

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 02/07/2022

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. Standardet e Institutit të Auditorëve të Brendshëm kërkojnë që një auditor i brendshëm të ushtrojë kujdes të duhur profesional në kryerjen e auditimeve të brendshme. Kjo përfshin:
 - A. Vendosja e kriterëve të përshtatshme të arsimit dhe përvojës për plotësimin e pozicioneve të auditimit të brendshëm.
 - B. Vendosjen e komunikimit të drejtpërdrejtë midis drejtorit të auditimit të brendshëm dhe bordit të drejtorëve.
 - C. Vlerësimin e standardeve të përcaktuara të funksionimit dhe përcaktimi nëse ato standarde janë të pranueshme dhe janë përmbushur.**
 - D. Akumulimi i provave të mjaftueshme në mënyrë që auditori të sigurojë siguri absolute se parregullsi nuk ekzistojnë.

2. Një auditor gjendet në situatë ku ka disa dyshime, por asnjë provë, për keqpërdorim të mundshëm. Standardi i kujdesit të duhur profesional do të shkelet nëse auditori:
 - A. Identifikon mënyrat e mundshme në të cilat mund të ndodhë një gabim dhe rendit pikat për hetimin e auditimit.
 - B. Informon menaxherin e auditimit për dyshimet dhe kërkon këshilla se si të veprohet më tutje
 - C. Zgjeron programin e auditimit, pa miratimin e palës së audituar, për të adresuar mënyrat me gradë më të lartë në të cilat mund të ketë ndodhur një keqpërdorim.
 - D. Nuk testoi për keqpërdorim të mundshëm sepse programi i auditimit ishte miratuar tashmë nga menaxhmenti i auditimit.**

3. Një auditor i brendshëm është duke përgatitur një raport që diskuton mundësinë e mashtrimit të punonjësve nga një punonjës i caktuar me emër. Auditori duhet të jetë i kujdesshëm që shpërndarja e raportit të jetë e kufizuar në bazë të nevojës - të - dijë. Mosrespektimi i këtij udhëzimi mund të rezultojë në auditorin dhe / ose punëdhënësin të konsiderohet përgjegjës për:
 - A. Shpifje**
 - B. Përgojim
 - C. Kryerjen e një krimi
 - D. Akuzim me qëllim të keq

4. Ndërsa mori pjesë në një takim shoqëror, një auditor i brendshëm i përshkroi një grupi miqsh elementët e një auditimit të ndjeshëm mbi të cilin po punonte. Rruga më e mirë e drejtorit të auditimit të brendshëm për të vepruar është:
 - A. Të pushoj nga puna auditorin për të dhënë një shembull për auditorët e tjerë.
 - B. Të largoj auditorin nga të gjitha auditimet në atë zonë ose në fusha të tjera të ndjeshme.
 - C. Të informoj auditorin për bisedat në takime shoqërore.
 - D. Ti shpjegoj auditorit se akti është një shkelje etike e profesionit dhe se veprime të mëtejshme të tilla mund të rezultojnë në largim nga puna ose efekte të tjera serioze.**

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. Objektivi i një auditimi të rezultateve të programit kërkon që auditori të:
 - A. Vendos një theks të veçant në outputet dhe jo në inputet.**
 - B. Kërkoj për kursime ose humbje të mjeteve financiare.
 - C. Përfshijë vetëm të dhënat historike në auditim.
 - D. Jep një opinion mbi drejtësinë e paraqitjes financiare.

6. Përgjegjësia e auditorit të brendshëm për parandalimin e mashtrimit përfshinë të gjitha sa vijon, përveç:
 - A. Përcaktimin nëse mjedisi organizativ nxit vetëdijësim e kontrollit.
 - B. Sigurimin kundër shfaqjes së mashtrimit.**
 - C. Të qenit i vetëdijshëm për aktivitetet në të cilat mashtrimi ka të ngjarë të ndodhë.
 - D. Vlerësimin e efektivitetit të veprimeve të ndërmarra nga menaxhmenti për të parandaluar mashtrimin.

7. Një inxhinier i diplomuar aplikoi për një pozicion në departamentin e auditimit të brendshëm të një firme të teknologjisë së lartë. Inxhinieri u interesua për pozicionin pasi vëzhgoi disa auditorë të brendshëm ndërsa ata po kontrollonin departamentin e inxhinierisë. Drejtori i auditimit të brendshëm:
 - A. Nuk duhet të punësojë inxhinierin për shkak të mos njohjes së standardeve të auditimit të brendshëm.
 - B. Mund të punësojë inxhinierin përkundër mungesës së njohurive për standardet e auditimit të brendshëm.**
 - C. Mund të punësojë inxhinierin për shkak të njohurive të auditimit të brendshëm të fituar në pozicionin e mëparshëm.
 - D. Nuk duhet të punësojë inxhinierin për shkak të mos njohjes së kontabilitetit dhe taksave.

