

Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

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

B2

Zgjidhjet

FLETË PROVIMI
Exam Paper

Data 07/11/2021

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. Auditorët shpesh përballen me sfida të veçanta kur auditohet një filial i kompanisë mëmë në një shtet të huaj. Cili nga pohimet e mëposhtme NUK është i saktë në lidhje me kryerjen e auditimeve ndërkombëtare?
 - A. Standardet IIA nuk zbatohen jashtë Kosovës.**
 - B. Auditori duhet të përcaktojë nëse menaxherët janë në përputhje me ligjet vendore.
 - C. Mund të ketë politika të ndryshme të kompanisë filial nga kompania mëmë.
 - D. Është e preferueshme që auditorët të cilët flasin shumëgjuhë të kryejnë auditimet në filialet e kompanisë mëmë.

2. Standardet IIA kërkojnë që, në shumicën e rasteve, një departament i auditimit të brendshëm të ketë politika dhe procedura të dokumentuara për të siguruar qëndrueshmërinë dhe cilësinë e punës së auditimit. Përjashtimi nga kjo kërkesë lidhet drejtpërdrejt me:
 - A. Departamentizimin.
 - B. Ndarjen e punës.
 - C. Shtrirjen e kontrollit.**
 - D. Autoritetin.

3. Shefi ekzekutiv i auditimit (CAE) në mënyrë rutinore i ofron bordit raporte të aktiviteteve si pjesë e agjendës së mbledhjes së bordit, çdo tremujor. Menaxhmenti i lartë ka kërkuar të rishikojë prezantimin që Shefi ekzekutiv i auditimit do t'i ofroj bordit përpara çdo takimi të bordit në mënyrë që çdo çështje ose pyetje të mund të diskutohet paraprakisht. Shefi ekzekutiv i auditimit duhet të:
 - A. Jap raportet e aktivitetit menaxhmentit të lartë sipas kërkesës dhe të diskutoj çdo çështje që mund të kërkojë marrjen e masave.**
 - B. Mos jap raporte të aktiviteteve menaxhmentit të lartë sepse çështje të tilla janë kompetencë e vetme e bordit.
 - C. T'i shpalos bordit vetëm ato çështje në raportet e aktiviteteve që kanë të bëjnë me shpenzimet dhe buxhetet financiare të departamentit të auditimit të brendshëm.
 - D. Të ofroj informacione menaxhmentit e lartë që ka të bëjë vetëm me auditimet e përfunduara dhe gjetjet e disponueshme në raportet e publikuara të auditimit.

4. Cili nga kombinimet e mëposhtme të pjesëmarrësve do të ishte më i përshtatshëm për të marrë pjesë në një konferencë dalëse?
 - A. Auditori i brendshëm përgjegjës dhe përfaqësues nga menaxhmenti të cilët kanë njohuri për operacionet e detajuara dhe ata që mund të autorizojnë zbatimin e veprimeve korigjuese.**
 - B. Shefi ekzekutiv i auditimit dhe ekzekutivi përgjegjës për veprimtarinë ose funksionin e audituar.
 - C. Staf i auditimit që kryen punën në terren dhe personeli operativ i ngarkuar për kryerjen e përditshme të aktivitetit ose funksionit të audituar.
 - D. Staf i auditimit që kanë kryer punën në terren dhe ekzekutivi që është përgjegjës për veprimtarinë ose funksionin e audituar.

