

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 10/02/2024

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

1. Cili mjet i planifikimit të auditimit është i përgjithshëm në natyrë dhe përdoret për të siguruar mbulim adekuat të auditimit me kalimin e kohës?
A. Plani afatgjatë.
B. Statuti i departamentit.
C. Programi i auditimit.
D. Buxheti i departamentit.
2. Roli i duhur organizativ i auditimit të brendshëm është të:
A. Ndihmoj auditorin e jashtëm me qëllim të zvogëlimit të tarifave të auditimit të jashtëm.
B. Kryej studime për të ndihmuar në arritjen e operacioneve më efikase.
C. Shërbej si krah hetues i komitetit të auditimit të bordit të drejtorëve.
D. Shërbej si një funksion vlerësimi për të shqyrtuar dhe vlerësuar aktivitetet si një shërbim ndaj organizatës.
3. Për të shmangur krijimin e konfliktit ndërmjet Drejtorit Ekzekutiv (CEO) dhe komitetit të auditimit, drejtori i auditimit të brendshëm duhet të:
A. I dërgojë kopjet e të gjitha raporteve të auditimit tek Drejtori Ekzekutiv (CEO) dhe komiteti i auditimit.
B. E forcojë pavarësinë përmes statusit organizativ.
C. I kërkoj bordit krijimin e politikave që mbulojnë marrëdhëniet e auditimit të brendshëm me komitetin e auditimit.
D. I diskutojë të gjitha raportet e pakryera për Drejtorin Ekzekutiv (CEO) me komitetin e auditimit.
4. Udhëheqësi i ekipit të auditimit ka më pak të ngjarë të ketë rol parësor në:
A. Përditësimin e dosjeve të përhershme.
B. Rishikimin e dokumenteve të punës.
C. Alokimin e orëve të buxhetuara të auditimit ndërmjet stafit të caktuar.
D. Përgatitjen e fletës së kritikës për auditimin.
5. Auditori i brendshëm është përgjegjës për raportimin e mashtrimit tek menaxhmenti i lartë ose bordi kur:
A. Me një siguri të arsyeshme janë përcaktuar shumtë materiale të rastit të mashtrimit.
B. Aktivitete të dyshimta janë raportuar në auditimin e brendshëm.
C. Transaksionet e parregullta janë identifikuar dhe janë nën hetim.
D. Rishikimi i të gjitha transaksioneve të dyshuara për mashtrim është përfunduar.

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

6. Cila nga opsionet sa vijon NUK merret në konsideratë gjatë kryerjes së një ushtrimi të analizës së rrezikut?
- A. Kompleksiteti i sistemit
 - B. Rezultatet e auditimeve paraprake
 - C. Aftësitë e auditorit**
 - D. Ndryshimet e sistemit
7. Komiteti i auditimit duhet të krijohet në mënyrë të tillë që të përforcojë pavarësinë, edhe të funksioneve të kontrollit të brendshëm, edhe të atij të jashtëm dhe të izolojë funksionet e auditimit nga presionet e panevojshme të menaxhmentit. Duke përdorur këto kritere, komitetet e auditimit duhet të përbëhen nga:
- A. Një nën-komitet i bordit të drejtorëve ose i ekuivalentit të tij, me anëtarë që qarkullojnë shpesh.
 - B. Vetëm nga anëtarët e jashtëm të bordit të drejtorëve ose ekuivalenti i tij.**
 - C. Vetëm nga anëtarët e agjencive përkatëse rregullatore të jashtme.
 - D. Anëtarë nga të gjitha zonat e rëndësishme, duke përfshirë specifikisht përfaqësues nga bankat, agjencitë rregullatore të punës, aksionarët dhe nëpunësit.
8. Komitetet e auditimit identifikohen si një faktor domethënës për promovimin e pavarësisë edhe të auditorit të brendshëm edhe të atij të jashtëm. Cila nga elementet e mëposhtme është kufizimi më i rëndësishëm mbi efektivitetin e komiteteve të auditimit?
- A. Komitetet e auditimit mund përbëhen nga drejtorë të pavarur. Megjithatë, këta drejtorë mund të kenë miqësi të ngushta personale dhe profesionale me menaxhmentin.**
 - B. Anëtarët e komitetit të auditimit kompensohen nga organizata dhe në këtë mënyrë favorizojnë pikëpamjen e pronarëve të aksioneve.
 - C. Komitetet e Auditimit pjesën më të madhe të përpjekjeve të tyre ia kushtojnë çështjeve të auditimit të jashtëm dhe nuk i kushtojnë edhe shumë vëmendje auditimit të brendshëm dhe mjedisit të përgjithshëm të kontrollit.
 - D. Anëtarët e komitetit të auditimit normalisht nuk janë diplomuar në fushat e kontabilitetit ose të auditimit.
9. Menaxhmenti pohoi se standardet e performancës që auditorët përdorën për të vlerësuar performancën operative ishin të papërshtatshme. Standardet e shkruara të performancës që ishin krijuar nga menaxhmenti ishin të paqarta dhe duhej të interpretoheshin nga auditori. Në raste të tilla, auditorët mund të përmbushin përgjegjësinë e tyre për kujdesin e duhur:
- A. Duke u siguruar që interpretimet e tyre janë të arsyeshme.
 - B. Duke u siguruar që interpretimet e tyre janë në përputhje me praktikat e industrisë.
 - C. Duke krijuar marrëveshje me të audituarin sa i përket standardeve të nevojshme për të matur performancën.**
 - D. Duke përfshirë kundërshtimet e menaxhmentit në raportin e auditimit.

