

Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

**Bazat e Auditimit të
Brendshëm
Internal Audit Basics**

B2

Zgjidhjet

FLETË PROVIMI
Exam Paper

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. Cila nga opsionet e mëposhtmet është proces apo mjet unik i përdorur për vlerësimin e brendshëm të vazhdueshëm, të aktivitetit të një auditimi të brendshëm?
 - a) Praktikant më të mira.
 - b) Rikuperimet e kostove.**
 - c) Vlerësimi i standardeve (benchmarking)
 - d) Rezultatet e pritshme.

2. Sa i përket komunikimit të rezultateve të vlerësimit të jashtëm të veprimtarisë së një auditimi të brendshëm, ndryshimi midis "konformitetit" dhe "konformitetit të pjesshëm" ka të bëjë specifikisht me cilën nga opsionet e mëposhtme?
 - a) Standardet e Auditimit.**
 - b) Statuti i auditimit.
 - c) Kodi i Etikës.
 - d) Përkufizimi i auditimit të brendshëm.

3. Akti i zbulimit të informacioneve të pafavorshme për dikë brenda kompanisë por jashtë zinxhirit komandues normal të auditorit të brendshëm quhet:
 - a) Sinjalizim i brendshëm.**
 - b) Sinjalizim i jashtëm.
 - c) Zyrtarizim publikë
 - d) Raport për qëllim të veçantë.

4. Gjatë testimit të efektivitetit të kontrolleve të inventarit, auditori bën një shënim në dokumentet e punës se shumica e rregullimeve të numërimit të ciklit për transaksionet e objektit përfshinin transaksionet e departamentit të përpunimit. Departamenti i përpunimit gjithashtu kishte gjeneruar një numër të jashtëzakonshëm të rregullimeve të numërimit të ciklit në krahasim me departamentet e tjera vitin e kaluar. Auditori duhet të:
 - a) Intervistoj menaxhmentin dhe të zbatoj teknikat e tjera të auditimit për të përcaktuar nëse kontrollet dhe procedurat e transaksionit brenda departamentit të përpunimit janë të përshtatshme.**
 - b) Mos bëj asnjë punë të mëtejshme sepse çështja nuk u identifikua nga procedurat analitike të hartuara në programin e auditimit.
 - c) Njofto menaxhmentin e auditimit të brendshëm se dyshohet për mashtrim.
 - d) Vendosni një shënim në dokumentet e punës për të rishikuar këtë çështje në detaje gjatë rishikimit tjetër.

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

5. Standardet e IIA NUK do të kërkonin që shefi ekzekutiv i auditimit (CAE) të:
 - a) **Kontribuoj me punën e tij në auditimin vjetor të pasqyrave financiare.**
 - b) Koordinoj punën e auditimit të brendshëm me atë të auditorëve të jashtëm.
 - c) Komunikoj menaxhmentit të lartë dhe bordit rezultatet e vlerësimeve të koordinimit ndërmjet auditorëve të brendshëm dhe të jashtëm.
 - d) Komunikoj menaxhmentit të lartë dhe bordit rezultatet e vlerësimeve të performancës së auditorëve të jashtëm.

6. Kompania ADA po planifikon të zhvillojë dhe zbatojë një sistem të ri të kompjuterizuar të porosive të blerjes në një nga filialet e saj të prodhimit. Zv. Drejtori i Prodhimit ka kërkuar që auditorët e brendshëm të marrin pjesë në një ekip të përbërë nga përfaqësues nga Financat, Prodhimi, Blerja dhe Marketingu. Ky ekip do të jetë përgjegjës për të ndihmuar në implementim. Të etur për të marrë këtë projekt të profilit të lartë, shefi ekzekutiv i auditimit (CAE) cakton një auditor të lartë në projekt për të ndihmuar "sipas nevojës". Duke supozuar që auditori i lartë ka kryer të gjitha veprimtaritë e mëposhtme, cila nga opsionet e cekura më poshtë do të dëmtonte objektivitetin nëse do të kërkohej të rishikonte sistemin e porosive të blerjes në bazë të auditimit pas implementimit?
 - a) Ndihmon për të identifikuar dhe përcaktuar objektivat e kontrollit.
 - b) Testimi për pajtueshmëri me standardet e zhvillimit të sistemit.
 - c) Rishikimi i mjaftueshmërisë së sistemeve dhe standardeve të programimit.
 - d) **Hartimi i procedurave operative për sistemin e ri.**

7. Auditorët e kuptojnë se shpesh herë veprimet korrigjuese NUK ndërmerren edhe kur bien dakord nga palët e duhura. Kjo duhet të bëjë një auditor të brendshëm të:
 - a) **Vendos përmasën e punës së nevojshme vijuese (follow-up).**
 - b) Lejoj menaxhmentin të vendosë kur të ndjekë rekomandimet, pasi është përgjegjësia përfundimtare e menaxhmentit.
 - c) Vendos të kryeni punën vijuese vetëm nëse menaxhmenti kërkon ndihmën e auditorit.
 - d) Shkruani një raport të auditimit vijues me të gjitha gjetjet dhe rëndësinë e tyre për operacionet.

