

Shoqata e kontabilistëve të çertifikuar dhe auditorëve të  
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

**Praktika e auditimit të brendshëm**

**B3**

Zgjidhjet

FLETË PROVIMI  
Exam Paper

Data 08.08.2020

## CONTENT/ PËRMBAJTJA

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

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. Kush duhet të ketë ndikimin më të vogël në emërimin e drejtorit të auditimit të brendshëm?
  - a) **I kontrolluari/ pala që auditohet**
  - b) Komiteti i auditimit.
  - c) Auditori i jashtëm.
  - d) Zyrtari kryesor ekzekutiv.
  
2. Komisionet e auditimit janë përgjegjës për:
  - a) Zgjedhjen e drejtorit të auditimit të brendshëm.
  - b) Hartimin e planit dhe buxhetit të auditimit të brendshëm.
  - c) **Rishikimin dhe miratimin e statutit të auditimit të brendshëm.**
  - d) Zgjedhjen e auditorit të jashtëm.
  
3. Cili nga sa vijon NUK do të ishte një anëtar i duhur i një komiteti auditimi?
  - a) Nënkryetari i bankës lokale të përdorur nga kompania.
  - b) Një akademik i specializuar në administrimin e biznesit.
  - c) Një drejtor ekzekutiv në pension i një firme që kishte marrëdhënie pune me kompaninë.
  - d) **Nënkryetari i departamentit të operimit brenda firmës.**
  
4. Pas një vlerësimi negative të performancës nga një mbikëqyrës, një auditor i stafit shkoi te drejtori i auditimit për të kërkuar ndryshim në vlerësim. Drejtori ishte i njohur me punën e auditorit dhe u pajtua me vlerësimin. Drejtori ra dakord të takohej dhe të diskutonte situatën. Cila nga sa vijon është kursi më i mirë i veprimit që drejtori të ndërmarrë?
  - a) Ftoni mbikëqyrës të marrë pjesë në takim, në mënyrë që të mos ketë keqkuptime në lidhje me faktet.
  - b) Ftoni një administrator të burimeve njerëzore të pranishëm për të siguruar që deklaratat e gabuara nuk bëhen.
  - c) **Takohuni në mënyrë private me punonjësin. Tregoni punonjësit për dakordimin e drejtorit me vlerësimin e performancës dhe shprehni interes për ndonjë fakt shtesë që punonjësi mund të dëshirojë të paraqesë.**
  - d) Takohuni në mënyrë private me punonjësin. Inkurajoni diskutimin duke kërkuar anën e punonjësit për çështjen dhe duke mohuar çdo marrëveshje me mbikëqyrësit.
  
5. Gjatë një auditimi, auditori i brendshëm gjeti një skemë në të cilën drejtori i depove dhe agjenti i blerjeve për një kompani me pakicë dërguan afërsisht €500,000 të mallrave në depon e tyre, dhe më pas i shisnin mallrat palëve të treta. Mashtrimi nuk u vërejt më herët pasi drejtori i depove dërgoi raporte marrëse (pas azhurnimit të regjistrave të inventarit të përhershëm) në departamentin e llogarive të pagueshme për përpunim.

Cila nga procedurat e mëposhtme ka të ngjarë të çojë në zbulimin e materialeve të humbura dhe mashtrimin?

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**

- a) Merrni një mostër të rastit të raporteve të pranimit dhe gjurmoni regjistrimet në regjistrin e inventarit të përhershëm. Shënoni ndryshimet dhe hetoni sipas llojit të produktit.
  - b) Merrni një mostër të rastit të urdhrave të blerjes dhe gjurmoni ato në marrjen e dokumenteve dhe regjistrave në departamentin e llogarive të pagueshme.
  - c) Merrni një inventar fizik vjetor, rekonsiloni shumat me inventarin e përhershëm, duke vërejtur strukturën e dallimeve dhe duke hetuar.**
  - d) Merrni një mostër të rastësishme të faturave të shitjeve dhe gjurmë në të dhënat e përhershme për të parë nëse inventari ishte në dispozicion. Hetoni çdo dallim.
6. Sipas Standardeve IIA, një raport mashtrimi kërkohet:
- a) Në përfundim të fazës së zbulimit.
  - b) Në përfundim të fazës së hetimit.**
  - c) Në përfundim të fazave të zbulimit dhe hetimit.
  - d) As në përfundim të fazës së zbulimit dhe as në përfundim të fazës së hetimit.
7. Sipas Standardeve IIA, cili nga sa vijon është renditja e saktë e informacionit që duhet të përfshihet në një raport mashtrimi?
- a) Qëllimi, fushëveprimi, rezultatet dhe, kur është e përshtatshme, një shprehje e mendimit të auditorit.
  - b) Kriteret, gjendja, shkaku dhe efekti.
  - c) Historiku, gjetjet dhe rekomandimet.
  - d) Gjetjet, përfundimet, rekomandimet dhe veprimet korrigjuese.**
8. Disa anëtarë të menaxhmentit të lartë janë vënë në dyshim nëse departamenti i auditimit të brendshëm duhet ti raportojë funksionit të ri të krijuar të cilësisë së auditimit, si pjesë e procesit të përgjithshëm të menaxhimit të cilësisë brenda kompanisë. Drejtori i auditimit të brendshëm ka rishikuar standardet e cilësisë dhe programet që menaxheri i cilësisë së auditimit ka propozuar. Përgjigja e drejtorit 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 të cilësisë.
  - 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.**

