

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 17.10.2020

## CONTENT/ PËRMBAJTJA

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

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

**Crumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

1. Cila nga aktivitetet e mëposhtme NUK përfshihet në përcaktimin e orarit të auditimit?
  - a) **Zhvillimi i programeve të auditimit.**
  - b) Vlerësimi i faktorëve të rrezikut.
  - c) Planifikimi i kërkesave të punës.
  - d) Identifikimi i lokacioneve të cilat do të auditohen.
  
2. Cila nga aktivitetet e mëposhtme NUK përbën mbikëqyrje të auditimit?
  - a) **Përgatitja e programit paraprak të auditimit.**
  - b) Sigurimi i udhëzimeve të përshtatshme për auditorët.
  - c) Rishikimi i dokumenteve të punës së auditimit.
  - d) Të siguruarit që objektivat e auditimit janë arritur.
  
3. Faktori kryesor për suksesin e programit të burimeve njerëzore të një organizate për departamentin e auditimit është:
  - a) Një program jo-formal për zhvillimin dhe këshillimin e stafit.
  - b) Një plan kompensimi i bazuar në përvojën e punës.
  - c) **Një grup i kriterëve të zhvilluara mirë për përzgjedhjen e stafit.**
  - d) Një program për njohjen e interesave të veçanta të anëtarëve të stafit individual.
  
4. Një drejtor i auditimit të brendshëm ka rishikuar kredencialet, ka kontrolluar referencat, dhe ka intervistuar një kandidat për një pozicion stafi në ekipin e auditimit. Drejtori arrin në përfundimin se kandidati ka njohuri të mira të teknikave të auditimit të brendshëm, kontabilitetit dhe menaxhimit. Sidoqoftë, drejtori vëren se kandidati ka njohuri të kufizuara të ekonomisë dhe shkencave kompjuterike.

Cili nga veprimet e mëposhtme do të ishte më i përshtatshmi?

  - a) Refuzoni kandidatin për shkak të mungesës së njohurive të kërkuara nga Standardet e IIA.
  - b) Ofroni kandidatin një pozicion përkundër mungesës së njohurive në fusha të caktuara thelbësore.
  - c) Inkurajoni kandidatin për të marrë trajnim shtesë në ekonomi dhe shkencë kompjuterike dhe më pas ri-aplikoni.
  - d) **Ofroni kandidatin një pozicionin e punës nëse anëtarët e tjerë të personelit kanë njohuri të mjaftueshme në ekonomi dhe shkencë kompjuterike.**

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**

5. Departamenti i auditimit të brendshëm të një korporate të madhe ka krijuar planin dhe buxhetin e tij operativ për vitin e ardhshëm. Plani i operimit është i kufizuar në këto kategori: një listë me përparësi e të gjitha auditimeve, stafit, një buxhet i detajuar i shpenzimeve dhe data e fillimit të secilit auditim.  
Cila nga opsionet e mëposhtme përshkruan më së miri mungesën kryesore të këtij plani operativ?
  - a) Kërkesat nga menaxhmenti për projekte të veçanta nuk merren parasysh.
  - b) Mundësitë për të arritur përfitime operative janë injoruar.
  - c) Kriteret e matjes dhe datat e synuara të përfundimit nuk janë dhënë.**
  - d) Njohuritë, aftësitë dhe disiplinat e kërkuara për të kryer punë janë injoruar.
  
6. Sipas Standardeve IIA, raportet e aktivitetit të një departamenti të auditimit të brendshëm duhet të:
  - a) Listojnë gjetjet materiale të auditimeve kryesore.
  - b) Listojnë gjetjet e pazgjidhura.
  - c) Raportojnë aktivitetet javore të auditorëve individualë.
  - d) Krahasojnë auditimet e përfunduara me auditimet e planifikuara.**
  
7. Departamenti i auditimit të brendshëm të një korporate të madhe kohët e fundit përfundoi një audit të shpenzimeve të udhëtimit të departamentit të shitjeve.  
Cili nga grupet e mëposhtme duhet të marrë një kopje të raportit të auditimit?
  - a) Drejtori i shitjeve dhe zv. drejtori i marketingut.**
  - b) Kryetari i bordit, zyrtari kryesor operativ dhe zv. drejtori i marketingut.
  - c) Kryetari i bordit, kontrollori dhe drejtori i shitjeve.
  - d) Kryeshefi financiar, drejtori i shitjeve dhe drejtori ekzekutiv.
  