8. Në planifikimin e auditimit, auditorët e brendshëm duhet të rishikojnë të gjithë informacionin përkatës. Cila nga burimet e mëposhtme të informacionit ka të ngjarë të ndihmojë në identifikimin e shkeljeve të dyshuara të rregulloreve mjedisore?
 - A. Diskutime me drejtuesit operativë
 - B. Shqyrtimi i publikimeve tregtare
 - C. Shqyrtimi i korrespondencave që njësia ekonomike ka kryer me agjencitë qeveritare**
 - D. Diskutimet e bëra me auditorët e jashtëm në koordinimin e planeve të auditimit

9. Gjatë një procesi të vlerësimit të rrezikut kompjuterik, cila nga opsionet e mëposhtme NUK do të konsiderohej një aktivitet i auditueshëm?
 - A. Softueri i aplikimit
 - B. Softueri i sistemeve
 - C. Programi për printim**
 - D. Programet e telekomunikimit

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. Qëllimi i auditimeve të brendshme të rishikimit të operacioneve të futjes së të dhënave të teknologjisë së informacionit (IT) është të përcaktojë nëse:
- A. Standardet e zhvillimit të sistemit ekzistojnë dhe janë ndjekur
 - B. Zhvilluesit e sistemit kanë aftësitë dhe njohuritë e kërkuara për sistemet që ata zhvillojnë
 - C. Operacionet kompjuterike përdorin pajisje dhe procedura më të mira
 - D. Kontrollat hyrëse / dalëse janë adekuate dhe efektive**
11. Cilën nga opsionet në vijim do ti rishikonte një auditor i brendshëm për të vlerësuar aftësitë e rimëkëmbjes së një sistemi të menaxhimit të bazës së të dhënave?
- A. Procedurat e regjistrimit të të dhënave**
 - B. Pronësia e të dhënave dhe politikat e përgjegjësisë
 - C. Procedurat e kontrollit të integritetit
 - D. Rregullat e ndryshimit dhe vlefshmërisë
12. Duke përdorur të dhënat e testimit, një auditor ka përpunuar transaksione normale dhe atipike (komplekse) përmes një sistemi të kompjuterizuar të pagave për të testuar përlllogaritjen e orëve të rregullta dhe orëve të punës jashtë orarit. Evidenca të mjaftueshme dhe kompetente të kontrolleve ekzistojnë nëse:
- A. Asnjë testim tjetër nuk është kryer
 - B. Përrjashtimet janë regjistruar për të identifikuar logjikën e kontrollit të ekzekutuar
 - C. Të dhënat e rezultatit të testimit janë identifikuar për të nxitur krijimin e një skedari të të dhënave të auditimit
 - D. Rezultatet e të dhënave të testimit krahasohen me pritjet e paracaktuara**
13. Një Auditor i Brendshëm i Çertifikuar (ABC) drejton departamentin e auditimit për një qytet të madh dhe po përgatit planin e auditimit për vitin e ardhshëm. Qyteti ka një numër fondesh të ndryshme, disa që janë të kufizuara në përdorim nga grantet qeveritare dhe disa që kërkojnë raporte përputhshmërie për qeverinë. Një nga programet për të cilët qyteti ka marrë një grant është rikualifikimi i vendeve të punës. Granti specifikon disa kushte që një pjesëmarrës në program duhet të plotësojë në mënyrë që të ketë të drejtë për financimin. Gjatë kryerjes së auditimeve të pajtueshmërisë së granteve qeveritare, auditori duhet të:
- A. Drejtohet vetëm nga standardet qeveritare
 - B. Drejtohet vetëm nga Standardet e Institutit të Auditorëve të Brendshëm sepse ato janë më gjithëpërfshirëse
 - C. Drejtohet nga standardet më të përgjithshme që janë nxjerrë nga profesioni i kontabilitetit publik
 - D. Të ndjek Standardet e Institutit të Auditorëve të Brendshëm ashtu edhe çdo standard shtesë qeveritar.**

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. Një organizatë përdor një kompani shërbimi për të përpunuar transaksionet e saj të pagave për orë. Auditori i brendshëm është i shqetësuar nëse lista e pagave për orë për vitin është përpunuar në mënyrë korrekte dhe, në veçanti, llogaritja e mbajtjes në burim për kontributet e pensionit të punonjësve është në përputhje me kontratën e sindikatës, e cila specifikon tarifat çdo tremujor. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit do ta përmbushte më së miri objektivin e auditimit?
- A. Zgjidhni një mostër të rastësishme të të gjitha transaksioneve të listës së pagave për orë për periudhën raportuese, rillogaritni pagat dhe vlerën e mbajtjes në burim për kontributet e pensionit dhe krahasoni rezultatin me atë të marrë nga kompania e shërbimit.
 - B. Zgjidhni një mostër të shtresuar të të gjitha transaksioneve të listës së pagave për orë dhe për pagë për një periudhë të tërë raportuese, kryeni aktivitetet e nevojshme dhe më pas krahasoni rezultatin me atë të marrë nga kompania e shërbimit.
 - C. Zgjidhni një mostër zbulimi të të gjitha transaksioneve të listës së pagave për një periudhë të tërë raportuese dhe më pas ndiqni çdo gjetje.
 - D. Paraqisni një grup të dhënash testimi në kompaninë e shërbimit gjatë një auditimi vjetor dhe krahasoni përlllogaritjet e kompanisë së shërbimit me llogaritjet e paracaktuara të auditorit për të njëjtat të dhëna testimi.**
15. Gjatë auditimi të një kontrate për mbrojtje ligjore, auditori shqetësohet për mundësinë e ngarkesave të papërshtatshme për shpenzimet e përgjithshme. Megjithatë, kur shqyrton dokumentacionin bazë të shpenzimeve, auditori konstaton se të gjitha shpenzimet janë mbështetur siç duhet. Të gjitha faturimet tregojnë koston totale dhe aplikimin e një norme të përgjithshme përqindjeje që duket në përputhje me vitet e mëparshme. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit do të ishte më pak efektive në adresimin e shqetësimit të auditorit?
- A. Ritestoni llogaritjen e shpenzimeve të përgjithshme duke shumëzuar kostot aktuale me normën e shpenzimeve të përgjithshme.
 - B. Merrni një mostër proporcionale me madhësinë e shpenzimeve të përfshira në shpenzimet e përgjithshme të kompanisë dhe shqyrtoni për të përcaktuar nëse ato janë në përputhje me kontratën.
 - C. Rillogaritni normën e shpenzimeve për të përcaktuar nëse është llogaritur siç duhet në bazën e duhur.
 - D. Merrni një mostër të pagesave të kontraktorit për të përcaktuar nëse shpenzimi bazë është klasifikuar në mënyrë të përshtatshme si shpenzim i kontratës ose shpenzim i përgjithshëm.**