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**

9. Shqetësimi kryesor në një auditim të rezultateve të një programi është përcaktimi që:
- Pasqyrat financiare paraqiten në përputhje me parimet e pranuar në përgjithësi të kontabilitetit.
  - Përfitimet e dëshiruara po arrihen.**
  - Njësia ekonomike ka respektuar ligjet dhe rregulloret.
  - Burimet menaxhohen ekonomikisht dhe me efikasitet.
10. Një problem i mundshëm në një kompani prodhuese është se agjentët blerës mund të marrin para ose dhurata nga shitësit në këmbim të kontratave të favorshme. Cila nga sa vijon do të ishte më pak efektive në parandalimin e këtij problemi?
- Një politikë specifike e korporatës që ndalon pranimin e çfarëdo vlere nga një shitës.
  - Një kod etik i korporatës që do të ndalonte një veprimtari të tillë.
  - Një kërkesë për agjentin blerës për të zhvilluar një profil të kompanisë për të gjithë shitësit para se shitësi të shtohet në listën e autorizuar të shitësve.**
  - Vendosja e kontratave afatgjata me shitësit kryesorë, me kushtet e kontratës të aprovuara nga menaxhmenti i lartë.
11. Gjatë një rishikimi të operacioneve të blerjes, një auditor konstaton se procedurat aktuale ndryshojnë dukshëm nga procedurat e deklaruara të kompanisë. Sidoqoftë, auditori konkludon që procedurat e përdorura aktualisht paraqesin një rritje të efikasitetit dhe një rënie të kohës së përpunimit, pa një ulje të dukshme të kontrollit. Auditori duhet të:
- Raportoj mungesën e respektimit të procedurave të dokumentuara si mangësi operacionale.
  - Hartoj një grafik të procedurave të reja dhe përfshirjen e tij në raport të menaxhmentit.
  - Raportoj ndryshimin dhe sugjeroj që ndryshimi i procedurave të dokumentohet.**
  - Pezulloj përfundimin e auditimit derisa i audituari të dokumentojë procedurat e reja.
12. Një auditor vëren se prodhimi është ndalur ose penguar shpesh herë për shkak që inventari i lëndëve të para nuk është i pranishëm kur është e nevojshme. Cila nga pohimet e mëposhtme është (janë) të sakta bazuar vetëm në këtë informacion?
- Auditori duhet të hetojë cilësinë e komunikimit ndërmjet planifikuesve të prodhimit dhe agjentëve blerës.
  - Auditori duhet të rekomandojë që menaxhmenti të zbatojë një model të sasisë së rendit ekonomik (EOQ) për të menaxhuar më mirë inventarin dhe për të përmbushur nevojat e prodhimit.
  - Auditori duhet të përpiqet të përcaktojë kostot e kompanisë në lidhje me këtë problem.
- Vetëm I
  - I dhe II
  - I dhe III**
  - II dhe III

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**

13. Auditori i brendshëm i një kompanie është caktuar të kryejë një auditim të aktiviteteve të investimit të kompanisë me theks të veçantë në përdorimin e kompanisë të instrumenteve të reja financiare të referuara si derivate. Auditori po rishikon politikën e kompanisë në lidhje me investimin në derivatet financiare. Auditori normalisht do të priste të gjente të gjitha këto në politikë, përveç:

- a) Një deklaratë që tregon nëse derivatet duhet të përdoren për qëllime mbrojtjeje ose spekulative.
- b) Një limit specifik autorizimi për sasinë dhe llojet e derivateve që mund të përdoren nga organizata.
- c) Një limit specifik i sasisë së autorizuar për çdo tregtar të vetëm.
- d) Një deklaratë që kërkon rishikimin e bordit të çdo transaksioni për shkak të rrezikut të përfshirë në transaksione të tilla.**

14. Një ndërmarrje tregtare e shitjeve me pakicë sapo ka implementuar shkëmbimin elektronik të të dhënave (EDI) për të lëshuar urdhra blerjeje për shitësit kryesorë. Klienti ka krijuar një bazë të të dhënash të shitësve të aprovuar. Shitësit e rinj mund të shtohen vetëm pas një shqyrtimi të plotë nga menaxheri i blerjes dhe drejtori i marketingut. Vetëm agjentët e blerjeve mund të lëshojnë urdhra blerjeje dhe sasia e porosive të blerjes për një linjë produkti të caktuar nuk mund të tejkalojë një shumë të buxhetuar të specifikuar nga menaxheri i marketingut.

Të gjitha blerjet shkojnë në qendrën e shpërndarjes, ku skanohen në mënyrë elektronike në sistemin kompjuterik. Të gjithë artikujt që vijnë duhet të referojnë një urdhër blerjeje të kompanisë, dhe të gjithë artikujt që nuk përmbajnë një referencë të tillë nuk do të pranohen. Kuponët e pranuar me para numërim nuk përdoren, por të gjitha arkëtimet i referohen urdhrimit të blerjes. Etiketat e çmimeve gjenerohen sipas porosisë së blerjes dhe për sasi të treguara nga raporti i pranimit nga skanimi elektronik. Numri i etiketave të çmimeve të gjeneruara pajtohet me numrin e produkteve të marra.

Pala shitëse i dërgon një faturë shitësit me pakice. Faturat çelësohen dhe futen në sistem. Programi kompjuterik është programuar që të përputhet me faturën e shitësit, urdhrin e blerjes dhe raportin e pranimit. Nëse të tre artikujt përputhen me një tolerancë prej 0.5%, programi kompjuterik cakton artikujt për pagesa në një kohë për të përfituar nga zbritjet e blerjeve. Një çek gjenerohet nga programi i disbursimeve të parave dhe nënshkruhet dhe postohet në mënyrë elektronike. Nëse ka një mospërputhje në mes të tre dokumenteve, një raport shtypet dhe i dërgohet departamentit të llogarive të pagueshme për hetim.

