

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 14/10/2023

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

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

1. Një auditor i një kompani të madhe shërbimesh po kryen një auditim të gjendjes së parave të kompanisë. Auditori po shqyrton procedurën më të përshtatshme të auditimit për t'u përdorur për të siguruar që shuma e parave të gatshme është regjistruar me saktësi në pasqyrat financiare të kompanisë. Procedurat më të përshtatshme të auditimit për objektivin janë:
  - a) Rishikoni procedurat e mbledhjes dhe kryeni një rishikim analitik të llogarive të arkëtueshme; konfirmon gjendjen e llogarive të arkëtueshme; dhe verifikoni ekzistencën e procedurave të duhura.
  - b) Krahasoni listat e arkëtimeve të parave të gatshme me ditarin e faturave dhe fletët e depozitave bankare; rishikoni ndarjen e detyrave; vëzhgoni dhe testoni faturat e parave të gatshme.
  - c) Rishikimi i strukturës organizative dhe përgjegjësive funksionale; verifikoni ekzistencën dhe përshkruani procedurat e mbrojtjes për çeqet e papërdorura, duke përfshirë masat e sigurisë.
  - d) Ekzaminoni rakordimet e pasqyrave bankare, konfirmoni gjendjet bankare dhe verifikoni prerjen e arkëtimeve dhe disbursimeve; krahasoni totalët e rakordimeve me gjendjet e llogarisë së parave.**
  
2. Një menaxher përgatiti dhe nënshkroi çeqe të pagueshme për një furnizues fiktiv dhe i depozitoi çeqet në një llogari bankare personale. Cili nga kontrollet e brendshme të mëposhtme ka shumë të ngjarë të parandalonte, ose të paktën të zbulonte, përvetësimin?
  - a) Përdorimi i ofertave konkurruese për të gjitha blerjet.
  - b) Pagesat për furnitorët duhet të bëhen me çek të vërtetuar.
  - c) Një nënshkrues i çekut, përveç menaxherit, duhet të nënshkruajë çeqet vetëm kur faturat e miratuara paraqiten me çekun e plotësuar dhe të panënshkruar.**
  - d) Një punonjës përgjegjës duhet të llogarisë rregullisht sekuencën numerike të kontrolleve.
  
3. Një auditim ishte planifikuar për të adresuar mungesat e pazakonta të inventarit të zbuluara në procesin vjetor të numërimit të inventarit fizik në një magazinë të madhe të mallrave të konsumit. Një program numërimi i ciklit ishte instaluar në magazinë në fillim të vitit në vend të procesit të numërimit të një linje të tërë produkti në fund të çdo muaji. Programi i numërimit të ciklit u shfaq efektiv bazuar në faktin se vetëm nëntë rregullime të vogla ishin bërë për të gjithë vitin në disa mijëra produkte të ndryshme të vendosura në depo. Mbikëqyrësi i depove shpjegoi se secili prej 15 personelit të depos zgjodhi një artikull çdo ditë për numërimin e ciklit bazuar në atë se sa me efikasitet mund të numërohej artikulli. Mundësia për probleme të lidhura me kontrollin, përfshirë mashtrimin, është rritur në magazinë sepse:
  - a) Personeli i depos zgjedh artikujt për numërimin e ciklit.**
  - b) Një program numërimi i ciklit është instaluar në vend të një programi më pak efikas.
  - c) Vetëm nëntë rregullime të vogla janë regjistruar si rezultat i procesit të numërimit të ciklit.
  - d) Informacioni i numërimit të ciklit regjistrohet nga personeli i depos.

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

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

4. Referenca e kryqëzuar e kartelave individuale të kohës me të dhënat dhe raportet e departamentit të personelit lejon një auditor të arrijë në përfundimin se:
  - a) Individët paguheshin vetëm për kohën e punës.
  - b) Individët janë punonjës të vërtetë.**
  - c) Individët paguheshin në masën e duhur.
  - d) Të dhënat e departamentit të personelit pajtohen me të dhënat e kontabilitetit të listës së pagave.
  
