

Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

**Elementet e njohurive të
Auditimit të Brendshëm
Internal Audit Knowledge
Elements**

B2

Zgjidhjet

FLETË PROVIMI
Exam Paper

Shënim: Emrat e individëve, vendeve dhe kompanive, të përdorura në këtë provim janë fiktive. Çdo ngjashmëri është plotësisht e rastësishme

Data 06/07/2024

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. Rreziku i mbetur kalkulohet në cilën nga mënyrat e poshtëshënuara?
 - A. Rreziqet e njohura minus rreziqet e panjohura
 - B. Rreziqet aktuale minus rreziqet e mundshme
 - C. Rreziqet e besueshme minus rreziqet e mundshme
 - D. Rreziqet e mundshme minus rreziqet e mbuluara**

2. Bordi i drejtorëve të Institutit të Auditorëve të Brendshëm u njoftua që një auditor i brendshëm i certifikuar kishte tentuar dhe kryer një evazion tatimor. Pasojat e mundshme për këtë person janë:
 - A. Revokimi i menjëhershëm i certifikatës Auditor i Brendshëm i Certifikuar nga Bordi i Standardeve për Auditim të Brendshëm
 - B. Asgjë. Veprimi është bërë jashtë linjës normale të punës
 - C. Kritikë nga drejtori i Praktikës Profesionale të Institutit
 - D. Rishikim nga bordi i drejtorëve dhe revokim/ tërheqje e certifikimit Auditor i Brendshëm i Certifikuar**

3. Dështimi i auditorëve të brendshëm për të bërë auditimet e duhura, dështimi për të testuar rreziqet reale dhe dështimi për të përdorur kontrollet e duhura mund të sjellë cilën nga të mëposhtmet?
 - A. Rreziku i biznesit
 - B. Dështimet e auditimit**
 - C. Kontrolloni sigurinë e rreme
 - D. Rreziku i reputacionit 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

4. Menaxhmenti i një shoqërie sigurimi të pronës dhe viktimave është i shqetësuar për efikasitetin dhe efektivitetin e aktiviteteve të përpunimit të dëmeve. Ata kanë dy shqetësime kryesore: (1) Janë duke u paguar disa kërkesa që nuk duhet të paguhen ose po paguhen në shuma që tejkalojnë policën; dhe (2) shumë paditës nuk po paguhen në kohë. Në përgatitjen për një auditim të kësaj fushe, auditori i brendshëm vendos të realizoj një pyetësor paraprak për të mbledhur më shumë informacion rreth natyrës së përpunimit dhe problemeve të mundshme.

Pas informimit të menaxhmentit, auditori drejtohet të vazhdojë me një hetim mashtrimi. Auditori ka identifikuar palët që kanë më shumë gjasa të jenë përfshirë në mashtrim, nëse një i tillë po ndodh vërtet. Auditori i dërgon çdo pjesëmarrësi të mundshëm një mesazh personal me postë elektronike që tregon natyrën e hetimit dhe e inkurajon individët të dalin përpara dhe të shpjegojnë natyrën e mashtrimit. Auditori deklaron se ky është rreptësisht një hetim auditimi dhe autoritetet ligjore nuk janë të përfshira. Një problem kryesor me këtë komunikim specifik është:

A. Mediumi. Në vend të mesazhit të postës elektronike duhet të ishte përdorur një dokument i bazuar në letër, si p.sh. një letër

B. Mediumi. Në vend të postës elektronike duhej të ishin përdorur intervistat personale

C. Natyra e komunikimit. Auditori duhet t'i kishte dërguar një pyetësor secilit punonjës në vend që të kërkonte një përgjigje të hapur

D. Natyra e mesazhit. Auditori duhet të ketë detajuar pretendimet specifike kundër secilit punonjës dhe t'u japë atyre mundësinë për t'u përgjigjur. Mesazhi, siç është shkruar, është shumë i përgjithshëm

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

Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

5. Një ekip auditimi është caktuar për të rishikuar sistemin e matjes së kënaqësisë së klientit që divizioni i produkteve industriale ka zbatuar dy vjet më parë. Ky sistem përbëhet nga zyra e shërbimit të klientit të divizionit që kryen një pyetësor vjetor me postë. Një anketë u dërgohet 100 departamenteve të blerjeve të zgjedhura rastësisht nga të gjithë klientët që kanë bërë blerje në 12 muajt e kaluar. Pyetësori është tre faqe dhe 30 pyetjet e tij përdorin një përzierje mënyrash përgjigjesh (p.sh., disa pyetje janë të hapura, disa me zgjedhje të shumëfishta dhe të tjera përdorin një shkallë përgjigjeje). Zyra e shërbimit të klientit dërgon pyetësorin në shtator dhe rendit rezultatet për pyetësorët e kthyer deri më 15 tetor. Dërgohet vetëm një herë. Nëse klienti nuk e kthen pyetësorin, nuk realizohet asnjë përcjellje pas. Kur pyetësori u krye për herë të fundit, 45 nga pyetësorët nuk u kthyen.