Auditori dëshiron të përcaktojë që programi po aprovon saktë artikujt për pagesë vetëm kur urdhri i blerjes, raporti i pranimit dhe fatura e shitësit përputhen brenda nivelit 0.5% të tolerueshëm. Supozoni se të gjitha procedurat e mëposhtme të sugjeruara të auditimit do të ishin zbatuar për të funksionuar gjatë periudhës së duhur kohore. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit të kompjuterizuar do të sigurojnë prova më bindëse për funksionimin e saktë të programit?

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**

- a) Përdorimi i softverit të përgjithshëm të auditimit për të marrë një mostër të rastit të urdhrave të blerjes dhe gjurmimin e artikujve të zgjedhura në faturën e shitësit dhe dokumentin pranues.
  - b) Përdorimi i një qasje të testimit të të dhënave në fund-vit duke paraqitur urdhra jo reale për blerje, fatura të shitësve dhe marrjen e sasive.
  - c) Implementimi i një teknike të auditimit të kontrollit të sistemit dhe rishikimit të dosjes së auditimit (SCARF) që do të zgjedhë automatikisht të gjitha transaksionet kur urdhri i blerjes tejkalon një kufi specifik monetar.
  - d) Implementimi i një objekti të integruar të testimit me artikuj testues të dorëzuar nga auditori gjatë gjithë periudhës së analizës.**
15. Shqetësim kryesor i auditimit të operacioneve të transferimit të parave të degës së huaj të një korporate të huaj, të vendosura në selinë ndërkombëtare është:
- a) Monitorimi i sigurisë së pronave të huaja, pajisjeve dhe impianteve.
  - b) Sigurimi i respektimit të rregullave të qeverisë së huaj për transferimin e parave.**
  - c) Rakordimi i llogarive të parave të imta të degës së huaj.
  - d) Vlerësimi i kursit të këmbimit në fuqi kur janë blerë mjete fikse të huaja.
16. Auditimi i funksionit të pranimit të mallrave në qendrën e shpërndarjes së kompanisë zbuloi kontroll të papërshtatshëm mbi pranimet. Cili nga kontrollet e mëposhtëm do të ishte i përshtatshëm për funksionin e pranimit?
- a) Për të siguruar ndarjen e duhur të detyrave, nëpunësi që pranon mallrat në depo duhet të punojë në mënyrë të pavarur nga menaxheri i depos.
  - b) Sigurohuni që departamenti i pranimit të mallrave në depo të ketë një kopje të urdhrit të blerjes me njësitë e përshkruara duke larguar çmimet dhe sasinë.**
  - c) Kërkoni që të gjitha faturat të marrin miratimin e menaxherit të depove.
  - d) Sigurohuni që departamenti i pranimit të mallrave në depo të ketë një kopje të vërtetë të urdhrit origjinal të blerjes.
17. Cili nga objektivat e mëposhtëm të auditimit do të realizohej duke gjurmuar një mostër të llogarive të arkëtueshme të debituar për faturat e klientit dhe dokumentet e lidhura me transportin?
- a) Shitjet regjistrohen siç duhet.
  - b) Shitjet faturohen me çmime të sakta.
  - c) Llogaritë e arkëtueshme përfaqësojnë shitje të vlefshme.**
  - d) Kreditimi i klientëve është miratuar.

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

**Crumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

18. Një organizatë është rritur me shpejtësi dhe sapo ka automatizuar sistemin e saj të burimeve njerëzore. Organizata ka zhvilluar një bazë të dhënash të madhe që gjurmon punonjësit, përfitimet e punonjësve, zbritjet e pagave, klasifikimet e vendeve të punës, kodin etnik, moshën, sigurimin, mbrojtjen mjekësore dhe informacione të tjera të ngjashme. Menaxhmenti i ka kërkuar departamentit të auditimit të brendshëm të rishikojë sistemin e ri. Një punonjës në departamentin e pagave po planifikon një mashtrim që do të përfshinte shtimin e një punonjësi fiktiv dhe kontributin e orëve fiktive të punës. Çeku i pagës do të dërgohej në adresën e shtëpisë së punonjësit të pagave. Procedura më efektive e kontrollit për të parandaluar këtë lloj mashtrimi do të ishte që të kërkohet që:

- a) **Dikush aprovon një raport të të gjithë punonjësve të rinj të shtuar jashtë departamentit të pagave. Kërkoni që raportet që tregojnë të gjithë punonjësit dhe orët e punës të dërgohen në departamentin e mbikëqyrësve për rishikim.**
- b) Të gjithë punonjësit e rinj dhe orët e tyre të punës do të vijnë nga departamenti i burimeve njerëzore.
- c) Mbikëqyrësit jashtë burimeve njerëzore dhe departamentit të pagave miratojnë të gjitha ndryshimet në të dhënat e punonjësve.
- d) Departamenti i pagave paguan fizikisht çeqe për punonjësit sesa dërgimin e tyre tek punonjësit.

19. Një departament zhvilloi një aplikim të integruar të llogaritjes së përdoruesit fundor (EUC) që përfshin kohën e duhur, listën e pagave dhe llogaritjen e kostos së punës. Departamenti ka përdorur personelin e tij për të hartuar dhe programuar aplikacionin duke përdorur një gjuhë të gjeneratës së katërt (4GL). Më pas, departamenti punësoi konsulentë të jashtëm për të rishikuar disa komponentë. Aplikimi u zbatua në rrjetin lokal të departamentit (LAN) dhe u lidh me sistemin e korporatës kryesore për të lejuar transferimin e të dhënave midis tyre. Departamenti i auditimit të brendshëm renditi aplikimet e EUC të organizatës sipas rrezikut të perceptuar. Si rezultat, u zgjodh aplikacioni i kontabilitetit të kohës / pagës / kostos së punës për një auditim të teknologjisë së informacionit.

