5. Cila nga pohimet e mëposhtme është e vërtetë në lidhje me koordinimin e përpjekjeve të auditimit të brendshëm dhe të jashtëm?
 - a) Shefi ekzekutiv i auditimit (CAE) nuk duhet t'i japë informacione për veprime të paligjshme një auditori të jashtëm sepse auditorëve të jashtëm mund t'u kërkohej të raportojnë çështjen në Bord dhe / ose agjencitë rregullatore.
 - b) Pronësia dhe konfidencialiteti i letrave të punës të auditorit të jashtëm ndalojnë shqyrtimin e tyre nga auditorët e brendshëm.
 - c) CAE duhet të përcaktojë që ndjekja e duhur dhe veprimi korigjues është ndërmarrë nga menaxhmenti kur kërkohej për çështje të diskutuara në letrën e menaxhmentit të auditorit të jashtëm.
 - d) Nëse auditorët e brendshëm u japin ndihmë auditorëve të jashtëm në lidhje me auditimin vjetor, puna e auditimit nuk i nënshtrohet Standardeve Ndërkombëtare për Praktikën Profesionale të Auditimit të Brendshëm.

6. Departamenti i auditimit të brendshëm ka përfunduar një hetim mashtrimi që zbuloi një ndikim negativ material të pazbuluar më parë në pozicionin financiar dhe rezultatet e operacioneve për dy vjet në të cilat pasqyrat financiare janë lëshuar tashmë. Shefi ekzekutiv i auditimit duhet menjëherë të informojë:
 - a) Firmën e auditimit të jashtëm përgjegjëse për pasqyrat financiare të prekura nga zbulimi
 - b) Agjensionet përkatëse qeveritare ose rregullatorët
 - c) Menaxhmentin dhe komitetin e auditimit të bordit të drejtorëve.
 - d) Departamentin e kontabilitetit të brendshëm i cili përfundimisht është përgjegjës për bërjen e shënimeve korigjuese.

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

7. Cila nga sa vijon komprometon më së shumti pavarësinë e departamentit të auditimit të brendshëm?
- a) Auditorët e brendshëm shpesh hartojnë procedura të rishikuara për departamentet, procedurat e të cilave ata i kanë kritikuar në një raport të auditimit.
 - b) Shefi ekzekutiv i auditimit ka përgjegjësi të raportimit të dyfishtë tek ekzekutivi i lartë i firmës dhe bordi i drejtorëve.
 - c) Departamenti i auditimit të brendshëm dhe auditorët e jashtëm të firmës angazhohen në planifikimin e përbashkët të mbulimit total të auditimit për të shmangur kopjimin e punës së njëri-tjetrit.
 - d) Departamenti i auditimit të brendshëm është përfshirë në ciklin e rishikimit të kontratave të firmës me firmat e tjera përpara se të ekzekutohen kontratat.
8. Një auditor i brendshëm sapo ka përfunduar një auditim të një sektori dhe është në proces të përgatitjes së raportit të auditimit. Sipas Standardeve IAB/IIA, vëzhgimet në raportin e auditimit duhet të përfshijnë:
- a) Deklaratat e opinionit për shkakun e një vëzhgimi
 - b) Deklaratat faktike përkatëse në lidhje me dobësitë e kontrollit që u zbuluan gjatë auditimit
 - c) Deklaratat e faktit dhe opinionit të zhvilluara gjatë auditimit
 - d) Deklarata të cilat mund të merren me ngjarje të mundshme në të ardhmen që mund të jenë të dobishme për sektorin e audituar
9. Raportet e auditimit të brendshëm duhet të përmbajnë qëllimin, fushë veprimin dhe rezultatet. Rezultatet e auditimit duhet të përmbajnë kriteret, gjendjen, efektin dhe shkakun e gjetjes. Shkaku mund të përshkruhet më së miri si:
- a) Dëshmi faktike që auditori i brendshëm ka gjetur
 - b) Arsyen e ndryshimit midis kushteve të pritura dhe atyre aktuale
 - c) Rreziku ose ekspozimi për shkak të gjendjes së gjetur
 - d) Vlerësimet rezultuese të efekteve të gjetjeve.
10. Auditimi i brendshëm është përgjegjës për raportimin e mashtrimit tek menaxhmenti i lartë ose bordi kur:
- a) Incidenca e mashtrimit të një shume materiale është vërtetuar në një siguri të arsyeshme.
 - b) Janë raportuar aktivitetet e dyshimta në auditimin e brendshëm.
 - c) Transaksionet e parregullta janë identifikuar dhe janë nën hetim.
 - d) Shqyrtimi i të gjitha transaksioneve të dyshuara lidhur me mashtrimin ka përfunduar.