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

10. Cila nga opsionet e mëposhtme NUK ka gjasa të përfshihet si një hap i auditimit kur vlerëson politikën e performancës së furnizuesit?
- A. Përcaktimi nëse furnizuesi ka dërguar madhësi të rëna dakord.
 - B. Përcaktimi nëse saldoret që i detyrohen furnizuesit janë të sakta.**
 - C. Përcaktimi nëse janë marrë vetëm artikujt e autorizuar nga furnizuesi.
 - D. Përcaktimi nëse cilësia e mallrave të blera nga furnizuesi ka qenë e kënaqshme.
11. Në përgjithësi nuk ka stimulim për efikasitet apo ekonomi në një kontratë ndërtimi kosto-plus për projekte të vogla dhe unike. Ekziston një potencial për shpenzime të fryra. Një kontroll i përshtatshëm për të inkurajuar efikasitetin dhe ekonominë në këto kontrata është:
- A. Eliminimi i urdhërësive të ndryshuara në kontratë.
 - B. Vendosja e masave për shpenzime maksimale dhe ndarja e kursimeve në kosto.**
 - C. Përdorimi i një çmimi të rënë dakord për çdo njësi të punës.
 - D. Përdorimi i qasjes së listës së kontrollit për auditimin e kostove të kontratës.
12. Gjatë auditimit të departamentit të blerjes të një kompanie, një auditor i brendshëm zbuloi se shumë blerje ishin bërë (me çmime normale) nga një firmë për furnizimin e zyreve, pronari i të cilit ishte vëllai i drejtorit të blerjes. Nuk kishte politika ose kontrolle për të kufizuar blerjet e tilla dhe nuk duket se ka ndodh ndonjë mashtrim. Në këtë rast, auditori i brendshëm duhet të rekomandojë:
- A. Zhvillimin e një dosje të furnitorëve të miratuar të iniciuar nga blerësi dhe të miratuar nga drejtori i blerjes.
 - B. Vendosjen e një politike të rangut të çmimeve për të gjitha mallrat.
 - C. Fillimin e aplikimit të një politike të konfliktit të interesit.**
 - D. Inspektimin e të gjitha pranimeve nga inspektorët pranues.
13. Një auditor shqyrtoi sigurinë e qasjes në aplikacionet e ndryshme kompjuterike të kompanisë. Auditori gjeti se siguria përbëhej nga kontrollet e hyrjes të programuara në çdo aplikacion kompjuterik. Rekomandimi më i mirë në këtë situatë, për menaxhmentin, është:
- A. Konsiderimi i përdorimit të softuerit të kontrollit të qasjes.**
 - B. Eliminimi i kontrolleve të integruara të qasjes.
 - C. Konsiderimi i përdorimit të softuerit të shërbimeve.
 - D. Zgjerimi i përdorimit të kontrolleve të integruara të qasjes në aplikacione të reja.
14. Auditorët e brendshëm ndonjëherë shprehin opinione në raportet e auditimit, përveç deklaratimit të fakteve. Kujdesi i duhur profesional kërkon që opinionet e auditorit të jenë:
- A. Të bazuara në përvojën dhe në asnjë mënyrë të njëanshme.
 - B. Të shprehura vetëm kur kërkohen nga i audituari ose menaxhmenti ekzekutiv.
 - C. Të kufizuara në efektivitetin e kontrolleve dhe përshtatshmërinë e trajtimeve kontabël.
 - D. Të bazuara në prova të mjaftueshme faktike që garantojnë shprehjen e opinioneve.**

