

Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

**Bazat e Auditimit të
Brendshëm**

B2

Zgjidhjet

FLETË PROVIMI
Exam Paper

Data 01.02.2020

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. Manualët e Praktikës së Institutit të Auditorëve të Brendshëm (IAB/IIA) NUK përmbajnë cilën nga këto?
 - a) **Praktikat e mira**
 - b) Veglat dhe teknikat
 - c) Programet
 - d) Rezultatet

2. Rreziku aktual shpesh përcaktohet si cili nga sa vijon?
 - a) Rreziku i kontrollit
 - b) Rreziku i parashikuar
 - c) **Rreziku i menaxhuar**
 - d) Rreziku spekulativ

3. Regjistrat e rrezikut nuk tregojnë cilën nga sa vijon?
 - a) Rreziqet e larta të qenësishme
 - b) **Rreziqet e larta të auditimit**
 - c) Mosveprimi nga menaxhmenti
 - d) Mosveprimi nga auditimi i brendshëm

4. Mosarritja e auditorëve të brendshëm për të bërë kontrollet e duhura, mos testimi i rreziqeve reale dhe mos përdorimi i kontrolleve të duhura mund të çojë në cilën nga sa vijon?
 - a) Rreziku i biznesit.
 - b) **Dështimet e auditimit.**
 - c) Sigurimi i rremë i auditimit.
 - d) Rreziku i reputacionit të auditimit.

5. Cila nga aktivitetet e mëposhtme nuk do të supozohet të dëmtojë pavarësinë e një auditori të brendshëm?
 - I. Rekomandimi i standardeve të kontrollit për një aplikim të ri të sistemit të informacionit
 - II. Hartimi i procedurave për ekzekutimin e një aplikacioni të ri kompjuterik për të siguruar instalimin e kontrolleve të duhura
 - III. Kryerja e rishikimeve të procedurave për një aplikim të ri kompjuterik përpara se të instalohet
 - a) Vetëm I
 - b) Vetëm II
 - c) Vetëm III
 - d) **I 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

6. Një auditor ka zbuluar fakte që mund të interpretohen se tregojnë veprimtari të paligjshme nga ana e një auditori. Auditori vendos që të mos informojë menaxhmentin e lartë për këto fakte pasi që ai nuk mund të dëshmojë se ka ndodhur një parregullsi. Sidoqoftë, auditori vendos që nëse ngrihen pyetje në lidhje me faktet e lëshuara, ai do të përgjigjet plotësisht dhe me vërtetësi. Gjatë ndërmarrjes së këtij veprimi, auditori:
- Nuk ka shkelur Kodin e Etikës ose Standardet sepse konfidencialiteti ka përparësi mbi të gjitha standardet e tjera.
 - Nuk ka shkelur Kodin e Etikës ose Standardet sepse auditori është i përkushtuar t'i përgjigjet të gjitha pyetjeve plotësisht dhe me vërtetësi.
 - Ka shkelur Kodin e Etikës sepse aktet e kundërligjshme duhej të ishin raportuar në agjencinë e duhur rregullatore për të shmangur "ndihmën dhe mbështetjen" e mundshëm nga auditori.
 - Ka shkelur Standardet sepse auditori duhet të informojë autoritetet e duhura në organizatë nëse mund të tregohet mashtrimi.**
7. Gjatë auditimit të blerjeve, auditori i brendshëm konstaton se porosia më e madhe e blerjes është për goma, të cilat shpenzohen si artikuj për mirëmbajtjen e automjeteve. Menaxheri i servisimit bënë kërkesën me shkrim/ urdhër blerjen për goma për servisim e 400 automjeteve të kompanisë bazuar në një kontroll vizual të makinave dhe kamionëve në parkim çdo javë. Ndonjëherë menaxheri i servisimit mbledh gomat por gjithmonë nënshkruan raportin e pranimit për pagesa. Të dhënat e servisimit të automjeteve futen në një bazë të dhënash të mirëmbajtjes nga mekaniku pasi të instalohen gomat. Cila do të ishte kursi më i mirë i veprimit për auditorin në këto rrethana?
- Përcaktoni nëse numri i gomave të blera mund të pajtohet me të dhënat e mirëmbajtjes.**
 - Numëroni numrin e gomave në dorë dhe gjurmojini ato në raportet përkatëse të marrjes.
 - Zgjidhni një mostër gjykuese të kërkesave dhe verifikoni që menaxheri i servisimit firmos secilën prej tyre.
 - Krahasoni numrin e gomave të blera nën urdhrin e blerjes me numrin e gomave të blera në vitin paraprak për arsyeshmëri.
8. Drejtori i auditimit të brendshëm të një organizate të mesme të auditimit të brendshëm ishte i shqetësuar që menaxhmenti mund të transferojë funksionin e auditimit të brendshëm. Prandaj, menaxheri miratoi një program shumë agresiv për të promovuar departamentin e auditimit të brendshëm brenda organizatës. Menaxheri planifikoi t'i paraqiste rezultatet para menaxhmentit dhe komitetit të auditimit dhe të rekomandojë modifikimin e statutit të auditimit të brendshëm pas përdorimit të programit të ri. Gjashtë veprime që menaxheri i auditimit ndërmori për të promovuar një imazh pozitiv brenda organizatës, janë renditur në vijim.
- Detyrat e auditimit u përqendruan në auditimet e ekonomisë dhe efikasitetit. Auditimet u përqendruan vetëm në kursimet e kostos, dhe secili raport i auditimit nënvizoi kostot e mundshme për tu kursyer. Gjetjet negative ishin lënë anash. Fokusimi në auditimet e ekonomisë dhe efikasitetit ishte i ri, por auditorët dukeshin shumë të lumtur.