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

11. Cila nga pikat e mëposhtme ka të ngjarë të pasqyrojë ndryshimet midis politikave të një operacioni relativisht të vogël dhe relativisht të madh të auditimit të brendshëm? Politikat për operacionin e madh duhet:
- Përcaktojnë qëllimin dhe statusin e auditimit të brendshëm
 - Përmbajnë autoritetin për të kryer auditime
 - Të jetë specifik për sa i përket aktiviteteve që duhen ndjekur
 - Të përmbajnë detaje të konsiderueshme
12. Po krijohet një komitet auditimi i bordit të drejtorëve të një korporate. Cila nga sa vijon normalisht do të ishte përgjegjësi e komitetit?
- Miratimi i emërimit dhe largimit të kryeshefit të auditimit
 - Hartimi i orarit vjetor të auditimit të brendshëm
 - Miratimi i programeve të kontrollit të brendshëm
 - Përcaktimi i gjetjeve të përshtatshme për raporte specifike të auditimit të brendshëm
13. Cila nga sa vijon NUK përshkruan njërin nga funksionet kryesore të letrave të punës të auditimit?
- Lehtëson vlerësimet e palëve të treta.
 - Ndihmon në planifikimin, performancën dhe rishikimin e angazhimit.
 - Ofron mbështetjen kryesore për rezultatet e angazhimit.
 - Ndihmon në zhvillimin profesional të stafit të auditimit.
14. Ju jeni transferuar nga departamenti i thesarit në departamentin e auditimit të brendshëm të së njëjtës kompani muajin e kaluar. Zyrtari kryesor financiar i kompanisë ka sugjeruar që meqenëse keni njohuri të konsiderueshme në këtë fushë, do të ishte një ide e mirë që ju të filloni menjëherë një auditim të departamentit të thesarit. Në këtë rrethanë ju duhet:
- Pranoni angazhimin e auditimit dhe filloni menjëherë punën
 - Diskutoni nevojën për një auditim të tillë me ish-epërdoruesin tuaj në departamentin e thesarit.
 - Sugjeroni që auditimi të bëhet nga një anëtar tjetër i stafit të auditimit të brendshëm
 - Oferta për të përgatitur një program auditimi por sugjeroni që intervistat me ish-bashkëpunëtorët tuaj të bëhen nga anëtarët e tjerë të stafit të auditimit të brendshëm
15. Kodi i etikës i një organizate profesionale përcakton:
- Standarde të gjera të sjelljes për anëtarët e organizatës
 - Detajet organizative të organit drejtues të profesionit
 - Një listë të veprimtarive të paligjshme që u përshkruhen anëtarëve të profesionit
 - Kriteret me të cilat vlerësohet dhe matet performanca e veprimtarive profesionale