Një nëpunës i pagave me qasje të autorizuar në LAN ishte në gjendje të azhurnonte skedarët e personelit drejtpërdrejt, pavarësisht nga programet e aplikimit.

Kontrolli më i mirë për të parandaluar që një nëpunës të bëjë këtë do të ishte:

- a) Kufizoni çasjen në stacionet e punës LAN me mjete të tilla si çkyqja automatike pas një periudhe të paracaktuar të mosveprimit të tastierës.
- b) **Kufizoni çasjen dhe monitoroni instalimin e produkteve ose mjeteve softuerike që kanë aftësi të fuqishme azhurnimi.**
- c) Përdorni fjalëkalimit për të vërtetuar përdoruesit ndërsa përpiqen të çasen në LAN.
- d) Vendosni një politikë sigurie për departamentin që ndalon azhurnimin e drejtpërdrejtë të skedarëve të të dhënave.



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. Ndërmarrja e auditorit ka një përvojë disa dekada me informatikë në mjedise kryesore. Dy vjet më parë, ndërmarrja implementoi gjithashtu llogaritjen e përdoruesve fundorë në disa departamente. Gjatë auditimit të mjedisit informative të përdoruesit fundor, auditori është i shqetësuar që mjedisi i përdoruesit fundor ka më pak të ngjarë të ketë programe adekuate dhe pajisje fizike për:
- Vlefshmëria e hyrjes për transaksione.
  - Ndryshimin e procedurave të kontrollit.**
  - Kriptimi i të dhënave të ndjeshme.
  - Pyetësor relational të bazës së të dhënave.
21. Një kompani ka pajisur stafin e saj me kompjuterë personalë. Disa punonjës kanë gjithashtu aparatura të pajtueshme në shtëpi dhe i përkasin rrjeteve të programeve kompjuterike dhe sistemeve elektronike të bordit të buletinit. Ata kalojnë përgjatë softwerit të marrë përmes këtyre burimeve të jashtme tek bashkëpunëtorët në zyrë. Duke pasur parasysh këtë informacion, një auditor i teknologjisë së informacionit duhet të konkludojë se:
- Menaxhmenti nuk ka arritur të përcaktojë standardet e cilësisë.
  - Ekziston një ekspozim që kërkon vëmendjen e menaxhmentit.**
  - Një analizë kosto / përfitimi duhet të bëhet në lidhje me përdorimin e softuerit të marrë nga jashtë.
  - Standardet sasiore të performancës janë joreale.
22. Përpyekja e auditimit që ka më shumë të ngjarë të japë prova relevante në përcaktimin e përshtatshmërisë së planit të rimëkëmbjes në rast të katastrofave të një organizate duhet të përqendrohet në:
- Plotësinë e planit sa i përket lehtësive, operacioneve, komunikimit, sigurisë dhe përpunimit të të dhënave.**
  - Mjaftueshmëria e listës së pajisjeve zëvendësuese të nevojshme në rast të një katastrofe.
  - Nëse plani është në fazën e planifikimit apo zhvillimit.
  - Roli i departamentit të auditimit të brendshëm në zhvillimin dhe testimin e planit.
23. Cila nga sa vijon është një hap në një program auditimi?
- Auditimi do të fillojë në gjashtë javë dhe përfshin teste të pajtueshmërisë.
  - Përcaktimi nëse operacionet e prodhimit janë efektive dhe efikase.
  - Auditorët mund të mos zbulojnë gjetje tek personeli operativ jo mbikëqyrës gjatë auditimit.
  - Vëzhgoni procedurat e përdorura për të identifikuar njësitë e prodhuara me defekt.**

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**

24. Cila nga sa vijon NUK do të konsiderohej si një objektiv i konsultimit mbyllës ose përfundimtar të auditimit?
- a) Për të zgjidhur konfliktet.
  - b) Për të diskutuar gjetjet.
  - c) Për të identifikuar shqetësimet për auditimet e ardhshme.**
  - d) Për të identifikuar veprimet dhe përgjigjet e menaxhmentit ndaj gjetjeve.
25. Një auditor i brendshëm gjykoj se një artikull ishte jo-material kur planifikonte një auditim. Sidoqoftë, auditori mund të përfshijë artikullin, nëse më vonë përcaktohet se:
- a) Është i disponueshëm stafi i mjaftueshëm.
  - b) Efekte të kundërta në lidhje me artikullin ka të ngjarë të ndodhin.**
  - c) Evidencat e ndërlidhura janë të besueshme.
  - d) Të ardhura të ndryshme ndikohen.
26. Një kompani prodhuese është duke u zgjeruar me shpejtësi dhe po mendon të shtojë një linjë të re prodhimi. Punonjësit aktualisht janë duke punuar me ndërrime të dyfishta dhe marrin shuma të mëdha të pagave jashtë orarit. Kërkesa për të gjitha produktet e kompanisë është aktualisht e lartë, por menaxhimi shqetësohet për luhatjet e kërkesës me ndryshime në ekonomi dhe zhvillimet teknologjike nga konkurrentët. Menaxhmenti është i shqetësuar me çështje të tilla si: nëse po i shfrytëzon me efikasitet burimet e veta, nëse po zgjerohet me shpejtësi apo jo mjaft shpejt, nëse morali i punonjësve po zvogëlohet dhe nëse zgjerimi i ardhshëm duhet të financohet nga brenda ose përmes borxhit.
- Cili nga faktorët e mëposhtëm mund të tregojë më së miri mundësinë e veprimtarisë mashtruese në procesin e prodhimit?
- a) Puna jashtë orarit e punonjësve është rritur 50% në krahasim me vitin e kaluar.
  - b) Megjithëse mallrat jashtë përdorimit (scrap) janë gjeneruar, nuk ka të ardhura të raportuara nga shitjet e tyre (scrapit).**
  - c) Intervistat me punonjësit tregojnë se ata kanë një pakënaqësi të përgjithshme me menaxhimin dhe besojnë se produktiviteti mund të përmirësohet shumë nëse menaxhmenti dëgjon punonjësit.
  - d) Inventari, sipas të dhënave të kontabilitetit, është ulur në të njëjtën kohë që kostoja e mallrave të shitura është rritur.

