

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 08.02.2020

## 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>	

1. Në planifikimin e një sistemi të kontrolleve të brendshme operative, roli i auditorit të brendshëm është të:
  - a) Hartoj kontrollet
  - b) Vlerësoj efektivitetin e kontrolleve**
  - c) Krijoj politikat për kontrollet
  - d) Krijoj procedurat për procesin e planifikimit
  
2. Programi i sigurimit të cilësisë së një departamenti të auditimit të brendshëm ofron siguri të arsyeshme që puna e auditimit përputhet me standardet në fuqi. Cila nga aktivitetet e mëposhtme janë krijuar për të siguruar reagime (feedback) mbi efektivitetin e një departamenti të auditimit?
  - I. Mbikëqyrje e duhur
  - II. Trajnim i duhur
  - III. Shqyrtime të brendshme
  - IV. Shqyrtime të jashtme
  - a) I, II dhe III
  - b) II, III dhe IV
  - c) I, III dhe IV**
  - d) I, II, III dhe IV
  
3. Arsyetimi më i mirë për rotacionin e auditorëve të brendshëm në mënyrë që individë të ndryshëm të caktohen në auditime të njëpasnjëshme të një auditimi të caktuar është që të:
  - a) Parandalohet dështimi nga ana e auditorit të brendshëm, i cili mund të çojë në qarkullim të tepërt në departamentin e auditimit të brendshëm.
  - b) Promovohen zhvillime të shpejta profesional nga ana e auditorëve të brendshëm duke i ekspozuar ata në gamën e plotë të aktiviteteve organizative.
  - c) Rritet kujdesi i ushtruar nga auditorët e brendshëm të cilët e dinë që cilësia e punës së tyre do të jetë e dukshme për grupin tjetër të auditorëve të brendshëm.
  - d) Shmangen zhvillimet e paragjyqimit ndaj një auditimi të caktuar.**
  
4. Aftësitë e anëtarëve të personelit janë karakteristika kryesore në efektivitetin e një departamenti të auditimit të brendshëm. Zgjidhni konsideratën kryesore të përdorur kur punësoni një person në departamentin e auditimit të brendshëm.
  - a) Kontrollet e sfondit.
  - b) Përshkrimet e punës.**
  - c) Edukimin e vazhdueshëm.
  - d) Orientimin organizativ

5. Cili nga faktorët e mëposhtëm shërben si një kontribut i drejtpërdrejtë i buxhetit financiar të departamentit të auditimit të brendshëm?
- a) **Oraret e punës së auditimit**
  - b) Raportet e aktivitetit
  - c) Efektiviteti i kaluar i departamentit të auditimit të brendshëm në identifikimin e kostove të kursimeve
  - d) Statuti i departamentit të auditimit
6. Kur kryen hetime për mashtrim, auditimi i brendshëm duhet të:
- a) Tregoj qartë shkallën e njohurive të auditimit të brendshëm për mashtrimin kur merren në pyetje të dyshuarit.
  - b) Caktoj personel në hetim në përputhje me orarin e auditimit të vendosur në fillim të vitit fiskal.
  - c) Kryej hetimin e tij të pavarur nga, avokatët, personeli i sigurisë dhe specialistët nga jashtë organizatës që janë të përfshirë në hetim.
  - d) **Vlerësoj nivelin e mundshëm dhe shtrirjen e bashkëpunimit të mashtrimit brenda organizatës.**
7. Edhe kur ka shumë evidenca të mashtrimit nga një punonjës i caktuar, auditimi i brendshëm zakonisht nuk do të fillojë një ankesë penale, por do ta lërë këtë veprim për autoritetet e zbatimit të ligjit. Duke vepruar kështu, auditimi i brendshëm shmang mundësinë e të akuzuarit për:
- a) Burgim të rremë
  - b) Shpifje
  - c) Përgojim
  - d) **Ndjekje penale me qëllim të keq**
8. Auditorët e brendshëm shpesh thirren ose të kryejnë ose të ndihmojnë auditorin e jashtëm në kryerjen e një rishikimi të kujdesit të duhur. Një përmbledhje e kujdesit të duhur është:
- a) Një rishikim i pasqyrave financiare të përkohshme siç drejtohet nga një firmë nënshkruese.
  - b) Një auditim operacional i një sektori të një kompanie për të përcaktuar nëse menaxhmenti i divizionit është në përputhje me ligjet dhe rregulloret.
  - c) Një rishikim i operacioneve siç kërkohet nga komiteti i auditimit për të përcaktuar nëse operacionet përputhen me komitetin e auditimit dhe politikat organizative.
  - d) **Një rishikim i pasqyrave financiare dhe shpalosjeve të ndërlidhura në lidhje me një blerje të mundshme.**