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

Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

5. Një inxhinier i diplomuar aplikoi për një pozicion në departamentin e auditimit të brendshëm të një firme të teknologjisë së fundit. Inxhinieri u interesua për pozicionin pasi vëzhgoi disa auditorë të brendshëm ndërsa ata po auditonin departamentin e inxhinierisë. Shefi ekzekutiv i auditimit:
- A. Nuk duhet të punësojë inxhinierin për shkak të mungesës së njohjes së standardeve të auditimit të brendshëm.
 - B. Mund të punësojë inxhinierin pavarësisht mungesës së njohjes së standardeve të auditimit të brendshëm.**
 - C. Nuk duhet të punësojë inxhinierin për shkak të mungesës së njohurive të kontabilitetit dhe tatimeve.
 - D. Mund të punësojë inxhinierin për shkak të njohurive të auditimit të brendshëm të marra në pozicionin e mëparshëm.
6. Pas përfundimit të një hetimi, ju si auditor të brendshëm keni konstatuar se një punonjës ka vjedhur një shumë materiale parash. Një draft i raportit të propozuar për këtë gjetje duhet të shqyrtohet nga:
- A. Departamenti ligjor.**
 - B. Komiteti i auditimit i bordit të drejtorëve.
 - C. Drejtori ekzekutiv.
 - D. Auditori i jashtëm.
7. Standardet IIA potencojnë që shefi ekzekutiv i auditimit duhet të ketë komunikim të drejtpërdrejtë me bordin. Një komunikim i tillë shpesh realizohet përmes komitetit të auditimit të bordit. Cila nga opsionet e mëposhtme përshkruan më mirë pse statuti për auditimin e brendshëm duhet të sigurojë qasje të drejtpërdrejtë në komitetin e auditimit?
- A. Një qasje e tillë kërkohet me ligj për kompanitë me interes publik.
 - B. Qasja e drejtpërdrejtë në komitetin e auditimit tenton të rrisë pavarësinë dhe objektivitetin e auditimit të brendshëm.**
 - C. Me qasje të drejtpërdrejtë, drejtori i auditimit të brendshëm është në një pozicion më të mirë për të ndikuar në vendimet e politikave.
 - D. Komiteti i auditimit duhet të autorizojë zbatimin e rekomandimeve të auditimit që përfshijnë raportimin financiar.
8. Sipas standardeve IIA, një raport i lëshuar nga një auditor i brendshëm duhet të përmbajë një shprehje të opinionit kur:
- A. Fusha e auditimit janë pasqyrat financiare.
 - B. Puna e auditorëve të brendshëm do të përdoret nga auditorët e jashtëm.
 - C. Është kryer një auditim i plotë i një departamenti.
 - D. Një opinion do të përmirësonte komunikimin me lexuesin e raportit.**

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

9. Si auditor i brendshëm për një kompani kimike shumëkombëshe, ju jeni caktuar të kryeni një auditim operacional në një fabrikë lokale. Ky impiant është i ngjashëm në moshë, përmasa dhe ndërtim me dy impiante të tjera të kompanisë që janë përmendur kohët e fundit për shkarkimin e mbetjeve të rrezikshme. Përveç kësaj, ju jeni të vetëdijshëm se kimikatet e prodhuara në fabrikë shkarkojnë nënprodukte toksike.
- Supozoni se keni prova që fabrika po shkarkon mbetje të rrezikshme. Si Auditor i Brendshëm i Certifikuar, cilat janë kërkesat e duhura të raportimit në këtë situatë?
- A. Dërgoni një kopje të raportit tuaj të auditimit tek agjencia përkatëse rregullatore.
 - B. Injopetriti çështjen; inspektorët e ambientit janë më të kualifikuar për të vlerësuar rrezikun.
 - C. Lëshoni një raport të ndërmjetëm për nivelet e duhura të menaxhimit.**
 - D. Vini re problemin në dokumentet tuaja të punës, por mos e raportoni atë.
10. Standardet IIA definojnë "informacionin e besueshëm" si:
- A. Informacion që mbështet vëzhgimet dhe rekomandimet e bëra në angazhim si dhe është në linjë me objektivat e angazhimit.
 - B. Informacion që ndihmon organizatën të përmbushë synimet e saj.
 - C. Informacion i bazuar në fakte, i përshtatshëm dhe bindës në mënyrë të tillë që një person i kujdesshëm dhe i informuar do të arrinte në të njëjtat përfundime si edhe audituesi.
 - D. Informacion më i mirë që mund të arrihet nëpërmjet përdorimit të teknikave të duhura të angazhimit.**
11. Pavarësia i lejon auditorët e brendshëm të japin gjykime të drejta dhe të paanshme. Mënyra më e mirë për të arritur pavarësinë është përmes:
- A. Njohurive dhe aftësive individuale.
 - B. Statusit organizativ dhe objektivitetit.**
 - C. Mbikëqyrjes brenda organizatës.
 - D. Njohurive dhe aftësitë organizative.
12. Cila nga opsionet e mëposhtme NUK është kërkesë e një plani afatgjatë për departamentin e auditimit të brendshëm?
- A. Të jetë në përputhje me statutin e departamentit.
 - B. Të jetë në gjendje të realizohet.
 - C. Të përfshijë një listë të aktiviteteve të auditueshme.
 - D. Të përfshijë bazat e programit 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