Njëanshmëria nga mospërgjigjet është shpesh një shqetësim në kryerjen e pyetësorëve me postë. Arsyeja kryesore që njëanshmëria nga mospërgjigjet mund të shkaktojë vështirësi në një mostrim të tillë si ai i marrë nga zyra e shërbimit të klientit është se:

- A. Mesatarja e mostrës dhe gabimet standarde janë më të vështira për t'u llogaritur
 - B. Ata që nuk janë përgjigjur mund të jenë sistematikisht të ndryshëm nga ata që janë përgjigjur**
 - C. Pyetësori është shumë i shkurtër
 - D. Intervalet e besimit janë më të ngushta
6. Një masë e ndryshueshmërisë brenda një mostre është:
- A. Median
 - B. Gabim standard i mesatares**
 - C. Kufiri i sipërm i saktësisë
 - D. Mesatarja

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

7. Cila nga situatat e mëposhtme do të ishte shkelje e Kodit të Etikës IAB (eng.IIA)?
- A. Një auditor u thirr në një çështje gjyqësore në të cilën një partner i shkrirjes/ bashkimit pretendonte se ishte mashtruar nga kompania e auditorit. Auditori i dha gjykatës informacion konfidencial të auditimit.
 - B. Një auditor për një prodhues të produkteve zyre ka përfunduar së fundmi një auditim të funksionit të marketingut korporativ. Bazuar në këtë përvojë, auditori kaloi disa orë të shtunën si konsulent i paguar në një spital në zonën vendore, i cili kishte synim të kryente një auditim të funksionit të tij të marketingut
 - C. Një auditor mbajti një fjalim në një takim të një kapitulli lokal të IAB (eng. IIA), duke përshkruar përmbajtjen e një programi që auditori kishte zhvilluar për auditimin e lidhjeve të shkëmbimit të të dhënave elektronike. Disa auditorë nga konkurrentët kryesorë ishin në audiencë
 - D. Gjatë një auditimi, një auditor mësoi se kompania ishte gati të prezantonte një produkt të ri që do të revolucionarizonte industrinë. Për shkak të suksesit të mundshëm të produktit të ri, menaxheri i produktit sugjeroi që auditori të blejë aksione shtesë në kompani, gjë që auditori bëri**
8. Një avantazh i mostrimit statistikor ndaj atij jostatistikor është se mostrimi statistikor:
- A. U mundëson auditorëve të matin në mënyrë objektive besueshmërinë e rezultateve të mostrës së tyre**
 - B. Lejon përdorimin e një madhësie mostrimi më të vogël se sa do të ishte e nevojshme me mostrimin jostatistikor
 - C. Është në përputhje me një shumëllojshmëri më të gjerë të metodave të përzgjedhjes së mostrimit sesa mostrimit jostatistikor
 - D. Lejon auditorët të përfshijnë gjykimin e tyre subjektiv në përcaktimin e madhësisë së mostrës dhe procesin e përzgjedhjes në mënyrë që të auditojnë zërat me vlerën më të madhe dhe rrezikun më të lartë

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. Një auditor po kontrollon saktësinë e listës së inventarit të printuar në kompjuter për të përcaktuar nëse vlera totale e inventarit në dollarë është shumë e mbivlerësuar. Për shkak se nuk ka kohë ose burime për të kontrolluar të gjithë artikujt në magazinë, duhet të përdoret një mostër e artikujve të inventarit. Nëse madhësia e mostrës do të ishte fikse, cila nga të mëposhtmet do të ishte qasja më e saktë e mostrimit në këtë rast?
- A. Zgjidhni ato artikuj që kontrollohen më lehtë
 - B. Përdorni mostrim të thjeshtë të rastësishëm
 - C. Mostra në mënyrë që probabiliteti i përzgjedhjes së një artikulli të caktuar të inventarit të jetë proporcional me numrin e njësive të shitura për atë artikull
 - D. Mostra në mënyrë që probabiliteti i përzgjedhjes së një artikulli të caktuar të inventarit të jetë në proporcion me vlerën e tij në libra**
10. Standardet IIA definojnë "informacionin e besueshëm" si:
- A. Informacion që mbështet vëzhgimet dhe rekomandimet e bëra në angazhim si dhe është në linjë me objektivat e angazhimit
 - B. Informacion që ndihmon organizatën të përmbushë synimet e saj
 - C. Informacion i bazuar në fakte, i përshtatshëm dhe bindës në mënyrë të tillë që një person i kujdesshëm dhe i informuar do të arrinte në të njëjtat përfundime si edhe audituesi
 - D. Informacioni më i mirë që mund të arrihet nëpërmjet përdorimit të teknikave të duhura të angazhimit**
11. Një auditor po planifikon të përdorë mostrimin e veçorive për të testuar efektivitetin e një kontrolli të brendshëm specifik në lidhje me miratimet për disbursimet në para. Në mostrimin e veçorive, ulja e shkallës së parashikuar të shfaqjes nga 5% në 4% duke mbajtur të gjithë faktorët e tjerë të planifikimit të madhësisë së mostrës saktësisht të njëjtë do të rezultonte në një madhësi të rishikuar të mostrës e cila do të ishte:
- A. Më e madhe
 - B. Më e vogël**
 - C. E pandryshuar
 - D. E papërcaktuar