9. "Kujdesi i duhur nënkupton një kujdes dhe kompetencë të arsyeshme, jo pagabueshmëri ose performancë të jashtëzakonshme." Kjo deklaratë e bën cilën nga pohimet e mëposhtme të panevojshëm?
- a) Kryerja e ekzaminimeve dhe verifikimeve në një masë të arsyeshme
  - b) Kryerja e ekzaminimeve të gjera**
  - c) Sigurimi i arsyeshëm se pajtueshmëria ekziston
  - d) Konsiderimi i mundësisë së parregullsive materiale
10. Një organizatë përdor shkëmbimin elektronik të të dhënave (EDI) dhe sistemet në internet. Dokumentet e bazuara në letër nuk gjenerohen për porositë e blerjes, marrjen e raporteve ose faturat. Një auditor dëshiron të përcaktojë nëse faturat paguhen vetëm për mallrat e pranuar dhe me çmimet e aprovuara. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit do të ishte më e përshtatshme?
- a) Duke përdorur një mostër statistikore të shitësve kryesorë, gjurmoni shumat e paguara me fatura specifike.
  - b) Përdorni një program të përgjithshëm të auditimit për të zgjedhur një mostër të pagesave dhe krahasoni urdhrin e blerjes, faturën dhe pranimin e raporteve të ruajtura në kompjuter duke përdorur një referencë të përbashkët.**
  - c) Merrni një mostër të njësisve monetare të llogarive të pagueshme dhe konfirmoni shumat direkt me shitësit.
  - d) Përdorni një program të përgjithshëm të auditimit për të identifikuar të gjitha faturat për një ditë të veçantë dhe të gjurmoni raportet e pranimit me çeqet e lëshuara.
11. Një organizatë shet produkte përmes katalogut dhe merr porosi përmes telefonit. Të gjitha porositë futen në internet, dhe qëllimi i organizatës është që të dërgojë të gjitha urdheratë e blerjeve brenda 24 orëve. Gjurma e auditimit mbahet në formë të lexueshme nga makina. Letrat e vetme të krijuara janë fletët e paketimit dhe fatura e dërguar klientit. Të ardhurat regjistrohen me dërgesën e mallit. Organizata mban një bazë të dhënash të detajuar të klientit që lejon klientin të kthejë mallrat për kredi në çdo kohë.

Cila nga procedurat e mëposhtme të kontrollit do të ishte më pak efektive për të siguruar që produkti i saktë dërgohet dhe faturohet me çmimin e duhur?

- a) Shifrat e vetë-kontrollimit përdoren në të gjithë numrat e produkteve, dhe klientët duhet të porosisin nga një katalog me numrat e produktit.
- b) Përfaqësuesi i shërbimit të konsumatorëve verifikon me gojë si përshkrimin e produktit ashtu edhe çmimin me klientin para se urdhri të mbyllet për përpunim.
- c) Përfaqësuesi i shërbimit të konsumatorëve përgatit shumën totale të ngarkesës të numrit të artikujve të porositur dhe shumës totale në para të porosive.**
- d) Baza e të dhënave të produkteve është mjaft e kufizuar, dhe vetëm drejtori i marketingut (dhe personeli i kufizuar në departamentin e marketingut) mund të aprovojë ndryshime në skedarin e çmimeve.