13. Për të mos qenë shkak i dukshëm i konfliktit mes menaxhmentit të lartë të një organizate dhe komitetit të auditimit, shefi ekzekutiv i auditimit duhet të:
- A. Dorëzoj kopje të të gjitha raporteve të auditimit si menaxhmentit të lartë ashtu edhe komitetit të auditimit.
 - B. Forcojë pavarësisë së departamentit përmes statusit organizativ.
 - C. Diskutoj së pari të gjitha raportet për menaxhmentin e lartë me komitetin e auditimit.
 - D. Kërkoj nga bordi aprovimin e statutit, i cili përfshin marrëdhëniet e auditimit të brendshëm me komitetin e auditimit.**
14. Cili nga aspektet e mëposhtme të vlerësimit të performancës së anëtarëve të stafit do të konsiderohej shkelje e teknikave të mira të menaxhimit të personelit?
- A. Vlerësuesi duhet të justifikojë vlerësimet shumë të larta dhe shumë të ulëta për shkak të ndikimit të tyre tek punonjësi.
 - B. Vlerësimet duhet të bëhen çdo vit ose më shpesh për t'i dhënë punonjësit komente rreth kompetencës.
 - C. Vlerësimi i parë duhet të bëhet menjëherë pas fillimit të punës për të shërbyer si një udhëzues i hershëm për punonjësin e ri.
 - D. Për shkak se ka shumë punonjës, performanca e të cilëve është plotësisht e kënaqshme, preferohet të përdoren komentet standarde të vlerësimit.**
15. Sipas standardeve IIA në lidhje me kujdesin e duhur profesional, një auditor i brendshëm duhet të:
- A. Marr parasysh materialitetin ose rëndësinë relative të çështjeve për të cilat zbatohen procedurat e auditimit.**
 - B. Theksoj përfitimet e mundshme të një auditimi pa marrë parasysh koston.
 - C. Marr parasysh nëse standardet e operimit të vendosura janë duke u zbatuar, dhe jo nëse ato standarde janë të pranueshme.
 - D. Zgjedh procedurat që ka të ngjarë të ofrojnë siguri absolute se parregullsitë nuk ekzistojnë.
16. Kur përcaktohen kriteret e vlerësimit për përzgjedhjen e anëtarëve të rinj të stafit të auditimit të brendshëm, sipas standardeve të IIA, cili nga sa vijon do të ishte kriter i papërshtatshëm për t'u konsideruar?
- A. Vlerësimi i bazave të kontabilitetit.
 - B. Kuptimi i parimeve të menaxhimit.
 - C. Aftësia për të njohur devijimet nga praktikatat e mirë të biznesit.
 - D. Ekspertiza në operacionet e kompjuterizuara dhe përdorimin e kompjuterëve në auditim.**

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. Standardet e IIA kërkojnë që departamenti i auditimit të brendshëm të ofrojë siguri që auditimet e brendshme mbikëqyren siç duhet në mënyrë që të:
- A. Krijohen auditime profesionale me cilësi të lartë të vazhdueshme.**
 - B. Siguroj produktivitetit të lartë të raportimit të auditimit.
 - C. Siguroj trajnim efikas të stafit të auditimit.
 - D. Përcaktoj që programi i auditimit po ndiqet pa devijime.
18. Konferenca dalëse ndihmon për të siguruar që:
- A. Objektivat e auditimit dhe fushëveprimi i punës së auditimit janë të njohura nga i audituari.
 - B. I audituari e kupton programin e auditimit.
 - C. Nuk ka pasur keqkuptime apo keqinterpretime të fakteve.**
 - D. Identifikohet lista e personave që do të marrin raportin përfundimtar.
19. Cila nga pohimet e mëposhtme pasqyron më saktë përgjegjësitë e shefit ekzekutiv të auditimit (CAE) për menaxhimin dhe zhvillimin e personelit siç pasqyrohet në Standardet e IIA?
- A. Shefi ekzekutiv i auditimit është përgjegjëse për përzgjedhjen e individëve të kualifikuar, por nuk ka përgjegjësi të qartë për ofrimin e mundësive të edukimit të vazhdueshëm për auditorin e brendshëm.
 - B. Shefi ekzekutiv i auditimit është përgjegjës për kryerjen e një rishikimi vjetor të performancës së çdo auditori të brendshëm, por nuk ka përgjegjësi të qartë për këshillimin e auditorëve të brendshëm për performancën dhe zhvillimin e tyre profesional.
 - C. Shefi ekzekutiv i auditimit është përgjegjëse për përzgjedhjen e individëve të kualifikuar, por nuk ka përgjegjësi të qartë për përgatitjen e përshkrimeve të punës.
 - D. Shefi ekzekutiv i auditimit është përgjegjës për zhvillimin e përshkrimeve formale të punës për stafin e auditimit, por nuk ka përgjegjësi të qartë për administrimin e programit të kompensimit të korporatës.**
20. Gjatë procesit të inventarizimit fizik në fund të vitit, auditori vëzhgoi artikuj me vlerë mbi 1.2 milion Euro të vendosura në zonën e transportit me mbishkrimin "Shitur - Mos Inventarizo". Klienti ishte në pritje të kredisë për tre muaj për shkak të procedurave të falimentimit, por menaxheri i shitjeve kishte urdhëruar mbikëqyrësin e transportit që ta trajtonte inventarin si të shitur për qëllime të inventarit fizik. Auditori vuri në dukje se kushtet e shitjes ishin "FOB Depo". FOB është një term transporti që qëndron për "Pa detyrime në bord". Nëse një dërgesë është caktuar FOB (vendndodhja e shitësit), atëherë sapo dërgesa e mallrave largohet nga depo e shitësit, shitësi e regjistron shitjen si të plotë. Pasi që auditori konfirmojë se nuk ka asnjë ndryshim në politikën e korporatës, auditori duhet të:

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

- A. Rekomandoj që inventari i vendosur në zonën e transportit të numërohet dhe përfshihet së bashku me pjesën tjetër të inventarit fizik.**
- B. Bëni numërimin e inventarit dhe gjurmoni rezultatet në regjistrat e duhur për t'u siguruar që kosto e mallrave të largohet siç duhet nga inventari.
- C. Ndiqni procedurat e duhura për të siguruar që inventari i vendosur në zonën e transportit të shfaqet në dokumentacionin përkatës të faturimit.
- D. Kërkoni kopje të faturave të firmosura për t'i përfshirë me letrat e punës për këtë inventar fizik.

21. Shpesh kritikohet një lloj i veçantë i kontrollit sepse veprimi korrigjues bëhet pas faktit. Çfarë lloji i kontrollit e ekspozon këtë tipar?

- A. Kontrollat automatik.
- B. Kontrollat reaguese (feedback).**
- C. Kontrollat strategjike.
- D. Kontrollat e avancuara.

22. Menaxhmenti i Bankës dyshon se një zyrtar për kredi i bankës shpesh ka dhënë hua për kompanitë fiktive, ka arkëtuar shumat e kredisë në llogarinë personale dhe duke lënë kështu kreditë si të papaguara në kohë. Disa fakte përkatëse në lidhje me zyrtarin për kredi përfshijnë:

- Një standard i lartë jetese, i shpjeguar si rezultat i investimeve të shëndosha dhe nuk ka marrë pushime.
- Një makinë e shtrenjtë personale e fituar nëpërmjet kontakteve të biznesit.
- Faturat e benzinës dhe të riparimit të dorëzuara nga kompania e makinave e përcaktuar nga banka, që janë më të larta se mesatarja e kompanisë (shkrimet e kilometrave janë dorëzuar në baza tremujore).
- Bezdi e dukshme lidhur me pyetjet nga auditorët.

Në këtë situatë, treguesit tipik të mashtrimit të dyshuar do të përfshijnë të gjitha këto që vijojnë përveç:

- A. Mos marrja e pushimit vjetor.
- B. Duke u bërë lehtë i bezdisur lidhur me pyetjet e auditorit për kreditë e diskutueshme.
- C. Shpjegimi i një standardi të lartë jetese si rezultat i investimeve.
- D. Dorëzimi i faturave të benzinës dhe riparimit që janë më të larta se mesatarja e kompanisë.**

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

Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

23. Menaxhmenti i një organizate jofitimprurëse ka monitoruar shpenzimet dhe është e shqetësuar për shkak se pagesat për disa furnitorë duket të jenë jashtëzakonisht të larta. Shumica e blerjeve bëhen përmes funksionit të blerjes, i cili organizohet rreth tre blerësve, secili me fusha të përcaktuara blerëse. Agjentët e blerjeve vendosin urdhër-blerjet dhe marrin kopje të raporteve të pranimit për të siguruar që mallrat janë pranuar. Ata i rishikojnë raportet dhe i krahasojnë ato me urdhër-blerjet dhe me miratimin e tyre për pagesë përpara se t'i regjistrojnë në llogaritë e pagueshme. Të gjitha faturat e furnitorëve dërgohen drejtpërdrejt në llogaritë e pagueshme edhe pse raportet e pranimit të parë kalojnë nëpër agjentët blerës. Organizata ka një politikë që kërkon tre oferta për të gjitha blerjet që tejkalojnë 10,000€.

Menaxhmenti ka kërkuar që auditori të hetojë mundësinë e shantazheve që i bëhen një agjenti të blerjeve. Cila nga procedurat e mëposhtme do të ishte më pak efektive në adresimin e shqetësimit të menaxhmentit?

A. Konfirmimi i të gjitha kushteve të kontratës me furnitorët.

B. Analizimi, nga agjentët e blerjeve, i të gjitha rritjeve të kostos së mallrave të prokuruar nga furnitorët specifikë.

C. Merrja e një mostre statistikore të mallrave të blera dhe krahasimi i çmimit të blerjes për mallrat me ato të burimeve të tjera të mallrave të ngjashme, siç janë kompanitë apo katalogët e tjerë.

D. Vëzhgimi i çdo ndryshimi në mënyrën e jetesës ose në zakonet individuale të konsumit të agjentëve të përfshirë të blerjeve.