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

2. Hartimet e të gjitha raporteve të auditimit u shqyrtuan me kujdes me auditorët për të marrë kontributin e tyre. Komentet e tyre u morën me kujdes gjatë përpilimit të raportit përfundimtar të auditimit.
3. Auditori i teknologjisë së informacionit mori pjesë si pjesë e ekipit të zhvillimit për të rishikuar procedurat e kontrollit për t'u përfshirë në një aplikacion kryesor kompjuterik në zhvillim.
4. Duke pasur parasysh burime të kufizuara, menaxheri i auditimit kreu një analizë të rrezikut për të përcaktuar se cilat lokacione duhet të auditohen. Kjo ishte një largim i dukshëm nga qasja e mëparshme për të siguruar që të gjitha operacionet të rishikohen në të paktën një interval tre vjeçar.
5. Për të kursyer kohë, menaxheri nuk kërkonte më që të plotësohej një pyetësor standard i kontrollit të brendshëm për secilin auditim.
6. Kur auditorët zbuluan se menaxhmenti dhe pala e audituar nuk kishin krijuar kritere ose të dhëna specifike për të vlerësuar operacionet e palës së audituar, ekipi i auditimit ishte udhëzuar që të kryejë hulumtime, të zhvillojë kritere specifike, të rishikojë kriteret me auditorin, dhe nëse është e pranueshme, t'i përdorë ato për të vlerësuar veprimet e palës së audituar. Nëse pala e audituar nuk pajtohej me kriteret, do të zhvillohej një bisedim derisa të merreshin vesh kriteret e pranueshme. Raporti i auditimit ka komentuar veprimet e auditorit në lidhje me kriteret e rënë dakord.

Cili nga elementët e mëposhtëm do të konsiderohej shkelje e Standardeve IIA për veprimin e parë të ndërmarrë nga menaxheri i auditimit?

- I. Lloji i auditimeve u ndryshua para modifikimit të statutit dhe kalimit në komitetin e auditimit.
- II. Gjetjet negative ishin lënë anash nga raportet e auditimit.
- III. Kursimet e kostos dhe rekomandimet u theksuan në raport.

a) I dhe II

b) I dhe III

c) Vetëm I

d) II dhe III

9. Statuti i një departamenti të sapoformuar të auditimit të brendshëm përmban fjalinë e mëposhtme: "Statusi organizativ i departamentit të auditimit të brendshëm do të jetë i mjaftueshëm për të lejuar përmbushjen e përgjegjësive të tij të auditimit." Zgjidhni linjat më të mira të raportimit nga marrëdhëniet e mëposhtme, të cilat do të promovojnë realizimin e statutit të synuar organizativ. Raportimi direkt tek:

a) Bordi i drejtorëve, nën raportimi tek nënkryetari i financave.

b) President, nën raportimi tek bordi i drejtorëve.

c) Kontrolluesi, nën raportimi tek bordi i drejtorëve.

d) Nënkryetari i Financave, nën raportimi tek bordi i 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