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**

27. Departamenti i auditimit të brendshëm të një kompanie ka ekzistuar për dhjetë vjet. Ai ka krijuar një statut, i cili ende nuk është aprovuar nga komiteti i auditimit. Sidoqoftë, komiteti i auditimit kryesohet nga kryeshefi ekzekutiv (CEO) dhe përfshin kontrolluesin dhe një anëtar të bordit të jashtëm. Drejtori raporton drejtpërdrejt tek kontrollori i cili aprovon planin e punës së auditimit të brendshëm. Kështu, departamenti i auditimit nuk ka ndjerë kurrë nevojë për të nxitur një miratim zyrtar të statutit. Aksionet e kompanisë tregtohen publikisht dhe ka nëntë ndarje kryesore. Drejtori i mëparshëm i auditimit të brendshëm u pushua së fundmi pas një mosmarrëveshje midis drejtorit dhe një pale të rëndësishme të audituar. CEO akuzoi drejtorin që nuk punonte "në interesin më të mirë të kompanisë". Sapo është punësuar një drejtor i ri me përvojë të konsiderueshme si në auditimin e jashtëm ashtu edhe në auditimin e brendshëm. Brenda muajit të parë, drejtori i ri hasi në një rezistencë të konsiderueshme nga një palë e audituar në lidhje me natyrën e një kontrolli dhe qasjen e departamentit të auditimit në regjistrime.

Duke pasur parasysh mosmarrëveshjen aktuale me një palë të audituar lidhur me fushën e auditimit, cili nga veprimet e mëposhtme të auditimit të brendshëm NUK është i përshtatshëm?

- a) Takohuni me bordin për të marrë miratimin e punës së auditimit për të lehtësuar ekzistencën e këtij problemi dhe probleme të ngjashme që mund të ndodhin në të ardhmen.
- b) Raportoni mosmarrëveshjen, nëse mbetet e pazgjidhur, në bord.
- c) Rishikoni planin e punës të aprovuar me CEO dhe kontrolluesin dhe kërkoni udhëzime të menjëhershme në trajtimin me palën e audituar.
- d) Tregojini palës së audituar se nëse rezistenca vazhdon, departamenti i auditimit nuk do të jetë në dispozicion për të kryer auditime kosto/ përfitim për departamentin në të ardhmen.**

28. Për të kontrolluar si duhet dokumentet e punës, auditori NUK duhet:

- a) Të ndaj rezultatet e një kontrolli me palën e audituar.
- b) Të lejon qasje në letra të punës auditorëve të jashtëm.
- c) Të lejon qasje në letra të punës auditorëve qeveritar.
- d) Të i bëni ato të disponueshme për njerëzit që nuk kanë autoritet t'i përdorin ato.**

29. Ju jeni një mbikëqyrës i auditimit, duke rishikuar dokumentet e punës të një auditori të stafit të një auditimi të përgjithshëm për funksionin e shitjeve të firmës. Faqet nuk janë të numëruara ose referencat e kryqëzuara. Më tej, letrat e punës u hodhën dhe u grumbulluan rastësisht përpara se t'ju sillnin.

Ju vendosni t'i rendisni letrat e punës në rendin e duhur sipas Standardeve IIA.

Faza e parë e këtij aktiviteti është identifikimi i secilës faqe si pjesë e (1) anketës paraprake, (2) rishikimi i përshtatshmërisë së sistemit të kontrollit të brendshëm, (3) rishikimi për efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm ose (4) rishikimi për cilësinë e performancës.

Faqja e dytë që ju zgjidhni dokumenton një intervistë me një shitës duke diskutuar ciklin e përgjithshëm të shitjeve. Kjo faqe i përket cilit aktivitet:

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**

- a) **Anektimi paraprak.**
- b) Rishikimi për përshtatshmërinë e sistemit.
- c) Rishikimi për efektivitetin e sistemit.
- d) Rishikimi për cilësinë e performancës