24. Petriti dhe Andi kishin njohur njëri-tjetrin për shumë vite. Ata ishin bërë miq të mirë që në kolegji, ku të dy diplomuan në kontabilitet. Pas diplomimit, Petriti mori në mbikëqyrje biznesin e familjes nga babai i tij. Familja e tij kishte një biznes ushqimor për disa breza. Kur Andi kishte vështirësi në gjetjen e një pune, Petriti i ofroi atij punë në dyqanin e familjes. Andi dëshmoi të qenit një punonjës shumë i aftë. Ndërsa Andi demonstroi aftësitë e tij, Petriti filloi të delegonte gjithnjë e më shumë përgjegjësi ndaj tij. Pas një periudhe kohore, Andi po kryente të gjitha autorizimet dhe funksionet e përgjithshme të kontabilitetit për çeqet, paratë, stoqet, dokumentet, regjistrimet dhe harmonizimet e deklaratave bankare.

I. Andi u konsiderua plotësisht i besueshëm dhe trajtoi të gjitha funksionet financiare. Askush nuk e kontrollonte punën e tij. Petriti vendosi të zgjerojë biznesin dhe hapi disa dyqane të reja.

II. Petriti trajtonte gjithmonë problemet më urgjente ... profesorët e tij të kolegjit e kishin quajtur "menaxher i krizës". Andi e ndihmonte me problemet kur punët e tjera të tij i lejonin kohë. Ndonëse ishte i suksesshëm në punë, Andi kishte vështirësi me problemet financiare personale.

III. Në fillim, shumat që Andi vodhi ishin të vogla. Ai as nuk u shqetësua për të bërë bilancin e llogarive. Por Andi u bë lakmitar. "Sa e lehtë është të marrësh para," tha ai. Ai ndjeu se ai ishte një anëtar kritik i ekipit të biznesit, dhe se ai kontribuoi shumë më shumë në suksesin e kompanisë sesa ishte përfaqësuar nga paga e tij.

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

- IV. Do të duheshin dy ose tre vetë për të më zëvendësuar, ai shpesh mendonte për vetveten. Ndërsa shumat bëheshin çdo herë e më të mëdha, ai bëri bilancin e librave.
- V. Për shkak të këtyre aktiviteteve, Andi ishte në gjendje të blinte një makinë të shtrenjtë dhe të merrte familjen e tij në disa udhëtime çdo vit.
- VI. Ai gjithashtu u bashkua me një klub të shtrenjtë të vendit. Gjithsesi, gjërat ndryshonin në shtëpi. Familja e Andit vuri re se shpesh ai ishte argumentues dhe në raste të tjera shumë në depresion.
- VII. Mashtrimi vazhdoi për gjashtë vjet. Çdo vit biznesi performoi gjithnjë e më keq. Në vitin e kaluar dyqanet humbën mbi 200,000 €. Banka e Petritit kërkoi një auditim. Andi u rrëfye kur mendoi se auditorët kishin zbuluar përvetësimet e tij.

Kur diskutohen mashtrimet, shpesh janë identifikuar presionet, mundësitë dhe racionalizimet që shkaktojnë/lejojnë një keqbërës që të kryejë mashtrimin. Gjithashtu janë studiuar simptomat e mashtrimit.

Numri (I), " Andi u konsiderua plotësisht i besueshëm ...," është një shembull i një:

- A. Simptome të dokumentuar.
- B. Presioni të situatës.
- C. Mundësie për të kryer mashtrimin.**
- D. Simptome fizike.

25. Cila nga sa vijon mund të konsiderohet një "tregues i pranisë" që tregon mashtrim të mundshëm në një kompani të madhe prodhuese me disa filiale?
- A. Ekzistenca e një filiali financiar.
 - B. Një regjistrim i qëndrueshëm i kthimit mbi mesataren e investimit për të gjitha filiale.
 - C. Transaksionet komplekse të shitjeve dhe transferimet e fondeve midis kompanive të lidhur.**
 - D. Përdorimi i llogarive bankare të veçanta për listat e pagave nga secila degë.
26. Në një kërkesë për marrjen e mostrave, grupi i artikujve për të cilët auditori dëshiron të vlerësojë disa karakteristika quhet:
- A. Populacion**
 - B. Atributi i interesit
 - C. Mostër
 - D. Njësia e marrjes së mostrave

