

Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

**Praktika e Auditimit të
Brendshëm
Internal Audit Practice**

B3

Zgjidhjet

FLETË PROVIMI
Exam Paper

Data 20/02/2021

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

Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

1. Një kompani shërbimesh aktualisht po përjeton një rënie të konsiderueshme dhe rindërtim të procesit. Bordi i drejtorëve ka ripërcaktuar qëllimet e biznesit dhe ka krijuar nisma duke përdorur teknologjinë e zhvilluar brenda kompanisë për të përmbushur këto qëllime. Si rezultat, është miratuar një qasje më e decentralizuar për të drejtuar funksionet e biznesit duke fuqizuar menaxherët e degëve të biznesit për të marrë vendime dhe për të kryer funksione të cilat tradicionalisht janë kryer nga në një nivel më i lartë ekzekutiv.

Stafi i auditimit të brendshëm përbëhet nga drejtori, dy menaxherë dhe pesë auditorë të stafit, të gjithë me prapavijë financiare. Në të kaluarën, fokusi kryesor i aktiviteteve të suksesshme të auditimit kanë qenë degët e shërbimeve dhe gjashtë selitë e divizioneve rajonale, të cilat mbështesin degët. Këto seli të divizionit janë caqet kryesore për eliminim të mundshëm. Funksionet e mbështetjes, të tilla si burimet njerëzore, kontabiliteti dhe blerja, do të futen në selinë qendrore dhe teknologjia do të përmirësohet për të mundësuar dhe shtuar këto operacione.

Deri në këtë pikë, auditimi i brendshëm ka raportuar tek drejtori kryesor operativ. Për shkak të ndryshimeve të rëndësishme, ka pasur disa diskutime për ndryshimin e kësaj marrëdhënie raportimi. Cila do të ishte marrëdhënia më e mirë e raportimit për auditimin e brendshëm?

- A. Administrativ dhe funksional tek presidenti.
 - B. Administrativ tek presidentin, funksional tek bordi.**
 - C. Administrativ tek zyrtarin kryesor financiar dhe funksional tek presidenti.
 - D. Administrativ dhe funksional tek zyrtarin kryesor operativ.
2. Cili nga opsionet e më poshtme do të ishte burimi më i mirë i informacionit të një drejtori 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. Rishikimi i madhësisë dhe përbërjes së stafit të auditimit të kompanive të përmasave të ngjashme në të njëjtën industri.
 - D. Intervistat me stafin ekzistues të auditimit.
3. Cila nga opsionet e listuara më poshtë është më thelbësore për udhëzimin e stafit të auditimit në ruajtjen e pajtueshmërisë ditore me standardet e performancës së departamentit?
- A. Rishikimet e kontrollit të cilësisë.
 - B. Përshkrimi i pozitës së punës.
 - C. Vlerësimet e performancës.
 - D. Politikat dhe procedurat.**

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

4. Ju jeni zgjedhur për të zhvilluar një departament të auditimit të brendshëm për kompaninë tuaj. Qasja juaj ka të ngjarë të jetë punësimi i:
 - A. Auditorëve të brendshëm ku secili prej tyre zotëron të gjitha aftësitë e kërkuara për të trajtuar të gjitha detyrat e auditimit.
 - B. Personelit pa përvojë dhe trajnimi i tyre ashtu siç dëshiron kompania të trajnohen.
 - C. Kontabilistëve të diplomuar pasi që shumica e punës së auditimit ka të bëjë me kontabilitetin.
 - D. Auditorëve të brendshëm të cilët së bashku kanë njohuritë dhe aftësitë e nevojshme për të përfunduar të gjitha detyrat e auditimit të brendshëm.**

5. Mjeti më i mirë i departamentit të auditimit të brendshëm për të përcaktuar nëse qëllimi i tij për të zbatuar një mbulim më të gjerë të auditimit 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. Sondazheve të kënaqësisë së menaxhmentit me funksionin e auditimit të brendshëm.
 - D. Zbatimit të një programi të sigurimit të cilësisë.

6. Pse duhet organizatat të kërkojnë nga të audituarit të përgjigjen menjëherë dhe të përshkruajnë veprimet korigjues që janë zbatuar në lidhje me mangësitë e raportuara?
 - A. Për të larguar artikujt nga lista në pritje sa më shpejt të jetë e mundur.
 - B. Për të ndikuar në kursime ose për të vendosur pajtueshmërinë sa më shpejt të jetë e mundur.**
 - C. Të tregojë përputhjen me gjetjet e auditimit.
 - D. Për t' u siguruar që orari i auditimit të jetë i azhurnuar.