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

16. Shefi ekzekutiv i auditimit (CAE) planifikon të takohet me auditorin e pavarur të jashtëm për të diskutuar përpjekjet e përbashkëta në lidhje me një auditim të ardhshëm të planit të pensionit të kompanisë. Auditori i jashtëm i pavarur ka kryer të gjitha punët e auditimit në këtë fushë në të kaluarën. Qëllimi i CAE është:
- Përcaktoj nëse puna e auditimit në këtë fushë nuk mund të kryhet ekskluzivisht nga auditimi i brendshëm.
 - Koordinimi i auditimit të pensioneve në mënyrë që të përmbushet fusha e punës dhe të mos kopjoj punën e auditorit të pavarur të jashtëm.
 - Të konstatoj se cilat salldo të llogarisë janë testuar nga auditori i pavarur i jashtëm në mënyrë që auditimi i brendshëm të mund të testojë kontrollet e brendshme për të përcaktuar besueshmërinë e këtyre balancave.
 - Përcaktoj nëse teknikat, metodat dhe terminologjia e auditimit të auditorit të jashtëm të pavarur duhet të përdoren nga auditimi i brendshëm në këtë fushë për të qenë në përputhje me punën e kaluar të auditimit ose për të përdorur teknika në përputhje me auditorët e tjerë të brendshëm.
17. Cila nga sa vijon dallon shërbimet e sigurimit nga shërbimet e konsulencës?
- Pronari i procesit
 - Auditori i brendshëm
 - Përdoruesi
 - Klienti i angazhimit
18. Rreziku rezidual (rreziku i mbetur) llogaritet si cila nga sa vijon?
- Rreziqet e njohura minus rreziqet e panjohura
 - Rreziqet faktike minus rreziqet e mundshme
 - Rreziqet e mundshme minus rreziqet e mundshme
 - Rreziqet e mundshme minus rreziqet e mbuluara
19. Plani i veprimtarisë së auditimit të brendshëm do të përqendrohet në cilën nga fushat e mëposhtme?
- Aty ku ndryshimi midis rrezikut aktual dhe rrezikut të biznesit është i madh.
 - Aty ku ndryshimi midis rrezikut të planifikuar dhe rrezikut të performancës është i madh.
 - Aty ku ndryshimi midis rrezikut absolut dhe rrezikut relativ është i madh.
 - Aty ku ndryshimi midis rrezikut të vetvetishëm dhe rrezikut të mbetur (rezidual) është i madh.

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

20. Regjistrat e rreziqeve përshkruajnë lidhje direkte midis cilave nga sa vijon?

- a) Pranimi i rrezikut dhe shmangia e rrezikut
- b) Kategoritë e rrezikut dhe aspektet e rrezikut
- c) Caktimi i rrezikut dhe shpërndarja e rrezikut
- d) Kufizimi i rrezikut dhe rreziku i përhapjes

21. Karta e komenteve e mbushur nga një klient në një restorant është një pajisje kontrolli e përdorur nga menaxhmenti për të përmirësuar nivelin e shërbimit dhe cilësinë e ushqimit. Kontrollat e këtij lloji klasifikohen si:

- a) Kontrollat paraprake
- b) Kontrollat drejtuese
- c) Kontrollat e njëkohshme
- d) Kontrollat reaguese (feedback)

22. Sipas raportit të COSO, sequenca e saktë është

- a) Rreziqet, objektivat, veprimet
- b) Veprimet, objektivat, rreziqet
- c) Objektivat, rreziqet, veprimet
- d) Objektivat, veprimet, rreziqet

23. Menaxhmenti i korporatës ka një rol në mirëmbajtjen e kontrollit të brendshëm. Në fakt, menaxhmenti nganjëherë është një kontroll. Cila nga sa vijon përfshin funksionet menaxheriale si një pajisje kontrolli?

- a) Mbikëqyrja e punonjësve
- b) Përdorimi i manuali të politikave të korporatave
- c) Mirëmbajtja e departamentit të kontrollit të cilësisë
- d) Auditimi i brendshëm

24. "Treguesit e pranisë" janë kushte që tregojnë se ka një mundësi më të lartë të ndodhjes së mashtrimeve. Cili nga elementet e mëposhtme nuk do të konsiderohet një tregues i tillë?