12. Një prodhues i pajisjeve spitalore përdor tre shitës për të furnizuar rreth gjysmën e materialeve të përdorura në operacionet e tij. Faturat nga këta shitës transmetohen direkt në kompani përmes shkëmbimit të të dhënave elektronike (EDI) me softuer të krijuar me porosi. Në një rishikim të zhvillimit të sistemeve dhe postimplementimit, auditori i brendshëm u përfshi në vlerësimin dhe testimin e sistemit EDI dhe nuk gjeti ndonjë problem domethënës. Materialet e tjera të prodhimit merren përmes urdhrave rutinë të blerjeve të përgatitura nga blerësit në departamentin e blerjeve. Materialet nga shitësit e EDI dorëzohen në bankën e pritjes ku personeli verifikon që mallrat janë blerje të autorizuara, shikoni për dëme të transportit dhe regjistroni pranimin në sistem duke përdorur teknologjinë e barkodit. Materialet e blera nga shitësit jo-EDI dorëzohen në bankën e pritjes dhe regjistrohen manualisht në raportet e pranimit. Kopjet e këtyre raporteve u jepen departamenteve të blerjeve dhe të llogarive të pagueshme. Departamenti i auditimit të brendshëm ka planifikuar të kryejë një auditim të plotë të ciklit të blerjeve dhe të llogarive të pagueshme përpara fundit të vitit. Sidoqoftë, ka presione të shumta kohore sepse çështje të tjera vonuan fillimin e auditimit.

Para se të autorizojë pagesën e një fature EDI, kompjuteri automatikisht krahason faturën me urdhrin e blerjes dhe pranon të dhënat e raportit. Kur sistemi po zhvillohej, auditori shqyrtoi programin e autorizimit të pagesës dhe bëri rekomandime.

Cila nga të mëposhtmet u rekomandua më shumë nga auditori për situatën në të cilën sasia e faturuar është më e madhe se sasia e marrë?

**a) Përgatitni një raport përjashtimi.**

b) Paguajeni shumën e faturuar dhe rregulloni inventarin për diferencën.

c) Kthejeni faturën te shitësi.

d) Autorizoni pagimin e faturës së plotë, por mbani një regjistër të hapur për urdhër blerjet për mallrat e zhdukur.

13. Parat e gatshme të marra duhet të depozitohen në ditën e pranimit ose ditën tjetër të punës. Zgjidhni procedurën më të përshtatshme të auditimit për të përcaktuar që paratë e gatshme depozitohen menjëherë.

a) Rishikoni regjistrin e pagesave në para të gatshme të përgatitur për çdo shitje.

b) Rishikoni funksionet e trajtimit të parave dhe mbajtjen e regjistrave kontabël për ndarjen e duhur të detyrave.

**c) Krahasoni shumat totale të pranimeve të parave me depozitat në bankë.**

d) Rishikoni funksionet e marrjes dhe pagimit të parave për ndarjen e duhur të detyrave.

14. Një kompani e shërbimeve me një investim të madh në automjetet e riparimit ka të ngjarë të zbatojë cilin kontroll të brendshëm për të zvogëluar rrezikun e vjedhjes ose humbjes së automjeteve?

a) Rishikoni mbulimin e sigurimeve për përshtatshmërinë.

b) Llogaritni në mënyrë sistematike të gjitha urdhërat e punës për riparimin.

c) Stoqet fizike të automjeteve barazoni me të dhënat e kontabilitetit.

