

Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

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

B2

Zgjidhjet

FLETË PROVIMI
Exam Paper

Data 03/02/2024

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

- Hartat e sigurisë janë teknike e cila mundëson paraqitjen vizuale të veprimtarive të sigurisë pasi ato zbatohen për një grup specifik të rreziqeve ose kërkesave të pajtueshmërisë me të cilat përballet një organizatë. Cila nga opsionet e më poshtme ndikon në nevojën për krijimin e hartave të sigurisë?
 - Auditorët e brendshëm.
 - Menaxherët e rrezikut.
 - Anëtarët e Bordit.**
 - Praktikuesit e pajtueshmërisë.
- Akti i shpërndarjes së informacionit të pafavorshëm nga auditori i brendshëm tek organet qeverisëse ose autoritet tjetër jashtë organizatës quhet:
 - Sinjalizim i jashtëm.**
 - Sinjalizim i brendshëm.
 - Raport me qëllim të veçantë.
 - Zyrtarë publikë ose ombudsperson.
- Drejtori i auditimit, bazuar në një raport ose informacion ekzistues të organizatës, mund të bëjë cilën nga veprimet e mëposhtme për ta bërë raportin të përshtatshëm për shpërndarje jashtë organizatës?
 - Merr parasysh sinjalizimin e brendshëm.
 - Merr parasysh sinjalizimin e jashtëm.
 - Informoj zyrtarët publikë ose ombudsmanin.
 - Lëshoj një raport me qëllim të veçantë.**
- Standardet e IIA deklarojnë se auditorët e brendshëm janë përgjegjës për vazhdimin e edukimit në mënyrë që të ruajnë aftësinë e tyre. Cila nga opsionet e mëposhtme është e saktë në lidhje me kërkesat për edukim të vazhdueshëm të auditorit të brendshëm praktikues?
 - Auditorëve të brendshëm u kërkohet të ndjekin 40 orë edukim të vazhdueshëm profesional çdo vit dhe minimumi 120 orë gjatë një periudhe tre vjeçare.
 - Auditorët e Brendshëm të Çertifikuar kanë kërkesa zyrtare që duhet të plotësohen për të vazhduar si ABC.**
 - Pjesëmarrja, si oficer ose anëtar i komisionit, në takimet zyrtare të Institutit të Auditorëve të Brendshëm nuk plotëson kriterin e edukimit të vazhdueshëm profesional.
 - Programet e brendshme përbushin kërkesat e vazhdueshme të edukimit profesional vetëm nëse ato janë miratuar nga Instituti i Auditorëve 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

5. Shkathtësitë e komunikimit janë të rëndësishme për auditorët e brendshëm. Sipas standardeve, auditori duhet të jetë në gjendje të transmetojë në mënyrë efektive të gjitha të mëposhtmet tek i audituari përveç:
- A. Vlerësimit të rrezikut të përdorur në zgjedhjen e fushës së auditimit.**
 - B. Rekomandimeve që gjenerohen në lidhje me një entitet specifik të auditueshëm.
 - C. Objektivave të auditimit të hartuara për një entitet specifik të auditueshëm.
 - D. Vlerësimet e auditimit bazuar në një sondazh paraprak të një subjekti të auditueshëm.
6. Gjatë punës së tyre, auditorët e brendshëm duhet të jenë vigjilentë për mashtrim dhe forma të tjera të krimit të 'jakës së bardhë'. Karakteristikë e rëndësishme që dallon mashtrimin nga llojet e tjera të krimit të 'jakës së bardhë' është se:
- A. Mashtrimi përfshin një varg parregullsish dhe veprimesh të paligjshme që përfshijnë mashtrim të qëllimshëm.**
 - B. Krimi i 'jakës së bardhë' zakonisht kryhet për të mirën e një organizate, ndërsa nga mashtrimi përfiton një individ.
 - C. Ndryshe nga krimet e tjera të 'jakës së bardhë', mashtrimi kryhet gjithmonë kundër një pale të jashtme.
 - D. Krimi i 'jakës së bardhë' zakonisht kryhet nga të huajt në dëm të një organizate, ndërsa mashtrimi kryhet nga persona të brendshëm për të përfituar nga organizata.
7. Ndërsa po planifikohej një auditim i veçantë në një fushë me rrezik të lartë, drejtori i auditimit përcakton që personeli i disponueshëm nuk ka aftësitë e nevojshme për të kryer detyrën. Mënyra më e mirë e veprimit në përputhje me standardet e planifikimit të auditimit do të ishte:
- A. Përdorni auditimin si një mundësi trajnimi dhe lini auditorët të mësojnë ndërsa kryhet auditimi.
 - B. Merrni parasysh përdorimin e burimeve të jashtme për të plotësuar njohuritë, aftësitë dhe disiplinat e nevojshme dhe për të përfunduar detyrën.**
 - C. Mos kryeni auditimin, pasi aftësitë e nevojshme nuk janë të disponueshme.
 - D. Kryeni auditimin, por kufizoni fushëveprimin në pjesën e mungesës së aftësive.
8. Sipas standardeve të IIA, auditorët e brendshëm duhet të jenë objektivë në kryerjen e auditimeve. Supozoni se drejtori i auditimit ka marrë një bonus vjetor si pjesë e pakos së kompensimit individual. Bonusi mund të dëmtojë objektivitetin e drejtorit të auditimit nëse:
- A. Bonusi administrohet nga bordi i drejtorëve ose komiteti i administrimit të pagave për auditorët.
 - B. Qëllimi i punës së auditimit të brendshëm është rishikimi i kontrollit sesa i bilanceve të llogarive.
 - C. Bonusi bazohet në rikuperimet monetare ose kursimet e rekomanduara në të ardhmen si rezultat i auditimeve.**
 - D. Të gjitha sa më sipër.

