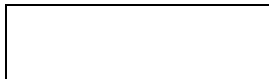


Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

**Bazat e Auditimit të
Brendshëm
(zgjidhjet)**

B2



FLETË PROVIMI
Exam Paper

Udhëzime/Instructions:

1. MOS E HAPNI DERISA T'IU LEJOHET PREJ MBIKËQYRËSIT
Do Not Open Until Your Invigilator Allows You to Do So.
2. ËSHTË E DETYRUESHME PËRGJIGJA E GJITHA PYETJEVE
All Questions Are Mandatory
3. KOHA E LEJUAR ËSHTË 3 ORË
Time Allowed is 3 Hours
4. EMRI JUAJ NUK DUHET TË PARAQITET NË ASNJË FLETË TË
KËTIJ PROVIMI.
Your name should appear nowhere in this test

Data 01.07.2023

CONTENT/ PËRMBAJTJA

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

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

1. Një shoqatë kontabiliteti krijoi një kod etike për të gjithë anëtarët. Identifikoni qëllimin kryesor të shoqatës për krijimin e kodit të etikës?
 - a) **Të vendosë kriteret për sjelljen profesionale për të ruajtur standardet e kompetencës, moralit, ndershmërisë dhe dinjitetit brenda shoqatës.**
 - b) Të vendosë standarde që duhen ndjekur për praktikë efektive kontabël.
 - c) Të sigurojë një kuadër brenda të cilit politikat kontabël mund të zhvillohen dhe zbatohen në mënyrë efektive.
 - d) Për të përshkruar kriteret që mund të përdoren në kryerjen e intervistave të kontabilistëve të rinj potencialë.

2. Karta e komenteve e plotësuar nga një klient në një restorant është një pajisje kontrolli që përdoret nga menaxhmenti për të përmirësuar nivelin e shërbimit dhe cilësinë e ushqimit. Kontrollat e këtij lloji klasifikohen si?
 - a) Kontrollat e furnizimit.
 - b) Kontrollat e drejtimit.
 - c) Kontrollat e njëkohshme.
 - d) **Kontrollat reaguese (feedback).**

3. Sipas raportit të COSO, sekuenca e saktë është:
 - a) Rreziqet, objektivat, veprimet.
 - b) Veprimet, objektivat, rreziqet.
 - c) **Objektivat, rreziqet, veprimet.**
 - d) Objektivat, veprimet, rreziqet.

4. Një ekip auditimi është caktuar për të rishikuar sistemin e matjes së kënaqësisë së klientit që divizioni i produkteve industriale zbatoi dy vjet më parë. Ky sistem përbëhet nga zyra e shërbimit të klientit të divizionit që kryen një anketë vjetore me postë. Një anketë u dërgohet 100 departamenteve të blerjeve të zgjedhura rastësisht nga të gjithë klientët që kanë bërë blerje në 12 muajt e mëparshëm. Sondazhi është tre faqe dhe 30 pyetjet e tij përdorin një përzierje mënyrash përgjigjesh (p.sh., disa pyetje janë të hapura, disa me zgjedhje të shumëfishta dhe të tjera përdorin një shkallë përgjigjeje). Zyra e shërbimit të klientit dërgon anketën në shtator dhe rendit rezultatet për pyetësorët e kthyer deri më 15 tetor. Vetëm një mesazh është dërguar. Nëse klienti nuk e kthen pyetësorin, nuk kryhet asnjë vazhdim. Kur anketa u krye për herë të fundit, 45 nga pyetësorët nuk u kthyen. Paragjykimi i mospërgjigjeve është shpesh një shqetësim në kryerjen e anketave me postë. Arsyeja kryesore që paragjykimi i mospërgjigjes mund të shkaktojë vështirësi në një kampion të tillë si ai i marrë nga zyra e shërbimit të klientit është se:
 - a) Mesatarja e mostrës dhe gabimet standarde janë më të vështira për t'u llogaritur.
 - b) **Ata që nuk u përgjigjën mund të jenë sistematikisht të ndryshëm nga ata që u përgjigjën.**
 - c) Pyetësori është shumë i shkurtër.
 - d) Intervalet e besimit janë më të ngushta.