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

8. Cili nga paragrafët e mëposhtëm do të karakterizohet si atribut i përshkruar në Standardet e IIA 2410 si "Kritere"?
- a) PARAGRAF 1:
Departamenti i prodhimit ka në dispozicion pajisjet më të reja të prodhimit për shkak të një zjarri që kërkonte zëvendësimin e të gjitha pajisjeve.
 - b) PARAGRAF2:
Anëtarët e departamentit të prodhimit janë plotësisht të kënaqur me përdorimin e teknologjinë më të lartë gjatë një viti e gjysmë. Si rezultat, departamenti i prodhimit është bërë udhëheqës i industrisë në efikasitetin dhe efektivitetin e prodhimit.
 - c) PARAGRAF 3:
Departamenti i prodhimit prodhon mesatarisht 25 njësi për punëtor në turn. Shkalla e defektit është 1%.
 - d) PARAGRAF 4:
Produktiviteti mesatar i industrisë është 20 njësi për punëtor për ndërrim. Shkalla e defektit të industrisë është 3%.**
9. Cili është niveli më i ulët organizativ në të cilin departamenti i auditimit të brendshëm duhet të adresojë raportin përfundimtar të auditimit operativ të departamentit të prodhimit?
- a) Komitetit të auditimit të bordit të drejtorëve.
 - b) Kryeshefit Ekzekutiv.
 - c) Nënkyetarit të prodhimit.
 - d) Mbikëqyrësit të linjës së parë.**
10. Sipas standardeve të IIA, auditorët e brendshëm duhet të kenë njohuri, aftësi dhe disiplina thelbësore për kryerjen e auditimit të brendshëm. Kjo do të thotë që të gjithë auditorët e brendshëm duhet të jenë të aftë në zbatimin e:
- a) Standardeve të auditimit të brendshëm.**
 - b) Metodave sasiore.
 - c) Parimeve të menaxhimit.
 - d) Analizve të sistemeve të strukturuar.
11. Siç përdoret në Standardet e IIA kur diskutohet për planifikimin e auditimit ose vlerësimin e rrezikut, termi "rrezik" përcaktohet më së miri si, probabiliteti që:
- a) Një auditor i brendshëm do të dështojë të zbulojë një gabim material ose ngjarje që bën që pasqyra financiare ose raportet e brendshme të keq deklarohen ose keq orientojnë.
 - b) Një ngjarje ose veprim mund të ndikojë negativisht në organizatë.**
 - c) Menaxhmenti, duke e ditur ose pa e ditur, merr vendime që rrisin përgjegjësinë e mundshme të organizatës.
 - d) Pasqyrat financiare dhe / ose regjistrat e brendshëm do të përmbajnë gabime materiale.

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

12. Sipas standardeve të IIA, auditimi i brendshëm ka përgjegjësinë të ndihmojë në parandalimin e mashtrimit. Cila nga opsionet e mëposhtme përshkruan më së miri se si plotësohet përgjithësisht kjo përgjegjësi?
- Duke koordinuar me personelin e sigurisë dhe agjencitë e zbatimit të ligjit në hetimin e mashtrimeve të mundshme.
 - Duke testuar për mashtrim në çdo auditim dhe duke ndjekur punën sipas rastit.
 - Duke ndihmuar në hartimin e sistemeve të kontrollit për të parandaluar mashtrimet.
 - Duke vlerësuar përshtatshmërinë dhe efektivitetin e kontrolleve në pikëpamjen e ekspozimit ose rrezikut të mundshëm.**
13. Komiteti i auditimit mund të shërbejë për disa qëllime të rëndësishme, disa prej të cilave i sjellin dobi drejtpërdrejt auditimit të brendshëm. Përfitimi më i rëndësishëm i siguruar nga komiteti i auditimit për auditorin e brendshëm është:
- Mbrojtja e pavarësisë së auditorit të brendshëm pa ndërhyrje.**
 - Rishikimi i planeve vjetore të auditimit dhe monitorimi i rezultateve të auditimit.
 - Miratimi i planeve të auditimit, caktimi i datave të punës, personelin dhe takimi me auditorin e brendshëm sipas nevojës.
 - Rishikimi i kopjeve të procedurave të kontrollit të brendshëm për operacionet e zgjedhura të kompanisë dhe takimi me zyrtarët e kompanisë për t'i diskutuar ato.
14. Standardet e IIA specifikojnë që raportet përfundimtare të auditimit duhet të rishikohen dhe aprovohen nga:
- I audituari ose personi të cilit i raporton i audituari.
 - Auditori përgjegjës.
 - Shefi ekzekutiv i auditimit ose i emëruari.**
 - Drejtori financiar.
15. Kur përballeni me një kufizim të imponuar të fushës, shefi ekzekutiv i auditimit duhet të:
- Refuzoj të kryej auditimin derisa të hiqet kufizimi i fushës.
 - Komunikoj efektet e mundshme të kufizimit të fushës tek komiteti i auditimit i bordit të drejtorëve.**
 - Rrit frekuencën e auditimit të aktivitetit në fjalë.
 - Caktoj personel më me përvojë në angazhim.
16. Sipas Standardeve të IIA, raportet e aktivitetit të paraqitura në mënyrë periodike të menaxhmenti dhe bordi duhet të:
- Përmbledhin aktivitetet e planifikuara të auditimit.
 - Krahasojnë performancën me orarin e punës të paraparë të auditimit**
 - Japin detaje mbi buxhetet financiare.
 - Detajojnë nevojat e parashikuara për personel.