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

Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

9. Fushëveprimi i vlerësimit të jashtëm, të veprimtarisë së një auditimi të brendshëm, NUK duhet të kufizohet në cilën nga opsionet e cekura më poshtë (Standardi 1312) ?
- A. Shërbimet e sigurimit.
 - B. Shërbimet e këshillimit.
 - C. Praktikave drejtuese.
 - D. Programin e sigurimit dhe përmirësimit të cilësisë.**
10. Një departament i auditimit të brendshëm aktualisht po i nënshtrohet rishikimit të parë të sigurimit të jashtëm të cilësisë që nga formimi i tij tre vjet më parë. Nga intervistat me disa nga auditorët e stafit, ekipi shqyrtues informohet për aktivitete të caktuara të auditorit që kanë ndodhur gjatë vitit të kaluar. Cila nga aktivitetet e mëposhtme mund të ndikojë në vlerësimin e objektivitetit të departamentit të auditimit të brendshëm nga ekipi i rishikimit të sigurimit të cilësisë?
- A. Gjatë auditimit të një kompanie ndërtimore e cila merrej me ndërtimin e zyrave shtesë të një korporate, Zëvendës menaxheri i dha auditorit një gotë përkujtimor me logon e kompanisë. Këto gota i'u shpërndanë të gjithë punonjësve të pranishëm në ceremoninë e themelimit.
 - B. Pas shqyrtimit të instalimit të një sistemi të përpunimit të të dhënave, auditori bëri rekomandime mbi standardet e kontrollit. Tre muaj pas përfundimit të auditimit, i audituari kërkoi që auditori të rishikojë procedurat e caktuara për përshtatshmëri. Auditori ra dakord dhe kreu këtë rishikim.
 - C. Një auditor i brendshëm i tha ekipit shqyrtues se gjatë auditimit të pagave, menaxheri i pagave i propozoi atij një ofertë pune. Menaxheri tregoi se po kërkonte një kontabilist për të përgatitur pasqyrat financiare për biznesin e tij me kohë të pjeshme. Auditori i brendshëm ra dakord për të ofruar këtë shërbim për një tarifë të reduktuar jashtë orarit të punës.**
 - D. U kërkua pjesëmarrja e një auditori në një task forcë për të zvogëluar humbjet e inventarit të kompanisë nga vjedhjet dhe dëmtimet. Kjo është detyra e parë këshilluese e ndërmarrë nga departamenti i auditimit. Roli i auditorit është të këshillojë task forcën për teknikat e duhura të kontrollit.
11. Kriteret kryesore për përcaktimin e mjaftueshmërisë së dokumenteve të punës mund të gjenden në:
- A. Udhëzimet praktike.
 - B. Standardet e IIA.**
 - C. Kodin e Etikës.
 - D. Akti i Praktikave të Korrupsionit.