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

16. Auditorëve të brendshëm për një kompani të madhe prodhuese u është kërkuar të kryejnë një rishikim të sistemit të planifikimit të prodhimit të kompanisë. Të dhënat e prodhimit, të mbledhura në kompjuterë personalë (PC) të lidhur në një rrjet lokal (LAN), përdoren për gjenerimin e blerjeve automatike nëpërmjet shkëmbimit elektronik të të dhënave. Blerjet bëhen nga shitësit e autorizuar bazuar në planet e prodhimit për muajin e ardhshëm dhe në një plan të autorizuar të kërkesës për materiale që identifikon pjesët e nevojshme për njësi prodhimi. Linja e prodhimit ka përjetuar mbyllje sepse pjesët e nevojshme të prodhimit nuk ishin në dispozicion. Menaxhmenti dëshiron të dijë shkaku e këtij problemi. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit e trajton më mirë këtë objektivi?

A. Përcaktoni nëse kontrollet e aksesit janë të mjaftueshme për të kufizuar futjen e të dhënave të pasakta në bazën e të dhënave të prodhimit.

B. Përdorni softuer të përgjithësuar të auditimit për të zhvilluar një listë të plotë të mungesave të pjesëve që shkaktuan çdo mbyllje të prodhimit dhe analizoni këto të dhëna.

C. Merrni një mostër të rastësishme të pjesëve në dispozicion në bazën e të dhënave të PC dhe krahasojeni me pjesët aktuale në dispozicion.

D. Merrni një mostër të rastësishme të informacionit të prodhimit për ditët e zgjedhura dhe gjurmoni të dhëna në bazën e të dhënave të prodhimit të mbajtur në LAN.

17. Një departament zhvilloi një aplikim të integruar të llogaritjes së përdoruesit fundorë (EUC) që përfshin mbajtjen e kohës, listën e pagave dhe llogaritjen e kostos së punës. Departamenti ka përdorur personelin e tij për të hartuar dhe programuar aplikacionin duke përdorur një gjuhë të gjeneratës së katërt (4GL). Më pas, departamenti punësoi konsulentë të jashtëm për të rishikuar disa komponentë. Aplikacioni u implementua në rrjetin lokal të departamenteve lokale (LAN) dhe u lidh me sistemin kryesor të korporatës për të lejuar transferimin e të dhënave midis tyre.

Departamenti i auditimit të brendshëm renditi aplikimet e EUC të organizatës sipas rrezikut të perceptuar. Si rezultat, aplikacioni i kontabilitetit të kohës / pagës / kostos së punës u zgjodh për një auditim të teknologjisë së informacionit.

Kur planifikonte rishikimin e kontrolleve të aplikacionit EUC, auditori i brendshëm zgjodhi të përfshijë mjedisin e kontrollit të përgjithshëm në fushëveprim. Cilën nga deklaratat e mëposhtme në lidhje me kontrollet e përgjithshme është më e mundshme që auditori ta konsiderojë të vërtetë?

A. Efektiviteti i kontrolleve të përgjithshme ndikohet nga kontrollet e aplikacionit.

B. Identifikimi i personit ose funksioni përgjegjës për kontrollet e përgjithshme mund të jetë më i lehtë këtu sesa në një mjedis tradicional.