- a) Menaxhmenti ka deleguar ndaj vartësve autoritetin për të bërë blerje deri në një kufi të caktuar të vlerës monetare.
- b) Një individ ka mbajtur të njëjtën punë të pagesave me para të gatshme për një periudhë të gjatë kohore pa rotacion nëpër detyra të tjera.
- c) Një individ i cili është përgjegjës për letrat me vlerë që mbahen për qëllime tregtimi, është përgjegjës edhe për bërjen e blerjeve, edhe për regjistrimin e blerjeve në fjalë në librat kontabël, edhe për raportimin e të gjitha mospërputhjeve ose fitimeve ose humbjeve ndaj menaxhmentit të lartë.
- d) Caktimi i përgjegjësive që ka departamenti i llogarive të arkëtueshme nuk është bërë në mënyrë të qartë.

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

25. Ka ndodhur një mashtrim në një kompani me madhësi të moderuar kur nëpunësit të kontabilitetit i' u delegua shumë përgjegjësi. Gjatë vitit, kompania ndërroi furnizimin e një shërbimi tek një shitës i ri. Punonjësja e kontabilitetit vazhdoi të paraqiste fatura mashtruese nga furnizuesi i vjetër. Për shkak se kontraktimi për shërbime dhe aprovimi i faturave të furnizuesve i ishte deleguar nëpunësit, ishte e mundur që ajo të vazhdonte faturimet nga furnizuesi i vjetër dhe të depozitonte me postë çekun e mëvonshëm, për të cilin ajo ishte përgjegjëse, në një llogari të re që ajo hapi me emrin të furnizuesit të vjetër. Nëpunësi u konsiderua një punonjës i shkëlqyeshëm dhe u dha përgjegjësia e shtuar për përgatitjen e buxheteve të departamentit. Kjo përgjegjësi e shtuar i lejoji asaj që në të vërtetë të buxhetojë për shumën e pagesave mashtruese. Testet analitike mund të jenë të dobishme në zbulimin e mashtrimeve. Cila nga procedurat e mëposhtme analitike ka të ngjarë të ketë sinjalizuar ekzistencën e mashtrimit?
- a) Prodhimi aktual me prodhimin e periudhës paraprake
 - b) Shpenzimet aktuale të shërbimit dhe shpenzimet e periudhës paraardhëse
 - c) Buxheti në shpenzimet aktuale të shërbimit
 - d) Kostoja e kompanisë së mallrave të shitura në industrinë e kostos së mallrave të shitura
26. Standardet IAB/IIA kërkojnë që auditorët e brendshëm të kenë njohuri në lidhje me faktorët ("treguesit e pranisë") që kanë dëshmuar se shoqërohen me mashtrim nga menaxhmenti. Cili nga faktorët e mëposhtëm në përgjithësi NUK ka qenë i lidhur me mashtrimet e menaxhmentit?
- a) Sistemet e shpërblimeve të bazuara në performancën bujare
 - b) Një menaxhim dominues
 - c) Krahasimi i rregullt i rezultateve aktuale me buxhetet
 - d) Preokupimi i menaxhimentit me rritjen e performancës financiare
27. Një sistem adekuat i kontrolleve të brendshme ka shumë të ngjarë të zbulojë një parregullsi të kryer nga një:
- a) Grupi i punonjësve në bashkëpunim
 - b) Punonjës i vetëm
 - c) Grupi i menaxherëve në bashkëpunim
 - d) Menaxher i vetëm