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

12. Duke pasur parasysh që është marrë vendim për reduktimin e kostove të auditimeve dhe mungesën e burimeve të auditimit të brendshëm, menaxheri i auditimit gjithashtu vendosi që kontrollet pasuese nuk ishin të nevojshme. Menaxheri arsyetoi se kursimet e kostos duhet të jenë të mjaftueshme për të motivuar të audituarin për të zbatuar rekomandimet e auditorit. Prandaj, kontrollet pasuese nuk ishin planifikuar si pjesë e rregullt e planit të auditimit. A shkelen standardet nga vendimi i menaxherit të auditimit?
- A. Po. Mungesa e burimeve nuk është një arsye e mjaftueshme për të larguar kontrollet pasuese.**
 - B. Po. Standardet kërkojnë që auditorët të përcaktojnë nëse i audituari i ka zbatuar në mënyrë të përshtatshme të gjitha rekomandimet e auditorit.
 - C. Jo. Standardet nuk specifikojnë nëse është e nevojshme kryerja e kontrolleve pasuese.
 - D. Jo. Kur ka dëshmi të motivimit të mjaftueshëm nga i audituari, nuk ka nevojë për veprim vijues.
13. Është vërtetuar që një statut i auditimit të brendshëm është një nga faktorët më të rëndësishëm që ndikojnë pozitivisht në pavarësinë e departamentit të auditimit të brendshëm. Standardet e IIA ndihmojnë në qartësimin e natyrës së statutit duke ofruar udhëzime për përmbajtjen e statutit. Cila nga opsionet e mëposhtme NUK sugjerohet në Standarde si pjesë e statutit?
- A. E drejta e çasjes së departamentit në regjistrat brenda organizatës.
 - B. Kohëzgjatja e mandatit për drejtorin e auditimit të brendshëm.**
 - C. Çasja e departamentit në personel brenda organizatës.
 - D. Shtrirja e aktiviteteve të auditimit të brendshëm.
14. Standardet e IIA kërkojnë që drejtori i auditimit të kërkojë miratimin e menaxhmentit dhe pranimin nga bordi të një statuti zyrtar të shkruar për departamentin e auditimit të brendshëm. Qëllimi i këtij statuti zyrtar është që:
- A. Përcakton qëllimin, autoritetin dhe përgjegjësinë e departamentit të auditimit të brendshëm.**
 - B. Mbron departamentin e auditimit të brendshëm nga ndikimi i jashtëm i padrejtë.
 - C. Vendos statusin e drejtorit si një staf ekzekutiv.
 - D. Përcakton qartë marrëdhëniet midis auditimit të brendshëm dhe të jashtëm.
15. Bazuar në Standardet e IIA, programi i zhvillimit të stafit të një departamenti të auditimit të brendshëm do të jetë i mangët nëse punonjësit individualë:
- A. Janë caktuar në mbikëqyrës të ndryshëm për secilën punë.
 - B. Vlerësohen zyrtarisht një herë në dy vjet.**
 - C. Janë deleguar një larmi të madhe detyrash për të kryer.
 - D. Pritet të analizojnë ngjarjet aktuale mbi një bazë të pavarur.

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. Menaxhmenti i ka kërkuar departamentit të auditimit të kryejë një auditim të zbatimit të kodit të sjelljes të kompanisë të zhvilluar së fundmi. Gjatë përgatitjes për auditim, auditori rishikon kodin e sjelljes të sapo zhvilluar dhe e krahason atë me kodin e sjelljes të disa kompanive konkurente dhe konkludon se kodi i sapo zhvilluar ka mangësi të mëdha. Bazuar në këtë përfundim, auditori duhet të:
- A. Planifikoj një auditim për zbatimin e kodit të sjelljes së menaxhmentit dhe gjithashtu për pajtueshmërinë me "praktikat më të mira" nga kodet e tjera pasi që kjo përfaqëson kriteret më të mira në dispozicion.
 - B. Raportoni natyrën e mangësive në një raport zyrtar tek menaxhmenti.**
 - C. Informoni menaxhmentin për problemet me kodin ekzistues dhe raportoni se do të ishte e papërshtatshme të kryhet një auditim derisa të rishikohet kodi për të përfshirë "praktikat më të mira" nga industria.
 - D. Kryeni auditimin siç kërkohet nga menaxhmenti, duke raportuar vetëm mospërputhje me kodin.
17. Drejtori i auditimit të një kompani të madhe prodhuese po konsideron rishikimin e statutit të departamentit të auditimit në lidhje me minimumin e kualifikimit arsimor dhe të përvojës së kërkuar. Drejtori i auditimit dëshiron që të i gjithë personeli i auditimit të kenë trajnim të specializuar në kontabilitet dhe një certifikim profesional të auditimit siç është Auditori i Brendshëm i Çertifikuar (ABC) ose Kontabilisti i Çertifikuar (KC). Një nga disavantazhet e imponimit të kësaj kërkesë do të ishte:
- A. Politika mund të ndikojë negativisht në aftësinë e departamentit për të kryer ekzaminime cilësore të sistemeve financiare dhe të kontabilitetit të kompanisë.
 - B. Politika mund të kufizojë gamën e aktiviteteve që mund të auditohen nga departamenti për shkak të ekspertizës dhe formimit të ngushtë të departamentit.**
 - C. Politika nuk do të promovonte profesionalizmin e departamentit.
 - D. Politika do të parandalonte departamentin nga përdorimi i konsulentëve të jashtëm kur departamenti nuk ka aftësitë dhe njohuritë e kërkuara në situata të caktuara të auditimit.
18. Standardet e IIA kërkojnë politika dhe procedura të shkruara për të udhëzuar stafin e auditimit. Cila nga pohimet e mëposhtme NUK është e saktë në lidhje me këtë kërkesë?
- A. Një departament i vogël i auditimit të brendshëm mund të menaxhohet jozyrtarisht përmes mbikëqyrjes së ngushtë dhe memorandumeve të shkruara.
 - B. Manualet zyrtare administrative dhe teknike të auditimit mund të mos jenë të nevojshme nga të gjitha departamentet e auditimit të brendshëm.
 - C. Forma dhe përmbajtja e politikave dhe procedurave të shkruara duhet të jenë të përshtatshme me madhësinë e departamentit.
 - D. Të gjitha departamentet e auditimit të brendshëm duhet të kenë një manual të detajuar të politikave dhe procedurave.**