7. Rishikimi i jashtëm i një departamenti të auditimit të brendshëm NUK ka të ngjarë të vlerësojë:
 - A. Respektimin e statutit të departamentit të auditimit të brendshëm.
 - B. Pajtueshmërinë me standardet e IIA.
 - C. Analizën e hollësishme të kostos dhe përfitimit të departamentit të auditimit të brendshëm.**
 - D. Dokumentet e planifikimit të auditimit, veçanërisht ato të paraqitura tek menaxhmenti i lartë dhe komiteti 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

8. Një menaxher i auditimit të brendshëm ka një ekip të vogël të të punësuarve, por secili individ është i vetë-motivuar dhe mund të quhet një arritës i lartë. Menaxherit të auditimit i është dhënë një detyrë veçanërisht e vështirë. Edhe për arritësit e lartë, probabiliteti që kjo punë të mund të përfundojë nga një individ brenda afatit të kërkuar është e ulët. Zgjidhni kursin më të mirë të veprimit për menaxherin e auditimit.
- A. Caktoni një individ pasi arritësit e lartë zhvillohen në rreziqe të larta.
 - B. Caktoni dy anëtarë të stafit për ulur rrezikun e dështimit në nivel të moderuar.**
 - C. Caktoni të gjithë stafin për të siguruar që rreziku i dështimit është i ulët.
 - D. Kërkoni nga menaxhmenti i kompanisë të anulojë punën.
9. Një auditor po kryen një auditim operacional të një divizioni dhe vëren se një sasi jashtëzakonisht e madhe e mallrave është në dispozicion në zonat e transportit dhe materialet e ripunimit. Artikujt janë etiketuar si sende të rivlerësimit. Pas intervistimit, auditorit i thuhet se ato janë mallra që janë kthyer nga klientët dhe, ose janë riparuar ose dërguar te konsumatori original, ose janë riparuar dhe dërguar si produkte të reja sepse ato garantojnë plotësisht. Auditori nuk ka kryer ende ndonjë punë të detajuar të auditimit. Bazuar në informacionin e dhënë, veprimi më i përshtatshëm për të ndërmarrë auditori do të ishte:
- A. Raportoni artikujt tek menaxhmenti i divizionit dhe kërkoni shpjegim nga ta para se të përcaktoni nëse duhet të përfshini gjetjet në një raport të auditimit.
 - B. Merrni një shembull të artikujve në dispozicion dhe gjurmoni në dokumentet themelore, të tilla si raportet e pranimit të mallrave dhe urdhrat e shitjeve, për të përcaktuar se si trajtohen mallrat.**
 - C. Shkruani gjetjen, por mos kryeni ndonjë punë shtesë pa aprovimin e drejtorit të auditimit të brendshëm sepse është qartë një zgjerim i fushës.
 - D. Merrni një inventar të mallrave në dispozicion, në mënyrë që shumica e parave të përfshihet në raportin e auditimit së bashku me shpjegimin e problemit.
10. Kompanitë e sigurimeve kanë filluar të marrin kërkesat për kompensim për shtrim në spital direkt nga spitalet nga media kompjuterike; asnjë letër nuk transmetohet nga spitali në kompaninë e sigurimeve. Cila nga procedurat e mëposhtme të kontrollit do të ishte më efektive në zbulimin e mashtrimit në një mjedis të tillë?
- A. Përdorni pajisje të integruara të provës për të testuar korrektësinë e përpunimit në mënyrën që është transparente për përpunimin e të dhënave.
 - B. Zhvilloni programe monitorimi për të identifikuar lloje të pazakonta të pretendimeve për kompensim ose një numër të pazakontë të pretendimeve nga klasat demografike për hetim nga departamenti për kompensim.**
 - C. Përdorni një program të përgjithshëm të auditimit për të përputhur numrin e identifikimit të pretenduesit me një listë kryesore të policave të vlefshme.
 - D. Zhvilloni kontrole të grupeve për të gjithë artikujt e marrë nga një spital i veçantë dhe përpunoni ato kërkesa në grupe.