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

28. Monitorimi është një komponent i rëndësishëm i kontrollit të brendshëm. Cila nga pikat e mëposhtme nuk do të ishte një shembull i monitorimit?
- Menaxhmenti krahason rregullisht performancën e divizionit me buxhetet për divizionin
 - Menaxhimi i përpunimit të të dhënave gjeneron rregullisht raporte të përjashtimit për transaksione të pazakonta ose vëllime të transaksioneve dhe me pas heton për shkaqet
 - Menaxhimi i përpunimit të të dhënave rregullisht rregullon totalët e kontrollit të serisë për artikujt e përpunuar me kontrollet e serisë për artikujt e dorëzuar.
 - Menaxhmenti ka kërkuar nga auditimi i brendshëm të kryejë auditime të rregullta të strukturës së kontrollit mbi përpunimin e parave të gatshme.
29. Një auditor po heton punën e një divizioni me një rritje jashtëzakonisht të madhe të shitjeve, marzhit bruto dhe fitimit. Supozojmë se analiza tregon shitje jashtëzakonisht të larta dhe diferencë bruto gjatë muajve nëntor dhe dhjetor dhe auditori dëshiron të hetojë më tej. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit do të ishte më efektive për të analizuar nëse shitjet mashtruese mund të jenë regjistruar?
- Merrni një mostër të dokumenteve të transportit dhe kërkonin faturën e shitjeve të lidhura, duke u siguruar se të gjitha artikujt ishin faturuar siç duhet.
 - Konfirmoni llogaritë e arkëtueshme me klientë të mëdhenj.
 - Kryeni një rishikim analitik duke krahasuar shitjet dhe marzhin bruto me 10 muajt e kaluar dhe muajin e parë të vitit pasardhës.
 - Përdorni teknikat e analizës së regresionit për dhjetë muajt e parë për të vlerësuar shitjet dhe koston e mallrave të shitura për dy muajt e fundit.
30. Menaxhmenti i një organizate jofitimprurëse ka monitoruar shpenzimet dhe është i shqetësuar sepse pagesat për disa shitës duket se janë jashtëzakonisht të larta. Shumica e blerjeve bëhen përmes funksionit të blerjes, i cili është i organizuar rreth tre blerësve, secili me zona të përcaktuara blerjeje. Agjentët e blerjes vendosin urdhëratë e blerjes dhe marrin kopje të raporteve të pranimit për të siguruar që mallrat janë pranuar. Ata rishikojnë raportet dhe i krahasojnë ato me urdhrat e blerjes përpara se t'i dërgojnë artikujt në llogaritë e pagueshme me miratimin e tyre për pagesë. Të gjitha faturat e furnitorëve dërgohen drejtpërdrejt në llogaritë e pagueshme edhe pse marrja e raporteve së pari kalon përmes agjentëve të blerjes. Organizata ka një politikë për të kërkuar tri oferta për të gjitha blerjet që tejkalojnë €10,000. Cila nga deklaratat e mëposhtme në lidhje me përgjegjësinë e auditorit të brendshëm për zbulimin e mashtrimit në mjedisin e përshkruar në skenarin e mësipërm NUK është i saktë? Auditori duhet:
- Zbuloj mashtrimin nëse “treguesit e pranisë” janë të pranishëm në mjedis.
 - Kenë njohuri të mjaftueshme për të identifikuar saktë treguesit që mashtrimi mund të jetë kryer.
 - Identifikoj dobësitë e kontrollit që mund të lejojnë të ndodhë mashtrimi.
 - Vlerësoj treguesit e mashtrimit mjaftueshëm për të përcaktuar nëse duhet të zhvillohet një hetim mashtrimi.

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

31. Cila nga politikat e mëposhtme ka të ngjarë të rezultojë në një mjedis të favorshëm për shfaqjen e mashtrimit?

- a) Kontributi në përgatitjes së buxhetit nga punonjësit që janë përgjegjës për përmbushjen e buxhetit
- b) Synime të paarsyeshme të shitjes dhe prodhimit
- c) Një proces i punësimit që shpesh rezulton në refuzimin e aplikantëve të trajnuar në mënyrë adekuate
- d) Aplikimi i disa kontrolleve kontabël mbi bazën e një mostre.