**d) Mirëmbajtja e automjeteve në një vend të siguruar me lëshim dhe kthim të aprovuar nga një kujdestar.**

15. Departamenti i auditimit të brendshëm mund të përfshihet vazhdimisht në zhvillimin e sistemeve, në fund të fazave specifike, pas zbatimit, ose të mos përfshihet fare. Një avantazh i përfshirjes së vazhdueshme të auditimit të brendshëm në krahasim me dy llojet e tjera të përfshirjes është se:
- Kostoja e përfshirjes së auditimit mund të minimizohet.
  - Ka pika të përcaktuara qartë në të cilat mund të lëshohen komente të auditimit.
  - Kostot e ridizajnit mund të minimizohen.**
  - Kërcënimi i mungesës së pavarësisë së auditimit mund të minimizohet.
16. Një kontrollues mori informacion se një konkurrent duket se kishte qasje në informacionin e çmimeve të kompanisë. Auditori i brendshëm përcaktoi që rrjedhja e informacionit po ndodhte gjatë transmetimit elektronik të të dhënave nga zyrat e degës në zyrën qendrore. Cili nga kontrollet e mëposhtëm do të ishte më efektiv në parandalimin e rrjedhjes së informacionit?
- Transmetim asinkron
  - Enkriptimi**
  - Përdorimi i linjave të transmetimit të fibrës optike
  - Përdorimi i fjalëkalimeve
17. Një auditor i brendshëm po planifikon një auditim operativ të një qendre kompjuterike. Cila nga pikat e mëposhtme normalisht do të konsiderohej më i rëndësishëm?
- Llogaritja e sasive të kërkuara të disketave, letrave dhe furnizimeve të tjera.
  - Konstatimi i ekzistencës së masave adekuate të rezultateve operacionale.**
  - Përcaktimi i moshës dhe gjendjes së kompjuterit kryesor.
  - Kryerja e një studimi të shitësve të kompjuterave që do të përdoren në blerjet e ardhshme.
18. Firma juaj kohët e fundit ka shndërruar ciklin e blerjes nga një proces manual në një sistem kompjuterik në internet. Cila nga sa vijon është një rezultat i mundshëm që lidhet me shndërrimin në sistemin e ri automatik?
- Gabimet e përpunimit janë rritur.
  - Natyra e ekspozimit ndaj rrezikut të firmës është zvogëluar.
  - Koha e përpunimit është rritur.
  - Detyrat tradicionale janë më pak të ndara.**
19. Kur përdoret kompjuterin për të përputhur regjistrin kryesor të punonjësve me regjistrin e transaksioneve të pagave (i përbërë nga të dhënat kohore për çdo punëtor prodhimi në orë dhe regjistrimet jashtë orarit për stafin me rrogë), auditori në thelb po teston për:
- Ekzistencën e pagesave për punonjësit fiktiv.**
  - Plotësinë e regjistrave të punës jashtë orarit.
  - Arsyeshmërinë e niveleve të pagave të punëtorëve të prodhimit.
  - Arsyeshmërinë e pagave të stafit.

20. Cila nga sa vijon NUK merret në konsideratë gjatë kryerjes së një ushtrimi të analizës së rrezikut?
- a) Kompleksiteti i sistemit
  - b) Rezultatet e auditimeve paraprake
  - c) Aftësitë e auditorit**
  - d) Ndryshimet e sistemit
21. Komunikimi i suksesshëm këshillues në një auditim të brendshëm bazohet pjesërisht në reagimet e palëve të audituara për veprimet e auditorëve gjatë auditimit. Ky reagim(feedback):
- a) Duhet të dërgohet vetëm tek menaxhmenti i lartë si një mjet për të shqyrtuar auditorët.
  - b) Duhet të dërgohet vetëm tek auditorët për t'i ndihmuar ata të përmirësojnë performancën e tyre të auditimit.
  - c) Duhet të dërgohet si tek menaxhmenti ashtu edhe tek auditorët për të siguruar që vlera e biznesit është duke u shtuar.**
  - d) Do të ndikojë që palët e audituara të shmangin kritikën në lidhje me auditorët.
22. Drejtori i auditimit të brendshëm të një organizatë sapo ka përfunduar procesin e vlerësimit të rrezikut, ka identifikuar fushat me rreziqe më të larta dhe i ka caktuar një përparësi auditimit secilës. Cili nga konkluzionet e mëposhtme rrjedh logjikisht nga një vlerësim i tillë i rrezikut dhe është (janë) në përputhje me Standardet IAB/IIA?
- I. Artikujt duhet të kuantifikohen në bazë të rrezikut në renditjen e nivelit të ekspozimit të vlerës së parasë ndaj organizatës.
  - II. Prioritetet e rrezikut duhet të jenë të renditura për mangësitë e mëdha të kontrollit.
  - III. Procesi i rrezikut, megjithëse i kuantifikuar, është rezultat i gjykimeve profesionale, si për ekspozimet ashtu edhe për mundësinë e ndodhive.
- a) Vetëm I
  - b) Vetëm III**
  - c) II dhe III
  - d) I, II dhe III
23. Programet e auditimit që testojnë kontrollet e brendshme duhet:
- a) Të jetë i përshtatshëm për auditimin e secilit operacion.**
  - b) Të jetë i përgjithësuar për t'iu përshtatur të gjitha situatave pa marrë parasysh linjat e departamenteve.
  - c) Të jetë i përgjithësuar në mënyrë që të jetë i përdorshëm në të gjitha vendet e një departamenti të veçantë.
  - d) Të ulin dyfishimin e kushtueshëm të përpjekjeve duke siguruar që të ekzaminohet çdo aspekt i një operacioni.