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. Sipas Standardeve të IIA, statusi organizativ i departamentit të auditimit të brendshëm:

- a) **Duhet të jetë i mjaftueshme për të lejuar përmbushjen e përgjegjësisë së tij të auditimit.**
- b) Është më i miri kur marrëdhënia e raportimit është e drejtpërdrejtë tek bordi i drejtorëve.
- c) Kërkon miratimin vjetor të bordit për oraret, planet dhe buxhetet e auditimit.
- d) Është e garantuar kur statuti përcakton në mënyrë specifike pavarësinë e saj.

18. Pas përdorimit të së njëjtës firmë të auditimit të jashtëm për disa vite, bordi i drejtorëve caktoi një firmë tjetër të auditimit të jashtëm për të kryer auditimin vjetor financiar në mënyrë që të ulte tarifën vjetore të auditimit. Firma e re tani ka propozuar një auditim të vetëm të efektivitetit të kostos së operacioneve të ndryshme të biznesit. Shefit ekzekutiv të auditimit i është kërkuar të këshillojë menaxhmentin për të marrë një vendim mbi propozimin.

Mund të ofrohet një argument që departamenti i auditimit të brendshëm do të ishte më i aftë të kryejë një auditim të tillë sepse:

- a) **Auditorët e jashtëm mund të mos kenë të njëjtën thellësi të të kuptuarit të ndërmarrjes si auditorët e brendshëm.**
- b) Auditorët e brendshëm kërkohet të jenë objektivë në kryerjen e auditimeve.
- c) Teknikat e auditimit të përdorura nga auditorët e brendshëm janë të ndryshme nga ato të përdorura nga auditorët e jashtëm.
- d) Audituesit e brendshëm nuk do të merren me mashtrim dhe humbje.

19. Një auditor i brendshëm i Kompanisë ADA po kontrollon të ardhurat dhe shpenzimet operative të një qendre tregtare të menaxhuar nga Kompania Plus. Kompania Plus është partneri operativ i kësaj ndërmarrje të përbashkët me ADA. Auditori i brendshëm zbulon përjashtime të shumta të auditimit, ku disa kredi do t'i takojnë secilës palë. Cilën nga opsionet e më poshtme duhet të raportojë auditori në këtë situatë?

- a) Vetëm ato përjashtime të auditimit kur kredia i detyrohet Kompanisë ADA.
- b) Nëse kërkohet nga Kompania Plus, informacion i detajuar mbi kreditë që i detyrohen Kompanisë ADA.
- c) Vetëm ato përjashtime të auditimit kur kredia i detyrohet Kompanisë ADA.
- d) **Të gjitha përjashtimet materiale të auditimit i dorëzohen Kompanisë Plus në një shumë neto.**

20. Shefi ekzekutiv i auditimit (CAE) është emëruar në një komitet për të vlerësuar emërimin e auditorëve të jashtëm. Partneri i angazhimit i një firme të jashtme të auditimit dëshiron që drejtori të bashkohet me të për një javë gjueti në shtëpizën e tij private. Shefi ekzekutiv i auditimit duhet të:

- a) Pranoj, duke supozuar që agjenda e tyre e lejojnë atë.
- b) **Refuzoj për shkak të konfliktit të interesit.**
- c) Pranoj për aq kohë sa nuk i ngarkohet kohës së kompanisë.
- d) Pyes kontrolluesin nëse kjo do të ishte shkelje e kodit të etikës së kompanisë.