8. Komunikimi i suksesshëm konsultativ në një auditim të brendshëm bazohet pjesërisht në reagimet e të audituarëve për veprimet e auditorëve gjatë auditimit. Ky reagim (feedback):
  - a) Duhet të shkojë vetëm tek menaxhmenti i lartë si një mjet për të rishikuar auditorët.
  - b) Duhet të shkojë vetëm tek auditorët për t'i ndihmuar ata të përmirësojnë performancën e tyre të auditimit.
  - c) Duhet të shkojë te menaxhmenti dhe auditorët për t'u siguruar që vlera e biznesit po shtohet.**
  - d) Do të mbrojë të audituarit nga auditorët.
  
9. Një auditor i brendshëm që dyshon në mashtrim duhet:
  - a) Të përcaktoj që është shkaktuar një humbje.
  - b) Të intervistoj ata që janë përfshirë në kontrollin e pasurive.
  - c) Të identifikoj punonjësit që mund të jenë të përfshirë në këtë çështje.
  - d) Të rekomandoj çfarëdo hetimi që konsiderohet i nevojshëm në rrethana.**

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**

10. Një auditor i brendshëm nuk arrin të zbulojë një mashtrim të punonjësve gjatë një auditimi. Moszbulimi ka shumë të ngjarë të sugjerojë një shkelje të Standardeve IIA nëse ishte rezultat i një:
- Moskryerjes së një auditimi të detajuar të të gjitha transaksioneve të zonës.
  - Përcaktimi se çdo mashtrim i mundshëm në zonë nuk do të përfshinte një shumë materiale.
  - Përcaktimi që kostoja e zgjerimit të procedurave të auditimit në zonë do të tejkalonte përfitimet e mundshme.
  - d) Supozimi se kontrollet e brendshme në zonë ishin adekuate dhe efektive.**
11. Gjatë një auditimi, një auditor zbulon se një nëpunës po përvetësonte fondet e kompanisë. Edhe pse ky është përvetësimi i parë i hasur ndonjëherë dhe kompanis ka një departament sigurie, auditori vendos të marrë në pyetje personalisht të dyshuarin. Nëse auditori po shkel Kodin e Etikës së IIA, rregulli i shkelur ka shumë të ngjarë të jetë:
- Dështimi për të treguar kujdes të duhur.
  - Mungesa e besnikërisë ndaj organizatës.
  - c) Mungesa e kompetencës në këtë fushë.**
  - Mosrespektimi i ligjit.
12. Auditimi i performancës është përshkruar si "*vlerësimi i performancës së menaxhmentit kundrejt një sërë objektivash dhe qëllimesh të pranuar*". Auditimet e performancës në përgjithësi përqendrohen në efikasitet dhe efektivitet, me theks të veçantë në efektivitet. Shembulli më i mirë i një auditimi të performancës do të ishte vlerësimi i:
- Kosto e implementimit të një ndryshimi të madh që synon ta bëjë sistemin e kontabilitetit të koston më të përgjegjshëm ndaj nevojave të përdoruesit.
  - b) Suksesi i objektivit të një agjencie qeveritare për të përmirësuar sigurinë e ashensorit.**
  - Nivelit të stafit të një komiteti të ngritur për të monitoruar planifikimin e prodhimit.
  - Sa i përshtaten punëtorët procedurave të vendosura të operimit në një linjë montimi.
13. Kërkesa që blerjet të bëhen nga furnitorët në një listë të miratuar të furnitorëve është shembull i një:
- a) Kontrolli parandalues**
  - Kontrolli zbulues
  - Kontrolli korigjues
  - Kontrolli të monitorimit

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**

14. Inventari i një ndërmarrje prodhuese përfshin një investim të rëndësishëm në metalet e çmuara. Rishikimi i sistemit të menaxhimit të kontrolleve të brendshme nga auditorët mbi këta artikuj ka shumë të ngjarë të përfshijë:

- I. Rishikimin e procedurave për të siguruar që vlera e materialeve është e shënuar siç duhet në pasqyrën e pozitës financiare.
- II. Rishikimin e formave të blerjes së materialeve për miratime, dhe gjurmimi i formave të lëshimit në regjistrat e përhershëm të inventarit për të verifikuar që inventari është lëshuar me autorizimin e duhur.
- III. Vëzhgimin e transaksioneve të inventarit për të konstatuar nëse po ndodhin vjedhje materiale.
- IV. Rishikimin e sistemit të departamentit të prodhimit për krahasimin e përdorimit të këtyre metaleve me standardet.