5. Një avantazh i mostrimit statistikor mbi jostatistikor është se mostrimi statistikor:
- U mundëson auditorëve të matin në mënyrë objektive besueshmërinë e rezultateve të mostrës së tyre.**
 - Lejon përdorimin e një madhësie mostre më të vogël se sa do të ishte e nevojshme me kampionimin jostatistikor.
 - Është në përputhje me një shumëllojshmëri më të gjerë të metodave të përzgjedhjes së kampionit sesa kampionimi jostatistik.
 - Lejon auditorët të injektojnë gjykimin e tyre subjektiv në përcaktimin e madhësisë së mostrës dhe procesin e përzgjedhjes në mënyrë që të auditojnë zërat me vlerën më të madhe dhe rrezikun më të lartë.
6. Një auditor po planifikon të përdorë mostrimin e attributeve për të testuar efektivitetin e një kontrollit të brendshëm specifik në lidhje me aprovimet për disbursimet (pagesat) në para. Në mostrimin e attributeve, ulja e shkallës së parashikuar të shfaqjes nga 5% në 4% duke mbajtur të gjithë faktorët e tjerë të planifikimit të madhësisë së mostrës saktësisht të njëjtë do të rezultonte në një madhësi të rishikuar të mostrës e cila do të ishte:
- Më e madhe.
 - Më e vogël.**
 - E pandryshuar.
 - E papërcaktuar.
7. Një kompani me pakicë përdor shkëmbimin elektronik të të dhënave (EDI) për të porositur të gjitha mallrat e saj. Mallrat pranohen në një magazinë qendrore, ku skanohen elektronikisht në kompjuter për të konstatuar se është lëshuar një urdhër blerje dhe për të regjistruar mallin. Mallrat shënohen me çmim në magazinë dhe dërgohen në dyqane individuale brenda 24 deri në 48 orë. Inventari dhe llogaritë e pagueshme përditësohen kur pranohen mallrat. Kompania merr një faturë elektronike nga shitësi. Një program kompjuterik përputh faturën me porosinë e blerjes dhe informacionin e marrë. Nëse artikujt përputhen, fatura planifikohet për pagesë dhe raportohet te arkëtari. Nëse fatura nuk përputhet me artikujt e tjerë brenda intervaleve të paracaktuara, gjenerohet një raport dhe dërgohet në llogaritë e pagueshme për hetim të mëtejshëm. Të gjitha dokumentet e aplikueshme janë të shënuara në mënyrë elektronike, të kryqëzuara dhe të ruajtura në dosje të hapura. Auditori dëshiron të përcaktojë nëse programi kompjuterik përputh siç duhet me faturat e blerjeve dhe faturat e shitësit gjatë gjithë vitit. Cila nga teknikat e mëposhtme të kompjuterizuara të auditimit do të ishte më efikase dhe më efektive në përmbushjen e këtij objekti?
- Përdorni metodën e të dhënave të testit gjatë tremujorit të fundit.
 - Përdorni një strukturë testimi të integruar gjatë gjithë vitit.**
 - Përdorni teknikën e simulimit paralel dhe aplikoni në baza mujore.
 - Përdorni SCARF (dosja e rishikimit të auditimit të kontrollit të sistemeve) në baza ditore.

8. Cili nga paragrafët e mëposhtëm do të karakterizohej si atribut i përshkruar në Standardet e IIA 2410 si "Kritere"?
- a) **PARAGRAF 1:**
Departamenti i prodhimit ka në dispozicion pajisjet më të reja të prodhimit për shkak të një zjarri që kërkonte zëvendësimin e të gjitha pajisjeve.
 - b) **PARAGRAF 2:**
Anëtarët e departamentit të prodhimit janë plotësisht të kënaqur me përdorimin e teknologjinë më të lartë gjatë një viti e gjysmë. Si rezultat, departamenti i prodhimit është bërë udhëheqës i industrisë në efikasitetin dhe efektivitetin e prodhimit.
 - c) **PARAGRAF 3:**
Departamenti i prodhimit prodhon mesatarisht 25 njësi për punëtor në turn. Shkalla e defektit është 1%.
 - d) **PARAGRAF 4:**
Produktiviteti mesatar i industrisë është 20 njësi për punëtor për ndërrim. Shkalla e defektit të industrisë është 3%.
9. Cili është niveli më i ulët organizativ në të cilin departamenti i auditimit të brendshëm duhet të adresojë raportin përfundimtar të auditimit operativ të departamentit të prodhimit?
- a) Komitetit të auditimit të bordit të drejtorëve.
 - b) Kryeshefit Ekzekutiv.
 - c) Nënkyetarit të prodhimit.
 - d) **Mbikëqyrësit të linjës së parë.**
10. Sipas standardeve të IIA, auditorët e brendshëm duhet të kenë njohuri, aftësi dhe disiplinë thelbësore për kryerjen e auditimit të brendshëm. Kjo do të thotë që të gjithë auditorët e brendshëm duhet të jenë të aftë në zbatimin e:
- a) **Standardeve të auditimit të brendshëm.**
 - b) Metodave sasiore.
 - c) Parimeve të menaxhimit.
 - d) Analizave të sistemeve të strukturuar.
11. Siç përdoret në Standardet e IIA kur diskutohet për planifikimin e auditimit ose vlerësimin e rrezikut, termi "rrezik" përcaktohet më së miri si, probabiliteti që:
- a) Një auditor i brendshëm do të dështojë të zbulojë një gabim material ose ngjarje që bën që pasqyra financiare ose raportet e brendshme të keq deklarohen ose keq orientojnë.
 - b) **Një ngjarje ose veprim mund të ndikojë negativisht në organizatë.**
 - c) Menaxhmenti, duke e ditur ose pa e ditur, merr vendime që rrisin përgjegjësinë e mundshme të organizatës.
 - d) Pasqyrat financiare dhe / ose regjistrat e brendshëm do të përmbajnë gabime materiale.