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. Një auditim i kontrolleve mjedisore, duke përfshirë pajtueshmërinë rregullatore, është përfunduar. Veprimet e mundshme korigjuese po diskutohen në një konferencë përmbyllëse. Menaxheri i mjedisit thotë se nuk ka fonde në buxhetin e këtij viti për të bërë ndryshimet dhe riparimet e nevojshme në kantierin e depozitimit të mbetjeve të rrezikshme. Mangësitë e pengojnë menaxhmentin të veprojë në përputhje me kontrollet e vendosura për të menaxhuar mbetjet në mënyrë të sigurt dhe për të respektuar rregulloret. Auditori duhet:

- A. Këmbëngulë që ndryshimet dhe riparimet të bëhen, pavarësisht nga çdo kufizim buxhetor i dukshëm.
- B. Bie dakord që veprimet korigjuese mund të shtyhen derisa të sigurohen fondet në buxhetin e vitit të ardhshëm
- C. Pranoj veprime korigjuese të përkohshme, por të paplota, në mënyrë që të përmirësoj situatën.

D. Përfshijë menaxhmentin e lartë në vendim

13. Një ekip auditimi është caktuar për të rishikuar sistemin e matjes së kënaqësisë së klientit që divizioni i produkteve industriale ka zbatuar dy vjet më parë. Ky sistem përbëhet nga zyra e shërbimit të klientit të divizionit që kryen një pyetësor vjetor me postë. Një pyetësor u dërgohet 100 departamenteve të blerjeve të zgjedhura rastësisht nga të gjithë klientët që kanë bërë blerje në 12 muajt e mëparshëm. Pyetësori është tre faqe dhe 30 pyetjet e tij përdorin një përzierje mënyrash përgjigjesh (p.sh., disa pyetje janë të hapura, disa me zgjedhje të shumëfishta dhe të tjera përdorin një shkallë përgjigjeje). Zyra e shërbimit të klientit dërgon pyetësorin në shtator dhe rendit rezultatet për pyetësorët e kthyer deri më 15 tetor. Pyetësori dërgohet vetëm një herë. Nëse klienti nuk e kthen pyetësorin, nuk realizohet asnjë përcjellje pas. Kur pyetësori u krye për herë të fundit, 45 nga pyetësorët nuk u kthyen. Një nga hapat e programit të auditimit është rishikimi i cilësisë së hartimit të pyetësorit. Cila nga të mëposhtmet është një gabim i zakonshëm i bërë në hartimin e pyetjeve me zgjedhje të shumëfishta në një pyetësor anketimi?

- A. Për kategoritë e përgjigjes përdoren etiketat unipolare dhe jo bipolare
- B. Kategoritë alternative të përgjigjeve për pyetjet nuk përjashtojnë njëra-tjetrën**
- C. Në vend të shkallëzimit diferencial semantik përdoret shkallëzimi i Likertit
- D. Pyetja në vetvete përdor terma shumë të njohura për të anketuarin

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

Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

14. Auditori po kryen një test për të përcaktuar nëse kompania e gazit dhe pajisjeve elektrike duhet të zhvendosë qendrën e saj të shërbimit nga një vend në tjetrin. Qendra e shërbimit strehon kamionët e shërbimit që përdoren për të vozitur në vendet e klientëve për të servisuar pajisjet e tyre. Auditori dëshiron të përcaktojë zvogëlimin e kilometrave mesatare të kaluara si rezultat i lëvizjes në vendndodhjen tjetër. Cila nga metodat e mëposhtme të mostrimit statistikor do të ishte më e përshtatshme për këtë test?
- A. Mostrimi i attributeve
 - B. Mostrimi i zbulimit
 - C. Probabiliteti proporcional me madhësinë e mostrës (njësi dollarë)
 - D. Mostrimi mesatar për njësi**
15. Një auditor shqetësohet se mund të ketë mashtrim në formën e pagesave për kompani fiktive. Blerësit, të cilët janë përgjegjës për të gjitha blerjet për linjat specifike të produkteve, mund të miratojnë shpenzimet deri në 50,000 dollarë pa ndonjë miratim tjetër. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit do të ishte më efektive në adresimin e shqetësimeve të auditorit?
- A. Përdorni softuerin e përgjithshëm të auditimit për të renditur të gjitha blerjet mbi 50,000 \$ për të përcaktuar nëse ato janë miratuar siç duhet
 - B. Zhvilloni një teknikë fotografish/ pamje të momentit për të gjurmuar të gjitha transaksionet nga blerësit e dyshuar
 - C. Përdorni softuerin e përgjithësuar të auditimit për të marrë një mostër të rastësishme të të gjitha shpenzimeve nën 50,000 dollarë për të përcaktuar nëse ato janë miratuar siç duhet
 - D. Përdorni softuer të përgjithësuar të auditimit për të renditur të gjithë shitësit kryesorë sipas linjës së produktit; zgjidhni një mostër të faturave të paguara për shitësit e rinj dhe ekzaminoni provat që tregojnë se shërbimet ose mallrat janë marrë**