5. Cila nga sa vijon do të ishte procedura më e mirë për të përcaktuar nëse blerjet ishin të autorizuar siç duhet?
  - a) Diskutoni procedurat e autorizimit me personelin në funksionet e kontrollorit dhe blerjes.
  - b) Rishikoni dhe vlerësoni një diagram të rrjedhës së procedurave të blerjes.
  - c) Përcaktoni nëse një mostër e hyrjeve në ditarin e blerjeve mbështetet nga urdhrat e blerjeve të ekzekutuara siç duhet.**
  - d) Sigurohuni që pagesat për blerjet e zgjedhura mbështeten me raportet e pranimit.
  
6. Objektivi kryesor në auditimin operacional të programit të përfitimeve të punonjësve të një organizate është të:
  - a) Sigurohuni që përfitimet e ofruara janë me kosto efektive për organizatën.**
  - b) Përcaktoni që politikat e kompanisë për sigurimin e përfitimeve të punonjësve ndiqen.
  - c) Kontrolloni përshtatshmërinë dhe saktësinë e përlllogaritjeve të kostove të përfitimeve të punonjësve në libra dhe regjistra.
  - d) Sigurohuni që programi të jetë konkurrues me programet e organizatave të tjera vendore.
  
7. Gjatë një auditimi pas përfundimit të zgjerimit të një depo, auditori vuri re disa fatura për shërbimet e ri-dekorimit nga një tregtar vendas, të cilat ishin të koduara dhe të nënshkruara për pagesë vetëm nga inxhinieri i koston. Auditori duhet:
  - a) Krahasoni koston dhe përshkrimin e shërbimeve me kodin e llogarisë së përdorur në projektin e ndërtimit dhe me vlerësimet përkatëse në buxhetin e projektit të ndërtimit.**
  - b) Konsultohuni me inxhinierin e koston për t'u siguruar që këto blerje janë autorizuar për këtë projekt ndërtimi.
  - c) Merrni një faksimile të nënshkrimit të inxhinierit të koston nga grupi i llogarive të pagueshme dhe krahasojeni atë me nënshkrimin në fatura.
  - d) Rekomandoni ri-klasifikimin e shpenzimeve në kodin përkatës të llogarisë për shërbimet e ri-dekorimit.

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

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

8. Një auditor vëren rritje nga viti në vit me mbi 200,000 € për shpenzimet e veglave të vogla në një fabrikë prodhuese që ka prodhuar të njëjtën sasi të produktit identik për tre vitet e fundit. Inventari i prodhimit mbahet në një zonë të kontrolluar e cila është ngjitur me zonën e pranimi të mallrave, por furnizimi i mjeteve të vogla mbahet në një zonë të pambikëqyrrur pranë daljes në parkingun e punonjësve të depos. Pas përcaktimit se të gjitha alternativat e mëposhtme janë të barabarta në kosto dhe janë gjithashtu të realizueshme për menaxhimin, auditori do të trajtonte më së miri çështjen e sigurisë duke rekomanduar:
- Zhvendosni inventarin e veglave të vogla nën kujdesinë e mbikëqyrësit të inventarit të prodhimit dhe zbatoni përdorimin e një kërkesë të veçantë për të nxjerrë vegla të vogla.**
  - Filloni një numërim fizik të inventarit të mjeteve të vogla në baza mujore.
  - Vendosni furnizimin e mjeteve të vogla në një zonë të sigurt, instaloni një sistem të kartave të aksesit me çelës për të gjithë punonjësit dhe regjistroni çdo transaksion të aksesit me çelës në një raport për mbikëqyrësin e prodhimit.
  - Mbyllni daljen në parkingun e punonjësve dhe kërkojuni të gjithë punonjësve të depos të përdorin një hyrje pranë zonës së pranimi që siguron gjithashtu akses në zonën e parkimit të punonjësve të uzinës.
9. Një departament operativ i një kompanie nuk ka procedura adekuate për inspektimin dhe verifikimin e sasive të mallrave të pranuar. Për të vlerësuar materialitetin e kësaj mangësie kontrolli, auditori duhet të rishikojë:
- Bilanci i inventarit në fund të vitit.
  - Blerjet vjetore të inventarit.**
  - Totalin e pasurive në fund të vitit.
  - Shpenzimet operative vjetore.
10. Dërgesat bëhen nga depo në bazë të porosive të blerjeve të klientëve. Dokumentet e transportit dhe urdhrat e blerjes që përputhen më pas i përcillen departamentit të faturimit për përgatitjen e faturës së shitjes. Dokumentet e transportit nuk janë as të kontabilizuar dhe as të paranumëruar. Cili nga testet e mëposhtme thelbësore duhet të zgjerohet si rezultat i kësaj dobësie kontrolli?
- Zgjidhni faturat e shitjeve nga regjistri i shitjeve dhe shqyrtoni dokumentet përkatëse të transportit.
  - Zgjidhni faturat e ngarkesës nga depo dhe gjurmoni dërgesat në faturat përkatëse të shitjes.**
  - Kontrolloni regjistrin e shitjeve dhe gjurmoni totalin në librin kryesor.
  - Gjurmoni sasi të dhe çmimet në faturën e shitjes deri te porosia e blerjes së klientit.