24. Informatat e mëposhtme janë në dispozicion nga pasqyrat financiare të një departamenti prodhues. Drejtori i auditimit të brendshëm është duke rishikuar të dhënat për të identifikuar rreziqet e mundshme si bazë për planifikimin e auditimit. Departamenti nuk është audituar nga departamenti i auditimit të brendshëm në tri vitet e fundit. Departamenti zhvillon pjesën më të madhe të biznesit të tij në mënyrë autonome. Departamenti historikisht është mbështetur në një produkt kryesor. Sidoqoftë, ai produkt po moshohet dhe së shpejti do të humbasë mbrojtjen e patentës.

Koeficientët	Viti aktual 2018	Viti i kaluar 2017	Viti paraprak 2016	Mesatarja e industrisë
Koeficienti i qarkullimit	1.94	1.89	2.28	2.13
Koeficienti i shpejt	0.66	0.88	1.22	1.4
Periudha e grumbullimit të llogarive të arkëtueshme	112	93	72	69
Periudha e qarkullimit të stoqeve	148	167	92	73
KMSH si % e shitjeve	0.375	0.402	0.412	0.445
Shitjet / pasuritë e prekshme	2.89	2.58	2.53	3.01
Shitjet / gjithsej pasuritë	1.33	1.31	2.53	2.78
Rritja e shitjeve	0.03	0.16	0.02	0.045
Fitimi neto ('000)	(€7,600)	€985	(€1,200)	€4,500

Koeficienti i qarkullimit është rritur gjatë vitit të kaluar ndërsa koeficienti i shpejtë u ul. Cili nga shpjegimet e mëposhtme do të shpjegonte më së miri arsyen pse koeficienti i qarkullimit u rrit ndërsa koeficienti i shpejtë u ul?

- Një rritje e konsiderueshme e llogarive të pagueshme që ndikojnë në koeficientin e qarkullimit por jo në koeficientin e shpejtë.
- Rritja e konsiderueshme e stoqeve.**
- Rritja e konsiderueshme e llogarive të arkëtueshme.
- Rritja e madhe e sasisë së pasurive jo-qarkulluese që ndikon në raportin aktual por jo në raportin e shpejtë.

25. Një auditor i brendshëm ka shumë të ngjarë të gjykojë një gabim në një bilanc të llogarisë të jetë material nëse gabimi përfshin një:

- Gabimi të kontabilistit që nuk ka gjasa të ndodhë përsëri.
- Përqindje të lartë të ardhurave neto.**
- Transaksion rutinë të pa verifikuar.
- Transaksion të pazakontë për kompaninë.

26. Është e rëndësishme që auditori të jetë në gjendje me kujdes të bëjë dallimin midis një kufizimi të fushës dhe kufizimeve të tjera të auditimit. Sipas Standardeve IAB/IIA, cili nga sa vijon nuk do të konsiderohej kufizim i fushës?

- I. Menaxhmenti i një divizioni që po auditohet ka treguar që divizioni është në proces të konvertimit të një sistemi kryesor kompjuterik dhe ka treguar që pjesa e teknologjisë së informacionit të auditimit të planifikuar do të duhet të shtyhet deri në vitin e ardhshëm.
- II. Komiteti i auditimit rishikon planin e auditimit për vitin dhe fshin një auditim që drejtori i auditimit mendoi se ishte i rëndësishëm për të kryer.
- III. Pala e audituar ka treguar që disa klientë nuk mund të kontaktohen sepse organizata është në proces të negociimit të një kontrate afatgjatë me ta dhe nuk dëshiron të shqetësojë klientët.
- IV. Asnjë nga përgjigjet nuk është e saktë.
  - a) Vetëm I
  - b) Vetëm II**
  - c) Vetëm III
  - d) IV

27. Ju jeni një mbikëqyrës i auditimit, duke rishikuar letrat e punës të një stafi të auditimit për një auditim të përgjithshëm të funksionit të shitjeve të firmës. Letrat e punës nuk janë të numëruara ose të referencuara. Për më tepër, letrat e punës ranë në tokë dhe u grumbulluan rastësisht përpara se t'ju sillnin.