10. Përshkrimi më i mirë i qëllimit/objektivave të auditimit të brendshëm është se:
- I pajis anëtarët e organizatës me informacionin e nevojshëm për të përmbushur efektivisht përgjegjësitë e tyre.**
 - Shqyrton besueshmërinë dhe integritetin e informacionit financiar dhe operativ.
 - Shqyrton mjetet e ruajtjes së pasurive dhe, sipas rastit, verifikon ekzistencën e pasurive të tilla.
 - Vlerëson ekonominë dhe efikasitetin me të cilin shfrytëzohen burimet.
11. Një drejtor i auditimit të brendshëm filloi një auditim të kodit etik të korporatës dhe mjedisit për marrjen e vendimeve etike. Cila nga sa vijon do të konsiderohet e PAPËRSHTATSHME në lidhje me fushën dhe / ose rekomandimet e auditimit?
- Një përmbledhje e kodit etik të korporatës dhe një krahasim me kode të tjera të korporatave.
 - Një studim i punonjësve të korporatave, duke bërë pyetje të përgjithshme në lidhje me cilësinë etike të vendimmarrjes së korporatave.
 - Administrimi i një "testi etik" anonim për të përcaktuar nëse punonjësit e dinë sjelljen jo etike apo kanë vepruar vetë jo etikisht.
 - Një studim i Bordit të Drejtorëve për të përcaktuar nivelin e tyre të mbështetjes për një kod etik të korporatës.**
12. Standardet IIA kërkojnë që drejtori ekzekutiv i auditimit të krijojë dhe të mbajë një program të sigurimit të cilësisë për të vlerësuar funksionimet e departamentit të auditimit të brendshëm. Të gjitha sa vijon konsiderohen elemente të një programi të sigurimit të cilësisë përveç:
- Vlerësimet vjetore të performancës individuale të auditorëve të brendshëm.**
 - Shqyrtimet e brendshme të auditimeve të përfunduara.
 - Mbikëqyrja e punës së auditimit.
 - Shqyrtime të jashtme për të vlerësuar përputhshmërinë me standardet.
13. Një auditor i brendshëm raportoi një dyshim për mashtrim tek drejtori ekzekutiv i auditimit (CAE). CAE e dërgoi çështjen tek departamenti i sigurisë. Siguria nuk arriti të hetojë ose raportojë rastin tek menaxhmenti. Autori i krimit vazhdoi të mashtrojë organizatën derisa u zbulua aksidentalisht nga një menaxher i linjës dy vjet më vonë. Zgjidhni veprimin më të përshtatshëm për CAE.
- Veprimet e CAE ishin të sakta.
 - CAE duhet të kishte kontrolluar në mënyrë periodike statusin e çështjes me siguri.**
 - CAE duhet të kishte kryer hetimin.
 - CAE duhet të kishte shkarkuar kryesin.

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

14. Kontrollat e brendshme adekuate ka shumë të ngjarë të jenë të pranishëm nëse:
- Menaxhmenti ka planifikuar dhe organizuar në atë mënyrë që të ofroj siguri të arsyeshme se objektivat e organizatës do të arrihen në mënyrë efikase dhe efektive.**
 - Menaxhmenti ka ushtruar kujdes të duhur profesional në hartimin e sistemeve operative dhe funksionale.
 - Sistemet operative dhe funksionale janë krijuar, instaluar dhe zbatuar në përputhje me ligjin.
 - Menaxhmenti ka krijuar, instaluar dhe implementuar sisteme efikase operative dhe funksionale.
15. Kontabilistët e një kompanie përgatitën një seri raportesh për menaxhmentin e lartë. Këto raporte detajojnë fondet e shpenzuara dhe shpenzimet e bëra nga secili departament për periudhën aktuale të raportimit. Funkzioni i auditimit të brendshëm do të jetë:
- Sigurimi kundër çdo dhe të gjitha mosrespektimeve të procedurave të raportimit.
 - Rishikoni zërat e shpenzimeve dhe përputheni secilën artikull me shpenzimet e bëra.
 - Përcaktoni nëse ka ndonjë punonjës që shpenzojnë fonde pa autorizim.
 - Identifikoni kontrole jo adekuate që rrisin mundësinë e shpenzimeve të paaautorizuara.**
16. Personi përgjegjës për shpërndarjen e raportit të auditimit duhet të jetë:
- Drejtori ekzekutiv i auditimit ose i emëruari.**
 - Komiteti i auditimit i bordit të drejtorëve.
 - Nënkryetari përgjegjës për zonën që auditohet.
 - Mbikëqyrësi i auditimit për auditimin që po kryhet.
17. "Kujdesi i duhur profesional nënkupton një kujdes dhe kompetencë të arsyeshme, jo pagabueshmëri ose performancë të jashtëzakonshme." Kjo deklaratë e bën cilën nga pohimet e mëposhtme të panevojshme:
- Kryerja e ekzaminimeve dhe verifikimeve në një masë të arsyeshme.
 - Kryerja e ekzaminimeve të gjera.**
 - Sigurimi i arsyeshëm se pajtueshmëria ekziston.
 - Konsiderimi i mundësisë së parregullsive materiale.
18. Cila nga sa vijon NUK është një deklaratë e vërtetë në lidhje me marrëdhëniet midis auditorëve të brendshëm dhe auditorëve të jashtëm?
- Auditorët e jashtëm duhet të vlerësojnë kompetencën dhe objektivitetin e auditorëve të brendshëm.**
 - Mund të ketë takime periodike ndërmjet auditorëve të brendshëm dhe të jashtëm për të diskutuar çështje me interes të ndërsjelltë.
 - Mund të ketë një shkëmbim të raporteve të auditimit dhe letrave të menaxhmentit.
 - Auditorët e brendshëm mund të ofrojnë programe auditimi dhe letra pune për auditorët e jashtëm.