C. Nevoja për kontrolle specifike të përgjithshme është relativisht e vazhdueshme në mjediset e EUC.

D. Kontrollet e përgjithshme duhet të bëhen përpara se të mbështetemi në kontrollet e aplikimit.

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

18. Burimi më i mirë i dëshmive për të përcaktuar nëse ish punonjësit vazhdojnë të kenë qasje në bazat e të dhënave të automatizuara të një kompanie është:
- A. Diskutimi i procesit të heqjes së fjalëkalimit me administratorin e bazës së të dhënave.
 - B. Rishikimi i regjistrave kompjuterikë të përpjekjeve të qasjes në të dhëna.
 - C. Barazimi i listave aktuale të pagave me listat e aksesit në bazën e të dhënave.**
 - D. Rishikimi i softuerit të kontrollit të hyrjes për të përcaktuar nëse është implementuar versioni më aktual.
19. Një auditor po kryen një auditim operacional të një divizioni dhe vëren se një sasi jashtëzakonisht e madhe mallrash është në dispozicion në zonat e transportit dhe ripërpunimit të materialeve. Artikujt janë etiketuar si artikuj për ri-dërgim. Pas hetimit, auditorit i thuhet se ato janë mallra që janë kthyer nga klientët dhe janë riparuar ose dërguar përsëri te klienti original ose janë riparuar dhe dërguar si produkte të reja sepse janë plotësisht të garantuara. Supozoni se hetimi i mëposhtëm tregon se pasqyrat financiare të lëshuara më parë përmbajnë anomali materiale për shkak të njohjes së gabuar të shitjeve. Hapi tjetër i auditorit duhet të jetë:
- A. Informoni menjëherë auditorin e jashtëm dhe menaxherin e divizionit.
 - B. Informoni menaxhmentin e divizionit si një gjetje paraprake, por prisni derisa të lëshohet një raport zyrtar i auditimit për të informuar komitetin e auditimit.
 - C. Informoni auditorin e jashtëm, menaxhmentin e lartë, bordin dhe komitetin e auditimit.
 - D. Informoni menaxhmentin e lartë, bordin dhe komitetin e auditimit.**
20. Një auditor vëren se kontrollet mbi sistemin e stokeve të përhershëm janë të dobëta. Një përgjigje e përshtatshme e auditimit do të ishte:
- A. Rritja e testimit të kontrolleve të stokeve
 - B. Kryeni teste të raportit të qarkullimit
 - C. Rekomandoni që të planifikohet numërimi fizik i stokeve.**
 - D. Aplikoni analizat e fitimit bruto sipas linjave të produkteve dhe krahasojeni me vitet e mëparshme për arsyeshmëri.
21. Cila nga teknikat e mëposhtme të auditimit do të ishte më bindëse në përcaktimin se vlerat signifikante të stokeve në librat e një ndërmarrje janë deklaruar saktë?
- A. Merrni një letër të përfaqësimit të menaxhimit që thotë se vlerat e stokeve janë deklaruar saktë.
 - B. Paraqitni grafikisht ciklin e stokeve dhe deponimit dhe formoni një opinion bazuar në cilësinë e kontrolleve të brendshme.
 - C. Kryeni një numërim fizik të stokeve dhe merrni një ekspert të pavarur nëse është e nevojshme për të vlerësuar artikujt e stokeve.**
 - D. Intervistoni personelin e blerjeve dhe kontrollit të materialeve për të përcaktuar cilësinë e kontrolleve të brendshme për stoke.

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

22. Gjatë auditimit të një kontrate për ndërtim që menaxhohej nga një kontraktor i përgjithshëm, auditori i brendshëm vuri në dukje se faturimet përfshinin një tarifë prej 10% për përfitimet e kontributit pensional për personelin e kontraktorit. Kontraktuesi nuk kishte plan pensional në fuqi, dhe tarifa për pagesën e kontributit pensional për personelin e kontraktorit nuk ishte përfshirë në kontratë. Kontrolli i brendshëm më i mundshëm për të parandaluar pagesën e një mbitarife të tillë është:
- A. Rishikimi i faturave të pranuar përpara se të bëhet pagesa e tyre.**
 - B. Mbatja e të dhënave adekuate për të gjitha kontratat e ndërtimit.
 - C. Ndarja e funksioneve të disbursimit nga funksionet e pranimi të faturave dhe inspektimit.
 - D. Punësimi i personelit të mirë kualifikuar për funksionin e thesarit.
23. Cila nga opsionet në vijim është një hap në një program auditimi?
- A. Auditimi do të fillojë në gjashtë javë dhe përfshin teste të pajtueshmërisë.
 - B. Përcaktimi nëse operacionet e prodhimit janë efektive dhe efikase.
 - C. Vëzhgimi i procedurave të përdorura për të identifikuar njësitë e prodhuara me defekt.**
 - D. Auditorët mund të mos zbulojnë gjetje tek personeli operativ jo mbikëqyrës gjatë auditimit.
24. Cila nga sa vijon NUK do të konsiderohej si një objektivi i intervistës mbyllëse /përfundimtare të auditimit?
- A. Për të zgjidhur konfliktet.
 - B. Për të diskutuar gjetjet.
 - C. Për të identifikuar shqetësimet për auditimet e ardhshme.**
 - D. Për të identifikuar veprimet dhe përgjigjet e menaxhmentit ndaj gjetjeve.
25. Një auditor i brendshëm gjykoj se një artikull ishte jo-material kur planifikonte një auditim. Sidoqoftë, auditori mund të përfshijë artikullin, nëse më vonë përcaktohet se:
- A. Është i disponueshëm stafi i mjaftueshëm.
 - B. Efekte të kundërta në lidhje me artikullin ka të ngjarë të ndodhin.**
 - C. Evidencat e ndërlidhura janë të besueshme.
 - D. Të ardhura të ndryshme ndikohen.
26. Letrat e punës duhet të hidhen kur ato nuk kanë përdorim të mëtejshëm. Politikat e mbajtjes:
- A. Duhet të specifikojë një periudhë minimale të mbajtjes prej tre vjetësh.
 - B. Duhet të përgatiten nga komiteti i auditimit.
 - C. Duhet të aprovohen nga këshilltar ligjor.
 - D. Duhet të aprovohen nga auditori i jashtëm.**

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

27. Auditorët përdorin një shumëllojshmëri të metodave të indeksimit dhe referencës ndër-referuese në dokumentet e tyre të punës të auditimit. Një menaxher i auditimit të brendshëm mund të hartojë një metodë indeksimi të letrave të punës të përshtatur për nevojat e një organizate specifike. Një agjenci qeveritare e auditimit do të hartojë një metodë për të gjitha organizatat nën juridiksionin e agjencisë. Cila nga sa vijon shpjegon më së miri arsyen e këtij ndryshimi në metodat e indeksit të letrave të punës në mes të dyve?