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

21. Cila nga opsionet e mëposhtme paraqet atë se çfarë do të duhej të arrijnë të lehtësojnë kontrollet në kushte ideale?
- a) Përmbushjen e qëllimeve
 - b) Misionin e organizatës
 - c) Objektivat e organizatës
 - d) Objektivat e të punësuarve dhe synimet e organizatës**
22. Një situatë e tillë në të cilën punonjësit e departamentit të sistemeve informative nuk i rakordojnë totalët kontrolluese të të dhënave të futura (inputet) me totalët kontrolluese të të dhënave të nxjerra nga sistemi i aplikimit (outputi) është shembull i një kontrolli:
- a) Të dobët**
 - b) Të fortë
 - c) Manual
 - d) Kompenzues
23. Kontrollet të cilat i parashikojnë probleme që mund të dalin në pah dhe janë pro-aktive nga natyra janë shembuj të kontrolleve:
- a) Paraprake**
 - b) Ndërkohshme
 - c) Pasuese
 - d) Reaguese
24. Kontrollet reaguese mund të lejojnë bërjen e shpenzimeve por jo parandalimin e tyre. Një shembull i tillë është:
- a) menaxherët e burimeve njerëzore të cilët bëjnë intervistën finale me punonjësit, të cilët kanë dhënë dorëheqjen për të shkuar për të punuar për konkurrentët.**
 - b) rasti kur dihet se një punonjës kyç i auditimit nuk do të vijë në punë për disa javë për arsye shëndetësore, dhe mbikëqyrësi i auditimit e ndryshon kohën e kryerjes së punës së auditimit, në mënyrë që fusha për të cilën përgjigjej punonjësi që do të mungojë, të auditohet më parë.
 - c) korrigjimi i një problemi të dizajnit në fazën e implementimit të një sistemi të aplikimit që është tashmë në zhvillim e sipër.
 - d) parandalimi i defekteve nëpërmjet inspektimit dhe kontrollit të cilësisë të lëndëve të para dhe punës në progres, programet e trajnimit të kontrollit të cilësisë, buxhetet, parashikimet për nevojat për stoqe, dhe njoftimet paraprake për blerje mallrash.

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. Kontrollët të cilat përfshijnë buxhetet, parashikimet, politikat dhe procedurat; raportimin; kontrollët fizike mbi pajisjet, stoqet, letrat me vlerë, paratë e gatshme, dhe pasuritë e tjera; të cilat duhet të numërohen dhe krahasohen në mënyrë periodike me shumën e paraqitura në regjistrat e kontrollit janë:
- Kontrolle kompjuterike
 - Kontrolle korigjuese
 - Kontrolle manuale**
 - Kontrolle zbuluese
26. Përbërësit e një sistemi të kontrollit financiar përfshiejnë:
- Përmirësimin e produktivitetit dhe kontrollin e cilësisë
 - Buxhetimin, analizat e koeficienteve financiar dhe menaxhimin e parave të gatshme**
 - Objektivat, standardet, sistemet e vlerësimit dhe caktimit të shpërblimeve
 - Menaxhimin e parandalimit të mashtrimeve dhe mbrojtjen e pasurive
27. Skedat të cilat përmbajnë të dhëna të tilla si kodet e zyrës, kodet shtetërore, kodet postare, kodet e departamenteve, kodet e taksave, dhe kodet e punëve janë shembuj të:
- Skedave të tabelave**
 - Skedave master
 - Skedave të transaksioneve
 - Skedave të përmbledhjeve
28. Një skedë regjistër është:
- Një skedë e raporteve që përmban të dhënat e raporteve për secilin output të gjeneruar nga sistemi.
 - Një skedë e të dhënave ose skedë komandash e cila përmban të dhënat dhe komandat që janë futur gjatë punës kompjuterike dhe përpunimit të programit.**
 - Një skedë me imazhe të dokumenteve që krijohen nga një dokument i tillë si një hua, kredi, ose aplikim për punë; pagesë fature; ose mandat blerjeje.
 - Një skedë e cila përmban transaksionet rutinë dhe të përsëritura
29. Dokumentacionet të cilat përmbajnë skemat e rrjedhjes së punës në sistem, diagramet e sistemit; kërkesat e sistemit; funksionet e sistemit; specifikimet e dizajnit; dizajni i ekraneve; shembuj të raporteve janë cili lloj i dokumentacionit:
- Manualet e sistemit**
 - Manualet e programeve
 - Manualet e përdoruesve
 - Manualet e kontrolleve të rrjetit