Ju vendosët t'i rendisni letrat e punës në rendin e duhur sipas Standardeve IAB/IIA. Faza e parë e këtij aktiviteti është identifikimi i secilës faqe si pjesë e (1) anketës paraprake, (2) rishikimit të përshtatshmërisë së sistemit të kontrollit të brendshëm, (3) rishikimit për efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm ose (4) rishikimit për cilësinë e performancës.

Letra e parë që ju zgjidhët dokumentonte një test pajtueshmërie të kryer gjatë kontrollit. Kjo faqe i përket këtij aktiviteti:

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

28. Auditorët e brendshëm shpesh përfshijnë përmbledhje brenda letrave të tyre të punës. Cila nga se vijojnë përshkruan më së miri qëllimin e përmbledhjeve të tilla?

- a) Përmbledhjet janë përgatitur të jenë në përputhje me Standardet IAB/IIIA.
- b) Përmbledhjet zakonisht kërkohen për plotësimin e secilit seksion të një programi të auditimit.
- c) Përmbledhjet nxjerrin informacionin më të dobishëm nga disa letra pune në një formë më të përdorshme.**
- d) Përmbledhjet përdoren për të dokumentuar faktin që auditori ka marrë parasysh të gjitha evidencat përkatëse.

29. Një auditor i brendshëm zbuloi një anomali në një llogari të arkëtueshme të një aksionari kryesor. Bilanci i arkëtueshmërisë llogarit më pak se 1% të totalit të arkëtimeve të kompanisë. A ka të ngjarë që auditori ta konsiderojë anomalinë si materiale?
- a) Po, nëse rreziku relativ është i ulët.
  - b) Jo, nëse do të ketë transaksione të mëtejshme me këtë mbajtës të aksioneve.
  - c) Po, sepse një palë e lidhur është e përfshirë.**
  - d) Jo, sepse një shumë e vogël monetare me anomali.
30. Një zjarr i fundit në depon e një kompanie ka shkatërruar një pjesë të madhe të stoqeve të saj. Menaxhmenti është në proces të paraqitjes së një kërkesë për rimbursim nga kompania e sigurimit dhe duhet të përdorë letrat e punës të stoqeve të auditorëve të brendshëm në përgatitjen e kërkesës. Sipas Standardeve IIA, cila nga këto është e saktë?
- a) Menaxhmenti nuk mund të përdorë asnjë nga dokumentet e punës të auditorëve të brendshëm në përgatitjen e kërkesës së sigurimit.
  - b) Menaxhmenti mund të përdorë dokumentet e punës të stoqeve të auditorëve të brendshëm në përgatitjen e kërkesës për rimbursim nga kompania e sigurimit, por drejtori i auditimit të brendshëm duhet të aprovojë një përdorim të tillë.**
  - c) Menaxhmenti duhet të largohet nga përgatitja e kërkesës për rimbursim nga kompania e sigurimit, dhe një funksion i tillë duhet t'i jepet departamentit të auditimit të brendshëm.
  - d) Menaxhmenti mund të përdorë dokumentet e punës të stoqeve të auditorëve të brendshëm në përgatitjen e kërkesës për rimbursim nga kompania e sigurimit, por të dy, auditorët e pavarur të jashtëm të kompanisë dhe drejtori i auditimit të brendshëm duhet të aprovojnë një përdorim të tillë.
31. 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 # 8 është:

- I. Natyra e veprimit vijues është e papërshtatshme.
- II. Gjetjet nuk janë diskutuar me menaxhmentin e divizionit para se ato t'i prezantohen menaxhmentit të lartë.
- III. Kursimet e përmendura të kostos nuk janë mbështetur në raport.

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

32. Disa nivele të menaxhmentit janë të interesuar në rezultatet e auditimit të departamentit të marketingut. Cila është metoda më e mirë e komunikimit të rezultateve të auditimit?

- a) Shkruaj raporte të hollësishme për secilin nivel të menaxhmentit.
- b) Shkruani një raport për menaxhmentin e marketingut dhe jepni raporte përmbledhëse niveleve tjera të menaxhmentit.**
- c) Diskutoni rezultatet me menaxhmentin e marketingut dhe lëshoni një raport përmbledhës për menaxhmentin e lartë.
- d) Diskutoni rezultatet me të gjitha nivelet e menaxhmentit.