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

15. Njëri nga dy nëpunësit e një kompanie të vogël përgatit një faturë shitje për 4,300 EUR; megjithatë, fatura është futur gabimisht nga kontabilisti në regjistrin e librit kryesor dhe librin e llogarive të arkëtueshme të regjistruar si 3,400 EUR. Konsumatori më pas zvogëlon menjëherë, shumën në deklaratën mujore në 3,400 EUR. Duke supozuar se ka vetëm tre punonjës në departament, kontrolli më efektiv për të parandaluar këtë lloj gabimi është:

- a) Caktimi i nëpunësit të dytë të zyrës për të kontrolluar në mënyrë të pavarur çmimet e faturave të shitjes, uljet, shtesat, bazat dhe llogarinë për numrin serik të faturës.
- b) Kërkesa që deklaratat mujore të përgatiten nga kontabilisti dhe të verifikohen nga nëpunësit e tjerë të zyrës përpara se të dërgohen tek klientët .
- c) Përdorimi i totaleve të paracaktuara për të kontrolluar rutinat e regjistrimeve.**
- d) Kërkimi nga kontabilisti që të kryer rakordime periodike të librit të llogarive të arkëtueshme dhe librit kryesor.

16. Për të përcaktuar nëse kontrollet e letër kredive zbatohen në mënyrë jo konsistente, duke parandaluar shitjet e vlefshme për klientë të vlefshëm, auditori duhet:

- a) Konfirmoj llogaritë e arkëtueshme.
- b) Gjurmoj regjistrimet në librin e llogarive të arkëtueshme.
- c) Analizoj normat e mbledhjes dhe historitë e kredive.
- d) Krahasoj historitë e kredive për ata që marrin kredi dhe për ata që nuk kanë kredi.**

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. Një asistent i auditimit gjeti një urdhër blerje për një furnizues të rregullt në shumën prej 5,500€. Urdhri i blerjes datohet pas marrjes së mallit. Agjenti i blerjeve shpjegoi se ai kishte harruar të lëshonte urdhrin e blerjes. Gjithashtu, një disbursim prej 450€ për materiale nuk kishte një raport pranues. Asistenti dëshironte të zgjidhte porosi shtesë të blerjeve për hetim, por ishte nuk ishte i shqetësuar për mungesën e një raporti pranues. Drejtori i auditimit duhet të:
- Pajtohet me asistentin pasi shuma e përjashtimit të porosisë së blerjes ishte dukshëm më e madhe se sa përjashtimi i raportit pranues.
  - Pajtohet me asistentin pasi që agjenti i blerjeve e kishte bindur nëpunësin e disbursimit të parave të gatshme që mos plotësimi i një raporti nuk ndodh shumë shpesh.
  - Nuk pajtohet me asistentin pasi të gjitha problemet që lidhen drejtpërdrejt me koston kanë një rrezik të barabartë humbjeje të lidhur me to.
  - Nuk pajtohet me asistentin pasi mungesa e një raporti pranues ka një rrezik më të madh humbjeje të lidhur me të.**
18. Cila nga situatat e mëposhtme do të bënte që një auditor i brendshëm të vinte në dyshim përshtatshmërinë e kontrolleve të brendshme në një funksion blerjeje?
- Origjinali dhe një kopje e porosisë së blerjes i dërgohen shitësit me postë. Kopja në të cilën shitësi pranon pranimin e porosisë së blerjes i kthehet departamentit të blerjes.
  - Raportet e pranimit dërgohen në departamentin e blerjeve aty ato përputhen me porositë e blerjes dhe dërgohen tek departamenti i llogarive të pagueshme.**
  - Departamenti i llogarive të pagueshme përgatit dokumentacionin për pagesa.
  - Dosjet e faturave të papaguar dhe regjistrat e përhershëm të inventarit mirëmbahen në mënyrë të pavarur.
19. Një mënyrë për të parandaluar vonesat e prodhimit si pasojë e prishjes dhe riparimeve të pajisjeve është që të:
- Programoni prodhimin bazuar në shfrytëzimin e kapacitetit.
  - Buxhetoni aktivitetet e departamentit të mirëmbajtjes bazuar në një analizë të urdhrave të punës së pajisjeve.
  - Autorizoni urdhërat e punës së departamentit të mirëmbajtjes dhe pagën e orëve shtesë.
  - Vendosni një program mirëmbajtje parandalues për të gjitha pajisjet e prodhimit.**
20. Cila nga opsionet e mëposhtmet NUK paraqet përfitim të përdorimit të teknologjisë së informacionit në zgjidhjen e problemeve të auditimit?
- Ndihmon në uljen e rrezikut të auditimit.
  - Përmirëson afatet kohore të auditimit.
  - Rrit mundësitë e auditimit.
  - Përmirëson gjykimin e auditorit.**