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

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

11. Gjatë fazës së vëzhgimit paraprak të një auditimi të ciklit të prodhimit të një kompanie, menaxhmenti deklaroi se shitja e skrapit ishte e kontrolluar mirë. Evidencat për të verifikuar këtë pohim mund të fitohen më së miri nga:
- Krahasimi i të ardhurave aktuale nga shitjet e skrapit me ato të periudhave të mëparshme.
  - Intervistimi i personave përgjegjës për mbledhjen dhe ruajtjen e skrapit.
  - Krahasimi i sasive të skrapit të pritura nga procesi i prodhimit me sasitë e shitura.**
  - Krahasimi i rezultateve të një inventarizimi fizik të skrapit me të dhënat e inventarit të përhershëm.
12. Rezultatet e një auditimi të parave të gatshme tregojnë se kontabilisti nënshkruan çeqet e shpenzimeve dhe rakordon llogarinë rrjedhëse. Llogaria e parave të gatshme ishte rakorduar siç duhet dhe nuk u zbuluan mungesa në para. Zgjidhni opinionin e duhur të përgjithshëm të auditimit.
- Sipas mendimit tonë, sistemi i kontrollit të brendshëm mbi paratë e gatshme është adekuat.
  - Bazuar në rezultatet e auditimit, mendojmë se sistemi i kontrollit të brendshëm të parasë së gatshme është joadekuat.**
  - Rezultatet e auditimit tregojnë se barazimet e pasqyrave bankare janë kryer siç duhet.
  - Sipas mendimit tonë, procedurat fizike të trajtimit të parave janë adekuate.
13. Për të maksimizuar pozicionin e saj në para dhe për të rritur fitimet nga paratë e investuara, menaxhmenti ka rritur frekuencën e faturimeve për klientët dhe ka eliminuar të gjitha llogaritë që nuk sjellin interes. Për të mbajtur një bilanc maksimal të paprekur të parasë për qëllime investimi, pjesët e parave të marra (arkëtuara) përdoren për të mbuluar shpenzimet aktuale. Duke vlerësuar fluksin e çeqeve të marra dhe të depozituara, kompania ka reduktuar tepricat e parave të gatshme për të përmbushur nevojat normale të transaksionit. Transferrat ndërbankare janë përdorur gjithashtu për të konsoliduar fondet e disponueshme për investime. Një dobësi kryesore e kontrollit në rastin e përshkruar më sipër është:
- Eliminimi i llogarive pa interes.
  - Përdorimi i transfertave ndërbankare.
  - Rritja e frekuencës së faturimeve.
  - Përdorimi i parave të pranuar (arkëtuara) për të mbuluar shpenzimet.**
14. Çmimi i blerjes së një filiali të ri të blerë varet nga fitimi i filialit gjatë vitit të parë pas blerjes së tij. Ish-pronarët e filialit do të vazhdojnë të menaxhojnë kompaninë. Gjatë kryerjes së një auditimi të filialit, auditorët duhet t'i kushtojnë vëmendje të veçantë:
- Procedurave të kapitalizimit të pasurive të patundshme.**
  - Procedurave të disbursimit të pagave.
  - Procedurave të rakordimit të llogarive bankare.
  - Procedurave të miratimit të faturave të shitjes.