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

Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

19. Cila nga opsionet e mëposhtme do të promovonte më mirë pavarësinë e funksionit të auditimit të brendshëm?
- A. Një statut i shkruar që pasqyron konceptet e përfshira në Standardet Ndërkombëtare për Praktikën Profesionale të Auditimit të Brendshëm.
 - B. Përgjegjësitë e raportimit të drejtpërdrejtë tek zyrtari kryesor financiar i kompanisë.
 - C. Një sistem i kontrollit të cilësisë brenda funksionit të auditimit të brendshëm i krijuar për të siguruar përmbushjen e objektivave të departamentit.
 - D. Linja e drejtpërdrejtë e komunikimit në mes komitetit të auditimit dhe drejtorit ekzekutiv të auditimit.**
20. Një auditor i brendshëm i ri në profesion është duke përfunduar një raport të auditimit. Raporti përfundimtar duhet të nënshkruhet në mënyrë të përshtatshme nga:
- A. Auditori për shkak të një niveli më të lartë të njohurive të hollësishme të raportit.
 - B. Auditori dhe personi përgjegjës i departamentit që auditohet për të treguar rishikimin e raportit.
 - C. Kryetari i komitetit të auditimit të bordit të drejtorëve.
 - D. Drejtori ekzekutiv i auditimit.**
21. Si pjesë e një programi të përgjithshëm të kontrollit të cilësisë, një firmë jo vetëm që inspekton mallrat e përfunduar dhe të gatshëm për shitje, por monitoron edhe produktet që kthehen dhe ankesat e konsumatorëve. Cili lloj i kontrolleve i përshkruan më së miri këto përpjekje?
- A. Kontrollat reaguese (feedback).**
 - B. Kontrollat parandaluese.
 - C. Kontrollat e prodhimit.
 - D. Kontrollat e stoqeve.
22. Kontrolli është përshkruar si një sistem i mbyllur i përbërë nga gjashtë elemente. Identifikoni njërin nga gjashtë elementet .
- A. Themelimi i funksionit të auditimit të pavarur.
 - B. Sigurimi adekuat i dosjeve të të dhënave.
 - C. Vendosja e standardeve të performancës.**
 - D. Miratimi i kartës së auditimit.
23. Cila nga kontrollet e të dhënave hyrëse (input controls) ose kontrolleve të modifikimit do të zbulonte lloje të caktuara të gabimeve brenda fushës së shumës së pagesës së një transaksioni:
- A. Numërimi i regjistrimeve.
 - B. Kontrolli echo.
 - C. Kontrollimi i shifrës.
 - D. Kontrollimi i limitit.**
24. Koncepti i kontrollit duhet të shihet si:

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

Grumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

A. Përmbushje e një objektive.

- B. Kufizim i një operacioni.
- C. Bllokim i një procesi.
- D. Frenim i një personi.

25. Një auditor i ri është duke u informuar për llojet e ndryshme të auditimeve nga mbikëqyrësi i auditimit. Mbikëqyrësi thekson se disa fusha brenda organizatës janë më të vështira për t'u audituar, sepse kontrollet në përgjithësi nuk janë aq të përcaktuara qartë si në departamentet e tjera. Zgjidhni llojin e kontrollit që zakonisht është më i vështirë për t'u vlerësuar.

A. Operativ.

- B. Kontabiliteti.
- C. Harduerik.
- D. Siguria fizike.

26. Për t'u siguruar që mallrat e pranuar janë të njëjta me ato të paraqitura në faturën e blerjes, një sistem i kompjuterizuar duhet të:

- A. Llogarit totalin e grumbulluar për çdo hyrje.
- B. Përdorë kontrollin e shifrave në numrat e llogarisë.
- C. Harmonizojë fushat e zgjedhura të faturës së blerjes me mallrat e pranuar.**
- D. Mbaj në kontroll vlerën totale të stoqeve.

27. Cili grup ka përgjegjësinë kryesore për krijimin, implementimin dhe monitorimin e kontrolleve adekuate gjatë regjistrimit të llogarive të arkëtueshme?