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. Një kompani kohët e fundit hyri në një kontratë kosto-plus për të ndërtuar një fabrikë të re dhe më të madhe të prodhimit. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit do të kishte rëndësinë më të madhe për auditorin që shqyrton këtë kontratë?
- A. Rishikimi i kontratës për një datë të caktuar të përfundimit.
 - B. Rishikimi i kontratës dhe i të gjitha ofertave përkatëse të marra për të konstatuar se kompania ka zgjedhur kontraktorin me ofertën më të ulët.
 - C. Rishikimi i kontratës për të konstatuar se përmban një dispozitë për të drejtën e rishikimit të sistemit dhe auditimin e kostos së kontraktorit.**
 - D. Rishikimi i integritetit të biznesit të kontraktuesit përmes hetimit të drejtpërdrejtë.
16. Në disa organizata, është duke u kushtuar vëmendje mundësisë së kontraktimit të funksioneve të auditimit të brendshëm nga një palë e jashtme. Menaxhmenti në një organizatë të madhe duhet të pranojë se kontraktimi i auditorit të jashtëm për të kryer funksionin e auditimit të brendshëm mund të ketë një avantazh krahasuar me angazhimin e auditorit të brendshëm nga brenda stafit, për shkak se auditori i jashtëm:
- A. Auditimet e tij vjetore ofrojnë një njohuri të thellë të organizatës. Njohja me organizatën.
 - B. Mund të plotësojë më lehtë kërkesat e auditimit në vende të largëta. Struktura.**
 - C. Mund të punësojë staf me përvojë, njohuri dhe me çertifikim në auditim të brendshëm. Madhësia.
 - D. Është në gjendje të ofrojë disponueshmëri të vazhdueshme të stafit të pacënuar nga prioritetet e tjera. Madhësia.
17. Një kontrollues i kompanisë është i shqetësuar se mund të vidhen mallrat sepse nuk ka funksion formal të pranimit (dmth., fletëpranimet nuk plotësohen). Lëndët e para të prodhimit zhvendosen nga makineria hekurudhore direkt në linjën e prodhimit dhe pala shitëse (furnitorët) paguhen bazuar në prodhimin aktual. Cili nga komentet në vijim, saktë portretizon procesin aktual?
- I. Mallrat mund të paguhen vetëm nëse ato janë përdorur në prodhim. Mallrat e vjedhura ose mallrat që nuk janë transportuar nuk do të paguhen.
 - II. Ka më pak dorëzim të mallrave të marra, duke zvogëluar kështu koston e përpunimit të mallrave të pranuar si dhe uljen e mundësive për gabime për regjistrime hyrëse në sistem.
 - III. Mungesat e materialeve të ia tërheqin vëmendjen mbikëqyrësit për shkak të ndaljeve të prodhimit.
- A. Vetëm I
 - B. Vetëm II
 - C. Vetëm III
 - D. I, II dhe III**

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

Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

18. Një organizatë shet produkte nëpërmjet katalogut dhe merr porosi nëpërmjet telefonit. Të gjitha urdhresat e porosive regjistrohen online dhe objektivi i organizatës është të dërgojë të gjitha porositë brenda 24 orëve. Gjurmët e transaksioneve mbahen në formë të lexueshme në makinë. Ddokumentet e vetme të gjeneruara janë fletëpaketimet dhe faturat e dërguar tek klienti. Të hyrat regjistrohen në kohën e dërgimit të mallrave. Organizata mban një databazë të hollësishme të konsumatorëve që iu lejon konsumatorëve të kthejnë mallrat në çdo kohë.

Auditori dëshiron të përcaktojë se vetëm menaxheri i marketingut dhe personeli tjetër i caktuar në departament kanë miratuar ndryshime në çmimin e produkteve në databazën e produktit. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit do të ofrojë dëshmi më bindëse mbi efektivitetin e kontrollit lidhur me ndryshimet e çmimeve?

- A. Përdorimi i një strukture të integruar testimi (ITF) dhe dorëzimi i porosive të produktit në ITF. Krahasimi i çmimeve të faturuara me çmimet në katalogun e fundit.
- B. Përdorimi i teknikës së auditimit 'Sistemi i kontrollit të dosjeve të rishikuara të auditimit' (SCARF) për të krijuar një listë të të gjitha porosive të klientëve që tejkalojnë kufirin e përcaktuar shumë në euro dhe printimi i rezultateve për hetime të mëtejshme.
- C. Marrja e një kopje të të gjitha ndryshimeve të autorizuara të çmimeve dhe gjurmimi manual në edicionin aktual të katalogut të organizatës.
- D. Marrja e një regjistri të kompjuterizuar të të gjitha ndryshimeve të bëra në databazën e çmimeve. Marrja e një mostre të rastësishme të ndryshimeve dhe gjurmimi deri tek dokumenti i nënshkruar nga personi që autorizon ndryshimin.**

19. Një kompani që ofron vegla elektrike regjistron shpenzimet kapitale dhe të mirëmbajtjes përmes përdorimit të një sistemi kompjuterik të përcjelljes së projektit. Puna, materiali dhe shpenzimet e përgjithshme janë ngarkuar në numrin relevant të projektit. Si rrjedhojë, prodhohen raporte mujore të cilat detajojnë regjistrimet individuale për secilin projekt dhe shuma e shpenzimeve jepet për muajin aktual, vitin fiskal dhe jetën e projektit deri më sot. Një auditor është duke shqyrtuar raportet mujore të shpërndara nga personeli i Sistemit Informatik të Menaxhimit (MIS) për të përcaktuar nëse qasja në informata konfidenciale është e kufizuar për mbikëqyrësit e projektit. Cilin nga hapat e mëposhtëm duhet të ndërmerr auditori?

- I. Rishikon një mostër të treguesve të raportit përfundimtar të punës.
- II. Përcakton nëse raportet nënshkruhen në kohën e dorëzimit.
- III. Rishikon kodin e gjuhës së sistemit operativ të kontrollit të punës (JCL) për fundin jonormal (ABEND).
- IV. Verifikoni se është përdorur dosja e saktë e transaksionit.