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. Auditorët qeveritarë po pranojnë gjithnjë e më shumë kërkesa për të kryer auditime për të përcaktuar nëse individët po marrin pagesa shtesë për mirëqenien sociale. Një lloj i zakonshëm i mashtrimit të kësaj natyre është për individët që marrin më shumë se një pagesë të mirëqenies sociale. Kjo shpesh arrihet duke paraqitur pretendime/ kërkesa të shumta nën emra të shumtë, por duke përdorur të njëjtën adresë. Cila nga mjetet dhe teknikat e mëposhtme të auditimit kompjuterik do të ishte më e dobishme në identifikimin e ekzistencës së këtij lloji të mashtrimit?
- A. Etiketimi dhe gjurmimi
 - B. Softuer i përgjithësuar i auditimit**
 - C. Testet me strukturë të integruar (eng. Integrated test facility/ ITF)
 - D. Analiza e tabelave elektronike (spreadsheet)
17. Auditori dëshiron të testojë kontrollet mbi ndryshimet e programeve kompjuterike. Objektivi specifik që duhet trajtuar në hapin e ardhshëm të auditimit është nëse janë bërë vetëm ndryshime të autorizuara në programet kompjuterike (d.m.th., nuk ka ndryshime të paautorizuara të programit). Organizata përdor një sistem të automatizuar të bibliotekës së programit dhe auditori merr kopje të tabelës së përmbajtjes së sistemit të bibliotekës së programit në periudha të ndryshme kohore. Tabela e përmbajtjes tregon datën kur është bërë ndryshimi i fundit në program, numrin e versionit të programit dhe kohëzgjatjen e programit. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit do të adresonte më mirë objektivin e deklaruar?
- A. Përdorni softuer të përgjithësuar të auditimit për të zgjedhur rastësisht një mostër të aplikacioneve aktuale. Gjurmoni ata që janë përzgjedhur për të programuar formularët e autorizimit të ndryshimit
 - B. Merrni një mostër të të gjitha kërkesave për ndryshim të programit. Gjurmoni kërkesat për autorizimin e duhur dhe ndryshimet në bibliotekën e programit
 - C. Përdorni softuer të përgjithësuar të auditimit për të krahasuar tabelën e përmbajtjes së bibliotekës së programit aktuale me një kopje të auditorit të bërë më parë. Krahasoni dhe identifikoni dallimet. Zgjidhni një mostër të dallimeve për hetim të mëtejshëm**
 - D. Merrni një listë të projekteve programuese të zbatuara nga menaxheri i përpunimit të të dhënave gjatë gjashtë muajve të fundit. Merrni një mostër nga lista dhe gjurmoni tek formularët e autorizimit të ndryshimit të programit

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

18. Departamenti i auditimit të brendshëm ka filluar një auditim të një sistemi të automatizuar të listës së pagave. Anëtarët e stafit të auditimit janë trajnuar për përdorimin e një pakete softuerike auditimi dhe kanë njohuri pune për bazën e të dhënave të përdorur për këtë sistem, por nuk kanë përvojë programimi. Në sistemin që auditohet, punonjësit raportojnë orët e tyre në raportet e orëve të punës, të cilat shënohen çdo javë nga një individ i caktuar në çdo departament. Dosja e transaksionit të orëve të listës së pagave mbahet nga sistemi si burimi kryesor i hyrjes së listës së pagave. Pasi menaxheri i departamentit shqyrton orët bruto, informacioni lëshohet në sistemin online të listës së pagave. Lista e pagave më pas përpunohet, dhe fletëpagesat shtypen dhe u shpërndahen punonjësve. Të gjitha pagesat bëhen me depozitë direkte. Për të ruajtur konfidencialitetin e informacionit të listës së pagave të punonjësve, nuk krijohen raporte të detajuara që barazojnë shpenzimet e listës së pagave që i ngarkohen departamentit. Menaxhmenti dëshiron të dijë nëse programi i listës së pagave është i besueshëm. Duke pasur parasysh nivelin e aftësive të stafit të caktuar, cila nga metodat e mëposhtme do të aplikohet më shumë për të testuar saktësinë e llogaritjes së listës së pagave?
- A. Simulimi paralel**
 - B. Testet me strukturë të integruar (eng. ITF)
 - C. Etiketimi dhe gjurmimi
 - D. Hartografia dhe analiza e programit
19. Cila nga të mëposhtmet nuk do të ishte e përshtatshme nëse auditori pret një model të integruar në popullacion?
- A. Mostrimi për njësi dollarësh
 - B. Mostrimi sistematik me fillime të shumta të rastësore
 - C. Mostrimi në grup**
 - D. Shtresimi i popullacionit në parashikim të dukurisë
20. Për të siguruar që mallrat e marra janë të njëjta me ato të paraqitura në faturën e blerjes, një sistem i kompjuterizuar duhet të:
- A. Harmonizoj fushat e zgjedhura të faturës së blerjes me mallrat e marra**
 - B. Ruaj totalet e kontrollit të vlerës së inventarit
 - C. Llogaritë totalet e grupeve për çdo hyrje
 - D. Përdorë shifra kontrolli në numrat e llogarisë

