

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

ID Nr.

Zgjidhjet

FLETË PROVIMI
Exam Paper

Udhëzime/Instructions:

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

Data 14.02.2026

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

CONTENT/ PËRMBAJTJA

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

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

Crumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

1. Drejtori i auditimit të brendshëm po përgatit orarin e punës për vitin e ardhshëm buxhetor dhe ka burime të kufizuara të auditimit. Kur vendosni nëse duhet të planifikoni kontraktimi e shërbimit të jashtëm të auditimit të brendshëm ose të shfrytëzoni personelin e departamentit të auditimit për një auditim, cili nga opsionet e më poshtme do të ishte faktor më pak i rëndësishëm?
 - a) Ka pasur ndryshime të mëdha në operacionet në një nga departamentet.
 - b) Stafit të auditimit kohëve të fundit i'u është shtuar një individ me ekspertizë në një nga fushat.**
 - c) Ka më shumë mundësi për të arritur përfitime operative në njërin nga departamentet sesa në tjetrin.
 - d) Potenciali për humbje është dukshëm më i madh në një departament sesa tjetri.
2. Gjatë auditimit të pagesave sipas një kontrate ndërtimi me një firmë lokale, auditori gjen një rimbursim mujor prej 900€ të përsëritur për qira në një kompleks banesash lokale. Çdo rimbursim është i autorizuar nga i njëjti inxhinier i projektit. Auditori nuk gjen asnjë provizion për pagimin e shpenzimeve të përkohshme të jetesës në kontratën e ndërtimit. Diskutimi me inxhinierin e projektit nuk mund ta zgjidhte çështjen. Auditori duhet të:
 - a) Informoj drejtorin e auditimit.**
 - b) Thërras inxhinierin në një takim privat për t'u përballur me situatën.
 - c) Përfundoj auditimin siç është planifikuar, duke shënuar rimbursimin e përsëritur të 900€ në dokumentet e punës.
 - d) Pres derisa inxhinieri të rrethohet nga shumë dëshmitarë dhe më pas ta pyes për pagesat.
3. Pas përfundimit të një hetimi, auditimi i brendshëm ka arritur në përfundimin se një punonjës ka vjedhur një sasi të konsiderueshme të parave të gatshme. Një draft i raportit të propozuar për këtë gjetje duhet të paraqitet për shqyrtim me:
 - a) Këshilltarin ligjor.**
 - b) Komitetin e auditimit të bordit të drejtorëve.
 - c) Presidentin e ndërmarrjes.
 - d) Auditorët e jashtëm të ndërmarrjes.
4. Departamenti i auditimit të brendshëm ka planifikuar një auditim të një kontrate ndërtimi. Një pjesë e këtij auditimi do të përfshijë krahasimin e materialeve të blera me ato të specifikuar në vizatimet inxhinierike. Departamenti i auditimit nuk ka asnjë person në staf me ekspertizë të mjaftueshme për të përfunduar këtë hap të auditimit. Zgjidhni alternativën më të mirë për drejtorin e auditimit të brendshëm.
 - a) Fshini auditimin nga orari i planikimit të punës.
 - b) Kryeni auditimin duke përdorur stafin aktual.
 - c) Angazhoni një konsulent inxhinier për të kryer krahasimin.**
 - d) Pranoni përfaqësimet me shkrim të kontraktorëve.

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

5. Një auditim operacional i funksionit të prodhimit përfshin një procedurë auditimi për të krahasuar kostot aktuale me kostot standarde. Qëllimi i kësaj procedure operationale të auditimit është që të:
 - a) Përcaktoj saktësinë e sistemit të përdorur për të regjistruar kostot aktuale.
 - b) Mat efektivitetin e sistemit standard të kostos.
 - c) Vlerësoj arsyeshmërinë e kostove standarde.
 - d) Ndihmoj menaxhmentin në vlerësimin e efektivitetit dhe efikasitetit.**

6. Auditori gjen një situatë kur një person ka aftësinë të mbledhë të arkëtueshme, të bëjë depozita, të lëshojë kredit nota dhe të regjistrojë faturat e pagesave. Auditori dyshon se individi mund të vjedhë nga faturat e parave të gatshme. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit do të ishte më efektive në zbulimin e mashtrimit në këtë skenar?
 - a) Dërgoni konfirmime pozitive për një përzgjedhje të rastësishme të klientëve.
 - b) Dërgoni konfirmime negative të të gjithë klientët e llogarive të arkëtueshme të cilët kanë bilanc të papaguar.
 - c) Kryeni një rishikim të detajuar të debitimeve ndaj zbritjeve të klientëve, kthimeve të shitjeve ose llogarive të tjera të debitit, duke përjashtuar paratë e gatshme të regjistruara në ditarin e parave të pranuar.**
 - d) Merrni një shembull të depozitave bankare dhe gjurmoni detajet në secilën prej depozitave bankare përsëri në hyrjen përkatëse në ditarin e faturave të parave.