30. Letrat e punës duhet të hidhen kur ato nuk kanë përdorim të mëtejshëm. Politikat e mbajtjes:
- a) Duhet të specifikojë një periudhë minimale të mbajtjes prej tre vjetësh.
  - b) Duhet të përgatiten nga komiteti i auditimit.
  - c) **Duhet të aprovohen nga këshilltar ligjor.**
  - d) Duhet të aprovohen nga auditori i jashtëm.
31. Auditorët përdorin një shumëllojshmëri të metodave të indeksimit dhe referencës ndër-referuese në dokumentet e tyre të punës të auditimit. Një menaxher i auditimit të brendshëm mund të hartojë një metodë indeksimi të letrës së punës të përshtatur për nevojat e një organizate specifike. Një agjenci qeveritare e auditimit do të hartojë një metodë për të gjitha organizatat nën juridiksionin e agjencisë. Cila nga sa vijon shpjegon më së miri arsyen e këtij ndryshimi në metodat e indeksit të letrave të punës në mes të dyve?
- a) **Menaxheri i auditimit të brendshëm harton një metodë që thjeshton procesin e rishikimit brenda një organizate të caktuar, por agjencia qeveritare e auditimit harton një metodë uniforme për të thjeshtuar procesin e rishikimit të organizatave shumë të ndryshme për t'u audituar.**
  - b) Metoda e menaxherit të auditimit të brendshëm përkrahur nga Standardet IIA, por metoda e agjencisë qeveritare të auditimit kërkohet nga agjencia rregullatore.
  - c) Metoda e menaxherit të auditimit të brendshëm përkrahur nga Standardet IIA, por ligji kërkon metodën e agjencisë qeveritare të auditimit.
  - d) Menaxheri i auditimit të brendshëm harton atë metodë të specifikuar nga komiteti i auditimit të organizatës, por agjencia qeveritare e auditimit harton një metodë uniforme që kërkohet me ligj.
32. Megjithëse inkurajohet nga Standardet IIA, cila nga sa vijon nuk gjendet zakonisht në raportet përfundimtare të auditimit të brendshëm?
- a) Përgjigjet e mëparshme të palës që auditohet qofshin ato të vlefshme apo jo.
  - b) **Arritjet e dukshme të palës që auditohet.**
  - c) Planet e veprimit korigjues të palës që auditohet.
  - d) Komente përfundimtare të palës që auditohet para lëshimit të raportit përfundimtar të auditimit.
33. Komunikimi i suksesshëm ndërmjet auditorit dhe të auditorit pjesërisht varet nga arritja e theksit të duhur në mënyrë që të dy palët të jenë të vetëdijshëm për pikat më të rëndësishme në diskutimin e tyre.

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**

Cila nga qasjet e mëposhtme do të ofronte vëmendjen më të madhe në një raport të auditimit?

- a) **Grafiket, përsëritjet dhe artikullim.**
- b) Paragrafë të shkuar dhe shtojca të hollësishme.
- c) Diskutoni i qetë me një ton të butë.
- d) Pikat kryesore të përfshira në diskutim.

34. Informacioni i mëposhtëm është marrë nga një draft i një raporti auditimi të përgatitur pas përfundimit të auditimit të procedurave të deponimit të inventarit të një divizioni.

Gjetjet

[# 5]

Ne kemi kryer teste të gjera të mbajtjes së regjistrave të inventarit dhe sasive në dispozicion. Bazuar në testet tona, ne kemi arritur në përfundimin se divizioni mbart një sasi të madhe të inventarit të tepërt, veçanërisht në fushën e pjesëve përbërëse. Ne presim që kjo të jetë për shkak të konservatorizmit të menaxhmentit lokal që nuk dëshiron të rrezikojë mbylljen e prodhimit nëse mallrat nuk janë në dispozicion. Sidoqoftë, siç u vu re më herët në këtë raport, inventari i tepërt ka çuar në një shkallë më të lartë se mesataret e inventarit të vjetruar në këtë divizion. Ne rekomandojmë që të vendosen parashikimet e prodhimit, së bashku me kohën e prodhimit për produkte të ndryshme, dhe të përdoren në lidhje me konceptet e sasisë së rendit ekonomik për të porositur dhe ruajtur nivelet e duhura të inventarit.

[# 6]

Ne vërejtëm se raportet e pranimit nuk ishin plotësuar kur departamenti i pranimit ishte i zënë. Në vend të kësaj, menaxheri pranues do të plotësonte raportet pas punës dhe do t'i dërgonte ato në departamentin e llogarive të pagueshme. Ekziston rreziku që të gjithë artikujt e marrë mund të mos regjistrohen ose që mos regjistrimi fillestar mund të rezultojë që disa artikuj të dërgohen në vende të tjera. Gjatë testimeve tona, ne kemi vërejtur shumë raste në të cilat departamenti i llogarive të pagueshme duhej të thërrisnin për të marrë një raport pranimi. Ne rekomandojmë që raportet e pranimit të përgatiten.

[# 7]

Inventari është i çrregullt. Ne rekomandojmë që menaxhmenti të komunikojë rëndësinë e teknikave të rregullta të administrimit të inventarit për personelin e magazinës për të shmangur problemet e përmendura më herët në lidhje me (1) gjetjen e inventarit kur është e nevojshme për prodhim dhe (2) ndodhjen e shumave të mëdha të pazakonta të shkrimeve të inventarit për shkak të vjetërsimit.

[# 8]

Ne e vlerësojmë bashkëpunimin e menaxhmentit të divizioneve. Ne synojmë të diskutojmë gjetjet tona me ta dhe të përcjellim reagimin tuaj ndaj rekomandimeve të përfshira në këtë raport. Duke pasur parasysh kohën shtesë për analizë, ne mendojmë se ka mundësi të konsiderueshme në dispozicion për kursime të konsiderueshme të kostos dhe jemi krenarë që jemi pjesë e procesit.