- A. Stafi i llogarive të arkëtueshme.
- B. Menaxheri i kontabilitetit.**
- C. Auditorët e brendshëm.
- D. Auditorët e jashtëm.

28. Sipas raportit të COSO, plani i auditimit ndryshon kur:

- I. Ndryshojnë rreziqet.
 - II. Ndryshojnë burimet e auditimit.
 - III. Ndryshon bordi.
 - IV. Ndryshojnë politikat.
- A. Vetëm I.
 - B. I dhe II.**
 - C. III dhe IV.
 - D. I, II, III, IV.

29. Sipas Standardeve të IIA, cila nga të mëposhtmet përshkruan më së miri dy kategoritë e përgjithshme ose llojet e mashtrimeve që kanë të bëjnë me auditorët e 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

- A. Pagesat e pahijshme (dmth. mitot dhe ryshfetet) dhe mashtrimet tatimore.
- B. Pranimi i mitove ose ryshfeteve dhe kryerja e transaksioneve të paligjshme me palët e ndërlidhura.
- C. Pranimi i shantazheve ose përvetësimi dhe keqpërdorimi i pasurisë.
- D. Mashtrimi i projektuar për të përfituar organizata dhe mashtrimi i kryer në dëm të organizatës.**

30. Në mënyrë që auditorët e brendshëm të jenë në gjendje të njohin mashtrimin e mundshëm, ata duhet të jenë të vetëdijshëm për karakteristikat themelore të mashtrimit. Cila nga të mëposhtmet nuk është një karakteristikë e mashtrimit?

- A. Neglizhenca nga ana e menaxhmentit ekzekutiv.**
- B. Kryerja e veprimeve në dobi ose në dëm të organizatës.
- C. Mashtrimi i qëllimshëm.
- D. Marrja e përfitimit të padrejtë ose të pandershëm.

31. Përdorimi mashtrues i kartelave të kreditit të korporatave do të minimizohej me cilin nga procedurat e mëposhtme të kontrollit të brendshëm?

- A. Krijimi i një politike korporative për lëshimin e kartave të kreditit për punonjësit e autorizuar.
- B. Subjektimi i tarifave të kartës së kreditit ndaj të njëjtave kontrole të shpenzimeve si ato të përdorura në formën e shpenzimeve të rregullta të kompanisë.**
- C. Rishikimi i vlefshmërisë së kartës së kreditit në nivel ekzekutiv dhe operues në baza periodike.
- D. Harmonizimi i gjendjes mujore të kredit kartës së korporatës me kopjet e dorëzuara të faturave të ngarkuara ndaj mbajtësit të kredit kartës.

32. Një auditor po heton performancën e një divizioni me një rritje të pazakontë të shitjeve, marzhës bruto dhe fitimit. Nëse auditori vazhdon të dyshojë në regjistrimin mashtrues të transaksioneve për të rritur fitimet e raportuara, cili nga procedurat e mëposhtme të auditimit do të jetë më pak efektiv?

- A. Numërimi i inventarit.
- B. Kryerja e testeve të mbylljes së vitit në fund të vitit për shitjet dhe blerjet.
- C. Përgatitja e një plani mujor të luhatjeve të shitjeve dhe marzhës bruto. Hetoni muajt me shitje dhe marzhë bruto jashtëzakonisht të lartë nëpërmjet shqyrtimit të mbështetjes për shitjet.
- D. Zhvillimi i një plani mujor të stoqeve dhe hetimi i luhatjeve të pazakonta duke iu referuar regjistrimeve të përhershme të stoqeve.**

33. Më poshtë janë paraqitur faktet për një filial:

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

- I. Kompania filiale ka qenë në biznes për disa vite dhe ka arritur marzha të mira fitimi edhe pse ekonomia e përgjithshme ishte në recesion, e cila i preku konkurrentët.
- II. Koeficienti i kapitalit të punës ka rënë nga një shifër e shëndetshme 3:1 në 0.9:1.
- III. Shkalla e qarkullimit të stafit, për disa vite të fundit, ka përfshirë tre kontabilistë, dy mbikëqyrës të llogarive të arkëtueshme, katër mbikëqyrës të llogarive të pagueshme dhe një numër të stafit në pozita të tjera financiare.
- IV. Politika e blerjes e korporatës kërkon tre oferta. Megjithatë, mbikëqyrësi i blerjeve në filial ka krijuar një politikë të prokurimit me burim të vetëm (me një ofertë) për të zvogëluar numrin e furnitorëve.