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

21. Metodologjia më e përshtatshme për nxjerrjen e një mostre nga 3,000 kartat e kohës për të kontrolluar për nënshkrime do të ishte:
- A. Marrja e mostrave në interval**
 - B. Mostra në grup
 - C. Marrja e mostrave të shtresuara
 - D. Marrja e mostrave të variablave
22. Më poshtë janë renditur katër shembuj të llojeve të zakonshme të provave të auditimit.
- Provat më bindëse për të testuar ekzistencën e kompjuterëve të sapo blerë për departamentin e shitjeve do të ishin:
- A. Kërkimi i menaxhmentit
 - B. Vëzhgimi i procedurave të të audituarit
 - C. Ekzaminimet fizike**
 - D. Dokumentacioni i përgatitur nga jashtë
23. Softueri i përgjithshëm i auditimit mund të përdoret për të:
- A. Shqyrtuar ekzistencën dhe konsistencën e të dhënave të ruajtura në dosje**
 - B. Kryer auditimin e njëkohshëm të dosjeve të të dhënave
 - C. Verifikuar logjikën e përpunimit të softuerit të sistemeve operative
 - D. Qasur në strukturat komplekse të të dhënave pa përdorur shtesa të gjuhës pritëse (host language extension)
24. Një auditor rishikon dhe përshtat një diagram të rrjedhës së sistemeve për të kuptuar rrjedhën e informacionit në përpunimin e arkëtimeve në para. Cili nga pohimet e mëposhtme është i vërtetë në lidhje me përdorimin e këtyre diagrameve? Grafikët e rrjedhës:
- A. Tregojnë procedurat specifike të kontrollit të përdorura, si p.sh. testet e modifikimit që zbatohen dhe harmonizimet e kontrollit të grupeve
 - B. Janë udhëzues i mirë për ndarjen e mundshme të detyrave**
 - C. Në përgjithësi mbahen të përditësuara për ndryshimet e sistemeve
 - D. Shfaqin vetëm përpunimin kompjuterik, jo përpunimin manual

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

25. Një auditor i brendshëm planifikon të përdorë një rishikim analitik për të verifikuar korrektësinë e shpenzimeve të ndryshme operative në një divizion. Përdorimi i një rishikimi analitik si një teknikë verifikimi nuk do të ishte një qasje e preferuar nëse:
- A. Auditori vëren tregues të fortë të një mashtrimi specifik që përfshin këtë llogari**
 - B. Kompania ka operacione relativisht të qëndrueshme që nuk kanë ndryshuar shumë gjatë vitit të kaluar
 - C. Auditori do të donte të identifikonte transaksione të mëdha, të pazakonta ose jo të përsëritura gjatë vitit
 - D. Shpenzimet operative ndryshojnë në raport me shpenzimet e tjera operative por jo në lidhje me të ardhurat
26. Një zinxhir restorantesh ushqimi ka mbi 680 restorante. Të gjitha porositë e ushqimit për çdo restorant kërkohet të futen në një pajisje elektronike që regjistron të gjitha porositë nga shërbyesit e ushqimit dhe e transmeton porosinë në kuzhinë për përgatitje. Të gjithë shërbyesit e ushqimit janë përgjegjës për mbledhjen e parave të gatshme për të gjitha porositë e tyre dhe duhet të dorëzojnë paratë në fund të ndërrimit/orarit të tyre që duhet të jetë e barabartë me vlerën e shitjeve të ushqimit të porositur për numrin e tyre ID. Menaxheri më pas barazon/ harmonizon paratë e marra për atë ditë me regjistrimin e kompjuterizuar të porosive ushqimore të krijuara. Të gjitha diferencat hetohen menjëherë nga restoranti. Selia e korporatës ka vendosur kontrolle monitorimi për të përcaktuar kur një restorant individual mund të mos regjistrojë të gjitha të hyrat e tij dhe të mos i dërgoj paratë e aplikueshme në selinë e korporatës. Cili nga të mëposhtmet do të ishte shembulli më i mirë i një kontrolli monitorues?
- A. Menaxheri i restorantit i barazon paratë e pranuar me porositë e ushqimit të regjistruara në kompjuter
 - B. Të gjitha porositë e ushqimit duhet të futen në kompjuter dhe ekziston një ndarje e detyrave midis shërbyesve të ushqimit dhe kuzhinierëve
 - C. Menaxhmenti përgatit një analizë të detajuar të marzhit bruto për dyqan dhe heton çdo dyqan që tregon një marzh bruto dukshëm më të ulët**
 - D. Paratë e gatshme transmetohen në selinë e korporatës në baza ditore