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

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

20. Një organizatë e shitjes me pakicë sapo ka implementuar shkëmbimin elektronik të të dhënave (EDI) për të lëshuar urdhër-blerje për furnitorët kryesorë. Zhvilluesi i sistemit ka zhvilluar një bazë të dhënash të furnitorëve të miratuar. Furnitorët e rinj mund të shtohen vetëm pas një rishikimi të hollësishëm nga menaxheri i blerjeve dhe drejtori i marketingut. Vetëm agentët e blerjeve mund të lëshojnë urdhër-blerje dhe shuma e urdhër-blerjeve për një linjë të caktuar produktesh nuk mund të kalojë shumën e buxhetuar të përcaktuar nga menaxheri i marketingut. Të gjitha blerjet shkojnë në qendrën e shpërndarjes, ku skanohen elektronikisht në sistemin kompjuterik. Të gjithë artikujt hyrës duhet t'i referohen urdhër-blerjes së kompanisë dhe artikujt që nuk përmbajnë një referencë të tillë nuk pranohen. Nuk përdoren fletëpranimet me numër të paracaktuar, por të gjitha faturat i referohen urdhër blerjes. Etiketat e çmimit gjenerohen sipas porosisë së blerjes dhe për sasi të shënuara në raportin e pranimi elektronik të skanuar. Numri i etiketave të krijuara të çmimeve përputhet me numrin e produkteve të marra.

Furnitori dërgon një faturë tek shitësi me pakicë. Faturat regjistrohen në sistem. Softueri kompjuterik është i programuar që të përputhe faturën e furnitorit, urdhër blerjen dhe raportin e pranimi. Nëse të tre këto dokumente përputhen brenda një tolerance prej 0.5%, programi kompjuterik i planifikon artikujt për pagesë brenda kohës për të përfituar nga zbritjet në blerje. Çeku gjenerohet nga programi i pagesave me para të gatshme dhe nënshkruhet e dërgohet me e-mail në formë elektronike. Nëse ka një mospërputhje midis të tre dokumenteve, shtypet një raport i cili i dërgohet departamentit të llogarive të pagueshme për hetim.

Cila nga deklaratat e mëposhtme, nëse është e vërtetë, do të kontribuonte në efektivitetin e kontrollit të mjedisit kompjuterik të përshkruar më lart?

- A. Kompania përdor një program të automatizuar të kontrollit të qasjes që identifikon të gjithë përdoruesit, të dhënat dhe veprimet që mund të merren nga përdoruesit.**
- B. Vetëm programuesi përgjegjës për kodimin e ndryshimeve zbaton të gjitha ndryshimet e programit.
- C. Agentët përgjegjës të blerjeve për blerjen e linjave të prodhimit të furnizuar nga furnitori duhet të iniciojnë të gjitha ndryshimet në bazën e të dhënave të furnitorit.
- D. Departamenti i pranimi nuk duhet të ketë qasje në informacionin e porosisë së blerjes.

21. Cili nga kontrollet hyrëse apo kontrollet e mëposhtme të editimit do të kapte disa lloje gabimesh brenda fushës së shumës së pagesës së një transaksioni?

- A. Numërimi i regjistrimeve.
- B. Kontrolli i jehonës.
- C. Kontrolli i shifrave.
- D. Kontrolli i limitit.**

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

22. Cila nga të mëposhtmet do të ju ndihmojë të siguroheni se nuk janë bërë blerje të panevojshme të stoqeve?
- A. Oferta konkurruese.
 - B. Listat e çmimeve të aprovuara.
 - C. Nivelet e paracaktuara të stoqeve.**
 - D. Kontratat e negociuara me furnitorët.
23. Një anëtar i lartë i menaxhmentit, i cili është disa nivele më lart se udhëheqësi i fushës operationale që po auditohet, ka kërkuar një raport të gjetjeve të auditimit. Mjeti më i përshtatshëm i komunikimit të gjetjeve të auditimit me këtë anëtar të lartë të menaxhimit është:
- A. Dërgimi i një kopje të raportit përfundimtar të auditimit.
 - B. Komunikimi me gojë i gjetjeve.
 - C. Dërgimi i kopjeve të raporteve të ndërmjetme.
 - D. Dërgimi i seksionit përmbledhës të raportit.**
24. Ju jeni një auditor i brendshëm që jeni caktuar në një auditim të ciklit të blerjeve së një kompanie. Për të përmbushur objektiven e auditimit për të verifikuar që transaksionet e blerjes janë të autorizuara dhe janë për materialet e nevojshme, ju duhet të:
- A. Rishikoni nënshkrimet në një mostër të raporteve pranuese.
 - B. Diskutoni një mostër të transaksioneve me agjentin e blerjeve.
 - C. Rishikoni një mostër të urdhër-blerjeve dhe kërkesën përkatëse për blerje se a ka nënshkrimet e duhura.**
 - D. Rishikoni një mostër të faturave të furnitorit.
25. Sipas Standardeve të IIA, gjetjet e raportuara të auditimit dalin nga një proces i krahasimit të asaj se "çfarë duhet të jetë" me "çfarë është". Në përcaktimin e asaj se "çfarë duhet të jetë" gjatë një auditimi të funksionit të thesarit të një kompanie, cila nga të mëposhtmet do të ishte kriteri më së paku i dëshirueshëm kundrejt të cilave do të gjykohen veprimet aktuale?
- A. Operacionet e funksionit të thesarit siç janë dokumentuar gjatë auditimit të fundit.**
 - B. Politikat dhe procedurat e kompanisë që delegojnë autoritetin dhe caktojnë përgjegjësitë.
 - C. Ilustrimet e teksteve financiare të praktikave më të mira të thesarit të pranuar përgjithësisht.
 - D. Kodifikimi i praktikave më të mira të funksionit të thesarit në industrinë përkatëse.
26. Një letër e mirë pune në lidhje me harmonizimin (konsolidimin) bankar duhet të përfshijë (në mënyrë të drejtpërdrejtë ose nëpërmjet referencës) të gjitha nga të mëposhtmet, përveç:
- A. Pjesën (legjendën) që i tregon të gjitha shenjëzimet (tick) e bëra.
 - B. Listën e çqeve të papaguara.
 - C. Listën e të gjitha depozitimeve të bëra gjatë periudhës në fjalë.**
 - D. Saldon e parasë së gatshme sipas librit kryesor në datën e harmonizimit (konsolidimit) bankar.