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

11. Auditori dyshon për një mashtrim të pagesave përmes së cilës një punonjës i panjohur po dorëzon dhe miraton fatura për pagesë. Para se të diskutojë mashtrimin e mundshëm me menaxhmentin, auditori vendos të mbledhë prova shtesë. Cila nga procedurat e mëposhtme do të ishte më e dobishme për sigurimin e provave shtesë?
- A. Përdorni softuerin e auditimit për të zhvilluar një listë të shitësve me numra të kutive postare ose karakteristika të tjera të pazakonta. Zgjidhni një shembull të atyre artikujve dhe gjurmoni në dokumentet mbështetëse siç janë raportet e pranimit.**
 - B. Zgjidhni një shembull të pagesave të bëra gjatë vitit dhe hetojeni secilën për aprovim.
 - C. Zgjidhni një shembull të raporteve pranuese përfaqësuese të periudhës nën hetim dhe gjurmoni për pagesën e aprovuar. Vini re çdo artikull që nuk është përpunuar si duhet.
 - D. Merrni një shembull të faturave të marra gjatë muajit të kaluar; ekzaminoni për të përcaktuar nëse është autorizuar si duhet për pagesë; dhe gjurmoni në dokumentet themelore siç janë raportet e pranimit.
12. Një qytet i vogël administroi fondin e tij të pensioneve. Sipas statutit të qytetit, fondet mund të investohen në bono, fonde të tregut të parave, ose vetëm në aksione me cilësi të lartë. Auditori tashmë ka verifikuar ekzistencën e pasurive të fondit të pensionit. Bilanci i fondit nuk ishte shumë i madh dhe menaxhohej nga arkëtari i qytetit. Auditori vendosi të vlerësojë të ardhurat nga investimet e fondin duke shumëzuar bilancin mesatar të fondit me një kthim mesatar të ponderuar bazuar në përzierjen aktuale të portofolit. Me ta bërë këtë, auditori zbuloi se të ardhurat e regjistruara ishin dukshëm më pak se sa pritej. Hapi tjetër i auditimit të auditorit duhet të jetë:
- A. Pyetni arkëtarin pse të ardhura duket të jenë më pak se sa pritej.
 - B. Përgatitni një vlerësim më të detajuar të të ardhurave duke konsultuar shërbimin për dividend dhe raportim, i cili rendit interesin ose dividentin e paguar në aksione dhe obligacione specifike.**
 - C. Informoni menaxhmentin dhe komitetin e auditimit se dyshohet për mashtrim dhe sugjeroni që të thirret këshilltari ligjor për të përfunduar hetimin.
 - D. Zgjidhni një shembull të regjistrimeve në llogarinë e të ardhurave të fondit pensional dhe gjurmoni në ditarin e parave të gatshme për të përcaktuar nëse paratë janë marrë.
13. Një ish-punonjës i pakënaqur telefonon drejtorin e auditimit të brendshëm për të raportuar keqpërdorime të fondeve nga mbikëqyrësi i operacioneve të parave të gatshme. Testet e auditimit më pas verifikojnë pretendimet. Bazuar në informacionin e mësipërm Drejtori i auditimit të brendshëm duhet të procedojë me cilin nga veprimet e mëposhtme?
- A. Njofto autoritetet lokale të zbatimit të ligjit.
 - B. Përballuni me mbikëqyrësit e operacioneve të parave të gatshme me pretendimet.
 - C. Informoni arkëtarin dhe zyrtarin kryesor financiar për mashtrimin e dyshuar.**
 - D. Njofto agjencinë e lidhjeve.

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. Standardet e IIA kërkojnë që kur një auditor i brendshëm identifikon faktorë të shumtë që janë lidhur me kushte të mundshme mashtrimi dhe dyshon se mashtrimi ka ndodhur, auditori duhet të:
- A. Njoftoj menaxhmentin e lartë dhe bordin menjëherë.
 - B. Informoj komitetin e auditimit menjëherë.
 - C. Njoftoj autoritetet përkatëse brenda kompanisë dhe rekomandoni një hetim.**
 - D. Zgjeroj testet e kontrollit për të përcaktuar shkallën e mashtrimit.
15. Sipas Standardeve të IIA, auditorët e brendshëm duhet të përfshihen në hetimet e mashtrimit si:
- A. Hetues të vetëm.
 - B. Pjesë e ekipit të hetimit.**
 - C. Vëzhgues të pavarur.
 - D. Jo Pjesëmarrës.
16. Një mashtrim i rëndësishëm nga punonjësit ndodhi menjëherë pas një auditimi të brendshëm. Auditori i brendshëm mund të mos ketë përmbushur siç duhet përgjegjësinë për parandalimin e mashtrimit duke mos shënuar dhe raportuar se:
- A. Politikat, praktikat dhe procedurat për të monitoruar aktivitetet dhe mbrojtur pasurit ishin më pak të gjera në zonat me rrezik të ulët sesa në zonat me rrezik të lartë.
 - B. Një sistem kontrolli që varet nga ndarja e detyrave mund të anashkalohet nga bashkëpunimi midis tre punonjësve.
 - C. Nuk kishte politika të shkruara që përshkruanin aktivitetet e ndaluara dhe veprimet e kërkuara sa herë që zbulohen shkeljet.**
 - D. Punonjësit e divizionit nuk ishin trajnuar si duhet për të bërë dallimin midis nënshkrimeve me mirëbesim dhe atyre të falsifikuara me zgjuarsin në formularët e autorizimit.
17. Cila nga pohimet është e saktë për intervistimin e një individi gjatë hetimit të mashtrimit të dyshuar?
- A. Roli i auditorit të brendshëm përfshin mbledhjen e fakteve.**
 - B. Auditorët e brendshëm duhet të jenë të autorizuar të mbyllin në zyre të dyshuarit për mashtrim, por vetëm për qëllimin e intervistimit të tyre.
 - C. Roli i auditorit të brendshëm përfshin përpjekjet për të rrëfyer fajin.
 - D. Audituesit e brendshëm janë të autorizuar të heqin dorë nga ndëshkimi i punonjësit nëse punonjësi rikthen sendet e vjedhura.
18. Menaxhmenti mund të forcojë më së miri kontrollin e brendshëm mbi ruajtjen e inventarit të magazinuar në një depo jashtë vendit duke zbatuar:
- A. Barazimet e fletë transferimeve në / nga depoja me të dhënat e inventarit.
 - B. Rritjet e mbulimit të sigurimeve.
 - C. Barazimi i rregullt i inventarëve fizikë me regjistrat e kontabilitetit.**
 - D. Konfirmimi i rregullt i shumës në inventarit në dispozicion me kujdestarin e magazinës.