12. Sipas standardeve të IIA, auditimi i brendshëm ka përgjegjësinë të ndihmojë në parandalimin e mashtrimit. Cila nga opsionet e mëposhtme përshkruan më së miri se si plotësohet përgjithësisht kjo përgjegjësi?
- Duke koordinuar me personelin e sigurisë dhe agjencitë e zbatimit të ligjit në hetimin e mashtrimeve të mundshme.
 - Duke testuar për mashtrim në çdo auditim dhe duke ndjekur punën sipas rastit.
 - Duke ndihmuar në hartimin e sistemeve të kontrollit për të parandaluar mashtrimet.
 - Duke vlerësuar përshtatshmërinë dhe efektivitetin e kontrolleve në pikëpamjen e ekspozimit ose rrezikut të mundshëm.**
13. Komiteti i auditimit mund të shërbejë për disa qëllime të rëndësishme, disa prej të cilave i sjellin dobi drejtpërdrejt auditimit të brendshëm. Përfitimi më i rëndësishëm i siguruar nga komiteti i auditimit për auditorin e brendshëm është:
- Mbrojtja e pavarësisë së auditorit të brendshëm pa ndërhyrje.**
 - Rishikimi i planeve vjetore të auditimit dhe monitorimi i rezultateve të auditimit.
 - Miratimi i planeve të auditimit, caktimi i datave të punës, personelin dhe takimi me auditorin e brendshëm sipas nevojës.
 - Rishikimi i kopjeve të procedurave të kontrollit të brendshëm për operacionet e zgjedhura të kompanisë dhe takimi me zyrtarët e kompanisë për t'i diskutuar ato.
14. Standardet e IIA specifikojnë që raportet përfundimtare të auditimit duhet të rishikohen dhe aprovohen nga:
- I audituari ose personi të cilit i raporton i audituari.
 - Auditori përgjegjës.
 - Shefi ekzekutiv i auditimit ose i emëruari.**
 - Drejtori financiar.
15. Kur përballeni me një kufizim të imponuar të fushës, shefi ekzekutiv i auditimit duhet të:
- Refuzoj të kryej auditimin derisa të hiqet kufizimi i fushës.
 - Komunikoj efektet e mundshme të kufizimit të fushës tek komiteti i auditimit i bordit të drejtorëve.**
 - Rrit frekuencën e auditimit të aktivitetit në fjalë.
 - Caktoj personel më me përvojë në angazhim.
16. Sipas Standardeve të IIA, raportet e aktivitetit të paraqitura në mënyrë periodike të menaxhmenti dhe bordi duhet të:
- Përmbledhin aktivitetet e planifikuara të auditimit.
 - Krahasojnë performancën me orarin e punës të paraparë të auditimit**
 - Japin detaje mbi buxhetet financiare.
 - Detajojnë nevojat e parashikuara për personel.

17. Sipas Standardeve të IIA, statusi organizativ i departamentit të auditimit të brendshëm:
- Duhet të jetë i mjaftueshme për të lejuar përmbushjen e përgjegjësive të tij të auditimit.**
 - Është më i miri kur marrëdhënia e raportimit është e drejtpërdrejtë tek bordi i drejtorëve.
 - Kërkon miratimin vjetor të bordit për oraret, planet dhe buxhetet e auditimit.
 - Është e garantuar kur statuti përcakton në mënyrë specifike pavarësinë e saj.
18. Pas përdorimit të së njëjtës firmë të auditimit të jashtëm për disa vite, bordi i drejtorëve caktoi një firmë tjetër të auditimit të jashtëm për të kryer auditimin vjetor financiar në mënyrë që të ulte tarifën vjetore të auditimit. Firma e re tani ka propozuar një auditim të vetëm të efektivitetit të kostos së operacioneve të ndryshme të biznesit. Shefit ekzekutiv të auditimit i është kërkuar të këshillojë menaxhmentin për të marrë një vendim mbi propozimin.
- Mund të ofrohet një argument që departamenti i auditimit të brendshëm do të ishte më i aftë të kryejë një auditim të tillë sepse:
- Auditorët e jashtëm mund të mos kenë të njëjtën thellësi të të kuptuarit të ndërmarrjes si auditorët e brendshëm.**
 - Auditorët e brendshëm kërkohet të jenë objektivë në kryerjen e auditimeve.
 - Teknikat e auditimit të përdorura nga auditorët e brendshëm janë të ndryshme nga ato të përdorura nga auditorët e jashtëm.
 - Audituesit e brendshëm nuk do të merren me mashtrim dhe humbje.
19. Një auditor i brendshëm i Kompanisë ADA po kontrollon të ardhurat dhe shpenzimet operative të një qendre tregtare të menaxhuar nga Kompania Plus. Kompania Plus është partneri operativ i kësaj ndërmarrje të përbashkët me ADA. Auditori i brendshëm zbulon përjashtime të shumta të auditimit, ku disa kredi do t'i takojnë secilës palë. Cilën nga opsionet e më poshtme duhet të raportojë auditori në këtë situatë?
- Vetëm ato përjashtime të auditimit kur kredia i detyrohet Kompanisë ADA.
 - Nëse kërkohet nga Kompania Plus, informacion i detajuar mbi kreditë që i detyrohen Kompanisë ADA.
 - Vetëm ato përjashtime të auditimit kur kredia i detyrohet Kompanisë ADA.
 - Të gjitha përjashtimet materiale të auditimit i dorëzohen Kompanisë Plus në një shumë neto.**
20. Shefi ekzekutiv i auditimit (CAE) është emëruar në një komitet për të vlerësuar emërimin e auditorëve të jashtëm. Partneri i angazhimit i një firme të jashtme të auditimit dëshiron që drejtori të bashkohet me të për një javë gjueti në shtëpizën e tij private. Shefi ekzekutiv i auditimit duhet të:
- Pranoj, duke supozuar që agjenda e tyre e lejojnë atë.
 - Refuzoj për shkak të konfliktit të interesit.**
 - Pranoj për aq kohë sa nuk i ngarkohet kohës së kompanisë.
 - Pyes kontrolluesin nëse kjo do të ishte shkelje e kodit të etikës së kompanisë.