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**

21. Shumica e organizatave janë të shqetësuara për kompromisin e mundshëm të fjalëkalimeve. Cila nga procedurat e mëposhtme do të ishte më efektive në kontrollimin ndaj përdorimit të paautorizuar të fjalëkalimit të dikujt tjetër?
- a) Lejoni vetëm përdoruesit të ndryshojnë fjalëkalimet e tyre dhe inkurajojini ata të ndryshojnë fjalëkalimet shpesh.
  - b) Zbatoni një program kompjuterik që teston për të parë që fjalëkalimi nuk është i lehtë për tu qëlluar.
  - c) Zbatoni përdorimin e teknikave të vërtetimit, me anë të të cilave përdoruesi përdor një çelës për të gjeneruar një fjalëkalim dhe verifikon si çelësin ashtu edhe fjalëkalimin e gjeneruar në sistem.**
  - d) Kufizoni autorizimin e fjalëkalimit në kohë dhe vendndodhje gjatë një dite.
22. Drejtorët mund të përdorin një mjet të quajtur "analiza e rrezikut" në përgatitjen e orareve të punës. Cila nga të mëposhtmet NUK do të konsiderohej gjatë kryerjes së një analize të rrezikut?
- a) Ekspozimi financiar dhe humbja e mundshme.
  - b) Aftësitë e disponueshme në stafin e auditimit.**
  - c) Rezultatet e auditimeve paraprake.
  - d) Ndryshimet kryesore të operimit.
23. Në përgatitjen e një programi të auditimit, cila nga pikat e mëposhtme NUK është thelbësore?
- a) Performanca e një inspektimi paraprak.
  - b) Rishikimi i materialit nga raportet paraprake të auditimit.
  - c) Përgatitja e një buxheti që identifikon kostot e burimeve të nevojshme.**
  - d) Një përmbledhje e standardeve të performancës të vendosura nga menaxhmenti.
24. Çfarë veprimi duhet të ndërmarrë një auditor i brendshëm për të zbuluar që një fushë e auditimit ishte lënë jashtë programit të auditimit?
- a) Dokumentoni problemin në dokumentet e punës dhe mos ndërmerrni asnjë veprim tjetër derisa të udhëzoheni për ta bërë këtë.
  - b) Kryeni punën shtesë të nevojshme pa marrë parasysh kohën e shtuar për të përfunduar auditimin.
  - c) Vazhdoni auditimin siç është planifikuar dhe përfshini problemin e paparashikuar në një auditim pasues.
  - d) Vlerësoni nëse përfundimi i auditimit siç është planifikuar do të jetë adekuat.**
25. Në mënyrë që të përcaktohet shkalla e testeve të auditimit që do të kryhen gjatë punës në terren, përgatitja e programit të auditimit duhet të jetë hapi tjetër pas përfundimit të:
- a) Inspektimit paraprak.**
  - b) Inspektimit të politikave të ndërmarrjes.
  - c) Caktimit të personelit të auditimit.
  - d) Buxheteve kohore për detyra specifike të auditimit.



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**

26. Gjatë një konference të daljes, një auditor dhe një i audituar nuk ranë dakord për një gjetje të auditimit të dokumentuar mirë. Cila nga opsionet e mëposhtme do të përshkruante një mënyrë të përshtatshme për të trajtuar situatën, duke supozuar që ajo nuk mund të zgjidhet para lëshimit të raportit të auditimit?

- a) Paraqitni gjetjen duke dhënë të gjitha faktet dhe konkluzionet që rezultojnë nga testimi.
- b) Paraqitni gjetjen e auditimit si dhe pozicionin e të audituarit për gjetjen.**
- c) Shtyni raportimin e gjetjes dhe planifikoni të kryeni punë më të hollësishme gjatë auditimit të ardhshëm.
- d) Ndryshoni rezultatet për t'u pajtuar me pozicionin e të audituarit.

27. Qëllimi i konferencës së daljes është që auditori i brendshëm të:

- a) Kërkoj veprime korrigjuese për mangësitë e gjetura.
- b) Rishikoj dhe verifikoj përshtatshmërinë e raportit të auditimit bazuar në kontributin e të audituarit.**
- c) Rishikoj performancën e personelit të auditimit të caktuar në angazhim.
- d) Paraqes menaxhmentit raportin përfundimtar të auditimit.