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**

15. Pas pranimit të mallrave të blera, personeli i departamentit për pranimin e mallrave përputhe sasinë e marrë me sasinë në fletët e paketimit dhe shënon çmimin e shitjes me pakicë për mallrat bazuar në listën kryesore të çmimeve. Fleta e paketimit e shënuar më pas i përcillet kontrollit të inventarit dhe mallrat zhvendosen automatikisht në zonën e shitjeve me pakicë. Kontrolli më i rëndësishme i këtij aktiviteti është:
- Përcaktimi i menjëhershëm i çmimit të mallrave për shitje me pakicë.
  - Përputhja e sasia së mallit të pranuar me fletën e paketimit.
  - Përdorimi i një liste çmimesh kryesore për të përcaktuar çmimin e shitjes.**
  - Lëvizja automatike e mallrave në zonën e shitjes me pakicë.
16. Një auditim i funksionit të listës së pagave zbuloi disa raste kur një nëpunës i pagave kishte shtuar punonjës fiktive në listën e pagave dhe kishte depozituar çequet në llogaritë e të afërmeve të ngushtë. Çfarë kontrolli do të kishte parandaluar veprime të tilla?
- Përdorimi i kartelave të kohës dhe regjistrimeve të pjesëmarrjes në llogaritjen e fitimeve bruto të punonjësve.
  - Krijimi i një politike për t'u marrë me të afërmit e ngushtë që punojnë në të njëjtin departament.
  - Marrja e nënshkrimit të çeqeve të listës së pagave nga zyra e thesarit.
  - Lejimi që ndryshimet në listën e pagave të autorizohen vetëm nga departamenti i personelit.**
17. Një auditim i funksionit të blerjes zbuloi se ishin bërë porositë për materiale që në atë kohë shiheshin si tepricë. Çfarë veprimi korrigjues duhet të rekomandohet?
- Kërkoni që të gjitha kërkesat për blerje të aprovohen nga agjenti përgjegjës blerës.
  - Konfirmoni të gjitha porositë për material zëvendësues me departamentin e përdoruesve.
  - Përdorni një sistem pikësh të ri-renditjes historike.
  - Zhvilloni dhe shpërndani raporte periodike të stoqeve të tepërta.**
18. Një agjent blerës mori dhurata të shtrenjta nga një shitës në këmbim të drejtimit të një sasive të konsiderueshme biznesi tek ai shitës. Cila nga politikat e mëposhtme të kompanisë do të parandalonte më efektivitet një ndodhi të tillë?
- Një zyrtar që përcakton pajtueshmërinë me kërkesat buxhetore duhet të miratojë të gjitha blerjet që tejkalojnë shumat e përcaktuara monetare.
  - Materialet e rëndësishme me volum të lartë duhet të blihen rregullisht nga të paktën dy burime të ndryshme në mënyrë që të sigurohet mbrojtja e furnizimit.
  - Funksioni i blerjes duhet të jetë i decentralizuar në mënyrë që çdo menaxher departamenti ose përgjegjësi të bëjë blerjet e tij ose të saj.
  - Duhet të kërkohen që blerjet të realizohen në masën maksimale të mundshme sipas ofertave konkurruese (blejë nga ofertuesi më i ulët).**