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

Crumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

27. Cila nga opsionet e mëposhtme NUK është një avantazh i lëshimit të një raporti të ndërmjetëm?
- A. Koha e përfundimit të raportit final mund të minimizohet.
 - B. Raporti i ndërmjetëm iu mundëson informatave që kërkojnë vëmendje të menjëhershme, të komunikohen.
 - C. Raporti i ndërmjetëm mund të kryhet në baza joformale dhe mund të komunikohet vetëm gojarisht.
 - D. Raporti formal i ndërmjetëm i shkruar mund të mohojë nevojën për një raport përfundimtar në rrethana të caktuara.**

28. Një auditor ka dorëzuar draftin e parë të raportit të auditimit tek i audituari në përgatitje për një intervistë dalëse. Më poshtë është një ekstrakt nga ky raport:

Auditimi u krye për të arritur disa objektiva.

- Për të verifikuar ekzistencën e makinerisë së papërdorur që është duke u ruajtur në depo.
- Për të përcaktuar nëse makineria është dëmtuar gjatë ruajtjes në depo.
- Për të rishikuar procedurat e trajtimit që kryhen nga personeli i depos.
- Për të përcaktuar nëse procedurat e duhura të kontabilitetit janë duke u ndjekur për makineritë që po mbahen në depo.
- Për të kalkuluar vlerën e drejtë të tregut, aktuale, për stoqet e makinave në depo.
- Për të krahasuar vlerën totale të makinerisë me regjistrimet kontabël të kompanisë.

Është konfirmuar se nga 30 makinat e përzgjedhura për mostër nga regjistrat e blerjes, 13 ishin të pranishme në depo dhe 5 të tjerat ishin në bankën e ngarkesës gati për t'u transportuar në fabrikën e prodhimit. Kohë më parë, 12 të tjerët ishin dërguar në fabrikën e prodhimit. Një ekzaminim i procedurave të kontabilitetit të përdorura për depo zbuloi dështimin nga nëpunësi i kontabilitetit të depos për të harmonizuar regjistrimet mujore të stoqeve të makinave, ashtu siç kërkohet nga politikat e kompanisë. Një mostër prej 25 makinash u ekzaminua për dëmet e mundshme dhe të gjitha, përveç njëres, ishin në gjendje të mirë. Është konfirmuar nga auditorët se procedurat e trajtimit të përshkruara në manualin e politikës së depos duket të jenë adekuate dhe se personeli i depos me sa duket po i ndjek këto procedura, me përjashtim të ekzaminimit të artikujve që janë marrë për inventarizim.

Gjatë komunikimit me të audituarin, ekzistojnë që të dyja, faktorët e situatës dhe karakteristikat e mesazhit që mund të dëmtojnë procesin e komunikimit. Auditori ka vetëm kontroll të kufizuar mbi faktorët e situatës, por ka kontroll të dukshëm mbi karakteristikat e mesazhit.

Elementët e mëposhtëm zakonisht përfshihen në raportet përfundimtare të auditimit: qëllimi, fushëveprimi, rezultatet, konkluzionet dhe rekomandimet. Cila nga të mëposhtmet përshkruan të gjitha elementet që mungojnë nga raporti i mësipërm?

- A. Fushëveprimi, konkluzionet, rekomandimet.**
- B. Qëllimi, rezultatet, rekomandimet.
- C. Rezultatet, konkluzionet, rekomandimet.
- D. qëllimi, fushëveprimi, rekomandimi.