33. Një auditor ka dorëzuar departamentit të audituar një draft të parë të një raporti të auditimit në përgatitje të një interviste dalje. 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 është 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 makineri të ruajtura në depo, të llogaritet vlera aktuale e tregut të inventarëve të depove dhe të krahasohet vlera totale e makinerive me regjistrimet kontabël. Është konfirmuar që nga 30 makina të zgjedhura nga regjistrat e blerjeve për mostër, 10 ishin të pranishme në dyshemenë e depove dhe 5 të tjera ishin në dok të gatshëm për përcjellje në objektin e prodhimit. Dymbëdhjetë të tjerët ishin dërguar në objektin e prodhimit më herët. 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 politikat. Një ekzaminim 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 përshkruara në manualin e politikave të depove duket se janë adekuate, dhe personeli i depove me sa duket po i ndjek ato procedura, përveç ekzaminimit të sendeve 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.

Objektivat e një raporti të auditimit janë të informojnë dhe të ndikojnë. Nëse këto objektiva janë përmbushur varet nga qartësia e shkrimit. Cili nga parimet e mëposhtme të qartësisë së raportit ishte shkelur në raportin e auditimit të mësipërm?

- a) Organizoni si duhet raportin.
- b) Mbajini shumicën e fjalive të shkurtra dhe të thjeshta.
- c) Përdorni foljet aktive.
- d) Të gjitha opsionet e mësipërme.**

34. Kur përgatitet një prezantim menaxhmentit, auditori dëshiron të raportojë gjetjet dhe të stimulojë veprimet. Këto objektiva realizohen më së miri nga:

- a) Dorëzimi i një ligjërate mbi gjetjet.
- b) Duke treguar një seri sllajdash ose kapituj që përshkruajnë grafikisht gjetjet; të kufizohet komentini verbal.
- c) Përdorimi i sllajdeve/kapitaleve për të mbështetur një diskutim të pikave kryesore.**
- d) Dorëzimi i kopjeve të raportit, dhe duke u kërkuar pjesëmarrësve të lexojnë raportin dhe të bëjnë pyetje.

35. Përmbledhja e raporteve të shkruara të auditimit, në përgjithësi shkruhen për:
- Menaxhmentit operacional lokal
  - Shqyrtim vetëm nga auditorët e tjerë
  - Menaxhmentin e nivelit të lartë dhe/ose komitetin e auditimit.**
  - Menaxhmentin e nivelit mesatar.
36. Një rekomandim i raportit të auditimit duhet të adresojë cilën atributit të gjetjes së auditimit?
- Shkakun**
  - Pasqyrën e gjendjes.
  - Kriteret
  - Efektet
37. Disa informacione mund të mos jenë të përshtatshme për shpalesje për të gjithë marrësit e raportit sepse ato janë të privilegjuara, pronësore ose të lidhura me akte të pahijshme ose të paligjshme. Nëse kushtet që raportohen përfshijnë veprime të pahijshme të një menaxheri të lartë, raporti duhet të shpërndahej tek:
- Auditori i jashtëm
  - Bordi i drejtorëve**
  - Aksionarët
  - Menaxhmenti i lartë
38. Nëse një auditor i brendshëm konstaton se nuk është ndërmarrë asnjë veprim korigjues për gjetjet e auditimit paraprak që është akoma i vlefshëm, Standardet IAB/IIA deklarojnë që auditori i brendshëm duhet:
- Përsërisë gjetjet paraprake së bashku me gjetjet e auditimit aktual.
  - Përcaktoj nëse menaxhmenti ose bordi ka konsideruar rrezikun nga mos ndërmarrja e ndonjë veprim korigjues.**
  - Kërkoni miratimin e bordit për të filluar veprime korigjuese.
  - Planifikoni një auditim të ardhshëm të fushës specifike të përfshirë.
39. Cila nga aktivitetet e mëposhtme NUK përbën mbikëqyrje të auditimit?
- Përgatitja e një programi paraprak të auditimit.**
  - Sigurimi i udhëzuesve të duhur për auditorët.
  - Rishikimi i letrave të punës të auditimit.
  - Duke parë që objektivat e auditimit janë arritur.

40. Një program i sigurimit të cilësisë të një departamenti të auditimit të brendshëm ofron siguri të arsyeshme që puna e auditimit përputhet me standardet në fuqi. Cila nga aktivitetet e mëposhtme janë krijuar për të siguruar reagime mbi efektivitetin e një departamenti të auditimit?