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

27. Karta e komenteve e mbushur nga një klient në një restorant është një pajisje kontrolli e përdorur nga menaxhmenti për të përmirësuar nivelin e shërbimit dhe cilësinë e ushqimit. Kontrollat e këtij lloji klasifikohen si:
- A. Kontrollat paraprake
 - B. Kontrollat drejtuese
 - C. Kontrollat e njëkohshme
 - D. Kontrollat reaguese (feedback)**
28. Sipas raportit të COSO, sekuenca e saktë është:
- A. Rreziqet, objektivat, veprimet
 - B. Veprimet, objektivat, rreziqet
 - C. Objektivat, rreziqet, veprimet**
 - D. Objektivat, veprimet, rreziqet
29. Menaxhmenti i korporatës ka një rol në mirëmbajtjen e kontrollit të brendshëm. Në fakt, menaxhmenti nganjëherë është një kontroll. Cila nga sa vijon përfshin funksionet menaxheriale si një pajisje kontrolli?
- A. Mbikëqyrja e punonjësve.**
 - B. Përdorimi i manuali të politikave të korporatave.
 - C. Mirëmbajtja e departamentit të kontrollit të cilësisë.
 - D. Auditimi i brendshëm
30. "Treguesit e pranisë" janë kushte që tregojnë se ka një mundësi më të lartë të ndodhjes së mashtrimeve. Cili nga elementet e mëposhtme NUK do të konsiderohet një tregues i tillë ?
- A. Menaxhmenti ka deleguar ndaj vartësve autoritetin për të bërë blerje deri në një kufi të caktuar të vlerës monetare.**
 - B. Një individ ka mbajtur të njëjtën punë të pagesave me para të gatshme për një periudhë të gjatë kohore pa rotacion nëpër detyra të tjera.
 - C. Një individ i cili është përgjegjës për letrat me vlerë që mbahen për qëllime tregtimi, është përgjegjës edhe për bërjen e blerjeve, edhe për regjistrimin e blerjeve në fjalë në librat kontabël, edhe për raportimin e të gjitha mospërputhjeve ose fitimeve/humbjeve ndaj menaxhmentit të lartë.
 - D. Nuk janë përcaktuar në mënyrë të qart përgjegjësit që ka departamenti i llogarive të arkëtueshme.
31. Standardet e IIA kërkojnë që auditorët e brendshëm të kenë njohuri në lidhje me faktorët ("treguesit e pranisë") që kanë dëshmuar se shoqërohen me mashtrim nga menaxhmenti. Cili nga faktorët e mëposhtëm në përgjithësi NUK ka qenë i lidhur me mashtrimet e menaxhmentit?
- A. Sistemet e shpërblimeve të bazuara në performancën bujare.
 - B. Një menaxhim dominues.
 - C. Krahasimi i rregullt i rezultateve aktuale me buxhetet.**
 - D. Preokupimi i menaxhimentit me rritjen e performancës financiare.

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. Një sistem adekuat i kontrolleve të brendshme ka shumë të ngjarë të zbulojë një parregullsi të kryer nga një:
- A. Grupi i punonjësve në bashkëpunim.
 - B. Punonjës i vetëm.**
 - C. Grupi i menaxherëve në bashkëpunim.
 - D. Menaxher i vetëm.
33. Monitorimi është një komponent i rëndësishëm i kontrollit të brendshëm. Cila nga pikat e mëposhtme NUK do të ishte një shembull i monitorimit?
- A. Menaxhmenti krahason rregullisht performancën e divizionit me buxhetet për divizionin
 - B. Menaxhimi i përpunimit të të dhënave gjeneron rregullisht raporte të përjashtimit për transaksione të pazakonta ose vëllime të transaksioneve dhe me pas heton për shkaqet
 - C. Menaxhimi i përpunimit të të dhënave rregullisht rregullon totalët e kontrollit të serisë për artikujt e përpunuar me kontrollet e serisë për artikujt e dorëzuar.**
 - D. Menaxhmenti ka kërkuar nga auditimi i brendshëm të kryejë auditime të rregullta të strukturës së kontrollit mbi përpunimin e parave të gatshme.
34. Cila nga politikat e mëposhtme ka të ngjarë të rezultojë në një mjedis të favorshëm për shfaqjen e mashtrimit?
- A. Kontributi në përgatitjen e buxhetit nga punonjësit që janë përgjegjës për përmbushjen e buxhetit.
 - B. Përcaktimi i objektivave të paarsyeshme të shitjes dhe prodhimit.**
 - C. Procesi i punësimit që shpesh rezulton në refuzimin e aplikantëve të trajnuar në mënyrë adekuate.
 - D. Aplikimi i disa kontrolleve kontabël mbi bazën e një mostre.
35. Auditori i një ndërmarrje tregtare përgatiti një letër pune që përbëhej nga një listë e emrave të punonjësve dhe numrave të identifikimit, si dhe deklaratën e mëposhtme:
Duke përputhur numrat e rastit me numrat e identifikimit të punonjësve, u zgjodhën 40 dosje të personelit të punonjësve për të verifikuar se dosjet përmbajnë të gjitha dokumentet e kërkuara nga politika e kompanisë. Asnjë përjashtim nuk u vërejt.
Auditori nuk ka vendosur shenja shënjuese në këtë letër pune.
Cila nga ndryshimet e mëposhtme do të përmirësonte më së shumti letrat e punës të auditorit?
- A. Përdorimi i shenjave shënjuese për të treguar se çdo dosje ishte kontrolluar.
 - B. Heqja e emrave të punonjësve për të mbrojtur konfidencialitetin e tyre
 - C. Arsyetimi për madhësinë e mostrës**
 - D. Lista e dokumenteve aktuale të kontrolluara për secilin punonjës