A. Metoda e menaxherit të auditimit të brendshëm përshkruhet nga Standardet e Institutit të Auditorëve të Brendshëm, por metoda e agjencisë qeveritare të auditimit kërkohet nga agjensia rregullatore.

B. Metoda e menaxherit të auditimit të brendshëm përshkruhet nga Standardet e Institutit të Auditorëve të Brendshëm, por ligji kërkon metodën e agjencisë qeveritare të auditimit.

C. Menaxheri i auditimit të brendshëm harton atë metodë të specifikuar nga komiteti i auditimit të organizatës, por agjencia qeveritare e auditimit harton një metodë uniforme që kërkohet me ligj.

D. Menaxheri i auditimit të brendshëm harton një metodë që thjeshton procesin e rishikimit brenda një organizate të caktuar, por agjencia qeveritare e auditimit harton një metodë uniforme për të thjeshtuar procesin e rishikimit të organizatave shumë të ndryshme për t'u audituar.

28. Për të kontrolluar si duhet dokumentet e punës, auditori NUK duhet:

A. Të ndaj rezultatet e një kontrolli me palën e audituar.

B. Të lejon qasje në letra të punës auditorëve të jashtëm.

C. Të lejon qasje në letra të punës auditorëve qeveritar.

D. Të i bëni ato të disponueshme për njerëzit që nuk kanë autoritet t'i përdorin ato.

29. Ju jeni një mbikëqyrës i auditimit, duke rishikuar dokumentet e punës të një stafit të auditimit në një auditimi të përgjithshëm për funksionin e shitjeve të firmës. Faqet nuk janë të numëruara apo referencat e kryqëzuara. Më tej, letrat e punës u hodhën dhe u grumbulluan rastësisht përpara se t'ju sillnin.

Ju vendosni t'i rendisni letrat e punës në rendin e duhur sipas Standardeve të Institutit të Auditorëve të Brendshëm.

Faza e parë e këtij aktiviteti është identifikimi i secilës faqe si pjesë e (1) anketës paraprake, (2) rishikimi i përshtatshmërisë së sistemit të kontrollit të brendshëm, (3) rishikimi për efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm ose (4) rishikimi për cilësinë e performancës.

Faqja e dytë që ju zgjidhni dokumenton një intervistë me një shitës duke diskutuar ciklin e përgjithshëm të shitjeve. Kjo faqe i përket cilit aktivitet:

A. Anektimi paraprak.

B. Rishikimi për përshtatshmërinë e sistemit.

C. Rishikimi për efektivitetin e sistemit.

D. Rishikimi për cilësinë e performancës.

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

30. Një kompani prodhuese është duke u zgjeruar me shpejtësi dhe po mendon të shtojë një linjë të re prodhimi. Punonjësit aktualisht janë duke punuar me ndërrime të dyfishta dhe marrin shuma të mëdha të pagave jashtë orarit. Kërkesa për të gjitha produktet e kompanisë është aktualisht e lartë, por menaxhmenti shqetësohet për luhatjet e kërkesës me ndryshime në ekonomi dhe zhvillimet teknologjike nga konkurrentët. Menaxhmenti është i shqetësuar me çështje të tilla si: nëse po i shfrytëzon me efikasitet burimet e veta, nëse po zgjerohet me shpejtësi apo jo mjaft shpejt, nëse morali i punonjësve po zvogëlohet dhe nëse zgjerimi i ardhshëm duhet të financohet nga brenda ose përmes borxhit.

Cili nga faktorët e mëposhtëm mund të tregojë më së miri mundësinë e veprimtarisë mashtruese në procesin e prodhimit?

A. Puna jashtë orarit e punonjësve është rritur 50% në krahasim me vitin e kaluar.

B. Megjithëse mallrat jashtë përdorimit (scrap) janë gjeneruar, nuk ka të ardhura të raportuara nga shitjet e tyre (scrapit).

C. Intervistat me punonjësit tregojnë se ata kanë një pakënaqësi të përgjithshme me menaxhmentin dhe besojnë se produktiviteti mund të përmirësohet shumë nëse menaxhmenti dëgjon punonjësit.

D. Inventari, sipas të dhënave të kontabilitetit, është ulur në të njëjtën kohë që kostoja e mallrave të shitura është rritur.

31. Megjithëse inkurajohet nga Standardet e Institutit të Auditorëve të Brendshëm, cila nga sa vijon NUK gjendet zakonisht në raportet përfundimtare të auditimit të brendshëm?

A. Përgjigjet e mëparshme të palës që auditohet qofshin ato të vlefshme apo jo.

B. Arritjet e dukshme të palës që auditohet.

C. Planet e veprimit korigjues të palës që auditohet.

D. Komente përfundimtare të palës që auditohet para lëshimit të raportit përfundimtar të auditimit.

32. Komunikimi i suksesshëm ndërmjet auditorit dhe të auditorit pjesërisht varet nga arritja e theksit të duhur në mënyrë që të dy palët të jenë të vetëdijshëm për pikat më të rëndësishme në diskutimin e tyre.

Cila nga qasjet e mëposhtme do të ofronte vëmendjen më të madhe në një raport të auditimit?