Një mangësi e madhe në paragrafin # 6 në lidhje me tërësinë e raportit të auditimit është:

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**

- a) Provat faktike për gjetjen e auditimit nuk janë dhënë.
- b) Shkaku i problemit nuk është i përcaktuar.
- c) Rreziku paraqitet në një mënyrë shumë dramatike.
- d) Rekomandimi i dhënë nuk është i plotë.**

35. Auditori përfundoi punën në një segment të programit të auditimit. Ishte e qartë se ekzistonte një problem që do të kërkonte një modifikim të procedurave të shpërndarjes së organizatës. Pala e audituar ra dakord dhe ka zbatuar procedurat e rishikuara. Auditori i brendshëm duhet:

- a) Të hulumtoj problemin dhe të jap rekomandime në raportin e auditimit për masat që duhet të merren.
- b) Së bashku të zhvillojë dhe raportoni një rekomandim të duhur.
- c) Raportoni problemin dhe supozoni se menaxhmenti do të ndërmarrë veprime të përshtatshme.
- d) Tregoni në raportin e auditimit se i audituari përcaktoi dhe zbatoi veprime korrigjuese.**

36. Një auditor i ka dorëzuar palës së audituar një draft të parë të raportit të auditimit për përgatitjen e një interviste përfundimtare. Më poshtë është një fragment nga ai raport:

*Auditimi është kryer për të realizuar disa objektiva: të verifikohet ekzistenca e makinerive të papërdorura që ruhen në depo, të përcaktohet nëse makineria ishte dëmtuar gjatë ruajtjes, të rishikohen procedurat e trajtimit që po kryhen nga personeli në depo, të përcaktohet nëse po ndiqen procedurat e duhura të kontabilitetit për makineritë e ruajtura në depo, të llogaritet vlera aktuale e tregut të inventarëve të depove dhe të krahasohet vlera totale e makinerive me regjistrimet kontabël të ndërmarrjeve. Është konfirmuar se nga 30 makinat e zgjedhura nga blerjet e regjistrave për mostrën, 10 ishin të pranishme në dyshemenë e depove dhe 5 të tjera ishin të gatshëm për përcjellje në objektin e prodhimit. Dymbëdhjetë të tjerët ishin dërguar në objektin e prodhimit në një kohë të mëparshme. Një ekzaminim i procedurave të kontabilitetit të përdorura në depo zbuloi dështimin e nëpunësit të kontabilitetit të depove për të pajtuar të dhënat mujore të inventarit, siç kërkohet nga politika. Një mostër prej 25 makinash u ekzaminua për dëmtime të mundshme, dhe të gjitha, përveç njërit ishin në gjendje të mirë. Është konfirmuar nga auditorët se procedurat e trajtimit të stokeve të përshkruara në manualin e politikave të depove duket se janë të përshtatshme, dhe personeli i depove me sa duket po ndjek ato procedura, përveç ekzaminimit të artikujve që merreshin për inventar.*

Kur komunikoni me auditorët, si faktorët e situatës ashtu edhe karakteristikat e mesazheve mund të dëmtojnë procesin e komunikimit. Një auditor ka vetëm kontroll të kufizuar mbi faktorët e situatës, por ka një kontroll thelbësor mbi karakteristikat e mesazheve.

Elementet e mëposhtëm zakonisht përfshihen në raportet përfundimtare të auditimit: qëllimi, fushëveprimi, rezultatet, përfundimet dhe rekomandimet. Cila nga sa vijon përshkruan të gjithë elementët që mungojnë nga raporti i mësipërm?

- a) Fushëveprimi, përfundimi, rekomandimi.**
- b) Qëllimi, rezultati, rekomandimi.
- c) Rezultati, përfundimi, rekomandimi.
- d) Qëllimi, fushëveprimi, rekomandimi.



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**

37. Përmbledhja e raporteve të shkruara të auditimit janë përgjithësisht të destinuara për:
- Menaxhmentin lokal të operimit.
  - Shqyrtimin vetëm nga auditorët e tjerë.
  - Menaxhmentin e nivelit të lartë dhe / ose komitetin e auditimit.**
  - Menaxhmentin e stafit mesatar.
38. Një raport gojor i auditimit mund të jetë më i përshtatshmi kur:
- Një procesverbal i përhershëm i raportit është i nevojshëm.
  - Veprim i menjëhershëm është i nevojshëm.**
  - Menaxhmenti i nivelit më të lartë ka nevojë për një përmbledhje të auditimeve individuale.
  - Përdoret vetëm për raportime të brendshme brenda departamentit të auditimit të brendshëm.
39. Një auditor i brendshëm zbuloi se punonjësit në departamentin e mirëmbajtjes nuk po nënshkruanin kartat e tyre të kohës. Kjo situatë ka ekzistuar edhe gjatë auditimit të fundit. Auditori duhet të:
- Përfshini këtë gjetje në raportin aktual të auditimit.**
  - Kërkoni nga menaxheri i departamentit të mirëmbajtjes të marrë përsipër rrezikun që rezulton nga mos nënshkrimi i kartave të kohës.
  - Mbani konkluzione në lidhje me kontrollin e brendshëm të pagave në departamentin e mirëmbajtjes.
  - Udhëzoni punonjësit të nënshkruajnë kartat e tyre të kohës.
40. Departament i auditimit të brendshëm po kryen një auditim të departamenti i pagave dhe departamenti i llogarive të akëtueshme. Janë vërejtur probleme të rëndësishme që lidhen me miratimin e punës jashtë orarit. Ndërsa auditimi është ende në proces, cili nga raportet e mëposhtëm të auditimit është i përshtatshëm?
- Një raport përmbledhës.
  - Një raport me shkrim.
  - Një raport i tipit të pyetësorit.
  - Një raport oral/gojorë.**
41. Njësia e auditimit të brendshëm kohët e fundit ka përfunduar një auditim operativ të funksionit të llogarive të pagueshme të kompanisë së saj. Drejtori i auditimit vendosi të nxjerrë një raport përmbledhës së bashku me raportin përfundimtar. Kush do të ishte marrësi më i mundshëm vetëm i raportit përmbledhës të auditimit?
- Menaxheri i pagueshëm i llogarive.
  - Auditori i jashtëm.
  - Kontrollues.
  - Komiteti i auditimit i bordit të drejtorëve.**

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**

42. Një ekip i auditimit të brendshëm kohët e fundit përfundoi një auditim të pajtueshmërisë së kompanisë me politikën e blerjes përkundrejt asaj me leasing/qera, në lidhje me makinat e kompanisë. Raporti i auditimit vuri në dukje se baza për disa vendime për marrjen me qira sesa blerjen e automjeteve nuk ishte e dokumentuar dhe nuk ishte incizuar me zë. Raporti përmbante një rekomandim që menaxhmenti operativ të sigurojë që marrëveshjet e tilla të qirasë të mos ekzekutohen pa dokumentacionin e duhur të bazës së vendimit për marrjen me qira sesa blerjen. Auditorët e brendshëm do të kryejnë punë vijuese në këtë raport të auditimit.