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

Grumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

36. Sa herë që një auditor i brendshëm nxjerr një përfundim në bazë të dëshmive të marra nga një mostër, krijohet një rrezik shtesë - rreziku i marrjes së mostrave. Një shembull i rrezikut të marrjes së mostrave është:
- A. Projektimi i rezultateve të mostrimit përtej popullatës së testuar
 - B. Përdorimi i një procedure të gabuar të auditimit me një mostër
 - C. Zbatimi i gabuar i një procedure auditimi në mostrën e të dhënave
 - D. Arritja e një përfundimi të gabuar nga të dhënat e mostrës.**
37. Një nivel besimi prej 90% do të thotë që:
- A. Shkalla e pritjes së gabimit është e barabartë me 10%.
 - B. Vlerësimi i pikës së marrë është brenda 10% të vlerës së vërtetë të popullsisë.
 - C. Ekzistojnë 90 mundësi nga 100 që rezultatet e mostrës nuk do të ndryshojnë nga karakteristikat e vërteta të popullatës për më shumë se një sasi e specifikuar.**
 - D. Kërkohej një madhësi më e madhe e mostrës sesa nëse niveli i dëshiruar i besimit ishte i barabartë me 95%.
38. Devijimi standard i një mostre zakonisht zvogëlohet me:
- A. Një rënie në madhësinë e mostrës
 - B. Përdorimin e shtresimit**
 - C. Një rritje në saktësinë e dëshiruar
 - D. Një rritje në nivelin e besimit
39. Departamenti i auditimit të brendshëm po kryen një auditim operativ të aktiviteteve të zyrës së postës së kompanisë për të përcaktuar nëse përdorimi i shërbimit të postës ekspres është i kufizuar në raste të domosdoshme. Për të provuar efektivitetin e kostos, auditori zgjodhi 100 transaksionet më të fundit me postë ekspres për rishikim. Kufizimi kryesor i një teknike të tillë të marrjes së mostrave është se:
- A. Nuk lejon një përgjithësim statistikor në lidhje me të gjitha transaksionet e postave të shprehura.**
 - B. Rezulton në një madhësi të mostrës që është shumë e vogël për të projektuar gjithë popullatën.
 - C. Nuk i vlerëson kontrollet ekzistuese në këtë fushë.
 - D. Nuk përshkruan popullsinë nga e cila është tërhequr.
40. Një ndërmarrje e makinave me qira ka degë të vendosura në të gjithë botën, që janë në thelb përfaqësime në shkallë të vogël të të gjithë popullatës. Cila është metoda e duhur e marrjes së mostrave për përcaktimin e të ardhurave mesatare neto për automjetet në inventar?
- A. Mostrimi i shtresuar
 - B. Mostrimi i grupimeve**
 - C. Mostrimi i attributeve
 - D. Mostrimi sistematik