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

19. Ju jeni drejtori ekzekutiv i auditimit i një kompanie mëmë që ka filial të huaj. Auditimet e pavarura të jashtme të kryera për kompaninë mëmë nuk kryhen nga e njëjta firmë që kryen auditimet e filialit të huaj. Meqenëse departamenti juaj herë pas here ofron ndihmë të drejtpërdrejtë për të dy firmat e jashtme, ju keni kopje të programeve të auditimit dhe letra pune të zgjedhura të prodhuara nga secila firmë. Firma e auditimit e filialit të huaj dëshiron të mbështetet në një auditim të një funksioni në kompaninë mëmë. Auditimi u krye nga departamenti i auditimit të brendshëm. Për t'u mbështetur në punën e kryer, auditorët e filialit të huaj kanë kërkuar kopjet e letrave të punës.

Zgjidhni përgjigjen më të përshtatshme për auditorët e filialit të huaj:

a) Siguroni kopje të letrave të punës.

b) Pyesni firmën e kontrollit të shoqërisë mëmë nëse është e përshtatshme të lëshoni dokumentet e punës.

c) Kërkoni nga komiteti i auditimit lejen për të lëshuar dokumentet e punës.

d) Refuzoni të siguron dokumentet e punës në çdo rrethanë.

20. Një sistem gjithëpërfshirës i kontrollit të menaxhmentit që merr në konsideratë si masat financiare ashtu edhe ato jo financiare në lidhje me faktorët kritik të suksesit të një kompanie quhet :

a) Sistemi i balancuar i rezultateve

b) Sistemi i shtuar i vlerës ekonomike

c) Sistemi i kostos bazuar në aktivitetin

d) Sistemi i shtuar i vlerës së tregut

21. Një raport i përjashtimit për menaxhmentin është një shembull i cili nga sa vijon?

a) Kontrolli parandalues

b) Kontrolli zbulues

c) Kontroll korrigjues

d) Kontrolli i direktivës

22. Funksioni i auditimit të brendshëm të një organizate është një pjesë integrale e sistemit të përgjithshëm të kontrollit të brendshëm të organizatës. Zgjidhni llojin e kontrollit të ofruar kur auditimi kryen një rishikim të zhvillimit të sistemeve.

a) Kontrolli i reagimit (feedback)

b) Planet strategjike

c) Politikat dhe procedurat

d) Kontrolli i parashikimit (feed-forward).

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

23. Një kompani me një linjë telefonike për raportimin e sjelljeve jo etike ka marrë një sugjerim anonim se tre auditorë të brendshëm janë duke shkelur Kodin e Etikës IIA. Kompania ka adoptuar Kodin IIA si një pjesë të kodit të tij etik të korporatave. Ndër akuzat kundër auditorëve ishin këto:

Auditori 1 ka një punë me kohë të pjesshme jashtë orarit të punës si profesor vizitues në një kolegji të komunitetit lokal.

Auditori 1 zotëron aksione në kompaninë punëdhënëse.

Auditori 1 i tha fqinjët të tij që të fillonte të kërkonte një punë të re sepse një auditim i zyrës ekzekutive tregoi që divizioni i fqinjët do të mbyllet brenda rreth gjashtë muajsh.

Auditori 2 pranoi një dhuratë me vlerë nga një organizatë lokale jofitimprurëse e agjentëve blerës për të cilët mbajti një fjalim.

Auditori 2 ka marrë një dhuratë me vlerë nga një klient i punëdhënësit.

Auditori 2 ka një punë me kohë të pjesshme si president i një organizate bamirësie vendore.

Auditori 2 ka ndarë teknikat e auditimit me auditorët nga një kompani tjetër, ndërsa po merr pjesë në një takim profesional.

Një blerës pranoi një shumë prej €500 për t'i dhënë shumat e ofertës një furnizuesi për t'i mundësuar atij furnizuesi të ofrojë kontratën. Auditori 2 e ka lëshuar këtë informacion nga raporti i auditimit pasi që shuma e kontratës nuk ishte e rëndësishme për pasqyrat financiare.

Auditori 3 mori honorare nga një botues për autorizimin e një libri profesional për auditimin e brendshëm.

Auditori 3 ka një punë me kohë të pjesshme si një ndërmjetës i pasurive të patundshme, dhe firma e tij e pasurive të patundshme kohët e fundit mori një komision nga kompania e punëdhënësit.

Auditori 3 ka marrë një dhuratë me vlerë nga një bashkëpunëtor në të njëjtën kompani, departamenti i të cilit nuk është audituar kurrë dhe departamenti i të cilit nuk është planifikuar të auditohet në të ardhmen e parashikueshme.