21. Cila nga opsionet e mëposhtme paraqet atë se çfarë do të duhej të arrijnë të lehtësojnë kontrollet në kushte ideale?
- Përmbushjen e qëllimeve
 - Misionin e organizatës
 - Objektivat e organizatës
 - Objektivat e të punësuarve dhe synimet e organizatës**
22. Një situatë e tillë në të cilën punonjësit e departamentit të sistemeve informative nuk i rakordojnë totalët kontrolluese të të dhënave të futura (inputet) me totalët kontrolluese të të dhënave të nxjerra nga sistemi i aplikimit (outputi) është shembull i një kontrolli:
- Të dobët**
 - Të fortë
 - Manual
 - Kompenzues
23. Kontrollet të cilat i parashikojnë probleme që mund të dalin në pah dhe janë pro-aktive nga natyra janë shembuj të kontrolleve:
- Paraprake**
 - Ndërkohshme
 - Pasuese
 - Reaguese
24. Kontrollet reaguese mund të lejojnë bërjen e shpenzimeve por jo parandalimin e tyre. Një shembull i tillë është:
- menaxherët e burimeve njerëzore të cilët bëjnë intervistën finale me punonjësit, të cilët kanë dhënë dorëheqjen për të shkuar për të punuar për konkurrentët.**
 - rasti kur dihet se një punonjës kyç i auditimit nuk do të vijë në punë për disa javë për arsye shëndetësore, dhe mbikëqyrësi i auditimit e ndryshon kohën e kryerjes së punës së auditimit, në mënyrë që fusha për të cilën përgjigjej punonjësi që do të mungojë, të auditohet më parë.
 - korrigjimi i një problemi të dizajnit në fazën e implementimit të një sistemi të aplikimit që është tashmë në zhvillim e sipër.
 - parandalimi i defekteve nëpërmjet inspektimit dhe kontrollit të cilësisë të lëndëve të para dhe punës në progres, programet e trajnimit të kontrollit të cilësisë, buxhetet, parashikimet për nevojat për stoqe, dhe njoftimet paraprake për blerje mallrash.
25. Kontrollet të cilat përfshijnë buxhetet, parashikimet, politikat dhe procedurat; raportimin; kontrollet fizike mbi pajisjet, stoqet, letrat me vlerë, paratë e gatshme, dhe pasuritë e tjera; të cilat duhet të numërohen dhe krahasohen në mënyrë periodike me shumatat e paraqitura në regjistrat e kontrollit janë:
- Kontrolle kompjuterike
 - Kontrolle korigjuese
 - Kontrolle manuale**
 - Kontrolle zbuluese

26. Përbërësit e një sistemi të kontrollit financiar përfshiejnë:
- Përmirësimin e produktivitetit dhe kontrollin e cilësisë
 - Buxhetimin, analizat e koeficienteve financiar dhe menaxhimin e parave të gatshme**
 - Objektivat, standardet, sistemet e vlerësimit dhe caktimit të shpërblimeve
 - Menaxhimin e parandalimit të mashtrimeve dhe mbrojtjen e pasurive
27. Skedat të cilat përmbajnë të dhëna të tilla si kodet e zyrës, kodet shtetërore, kodet postare, kodet e departamenteve, kodet e taksave, dhe kodet e punëve janë shembuj të:
- Skedave të tabelave**
 - Skedave master
 - Skedave të transaksioneve
 - Skedave të përmbledhjeve
28. Një skedë regjistër është:
- Një skedë e raporteve që përmban të dhënat e raporteve për secilin output të gjeneruar nga sistemi.
 - Një skedë e të dhënave ose skedë komandash e cila përmban të dhënat dhe komandat që janë futur gjatë punës kompjuterike dhe përpunimit të programit.**
 - Një skedë me imazhe të dokumenteve që krijohen nga një dokument i tillë si një hua, kredi, ose aplikim për punë; pagesë fature; ose mandat blerjeje.
 - Një skedë e cila përmban transaksionet rutinë dhe të përsëritura
29. Dokumentacionet të cilat përmbajnë skemat e rrjedhjes së punës në sistem, diagramet e sistemit; kërkesat e sistemit; funksionet e sistemit; specifikimet e dizajnit; dizajni i ekraneve; shembuj të raporteve janë cili lloj i dokumentacionit:
- Manualet e sistemit**
 - Manualet e programeve
 - Manualet e përdoruesve
 - Manualet e kontrolleve të rrjetit
30. Kontrollat e integritetit të dhënave ofrojnë siguri për sa i takon besueshmërinë dhe përdorueshmërisë së të dhënave dhe informacioneve gjatë marrjes së vendimeve nga ana e menaxhmentit. Në këtë rast, termi "integriteti i të dhënave", i referohet pesë vetive të kontrollit:
- plotësisë, autorizimit, saktësisë dhe njëtrajtshmëria (konsistencës).
 - plotësisë, saktësisë dhe njëtrajtshmëria (konsistencës).
 - plotësisë, autorizimit, saktësisë, relevante dhe afateve kohore.
 - plotësisë, autorizimit, saktësisë, njëtrajtshmëria (konsistencës), dhe afateve kohore.**
31. Nëse në formularë, në dokumentet burimore, në menytë e ekraneve në terminale, ose në listat e raporteve vendosen elementet fikse të të dhënave apo fushave që janë futur apo shtypur më