7. Shqetësim kryesor i auditimit të operacioneve të transferimit të parave të degës së huaj të një korporate të huaj, të vendosura në selinë ndërkombëtare është:
 - a) Monitorimi i sigurisë së pronave të huaja, pajisjeve dhe impianteve.
 - b) Sigurimi i respektimit të rregullave të qeverisë së huaj për transferimin e parave.**
 - c) Rakordimi i llogarive të parave të imta të degës së huaj.
 - d) Vlerësimi i kursit të këmbimit në fuqi kur janë blerë mjete fikse të huaja.

8. Auditimi i funksionit të pranimit të mallrave në qendrën e shpërndarjes së kompanisë zbuloi kontroll të papërshtatshëm mbi pranimet. Cili nga kontrollet e mëposhtme do të ishte i përshtatshëm për funksionin e pranimit?
 - a) Për të siguruar ndarjen e duhur të detyrave, nëpunësi që pranon mallrat në depo duhet të punojë në mënyrë të pavarur nga menaxheri i depos.
 - b) Sigurohuni që departamenti i pranimit të mallrave në depo të ketë një kopje të urdhrit të blerjes me njësitë e përshkruara duke larguar çmimet dhe sasi të.**
 - c) Kërkoni që të gjitha faturat të marrin miratimin e menaxherit të depove.
 - d) Sigurohuni që departamenti i pranimit të mallrave në depo të ketë një kopje të vërtetë të urdhrit original të blerjes.

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

9. Cili nga objektivat e mëposhtëm të auditimit do të realizohej duke gjurmuar një mostër të llogarive të arkëtueshme të debituar për faturat e klientit dhe dokumentet e lidhura me transportin?
- a) Shitjet regjistrohen siç duhet.
 - b) Shitjet faturohen me çmime të sakta.
 - c) Llogaritë e arkëtueshme përfaqësojnë shitje të vlefshme.**
 - d) Kreditimi i klientëve është miratuar.

10. Një organizatë është rritur me shpejtësi dhe sapo ka automatizuar sistemin e saj të burimeve njerëzore. Organizata ka zhvilluar një bazë të dhënash të madhe që gjurmon punonjësit, përfitimet e punonjësve, zbritjet e pagave, klasifikimet e vendeve të punës, kodin etnik, moshën, sigurimin, mbrojtjen mjekësore dhe informacione të tjera të ngjashme. Menaxhmenti i ka kërkuar departamentit të auditimit të brendshëm të rishikojë sistemin e ri. Një punonjës në departamentin e pagave po planifikon një mashtrim që do të përfshinte shtimin e një punonjësi fiktiv dhe kontributin e orëve fiktive të punës. Çeku i pagës do të dërgohej në adresën e shtëpisë së punonjësit të pagave. Procedura më efektive e kontrollit për të parandaluar këtë lloj mashtrimi do të ishte që të kërkohet që:

- a) Dikush aprovon një raport të të gjithë punonjësve të rinj të shtuar jashtë departamentit të pagave. Kërkoni që raportet që tregojnë të gjithë punonjësit dhe orët e punës të dërgohen në departamentin e mbikëqyrësve për rishikim.**
- b) Të gjithë punonjësit e rinj dhe orët e tyre të punës do të vijnë nga departamenti i burimeve njerëzore.
- c) Mbikëqyrësit jashtë burimeve njerëzore dhe departamentit të pagave miratojnë të gjitha ndryshimet në të dhënat e punonjësve.
- d) Departamenti i pagave paguan fizikisht çeqe për punonjësit sesa dërgimin e tyre tek punonjësit.