Auditori 3 nuk përfshiu në një raport të auditimit që pengesat në një departament transporti janë shkaktuar nga mungesa e mbikëqyrësit. Mbikëqyrësi ishte miku dhe fqinji i auditorit, i cili kishte një fëmijë të shtruar në spital, që e bërë atë të mungojë në punën dhe për disa javë.

Sa prej pretendimeve për Auditorin 1 paraqesin shkelje të Kodit të Etikës IIA?

- a) Asnjë
- b) Një**
- c) Dy
- d) Tri

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

24. Një nëpunës i pagave me qasje të autorizuar në rrjetin lokal (LAN) ishte në gjendje të azhurnonte drejtpërdrejt skedarët e personelit të pavarur nga programet e aplikimit. Kontrolli më i mirë për të parandaluar një nëpunës të bëjë këtë do të ishte:
- Kufizoni aksesin në stacionet e punës LAN me mjete të tilla si bllokimi automatik pas një periudhe të paracaktuar të mosveprimit të tastierës.
 - Kufizoni aksesin dhe monitoroni instalimin e produkteve ose mjeteve softuerike që kanë aftësi të fuqishme azhurnimi.**
 - Përdorni sigurinë e fjalëkalimit për të vërtetuar përdoruesit ndërsa përpiqen të hyjnë në LAN.
 - Vendosni një politikë sigurie për departamentin që ndalon azhurnimin e drejtpërdrejtë të skedarëve të të dhënave.
25. Kur vlerësoni vetëvlerësimin e kontrollit, shumica e kohës duhet të shpenzohet për rishikimin e kontrolleve të vështira në cilën nga fushat e mëposhtme?
- Nivelin organizativ
 - Nivelin e aktivitetit**
 - Nivelin e procesit
 - Nivelin e departamentit
26. Sipas raportit të COSO, sistemi i kontrollit të brendshëm të një entiteti është i përfshirë në të gjitha proceset themelore të mëposhtme të menaxhimit përveç:
- Planifikimit
 - Ekzekutimit
 - Monitorimit
 - Rrezikut**
27. Sipas raportit të COSO, efektiviteti i një sistemi të kontrollit të brendshëm varet nga cila nga sa vijon?
- Autorizimi i procesit
 - Miratimi i procesit
 - Gjendja e procesit**
 - Përshkrimi i procesit
28. Një kompani punësoi një menaxher me kualifikim të lartë për llogaritë të pagueshëm, të cili i' u ishte ndërprerë kontrata nga një kompani tjetër për dyshime për keq bërje. Gjashtë muaj më vonë menaxheri devijoi €12,000 duke dërguar pagesa të kopjuara të faturave të një i afërm. Një kontroll që mund të kishte penguar këtë situatë do të ishte:
- Kontrolloni si duhet historikun e mëparshme të punësimit për të gjithë punonjësit e rinj.**
 - Mos punësoni individë që paraqiten të mbi kualifikuar për një vend pune.
 - Verifikoni kualifikimin arsimor për të gjithë punonjësit e rinj.
 - Kontrolloni për të parë nëse të afërmit e afërt punojnë për shitësit.

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

29. Gjatë një auditimi të rregullt të planifikuar të teknologjisë së informacionit (IT) të një divizioni të madh, auditori i IT zbulon një algoritëm të ndërlikuar programimi që shton kosto në një kosto - plus programi i faturimit të qeverisë. Shuma e shtuar zinte 95% të të ardhurave neto të divizionit për vitin e fundit. Pas hetimit të mëtutjeshëm, auditori i IT zbulon se vetëm menaxheri i marketingut, menaxheri i divizionit dhe programuesi kanë njohuri rreth algoritmit.

Kompania ka një seksion të veçantë për të hetuar mashtrimin. Auditori komunikon me menaxhmentin dhe seksionin e veçantë të hetimit, dhe hetimi i kthehet atij grupi. Megjithatë, pas një muaji, bëhet e qartë se menaxhmenti i lartë ka udhëzuar grupin të mos hetoj më tutje. Departamenti i auditimit të brendshëm duhet:

- a) **Raportoni menjëherë rrethanat dhe gjetjet e auditorit IT për komitetin e auditimit.**
- b) Raportoni menjëherë rrethanat dhe gjetjet e auditorit IT në agjencinë e duhur rregullatore qeveritare sepse auditori nuk mundet me vetëdije të jetë palë e një akti të paligjshëm.
- c) Mos ndërmerrni asnjë veprim tjetër. Natyra e mashtrimit është raportuar tek autoritetet e duhura brenda kompanisë dhe auditori nuk ka fuqi të ndjekë hetimet më tej.
- d) Raportoni gjetjet tek auditori i jashtëm sepse auditori i jashtëm duhet të jetë i vetëdijshëm për ndonjë keq-deklarim material të bilancit të llogarisë.