parë, për të parandaluar gabimet në kodimin e të dhënave ose gjatë futjes së të dhënave paraqesin shembuj të:

- a) Testeve të pajtueshmërisë
- b) Formularëve të paranumëruar
- c) Formularëve të koduar më parë**
- d) Kontrolleve të vetive të të dhënave

32. Menaxhmenti zbulon se një mbikëqyrës i një nga restoranteve të tyre heq para të tepërta dhe rivendos totalin e shitjeve gjatë gjithë ditës në sistemin e pikës së shitjes (POS). Në mbyllje, mbikëqyrësi depoziton para të gatshme të barabarta me shitjet e regjistruara në sistemin POS dhe mban pjesën tjetër.

Mbikëqyrësi përcjell raportet e mbyllura të ditës nga sistemi POS së bashku me një kopje të fletë depozitës bankare në departamentin e kontabilitetit të të ardhurave të kompanisë. Departamenti i kontabilitetit të të ardhurave regjistron shitjet dhe paratë e gatshme për secilin restorant në librin kryesor dhe verifikon fletë depozitimin në pasqyrën e bankës. Çdo ndryshim midis shitjeve dhe depozitave regjistrohet në një llogari teprice/mangesi dhe, nëse është e nevojshme, ndiqet procedura me mbikëqyrësin e restorantit. Llogaritë e porosive të ushqimit të klientëve janë të numëruara serikisht dhe është përgjegjësia e mbikëqyrësit të shohë se ato llogariten në fund të çdo dite. Llogaritë e klientëve dhe kasetat e ditarit të transaksioneve nga sistemi POS mbahen nga mbikëqyrësi për një javë në vendndodhje dhe pastaj shkatërrohen.

Cila nga procedurat e mëposhtme të kontrollit lejoi që mashtrimi të ndodhte?

- a) Kontabiliteti i llogarive të ushqimit të klientëve dhe depozitimin e faturave iu dha mbikëqyrësit.**
- b) Depozitimi i faturave të parave nga mbikëqyrësi
- c) Përputhja e depozitës bankare me pasqyrën bankare sipas kontabilitetit të të ardhurave.
- d) Përcjellja e raporteve të mbyllura të ditës nga POS në kontabilitetin e të ardhurave.

33. Departamenti i auditimit të brendshëm është caktuar të kryejë një auditim të një divizioni. Bazuar në rishikimin e përgjithshëm, auditori ka njohuritë si vijon në lidhje me politikat e menaxhimit:

Politika e ndërmarrjes është të promovojë me shpejtësi menaxherët e divizionit të cilët tregojnë sukses të konsiderueshëm. Kështu, menaxherët e suksesshëm rrallë qëndrojnë në një sektor për më shumë se tre vjet.

Një pjesë e konsiderueshme e kompensimit të menaxhmentit të divizionit vjen në formën e shpërblimeve bazuar në përfitimin e divizionit.

Divizioni u identifikua nga menaxhmenti i lartë si një mundësi kthimi. Divizioni po rritet por nuk është planifikuar për një auditim të plotë nga auditorët e jashtëm këtë vit. Divizioni është rritur rreth 7% në vit për tre vitet e fundit dhe përdor një sistem standard të kostos.

Gjatë shqyrtimit paraprak, auditori vëren ndryshimet e mëposhtme në të dhënat financiare krahasuar me vitin paraprak:

Shitjet janë rritur me 10%.

Kostoja e mallrave të shitura është rritur me 2%. Inventari është rritur me 15%.

Të ardhurat neto të divizionit janë rritur me 8%.