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

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

19. Cilin nga dokumentet e mëposhtëm duhet të ekzaminojë auditori për të përcaktuar nëse vetëm blerjet e autorizuara pranohen nga departamenti për pranimin e mallrave?
- a) Një faturë ngarkese
  - b) Një kopje e urdhrit të blerjes**
  - c) Një faturë
  - d) Politikat dhe procedurat për funksionin e departamentit për pranimin e mallrave.
20. Për një auditim të ardhshëm, objektivi i një auditori është të përcaktojë nëse kostot janë të dokumentuara dhe të arsyeshme. Me shumë mundësi, ky është një auditim i:
- a) Faturimet e agjencive reklamuese.**
  - b) Lejimi për llogaritë e dyshimta
  - c) Auditim i heqjes nga përdorimi të pasurive.
  - d) Llogarive të pagueshme.
21. Për të marrë dëshmi se nuk janë bërë pagesa të dyfishta të llogarive të pagueshme, një auditor i brendshëm do të shqyrtojë:
- a) Urdhrat e blerjeve për miratimin e duhur.
  - b) Dokumentet për pranimin e mallrave për të parë nëse mallrat janë pranuar.
  - c) Listat e çmimeve të shitësve të aprovuara për të parë nëse kompania ka paguar shumën e duhur.
  - d) Dokumentacionin mbështetës për anulim kur çeku i shkruhet shitësit.**
22. Një auditor i brendshëm po auditon operacionet financiare të një organizate. Cila nga sa vijon NUK është e specifikuar nga Standardet e IIA për përfshirje në fushën e auditimit?
- a) Rishikimi i besueshmërisë dhe integritetit të informacionit financiar.
  - b) Rishikimi i sistemeve të krijuara për të siguruar pajtueshmëri me politikat, planet, procedurat dhe llojet e tjera të autoritetit.
  - c) Vlerësimi i ekonomisë, efikasitetit dhe efektivitetit të përdorimit të burimeve.
  - d) Rishikimi i procesit të vendimmarrjes financiare.**
23. Drejtori i auditimit të brendshëm po përgatit orarin e punës për vitin e ardhshëm buxhetor dhe ka burime të kufizuara të auditimit. Gjatë vendosjes nëse duhet të caktohet auditim për departamentin e blerjeve ose departamentin e personelit, cili nga opsionet e më poshtme do të ishte faktori më pak i rëndësishëm?
- a) Ka pasur ndryshime të mëdha në operacionet në një nga departamentet.
  - b) Stafi i auditimit kohët e fundit ka shtuar një individ me ekspertizë në një nga fushat.**
  - c) Ka më shumë mundësi për të arritur përfitime operative në njërin nga departamentet sesa në tjetrin.
  - d) Potenciali për humbje është dukshëm më i madh në një departament sesa tjetri.



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**

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

- a) Rishikimi i katër tremujorëve nuk është një shembull mjaft i madh mbi të cilin mund të bazohet një përfundim.
- b) Dokumentet e punës së auditorit nuk janë të mjaftueshme për të lehtësuar një rishikim efikas të punës së auditorit.**
- c) Auditori duhet të ketë përfshirë letrën të cilën e përdori për krahasimin e informacioneve në letrat e punës të auditimit.
- d) Auditori nuk mori parasysh nëse informacioni në raportin e bordit ishte përpiluar në mënyrë efikase.

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

- I. Vëllimin e transaksioneve.
- II. Shkallën e integritetit të sistemit.
- III. Vitet, që nga auditimi i fundit.
- IV. Qarkullimi i konsiderueshëm i menaxhmentit.
- V. Vlera në euro e "pasurive në rrezik".
- VI. Vlera mesatare për transaksion.
- VII. Rezultatet e auditimit të fundit.

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

- a) I deri në VII.
- b) II, IV dhe VII.
- c) I, V dhe VI.**
- d) III, IV dhe VI.

26. Gjatë përgatitjes së programit të auditimit, cila nga pikat e mëposhtmet NUK është e nevojshme?

- a) Kryerja e analizës fillestare.
- b) Rishikimi i materialitetit nga raportet paraprake të auditimit.
- c) Përgatitja e buxhetit që identifikon kostot e burimeve të nevojshme.**
- d) Rishikimi i standardeve të performancës të përcaktuara nga menaxhmenti.