Gjatë kryerjes së auditimit financiar të filialit, auditori i brendshëm do të:

- A. Injorojë faktin në pikën II pasi që ekonomia e përgjithshme kishte rënie gjatë kësaj periudhe.
- B. Konsideroj faktin në pikën III të jetë qarkullim normal i stafit, por do të jetë i shqetësuar për faktet në pikën II dhe IV si sinjale paralajmëruese të mashtrimit.
- C. Konsideroj faktet në pikën I, II, III dhe IV si sinjale paralajmëruese të mashtrimit.**
- D. Nuk ka gjasa të zbulojë faktin në pikën I, II ose III.

34. Cila nga pohimet e mëposhtme është (janë) e saktë në lidhje me parandalimin e mashtrimit?

- I. Mjeti kryesor për të ndaluar mashtrimin është përmes një sistemi efektiv kontrolli të iniciuar nga menaxhmenti i lartë.
- II. Auditorët e brendshëm janë përgjegjës për të ndihmuar në parandalimin e mashtrimit duke ekzaminuar dhe vlerësuar përshtatshmërinë e sistemit të kontrollit.
- III. Auditorët e brendshëm duhet të përcaktojnë nëse kanalet e komunikimit ofrojnë menaxhmentin me informacion të duhur dhe të besueshëm në lidhje me efektivitetin e sistemit të kontrollit dhe ndodhjen e transaksioneve të pazakonta.
 - A. Vetëm I
 - B. I dhe II
 - C. Vetëm II
 - D. I, II dhe III**

35. Para një anketimi paraprak, drejtori i auditimit dërgon një memorandum dhe pyetësor të mbikëqyrësit të departamentit që do të auditohen. Cili është rezultati më i mundshëm i asaj procedure?

- A. Ofron kuptueshmëri në lidhje me auditimin.
- B. Përfshinë personelin mbikëqyrës të departamentit që do të auditohet në auditim.**
- C. Është një qasje joekonomike për të marrë informacion.
- D. Është e dobishme vetëm për auditimet e vendeve të largëta.

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. Menaxhmenti i një kompanie të sigurimit të pasurive dhe shëndetit është i shqetësuar për efikasitetin dhe efektivitetin e aktiviteteve të përpunimit të dëmeve. Menaxhmenti ka dy shqetësime kryesore: (1) Disa kërkesa janë duke u paguar që nuk duhet të paguhen ose po paguhen në shuma më të mëdha se polisa; dhe (2) shumë pretendues nuk po paguhen në kohë. Gjatë përgatitjes për një auditim të fushës, auditori i brendshëm vendos të kryejë një studim paraprak për të mbledhur më shumë informacion në lidhje me natyrën e përpunimit dhe problemet e mundshme.

Pas ndjekjes së hetimit, dy punonjës të dëmeve vërtetojnë pretendimet dhe tregojnë se ishte një plan i zhvilluar nga mbikëqyrësi dhe se atyre ju është bërë presion për të ndjekur skemën. Auditori vendos të marrë në pyetje mbikëqyrësin, i cili bëhet shumë armiqësor kur u përgjigjet pyetjeve të auditorit. Auditori duhet të:

- A. Tregoj se ky nuk është një auditim i mashtrimit dhe se qëllimi është të identifikojë natyrën e transaksioneve të përpunuara gabimisht dhe arsyen e problemeve të hasura. Theksoni që bashkëpunimi i mbikëqyrësit do të dokumentohet në dokumentet e punës.
- B. Përgjigjeni në një mënyrë të ngjashme dhe tregoni provat që auditori tashmë ka marrë. Bëni presion ndaj mbikëqyrësit për të rrëfyer mashtrimin dhe për të përmendur të tjerët të përfshirë në skemë.
- C. Përshkruaj qëllimin e intervistës dhe natyrën e provave të kërkuara. Inkurajoni mbikëqyrësin që të vazhdojë intervistën.**
- D. Tregoj që nëse mbikëqyrësi nuk do të bashkëpunojë, auditori do t'ia dorëzojë çështjen autoriteteve ligjore për hetime të mëtejshme.

37. Kur kryeni intervista gjatë fazave të hershme të auditimit të brendshëm, është më efektive të:

- A. Kërkoni përgjigje specifike që mund të vlerësohen.
- B. Pyesni njerëzit për punët e tyre.**
- C. Bëni pyetje surprizë në lidhje me procedurat e përditshme.
- D. Përfitoni nga fakti që frika nga auditimi është një pjesë e rëndësishme e auditimit.

38. Teknikat e intervistimit përdoren shpesh nga auditorët e brendshëm. Kur merret parasysh përdorimi i mundshëm i teknikave të intervistimit për të mbledhur prova të auditimit, auditorët duhet të jenë të vetëdijshëm që ato intervista:

- A. Janë më objektive se pyetësorët në mbledhjen e të dhënave.
- B. Ofrojnë një format sistematik për të siguruar mbulimin e auditimit.
- C. Duhet të vërtetohen duke mbledhur të dhëna objektive.**
- D. Janë më të përshtatshme për arritjen e përfundimeve të auditimit.