Supozoni që auditori zbuloi se kishte një plan për të mbivlerësuar inventarin dhe për këtë arsye të rriten fitimet e raportuara për divizionin. Nëse raportohet si duhet, divizioni nuk do të kishte treguar një rritje në të ardhurat neto. Auditori ka prova thelbësore që menaxheri i divizionit ishte në dijeni dhe miratoi planin për të mbivlerësuar inventarin. Ekzistojnë gjithashtu disa prova që menaxheri mund të ketë qenë përgjegjës për zbatimin e planit. Veprimi i duhur i auditimit do të ishte:

- a) Vazhdoni të bëni intervista me vartësit derisa të bëhet një çështje e qartë. Pastaj raportoni rastin në komitetin e auditimit.
- b) Informoni menaxhmentin dhe komitetin e auditimit për gjetjet dhe diskutoni veprimet e duhura vijuese dhe / ose hetimet e mëtejshme me ta.**
- c) Informoni menaxherin e divizionit për dyshimet e auditimit dhe merrni shpjegimin e menaxherit për gjetjet përpara se ta ndiqni çështjen më tej.
- d) Dokumentoni çështjen tërësisht dhe raportoni dyshimet tek auditori i jashtëm për shqyrtim të mëtejshëm dhe raportim të jashtëm.

34. Dielli dhe Ylli kishin njohur njëri-tjetrin për shumë vite. Ata ishin bërë miq të mirë në kolegji, ku të dy ishin të diplomuar në kontabilitet. Pas diplomimit, Dielli mori përsipër biznesin e familjes nga babai i tij. Familja e tij kishte qenë në biznesin e ushqimeve për disa breza. Kur Ylli kishte vështirësi në gjetjen e një pune, Dielli i ofroi atij një punë në dyqanin e familjes. Ylli dëshmoi të ishte një punonjës shumë i aftë. Ndërsa Yllu demonstroi aftësitë e tij, Dielli filloi t'i delegonte gjithnjë e më shumë përgjegjësi atij. Pas një periudhe kohe, Ylli po kryente të gjitha funksionet e përgjithshme të kontabilitetit dhe autorizimit për çeqet, paratë e gatshme, inventarët, dokumentet, regjistrat dhe rakordimet e deklaratave bankare.

- (I) Yllit i besohej plotësisht dhe merrej me të gjitha funksionet financiare. Askush nuk e kontrolloi punën e tij. Dielli vendosi të zgjerojë biznesin dhe hapi disa dyqane të reja.
- (II) Dielli gjithmonë merrej me problemin më urgjent - menaxheri i krizës është ajo që profesorët e tij të kolegjit e kishin quajtur atë. Ylli i ndihmonte në problemet kur detyrat e tjera i lejonin kohë. Edhe pse i suksesshëm në punë, Ylli kishte
- (III) vështirësi me problemet personale financiare. Në fillim, shumat që vodhi Ylli ishin të vogla. Ai nuk u shqetësua as për bërjen e bilancit të llogarive. Por Ylli u bë lakmitar. "Sa e lehtë është të marrësh paratë", tha ai. Ai ndjeu se ishte një anëtar kritik i ekipit të biznesit,
- (IV) dhe se ai kontribuoi shumë më shumë në suksesin e kompanisë sesa përfaqësohej nga paga e tij. Do të duheshin dy ose tre njerëz për të më zëvendësuar, mendonte shpesh me vete. Ndërsa shumat u bënë gjithnjë e më të mëdha,
- (V) ai i barazoi librat. Për shkak të këtyre aktiviteteve, Ylli ishte në gjendje të blinte një makinë të shtrenjtë dhe të dërgonte familjen e tij në disa udhëtime çdo vit.
- (VI) Ai gjithashtu u bashkua me një klub të shtrenjtë të vendit. Sidoqoftë gjërat po ndryshonin në shtëpi.
- (VII) Familja e Yllit vërejti se ai ishte shpesh argumentues dhe shpesh herë shumë i dëshpëruar. Mashtrimi vazhdoi për gjashtë vjet. Çdo vit biznesi përformonte gjithnjë e më dobët. Në vitin e kaluar dyqanet humbën mbi 200,000€. Banka e Diellit kërkoi një auditim. Ylli rrëfeu kur mendoi se auditorët kishin zbuluar përvetësimet e tij. Kur diskutohet për mashtrimet, presionet, mundësitë dhe racionalizimet që shkaktojnë/lejojnë një autor të kryejë mashtrimin shpesh identifikohen. Simptomat e mashtrimit gjithashtu studiohen.

Identifikoni faktorët nga rasti mësipër si një nga simptomat, presionet, mundësitë ose racionalizimet e dhëna.

Numri VI, "Ai gjithashtu u bashkua me një klub të shtrenjtë të vendit", është një shembull i një:

- a) Racionalizimi.
- b) Simptome të stilit të jetës.**
- c) Simptome të sjelljes.
- d) Simptome fizike.