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. Cila nga të mëposhtmet është një nga qëllimet e një moduli të integruar auditimi?
- A. Mundëson monitorimin e vazhdueshëm të përpunimit të transaksioneve**
 - B. Identifikon kodin e programit që mund të jetë përdorur për qëllime të paautorizuara
 - C. Verifikon korrektësinë e gjendjeve të llogarisë në një dosje kryesor
 - D. Rishikon përmbajtjen e një pjese të caktuar të memories së kompjuterit
28. Procedurat analitike:
- A. Konsiderohen prova të drejtpërdrejta të pohimit që po vlerësohet
 - B. Janë prova bindëse kur përfshijnë rillogaritjen
 - C. Mund të ofrojë dëshminë më të mirë të disponueshme për pohimin e plotësisë**
 - D. Nuk janë të mjaftueshme në vetvete për pohimet e menaxhmentit, por duhet të përdoren për mashtrim
29. Cili nga dokumentet e mëposhtëm do të siguronte provat më bindëse në lidhje me ekzistencën dhe vlerësimin e një llogarie të arkëtueshme?
- A. Një dokument miratimi i kredisë i mbështetur nga pasqyrat financiare të audituara të klientit
 - B. Një kopje e një faturë shitjeje për klientin në regjistrat e të audituarit
 - C. Një konfirmim pozitiv i marrë direkt nga klienti**
 - D. Urdhër blerje e një klienti në të dhënat e të audituarit në lidhje me shitjen me kredi
30. Në cilën nga situatat e mëposhtme mostrimi me njësi monetare do të ishte më efektiv dhe më efikas se vlerësimi i raportit?
- A. Populacioni përmban një numër të madh dallimesh midis sasisë së regjistruar dhe asaj aktuale
 - B. Populacioni pritet të përmbajë pak diferenca ndërmjet sasisë së regjistruar dhe asaj aktuale**
 - C. Populacioni ka një shkallë të lartë ndryshueshmërie në shumën e dollarit
 - D. Populacioni ka një shkallë të ulët ndryshueshmërie në shumën e dollarit

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

31. Një kompani bën një praktikë të investimit të parave të tepërta afatshkurtra në letrat me vlerë të kapitalit të tregtueshëm. Një test i besueshëm i vlerësimit të këtyre letrave me vlerë do të ishte një:
- A. Krahassimi i të dhënave të kostos me kuotimet aktuale të tregut**
 - B. Konfirmimi i letrave me vlerë të mbajtura nga ndërmjetësi
 - C. Rillogaritja e vlerës kontabël të investimit duke përdorur metodën e ekuitetit
 - D. Llogaritja e primit ose amortizimit të zbritjes
32. Nga teknikat që ka në dispozicion një auditor, cila është më e vlefshme për të dhënë një përmbledhje dhe përshkrim të përgjithshëm të procesit të transaksioneve në një sistem informacioni?
- A. Grafikët e rrjedhës (eng. flowcharts)**
 - B. Rikthimi i transaksioneve
 - C. Kuvertë testimi
 - D. Krahassimet e kodeve të softuerit
33. Një auditim operacional po kryhet për të vlerësuar produktivitetin e përfaqësuesve të shitjeve telefonike në krahasim me vitin e kaluar. Organizata shet dy produkte të ngjashme, njëri prej të cilëve ka një çmim 20% më të lartë se tjetri. Çmimet nuk kanë ndryshuar gjatë dy viteve të audituara dhe përqindja e fitimit bruto është e njëjtë për të dy produktet. Përfaqësuesve të shitjeve u paguhet një pagë bazë plus një komision. Cili nga të mëposhtmet dëshmon më mirë se përfaqësuesit e shitjeve të organizatës janë më produktiv këtë vit se sa në vitin e kaluar?
- A. Të ardhurat për përfaqësues të shitjes janë më të larta këtë vit se vitin e kaluar**
 - B. Numri i thirrjeve për shitje është më i lartë këtë vit se vitin e kaluar
 - C. Raporti i numrit të klientëve të rinj ndaj numrit të klientëve të kontaktuar është më i lartë këtë vit se vitin e kaluar
 - D. Shitjet e njërive u rritën me një normë më të lartë këtë vit se vitin e kaluar
34. Në vlerësimin e një mostrimi të veçorive, rangu brenda të cilit pritet të bjerë vlerësimi i karakteristikës së populacionit quhet:
- A. Niveli i besimit
 - B. Saktësia**
 - C. Kufiri i sipërm i gabimit
 - D. Shkalla e pritshme e gabimit