A. Grafiket, përsëritjet dhe artikulimi.

B. Paragrafë të shkruar dhe shtojca të hollësishme.

C. Diskutimi i qetë me një ton të butë.

D. Pikat kryesore të përfshira në diskutim.

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

33. Departamenti i auditimit të brendshëm të një kompanie ka ekzistuar për dhjetë vjet. Ai ka krijuar një statut, i cili ende nuk është aprovuar nga komiteti i auditimit. Sidoqoftë, komiteti i auditimit kryesohet nga kryeshefi ekzekutiv (CEO) dhe përfshin kontrolluesin dhe një anëtar të bordit të jashtëm. Drejtori raporton drejtpërdrejt tek kontrollori i cili aprovon planin e punës së auditimit të brendshëm. Kështu, departamenti i auditimit nuk ka ndjerë kurrë nevojë për të nxitur një miratim zyrtar të statutit. Aksionet e kompanisë tregtohen publikisht dhe ka nëntë departamente kryesore. Drejtori i mëparshëm i auditimit të brendshëm u pushua së fundmi pas një mosmarrëveshje midis drejtorit dhe një pale të rëndësishme të audituar. CEO akuzoi drejtorin që nuk punonte "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 një rezistencë të konsiderueshme nga një palë e audituar në lidhje me natyrën e një kontrolli dhe qasjen e departamentit të auditimit në regjistrime.

Duke pasur parasysh mosmarrëveshjen aktuale me një palë të audituar lidhur me fushën e auditimit, cili nga veprimet e mëposhtme të auditimit të brendshëm NUK është i përshtatshëm?

- A. Takohuni me bordin për të marrë miratimin e punës së auditimit për të lehtësuar ekzistencën e këtij problemi dhe probleme të ngjashme që mund të ndodhin në të ardhmen.
- B. Raportoni mosmarrëveshjen, nëse mbetet e pazgjidhur, në bord.
- C. Rishikoni planin e punës të aprovuar me CEO dhe kontrolluesin dhe kërkoni udhëzime të menjëhershme në trajtimin me palën e audituar.
- D. Informoni palën e audituar se nëse rezistenca vazhdon, departamenti i auditimit nuk do të jetë në dispozicion për të kryer auditime kosto/ përfitim për departamentin në të ardhmen.**

34. Auditori përfundoi punën në një segment të programit të auditimit. Ishte e qartë se ekzistonte një problem që do të kërkonte një modifikim të procedurave të shpërndarjes së organizatës. Pala e audituar ra dakord dhe ka zbatuar procedurat e rishikuara. Auditori i brendshëm duhet:

- A. Të hulumtoj problemin dhe të jap rekomandime në raportin e auditimit për masat që duhet të merren.
- B. Së bashku të zhvillojë dhe raportoni një rekomandim të duhur.
- C. Raportoni problemin dhe supozoni se menaxhmenti do të ndërmarrë veprime të përshtatshme.
- D. Tregoni në raportin e auditimit se i audituari përcaktoi dhe zbatoi veprime korrigjuese.**

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

35. Informacioni i mëposhtëm është marrë nga një draft i një raporti auditimi të përgatitur pas përfundimit të auditimit të procedurave të deponimit të inventarit të një divizioni.

Gjetjet

[# 5]

Ne kemi kryer teste të gjera të mbajtjes së regjistrave të inventarit dhe sasive në dispozicion. Bazuar në testet tona, ne kemi arritur në përfundimin se divizioni mbart një sasi të madhe të inventarit të tepërt, veçanërisht në fushën e pjesëve përbërëse. Ne presim që kjo të jetë për shkak të konservatorizmit të menaxhmentit lokal që nuk dëshiron të rrezikojë mbylljen e prodhimit nëse mallrat nuk janë në dispozicion. Sidoqoftë, siç u vu re më herët në këtë raport, inventari i tepërt ka çuar në një shkallë më të lartë se mesataret e inventarit të vjetruar në këtë divizion. Ne rekomandojmë që të vendosen parashikimet e prodhimit, së bashku me kohën e prodhimit për produkte të ndryshme, dhe të përdoren në lidhje me konceptet e sasisë së rendit ekonomik për të porositur dhe ruajtur nivelet e duhura të inventarit.

[# 6]

Ne vërejtëm se raportet e pranimit nuk ishin plotësuar kur departamenti i pranimit ishte i zënë. Në vend të kësaj, menaxheri pranues do të plotësonte raportet pas punës dhe do t'i dërgonte ato në departamentin e llogarive të pagueshme. Ekziston rreziku që të gjithë artikujt e marrë mund të mos regjistrohen ose që mos regjistrimi fillestar mund të rezultojë që disa artikuj të dërgohen në vende të tjera. Gjatë testimeve tona, ne kemi vërejtur shumë raste në të cilat departamenti i llogarive të pagueshme duhej të thërrisnin për të marrë një raport pranimi. Ne rekomandojmë që raportet e pranimit të përgatiten.

[# 7]

Inventari është i çrregullt. Ne rekomandojmë që menaxhmenti të komunikojë rëndësinë e teknikave të rregullta të administrimit të inventarit për personelin e magazinës për të shmangur problemet e përmendura më herët në lidhje me (1) gjetjen e inventarit kur është e nevojshme për prodhim dhe (2) ndodhjen e shumave të mëdha të pazakonta të shkrimeve të inventarit për shkak të vjetërsimit.