32. Menaxhmenti i një banke dyshon se një zyrtar i kredive kohëve të fundit krijonte kredi për kompani fiktive, ka arkëtuar shumat e kredive në llogarinë personale, dhe duke lënë kështu kreditë si të papaguara në kohë. Disa fakte përkatëse në lidhje me zyrtarin e kredisë përfshijnë:

Një standard i lartë jetese, i shpjeguar si rezultat i investimeve të shëndosha dhe mos marrjes së pushimeve.

Një veturë e shtrenjtë personale e marrë përmes kontakteve të biznesit.

Faturat e benzinës dhe të riparimit të paraqitura për një makinë të caktuar të kompanisë që janë më të larta se mesatarja e kompanisë (regjistrat e kilometrazhit u dorëzuan në baza tremujore).

Potenco i se bezdiset me pyetjet e auditorëve.

Mashtrimi i mësipërm ka të ngjarë të zbulohet nga:

- a) Analizat e numrit të kredive të bëra nga secili zyrtar kredie.
- b) Analiza e vëllimit të përgjithshëm të kredive në shuma monetare nga zyrtari i kredisë.
- c) Auditimet e jashtme ose të brendshme të dosjeve të kredisë.
- d) Rekonsilimi i gjithsej kredive të mbetura me bilancin e librit të përgjithshëm.

33. Cila nga sa vijon mund të konsiderohet një “tregues i pranisë” që tregon mashtrim të mundshëm në një kompani të madhe prodhuese me disa filiale?

- a) Ekzistenca e një filiali financiar.
- b) Një regjistrim i qëndrueshëm i kthimit mbi mesataren e investimit për të gjitha filiale.
- c) Transaksionet komplekse të shitjeve dhe transferimet e fondeve midis kompanive të lidhur.
- d) Përdorimi i llogarive bankare të veçanta për listat e pagave nga secila degë.

34. Në një kërkesë për marrjen e mostrave, grupi i artikujve për të cilët auditori dëshiron të vlerësojë disa karakteristika quhet:

- a) Populacion
- b) Atributi i interesit
- c) Mostër
- d) Njësia e marrjes së mostrave

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

35. Një auditor përgatiti një letër pune që përbëhej nga një listë e emrave të punonjësve dhe numrave të identifikimit, si dhe deklaratën e mëposhtme: Duke përputhur numrat e rastit me numrat e identifikimit të punonjësve, u zgjodhën 40 dosje të personelit të punonjësve për të verifikuar se dosjet përmbajnë të gjitha dokumentet e kërkuara nga politika e kompanisë. Asnjë përjashtim nuk u vërejt. Auditori nuk ka vendosur shenja shënjuese në këtë letër pune. Cila nga ndryshimet e mëposhtme do të përmirësonte më së shumti letrat e punës të auditorit?
- Përdorimi i shenjave shënjuese për të treguar se çdo dosje ishte kontrolluar.
 - Heqja e emrave të punonjësve për të mbrojtur konfidencialitetin e tyre
 - Arsyetimi për madhësinë e mostrës
 - Lista e dokumenteve aktuale të kontrolluara për secilin punonjës
36. Devijimi standard i një mostre zakonisht zvogëlohet me:
- Një rënie në madhësinë e mostrës
 - Përdorimin e shtresimit
 - Një rritje në saktësinë e dëshiruar
 - Një rritje në nivelin e besimit
37. Sa herë që një auditor i brendshëm nxjerr një përfundim në bazë të dëshmive të marra nga një mostër, krijohet një rrezik shtesë - rreziku i marrjes së mostrave. Një shembull i rrezikut të marrjes së mostrave është:
- Projektimi i rezultateve të mostrimit përtej popullatës së testuar
 - Përdorimi i një procedure të gabuar të auditimit me një mostër
 - Zbatimi i gabuar i një procedure auditimi në mostrën e të dhënave
 - Hartimi i një përfundimi të gabuar nga të dhënat e mostrës
38. Një nivel besimi prej 90% do të thotë që:
- Shkalla e pritjes së gabimit është e barabartë me 10%.
 - Vlerësimi i pikës së marrë është brenda 10% të vlerës së vërtetë të popullsisë.
 - Ekzistojnë 90 mundësi nga 100 që rezultatet e mostrës nuk do të ndryshojnë nga karakteristikat e vërteta të popullatës për më shumë se një sasi e specifikuar
 - Kërkohet një madhësi më e madhe e mostrës sesa nëse niveli i dëshiruar i besimit ishte i barabartë me 95%.