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. Standardet IIA i kërkojnë auditorëve të diskutojnë përfundimet dhe rekomandimet me nivelet e duhura të menaxhmentit para lëshimit të raporteve përfundimtare me shkrim. Auditorët zakonisht e realizojnë këtë veprim duke zhvilluar konferenca të daljes. Cili nga elementet e mëposhtme përshkruan më mirë qëllimin e konferencave të daljes?
- a) I lejojnë të audituarve të fillojnë vënien në zbatim të rekomandimeve sa më shpejt të jetë e mundur.
  - b) I lejon auditorëve të shpjegojnë gjetjet e ndërlikuara para se të lëshohet një raport me shkrim
  - c) I lejon auditorëve për të 'shesin' gjetjet dhe rekomandimet ndaj menaxhmentit
  - d) Bën të sigurt se nuk ka pasur keqkuptime ose keqinterpretime të fakteve.**
28. Programi i auditimit për një auditim të plotë të funksionit të blerjes, duhet të përfshijë:
- a) Hapat e punës të rregulluar sipas prioritetit relativ bazuar në rrezikun e perceptuar.
  - b) Deklaratën e objektivave të auditimit të operacioneve nën shqyrtim me marrëveshje nga ana e të audituarit.
  - c) Metodatat specifike për realizimin e objektivave të auditimit.**
  - d) Një fokus në rreziqet që ndikojnë në pasqyrat financiare në krahasim me kontrollat.
29. Gjatë një analize fillestare, një auditor thekson se disa dëftesa të llogarive të pagueshme për furnitorët kryesorë tregojnë rregullime për pagesa të dyfishta të faturave paraprake. Kjo do të dëshmonte:
- a) Nevojën për testime shtesë për të përcaktuar kontrollat përkatëse dhe ekspozimin aktual për pagesa të dyfishta të bëra ndaj furnizuesve.**
  - b) Detyrimin e paregjistruar për shumën e blerjeve që nuk janë procesuar gjatë kohës që është pritur për adresën e dosjes së furnizuesit.
  - c) Mungën e kontrollit në zonën e pranimi që parandalon njoftimin me kohë në zonën e pagesave të llogarive të pagueshme që mallrat janë pranuar dhe inspektuar.
  - d) Ekzistencën e një sistemi të sofistikuar të llogarive të pagueshme që i lidh pagesat e tepërta me faturat e papaguara dhe për këtë arsye nuk kërkon shqetësim të mëtejshëm të auditimit.
30. Dokumentet e punës duhet të përfshijnë:
- a) Dokumentimin e ekzaminimit dhe vlerësimit të përshtatshmërisë dhe efektivitetit të sistemit të kontrollit të brendshëm.**
  - b) Kopjet e të gjitha dokumenteve burimore të shqyrtuara gjatë auditimit.
  - c) Kopjet e të gjitha procedurave që janë shqyrtuar gjatë auditimit.
  - d) Të gjitha dokumentet e punës të përgatitura gjatë një auditimi të mëparshëm të së njëjtës zonë.

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**

31. Një auditor i brendshëm ka kryer një studim paraprak dhe ka identifikuar një numër çështjesh të rëndësishme të auditimit dhe arsyet për ndjekjen e tyre më në thellësi. I audituari e informon në mënyrë joformale pajtueshmërinë me rezultatet e studimit paraprak dhe kërkon nga auditori të mos raportojë për fushat me interes të rëndësishëm derisa i audituari të ketë një mundësi për t'u përgjigjur në fushat problematike. Cila nga përgjigjet e mëposhtme të auditorit nuk do të ishte e përshtatshme?
- Vazhdimi i auditimit sipas planit të auditimit dhe diskutimi me menaxhmentin për nevojën e përfundimit të auditimit në kohën e duhur.
  - Konsiderimi i rrezikut në fushat e përfshira dhe nëse rreziku është i lartë, vazhdimi me auditimin.
  - Konsiderimi i faktit që auditimi të përfundojë pa ndonjë raport pasi që i audituari ka rënë dakord të ndërmarrë veprime konstruktive.**
  - Vazhdimi i punës me të audituarin për të mbajtur auditimin brenda afatit dhe adresimi i çështjeve të rëndësishme dhe përgjigjeve të të audituarit më në thellësi, gjatë auditimit.
32. Gjatë përcaktimit të periudhës së mbajtjes së dokumenteve të punës së auditimit të kontraktuar, është më mirë që të:
- Shqyrtoni manualin e politikave të korporatës të zhvilluar nga menaxhmenti i regjistrave, konkretisht seksionin lidhur me regjistrat e biznesit.
  - Kërkoni ndihmën e departamentit ligjor për të siguruar pajtueshmërinë me dispozitat e kontratës.**
  - Verifikoni së bashku me departamentin e kontabilitetit të korporatës pasi që të dhënat e kontabilitetit janë të përfshira.
  - Ndiqni politikat e brendshme të të kontraktuesit për ruajtjen e regjistrave.
33. Një mbikëqyrës i auditimit të brendshëm, ndërsa rishikonte letrat e punës të përpiluara nga një anëtar i personelit të auditimit, identifikoi një deklaratë të pa – mbështetur që njësia e audituar ushtronte veprimtaritë në mënyrë jo – efikase. Cili nga elementet e mëposhtme tregon veprimin që duhet të marrë mbikëqyrësi i drejtpërdrejtë i auditorit?
- Largimi i komentit nga dosja ose skeda e letrave të punës.
  - Përftimi i pëlqimit të të audituarit për sa i takon këtij pohimi.
  - Hulumtimi dhe identifikimi i kritereve për matjen e efikasitetit operativ.**
  - Shpjegimi i faktit se ky është thjeshtë mendimi i anëtarit të personelit.
34. Cila nga teknikat e mëposhtme është më e mira për të theksuar një çështje të caktuar gjatë një komunikimi me shkrim?
- Çështja duhet të vendoset në mes të paragrafit dhe jo në fillim ose në fund të tij.
  - Përdorimi i foljeve jo – veprorë në vend të atyre veprorë.
  - Nxjerrja në pah e çështjes duke përdorur struktura jo – paralele.
  - Përdorimi i një fjalisë të shkurtër me një ide, në vend të një fjalisë të gjatë që përmban disa ide.**