11. Një departament zhvilloi një aplikim të integruar të llogaritjes së përdoruesit fundor (EUC) që përfshin kohën e duhur, listën e pagave dhe llogaritjen e kostos së punës. Departamenti ka përdorur personelin e tij për të hartuar dhe programuar aplikacionin duke përdorur një gjuhë të gjeneratës së katërt (4GL). Më pas, departamenti punësoi konsulentë të jashtëm për të rishikuar disa komponentë. Aplikimi u zbatua në rrjetin lokal të departamentit (LAN) dhe u lidh me sistemin e korporatës kryesore për të lejuar transferimin e të dhënave midis tyre. Departamenti i auditimit të brendshëm renditi aplikimet e EUC të organizatës sipas rrezikut të perceptuar. Si rezultat, u zgjodh aplikacioni i kontabilitetit të kohës / pagës / kostos së punës për një auditim të teknologjisë së informacionit.

Një nëpunës i pagave me qasje të autorizuar në LAN ishte në gjendje të azhurnonte skedarët e personelit drejtpërdrejt, pavarësisht nga programet e aplikimit.

Kontrolli më i mirë për të parandaluar që një nëpunës të bëjë këtë do të ishte:

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

- a) Kufizoni çasjen në stacionet e punës LAN me mjete të tilla si çkyqja automatike pas një periudhe të paracaktuar të mosveprimit të tastierës.
- b) Kufizoni çasjen dhe monitoroni instalimin e produkteve ose mjeteve softuerike që kanë aftësi të fuqishme azhurnimi.**
- c) Përdorni fjalëkalimit për të vërtetuar përdoruesit ndërsa përpiqen të çasen në LAN.
- d) Vendosni një politikë sigurie për departamentin që ndalon azhurnimin e drejtpërdrejtë të skedarëve të të dhënave.

12. Ndërmarrja e auditorit ka një përvojë disa dekada me informatikë në mjedise kryesore. Dy vjet më parë, ndërmarrja implementoi gjithashtu llogaritjen e përdoruesve fundorë në disa departamente. Gjatë auditimit të mjedisit informative të përdoruesit fundor, auditori është i shqetësuar që mjedisi i përdoruesit fundor ka më pak të ngjarë të ketë programe adekuate dhe pajisje fizike për:

- a) Vlefshmëria e hyrjes për transaksione.
- b) Ndryshimin e procedurave të kontrollit.**
- c) Kriptimi i të dhënave të ndjeshme.
- d) Pyetësor relational të bazës së të dhënave.

13. Një kompani ka pajisur stafin e saj me kompjuterë personalë. Disa punonjës kanë gjithashtu aparatura të pajtueshme në shtëpi dhe i përkasin rrjeteve të programeve kompjuterike dhe sistemeve elektronike të bordit të buletinit. Ata kalojnë përgjatë softwerit të marrë përmes këtyre burimeve të jashtme tek bashkëpunëtorët në zyrë. Duke pasur parasysh këtë informacion, një auditor i teknologjisë së informacionit duhet të konkludojë se:

- a) Menaxhmenti nuk ka arritur të përcaktojë standardet e cilësisë.
- b) Ekziston një ekspozim që kërkon vëmendjen e menaxhmentit.**
- c) Një analizë kosto / përfitimi duhet të bëhet në lidhje me përdorimin e softuerit të marrë nga jashtë.
- d) Standardet sasiore të performancës janë joreale.

14. Përpjekja e auditimit që ka më shumë të ngjarë të japë prova relevante në përcaktimin e përshtatshmërisë së planit të rimëkëmbjes në rast të katastrofave të një organizate duhet të përqendrohet në:

- a) Plotësinë e planit sa i përket lehtësive, operacioneve, komunikimit, sigurisë dhe përpunimit të të dhënave.**
- b) Mjaftueshmëria e listës së pajisjeve zëvendësuese të nevojshme në rast të një katastrofe.
- c) Nëse plani është në fazën e planifikimit apo zhvillimit.
- d) Roli i departamentit të auditimit të brendshëm në zhvillimin dhe testimin e planit.