28. Një auditor i brendshëm është caktuar të kryejë një auditim të programit të sigurimit të kompanisë, duke përfshirë përshtatshmërinë e qasjes për të minimizuar rreziqet për kompaninë. Kompania vetë-siguron nga humbjet e mëdha të zakonshme dhe përfitimet shëndetësore të ofruara për të gjithë punonjësit e saj. Kompania është një firmë e madhe kombëtare me mbi 15,000 punonjës të vendosur në pjesë të ndryshme të vendit. Ai përdor një procedurë të jashtme të pretendimeve për të administruar programin e tij të kujdesit shëndetësor. Kostot mjekësore të kompanisë janë rritur afërsisht 8% në vit për pesë vitet e fundit, dhe menaxhmenti është i shqetësuar për kontrollimin e tyre.

Auditori duhet të përcaktojë qëllimin e auditimit të propozuar të mbulimit të sigurimeve nga kompania. Cila nga deklaratat e mëposhtme është (janë) të sakta në lidhje me fushën e mundshme të auditimit?

- I. Meqenëse është një audit i brendshëm, departamenti i auditimit duhet të përqendrohet në përpunimin që ndodh brenda ndërmarrjes dhe jo në auditimin e korrektësisë së përpunimit të transaksionit nga përpunuesi i kujdesit shëndetësor.
- II. Auditori duhet të intervistojë menaxhmentin para fillimit të auditimit për të kuptuar (1) shqetësimet e tij dhe (2) supozimet themelore të bëra dhe arsyetimin e përdorur gjatë marrjes së vendimit të vetë-sigurimit.
- III. Auditori duhet të konsiderojë angazhimin e një konsulenti aktuarial për të kuptuar më mirë rreziqet e përfshira në mënyrë që të ndihmojë në përcaktimin e fushës së auditimit.

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

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**

29. Departamenti i auditimit të brendshëm të një kompanie ekziston që dhjetë vite. Departamenti ka krijuar një statut, i cili ende nuk është miratuar nga komiteti i auditimit. Sidoqoftë, komiteti i auditimit udhëheqet nga drejtori ekzekutiv (CEO) dhe përfshin kontrolluesin dhe një anëtar të jashtëm të bordit. Drejtori raporton drejtpërdrejt tek kontrolluesi i cili miraton planin e punës së auditimit të brendshëm. Kështu, departamenti i auditimit nuk e ka ndjerë kurrë nevojën për të kërkuar një aprovim zyrtar të statutit. Kompania tregtohet publikisht dhe ka nëntë divizione kryesore. Drejtori i mëparshëm i auditimit të brendshëm u shkarkua kohët e fundit pas një mosmarrëveshje midis drejtorit dhe një të audituari kryesor. CEO akuzoi drejtorin se nuk po vepronte "në interesin më të mirë të kompanisë". Sapo është punësuar një drejtor i ri me përvojë të konsiderueshme si në auditimin e jashtëm ashtu edhe në auditimin e brendshëm. Brenda muajit të parë, drejtori i ri hasi në rezistencë të konsiderueshme nga një i audituar në lidhje me natyrën e një auditimi dhe qasjen e departamentit të auditimit në regjistra.

Gjatë shqyrtimit të pavarësisë së departamentit të auditimit të brendshëm, cili nga faktet e mëposhtëm, në vetvete, mund të kontribuojë në mungesën e pavarësisë së auditimit të brendshëm?

- I. Drejtori i Përgjithshëm akuzoi drejtorin e mëparshëm se nuk vepronte "në interesin më të mirë të kompanisë".
- II. Shumica e anëtarëve të komitetit të auditimit vijnë nga brenda kompanisë.
- III. Statuti i auditimit të brendshëm nuk është aprovuar nga bordi ose komiteti i auditimit.

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

30. Një dokument pune i auditimit është i plotë kur:

- a) Objektivi i auditimit është përmbushur.**
- b) Aktiviteti operacional që përshkruan bazën thelbësore të auditimit është përfshirë.
- c) Përmbledhja e kujdesshme e detajeve është e pranishme.
- d) Dokumentet e punës indeksohen siç duhet dhe ndër indeksohen.

31. Cila nga aplikacionet e mëposhtëm mikrokompjuterike do të ishte shumë pak i dobishëm në përgatitjen e letrave të punës së auditimit?

- a) Softueri i fletëllogaritjes.
- b) Softuer për përpunimin e fjalëve.
- c) Softueri i shërbimeve.**
- d) Softueri i bazës së të dhënave.

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**

32. Cila nga deklaratat e mëposhtme në lidhje me mbajtjen e letrave të punës së auditimit paraqet një politikë të papërshtatshme?

- a) Dokumentet e punës duhet të hudhen kur ato nuk kanë përdorim të mëtejshëm.
- b) Dokumentet e punës për auditimet e mashtrimeve duhet të mbahen për një kohë të pacaktuar.**
- c) Këshilltari ligjor duhet të miratojë kohëzgjatjen e mbajtjes së letrës së punës.
- d) Kohëzgjatja e mbajtjes së dokumenteve të punës duhet të marr parasysh kërkesat ligjore dhe kontraktuale.