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

Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

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

- I. Kushtrimi u konsiderua plotësisht i besueshëm dhe trajtoi të gjitha funksionet financiare. Askush nuk e kontrollonte punën e tij. Kreshniku vendosi të zgjerojë biznesin dhe hapi disa dyqane të reja.
- II. Kreshniku trajtonte gjithmonë problemet më urgjente ... profesorët e tij të universitetit e kishin quajtur "menaxher i krizës". Kushtrimi e ndihmonte me problemet kur punët e tjera të tij i lejonin kohë. Ndonëse ishte i suksesshëm në punë, Joni kishte vështirësi me problemet financiare personale.
- III. Në fillim, shumat që Kushtrimi vodhi ishin të vogla. Ai as nuk u shqetësua për të bërë bilancin e llogarive. Po Kushtrimi u bë lakmitar. "Sa e lehtë është të marrësh para," tha ai. Ai ndjeu se ai ishte një anëtar kritik i ekipit të biznesit, dhe se ai kontribuoi shumë më shumë në suksesin e kompanisë sesa ishte përfaqësuar nga paga e tij.
- IV. Do të duheshin dy ose tre vetë për të më zëvendësuar, ai shpesh mendonte për vetveten. Ndërsa shumat bëheshin çdo herë e më të mëdha, ai bëri bilancin e librave.
- V. Për shkak të këtyre aktiviteteve, Kushtrimi ishte në gjendje të blinte një makinë të shtrenjtë dhe të merrte familjen e tij në disa udhëtime çdo vit.
- VI. Ai gjithashtu u bashkua me një klub të shtrenjtë të vendit. Gjithsesi, gjërat ndryshonin në shtëpi. Familja e Kushtrimit vuri re se shpesh ai ishte argumentues dhe në raste të tjera ishte shumë në depresion.
- VII. Mashtrimi vazhdoi për gjashtë vjet. Çdo vit biznesi performoi gjithnjë e më keq. Në vitin e kaluar dyqanet humbën mbi 200,000€. Banka e Kreshnikut kërkoi një auditim. Kushtrimi u rrëfye kur mendoi se auditorët kishin zbuluar përvetësimet e tij.

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

Identifikoni faktorët e numëruar dhe të nënvizuar (nga skenari) si një nga simptomat, presionet, mundësitë ose racionalizimet e dhëna. Numri III "Vështirësitë me probleme financiare personale", është një shembull i një:

- A. Racionalizimi.
- B. Simptome të sjelljes.
- C. Mundësie për të kryer.
- D. Presioni të situatës.**

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. Mbikëqyrësi i departamentit të përpunimit të kërkesave për një firmë të sigurimeve shëndetësore zgjedh për auditim të gjitha kërkesat për kompensim të dëmeve të përpunuara në dy ditët e fundit nga një punonjës i veçantë. Nga kjo mostër, mbikëqyrësi mund të zhvillojë:
- A. Një pamje të përgjithshme përfaqësuese të punës së punonjësve për vitin.
 - B. Një përcaktim sasior të gabimit të mostrës.
 - C. Konkluzione në lidhje me korrektësinë e përpunimit për departamentin.
 - D. Të kuptuarit e detajeve të përfshira në detyrën e përpunimit.**
41. Përdorimi i metodës së numrave të rastit për të zgjedhur një mostër të auditimit:
- A. Kërkohet për një plan të marrjes së mostrës në variabla.
 - B. Ka të ngjarë të rezultojë në një mostër të paanshme.**
 - C. Rezulton në një mostër përfaqësuese.
 - D. Lejon auditorët të përdorin mostra më të vogla.
42. Një auditor testoi një popullatë duke ekzaminuar 60 artikuj të përzgjedhur duke u bazuar në gjykim dhe gjeti një gabim. Kufizimi kryesor i mostrës së auditorit është pamundësia për të:
- A. Vlerësuar sasinë e rrezikut të marrjes së mostrave.**
 - B. Vlerësuar shumën e pranueshme të gabimit.
 - C. Projektuar shkallën e gabimit të popullsisë.
 - D. Përcaktuar nëse mostra është e rastësishme.
43. Marrja e mostrave statistikore do të ishte e përshtatshme për të vlerësuar vlerën e 3,000 artikujve të inventarit të një tregtari të pjesëve automobilistike, sepse marrja e mostrave statistikore është:
- A. E besueshme dhe objektive.**
 - B. E plotë
 - C. E plotë dhe e saktë.
 - D. E plotë dhe precize.
44. Një auditor i brendshëm dëshiron të përcaktojë nëse regjistrat e inventarit të përhershëm të mallrave të gatshme po azhurnohen siç duhet për prodhimin e përfunduar. Për ta arritur këtë qëllim, auditori gjurmon sasinë e inventarit dhe të dhënat e kostos nga raportet e prodhimit në regjistrat e përhershëm të inventarit, duke përdorur një madhësi të përshtatshme të mostrës bazuar në nivelin e besimit 95%, shkallën e vlerësuar të gabimit prej 4% dhe saktësinë e dëshiruar prej 2%. Nëse shkalla e gabimit në mostër është, siç pritej, 4%, dhe 2,000 raporte prodhimi u postuan në regjistrat e përhershëm të inventarit gjatë vitit, auditori mund të jetë i sigurt 95% se numri i postuar gabim ishte:
- A. Të paktën 100.
 - B. Të paktën 80.
 - C. Mes 60 dhe 140.
 - D. Mes 40 dhe 120.**