30. Cila nga pohimet e mëposhtme është (janë) e saktë në lidhje me parandalimin e mashtrimit?

- I. Mjeti kryesor për të ndaluar mashtrimin është përmes një sistemi efektiv kontrolli të iniciuar nga menaxhmenti i lartë.
- II. Auditorët e brendshëm janë përgjegjës për të ndihmuar në parandalimin e mashtrimit duke ekzaminuar dhe vlerësuar përshtatshmërinë e sistemit të kontrollit.
- III. Auditorët e brendshëm duhet të përcaktojnë nëse kanalet e komunikimit ofrojnë menaxhmentin me informacion të duhur dhe të besueshëm në lidhje me efektivitetin e sistemit të kontrollit dhe ndodhjen e transaksioneve të pazakonta.

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

31. Drejtori i një filiali ndërpreu kontratën një kontrolluesi dhe punësoi një zëvendësim pa miratimet e kërkuara të korporatës. Kontrollori i ri dhe drejtori manipuluan shitjet, fluksin e parave dhe statistikën e fitimeve përmes amortizimit të përshpejtuar dhe shitjes së pasurive kapitale për të marrë shpërblime më të mëdha të performancës për veten e tyre. Një qasje që mund të zbulojë këtë veprimtari mashtruese do të ishte:

- a) Analiza e kontrollit të përgjithshëm të menaxhmentit për ndarjen e detyrave.
- b) Të kërkohet intervista e daljes për të gjithë punonjësit që i' u është ndërprerë kontrata.
- c) Ndryshimet periodike të auditorëve të jashtëm..
- d) **Rishikim i rregullt analitik i ndarjeve operative.**

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

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 borxhe 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.

Shkalla e kredive të lëshuara për huamarrësit fiktiv nga zyrtari i kredisë mund të përcaktohet më së miri nga:

- a) Rishikimi i një mostre përfaqësues të transaksioneve të zyrtarit të kredisë për pajtueshmërinë me politikat dhe procedurat bankare.
- b) Rishikimi i një mostre përfaqësues të dosjeve të kredisë për dokumentet e plotësuar, të tilla si marrëveshjet e kredisë, miratimet e kredisë dhe miratimi i kolateralit të siguruar.**
- c) Krahasimi i bilanceve të kredive aktuale të miratuara me ato të viteve të mëparshme.
- d) Kërkoni konfirmime pozitive për të gjitha kreditë e papaguara të bëra nga zyrtari i kredisë.

33. Auditorët e brendshëm duhet të ushtrojnë kujdes të duhur nëse duan të përmbushin përgjegjësitë e tyre për zbulimin e mashtrimit. Kështu, ekzistimi i kushteve të caktuara duhet të tërheq vëmendjen dhe të ngjallë skepticizëm profesional të auditorëve në lidhje me mashtrimet e mundshme. Cila nga sa vijon ka shumë të ngjarë të konsiderohet një tregues i mashtrimit të mundshëm?

- a) Një ekip i ri i menaxhmentit i krijuar si rezultat i një pushtimi.
- b) Ndryshimi i shpejtë i drejtuesve financiarë.**
- c) Zgjerim i shpejtë në tregjet e reja.
- d) Një auditim i brendshëm i shërbimit të të ardhurave të deklaratave tatimore.

34. Po planifikohet një auditim i departamentit të kontrollit të cilësisë. Cila nga sa vijon do të ishte më pak e mundshme të përdoret në përgatitjen e një pyetësori të anketës paraprake?

- a) Një analizë e dokumenteve të kontrollit të cilësisë**
- b) Dosja e kontrollit të përhershëm
- c) Raporti paraprak i auditimit
- d) Statuti i Menaxhimit për departamentin e kontrollit të cilësisë

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. Departamenti i auditimit të brendshëm është caktuar të kryejë një auditim të një divizioni. Bazuar në rishikimin e historikut, auditori e di si më poshtë për politikat e menaxhimit:

Politika e kompanisë është që të promovojë me shpejtësi menaxherët e divizionit që tregojnë sukses të rëndësishëm. Kështu, menaxherët e suksesshëm rrallë qëndrojnë në një divizion për më shumë se tre vjet.

Një pjesë e konsiderueshme e kompensimit për menaxhmentin e 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 kostove.

Gjatë rishikimit paraprak, auditori vëren ndryshimet e mëposhtme në të dhënat financiare në krahasim me vitin paraprak:

Shitjet janë rritur me 10%.

Kostoja e mallrave të shitura është rritur me 2%.

Stoqet janë rritur me 15%.

Të ardhurat neto divizionale janë rritur me 8%.