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

30. Kontrollët e integritetit të dhënave ofrojnë siguri për sa i takon besueshmërinë dhe përdorueshmërisë së të dhënave dhe informacioneve gjatë marrjes së vendimeve nga ana e menaxhmentit. Në këtë rast, termi "integriteti i të dhënave", i referohet pesë vetive të kontrollit:
- plotësisë, autorizimit, saktësisë dhe njëtrajtshmëria (konsistencës).
 - plotësisë, saktësisë dhe njëtrajtshmëria (konsistencës).
 - plotësisë, autorizimit, saktësisë, relevante dhe afateve kohore.
 - plotësisë, autorizimit, saktësisë, njëtrajtshmëria (konsistencës), dhe afateve kohore.**
31. Nëse në formularë, në dokumentet burimore, në meny të ekraneve në terminale, ose në listat e raporteve vendosen elementet fikse të të dhënave apo fushave që janë futur apo shtypur më parë, për të parandaluar gabimet në kodimin e të dhënave ose gjatë futjes së të dhënave paraqesin shembuj të:
- Testeve të pajtueshmërisë
 - Formularëve të paranumëruar
 - Formularëve të koduar më parë**
 - Kontrolleve të vetive të të dhënave
32. Menaxhmenti zbulon se një mbikëqyrës i një nga restoranteve të tyre heq para të tepërta dhe rivendos totalin e shitjeve gjatë gjithë ditës në sistemin e pikës së shitjes (POS). Në mbyllje, mbikëqyrësi depoziton para të gatshme të barabarta me shitjet e regjistruara në sistemin POS dhe mban pjesën tjetër.
- Mbikëqyrësi përcjell raportet e mbyllura të ditës nga sistemi POS së bashku me një kopje të fletë depozitës bankare në departamentin e kontabilitetit të të ardhurave të kompanisë. Departamenti i kontabilitetit të të ardhurave regjistron shitjet dhe paratë e gatshme për secilin restorant në librin kryesor dhe verifikon fletë depozitimin në pasqyrën e bankës. Çdo ndryshim midis shitjeve dhe depozitave regjistrohet në një llogari teprice/mangesi dhe, nëse është e nevojshme, ndiqet procedura me mbikëqyrësin e restorantit. Llogaritë e porosive të ushqimit të klientëve janë të numëruara serikisht dhe është përgjegjësia e mbikëqyrësit të shohë se ato llogariten në fund të çdo dite. Llogaritë e klientëve dhe kasetat e ditarit të transaksioneve nga sistemi POS mbahen nga mbikëqyrësi për një javë në vendndodhje dhe pastaj shkatërrohen.
- Cila nga procedurat e mëposhtme të kontrollit lejoi që mashtrimi të ndodhte?
- Kontabiliteti i llogarive të ushqimit të klientëve dhe depozitimin e faturave iu dha mbikëqyrësit.**
 - Depozitimi i faturave të parave nga mbikëqyrësi
 - Përputhja e depozitës bankare me pasqyrën bankare sipas kontabilitetit të të ardhurave.
 - Përcjellja e raporteve të mbyllura të ditës nga POS në kontabilitetin e të ardhurave.

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

33. Departamenti i auditimit të brendshëm është caktuar të kryejë një auditim të një divizioni. Bazuar në rishikimin e përgjithshëm, auditori ka njohuritë si vijon në lidhje me politikat e menaxhimit:

Politika e ndërmarrjes është të promovojë me shpejtësi menaxherët e divizionit të cilët tregojnë sukses të konsiderueshëm. Kështu, menaxherët e suksesshëm rrallë qëndrojnë në një sektor për më shumë se tre vjet.

Një pjesë e konsiderueshme e kompensimit të menaxhmentit të divizionit vjen në formën e shpërblimeve bazuar në përfitimin e divizionit.

Divizioni u identifikua nga menaxhmenti i lartë si një mundësi kthimi. Divizioni po rritet por nuk është planifikuar për një auditim të plotë nga auditorët e jashtëm këtë vit. Divizioni është rritur rreth 7% në vit për tre vitet e fundit dhe përdor një sistem standard të kostos.

Gjatë shqyrtimit paraprak, auditori vëren ndryshimet e mëposhtme në të dhënat financiare krahasuar me vitin paraprak:

Shitjet janë rritur me 10%.

Kostoja e mallrave të shitura është rritur me 2%. Inventari është rritur me 15%.

Të ardhurat neto të divizionit janë rritur me 8%.

Supozoni që auditori zbuloi se kishte një plan për të mbivlerësuar inventarin dhe për këtë arsye të rriten fitimet e raportuara për divizionin. Nëse raportohet si duhet, divizioni nuk do të kishte treguar një rritje në të ardhurat neto. Auditori ka prova thelbësore që menaxheri i divizionit ishte në dijeni dhe miratoi planin për të mbivlerësuar inventarin. Ekzistojnë gjithashtu disa prova që menaxheri mund të ketë qenë përgjegjës për zbatimin e planit. Veprimi i duhur i auditimit do të ishte:

- a) Vazhdoni të bëni intervista me vartësit derisa të bëhet një çështje e qartë. Pastaj raportoni rastin në komitetin e auditimit.
- b) Informoni menaxhmentin dhe komitetin e auditimit për gjetjet dhe diskutoni veprimet e duhura vijuese dhe / ose hetimet e mëtejshme me ta.**
- c) Informoni menaxherin e divizionit për dyshimet e auditimit dhe merrni shpjegimin e menaxherit për gjetjet përpara se ta ndiqni çështjen më tej.
- d) Dokumentoni çështjen tërësisht dhe raportoni dyshimet tek auditori i jashtëm për shqyrtim të mëtejshëm dhe raportim të jashtëm.