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

45. Për të audituar faturat e paguara gjatë vitit të kaluar, një auditor zgjedh dy muajt më të ngarkuar të vitit, të cilët zënë 60% të faturave. Pas një fillimi të rastësishëm, çdo e dhjeta faturë zgjidhet duke dhënë një shembull të 116 faturave. Kjo mostër mund të mos jetë e vlefshme sepse nuk është një:

- A. Mostër përfaqësuese.**
- B. Mostër e rastësishme.
- C. Mostër mjaft e madhe.
- D. Asnjë nga opsionet e mësipërm - mostra është e vlefshme.

46. Ndërsa kryente procedurat analitike në lidhje me një auditim të një agjencioni të shërbimeve sociale të një njësie qeveritare, auditori vuri në dukje se kishte një rritje jashtëzakonisht të madhe në pagesa për përfituesit individualë të cilët janë nën drejtimin e një punonjësi social të veçantë në agjenci.

Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit do të ishte procedura më e mirë për të hetuar këtë vëzhgim?

- A. Përdorni softuer të përgjithshëm të auditimit për të renditur pagesat për përfituesit nga punonjësi social. Pastaj renditni pagesat sipas adresave dhe emrave.**
- B. Zbatoni një strukturë testimi të integruar dhe monitoroni transaksionet gjatë gjithë vitit për të identifikuar artikuj të pazakontë.
- C. Zbatoni qasjen në fotografi dhe shënoni transaksionet që kanë të bëjnë me punonjësin social të identifikuar me rritje jashtëzakonisht të mëdha në pagesa.
- D. Përdorni softuer të përgjithshëm të auditimit për të marrë një mostër të rastësishme të përfituesve dhe hetoni duke dërguar konfirmime te secili përfitues individual për të përcaktuar nëse ishin marrë pagesa të duhura.

47. Një auditor do të mbështetej kryesisht në cilin lloj të çështjes evidente kur vlerëson arkëtueshmërinë e llogarive të arkëtueshme?

- A. Konfirmimin pozitiv
- B. Konfirmimin negativ
- C. Lista e moshimit të llogarive të arkëtueshme**
- D. Përfaqësimet e menaxhmentit

48. Drejtori i auditimit të brendshëm është duke rishikuar letrat e punës që janë krijuar nga një auditor gjatë një hetimi të mashtrimit. Ndër artikujt e përfshirë në letrat e punës është një përshkrim i një artikulli të "evidencës fizike". Cila nga pohimet e më poshtë është burimi më i mundshëm i këtij artikulli të evidencës?

- A. Intervistimi i njerëzve
- B. Kushtet e vëzhgimit**
- C. Ekzaminimi i regjistrave
- D. Variancat e llogaritjes

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. Të dhënat e mbledhura në mbështetje të një përfundimi të auditimit mund të vlerësohen në një vazhdimësi të besueshmërisë. Forma më e besueshme e provave do të ishte një:
- A. Dokumenti i brendshëm i marrë nga i audituari.
 - B. Dokumenti i jashtëm i marrë direkt nga një burim i jashtëm.**
 - C. Dokumenti i brendshëm që i nënshtrohet procedurave rigoroze të rishikimit të brendshëm.
 - D. Dokumenti i brendshëm që është rishikuar nga një pale e jashtme.
50. Më poshtë janë cekur burime të mundshme të provave në lidhje me efektivitetin e programit të menaxhimit të cilësisë totale të divizionit (TQM). Supozoni se të gjitha krahasimet janë për periudha të ngjashme kohore dhe kohëzgjatje, dhe se artikujt aktualë krahasohen me artikuj të ngjashëm para implementimit të programit TQM. Provat më pak bindëse do të ishin krahasimi i:
- A. Moralit të punonjësve gjatë dy periudhave kohore.**
 - B. Kostot e skrapit dhe ripunimit gjatë dy periudhave kohore.
 - C. Kostot e prodhimit dhe shpërndarjes për njësi gjatë dy periudhave kohore.
 - D. Kthimet e klientëve gjatë dy periudhave kohore.