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

Crumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

15. Cila nga sa vijon është një hap në një program auditimi?
- a) Auditimi do të fillojë në gjashtë javë dhe përfshin teste të pajtueshmërisë.
 - b) Përcaktimi nëse operacionet e prodhimit janë efektive dhe efikase.
 - c) Auditorët mund të mos zbulojnë gjetje tek personeli operativ jo mbikëqyrës gjatë auditimit.
 - d) Vëzhgoni procedurat e përdorura për të identifikuar njësitë e prodhuara me defekt.**
16. Cila nga sa vijon NUK do të konsiderohej si një objektivi i konsultimit mbyllës ose përfundimtar të auditimit?
- a) Për të zgjidhur konfliktet.
 - b) Për të diskutuar gjetjet.
 - c) Për të identifikuar shqetësimet për auditimet e ardhshme.**
 - d) Për të identifikuar veprimet dhe përgjigjet e menaxhmentit ndaj gjetjeve.
17. Gjatë një auditimi të blerjeve, auditorët e brendshëm gjetën disa shkelje të politikës së kompanisë në lidhje me ofertat konkurruese. E njëjta gjendje ishte raportuar në një raport të auditimit vitin e kaluar dhe veprimet korrigjuese nuk ishin ndërmarrë. Cila nga të mëposhtmet përshkruan më mirë veprimin e duhur në lidhje me këtë gjetje të përsëritur?
- a) Raporti i auditimit duhet të theksojë se e njëjta gjendje ishte raportuar në auditimin paraprak.
 - b) Gjatë konferencës dalëse, menaxhmenti duhet të ndërgjegjësohet se gjetja nga raporti paraprak nuk ishte korrigjuar.
 - c) Drejtori i auditimit të brendshëm duhet të përcaktojë nëse menaxhmenti ose bordi ka marrë përsipër rrezikun e mos ndërmarrjes së veprimeve korrigjuese.**
 - d) Drejtori i auditimit të brendshëm duhet të përcaktojë nëse kjo gjendje duhet raportuar tek auditori i pavarur dhe ndonjë agjenci rregullatore.
18. Drejtori i auditimit të brendshëm të një kompanie shumëkombëshe duhet të formojë një ekip auditimi për të ekzaminuar një filial të sapo mblerë në një vend tjetër. Cilët nga faktorët e mëposhtëm duhet pasur parasysh?
- I. Zakonet lokale.
 - II. Aftësitë gjuhësore të auditorit.
 - III. Përvoja e auditorit.
 - IV. Kursi monetar i këmbimit.
- a) I, II dhe III**

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

- b) II, III dhe IV
- c) I dhe III
- d) I dhe II

19. Nëse stafi i auditimit të brendshëm nuk ka aftësi për të kryer një detyrë të veçantë, mund të sillët një specialist nga:

- I. Firma e auditimit të jashtëm të organizatës.
- II. Një firmë e jashtme këshilluese.
- III. Departamenti që aktualisht po auditohet.
- IV. Një kolegji apo universitet.

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

20. Cili nga opsionet e më poshtë do të ishte burimi më i mirë i informacionit për një drejtor të auditimit të brendshëm për planifikimin e kërkesave të personelit?

- a) Diskutimet e nevojave të auditimit me menaxhmentin ekzekutiv dhe komitetin e auditimit.**
- b) Rishikimi i të dhënave të arsimimit dhe trajnimit të stafit të auditimit.
- c) Rishikoni madhësinë e stafit të auditimit dhe përbërjen e kompanive të përmasave të ngjashme në të njëjtën industri.
- d) Intervistat me stafin ekzistues të auditimit.

21. Procesi i rishikimit të punës së kolegëve mund të kryhet nga brenda ose jashtë. Një tipar dallues i rishikimit të jashtëm është qëllimi i tij të:

- a) Identifikoj detyrat që mund të kryhen më mirë.
- b) Përcaktoj nëse aktivitetet e auditimit përmbushin standardet profesionale.
- c) Përcaktoj rekomandimet për përmirësim.
- d) Siguroj një vlerësim të pavarur.**

22. Mjeti më i mirë për departamentin e auditimit të brendshëm për të përcaktuar nëse qëllimi i tij për të zbatuar një auditim më gjithëpërfshirës të aktiviteteve funksionale është përmbushur është përmes:

- a) Grumbullimit të gjetjeve të auditimit sipas zonës së auditueshme.
- b) Krahasimit të planit të auditimit me aktivitetin aktual të auditimit.**
- c) Sondazhet e kënaqësisë së menaxhmentit me funksionin e auditimit të brendshëm.
- d) Zbatimi i një programi të sigurimit të cilësisë.