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

19. Cila nga veprimet e mëposhtme siguron që të gjitha dërgesat e inventarit janë faturuar klientëve?
- A. Dokumentet e transportit janë të numëruara paraprakisht dhe llogariten në mënyrë të pavarur dhe përputhen me faturat e shitjeve.**
 - B. Faturat e shitjeve janë të numëruara dhe llogariten në mënyrë të pavarur dhe gjurmohen në ditarin e shitjeve.
 - C. Detyrat për regjistrimin e transaksioneve të shitjeve dhe mirëmbajtjen e bilanceve të llogarisë së klientit janë të ndara.
 - D. Ankesat e faturimit të klientit hetohen nga zyra e kontrolluesit.
20. Gjatë ekzaminimit të operacioneve të pranimit të materialeve për një prodhues të pajisjeve të vogla, auditori zakonisht do të shqetësohet më shumë për rrezikun e:
- A. Mos arritja e zbulimit të materialeve të marra nën standard.**
 - B. Marrjes së mallrave që tejkalojnë nevojat aktuale.
 - C. Blerjes së mallrave nga palët e lidhura me çmime të fryra.
 - D. Marrjes së mallrave të pa porositura.
21. Inventari i një firme përbëhet nga 1,000 artikuj të ndryshëm, 20 prej të cilave përbënin 70% të vlerës monetare të inventarit. Numërimi fizik i rregullt tremujor më i fundit tregoi se kishte dy vjet furnizim të panevojshëm të disa prej artikujve më të shtrenjtë. Kontrolli që do të ndihmonte më së miri për të korrigjuar këtë problem të furnizimit të tepërt është:
- A. Përdorimi i një totali kontrolli mbi numrin e artikujve unikë të inventarit.
 - B. Kontrolloni kufirin e vlerës totale monetare në inventar.
 - C. Përdorimi i nënshkrimeve autorizuese në kushtet e inventarit të kërkuara nga prodhimi.
 - D. Mbani inventarin e përhershëm të artikujve me vlerë më të madhe monetare në inventar.**
22. Cili nga kontrollet e mëposhtëm do të ishte mjeti më i përshtatshëm për t' u siguruar që punonjësit që janë larguar nga puna janë hequr nga lista e pagave?
- A. Dërgimi me post i ceceve të pagave në vendbanimet e punonjësve.
 - B. Vendosja e procedurave të depozitimit direkt në bankat e punonjësve.
 - C. Barazimi i regjistrave të pagave dhe regjistrave të kohës së punës.**
 - D. Vendosja e kontrolleve të kufizuara të kompjuterizuara mbi normat e pagave.

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

23. Statistikat e produktivitetit i sigurohen çdo tre muaj bordit të drejtorëve. Një auditor kontrollon raportet dhe statistikat e tjera në katër raportet më të fundit. Auditori përdori një copë letre dhe kopje të raporteve të bordit për të verifikuar saktësinë e llogaritjeve dhe krahasoi të dhënat e përdorura në llogaritjet me dokumentet mbështetëse. Auditori shkroi një shënim që përshkruante këtë punë në letrat e punës dhe më pas hodhi copën e letrës dhe kopjet e raportit. Në shënimin e auditorit thuhet: "Raportet dhe statistikat e tjera në raportet tremujore të bordit u kontrolluan për katër tremujorët e fundit dhe u shqyrtuan dokumentet e duhura mbështetëse. Të gjitha shumat duket se janë të përshtatshme". Në këtë situatë:

A. Katër tremujor nuk është një shembull mjaft i madh mbi të cilin mund të bazohet një përfundim.

B. Dokumentet e punës së auditorit nuk janë të mjaftueshme për të lehtësuar një rishikim efikas të punës së auditorit.

C. Auditori duhet të ketë përfshirë letrën gërvishtëse në letrat e punës.

D. Auditori nuk mori parasysh nëse informacioni në raportin e bordit ishte përpiluar në mënyrë efektive.

24. Drejtori i auditimit të brendshëm po përgatit orarin e punës për vitin e ardhshëm buxhetor dhe ka burime të kufizuara të auditimit. Gjatë vendosjes nëse duhet të caktohet auditim për departamentin e blerjeve ose departamentin e personelit, cili nga opsionet e më poshtme do të ishte faktori më pak i rëndësishëm?