35. Për cilin nga rezultatet e mëposhtme të mostrës rreziku i marrjes së mostrave është më i vogli?
- a) Madhësia e mostrës 40;Shkalla e tolerueshme e gabimit 5%;Shkalla e gabimit të mostrës 2%
 - b) Madhësia e mostrës 60;Shkalla e tolerueshme e gabimit 5%;Shkalla e gabimit të mostrës 1%**
 - c) Madhësia e mostrës 80;Shkalla e tolerueshme e gabimit 4%;Shkalla e gabimit të mostrës 3%
 - d) Madhësia e mostrës 100;Shkalla e tolerueshme e gabimit 1%;Shkalla e gabimit të mostrës 1%
36. Shkalla në të cilën auditori justifikohet duke besuar se vlerësimi i bazuar në një mostër të rastit do të bjerë brenda një diapazoni të specifikuar quhet:
- a) Rreziku i marrjes së mostrave.
 - b) Rreziku i mos marrjes së mostrës.
 - c) Niveli i besimit.**
 - d) Saktësi.
37. Gjatë një inspektimi të kontrollit të brendshëm, një auditor po vlerëson përmbajtjen e një depoje të madhe që përmban të dhëna si nga sektorët e shitjes me pakicë ashtu edhe nga shitjet me shumicë të kompanisë klient. Pas inspektimit të përmbajtjes së një kuti të veçantë të zgjedhur rastësisht, auditori zbulon se përmbajtja nuk përputhet me etiketën e krijuar nga kompjuteri, të ngjitur në pjesën e jashtme të kutisë. Mesatarisht, gabime të këtij lloji kanë ndodhur në 6% të kutive me pakicë dhe 2% të kutive me shumicë. Fatkeqësisht, ka rrjedhur pak ujë në etiketë dhe ka shlyer pjesën që tregon origjinën. Auditori e di se dy të tretat e kutive në këtë depo vijnë nga sektori i shitjes me shumicë dhe një e treta nga sektori i shitjes me pakicë. Cila nga opsionet e mëposhtme mund të konkludohet?
- a) Kutia ka më shumë gjasa të ketë ardhur nga sektori i shitjes me pakicë sesa nga sektori i shitjes me shumicë.
 - b) Kutia ka më shumë të ngjarë të ketë ardhur nga sektori i shitjes me shumicë sesa nga sektori i shitjes me pakicë.**
 - c) Përqindja e kutive me pakicë në depo është ndoshta shumë më e madhe nga sa mendonte auditori.
 - d) Përqindja e kutive me shumicë në depo është ndoshta shumë më e madhe nga sa mendonte auditori.
38. Masa e ndryshueshmërisë më e dobishme në marrjen e mostrave të variablave është:
- a) Mediana

- b) Rangu
- c) **Devijimi standard.**
- d) Moda

39. Duke supozuar se nuk ka ndonjë ndryshim në devijimin standard të mostrës, si do të ndikohej madhësia e mostrës dhe saktësia e arritur nga një ndryshim në nivelin e besimit nga 95.5% në 99.7%?
- a) Madhësia e mostrës do të ishte më e vogël, por saktësia e arritur do të ishte më e madhe.
 - b) **Madhësia e mostrës do të ishte më e madhe, por saktësia e arritur nuk do të ndryshonte.**
 - c) Madhësia e mostrës do të ishte më e vogël, por saktësia e arritur nuk do të ndryshonte.
 - d) Madhësia e mostrës do të ishte më e madhe, por saktësia e arritur do të ishte më e vogël.
40. Një auditor po kryen një studim të perceptimeve dhe besimeve të punonjësve në lidhje me një plan të kujdesit shëndetësor të organizatës. Qasja më e mirë për zgjedhjen e një mostre do të ishte:
- a) Përqendrohuni tek njerëzit që ka të ngjarë të përgjigjen në mënyrë që të merret një mostër më e madhe.
 - b) Përqendrohuni tek menaxherët dhe mbikëqyrësit sepse ato gjithashtu mund të pasqyrojnë mendimet e njerëzve në departamentet e tyre.
 - c) **Përdorni një mostër të shtresuar aty ku shtresat përcaktohen nga statusi martesor dhe familjar, moshë dhe statusi i pagës/orëve.**
 - d) Përdorni mostër të njësisë monetare sipas pagave të punonjësve.
41. Për të përdorur një mostër të shtresuar për të vlerësuar një inventar të madh, heterogjen, cili nga opsionet e mëposhtme ka më së paku të ngjarë të përdoret si kriter për të klasifikuar artikujt e inventarit në shtresa?
- a) Vlera monetare.
 - b) **Numri i artikujve.**
 - c) Vëllimi i kthimeve
 - d) Vendndodhjet e magazinimit.

42. Duke përdorur metodën e mostrave mesatare - për - njësi për të vlerësuar vlerën e inventarit, një auditor kishte këto rezultate:

Vlera e parashikuar e inventarit - 3,000,000 €

Niveli i besimit - 95%

Intervali i besimit - 2,800,000 € deri në 3,200,000 €

Gabimi standard - 100,000 €

Vlera Z (përafërsisht) - 2.0

Precizioni - 200,000 €

Vlera e regjistruar e inventarit ishte 3,075,000€.

Cila nga ndryshimet e mëposhtme do të rezultojë në një shkallë më të ulët të besimit?

- a) Një rritje në nivelin e besimit nga 95 në 99%
- b) Një rënie në nivelin e besimit nga 95 në 90%**
- c) Një ulje e rrezikut të lejueshëm të pranimit të gabimeve
- d) Një rritje e precizionit

43. Vlera në libra e artikullit të 3,000-të të inventarit është 3,000,000€. Një auditor specifikon një gabim maksimal të tolerueshëm prej €60,000 dhe një nivel besimi prej 95% (faktori i besueshmërisë = 3,0). Duke supozuar që asnjë artikull individual në popullatë nuk e kalon vlerën monetare të intervalit, madhësia e pritur e mostrës nga marrjen e mostrave duke përdorur metodën e mostrave të njësisë monetare do të ishte:

- a) Më pak se 70.
- b) Nga 70 në 140.
- c) Nga 140 në 160.**
- d) Më e madhe se 160.