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

39. Auditimi i brendshëm po kryen një auditim operativ të aktiviteteve të dhomës së postës së organizatës për të përcaktuar nëse përdorimi i shërbimit të postës ekspres është i kufizuar në raste të domosdoshme. Për të provuar efektivitetin e kostos, auditori zgjedh 100 transaksionet më të fundit me postë ekspres për rishikim. Kufizimi kryesor i një teknike të tillë të marrjes së mostrave është se:
- Nuk lejon një përgjithësim statistikor në lidhje me të gjitha transaksionet e postave të shprehura.
 - Rezultatoni një madhësi të mostrës që është shumë e vogël për të projektuar gjithë popullatën.
 - Nuk i vlerëson kontrollet ekzistuese në këtë fushë.
 - Nuk përshkruan popullsinë nga e cila është tërhequr.
40. Një agjencion i makinave me qira ka degë të vendosura në të gjithë botën, që janë në thelb përfaqësime në shkallë të vogël të të gjithë popullatës. Cila është metoda e duhur e marrjes së mostrave për përcaktimin e të ardhurave mesatare neto për automjetet në inventar?
- Mostrimi i shtresuar
 - Mostrimi i grupimeve
 - Mostrimi i attributeve
 - Mostrimi sistematik
41. Në marrjen e një mostre me qëllim të arritjes së një përfundimi për popullsinë nga e cila është marrë mostra, auditori i brendshëm:
- Mund të përcaktojë statistikisht rezultatet e mostrës vetëm nëse mostra është zgjedhur në mënyrë të tillë që çdo artikull i popullatës të ketë një probabilitet të barabartë ose të njohur të përzgjedhjes.
 - Duhet të përdorë mostrimin gjykues dhe të përqendrohet në çështjet me rrezik të lartë.
 - Nuk mund të përdor procedurat e marrjes së mostrave të rastit, përveç nëse artikujt që duhet të merren me mostër janë në dispozicion në formën elektronike të lexueshme
 - Zakonisht do të përdorë marrjen e mostrave të rastit me zëvendësimin.
42. Një auditor dëshiron të ekzaminojë 200 fatura të shitjeve nga një populacion prej 5,000 faturash të lëshuara gjatë vitit të kaluar. Pranimet kanë numra serik të paracaktuar dhe janë rregulluar në rendin kronologjik (dhe kështu numrin serial). Auditori zgjedh rastësisht një faturë nga 25 faturat e para dhe më pas zgjedh çdo faturë të njëzet e pestë pas kësaj. Procedura e marrjes së mostrave e përshkruar këtu quhet:
- Mostrimi sistematik i rastësishëm
 - Mostra e njësisë monetare
 - Mostrimi i intervalit gjykues
 - Mostrimi i variablave