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. Cili nga dokumentet e mëposhtëm do të ofronte dëshminë më të mirë se një transaksion blerjeje ka ndodhur në të vërtetë?
- A. Çeku i anuluar i lëshuar në pagesën e mallit të prokuruar
 - B. Kërkesa origjinale e departamentit të porositjes për mallrat
 - C. Fletëpranimi që dokumenton pranimin e mallit**
 - D. Fatura e furnizuesit për mallrat e prokuruar
36. Auditori dëshiron të testojë pohimin se të gjitha dëmet e paguara nga një kompani e sigurimit mjekësor përmbajnë autorizimin dhe dokumentacionin e duhur, duke përfshirë, por pa u kufizuar në vlefshmërinë e kërkesës nga një mjek i autorizuar dhe një tregues që kërkesa është në përputhje me policën e sigurimit të klientit. Procedura më e përshtatshme e auditimit do të ishte:
- A. Zgjidhni një mostër statistikore të rastësishme të të gjithë mbajtësve të policave dhe shqyrtoni të gjitha kërkesat të këtyre mostrave të përzgjedhura gjatë vitit për të përcaktuar nëse ato janë trajtuar siç duhet
 - B. Zgjidhni një mostër të kërkesave të paraqitura dhe gjurmoni dëshmitë e dokumenteve të autorizuara dhe dokumentacionin tjetër mbështetës
 - C. Zgjidhni një mostër të kërkesave të refuzuara dhe përcaktoni nëse të gjitha kërkesat e refuzuara ishin të drejta/ duhura. Dosja e kërkesave të refuzuara është shumë më e vogël dhe auditori mund të ketë mbulueshmëri më të madhe me mostrën e përzgjedhur
 - D. Zgjidhni një mostër të kërkesave të paguara nga dosja e kërkesave të realizuara (disbursimi i parave të gatshme) dhe gjurmoni dëshmitë e dokumenteve të autorizuara dhe dokumentacionin tjetër mbështetës**
37. Teknologjia moderne kompjuterike bën të mundur kryerjen e auditimeve pa letra. Për shembull, në një auditim të bilanceve të llogarive të arkëtueshme të klientëve të përpunuara nga kompjuteri, një auditor mund të përdorë një mikrokompjuter për të hyrë drejtpërdrejt në dosjet e llogarive të arkëtueshme dhe për të kopjuar të dhënat e zgjedhura të klientëve në mikrokompjuter për analizë auditimi. Cila nga të mëposhtmet është një avantazh i këtij lloji të auditimit pa letra për gjendjen e llogarive të arkëtueshme?
- A. Zvogëlon sasinë e testeve substanciale të kërkuara
 - B. Mundëson përpunimin e menjëhershëm të të dhënave të auditimit në një fletë pune**
 - C. Rritë sasinë e aftësive teknike që kërkohen nga auditori
 - D. Mundëson konfirmimin e drejtpërdrejtë të gjendjes së llogarisë 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

38. Cila nga të mëposhtmet në përgjithësi **NUK** është e vërtetë kur vlerësohet bindshmëria e provave? Provat konsiderohen më bindëse nëse:
- A. Verifikohen nga dokumentet e mbajtura brenda, se sa ato që kërkohen me shkrim ndaj palëve të treta**
 - B. Mbahen në kushte të kontrolleve të forta dhe jo të kontrolleve të dobëta
 - C. Janë të njohura nga njohuritë personale të një auditori dhe jo nga një konfirmim i palës së tretë
 - D. Merren nga një burim i jashtëm dhe jo nga një burim i brendshëm
39. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit do të siguronte prova më pak relevante në përcaktimin se pagesat e listës së pagave janë bërë për punonjësit me mirëbesim?
- A. Barazimi i kartave të kohës në përdorim me punonjësit në punë
 - B. Ekzaminimi i pagesave të anuluar me miratimin e duhur dhe krahasimi me të dhënat e personelit
 - C. Testimi për ndarjen e autorizimit për pagesë nga autorizimi i punësimit/largimit nga puna
 - D. Testimi i harmonizimit të llogarisë bankare të listës së pagave duke gjurmuar çeqet e papaguara në regjistrin e listës së pagave**
40. Për të mos qenë shkak i dukshëm i konfliktit mes menaxhmentit të lartë të një organizate dhe komitetit të auditimit, shefi ekzekutiv i auditimit duhet të:
- A. Dorëzoj kopje të të gjitha raporteve të auditimit si menaxhmentit të lartë ashtu edhe komitetit të auditimit.
 - B. Forcojë pavarësisë së departamentit përmes statusit organizativ.
 - C. Diskutoj së pari të gjitha raportet për menaxhmentin e lartë me komitetin e auditimit.
 - D. Kërkoj nga bordi aprovimin e statutit, i cili përfshin marrëdhëniet e auditimit të brendshëm me komitetin e auditimit**
41. Duke supozuar se të gjitha procedurat e mëposhtme janë kryer në mënyrë të kënaqshme, për të testuar vlerësimin e të arkëtueshmeve, auditori duhet të mbështetet më së shumti në:
- A. Dërgimi me postë i kërkesave për konfirmim pozitiv
 - B. Realizimin e një plani të vjetërsisë së llogarive të arkëtueshme**
 - C. Krahasimi i totalit të llogarive të arkëtueshme me totalin e periudhave të mëparshme
 - D. Rillogaritja e vlerës së llogarive individuale të zgjedhura të arkëtueshme