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. Një kompani kohët e fundit përjetoi një reduktim të ndjeshëm në fitimin neto nga shitjet e linjës A. Linja A është prodhuar në një maqinë të dedikuar për të. Auditorëve të brendshëm iu është caktuar detyra e përcaktimit të shkakut të reduktimit të fitimit neto. Si hap i parë, auditori i ngarkuar duhet të:
- Testoj vlefshmërinë e blerjeve të materialeve.
  - Vlerësoj elementet e kostos dhe t'i krahasoj ato me periudhat e mëparshme.**
  - Krahasoj të dhënat e prodhimit me kostot standarde.
  - Analizoj mbeturinat dhe të dhënat e tepërta.
36. Raporti i auditimit në lidhje me një auditim të një banke kategorizon gjetjet në "gjetjet e mungesës" për probleme të mëdha dhe "fusha të tjera për përmirësim" për probleme më pak serioze. Cila nga fragmentet në vijim do të përfshihej në kategorinë "fusha të tjera për përmirësim"?
- Shumë kredi të siguruara nuk përmbanin mbulim të sigurimit të rrezikut për kolateralin e pasurive të prekshme.
  - Zyrtarët e kredive gjithashtu përgatisin çeqet e arkës për pagesën e kësteve të kredisë.
  - Banka është duke shkaktuar kosto të panevojshme të postës duke mos i kombinuar disa postime të posaçme për të kontrolluar klientët e llogarisë me postimet mujore të deklaratave të tyre.**
  - Në një degë një sasi e madhe e parave të gatshme u vendos në një tavolinë lehtë të qasshme prapa linjave treguese.
37. Auditori përgjegjës sapo është informuar për angazhimin e ardhshëm të auditimit si dhe për ekipin e caktuar të auditimit. Zgjidhni fazën e duhur për finalizimin e buxhetimit të kohës së auditimit.
- Gjatë formulimit të planit afatgjatë.
  - Pas analizës fillestare.**
  - Gjatë takimit fillestar të planifikimit.
  - Pas përfundimit të të gjithë punës në terren.
38. Një program i standardizuar i auditimit të brendshëm nuk do të ishte i përshtatshëm për cilën nga situatat e mëposhtme:
- Në një mjedis operativ të qëndrueshëm në të cilin ndodhin vetëm ndryshime minimale.
  - Në një mjedis operativ kompleks dhe të ndryshueshëm.**
  - Në lokacione të shumta me operacione të ngjashme.
  - Auditimet e mëvonshme të stoqeve të kryera në lokacionin e njëjtë.

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**

39. Një kompani prodhuese është duke u zgjeruar me shpejtësi dhe si rrjedhojë po konsideron shtimin e një linje të re prodhimi. Punonjësit aktualisht po punojnë me ndërrime (turne) të dyfishta dhe janë duke u paguar me shuma të mëdha të pagesës jashtë orarit. Aktualisht, kërkesa për të gjitha produktet e kompanisë është e lartë, por menaxhmenti është duke u shqetësuar për luhatjet e kërkesës me ndryshimet në ekonomi dhe zhvillimet teknologjike të konkurrentëve. Menaxhmenti është i shqetësuar me çështje të tilla si: nëse është duke përdorur burimet e saj në mënyrë efikase, nëse është duke u zgjeruar me shpejtësi ose jo me shpejtësi, nëse morali i punonjësve po bie dhe nëse zgjerimi i ardhshëm duhet të financohet me burime të brendshme ose nëpërmjet borxhit.