A. Ka pasur ndryshime të mëdha në operacionet në një nga departamentet.

B. Staf i auditimit kohët e fundit ka shtuar një individ me ekspertizë në një nga fushat.

C. Ka më shumë mundësi për të arritur përfitime operative në njërin nga departamentet sesa në tjetrin.

D. Potenciali për humbje është dukshëm më i madh në një departament sesa tjetri.

25. Faktorët që duhet të merren parasysh gjatë vlerësimit të rrezikut të auditimit në një fushë funksionale përfshijnë:

I. Vëllimin e transaksioneve.

II. Shkallën e integritetit të sistemit.

III. Vitet, që nga auditimi i fundit.

IV. Qarkullimi i konsiderueshëm i menaxhmentit.

V. Vlera në euro e "pasurive në rrezik".

VI. Vlera mesatare për transaksion.

VII. Rezultatet e auditimit të fundit.

Faktorët që përcaktojnë më së miri materialitetin e rrezikut të auditimit janë:

A. I deri në VII.

B. II, IV dhe VII.

C. I, V dhe VI.

D. III, IV dhe VI.

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. Standardet IIA i kërkojnë auditorëve të diskutojnë përfundimet dhe rekomandimet me nivelet e duhura të menaxhmentit para lëshimit të raporteve përfundimtare me shkrim. Auditorët zakonisht e realizojnë këtë veprim duke zhvilluar konferenca të daljes. Cili nga elementet e mëposhtme përshkruan më mirë qëllimin e konferencave të daljes?
- A. I lejojnë të audituarve të fillojnë vënien në zbatim të rekomandimeve sa më shpejt të jetë e mundur.
 - B. I lejon auditorëve të shpjegojnë gjetjet e ndërlikuara para se të lëshohet një raport me shkrim
 - C. I lejon auditorëve për të 'shesin' gjetjet dhe rekomandimet ndaj menaxhmentit
 - D. Bën të sigurt se nuk ka pasur keqkuptime ose keqinterpretime të fakteve.**
27. Gjatë përgatitjes së programit të auditimit, cila nga pikat e mëposhtmet nuk është e nevojshme?
- A. Kryerja e analizës fillestare.
 - B. Rishikimi i materialitetit nga raportet paraprake të auditimit.
 - C. Përgatitja e buxhetit që identifikon kostot e burimeve të nevojshme.**
 - D. Rishikimi i standardeve të performancës të përcaktuara nga menaxhmenti.
28. Programi i auditimit për një auditim të plotë të funksionit të blerjes, duhet të përfshijë:
- A. Hapat e punës të rregulluar sipas prioritetit relativ bazuar në rrezikun e perceptuar.
 - B. Deklaratën e objektivave të auditimit të operacioneve nën shqyrtim me marrëveshje nga ana e të audituarit.
 - C. Metodatat specifike për realizimin e objektivave të auditimit.**
 - D. Një fokus në rreziqet që ndikojnë në pasqyrat financiare në krahasim me kontrollet.
29. Gjatë një analize fillestare, një auditor thekson se disa dëftesa të llogarive të pagueshme për furnitorët kryesorë tregojnë rregullime për pagesa të dyfishta të faturave paraprake. Kjo do të dëshmonte:
- A. Nevojën për testime shtesë për të përcaktuar kontrollet përkatëse dhe ekspozimin aktual për pagesa të dyfishta të bëra ndaj furnizuesve.**
 - B. Detyrimin e përgjigjësuar për shumën e blerjeve që nuk janë procesuar gjatë kohës që është pritur për adresën e dosjes së furnizuesit.
 - C. Mungën e kontrollit në zonën e pranimi që parandalon njoftimin me kohë në zonën e pagesave të llogarive të pagueshme që mallrat janë pranuar dhe inspektuar.
 - D. Ekzistencën e një sistemi të sofistikuar të llogarive të pagueshme që i lidh pagesat e tepërta me faturat e papaguara dhe për këtë arsye nuk kërkon shqetësim të mëtejshëm 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

30. Dokumentet e punës duhet të përfshijnë:

- A. Dokumentimin e ekzaminimit dhe vlerësimit të përshtatshmërisë dhe efektivitetit të sistemit të kontrollit të brendshëm.**
- B. Kopjet e të gjitha dokumenteve burimore të shqyrtuara gjatë auditimit.
- C. Kopjet e të gjitha procedurave që janë shqyrtuar gjatë auditimit.
- D. Të gjitha dokumentet e punës të përgatitura gjatë një auditimi të mëparshëm të së njëjtës zonë.

31. Një auditor i brendshëm ka kryer një studim paraprak dhe ka identifikuar një numër çështjesh të rëndësishme të auditimit dhe arsyet për ndjekjen e tyre më në thellësi. I audituari e informon në mënyrë joformale pajtueshmërinë me rezultatet e studimit paraprak dhe kërkon nga auditori të mos raportojë për fushat me interes të rëndësishëm derisa i audituari të ketë një mundësi për t'u përgjigjur në fushat problematike. Cila nga përgjigjet e mëposhtme të auditorit nuk do të ishte e përshtatshme?

- A. Vazhdimi i auditimit sipas planit të auditimit dhe diskutimi me menaxhmentin për nevojën e përfundimit të auditimit në kohën e duhur.
- B. Konsiderimi i rrezikut në fushat e përfshira dhe nëse rreziku është i lartë, vazhdimi me auditimin.
- C. Konsiderimi i faktit që auditimi të përfundojë pa ndonjë raport pasi që i audituari ka rënë dakord të ndërmarrë veprime konstruktive.**
- D. Vazhdimi i punës me të audituarin për të mbajtur auditimin brenda afatit dhe adresimi i çështjeve të rëndësishme dhe përgjigjeve të të audituarit më në thellësi, gjatë auditimit.