[# 8]

Ne e vlerësojmë bashkëpunimin e menaxhmentit të divizioneve. Ne synojmë të diskutojmë gjetjet tona me ta dhe të përcjellim reagimin tuaj ndaj rekomandimeve të përfshira në këtë raport. Duke pasur parasysh kohën shtesë për analizë, ne mendojmë se ka mundësi të konsiderueshme në dispozicion për kursime të konsiderueshme të kostos dhe jemi krenarë që jemi pjesë e procesit.

Një mangësi e madhe në paragrafin # 6 në lidhje me tërësinë e raportit të auditimit është:

- A. Provat faktike për gjetjen e auditimit nuk janë dhënë.
- B. Shkaku i problemit nuk është i përcaktuar.
- C. Rreziku paraqitet në një mënyrë shumë dramatike.
- D. Rekomandimi i dhënë nuk është i plotë.**

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. Qasja e skemës së rrjedhjes së punëve, që përdoret gjatë vlerësimit të kontrolleve të brendshme gjatë anketimit paraprak i mundëson auditorit të kuptojë më mirë nga ana vizuale sistemin, ndërsa ofron një metodë për të analizuar operacionet komplekse. Qasjet e tjera që NUK mundësojnë të kuptuarin dhe zotërimin në mënyrë kaq të qartë vizuale përfshijnë:

- I. qasjet e pyetësorëve
- II. qasjen e matricave
- III. qasjen e narrativëve (tregimeve) të detajuara

- A. Vetëm I
- B. I dhe II
- C. Vetëm III
- D. I, II dhe III**

37. Një raport gojor i auditimit mund të jetë më i përshtatshmi kur:

- A. Një procesverbal i përhershëm i raportit është i nevojshëm.
- B. Veprim i menjëhershëm është i nevojshëm.**
- C. Menaxhmenti i nivelit më të lartë ka nevojë për një përmbledhje të auditimeve individuale.
- D. Përdoret vetëm për raportime të brendshme brenda departamentit të auditimit të brendshëm.

38. Procesi i kryerjes së një auditimi konsiston në shqyrtimin e një sërë aktiviteteve dhe ndjekjen e një serie të procedurave. Secila fazë në procesin e auditimit ka detyrat e saj të përcaktuara, të cilat priten të përfundohen. Në cilën fazë të auditimit përcaktohet ekzistenca e kontrolleve?

- A. Në fazën e anketimit paraprak**
- B. Në fazën e punës në terren
- C. Në fazën e monitorimit dhe ndjekjes
- D. Në fazën e raportimit

39. Një auditor i brendshëm zbuloi se punonjësit në departamentin e mirëmbajtjes nuk po nënshkruanin kartat e tyre të kohës. Kjo situatë ka ekzistuar edhe gjatë auditimit të fundit. Auditori duhet të:

- A. Përfshini këtë gjetje në raportin aktual të auditimit.**
- B. Kërkoni nga menaxheri i departamentit të mirëmbajtjes të marrë përsipër rrezikun që rezulton nga mos nënshkrimi i kartave të kohës.
- C. Mbani konkluzione në lidhje me kontrollin e brendshëm të pagave në departamentin e mirëmbajtjes.
- D. Udhëzoni punonjësit të nënshkruajnë kartat e tyre të kohës.

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. Departamenti i auditimit të brendshëm po kryen një auditim te departamenti i pagave dhe departamenti i llogarive të akëtueshme. Janë vërejtur probleme të rëndësishme që lidhen me miratimin e punës jashtë orarit. Ndërsa auditimi është ende në proces, cili nga raportet e mëposhtëm të auditimit është i përshtatshëm?
- A. Një raport përmbledhës.
 - B. Një raport me shkrim.
 - C. Një raport i tipit të pyetësorit.
 - D. Një raport oral/gojorë.**
41. Departamenti i auditimit të brendshëm kohët e fundit ka përfunduar një auditim operativ të departamentit të llogarive të pagueshme të kompanisë së saj. Drejtori i auditimit vendosi të nxjerrë një raport përmbledhës së bashku me raportin përfundimtar. Kush do të ishte marrësi më i mundshëm vetëm i raportit përmbledhës të auditimit?
- A. Menaxher i pagueshëm i llogarive.
 - B. Auditori i jashtëm.
 - C. Kontrollues.
 - D. Komiteti i auditimit i bordit të drejtorëve.**
42. Një ekip i auditimit të brendshëm kohët e fundit përfundoi një auditim të pajtueshmërisë së kompanisë me politikën e blerjes përkundrejt asaj me leasing/qera, në lidhje me makinat e kompanisë. Raporti i auditimit vuri në dukje se baza për disa vendime për marrjen me qira sesa blerjen e automjeteve nuk ishte e dokumentuar dhe nuk ishte incizuar me zë. Raporti përmbante një rekomandim që menaxhmenti operativ të sigurojë që marrëveshjet e tilla të qirasë të mos ekzekutohen pa dokumentacionin e duhur të bazës së vendimit për marrjen me qira sesa blerjen. Auditorët e brendshëm do të kryejnë punë vijuese në këtë raport të auditimit. Qëllimi kryesor për të bërë një përmbledhje vijuese është që:
- A. Siguroni marrjen në konsideratë në kohë të rekomandimeve të auditorëve të brendshëm.
 - B. Konstatoni se është ndërmarrë një veprim i duhur për gjetjet e raportuara.**
 - C. Lejon auditorët e brendshëm të vlerësojnë efektivitetin e rekomandimeve të tyre.
 - D. Dokumentoni se çfarë po bën menaxhmenti në përgjigje të raportit të auditimit dhe mbyllni dosjen e auditimit në kohën e duhur.
43. Auditimi i brendshëm është përgjegjës për raportimin e mashtrimit tek menaxhmenti i lartë ose bordi kur:
- A. Incidenca e mashtrimit të një shume materiale është vërtetuar në një siguri të arsyeshme.**
 - B. Aktivitetet e dyshimta janë raportuar në auditimin e brendshëm.
 - C. Transaksionet e parregullta janë identifikuar dhe janë nën hetim.
 - D. Shqyrtimi i të gjitha transaksioneve të dyshuara lidhur me mashtrimin është i plotë.