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

23. Bërja e sigurt se të gjithë punonjësit kanë të njëjtin vizion si edhe kompania është shembull i kontrolleve:
- a) Parandaluese**
 - b) Zbuluese
 - c) Rimëkëmbjes
 - d) Parandaluese dhe Zbuluese
24. Në rastet kur dyshohet që në regjistrat kontabël janë bërë nën-vlerësime të vlerave monetare një auditor zakonisht duhet të filloj auditimi nga:
- a) Dokumentet burimore dhe të ecni përpara për të arritur tek pasqyrat financiare**
 - b) Pasqyrat financiare dhe të ecni prapsht për të arritur tek dokumentet burimore
 - c) Analizimi i të dhënave të viteve të kaluara
 - d) Analizimin e numrit dhe natyrës së transaksioneve të veçanta që janë trajtuar.
25. Një memorandumi i intervistës me një dëshmitar duhet të përmbajë cilat nga këto elemente:
- a) Natyra e intervistës, Data e kryerjes së intervistës, Identiteti i intervistuesit
 - b) Natyra e pyetjeve të bëra, Data e kryerjes së intervistës, Metoda e kryerjes së intervistës
 - c) Natyra e pyetjeve të bëra, Natyra e intervistës, Data e kryerjes së intervistës, Metoda e kryerjes së intervistës, Identiteti i intervistuesit**
 - d) Natyra e intervistës, Data e kryerjes së intervistës, Metoda e kryerjes së intervistës.
26. Cilat janë karakteristikat e një raporti të mirë hartuar mbi mashtrimet:
- a) Saktësia, Qartësia, Paanësia.
 - b) Saktësia, Qartësia, Paanësia, në kohë.
 - c) Qartësia, Paanësia, në kohë.
 - d) Saktësia, Qartësia, Paanësia, Domethënia, në kohë.**
27. 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.

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

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 mëposhtëmet 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.

28. Një auditor i brendshëm mund të përdorë raportet verbale (me gojë) për të:

A. Raportuar rezultatet e auditimit të ndërmjetëm në mënyrë më efikase 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.

29. 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.

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

30. 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.

31. 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.**

32. 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 flotën e 70 automjeteve janë ngasur 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 pështatshme që të rekomandojmë që menaxhmenti duhet të:

- A. Vendosë një minimum prej 4,000 kilometrave për tremujor si kriter për caktimin e automjeteve tek grupet e përdoruesve.
- B. Krijoj një sistem për qarkullimin e automjeteve midis përdoruesve në mënyrë periodike.
- C. Vonoj blerjen e automjeteve të propozuara derisa kapaciteti i tepërt i dukshëm të shpjegohet ose zhvlerësohet në mënyrë adekuate.**
- D. Ndaloj miratimin e buxhetit kapital derisa projektet e tjera të mund të rishikohen nga auditimi i brendshëm.

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

33. Auditorët e kuptojnë se veprimet korigjuese ndonjëherë nuk ndërmerren edhe kur ato dakordohen 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.
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 keqdeklarime.
 - 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 punësuarit 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.

Rrumbullakosni 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. Auditori përgjegjës sapo është informuar për angazhimin e ardhshëm të auditimit si dhe për ekipin e caktuar të auditimit. Zgjidhni fazën e duhur për finalizimin e buxhetimit të kohës së auditimit.
- A. Gjatë formulimit të planit afatgjatë.
 - B. Pas analizës fillestare.**
 - C. Gjatë takimit fillestar të planifikimit.
 - D. Pas përfundimit të të gjithë punës në terren.
38. Një program i standardizuar i auditimit të brendshëm nuk do të ishte i përshtatshëm për cilën nga situatat e mëposhtme:
- A. Në një mjedis operativ të qëndrueshëm në të cilin ndodhin vetëm ndryshime minimale.
 - B. Në një mjedis operativ kompleks dhe të ndryshueshëm.**
 - C. Në lokacione të shumta me operacione të ngjashme.
 - D. Auditimet e mëvonshme të stoqeve të kryera në lokacionin e njëjtë.
39. Një kompani prodhuese është duke u zgjeruar me shpejtësi dhe si rrjedhojë po konsideron shtimin e një linje të re prodhimi. Punonjësit aktualisht po punojnë me ndërrime (turne) të dyfishta dhe janë duke u paguar me shuma të mëdha të pagesës jashtë orarit. Aktualisht, kërkesa për të gjitha produktet e kompanisë është e lartë, por menaxhmenti është duke u shqetësuar për luhatjet e kërkesës me ndryshimet në ekonomi dhe zhvillimet teknologjike të konkurrentëve. Menaxhmenti është i shqetësuar me çështje të tilla si: nëse është duke përdorur burimet e saj në mënyrë efikase, nëse është duke u zgjeruar me shpejtësi ose jo me shpejtësi, nëse morali i punonjësve po bie dhe nëse zgjerimi i ardhshëm duhet të financohet me burime të brendshme ose nëpërmjet borxhit. Nga kërkesat e mëposhtme të menaxhmentit drejtuar juve si auditor, cila nga të mëposhtmet është brenda fushëveprimit normal të auditimit, siç thuhet në standardet e IIA?
- A. Kryeni një vlerësim të pavarur të procesit të planifikimit të menaxhmentit si bazë për të bërë rekomandime.**