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

34. Dielli dhe Ylli kishin njohur njëri-tjetrin për shumë vite. Ata ishin bërë miq të mirë në kolegji, ku të dy ishin të diplomuar në kontabilitet. Pas diplomimit, Dielli mori përsipër biznesin e familjes nga babai i tij. Familja e tij kishte qenë në biznesin e ushqimeve për disa breza. Kur Ylli kishte vështirësi në gjetjen e një pune, Dielli i ofroi atij një punë në dyqanin e familjes. Ylli dëshmoi të ishte një punonjës shumë i aftë. Ndërsa Ylli demonstroi aftësitë e tij, Dielli filloi t'i delegonte gjithnjë e më shumë përgjegjësi atij. Pas një periudhe kohe, Ylli po kryente të gjitha funksionet e përgjithshme të kontabilitetit dhe autorizimit për çeqet, paratë e gatshme, inventarët, dokumentet, regjistrat dhe rakordimet e deklaratave bankare.

(I) Yllit i besohej plotësisht dhe merrej me të gjitha funksionet financiare. Askush nuk e kontrolloi punën e tij. Dielli vendosi të zgjerojë biznesin dhe hapi disa dyqane të reja.

(II) Dielli gjithmonë merrej me problemin më urgjent - menaxheri i krizës është ajo që profesorët e tij të kolegjit e kishin quajtur atë. Ylli i ndihmonte në problemet kur detyrat e tjera i lejonin kohë. Edhe pse i suksesshëm në punë, Ylli kishte

(III) vështirësi me problemet personale financiare. Në fillim, shumat që vodhi Ylli ishin të vogla. Ai nuk u shqetësua as për bërjen e bilancit të llogarive. Por Ylli u bë lakmitar. "Sa e lehtë është të marrësh paratë", tha ai. Ai ndjeu se ishte një anëtar kritik i ekipit të biznesit,

(IV) dhe se ai kontribuoi shumë më shumë në suksesin e kompanisë sesa përfaqësohej nga paga e tij. Do të duheshin dy ose tre njerëz për të më zëvendësuar, mendonte shpesh me vete. Ndërsa shumat u bënë gjithnjë e më të mëdha,

(V) ai i barazoi librat. Për shkak të këtyre aktiviteteve, Ylli ishte në gjendje të blinte një makinë të shtrenjtë dhe të dërgonte familjen e tij në disa udhëtime çdo vit.

(VI) Ai gjithashtu u bashkua me një klub të shtrenjtë të vendit. Sidoqoftë gjërat po ndryshonin në shtëpi.

(VII) Familja e Yllit vërejti se ai ishte shpesh argumentues dhe shpesh herë shumë i dëshpëruar. Mashtrimi vazhdoi për gjashtë vjet. Çdo vit biznesi përformonte gjithnjë e më dobët. Në vitin e kaluar dyqanet humbën mbi 200,000€. Banka e Diellit kërkoi një auditim. Ylli rrëfeu kur mendoi se auditorët kishin zbuluar përvetësimet e tij. Kur diskutohet për mashtrimet, presionet, mundësitë dhe racionalizimet që shkaktojnë/lejojnë një autor të kryejë mashtrimin shpesh identifikohen. Simptomat e mashtrimit gjithashtu studiohen.

Identifikoni faktorët nga rasti mësipër si një nga simptomat, presionet, mundësitë ose racionalizimet e dhëna.

Numri VI, "Ai gjithashtu u bashkua me një klub të shtrenjtë të vendit", është një shembull i një:

a) Racionalizimi.

b) Simptome të stilit të jetës.

c) Simptome të sjelljes.

d) Simptome fizike.

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

35. Për cilin nga rezultatet e mëposhtme të mostrës rreziku i marrjes së mostrave është më i vogli?
- a) Madhësia e mostrës 40;Shkalla e tolerueshme e gabimit 5%;Shkalla e gabimit të mostrës 2%
 - b) Madhësia e mostrës 60;Shkalla e tolerueshme e gabimit 5%;Shkalla e gabimit të mostrës 1%**
 - c) Madhësia e mostrës 80;Shkalla e tolerueshme e gabimit 4%;Shkalla e gabimit të mostrës 3%
 - d) Madhësia e mostrës 100;Shkalla e tolerueshme e gabimit 1%;Shkalla e gabimit të mostrës 1%
36. Shkalla në të cilën auditori justifikohet duke besuar se vlerësimi i bazuar në një mostër të rastit do të bjerë brenda një diapazoni të specifikuar quhet:
- a) Rreziku i marrjes së mostrave.
 - b) Rreziku i mos marrjes së mostrës.
 - c) Niveli i besimit.**
 - d) Saktësi.
37. Gjatë një inspektimi të kontrollit të brendshëm, një auditor po vlerëson përmbajtjen e një depoje të madhe që përmban të dhëna si nga sektorët e shitjes me pakicë ashtu edhe nga shitjet me shumicë të kompanisë klient. Pas inspektimit të përmbajtjes së një kuti të veçantë të zgjedhur rastësisht, auditori zbulon se përmbajtja nuk përputhet me etiketën e krijuar nga kompjuteri, të ngjitur në pjesën e jashtme të kutisë. Mesatarisht, gabime të këtij lloji kanë ndodhur në 6% të kutive me pakicë dhe 2% të kutive me shumicë. Fatkeqësisht, ka rrjedhur pak ujë në etiketë dhe ka shlyer pjesën që tregon origjinën. Auditori e di se dy të tretat e kutive në këtë depo vijnë nga sektori i shitjes me shumicë dhe një e treta nga sektori i shitjes me pakicë. Cila nga opsionet e mëposhtme mund të konkludohet?
- a) Kutia ka më shumë gjasa të ketë ardhur nga sektori i shitjes me pakicë sesa nga sektori i shitjes me shumicë.
 - b) Kutia ka më shumë të ngjarë të ketë ardhur nga sektori i shitjes me shumicë sesa nga sektori i shitjes me pakicë.**
 - c) Përqindja e kutive me pakicë në depo është ndoshta shumë më e madhe nga sa mendonte auditori.
 - d) Përqindja e kutive me shumicë në depo është ndoshta shumë më e madhe nga sa mendonte auditori.
38. Masa e ndryshueshmërisë më e dobishme në marrjen e mostrave të variablave është:
- a) Mediana
 - b) Rangu
 - c) Devijimi standard.**
 - d) Moda