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. Pse duhet që kompanitë të kërkojnë nga palët e audituara të përgjigjen menjëherë dhe përshkruajnë veprimet korigjuese që janë zbatuar për mangësitë e raportuara?
- A. Për të mbyllur sa më shpejt çështjet e hapura të auditimit.
 - B. Për të realizuar kursimet sa më shpejt që të jetë e mundur.**
 - C. Për të treguar përputhjen me gjetjet e auditimit.
 - D. Për të siguruar që performanca e auditorit është vlerësuar.
45. Cila nga pohimet e mëposhtme është e saktë lidhur me procedurat analitike:
- A. Procedurat analitike janë procedura të pavarura të auditimit të cilat orientohen ndaj zbulimit, të mashtrimeve të bëra nga ana e menaxhmentit.**
 - B. Procedurat analitike janë procedura të pavarura të auditimit të cilat orientohen ndaj parandalimit, të mashtrimeve të bëra nga ana e menaxhmentit.
 - C. Procedurat analitike janë procedura të pavarura të auditimit të cilat orientohen ndaj parashikimit të mashtrimeve që mund të bëhen nga ana e menaxhmentit.
 - D. Procedurat analitike janë procedura të pavarura të auditimit të cilat orientohen ndaj parashikimit dhe parandalimit, të mashtrimeve të bëra nga ana e menaxhmentit.
46. Cila nga se vijon është një nga mënyrat më të mira për të zbuluar mashtrimet?
- A. Anketimi i personelit të departamentit ku dyshohet për mashtrim.
 - B. Ekzaminimi i të dhënave në pasqyrat financiare, për të parë nëse ato kanë kuptim ndërsa shqyrtohen në lidhje me të dhënat jo - financiare.**
 - C. Testimi i të gjitha transaksioneve të një departamenti i cili dyshohet për mashtrim
 - D. Bisedimi me menaxhmenti i lartë lidhur me dyshimet për mashtrim
47. Formula për përcaktimin e shumave neto të parave të gatshme nga operacionet
- A. Të ardhurat neto nga operacionet - Zhvlerësimi + Rritja e llogarive të arkëtueshme + Zvoglimi i stoqeve + Rritja e llogarive të pagueshme
 - B. Të ardhurat neto nga operacionet + Zhvlerësimi + Rritja e llogarive të arkëtueshme + Zvoglimi i stoqeve + Rritja e llogarive të pagueshme
 - C. Të ardhurat neto nga operacionet + Zhvlerësimi - Rritja e llogarive të arkëtueshme + Zvoglimi i stoqeve - Rritja e llogarive të pagueshme
 - D. Të ardhurat neto nga operacionet + Zhvlerësimi - Rritja e llogarive të arkëtueshme + Zvoglimi i stoqeve + Rritja e llogarive të pagueshme**
48. Survejimi është mbikëqyrja e ngushtë e të dyshuarve gjatë periudhës së ekzaminimit. Ajo përfshin imponimin e kontrolleve shumë strikte të përkohshme gjatë periudhës së mbikëqyrjes, në mënyrë që të jetë pothuajse e pamundur të kryhen mashtrime. Survejimi përdoret me sukses për të kapur mashtrimet e kryera nga:
- A. Furnizuesit, rojet e natës, dhe punonjësit e depove.**
 - B. Të punësuarit në departamentin e kontabilitetit
 - C. Menaxhmentin e lartë
 - D. Stafin e departamentit të auditimit të brendshëm

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. Auditimi investigues ndahet në katër faza. Cila nga se vijon paraqet renditjen e duhur të fazave të auditimit investigues ?
- A. Njohja e problemeve dhe planifikimi; mbledhja e evidencave; vlerësimi i evidencave; komunikimi i rezultateve.**
 - B. Mbledhja e evidencave; vlerësimi i evidencave; njohja e problemeve dhe planifikimi; komunikimi i rezultateve.
 - C. Vlerësimi i evidencave; njohja e problemeve dhe planifikimi; mbledhja e evidencave; komunikimi i rezultateve.
 - D. Komunikimi i rezultateve; njohja e problemeve dhe planifikimi; mbledhja e evidencave; vlerësimi i evidencave.
50. Cila nga teknikat e mëposhtme shërben për të analizuar ndryshimet në përqindjen e zërave individualë në një pasqyrë të të ardhurave ose të bilancit të gjendjes, nga njëri vit në tjetrin.
- A. Analiza e koeficientëve
 - B. Analiza vertikale
 - C. Analiza horizontale**
 - D. Koeficienti qarkullues