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

- B. Bisedoni me bankat për të identifikuar alternativat e financimit dhe për të negociuar alternativat e kontratës, të cilat do t'i prezantohen menaxhmentit për vlerësim.
 - C. Analizoni alternativat e financimit dhe paraqisni këto alternativa tek komiteti i auditimit.
 - D. Kryeni analizën e vendimit për prodhim-ose-blerje për të përcaktuar nëse kompania duhet të nënkontrakttojë pjesët e prodhimit të saj kundrejt shtimit të kapacitetit. Raportoni rekomandimet tek menaxhmenti për miratim.
40. Sipas Standardeve të Institutit Ndërkombëtar të Auditorëve të Brendshëm (IIA), roli i auditorit të brendshëm në lidhje me objektivat dhe qëllimet operacionale, përfshin:
- A. Miratimin e objektivave operative ose qëllimeve që duhet përmbushur.
 - B. Përcaktimin nëse supozimet themelore janë të përshtatshme.**
 - C. Zhvillimin dhe implementimin e procedurave të kontrollit.
 - D. Përmbushjen e rezultateve të dëshiruara operative.
41. Gjatë rishikimit të dokumenteve të punës së auditimit, përgjegjësia primare e mbikëqyrësit të auditimit është të përcaktojë se:
- A. Çdo fletë e punës identifikohet siç duhet me titullin përshkrues.
 - B. Fletët e punës janë referencuar siç duhet dhe janë duke u mbajtur të grupuara logjike.
 - C. Procedurat standarde të departamenteve janë të mbështetura me përgatitjen dhe teknikën e letrave të punës.
 - D. Letrat e punës mbështesin në mënyrë adekuate gjetjet e auditimit, konkluzionet dhe raportet.**
42. Një auditor i brendshëm është caktuar për të kryer një auditim të programit të sigurimeve të kompanisë, duke përfshirë përshtatshmërinë e qasjes për të minimizuar rreziqet ndaj kompanisë. Kompania ka siguruar humbjet e mëdha të viktimave të veta si dhe përfitimet shëndetësore të ofruara për të gjithë punonjësit e saj. 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 të kërkesave 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 se gjetjet paraprake të auditorit tregojnë se dentistë të caktuar po faturojnë përpunuesin e kujdesit shëndetësor për shërbimet që nuk janë ofruar dhe se kjo praktikë nuk po zbulohet ose pengohet nga procesori i kujdesit shëndetësor. Auditori dëshiron t'i paraqesë menaxhmentit një vlerësim të shumave të tilla. Auditori ka zgjedh një qasje që do të paraqesë pretendimet e dentistëve dhe do të verifikojë nëse pretendimet janë të përshtatshme. Qasja më e mirë për marrjen e mostrave të auditimit do të ishte:
- A. Mostrat për zbulim të cilat do të bazohen në një nivel të ulët të moderuar të pritjeve të mashtrimit
 - B. Mostrat në njësi euro të të gjithë dentistëve për të përcaktuar nëse mashtrimi mund të kalojë një kufi të paracaktuar.
 - C. Mostrat e veçorive për klasifikimin e ekzistencës së kërkesës së pavlefshme si devijim.

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

D. Vlerësimi i variablave të kërkesave klasike të paraqitura nga dentistët e dyshuar të shtresëzuar (klasifikuar) në shumën e eurove të shërbimeve të kryera.