32. Gjatë përcaktimit të periudhës së mbajtjes së dokumenteve të punës së auditimit të kontraktuar, është më mirë që të:

- A. Shqyrtoni manualin e politikave të korporatës të zhvilluar nga menaxhmenti i regjistrave, konkretisht seksionin lidhur me regjistrat e biznesit.
- B. Kërkoni ndihmën e departamentit ligjor për të siguruar pajtueshmërinë me dispozitat e kontratës.**
- C. Verifikoni së bashku me departamentin e kontabilitetit të korporatës pasi që të dhënat e kontabilitetit janë të përfshira.
- D. Ndiqni politikat e brendshme të të kontraktuesit për ruajtjen e regjistrave.

33. Një mbikëqyrës i auditimit të brendshëm, ndërsa rishikonte letrat e punës të përpiluara nga një anëtar i personelit të auditimit, identifikoi një deklaratë të pa - mbështetur që njësia e audituar ushtronte veprimtarinë në mënyrë jo - efikase. Cili nga elementet e mëposhtme tregon veprimin që duhet të marrë mbikëqyrësi i drejtpërdrejtë i auditorit?

- A. Largimi i komentit nga dosja ose skeda e letrave të punës.
- B. Përfundimi i pëlqimit të të audituarit për sa i takon këtij pohimi.
- C. Hulumtimi dhe identifikimi i kriterëve për matjen e efikasitetit operativ.**
- D. Shpjegimi i faktit se ky është thjeshtë mendimi i anëtarit të personelit.

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. Cila nga teknikat e mëposhtme është më e mira për të theksuar një çështje të caktuar gjatë një komunikimi me shkrim?
- A. Çështja duhet të vendoset në mes të paragrafit dhe jo në fillim ose në fund të tij.
 - B. Përdorimi i foljeve jo – veprare në vend të atyre veprare.
 - C. Nxjerrja në pah e çështjes duke përdorur struktura jo – paralele.
 - D. Përdorimi i një fjalie të shkurtër me një ide, në vend të një fjalie të gjatë që përmban disa ide.**
35. Një kompani kohët e fundit përjetoi një reduktim të ndjeshëm në fitimin neto nga shitjet e linjës A. Linja A është prodhuar në një maqinë të dedikuar për të. Auditorëve të brendshëm iu është caktuar detyra e përcaktimit të shkakut të reduktimit të fitimit neto. Si hap i parë, auditori i ngarkuar duhet të:
- A. Testoj vlefshmërinë e blerjeve të materialeve.
 - B. Vlerësoj elementet e kostos dhe t'i krahasoj ato me periudhat e mëparshme.**
 - C. Krahasoj të dhënat e prodhimit me kostot standarde.
 - D. Analizoj mbeturinat dhe të dhënat e tepërta.
36. Raporti i auditimit në lidhje me një auditim të një banke kategorizon gjetjet në "gjetjet e mungesës" për probleme të mëdha dhe "fusha të tjera për përmirësim" për probleme më pak serioze. Cila nga fragmentet në vijim do të përfshihej në kategorinë "fusha të tjera për përmirësim"?
- A. Shumë kredi të siguruara nuk përmbanin mbulim të sigurimit të rrezikut për kolateralin e pasurive të prekshme.
 - B. Zyrtarët e kredive gjithashtu përgatisin çeqet e arkës për pagesën e kësteve të kredisë.
 - C. Banka është duke shkaktuar kosto të panevojshme të postës duke mos i kombinuar disa postime të posaçme për të kontrolluar klientët e llogarisë me postimet mujore të deklaratave të tyre.**
 - D. Në një degë një sasi e madhe e parave të gatshme u vendos në një tavolinë lehtë të qasshme prapa linjave treguese.
37. Auditori përgjegjës sapo është informuar për angazhimin e ardhshëm të auditimit si dhe për ekipin e caktuar të auditimit. Zgjidhni fazën e duhur për finalizimin e buxhetimit të kohës së auditimit.
- A. Gjatë formulimit të planit afatgjatë.
 - B. Pas analizës fillestare.**
 - C. Gjatë takimit fillestar të planifikimit.
 - D. Pas përfundimit të të gjithë punës në terren.