33. Një auditor i brendshëm në një kompani të shitjeve me pakicë raporton tek drejtori i auditimit të brendshëm të korporatës. Auditori është caktuar të auditojë një divizion rajonal. Raportet e auditimit duhet të dërgohen në zyrën e korporatës si dhe tek kontrollori i divizionit rajonal. Auditori ka qenë në vendndodhje për gjashtë muaj dhe ka dorëzuar raporte mujore, çdo muaj duke kontrolluar një pjesë të operacionit siç është caktuar nga auditimi i brendshëm i korporatës. Këtë muaj, për herë të parë, auditori ka audituar kontrollat e inventarit, duke ndjekur procedurat e vendosura nga stafi i auditimit të brendshëm të korporatës.

Pasi pa raportin e auditimit mbi kontrollin e inventarit, kontrollori i divizionit thirri dhe kërkoi një takim me auditorin. Në takim, kontrollori i divizionit kritikoi me zë të lartë dhe në mënyrë abuzive saktësinë e punës së auditorit, qëndrueshmërinë e metodave të auditorit dhe rezultatet e paraqitura në raporte. Në të kaluarën, megjithëse nuk ishte gjithmonë dakord me konkluzionet e auditorit, kontrollori i divizionit gjithmonë kishte diskutime racionale dhe zhvilloi hapat e duhur vijues për të korrigjuar problemet që auditori gjente.

Pavarësisht se kurrë nuk e kishte thënë kështu, kontrollori i divizionit gjithmonë kishte menduar që puna e auditorit ishte nën standard. Kontrolluesi i divizionit mund ta ketë trajtuar më mirë situatën duke:

- a) Sigurimi i trajnimit për auditimin e kontrolleve të inventarit në mënyrë që auditori të bëjë një punë më të mirë herën tjetër.
- b) Dokumentimi i mangësive rregullisht dhe raportimi i tyre te drejtori i auditimit të brendshëm.**
- c) Diskutimi i punës së auditorit me auditorë të tjerë të brendshëm për të krahasuar metodat e auditorit me të tjerët të përdorur në kompani.
- d) Thirrja e drejtorit të auditimit të brendshëm të korporatës dhe insistimi që auditori të zëvendësohet.

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. Të dhënat e mëposhtme u mblodhën gjatë një hetimi të auditimit të brendshëm për shkak të një rritje materiale në shpenzimet e borxheve të këqija. Gjatë përgatitjes së një raporti të gjetjeve, secili prej artikujve mund të klasifikohet si kritere, shkak, gjendje, pasojë ose informacion historik.
- I. Porositë shumë të mëdha kërkojnë miratimin e kredisë nga menaxhmenti.
  - II. Testet e auditimit treguan se personeli i shitjeve rregullisht shpërfill udhëzimet e kredisë kur merren me klientë të vendosur.
  - III. Një raport mujor i fshirjeve përgatitet por i shpërndalet vetëm departamentit të kontabilitetit.
  - IV. Raportet e kredisë përdoren vetëm në llogaritë e reja.
  - V. Të dhënat e departamentit të kontabilitetit sugjerojnë që llogaritë e pa arkëtueshme mund të rriten me 5% për vitin aktual.
  - VI. Humbja e borxheve të këqija u rrit me 100,000 dollarë gjatë vitit të fundit fiskal.
  - VII. Edhe pse procedurat dhe kriteret u ndryshuan për të zvogëluar sasinë e fshirjeve të borxheve të këqija, humbja e komisioneve për shkak të llogarive të fshira është rritur për disa personel të shitjeve.
  - VIII. Politika e departamentit të kredisë kërkon rishikimin e referencave të kredisë për të gjitha llogaritë e reja.
  - IX. Regjistrimet e tanishme të pagesave duhet të rishikohen përpara se të zgjasin kredi shtesë për të hapur llogari.
  - X. Për të ulur kostot, përdorimi i raporteve të kreditit të jashtëm u pezullua në disa raste.
  - XI. Meqenëse disa pozicione të stafit në departamentin e kredisë u eliminuan për të ulur kostot, disa llogari të reja kanë marrë vetëm rishikim të përkohshëm.
  - XII. Sipas menaxherit të ri të kredisë, respektimi i rreptë i politikës së vendosur të kredisë nuk është i nevojshëm.