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

41. Një auditor dëshiron të ekzaminojë 200 fatura të shitjeve nga një popullsi prej 5,000 faturash të lëshuara gjatë vitit të kaluar. Pranimet kanë numra serik të paracaktuar dhe janë rregulluar në rendin kronologjik . Auditori zgjedh rastësisht një faturë nga 25 faturat e para dhe më pas zgjedh çdo faturë të njëzet e pestë pas kësaj. Procedura e marrjes së mostrave e përshkruar këtu quhet:
- A. Mostrimi sistematik i rastësishëm**
 - B. Mostra e njësisë monetare
 - C. Mostrimi i intervalit gjykues
 - D. Mostrimi i variablave.
42. Në marrjen e një mostre me qëllim të arritjes së një përfundimi për popullsinë nga e cila është marrë mostra, auditori i brendshëm:
- A. Duhet të përdorë mostrimin gjykues dhe të përqendrohet në çështjet me rrezik të lartë.
 - B. Nuk mund të përdor procedurat e marrjes së mostrave të rastit, përveç nëse artikujt që duhet të merren me mostër janë në dispozicion në formën elektronike të lexueshme.
 - C. Mund të përcaktojë statistikisht rezultatet e mostrës vetëm nëse mostra është zgjedhur në mënyrë të tillë që çdo artikull i popullatës të ketë një probabilitet të barabartë ose të njohur të përzgjedhjes.**
 - D. Zakonisht do të përdorë marrjen e mostrave të rastit me zëvendësimin.
43. Për të testuar se të gjitha dërgesat e inventarit u faturohen klientëve, një auditor do të krahasojë cilat të dhëna të gjeneruara nga kompjuteri:
- A. Azhurnimin e librit të llogarive të arkëtueshme me faturat e shitje
 - B. Regjistrimet e transportit me porosi origjinale të klientit
 - C. Regjistrimet e transportit me limitet e kredisë së klientit
 - D. Regjistrimet e transportit me fatura e shitjeve**
44. Mënyra më bindës për të vlerësuar kontrollin e cilësisë së prodhimit është:
- A. Vlerësimi i numrit të shitjeve dhe arsyet e rregullimeve.**
 - B. Analizimi i variancave të efikasitetit të punës.
 - C. Analizimi i variancave të efikasitetit të materialeve.
 - D. Vlerësimi i koeficienteve të prodhimit / inventarit / shitjes
45. Vëzhgimi konsiderohet një procedurë e besueshme e auditimit por është e kufizuar në dobinë e tij. Sidoqoftë, përdoret në një numër situatash të ndryshme të auditimit. Cila nga pohimet e mëposhtme është e vërtetë në lidhje me vëzhgimin si një teknikë të auditimit?
- A. Është metodologjia më e efektshme e auditimit për të përdorur në plotësimin e pyetësorëve të kontrollit të brendshëm.
 - B. Është metodologjia më bindëse për të mësuar se si përpunohen me të vërtetë transaksionet gjatë periudhës nën auditim.
 - C. Është teknika më bindëse e auditimit për të përcaktuar nëse ka ndodhur mashtrimi.
 - D. Rrallëherë është e mjaftueshme për të marrë siguri të arsyeshme për çdo pohim të auditimit përveç ekzistencës.**

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

46. Cila nga sa vijon është një shembull i dëshmive/evidencave juridike?
- A. Dëshmitë subjektive
 - B. Dëshmitë objektive
 - C. Dëshmitë direkte**
 - D. Dëshmitë indirekte
47. Ju jeni një auditor i brendshëm, kompania e të cilit është në proces të blerjes së një kompanie tjetër. Ju është kërkuar që të verifikoni që paratë e gatshme për kompaninë që është blerë janë deklaruar siç duhet. Teknika e auditimit që do të japë dëshmi më bindëse është:
- A. Ekzaminimi i llogarisë së mbledhjes së kompanisë.
 - B. Intervistë me thesarin e kompanisë dhe menaxherin e parave.
 - C. Përgatitja dhe rishikimi i kërkesave standarde të konfirmimit të bankave.**
 - D. Llogaritjet analitike që krahasojnë paratë e gatshme në bankë me periudhat e mëparshme të kontabilitetit.
48. Dëshmitë e auditimit përshkruhen më së miri si:
- A. Të dhënat e planifikimit paraprak dhe anketave, programi i auditimit dhe rezultatet e punës në terren.
 - B. Informacioni i dokumentuar nga auditorët dhe i marrë përmes kushteve të vëzhgimit, intervistimit të njerëzve dhe ekzaminimit të regjistrave.**
 - C. Një fakt i ndërmjetëm, ose një grup fakteve, nga të cilat auditori mund të konkludojë drejtësinë e një pohimi që po auditohet.
 - D. Dokumentim i detajuar për sistemet që nuk arrijnë objektivat e dëshiruara, veprimet që janë ndërmarrë në mënyrë jo të duhur, dhe veprimet që duhej të ishin ndërmarrë por nuk ishin ndërmarrë.
49. Një testim auditimi për të vërtetuar se një kompani është në përputhje me kërkesat e të drejtave të softuerit është:
- A. Rishikimi i politikave të korporatës mbi të drejtat e autorit.
 - B. Krahasimi i programit në një mostër të mikro-kompjuterëve me dokumentacionin e blerjes.**
 - C. Inventarizimi i të gjithë softuerëve që janë duke u ekzekutuar në mikro-kompjuterët.
 - D. Shqyrtimi i procesverbalit të komitetit drejtues të sistemit të menaxhimit të informacionit ose një organi të ngjashëm.
50. Procedurat analitike në të cilat pasqyrat financiare aktuale janë krahasuar me buxhetet ose pasqyrat e mëparshme kanë për qëllim kryesisht të përcaktojnë:
- A. Përshtatshmërinë e deklarimit të pasqyrave financiare.
 - B. Ekzistencën e gabimeve ose mosveprimeve specifike.
 - C. Arsyeshmërinë e përgjithshme të përmbajtjes së pasqyrave financiare.**
 - D. Përdorimi i një date të gabuar për pohimin e prerjes.