- I. Mbikëqyrje e duhur
- II. Trajnime të duhura
- III. Shqyrtime të brendshme
- IV. Shqyrtime të jashtme

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

41. Drejtori i një departamenti të sapoformuar të auditimit të brendshëm është në proces të hartimit të një statuti zyrtar me shkrim për departamentin. Cila nga pikat e mëposhtme, në lidhje me efektivitetin operacional të departamentit të auditimit të brendshëm, duhet të përfshihet në statut?

- a) Frekuenca e kontrolleve që duhet të kryhen.
- b) Mënyra me të cilën do të raportohen gjetjet e auditimit.
- c) Procedurat që auditorët e brendshëm do të përdorin në hetimin dhe raportimin e mashtrimit.
- d) Qasje e pakufizuar e auditorëve të brendshëm në ato regjistrime, personel dhe vetitë fizike që janë të rëndësishme për kryerjen e auditimeve.**

42. Departamenti i auditimit të brendshëm të një korporate të madhe ka krijuar planin dhe buxhetin e tij të operimit për vitin e ardhshëm. Plani i funksionimit është i kufizuar në kategoritë e mëposhtme: një listë me përparësi të të gjitha auditimeve, stafi i nevojshëm, një buxhet të detajuar të shpenzimeve dhe datën e fillimit të secilit auditim. Cila nga sa vijon përshkruan më së miri mangësitë kryesore të këtij plani operativ?

- a) Kërkesat nga menaxhmenti për projekte speciale nuk merren parasysh.
- b) Mundësitë për të arritur përfitimet operative nuk merren parasysh.
- c) Kriteret e matjes dhe data e synuar të përfundimit nuk janë dhënë.**
- d) Njohuritë, aftësitë dhe disiplinat që kërkohen për të kryer punë nuk merren parasysh.

43. Sipas Standardeve IIA, raportet e veprimtarisë së një departamenti të auditimit të brendshëm duhet:
- Renditin gjetjet materiale të auditimeve kryesore.
  - Renditin gjetjet e pazgjidhura.
  - Raportojnë aktivitetet javore të auditorëve individualë.
  - Krahasojnë auditimet e përfunduara me auditimet e planifikuara.**
44. Cili nga faktorët e mëposhtëm shërben si një kontribut i drejtpërdrejtë në buxhetin financiar të departamentit të auditimit të brendshëm?
- Oraret e punës së auditimit.**
  - Raportet e aktivitetit.
  - Efektiviteti i kaluar i departamentit të auditimit të brendshëm në identifikimin e kursimeve të kostos.
  - Statuti i departamentit të auditimit.
45. Zinxhiri i kujdestarisë nuk pyet cilën nga pyetjet e mëposhtme?
- Kush dëmtoi evidencat?**
  - Kush i mbledhi evidencat?
  - Kush i ruajti evidencat?
  - Kush kontrolloi evidencat?
46. Kur vëllime të mëdha të shkrimeve paraqiten në gjykatë, cili lloj i evidencave është i pa zbatueshëm?
- Evidencat më të mira.**
  - Evidenca në formë të diagrameve
  - Evidencat e kasetave magnetike.
  - Evidencat demonstruese.
47. Evidencat nevojiten për të bërë cilën nga në vijim?
- Paditni një çështje.
  - Klasifikoni një çështje.
  - Bëni një çështje.
  - Vërtetoni një çështje.**
48. Çfarë përcakton nëse është kryer një krim kompjuterik?
- Kur raportohet krimi.
  - Kur një ekspert i kompjuterëve ka përfunduar punën e tij / saj.
  - Kur pretendimi është vërtetuar.**
  - Kur të përfundojë hetimi.



49. Cila metodologji është e nevojshme të përdoret për të krijuar evidenca teknike në krimet e lidhura me kompjuterët?

- a) Metodologjia e auditimit
- b) Metodologjia e sistemit
- c) Metodologjia forenzike**
- d) Metodologjia kriminale

50. Faza e fundit e raportimit të rezultateve të ciklit jetësor të evidencave kompjuterike është:

- a) Kthimi**
- b) Marrja
- c) Shqyrtimi
- d) Raportimi