Artikujve të cilët mund të klasifikohet si kritere ilustrohen më së miri tek gjetjet:

- a) **I, VIII dhe IX**
- b) II, X, XI
- c) III, IV dhe XII
- d) V, VI dhe VII

35. Pas rishikimit të rezultateve të raportit të auditimit me komitetin e auditimit, menaxhmenti ekzekutiv ra dakord të pranojë rrezikun e mos zbatimit të veprimeve korrigjuese për gjetjet e caktuara të auditimit. Vlerësoni opsionet e mëposhtme dhe zgjidhni alternativën më të mirë për drejtorin e auditimit të brendshëm.

- a) Njoftoni autoritetet rregullatore për vendimin e menaxhmentit.
- b) Kryeni hapa shtesë të auditimit për të identifikuar më tej shkeljet e politikave.
- c) Kryeni një auditim vijues për të përcaktuar nëse janë ndërmarrë veprime korrigjuese.
- d) **Përgjegjësia e auditimit të brendshëm është përmbushur dhe nuk kërkohet asnjë veprim i mëtejshëm i auditimit.**

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**

36. Një raport i auditimit operativ që merret me funksionin e hedhjes së mbeturinave në një kompani prodhuese duhet të adresojë:
- a) Efikasiteti dhe efektiviteti i funksionit të hedhjes së mbetjeve dhe të përfshijë çdo gjetje që kërkon veprim korrigjues.**
  - b) Nëse inventari i materialit për hedhje raportohet si një pasuri qarkulluese.
  - c) Nëse llogaritja e inventarit fizik të materialit për hedhje është në përputhje me shumën e regjistruar.
  - d) Nëse inventari i materialit për hedhje vlerësohet në koston më të ulët ose në vlerën e tregut.
37. Cili nga individët e mëposhtëm normalisht NUK do të merrte një raport të auditimit të brendshëm në lidhje me një rishikim të ciklit të blerjes?
- a) Drejtori i blerjes.
  - b) Auditori i jashtëm i pavarur.
  - c) Auditori i përgjithshëm.
  - d) Kryetari i bordit të drejtorëve.**
38. Po lëshohet një raport i auditimit me gjetjet e zakonshme për departamentin e llogarive të pagueshme. Shpërndarja e raportit duhet të përfshijë mbikëqyrësin e llogarive të pagueshme, menaxherin dhe menaxherin e përgjithshëm të njësisë. Raporti mund të dërgohet gjithashtu tek:
- a) Audituesit e jashtëm dhe kontrolluesi i korporatës.**
  - b) Menaxheri i blerjeve dhe drejtori i operacioneve.
  - c) Menaxheri i marrjes së porosive, menaxheri i blerjes dhe drejtori i operacioneve.
  - d) Audituesit e jashtëm, kontrollori i korporatës dhe kryetari i bordit të drejtorëve.
39. Gjatë një auditimi të blerjeve, auditorët e brendshëm gjetën disa shkelje të politikës së kompanisë në lidhje me ofertat konkurruese. E njëjta gjendje ishte raportuar në një raport të auditimit vitin e kaluar dhe veprimet korrigjuese nuk ishin ndërmarrë. Cila nga të mëposhtmet përshkruan më mirë veprimin e duhur në lidhje me këtë gjetje të përsëritur?
- a) Raporti i auditimit duhet të theksojë se e njëjta gjendje ishte raportuar në auditimin paraprak.
  - b) Gjatë konferencës dalëse, menaxhmenti duhet të ndërgjegjësohet se gjetja nga raporti paraprak nuk ishte korrigjuar.
  - c) Drejtori i auditimit të brendshëm duhet të përcaktojë nëse menaxhmenti ose bordi ka marrë përsipër rrezikun e mos ndërmarrjes së veprimeve korrigjuese.**
  - d) Drejtori i auditimit të brendshëm duhet të përcaktojë nëse kjo gjendje duhet raportuar tek auditori i pavarur dhe ndonjë agjenci rregullatore.

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**

40. Drejtori i auditimit të brendshëm të një kompanie shumëkombëshe duhet të formojë një ekip auditimi për të ekzaminuar një filial të sapo mblerë në një vend tjetër. Cilët nga faktorët e mëposhtëm duhet pasur parasysh?

- I. Zakonet lokale.
- II. Aftësitë gjuhësore të auditorit.
- III. Përvoja e auditorit.
- IV. Kursi monetar i këmbimit.