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

38. Një program i standardizuar i auditimit të brendshëm nuk do të ishte i përshtatshëm për cilën nga situatat e mëposhtme:
- A. Në një mjedis operativ të qëndrueshëm në të cilin ndodhin vetëm ndryshime minimale.
 - B. Në një mjedis operativ kompleks dhe të ndryshueshëm.**
 - C. Në lokacione të shumta me operacione të ngjashme.
 - D. Auditimet e mëvonshme të stoqeve të kryera në lokacionin e njëjtë.
39. Një kompani prodhuese është duke u zgjeruar me shpejtësi dhe si rrjedhojë po konsideron shtimin e një linje të re prodhimi. Punonjësit aktualisht po punojnë me ndërrime (turne) të dyfishta dhe janë duke u paguar me shuma të mëdha të pagesës jashtë orarit. Aktualisht, kërkesa për të gjitha produktet e kompanisë është e lartë, por menaxhmenti është duke u shqetësuar për luhatjet e kërkesës me ndryshimet në ekonomi dhe zhvillimet teknologjike të konkurrentëve. Menaxhmenti është i shqetësuar me çështje të tilla si: nëse është duke përdorur burimet e saj në mënyrë efikase, nëse është duke u zgjeruar me shpejtësi ose jo me shpejtësi, nëse morali i punonjësve po bie dhe nëse zgjerimi i ardhshëm duhet të financohet me burime të brendshme ose nëpërmjet borxhit.
- Nga kërkesat e mëposhtme të menaxhmentit drejtuar juve si auditor, cila nga të mëposhtmet është brenda fushëveprimit normal të auditimit, siç thuhet në standardet e IIA?
- A. Kryeni një vlerësim të pavarur të procesit të planifikimit të menaxhmentit si bazë për të bërë rekomandime.**
 - B. Bisedoni me bankat për të identifikuar alternativat e financimit dhe për të negociuar alternativat e kontratës, të cilat do t'i prezantohen menaxhmentit për vlerësim.
 - C. Analizoni alternativat e financimit dhe paraqisni këto alternativa tek komiteti i auditimit.
 - D. Kryeni analizën e vendimit për prodhim-ose-blejje për të përcaktuar nëse kompania duhet të nënkontrakttojë pjesët e prodhimit të saj kundrejt shtimit të kapacitetit. Raportoni rekomandimet tek menaxhmenti për miratim.
40. Sipas Standardeve të Institutit Ndërkombëtar të Auditorëve të Brendshëm (IIA), roli i auditorit të brendshëm në lidhje me objektivat dhe qëllimet operationale, përfshin:
- A. Miratimin e objektivave operative ose qëllimeve që duhet përmbushur.
 - B. Përcaktimin nëse supozimet themelore janë të përshtatshme.**
 - C. Zhvillimin dhe implementimin e procedurave të kontrollit.
 - D. Përmbushjen e rezultateve të dëshiruara operative.
41. Gjatë rishikimit të dokumenteve të punës së auditimit, përgjegjësia primare e mbikëqyrësit të auditimit është të përcaktojë se:
- A. Çdo fletë e punës identifikohet siç duhet me titullin përshkrues.
 - B. Fletët e punës janë referencuar siç duhet dhe janë duke u mbajtur të grupuara logjike.
 - C. Procedurat standarde të departamenteve janë të mbështetura me përgatitjen dhe teknikën e letrave të punës.
 - D. Letrat e punës mbështesin në mënyrë adekuate gjetjet e auditimit, konkluzionet dhe raportet.**

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

42. Një auditor i brendshëm është caktuar për të kryer një auditim të programit të sigurimeve të kompanisë, duke përfshirë përshtatshmërinë e qasjes për të minimizuar rreziqet ndaj kompanisë. Kompania ka siguruar humbjet e mëdha të viktimave të veta si 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. Ajo përdor një procesor të jashtëm të kërkesave për të administruar programin e kujdesit shëndetësor. Shpenzimet mjekësore të kompanisë janë rritur me rreth 8% në vit për pesë vitet e fundit dhe menaxhmenti është i shqetësuar për kontrollin e tyre.

Supozoni se gjetjet paraprake të auditorit tregojnë se dentistë të caktuar po faturojnë përpunuesin e kujdesit shëndetësor për shërbimet që nuk janë ofruar dhe se kjo praktikë nuk po zbulohet ose pengohet nga procesori i kujdesit shëndetësor. Auditori dëshiron t'i paraqesë menaxhmentit një vlerësim të shumave të tilla. Auditori ka zgjedh një qasje që do të paraqesë pretendimet e dentistëve dhe do të verifikojë nëse pretendimet janë të përshtatshme. Qasja më e mirë për marrjen e mostrave të auditimit do të ishte:

A. Mostrat për zbulim të cilat do të bazohen në një nivel të ulët të moderuar të pritjeve të mashtrimit

B. Mostrat në njësi euro të të gjithë dentistëve për të përcaktuar nëse mashtrimi mund të kalojë një kufi të paracaktuar.

C. Mostrat e veçorive për klasifikimin e ekzistencës së kërkesës së pavlefshme si devijim.

D. Vlerësimi i variablave të kërkesave klasike të paraqitura nga dentistët e dyshuar të shtresëzuar (klasifikuar) në shumën e eurove të shërbimeve të kryera.

43. Një departament i auditimit të brendshëm ka një projekt në proces për të përcaktuar nëse mund të kalojë në letrat elektronike të punës. Kriteret e vendimit do të bazohen kryesisht në kërkesat e standardeve të auditimit të brendshëm dhe në përvojën e departamenteve të tjera të auditimit. Cila nga efektet afatgjata, të paraqitura në vijim, lidhur me dokumentet elektronike të punës ka më shumë gjasa të ndodhë pas kalimit (konvertimit) nga dokumentet manuale të punës?