43. Një departament i auditimit të brendshëm ka një projekt në proces për të përcaktuar nëse mund të kalojë në letrat elektronike të punës. Kriteret e vendimit do të bazohen kryesisht në kërkesat e standardeve të auditimit të brendshëm dhe në përvojën e departamenteve të tjera të auditimit. Cila nga efektet afatgjata, të paraqitura në vijim, lidhur me dokumentet elektronike të punës ka më shumë gjasa të ndodhë pas kalimit (konvertimit) nga dokumentet manuale të punës?
- A. Nevoja domethënëse të trajnimit për auditorët.
 - B. Reduktime në kohën mesatare për kryerjen e auditimeve.**
 - C. Letra të punës më të plota.
 - D. Letrat e punës duhet të printohen.
44. Cila nga konceptet e mëposhtme e dallon mbajtjen e dokumenteve të kompjuterizuara të punës së auditimit nga forma tradicionale e kopjes fizike?
- A. Analizat, konkluzionet dhe rekomandimet janë të fajlluara në mediat elektronike dhe si rrjedhojë i nënshtrohen kontrolleve dhe procedurave të sigurisë përmes sistemeve kompjuterike.**
 - B. Mbështetja e evidente për të gjitha gjetjet kopjohet dhe i ofrohet menaxhmentit lokal dhe secilit person që merr raportin përfundimtar gjatë konferencës përmbyllëse.
 - C. Dosjet kompjuterike të të dhënave mund të përdoren në procedurat e auditimit të teknologjisë informatike.
 - D. Programet e auditimit mund të standardizohen për të eliminuar nevojën për një analizë fillestare në secilin lokacion.
45. Procesi i hetimit të një incidenti mashtrimesh që është bërë me kompjuter mund të ndahet në tri faza. Faza e cila përfshin përgatitjet për paraqitjen e incidentit, bashkë me gjetjet dhe rekomandimet përkatëse, ndaj menaxhmentit ose organeve për zbatimin e ligjeve, paraqet:
- A. Fazën e fillimit të hetimeve
 - B. Fazën e analizimit të incidentit
 - C. Fazën e analizës së evidencave**
 - D. Fazën e raportimit
46. Cila nga opsionet e mëposhtme paraqet renditjen e saktë të hapave gjatë hetimit për mashtrim të bërë me kompjuter:
- A. Intervistimi i dëshmitarëve; Mbledhja e fakteve; Zhvillimi i hipotezave për incidentin; Testimi i hipotezave; Hartimi i raportit për menaxhmentin dhe të tjerët.
 - B. Intervistimi i dëshmitarëve; Mbledhja e fakteve; Testimi i hipotezave; Zhvillimi i hipotezave për incidentin; Hartimi i raportit për menaxhmentin dhe të tjerët.
 - C. Mbledhja e fakteve; Intervistimi i dëshmitarëve; Zhvillimi i hipotezave për incidentin; Testimi i hipotezave; Hartimi i raportit për menaxhmentin dhe të tjerët.**

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

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

D. Mbledhja e fakteve; Intervistimi i dëshmitarëve; Testimi i hipotezave; Zhvillimi i hipotezave për incidentin; Hartimi i raportit për menaxhmentin dhe të tjerët.

47. Secili hetim për mashtrim rrotullohet rreth dy elementeve: objekteve dhe subjekteve. Shembuj të objekteve të mashtrimit përfshijnë:

A. kompjuterët, rrjetet, çelësat, proceset, të dhënat, programet.

B. Ish – të punësuarit dhe të punësuarit aktualë

C. Personat e jashtëm

D. Hakerat, infiltguesit, kundërshtarët, thyesit, shkruajtësit e viruseve, klonuesit dhe frackerët.

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

I. Njohja e problemeve dhe planifikimi

II. Mbledhja e evidencave

III. Testimi i hipotezave

IV. Vlerësimi i evidencave

V. Komunikimi i rezultateve.

A. I, II dhe III

B. I, II, V

C. I, II, IV, V

D. Të gjitha më sipër

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

A. Survejimi

B. Listat e ndjeshmërisë

C. Listat e kombinimeve kritike të kontrollit

D. Ekzaminimi i dokumenteve

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

A. Metodave investiguese

B. Teknikave investiguese

C. Mjeteve investiguese

D. Pajisjeve investiguese