Është muaji Nëntor, dhe menaxheri i auditimit po finalizon planet për një auditim të fundvitit të divizionit. Bazuar në të dhënat e mësipërme, procedura e auditimit me përparësi më të lartë do të ishte:

- a) Zgjidhni transaksionet e shitjeve dhe gjurmët e dokumenteve të transportit për të hyrë në koston e mallrave të shitura për të përcaktuar nëse të gjitha dërgesat janë regjistruar.
- b) Caktoni një numërim të plotë të stoqeve në fund të vitit dhe lini auditorin të vëzhgojë dhe testojë stoqet e fund vitit.**
- c) Caktoni një auditim të plotë të sistemit standard të kostos duke përgatitur krijimin e koston së një mostre të produkteve.
- d) Caktoni një testim të pohimit të prerjes për shitjet në fund vit.

36. Para një anketimi paraprak, drejtori i auditimit dërgon një memorandum dhe pyetësor të mbikëqyrësit e departamentit që do të auditohen. Cili është rezultati më i mundshëm i asaj procedure?

- a) Ofron kuptueshmëri në lidhje me auditimin.
- b) Përfshinë personelin mbikëqyrës të departamentit që do të auditohet në auditim.**
- c) Është një qasje joekonomike për të marrë informacion.
- d) Është e dobishme vetëm për auditimet e vendeve të largëta.

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. Cila nga të mëposhtmet nuk është konsideratë e rëndësishme në përcaktimin e madhësisë së duhur të mostrës?
- a) **Nëse mostra është krijuar për të vlerësuar një mesatare ose një proporcion**
 - b) Sasia e ndryshueshmërisë në popullatën në studim
 - c) Ndjeshmëria e vendimit duke përdorur këtë mostër ndaj gabimeve të vlerësimit
 - d) Kostoja për vëzhgimin e mostrës
38. Një interval besimi 90% për mesataren e një popullate të bazuar në informacionin në një mostër gjithmonë nënkupton që ekziston një shans 90% që:
- a) Vlerësimi është i barabartë me mesataren e vërtetë të popullatës.
 - b) Mesatarja e popullatës së vërtetë nuk është më e madhe se pika përfundimtare më e madhe e intervalit.
 - c) Devijimi standard nuk do të jetë më i madh se 10% e popullatës.
 - d) **Nënkuptimi i vërtetë i popullatës shtrihet brenda intervalit të specifikuar të besimit.**
39. Në përgatitjen e një plani të marrjes së mostrave për një test të çmimeve të stoqeve, cili nga sa vijon përshkruan një avantazh të marrjes së mostrave statistikore mbi marrjen e mostrave jo statistikore?
- a) Kërkon shprehje jo-sasiore të rezultateve të mostrës.
 - b) **Siguron një masë sasiore të rrezikut të marrjes së mostrës.**
 - c) Minimizon rrezikun e mos zgjedhjes.
 - d) Redukton nivelin e gabimit të tolerueshëm.
40. Një prodhues i pajisjeve elektronike po planifikon të blejë një sasi të madhe të çipave kompjuterikë, të cilat janë në dispozicion me një çmim të volitshëm. Sidoqoftë, para se ta bëjë blerjen, do të dëshironte të dinte nëse këta çipa kompjuterik janë me cilësi të mjaftueshme. Për të përcaktuar numrin e çipave që duhet të testohen në mënyrë që të vlerësojnë cilësinë e këtyre çipave kompjuterikë, prodhuesi duhet të përdorë:
- a) Programim linear
 - b) Analizën e regresionit
 - c) Teorinë e radhës.
 - d) **Mostrën statistikore**
41. Dallimi thelbësor midis marrjes së mostrave jo statistikore (me gjykim) dhe teknikave statistikore të mostrimit është se:
- a) Një mostër jo rastësore do të jetë më përfaqësuese e popullatës sesa një mostër e zgjedhur nga marrja e mostrave statistikore.
 - b) Mostrimi statistikor rezulton në mostra me madhësi më të vogël sesa marrja e mostrës jo statistikore (me gjykim).
 - c) **Mostra jo statistikore (me gjykim) nuk lejon që të matet rreziku i marrjes së mostrave.**
 - d) Mostra statistikore rezulton në vlerësime më të sakta të pikave të parametrave sesa marrja e mostrës jo statistikore (me gjykim).