**a) I, II dhe III**

b) II, III dhe IV

c) I dhe III

d) I dhe II

41. Nëse stafi i auditimit të brendshëm nuk ka aftësi për të kryer një detyrë të veçantë, mund të sillët një specialist nga:

- I. Firma e auditimit të jashtëm të organizatës.
- II. Një firmë e jashtme këshilluese.
- III. Departamenti që aktualisht po auditohet.
- IV. Një kolegji apo universitet.

a) I dhe II

b) II dhe IV

c) I, II dhe III

**d) I, II dhe IV**

42. Cili nga opsionet e më poshtë do të ishte burimi më i mirë i informacionit për një drejtor të auditimit të brendshëm për planifikimin e kërkesave të personelit?

**a) Diskutimet e nevojave të auditimit me menaxhmentin ekzekutiv dhe komitetin e auditimit.**

b) Rishikimi i të dhënave të arsimimit dhe trajnimit të stafit të auditimit.

c) Rishikoni madhësinë e stafit të auditimit dhe përbërjen e kompanive të përmasave të ngjashme në të njëjtën industri.

d) Intervistat me stafin ekzistues të auditimit.

43. Procesi i rishikimit të punës së kolegëve mund të kryhet nga brenda ose jashtë. Një tipar dallues i rishikimit të jashtëm është qëllimi i tij të:

a) Identifikoj detyrat që mund të kryhen më mirë.

b) Përcaktoj nëse aktivitetet e auditimit përmbushin standardet profesionale.

c) Përcaktoj rekomandimet për përmirësim.

**d) Siguroj një vlerësim të pavarur.**

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**

44. Mjeti më i mirë për departamentin e auditimit të brendshëm për të përcaktuar nëse qëllimi i tij për të zbatuar një auditim më gjithëpërfshirës të aktiviteteve funksionale është përmbushur është përmes:
- a) Grumbullimit të gjetjeve të auditimit sipas zonës së auditueshme.
  - b) Krahasimit të planit të auditimit me aktivitetin aktual të auditimit.**
  - c) Sondazhet e kënaqësisë së menaxhmentit me funksionin e auditimit të brendshëm.
  - d) Zbatimi i një programi të sigurimit të cilësisë.
45. Bërja e sigurt se të gjithë punonjësit kanë të njëjtin vizion si edhe kompania është shembull i kontrolleve:
- a) Parandaluese**
  - b) Zbuluese
  - c) Rimëkëmbjes
  - d) Parandaluese dhe Zbuluese
46. Në rastet kur dyshohet që në regjistrat kontabël janë bërë nën-vlerësime të vlerave monetare një auditor zakonisht duhet të filloj auditimi nga:
- a) Dokumentet burimore dhe të ecni përpara për të arritur tek pasqyrat financiare**
  - b) Pasqyrat financiare dhe të ecni prapsht për të arritur tek dokumentet burimore
  - c) Analizimi i të dhënave të viteve të kaluara
  - d) Analizimin e numrit dhe natyrës së transaksioneve të veçanta që janë trajtuar.
47. Një memorandumi i intervistës me një dëshmitar duhet të përmbajë cilat nga këto elemente:
- a) Natyra e intervistës, Data e kryerjes së intervistës, Identiteti i intervistuesit
  - b) Natyra e pyetjeve të bëra, Data e kryerjes së intervistës, Metoda e kryerjes së intervistës
  - c) Natyra e pyetjeve të bëra, Natyra e intervistës, Data e kryerjes së intervistës, Metoda e kryerjes së intervistës, Identiteti i intervistuesit**
  - d) Natyra e intervistës, Data e kryerjes së intervistës, Metoda e kryerjes së intervistës.
48. Cilat janë karakteristikat e një raporti të mirë hartuar mbi mashtrimet:
- a) Saktësia, Qartësia, Paanësia.
  - b) Saktësia, Qartësia, Paanësia, në kohë.
  - c) Qartësia, Paanësia, në kohë.
  - d) Saktësia, Qartësia, Paanësia, Domethënia, në kohë.**

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**

49. Analiza e prirjeve si një lloj i procedurave analitike shqyrton cilën nga opsionet e më poshtme:
- a) **tendencat e tepricave të llogarive si një bazë për të përcaktuar nëse ka apo jo mundësi që të dhënat e periudhës aktuale të përmbajnë anomali**
  - b) procedurat që përfshijnë analizën e njëkohshme të dy ose më shumë llogarive të pasqyrave financiare.
  - c) lidhjen e supozuar të konsistencës midis llogarive
  - d) marrëdhëniet e rëndësishme dhe konsistente midis të dhënave financiare dhe atyre operacionale.
50. Analizimi i pasqyrave financiare, Përftimi i mostrave statistikore, Teknikat e paraqitjes grafike të rrjedhjes së punës paraqesin shembuj të:
- a) **Procedurave analitike**
  - b) Procedurave thelbësore
  - c) Teknikave të modelimit
  - d) Analizës së prirjeve