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

29. Një auditor i brendshëm mund të përdorë raportet verbale (me gojë) për të:
- A. Raportuar rezultatet e auditimit të ndërmjetëm në mënyrë më efektive duke eliminuar kohën e përgatitjes të një raporti me shkrim.
 - B. Dhënë informacion të menjëhershëm për menaxhmentin dhe shkëmbimin më të mirë të mendimeve në një diskutim ballë për ballë.**
 - C. Eliminuar nevojën për një raport të gjatë përfundimtar, duke arritur marrëveshje verbale për trajtimin e gjetjeve të rëndësishme me të audituarin.
 - D. Impresionuar të audituarin me një prezantim të sofistikuar duke përdorur grafikë për të rritur kredibilitetin e gjetjeve të auditimit.
30. Një drejtor i auditimit të brendshëm ka vërejtur se auditorët janë duke paraqitur më shumë raporte gojore si plotësime të raporteve me shkrim. Arsyeja më e mirë për përdorimin më të madh të raporteve gojore nga auditorët është se ato:
- A. Zvogëlojnë sasinë e nevojshme të testeve për të mbështetur gjetjet e auditimit.
 - B. Lejojnë auditorët të kundërshtojnë argumentet dhe të sigurojnë informata shtesë që palët e interesuara mund të kërkojnë.**
 - C. Mund të ofrohen në mënyrë joformale pa pasur nevojë për përgatitje.
 - D. Mund të përgatiten duke përdorur një format fleksibil. Si rrjedhojë, rrit efikasitetin e përgjithshëm të auditimit.
31. Një gjetje e auditimit është formuluar si në vijim:
'Buxheti kapital përfshin fonde për blerjen e 11 automjeteve të reja. Shqyrtimi i të dhënave të përdorimit tregoi se: 10 automjete në depon e 70 automjeteve janë përdorur në më pak se 4,000 kilometra gjatë vitit të kaluar. Automjetet iu janë caktuar grupeve të ndryshme, normat e përdorimit të të cilëve kanë ndryshuar shumë. Nuk kishte asnjë politikë që kërkon rotacionin e automjeteve midis grupeve të përdorimit të lartë dhe të ulët. Mungesa e kriterëve për caktimin e automjeteve si dhe mungesa e një sistemi për monitorimin e përdorimit të tyre mund të çojë në blerjen e automjeteve të panevojshme.'
- Bazuar në faktet e paraqitura në këtë gjetje, do të ishte e përshtatshme që të rekomandojmë që menaxhmenti duhet të:
- A. Vonoj blerjen e automjeteve të propozuara derisa kapaciteti i tepërt i dukshëm të shpjegohet ose zhvlerësohet në mënyrë adekuate.**
 - B. Ndaloj miratimin e buxhetit kapital derisa projektet e tjera të mund të rishikohen nga auditimi i brendshëm.
 - C. Vendosë një minimum prej 4,000 kilometrave për tremujor si kriter për caktimin e automjeteve tek grupet e përdoruesve.
 - D. Krijoj një sistem për qarkullimin e automjeteve midis përdoruesve në mënyrë periodike.

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

Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

32. Auditorët e kuptojnë se veprimet korigjuese ndonjëherë nuk ndërmerren edhe kur ato rakordohen nga palët e dhura. Kjo duhet të e shtyjë një auditor të brendshëm që të:
- A. Vendos në lidhje me shtrirjen e punës së nevojshme pasuese (follow-up).**
 - B. Lejoj menaxhmentin të vendos se kur të kryej punë pasuese (follow-up), pasi që është përgjegjësi përfundimtare e menaxhmentit.
 - C. Vendos të kryej punë pasuese (follow-up) vetëm nëse menaxhmenti kërkon ndihmën e auditorit.
 - D. Shkruaj një raport të auditimit pasues (follow-up) me të gjitha gjetjet dhe rëndësinë e tyre për operacionet.
33. Në fillim të një auditimi, auditori i brendshëm rishikon procedurat me shkrim, të miratuara nga menaxhmenti, të cilat detajojnë ndarjen e detyrave për të forcuar kontrollet e brendshme. Këto procedura të shkruara duhet të konsiderohen si atributi (tipari) i mëposhtëm i një gjetjeje:
- A. Kriter.**
 - B. Gjendje.
 - C. Shkak.
 - D. Efekt.
34. Pas një vlerësimi negativ të performancës nga një mbikëqyrës, një auditor shkoi tek drejtori i auditimit për të kërkuar një ndryshim në vlerësim. Drejtori ishte i familjarizuar me performancën e auditorit dhe u pajtua me vlerësimin. Megjithatë, drejtori pranoi të takonte auditorin dhe të diskutonte lidhur me situatën. Cila nga veprimet e mëposhtme është veprimi më i mirë që drejtori duhet të ndërmarrë?
- A. Të ftoj mbikëqyrësin që të marr pjesë në takim, në mënyrë që të mos ketë keqkuptime në lidhje me faktet.
 - B. Të ftoj udhëheqësin e resurseve humane që të jetë prezent për të siguruar se nuk do të bëhen keq deklarime.
 - C. Të takohet privatisht me të punësuarin. Të i tregojë të punësuarit se si drejtor pajtohet me vlerësimin e performancës dhe të shpreh interes në lidhje me faktet shtesë që i punësuarin mund të dëshirojë t'i paraqes.**
 - D. Të takohet privatisht me të punësuarin. Të inkurajoj diskutimin duke e pyetur të punësuarin të paraqesë anën e tij të çështjes dhe të refuzojë çfarëdo marrëveshje me mbikëqyrësin.
35. Një element i autoritetit që duhet të përfshihet në statutin e departamentit të auditimit të brendshëm është:
- A. Identifikimi i departamenteve operacionale të cilat departamenti i auditimit të brendshëm duhet t'i auditojë.
 - B. Qasja në regjistra, personel dhe prona fizike relevante për kryerjen e auditimit.**
 - C. Identifikimi i llojeve të shpalosjeve që duhet t'i bëhen komitetit të auditimit.
 - D. Qasja në dokumentet e punës së auditorëve të jashtëm.