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. Rreziku i marrjes së mostrave i referohet mundësisë që:
- Auditori mund të përdorë një metodë statistikore më pak se optimale për rrethanat, për shembull, vlerësimi i diferencës në vend të vlerësimit të raportit.
 - Auditori mund të mos njohë një gabim që është përfshirë në mostër.
 - Edhe pse një mostër është zgjedhur siç duhet, ajo mund të mos jetë përfaqësuese e popullatës.**
 - Niveli i besimit dhe / ose saktësia e vendosur nga auditori nuk janë të përshtatshme.
43. Një auditor duke përdorur marrjen e mostrave statistikore dëshiron të zgjedhë një mostër nga bilanci provues i moshuar prej 750 llogarive të arkëtueshme. Nuk ka numra të llogarive; llogaritë janë renditur sipas rendit alfabetik me emrin e klientit. Balancat e llogarisë variojnë nga €50 deri në €10,000. Cila nga skemat e mëposhtme të zgjedhjes ka më shumë të ngjarë të prodhojë një mostër të rastit prej 75 artikujsh?
- Zgjidhni të gjitha llogaritë, në të cilat shifra e katërt në të majtë të presjes dhjetore në bilancin e llogarisë (d.m.th., shifra mijëra) është një 3-shë (supozoni se shifra 3 ishte zgjedhur siç duhet nga një tabelë e numrave të rastit).
 - Zgjidhni llogarinë e 3-të, pastaj të 13-të, 23-të, dhe kështu me radhë, deri në 743 (supozoni se shifra 3 ishte zgjedhur siç duhet nga një tabelë e numrave të rastit).**
 - Zgjidhni 75 llogaritë me bilancet më të mëdha totale.
 - Zgjidhni 50 llogaritë me bilancet më të mëdha totale plus 25 llogaritë (përveç atyre të përfshira në 50 të parat) me ekuilibrat më të mëdhenj të të kaluarës.
44. Për të përdorur mostrën e variablave të shtresuar për të vlerësuar shumë stoqe me përbërje të larmishme, një kriter i duhur për klasifikimin e artikujve të stoqeve në shtresa është:
- Vlera monetare**
 - Numri i artikujve
 - Vëllimi i qarkullimit
 - Vendet e ruajtjes
45. Për të arritur auditime me kosto efektive të sistemeve të bazuara në kompjuter, ku kërkohen detyra të ngjashme auditimi për të përmbushur një sërë objektivash, auditori duhet të përdorë:
- Programet e krahasimit
 - Softuer të personalizuar të auditimit
 - Funksionet e pyetjeve dhe shkrimet e raportit
 - Softuer të përgjithshëm të auditimit**
46. Evidencat më të mira janë:
- Evidencat e dokumentuara**
 - Evidencat gojore
 - Kopjimi i një shkrimi
 - Evidencat konfirmuese

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. Cila nga sa vijon përshkruan më së miri funksionimin e një strukture të integruar të testimit (ITF)?

- a) **Krijimi i një entiteti fiktiv kundër të cilit të dhënat e testeve përpunohen dhe ruhen.**
- b) Zhvillimi i një programi simulimi për të krahasuar të dhënat aktuale dhe të dhënat e testimit.
- c) Përdorimi i inputeve të kodifikuara posaçërisht për të gjetur të dhënat e testit përmes gjurmës së transaksionit.
- d) Përkthimi i transaksioneve të biznesit në një format që sistemi operativ përpunon.

48. Auditori është i interesuar për vlerësimin e përgjithshëm të stoqeve. Renditni burimet e mëposhtme të evidencave të auditimit nga më bindës në më pak bindëse në adresimin e pohimit për vlerësimin e stoqeve.

- I. Llogaritmi qarkullimin e stoqeve sipas produktit individual.
- II. Vlerësoni realizueshmërinë neto të të gjithë artikujve të stoqeve me një raport qarkullimi prej 2.0 ose më pak duke intervistuar menaxherin e marketingut për tregtueshmërinë e produktit.
- III. Llogaritni vlerën neto të realizueshme (NRV) të të gjitha produkteve të stoqeve (duke përdorur programin e auditimit për të llogaritur NRV bazuar në çmimin e fundit të shitjes) dhe krahasoni NRV me koston.
- IV. Merrni një mostër statistikore të stoqeve dhe ekzaminoni dokumentet e fundit të blerjes (faturat dhe urdhër pranimet) për të llogaritur koston e stoqeve.

- a) I, II, III, IV
- b) I, IV, II, III
- c) **IV, I, III, II**
- d) II, III, IV, I

49. Drejtori i auditimit të brendshëm është duke rishikuar letrat e punës që janë krijuar nga një auditor gjatë një hetimi të mashtrimit. Ndër artikujt e përfshirë në letrat e punës është një përshkrim i një artikulli të "evidencës fizike". Cila nga pohimet e më poshtë është burimi më i mundshëm i këtij artikulli të evidencës?

- a) **Kushtet e vëzhgimit**
- b) Intervistimi i njerëzve
- c) Ekzaminimi i regjistrave
- d) Variancat e llogaritjes

50. Një auditor do të mbështetj kryesisht në cilin lloj të çështjes evidente kur vlerëson arkëtueshmërinë e llogarive të arkëtueshme?

- a) Konfirmimin pozitiv
- b) Konfirmimin negativ
- c) **Lista e moshimit të llogarive të arkëtueshme**
- d) Përfaqësimet e menaxhmentit