44. Cili nga faktorët e mëposhtëm ka të ngjarë të parandaloj auditorin nga përdorimi i mostrave të njësisë monetare?

- a) Auditori pret të gjejë një numër të kufizuar të nënvlerësimeve të bilanceve të llogarive individuale.
- b) Auditori pret të zbulojë se një përqindje e madhe e artikujve të mostrës kanë keq deklarime.**
- c) Llogarive individuale nuk u është caktuar një numër, por renditen vetëm alfabetikisht.
- d) Auditori pret të gjejë më shumë gabime në artikujt me vlerë më të lartë monetare sesa në artikujt me vlerë më të vogël monetare.

45. Menaxhmenti ka kërkuar një auditim të shpenzimeve promovuese. Departamenti i shitjeve ka dhuruar artikuj të shtrenjtë së bashku me shitjet e produkteve të reja për të stimuluar kërkesën. Promovimi duket i suksesshëm, por menaxhmenti beson se kostoja mund të jetë shumë e lartë. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit do të ishte më pak e dobishme për të përcaktuar efektivitetin e promovimit?
- Një krahasim i shitjeve të produkteve gjatë periudhës së promovimit me shitjet gjatë një periudhe të ngjashme jopromocionale.
 - Një krahasim i kostos për njësi të produkteve të shitura para dhe gjatë periudhës së promovimit.**
 - Një analizë e të ardhurave marginale dhe kostos marginale për periudhën e promovimit krahasuar me periudhën para promovimit.
 - Një përmbledhje e arsyeve të departamentit të shitjeve për të besuar se promovimi ka qenë i suksesshëm.
46. Një auditor kryen një rishikim analitik duke krahasuar marzhat bruto të operacioneve të ndryshme divizionale me ato të divizioneve të tjera dhe me performancën e divizionit individual në vitet e mëparshme. Auditori vëren një rritje të konsiderueshme të marzhit bruto në një divizion. Auditori bën disa hetime paraprake dhe gjithashtu vëren se nuk kishte asnjë ndryshim në produktet, metodat e prodhimit, ose menaxhimin e divizionit gjatë vitit. Bazuar në informacionin e mësipërm, shkaku më i mundshëm i rritjes së marzhit bruto do të ishte:
- Një rritje në numrin e konkurrentëve që shesin produkte të ngjashme.
 - Një rënie në numrin e furnitorëve të materialit të përdorur në prodhimin e produktit.
 - Një mbivlerësim i inventarit në fund të vitit.**
 - Një nënvlerësim i llogarive të arkëtueshme në fund të vitit.
47. Cila nga mjetet e mëposhtme do të pasqyron më mirë një paraqitje grafike të një sekuence aktiviteteve dhe vendimesh?
- Skema e rrjedhjes së punës**
 - Grafiku i kontrollit.
 - Histogrami.
 - Tabela e veprimeve
48. Auditori dëshiron të kuptojë rrjedhën aktuale të të dhënave në lidhje me përpunimin e parave të gatshme. Evidencat më bindëse do të merren nga:
- Rishikimi i skemës së rrjedhjes së sistemeve.
 - Kryerja e një përshkimi të punës së procesimit dhe marrja e kopjeve të të gjitha dokumenteve të përdorura.**
 - Rishikimi i skemës së rrjedhjes së programimit për evidencën e procedurave të kontrollit të vendosura në programet kompjuterike.
 - Intervistimi i arkëtarit.
49. Cila nga procedurat thelbësore të punës në terren të paraqitura më poshtë ofron evidencat më të mira në lidhje me tërësinë e të hyrave të regjistruara?

- a) Barazimi i ditarit të shitjeve me llogarinë të kontrollit të librit kryesor.
- b) Pagesa e faturave të bëra në librin e ri të llogarive të arkëtueshme për të mbështetur regjistrat e transportit.
- c) Ndërlidhja e regjistrave të transportit me skedarin e porosisë së klientit.
- d) Barazimi i të dhënave të transportit me shitjet e regjistruara.**

50. Një auditor duhet të peshojë koston e një procedure kontrolli kundrejt evidencave bindëse që do të mblidheshin. Vëzhgimi është një procedurë e auditimit që përfshin shkëmbimet e koston/përfitimit. Cila nga pohimet e mëposhtme në lidhje me vëzhgimin si teknikë e auditimit është (janë) të sakta?

- I. Vëzhgimi është i kufizuar sepse individët mund të reagojnë ndryshe kur vëzhgohen.
- II. Kur testoni bilancet e pasqyrave financiare, vëzhgimi është më bindës për pohimin e plotësisë sesa për pohimin e ekzistencës.
- III. Vëzhgimi është efektiv në sigurimin e evidencave se si proceset e ndërmarrjes ndryshojnë nga ato të specifikuar nga politikat e shkruara.

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