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. Pas emërimit, drejtori i ri i auditimit të brendshëm gjeti se një staf i papërvojë i auditimit ishte duke tejkalluar buxhetin në shumicën e auditimeve. Një rishikim i hollësishëm i dokumenteve të punës së auditimit nuk zbuloi dëshmi të rishikimeve progresive nga mbikëqyrësit e auditimit. Përveç kësaj, nuk kishte dëshmi se ekzistonte një program për sigurimin e cilësisë. Si një mjet për kontrollimin e projekteve dhe për të shmangur tejkallimin e buxhetit kohor, vendimi për rishikimin e buxheteve kohore për një auditim duhet të bëhet normalisht:
- A. Menjëherë pas analizës fillestare.**
 - B. Kur mangësia e konsiderueshme është vërtetuar.
 - C. Kur stafi i papërvojë i auditimit caktohet në auditim.
 - D. Menjëherë pas zgjerimit të testeve për të vërtetuar besueshmërinë e gjetjeve.
37. Auditimi i funksionit të automatizuar të llogarive të arkëtueshëm për një kompani të prodhimit të mobiljeve, sapo është përfunduar. Gjetjet e rëndësishme përfshijnë regjistrimin e vonuar të pagesave të klientëve, dërgimin me vonesë të faturave mujore dhe ndjekjen e parregullt të llogarive të arkëtueshme të cilave ju ka kaluar afati për pagesë. Cilët nga menaxherët e mëposhtëm duhet të marrin pjesë në konferencën e daljes për këtë auditim?
- A. Drejtori i auditimit të brendshëm, zyrtari kryesor operativ dhe kontabilisti.
 - B. Udhëheqësi i ekipit të auditimit, kontabilisti dhe zëvendës-menaxheri i sistemeve të informacionit.
 - C. Udhëheqësi i ekipit të auditimit, menaxher i departamentit të llogarive të arkëtueshme dhe menaxher i departamentit të të dhënave.**
 - D. Drejtori i auditimit të brendshëm, udhëheqësi i financave, drejtori ekzekutiv dhe zëvendës-menaxheri i sistemeve të informacionit.
38. Një auditim i departamentit të pagave të një kompanie ka zbuluar dobësi të ndryshme të kontrollit. Këto dobësi së bashku me rekomandimet për veprime korrigjuese janë adresuar në raportin e auditimit të brendshëm. Ky raport duhet të jetë më i dobishmi për:
- A. Thesaristin e kompanisë.
 - B. Komitetin e auditimit të bordit të drejtorëve të kompanisë.
 - C. Kryetarin e kompanisë.
 - D. Menaxherin e pagave të kompanisë.**
39. Një ekstrakt nga një gjetje e auditimit tregon se avancet e udhëtimit tejkalluan shumat maksimale të parashikuara. Politika e kompanisë siguron fonde udhëtimi për punonjësit e autorizuar për udhëtime. Avancet nuk duhet të tejkalojnë 45 ditë të shpenzimeve të parashikuara. Procedurat e kompanisë nuk kërkojnë justifikime për avancet e mëdha të udhëtimit. Punonjësit mund dhe e bëjnë akumulimin e avanceve të mëdha dhe të panevojshme. Cili është shkaku i kësaj gjetje?
- A. Procedurat e avancuara të kompanisë nuk kërkojnë arsye specifike.**
 - B. Politikat e kompanisë sigurojnë fonde udhëtimi për punonjësit e autorizuar.
 - C. Punonjësit grumbullojnë avance të mëdha udhëtimi.
 - D. Avancet e udhëtimit nuk janë mbyllur në kohën e duhur.

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. Duke pasur parasysh që iu është dhënë detyra e zhvillimit të një sistemi të vlerësimit të performancës për vlerësimin e performancës së auditimit të një stafi të madh të auditimit të brendshëm, ju duhet:

- A. Të jepni një shpjegim për metodat e kriterëve të vlerësimit në kohën kur rezultatet e vlerësimit diskutohen me auditorin e brendshëm.
- B. Të jepni informacione të përgjithshme në lidhje me frekuencën e vlerësimeve dhe mënyrën se si do të kryhen vlerësimet pa specifikuar kohën dhe përdorimin e tyre.
- C. Të siguroheni në radhë të parë për vlerësimin e kriterëve të tilla si kujdesi, iniciativa dhe taktika.

D. Të siguroheni kryesisht për vlerësimin e arritjeve specifike që lidhen drejtpërdrejt me performancën e programit të auditimit.