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. Duke supozuar se nuk ka ndonjë ndryshim në devijimin standard të mostrës, si do të ndikohej madhësia e mostrës dhe saktësia e arritur nga një ndryshim në nivelin e besimit nga 95.5% në 99.7%?
- Madhësia e mostrës do të ishte më e vogël, por saktësia e arritur do të ishte më e madhe.
 - Madhësia e mostrës do të ishte më e madhe, por saktësia e arritur nuk do të ndryshonte.**
 - Madhësia e mostrës do të ishte më e vogël, por saktësia e arritur nuk do të ndryshonte.
 - Madhësia e mostrës do të ishte më e madhe, por saktësia e arritur do të ishte më e vogël.
40. Një auditor po kryen një studim të perceptimeve dhe besimeve të punonjësve në lidhje me një plan të kujdesit shëndetësor të organizatës. Qasja më e mirë për zgjedhjen e një mostre do të ishte:
- Përqendrohuni tek njerëzit që ka të ngjarë të përgjigjen në mënyrë që të merret një mostër më e madhe.
 - Përqendrohuni tek menaxherët dhe mbikëqyrësit sepse ato gjithashtu mund të pasqyrojnë mendimet e njerëzve në departamentet e tyre.
 - Përdorni një mostër të shtresuar aty ku shtresat përcaktohen nga statusi martesor dhe familjar, mosha dhe statusi i pagës/orëve.**
 - Përdorni mostën e njësisë monetare sipas pagave të punonjësve.
41. Për të përdorur një mostër të shtresuar për të vlerësuar një inventar të madh, heterogjen, cili nga opsionet e mëposhtme ka më së paku të ngjarë të përdoret si kriter për të klasifikuar artikujt e inventarit në shtresa?
- Vlera monetare.
 - Numri i artikujve.**
 - Vëllimi i kthimeve
 - Vendndodhjet e magazinimit.
42. Duke përdorur metodën e mostrave mesatare - për - njësi për të vlerësuar vlerën e inventarit, një auditor kishte këto rezultate:
Vlera e parashikuar e inventarit - 3,000,000 €
Niveli i besimit - 95%
Intervali i besimit - 2,800,000 € deri në 3,200,000 €
Gabimi standard - 100,000 €
Vlera Z (përafërsisht) - 2.0
Precizioni - 200,000 €
Vlera e regjistruar e inventarit ishte 3,075,000€.
Cila nga ndryshimet e mëposhtme do të rezultojë në një shkallë më të ulët të besimit?
- Një rritje në nivelin e besimit nga 95 në 99%
 - Një rënie në nivelin e besimit nga 95 në 90%**
 - Një ulje e rrezikut të lejueshëm të pranimit të gabimeve
 - Një rritje e precizionit

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

43. Vlera në libra e artikullit të 3,000-të të inventarit është 3,000,000€. Një auditor specifikon një gabim maksimal të tolerueshëm prej €60,000 dhe një nivel besimi prej 95% (faktori i besueshmërisë = 3,0). Duke supozuar që asnjë artikull individual në popullatë nuk e kalon vlerën monetare të intervalit, madhësia e pritur e mostrës nga marrjen e mostrave duke përdorur metodën e mostrave të njësisë monetare do të ishte:

- a) Më pak se 70.
- b) Nga 70 në 140.
- c) Nga 140 në 160.**
- d) Më e madhe se 160.

$(3) \times (3,000,000\text{€} / 60,000\text{€}) = 150$, që paraqet madhësinë e saktë të mostrës.