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. Verifikimi i planit të llogarive të pagueshme mund të përfshijë përdorimin e provave analitike. Cila nga të mëposhtmet përshkruhet më së miri si provë analitike?
- A. Krahasimi i artikujve të planifikuar me librin e llogarive të pagueshme ose dosjen e kuponit të papaguar
 - B. Krahasimi i bilancit të planifikuar me bilancet e viteve të mëparshme**
 - C. Krahasimi i konfirmimeve të marra nga kreditorët e përzgjedhur me librin e llogarive të pagueshme
 - D. Ekzaminimi i faturave të shitësve në mbështetje të artikujve të zgjedhur në planifikim
43. Në çfarë lloj prove/evidence përdoret marrja në pyetje (eng. Cross-examination) e një dëshmitari?
- A. Evidenca prej opinionit
 - B. Evidencat thashetheme**
 - C. Evidenca më e mirë
 - D. Evidenca rrethore
44. Përpyekja e auditimit që ka më shumë gjasa për të dhënë prova përkatëse në përcaktimin e përshtatshmërisë së "planit të rimëkëmbjes nga fatkeqësitë" e një organizate duhet të fokusohet në:
- A. Plotësia e planit në lidhje me objektet, operacionet, komunikimet, sigurinë dhe përpunimin e të dhënave**
 - B. Mjaftueshmëria e listës së pajisjeve zëvendësuese të nevojshme në rast fatkeqësie
 - C. Nëse plani është në fazën e planifikimit apo të zhvillimit
 - D. Roli i departamentit të auditimit të brendshëm në zhvillimin dhe testimin e planit
45. Sipas raportit të COSO, sequenca e saktë është:
- A. Rreziqet, objektivat, veprimet
 - B. Veprimet, objektivat, rreziqet
 - C. Objektivat, rreziqet, veprimet**
 - D. Objektivat, veprimet, rreziqet

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

46. Për të vendosur nëse shitjet e regjistruara janë të vlefshme, cila nga provat e mëposhtme do të konsiderohej më kompetente?
- A. Një kopje e urdhrit të blerjes së klientit
 - B. Një memorandum nga drejtori i departamentit të transportit që thoshte se një punonjës tjetër verifikoi dërgimin personal të mallit të klienti
 - C. Të dhënat e llogarive të arkëtueshme që tregojnë arkëtimet e parave nga klienti
 - D. Dokumenti i transportit, fatura e pavarur e ngarkesës dhe fatura për mallin**
47. Një pjesë e rëndësishme e letrave të punës të auditorit do të jenë konkluzionet e arritura nga auditori në lidhje me fushën e auditimit. Në disa situata, mbikëqyrësi mund të mos pajtohet me përfundimet dhe do t'i kërkojë stafit të auditimit të kryejë më shumë punë. Supozojmë se pasi të kryhet puna pasuese, stafi i auditimit dhe mbikëqyrësi vazhdojnë të mos pajtohen për përfundimet e dokumentuara në letrat e punës të hartuar nga stafi i auditimit. Cila nga përgjigjet e mëposhtme të departamentit të auditimit **NUK** do të ishte e përshtatshme?
- A. Si stafi i auditimit ashtu edhe mbikëqyrësi dokumentojnë arsyet e tyre për të arritur në konkluzione të ndryshme. Mbani arsyetimin e të dy palëve në dokumentet e punës
 - B. Vini re mosmarrëveshjen dhe mbajeni njoftimin për mosmarrëveshje dhe vijoni punën në letrat e punës të auditimit
 - C. Paraqitni të dy konkluzionet tek Shefi ekzekutiv i auditimit (CAE) për zgjidhje. CAE mund të zgjidhë çështjen
 - D. Paraqitni të dy përfundimet në raportin e auditimit dhe lejoni që menaxhmenti dhe pala e audituar të reagojnë ndaj të dyve**
48. Departamenti i auditimit të brendshëm ka përfunduar një hetim mashtrimi që zbuloi një ndikim negativ material të pazbuluar më parë në pozicionin financiar dhe rezultatet e operacioneve për dy vjet në të cilat pasqyrat financiare janë lëshuar tashmë. Shefi ekzekutiv i auditimit duhet menjëherë të informojë:
- A. Firmën e auditimit të jashtëm përgjegjëse për pasqyrat financiare të prekura nga zbulimi
 - B. Agjensionet përkatëse qeveritare ose rregullatorët
 - C. Menaxhmentin dhe komitetin e auditimit të bordit të drejtorëve**
 - D. Departamentin e kontabilitetit të brendshëm i cili përfundimisht është përgjegjës për bërjen e shënimeve korrigjuese

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

Rrumbullaksoni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

49. Standardet e IIA NUK do të kërkonin që shefi ekzekutiv i auditimit (CAE) të:
- A. Kontribuoj me punën e tij në auditimin vjetor të pasqyrave financiare**
 - B. Koordinoj punën e auditimit të brendshëm me atë të auditorëve të jashtëm
 - C. Komunikoj menaxhmentit të lartë dhe bordit rezultatet e vlerësimeve të koordinimit ndërmjet auditorëve të brendshëm dhe të jashtëm
 - D. Komunikoj menaxhmentit të lartë dhe bordit rezultatet e vlerësimeve të performancës së auditorëve të jashtëm
50. Cila nga sa vijon mund të konsiderohet një “tregues i pranisë” që tregon mashtrim të mundshëm në një kompani të madhe prodhuese me disa filiale?
- A. Ekzistenca e një filiali financiar.
 - B. Një regjistrim i qëndrueshëm i kthimit mbi mesataren e investimit për të gjitha filialet.
 - C. Transaksionet komplekse të shitjeve dhe transferimet e fondeve midis kompanive të lidhur**
 - D. Përdorimi i llogarive bankare të veçanta për listat e pagave nga secila degë.