Qëllimi kryesor për të bërë një përmbledhje vijuese është që:

- a) Siguroni marrjen në konsideratë në kohë të rekomandimeve të auditorëve të brendshëm.
- b) Konstatoni se është ndërmarrë një veprim i duhur për gjetjet e raportuara.**
- c) Lejon auditorët e brendshëm të vlerësojnë efektivitetin e rekomandimeve të tyre.
- d) Dokumentoni se çfarë po bën menaxhmenti në përgjigje të raportit të auditimit dhe mbyllni dosjen e auditimit në kohën e duhur.

43. 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) Aktivitetet e dyshimta janë raportuar 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 është i plotë.

44. Pse duhet që kompanitë të kërkojnë nga palët e audituara të përgjigjen menjëherë dhe përshkruajnë veprimet korrigjuese që janë zbatuar për mangësitë e raportuara?

- a) Për të mbyllur sa më shpejt çështjet e hapura të auditimit.
- b) Për të realizuar kursimet sa më shpejt që të jetë e mundur.**
- c) Për të treguar përputhjen me gjetjet e auditimit.
- d) Për të siguruar që performanca e auditorit është vlerësuar.

45. Cila nga pohimet e mëposhtme është e saktë lidhur me procedurat analitike:

- a) Procedurat analitike janë procedura të pavarura të auditimit të cilat orientohen ndaj zbulimit, të mashtrimeve të bëra nga ana e menaxhmentit.**
- b) Procedurat analitike janë procedura të pavarura të auditimit të cilat orientohen ndaj parandalimit, të mashtrimeve të bëra nga ana e menaxhmentit.
- c) Procedurat analitike janë procedura të pavarura të auditimit të cilat orientohen ndaj parashikimit të mashtrimeve që mund të bëhen nga ana e menaxhmentit.
- d) Procedurat analitike janë procedura të pavarura të auditimit të cilat orientohen ndaj parashikimit dhe parandalimit, të mashtrimeve të bëra nga ana e menaxhmentit.



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

**Crumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

46. Cila nga se vijon është një nga mënyrat më të mira për të zbuluar mashtrimet?
- Anketimi i personelit të departamentit ku dyshohet për mashtrim.
  - Ekzaminimi i të dhënave në pasqyrat financiare, për të parë nëse ato kanë kuptim ndërsa shqyrtohen në lidhje me të dhënat jo - financiare.**
  - Testimi i të gjitha transaksioneve të një departamenti i cili dyshohet për mashtrim
  - Bisedimi me menaxhmenti i lartë lidhur me dyshimet për mashtrim
47. Cila nga teknikat e mëposhtme shërben për të analizuar ndryshimet në përqindjen e zërave individualë në një pasqyrë të të ardhurave ose të bilancit të gjendjes, nga njëri vit në tjetrin.
- Analiza e koeficientëve
  - Analiza vertikale
  - Analiza horizontale**
  - Koeficienti qarkullues
48. Formula për përcaktimin e shumave neto të parave të gatshme nga operacionet
- Të ardhurat neto nga operacionet - Zhvlerësimi + Rritja e llogarive të arkëtueshme + Zvoglimi i stokeve + Rritja e llogarive të pagueshme
  - Të ardhurat neto nga operacionet + Zhvlerësimi + Rritja e llogarive të arkëtueshme + Zvoglimi i stokeve + Rritja e llogarive të pagueshme
  - Të ardhurat neto nga operacionet + Zhvlerësimi - Rritja e llogarive të arkëtueshme + Zvoglimi i stokeve - Rritja e llogarive të pagueshme
  - Të ardhurat neto nga operacionet + Zhvlerësimi - Rritja e llogarive të arkëtueshme + Zvoglimi i stokeve + Rritja e llogarive të pagueshme**
49. Auditimi investigues ndahen në katër faza. Cila nga se vijon paraqet renditjen e duhur të fazave të auditimit investigues ?
- Njohja e problemeve dhe planifikimi; mbledhja e evidencave; vlerësimi i evidencave; komunikimi i rezultateve.**
  - Mbledhja e evidencave; vlerësimi i evidencave; njohja e problemeve dhe planifikimi; komunikimi i rezultateve.
  - Vlerësimi i evidencave; njohja e problemeve dhe planifikimi; mbledhja e evidencave; komunikimi i rezultateve.
  - Komunikimi i rezultateve; njohja e problemeve dhe planifikimi; mbledhja e evidencave; vlerësimi i evidencave.
50. Survejimi është mbikëqyrja e ngushtë e të dyshuarve gjatë periudhës së ekzaminimit. Ajo përfshin imponimin e kontrolleve shumë strikte të përkohshme gjatë periudhës së mbikëqyrjes, në mënyrë që të jetë pothuajse e pamundur të kryhen mashtrime. Survejimi përdoret me sukses për të kapur mashtrimet e kryera nga:
- Furnizuesit, rojet e natës, dhe punonjësit e depove.**
  - Të punësuarit në departamentin e kontabilitetit
  - Menaxhmentin e lartë
  - Stafin e departamentit të auditimit të brenshëm