44. Cili nga faktorët e mëposhtëm ka të ngjarë të parandaloj auditorin nga përdorimi i mostrave të njësisë monetare?

- a) Auditori pret të gjejë një numër të kufizuar të nënvlerësimeve të bilanceve të llogarive individuale.
- b) Auditori pret të zbulojë se një përqindje e madhe e artikujve të mostrës kanë keq deklarime.**
- c) Llogarive individuale nuk u është caktuar një numër, por renditen vetëm alfabetikisht.
- d) Auditori pret të gjejë më shumë gabime në artikujt me vlerë më të lartë monetare sesa në artikujt me vlerë më të vogël monetare.

45. Menaxhmenti ka kërkuar një auditim të shpenzimeve promovuese. Departamenti i shitjeve ka dhuruar artikuj të shtrenjtë së bashku me shitjet e produkteve të reja për të stimuluar kërkesën. Promovimi duket i suksesshëm, por menaxhmenti beson se kostoja mund të jetë shumë e lartë. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit do të ishte më pak e dobishme për të përcaktuar efektivitetin e promovimit?

- a) Një krahasim i shitjeve të produkteve gjatë periudhës së promovimit me shitjet gjatë një periudhe të ngjashme jopromocionale.
- b) Një krahasim i kostos për njësi të produkteve të shitura para dhe gjatë periudhës së promovimit.**
- c) Një analizë e të ardhurave marginale dhe kostos marginale për periudhën e promovimit krahasuar me periudhën para promovimit.
- d) Një përmbledhje e arsyeve të departamentit të shitjeve për të besuar se promovimi ka qenë i suksesshëm.

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

46. Një auditor kryen një rishikim analitik duke krahasuar marzhat bruto të operacioneve të ndryshme divizionale me ato të divizioneve të tjera dhe me performancën e divizionit individual në vitet e mëparshme. Auditori vëren një rritje të konsiderueshme të marzhit bruto në një divizion. Auditori bën disa hetime paraprake dhe gjithashtu vëren se nuk kishte asnjë ndryshim në produktet, metodat e prodhimit, ose menaxhimin e divizionit gjatë vitit. Bazuar në informacionin e mësipërm, shkaku më i mundshëm i rritjes së marzhit bruto do të ishte:
- Një rritje në numrin e konkurrentëve që shesin produkte të ngjashme.
 - Një rënie në numrin e furnitorëve të materialit të përdorur në prodhimin e produktit.
 - Një mbivlerësim i inventarit në fund të vitit.**
 - Një nënvlerësim i llogarive të arkëtueshme në fund të vitit.
47. Cila nga mjetet e mëposhtme do të pasqyronte më mirë një paraqitje grafike të një sekuence aktivitetesh dhe vendimesh?
- Skema e rrjedhjes së punës**
 - Grafiku i kontrollit.
 - Histogrami.
 - Tabela e veprimeve
48. Auditori dëshiron të kuptojë rrjedhën aktuale të të dhënave në lidhje me përpunimin e parave të gatshme. Evidencat më bindëse do të merren nga:
- Rishikimi i skemës së rrjedhjes së sistemeve.
 - Kryerja e një përkshimi të punës së procesimit dhe marrja e kopjeve të të gjitha dokumenteve të përdorura.**
 - Rishikimi i skemës së rrjedhjes së programimit për evidencën e procedurave të kontrollit të vendosura në programet kompjuterike.
 - Intervistimi i arkëtarit.
49. Cila nga procedurat thelbësore të punës në terren të paraqitura më poshtë ofron evidencat më të mira në lidhje me tërësinë e të hyrave të regjistruara?
- Barazimi i ditarit të shitjeve me llogarinë të kontrollit të librit kryesor.
 - Pagesa e faturave të bëra në librin e ri të llogarive të arkëtueshme për të mbështetur regjistrat e transportit.
 - Ndërlidhja e regjistrave të transportit me skedarin e porosisë së klientit.
 - Barazimi i të dhënave të transportit me shitjet e regjistruara.**

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

50. Një auditor duhet të peshojë koston e një procedure kontrolli kundrejt evidencave bindëse që do të mblidheshin. Vëzhgimi është një procedurë e auditimit që përfshin shkëmbimet e koston/përfitimit. Cila nga pohimet e mëposhtme në lidhje me vëzhgimin si teknikë e auditimit është (janë) të sakta?

- I. Vëzhgimi është i kufizuar sepse individët mund të reagojnë ndryshe kur vëzhgohen.
- II. Kur testoni bilancet e pasqyrave financiare, vëzhgimi është më bindës për pohimin e plotësisë sesa për pohimin e ekzistencës.
- III. Vëzhgimi është efektiv në sigurimin e evidencave se si proceset e ndërmarrjes ndryshojnë nga ato të specifikuara nga politikat e shkruara.

- a) Vetëm I
- b) Vetëm II
- c) I dhe III**
- d) I, II dhe III