Nga kërkesat e mëposhtme të menaxhmentit drejtuar juve si auditor, cila nga të mëposhtmet është brenda fushëveprimit normal të auditimit, siç thuhet në standardet e IIA?

- a) **Kryeni një vlerësim të pavarur të procesit të planifikimit të menaxhmentit si bazë për të bërë rekomandime.**
- b) Bisedoni me bankat për të identifikuar alternativat e financimit dhe për të negociuar alternativat e kontratës, të cilat do t'i prezantohen menaxhmentit për vlerësim.
- c) Analizoni alternativat e financimit dhe paraqisni këto alternativa tek komiteti i auditimit.
- d) Kryeni analizën e vendimit për prodhim-ose-blerje për të përcaktuar nëse kompania duhet të nënkontrakttojë pjesët e prodhimit të saj kundrejt shtimit të kapacitetit. Raportoni rekomandimet tek menaxhmenti për miratim.

40. Sipas Standardeve të IIA, roli i auditorit të brendshëm në lidhje me objektivat dhe qëllimet operacionale, përfshin:

- a) Miratimin e objektivave operative ose qëllimeve që duhet përmbushur.
- b) **Përcaktimin nëse supozimet themelore janë të përshtatshme.**
- c) Zhvillimin dhe implementimin e procedurave të kontrollit.
- d) Përmbushjen e rezultateve të dëshiruara operative.

41. Gjatë rishikimit të dokumenteve të punës së auditimit, përgjegjësia primare e mbikëqyrësit të auditimit është të përcaktojë se:

- a) Çdo fletë e punës identifikohet siç duhet me titullin përshkrues.
- b) Fletët e punës janë referencuar siç duhet dhe janë duke u mbajtur të grupuara logjike.
- c) Procedurat standarde të departamenteve janë të mbështetura me përgatitjen dhe teknikën e letrave të punës.
- d) **Letrat e punës mbështesin në mënyrë adekuate gjetjet e auditimit, konkluzionet dhe raportet.**

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

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

42. Një auditor i brendshëm është caktuar për të kryer një auditim të programit të sigurimeve të kompanisë, duke përfshirë përshtatshmërinë e qasjes për të minimizuar rreziqet ndaj kompanisë. Kompania vetë-sigurohet nga humbjet e mëdha dhe ofron përfitimet shëndetësore të për të gjithë punonjësit e saj. Kompania është një firmë e madhe kombëtare me mbi 5,000 punonjës të vendosur në pjesë të ndryshme të vendit. Ajo përdor një procesor të pretendimeve të jashtme për të administruar programin e tij të kujdesit shëndetësor. Shpenzimet mjekësore të kompanisë janë rritur me rreth 15% në vit për pesë vitet e fundit dhe menaxhmenti është i shqetësuar për kontrollin e tyre.

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

- a) Mostrat për zbulim të cilat do të bazohen në një nivel të ulët të moderuar të pritjeve të mashtrimit
- b) Mostrat në njësi monetare të të gjithë dentistëve për të përcaktuar nëse mashtrimi mund të kalojë një kufi të paracaktuar.
- c) Mostrat e veçorive për klasifikimin e ekzistencës së kërkesës së pavlefshme si devijim.
- d) Vlerësimi i variablave të kërkesave klasike të paraqitura nga dentistët e dyshuar të shtresëzuar (klasifikuar) në shumën e eurove të shërbimeve të kryera.**

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

- a) Nevoja domethënëse të trajnimit për auditorët.
- b) Reduktime në kohën mesatare për kryerjen e auditimeve.**
- c) Letra të punës më të plota.
- d) Letrat e punës duhet të printohen.

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

**Crumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

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

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

**Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!**

**Nga 2 pikë secila**

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

- I. Njohja e problemeve dhe planifikimi
- II. Mbledhja e evidencave
- III. Testimi i hipotezave
- IV. Vlerësimi i evidencave
- V. Komunikimi i rezultateve.

- a) I, II dhe III
- b) I, II, V
- c) I, II, IV, V**
- d) Të gjitha më sipër

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

- a) Survejimi**
- b) Listat e ndjeshmërisë
- c) Listat e kombinimeve kritike të kontrollit
- d) Ekzaminimi i dokumenteve

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

- a) Metodave investiguese
- b) Teknikave investiguese
- c) Mjeteve investiguese**
- d) Pajisjeve investiguese