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

43. Një testim auditimi për të vërtetuar se një kompani është në përputhje me kërkesat e të drejtave të softuerit është:
- a) Rishikimi i politikave të korporatës mbi të drejtat e autorit
 - b) Krahasimi i programit në një mostër të mikrokompjuterëve me dokumentacionin e blerjes
 - c) Inventarizimi i të gjithë softverëve që janë duke u ekzekutuar në mikrokompjuterët
 - d) Shqyrtimi i procesverbalit të komitetit drejtues të sistemit të menaxhimit të informacionit ose një organi të ngjashëm
44. Për të testuar se të gjitha dërgesat e inventarit u faturohen klientëve, një auditor do të krahasojë cilat të dhëna të gjeneruara nga kompjuteri:
- a) Azhurnimin e librit të llogarive të arkëtueshme me faturat e shitje
 - b) Regjistrimet e transportit me fatura e shitjeve
 - c) Regjistrimet e transportit me porosi origjinale të klientit
 - d) Regjistrimet e transportit me limitet e kredisë së klientit
45. Mënyra më bindës për të vlerësuar kontrollin e cilësisë së prodhimit është:
- a) Vlerësoni numrin dhe arsyet e rregullimeve të shitjeve.
 - b) Analizoni variancat e efikasitetit të punës.
 - c) Analizoni variancat e efikasitetit të materialeve.
 - d) Vlerësoni përzierjen e prodhimit / inventarit / shitjes
46. Vëzhgimi konsiderohet një procedurë e besueshme e auditimit por është e kufizuar në dobinë e tij. Sidoqoftë, përdoret në një numër situatash të ndryshme të auditimit. Cila nga pohimet e mëposhtme është e vërtetë në lidhje me vëzhgimin si një teknikë të auditimit?
- a) Është metodologjia më e efektshme e auditimit për të përdorur në plotësimin e pyetësorëve të kontrollit të brendshëm.
 - b) Është metodologjia më bindëse për të mësuar se si përpunohen me të vërtetë transaksionet gjatë periudhës nën auditim.
 - c) Rrallëherë është e mjaftueshme për të marrë siguri të arsyeshme për çdo pohim të auditimit përveç ekzistencës.
 - d) Është teknika më bindëse e auditimit për të përcaktuar nëse ka ndodhur mashtrimi.

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

47. Ju jeni një auditor i brendshëm, kompania e të cilit është në proces të blerjes së një kompanie tjetër. Ju është kërkuar që të verifikoni që paratë e gatshme për kompaninë që është blerë janë deklaruar siç duhet. Teknika e auditimit që do të japë dëshmi më bindëse është:
- Ekzaminimi i llogarisë së mbledhjes së kompanisë.
 - Intervistë me thesarin e kompanisë dhe menaxherin e parave.
 - Përgatitja dhe rishikimi i kërkesave standarde të konfirmimit të bankave.
 - Llogaritjet analitike që krahasojnë paratë e gatshme në bankë me periudhat e mëparshme të kontabilitetit.
48. Dëshmit e auditimit përshkruhen më së miri si:
- Të dhënat e planifikimit paraprak dhe anketave, programin e auditimit dhe rezultatet e punës në terren.
 - Informacioni i dokumentuar nga auditorët dhe i marrë përmes kushteve të vëzhgimit, intervistimit të njerëzve dhe ekzaminimit të regjistrave.
 - Një fakt i ndërmjetëm, ose një grup fakteve, nga të cilat auditori mund të konkludojë drejtësinë e një pohimi që po auditohet.
 - Dokumentim i detajuar për sistemet që nuk arrijnë objektivat e dëshiruara, veprimet që janë ndërmarrë në mënyrë jo të duhur, dhe veprimet që duhej të ishin ndërmarrë por nuk ishin ndërmarrë.
49. Procedurat analitike në të cilat pasqyrat financiare aktuale janë krahasuar me buxhetet ose pasqyrat e mëparshme kanë për qëllim kryesisht të përcaktojnë:
- Përshtatshmërinë e deklarimit të pasqyrave financiare.
 - Ekzistencën e gabimeve ose mosveprimeve specifike.
 - Arsyeshmërinë e përgjithshme të përmbajtjes së deklaratës.
 - Përdorimi i një date të gabuar për pohimin e prerjes.
50. Cila nga sa vijon është një shembull i dëshmive/evidencave juridike?
- Dëshmitë subjektive
 - Dëshmitë objektive
 - Dëshmitë direkte
 - Dëshmitë indirekte