A. Nevoja domethënëse të trajnimit për auditorët.

B. Reduktime në kohën mesatare për kryerjen e auditimeve.

C. Letra të punës më të plota.

D. Letrat e punës duhet të printohen.

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

44. Cila nga konceptet e mëposhtme e dallon mbajtjen e dokumenteve të kompjuterizuara të punës së auditimit nga forma tradicionale e kopjes fizike?
- A. Analizat, konkluzionet dhe rekomandimet janë të fajlluara në mediat elektronike dhe si rrjedhojë i nënshtrohen kontrolleve dhe procedurave të sigurisë përmes sistemeve kompjuterike.**
 - B. Mbështetja e evidente për të gjitha gjetjet kopjohet dhe i ofrohet menaxhmentit lokal dhe secilit person që merr raportin përfundimtar gjatë konferencës përmblyëse.
 - C. Dosjet kompjuterike të të dhënave mund të përdoren në procedurat e auditimit të teknologjisë informatike.
 - D. Programet e auditimit mund të standardizohen për të eliminuar nevojën për një analizë fillestare në secilin lokacion.
45. Procesi i hetimit të një incidenti mashtrimesh që është bërë me kompjuter mund të ndahet në tri faza. Faza e cila përfshin përgatitjet për paraqitjen e incidentit, bashkë me gjetjet dhe rekomandimet përkatëse, ndaj menaxhmentit ose organeve për zbatimin e ligjeve, paraqet:
- A. Fazën e fillimit të hetimeve
 - B. Fazën e analizimit të incidentit
 - C. Fazën e analizës së evidencave**
 - D. Fazën e raportimit
46. Cila nga opsionet e mëposhtme paraqet renditjen e saktë të hapave gjatë hetimit për mashtrim të bërë me kompjuter:
- A. Intervistimi i dëshmitarëve; Mbledhja e fakteve; Zhvillimi i hipotezave për incidentin; Testimi i hipotezave; Hartimi i raportit për menaxhmentin dhe të tjerët.
 - B. Intervistimi i dëshmitarëve; Mbledhja e fakteve; Testimi i hipotezave; Zhvillimi i hipotezave për incidentin; Hartimi i raportit për menaxhmentin dhe të tjerët.
 - C. Mbledhja e fakteve; Intervistimi i dëshmitarëve; Zhvillimi i hipotezave për incidentin; Testimi i hipotezave; Hartimi i raportit për menaxhmentin dhe të tjerët.**
 - D. Mbledhja e fakteve; Intervistimi i dëshmitarëve; Testimi i hipotezave; Zhvillimi i hipotezave për incidentin; Hartimi i raportit për menaxhmentin dhe të tjerët.
47. Secili hetim për mashtrim rrotullohet rreth dy elementeve: objekteve dhe subjekteve. Shembuj të objekteve të mashtrimit përfshijnë:
- A. kompjuterët, rrjetet, çelësat, proceset, të dhënat, programet.**
 - B. Ish – të punësuarit dhe të punësuarit aktualë
 - C. Personat e jashtëm
 - D. Hakerat, infiltresit, kundërshtarët, thyesit, shkruajtësit e viruseve, klonuesit dhe frackerët.

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

48. Auditimi për mashtrime quhet auditimi investigues. Sipas Joseph Wells, auditimi investigues mund të ndahet në disa faza. Cila nga opsionet e mëposhtme paraqet saktë fazat e auditimit investigues:

- I. Njohja e problemeve dhe planifikimi
 - II. Mbledhja e evidencave
 - III. Testimi i hipotezave
 - IV. Vlerësimi i evidencave
 - V. Komunikimi i rezultateve.
- A. I, II dhe III
 - B. I, II, V
 - C. I, II, IV, V**
 - D. Të gjitha më sipër

49. Një metodë që përdoret rrallë, por që është shumë e fuqishme për sa i takon përfundimin të evidencave në rastet e hetimit për mashtrim dhe kërkon mbështetje të lartë nga ana e menaxhmentit, pasi ai është i shtrenjtë dhe kërkon shumë kohë është:

- A. Survejimi**
- B. Listat e ndjeshmërisë
- C. Listat e kombinimeve kritike të kontrollit
- D. Ekzaminimi i dokumenteve

50. Softuerët për zbulimin e viruseve, softuerët e auditimit, programet që thyejnë fjalëkalimet, softuerëve e imazhit të disqeve, metodat e auditimit, programet e shërbimeve për skedat e sistemit operativ, programet e shërbimeve për skedat zip dhe unzip, testuesit e kabllave, monitorët e linjës, pajimet e pastrimit me alkool, dhe shiritat me izolant antistatik janë shembuj të:

- A. Metodave investiguese
- B. Teknikave investiguese
- C. Mjeteve investiguese**
- D. Pajisjeve investiguese