41. Një auditor i brendshëm është angazhuar për të kryer auditimin e programit të sigurimeve të kompanisë, duke përfshirë përshtatshmërinë e qasjes për të minimizuar rreziqet ndaj kompanisë. Kompania vetë siguron humbjet e mëdha nga fatkeqësitë dhe u ofron të gjithë punonjësve të saj përfitime shëndetësore. Kompania është një firmë e madhe kombëtare me mbi 15,000 punonjës të vendosur në pjesë të ndryshme të vendit. Ajo përdor një procesor të jashtëm për të administruar programin e kujdesit shëndetësor. Shpenzimet mjekësore të kompanisë janë rritur me rreth 8% në vit për pesë vitet e fundit dhe menaxhmenti është i shqetësuar për kontrollin e tyre.

Supozoni që auditori dëshiron të testoj nëse procesori i kujdesit shëndetësor është duke përmbushur kërkesat e kontratës në lidhje me pagesën e duhur ose mohimin e kërkesave të punonjësve. Qasja më e mirë e auditimit do të ishte marrja e një mostre të:

- A. Punonjësve dhe intervistimi në lidhje me përvojat e tyre shëndetësore, nëse pagesa ishte e duhur dhe me kohë nga procesori i kujdesit shëndetësor.
- B. Kërkesave të paguara nga procesori i kujdesit shëndetësor dhe përcaktimi nëse të gjitha pagesat ishin të duhura.

C. Kërkesave të paraqitura tek procesori i kujdesit shëndetësor dhe përcaktimi nëse ato janë paguar apo nëse janë mohuar siç duhet.

- D. Kërkesave të paguara nga procesori i kujdesit shëndetësor dhe angazhimi i një eksperti të jashtëm për të analizuar nëse kërkesat janë përpunuar në mënyrë të përshtatshme.

42. Anëtarëve të stafit të auditimit të brendshëm duhet t'u sigurohet një mjet i duhur përmes të cilit ata mund të diskutojnë problemet dhe të përditësohen në lidhje me politikat e departamenteve. Forumi më i përshtatshëm për këtë qëllim është:

- A. Linjat jo-formale të komunikimit ndërmjet departamenteve.
- B. Memorandume ndër-departamenteve.

C. Takimet e stafit.

- D. Konferencat e vlerësimit të punonjësve.

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

43. Përparësia që i atribuohet krijimit të zyrave të auditimit të brendshëm për punë në vende të largëta përshkruhet më së miri si:
- A. Mundësi e rritjes së objektivitetit të personelit të caktuar në një zyrë në terren.
 - B. Një reduktim i kohës së udhëtimit dhe shpenzimeve të lidhura me udhëtimin.**
 - C. Lehtësia në rritje e mbajtjes së standardeve uniforme të kompanisë.
 - D. Kontakte më të shumta me personelin e lartë të auditimit e cila çon në një rritje të kontrollit.
44. Nga një këndvështrim i sigurisë kompjuterike, çfarë niveli të kujdesit presin gjykatat nga organizatat?
- A. Gjithë kujdesin e mundshëm.
 - B. Kujdesin e duhur.**
 - C. Kujdesin e jashtëzakonshëm.
 - D. Kujdes të madh.
45. Një auditor i brendshëm dyshon për mashtrim. Cila nga planet e mëposhtme të mostrës duhet të përdoret nëse qëllimi është të përzgjedh një mostër me një probabilitet të caktuar që përmban të paktën një shembull të parregullsisë?
- A. Mostra e veçorive.
 - B. Mostra e zbulimit.**
 - C. Mostra ndal dhe shko.
 - D. Probabiliteti proporcional me madhësinë.
46. Mashtrimet kompjuterike rriten kur:
- A. Punonjësit nuk janë të trajnuar.**
 - B. Dokumentacioni nuk është i disponueshëm
 - C. Gjurmet e auditimit nuk janë në dispozicion.
 - D. Vlerësimet e performancës së punonjësve nuk janë bërë.
47. Mashtrimi kompjuterik dekurajohet nga:
- A. Gatishmëria për t'i ndjekur penalisht.**
 - B. Zhurmuesit e izoluar.
 - C. Jo efikasiteti në sistemin gjyqësor.
 - D. Pranimi i mungesës së integritetit në sistem.

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

48. Sekuenca e saktë e hetimeve paraprake është:
- I. Konsultimi me një ekspert kompjuteri.
 - II. Përgatitja e një plani për hetime.
 - III. Konsultimi me një prokuror.
 - IV. Vërtetimi i pretendimeve.
- A. III, I, II dhe IV.
 - B. IV, II, III dhe I.
 - C. I, IV, II dhe III.
 - D. IV, I, II dhe III.**
49. Në cilin moment është i nevojshëm një mandat për kërkime:
- A. Para se të jetë vërtetuar pretendimi.
 - B. Pas njohjes së shkakut ose shkaqeve të mundshme.**
 - C. Para se të identifikohet numri i hetuesve të nevojshëm.
 - D. Pas konfiskimit të kompjuterit dhe të pajisjeve përkatëse.
50. Çfarë përcakton nëse është kryer një krim kompjuterik?
- A. Kur raportohet krimi.
 - B. Kur të përfundojë hetimi.
 - C. Kur një ekspert i kompjuterëve ka përfunduar punën e tij /saj.
 - D. Kur pretendimi është vërtetuar.**