

Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të  
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

**Praktika e Auditimit të  
Brendshëm  
(zgjidhjet)**

**B3**

ID Nr.

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:  
11.07.2026

## CONTENT/ PËRMBAJTJA

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

**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**

1. Faktori kryesor për suksesin e programit të burimeve njerëzore të një organizate për departamentin e auditimit është:  
**A. Një grup i kriterëve të zhvilluara mirë për përzgjedhjen e stafit.**  
B. Një program për njohjen e interesave të veçanta të anëtarëve të stafit individual.  
C. Një program jo-formal për zhvillimin dhe këshillimin e stafit.  
D. Një plan kompensimi i bazuar në përvojën e punës.
  
2. Një auditor po kryen një auditim operacional të një divizioni dhe vëren se një sasi jashtëzakonisht e madhe mallrash është në dispozicion në zonat e transportit dhe ripërpunimit të materialeve. Artikujt janë etiketuar si artikuj për ri-dërgim. Pas hetimit, auditorit i thuhet se ato janë mallra që janë kthyer nga klientët dhe, ose janë riparuar, ose janë dërguar përsëri te klienti origjinal, ose janë riparuar dhe dërguar si produkte të reja sepse janë plotësisht të garantuara. Supozoni se auditori zbuloi se shumica e mallrave ishin riparuar dhe shitur si artikuj të rinj. Shitjet e tilla janë kundër politikës së kompanisë dhe kundër rregulloreve të bëra nga ana e qeverisë. Auditori nuk e di nëse ishte përfshirë mashtrim apo masën në të cilën menaxhmenti i divizionit ishte përfshirë në skemë. Auditori duhet t'i raportojë gjetjet:  
A. Vetëm menaxhmentit të divizionit, pasi ata janë përgjegjës për korrigjimin e problemit.  
B. Menaxhmentit të divizionit dhe organeve përkatëse rregullatore, pasi është një shkelje e qartë e rregulloreve qeveritare.  
**C. Menaxhmentit të divizionit, komitetit të auditimit dhe menaxhmentit të lartë.**  
D. Vetëm komitetit të auditimit dhe menaxhmentit të lartë.
  
3. Standardet e Institutit të Auditorëve të Brendshëm kërkojnë që një auditor i brendshëm të ushtrojë kujdes të duhur profesional në kryerjen e auditimeve të brendshme. Kjo përfshin:  
A. Vendosja e kriterëve të përshtatshme të arsimit dhe përvojës për plotësimin e pozicioneve të auditimit të brendshëm.  
B. Vendosjen e komunikimit të drejtpërdrejtë midis drejtorit të auditimit të brendshëm dhe bordit të drejtorëve.  
**C. Vlerësimin e standardeve të përcaktuara të funksionimit dhe përcaktimi nëse ato standarde janë të pranueshme dhe janë përmbushur.**  
D. Akumulimi i provave të mjaftueshme në mënyrë që auditori të sigurojë siguri absolute se parregullsia nuk ekziston.
  
4. Si pjesë e procesit për të përmirësuar marrëdhëniet ndërmjet auditorit dhe të audituarit, është shumë e rëndësishme për t'u marrë me mënyrën se si perceptohet auditimi i brendshëm. Disa lloje të qëndrimeve në punën e kryer do të ndihmojnë në krijimin e këtyre perceptimeve. Nga perspektiva e menaxhmentit, cili qëndrim ka të ngjarë të jetë më i favorshëm për një perceptim pozitiv?  
A. Qëndrimi objektiv.  
B. Qëndrimi humiltues.  
C. Qëndrimi pyetës.  
**D. Qëndrimi konsultativ.**

5. Një kompani shërbimesh aktualisht po përjeton një rënie të konsiderueshme dhe rindërtim të procesit. Bordi i drejtorëve ka ripërcaktuar qëllimet e biznesit dhe ka krijuar nisma duke përdorur teknologjinë e zhvilluar brenda kompanisë për të përmbushur këto qëllime. Si rezultat, është miratuar një qasje më e decentralizuar për të drejtuar funksionet e biznesit duke fuqizuar menaxherët e degëve të biznesit për të marrë vendime dhe për të kryer funksione të cilat tradicionalisht janë kryer nga në një nivel më i lartë ekzekutiv.

Stafi i auditimit të brendshëm përbëhet nga drejtori, dy menaxherë dhe pesë auditorë të stafit, të gjithë me prapavijë financiare. Në të kaluarën, fokusi kryesor i aktiviteteve të suksesshme të auditimit kanë qenë degët e shërbimeve dhe gjashtë selitë e divizioneve rajonale, të cilat mbështesin degët. Këto seli të divizionit janë caqet kryesore për eliminim të mundshëm. Funksionet e mbështetjes, të tilla si burimet njerëzore, kontabiliteti dhe blerja, do të futen në selinë qendrore dhe teknologjia do të përmirësohet për të mundësuar dhe shtuar këto operacione.

Deri në këtë pikë, auditimi i brendshëm ka raportuar tek drejtori kryesor operativ. Për shkak të ndryshimeve të rëndësishme, ka pasur disa diskutime për ndryshimin e kësaj marrëdhënie raportimi. Cila do të ishte marrëdhënia më e mirë e raportimit për auditimin e brendshëm?

A. Administrativ dhe funksional tek presidenti.

**B. Administrativ tek presidentin, funksional tek bordi.**

C. Administrativ tek zyrtarin kryesor financiar dhe funksional tek presidenti.

D. Administrativ dhe funksional tek zyrtarin kryesor operativ.

6. Cila nga aktivitetet e mëposhtme NUK përfshihet në përcaktimin e orarit të auditimit?

**A. Zhvillimi i programeve të auditimit.**

B. Vlerësimi i faktorëve të rrezikut.

C. Planifikimi i kërkesave të punës.

D. Identifikimi i lokacioneve të cilat do të auditohen.

7. Me t'u emëruar, një drejtor i ri i auditimit të brendshëm gjeti një staf auditimi të papërvojë që kishte tejkaluar buxhetin për shumicën e auditimeve të kryera. Një rishikim i detajuar i dokumenteve të punës së auditimit nuk zbuloi asnjë dëshmi të rishikimeve progresive nga mbikëqyrësit e auditimit. Për më tepër, nuk kishte dëshmi se ekzistonte një program për sigurimin e cilësisë. Si një mjet për të kontrolluar projektet dhe për të shmangur tejkalimet e buxhetit kohor, vendimet për të rishikuar buxhetet kohore për një auditim normalisht duhet të merren:

**A. Menjëherë pas sondazhit paraprak.**

B. Kur është vërtetuar një mangësi e konsiderueshme.

C. Kur një personel auditimi pa përvojë caktohet në një auditim.

D. Menjëherë pas zgjerimit të testeve për të vendosur besueshmërinë e gjetjeve.

8. Komunikimi i suksesshëm konsultativ në një auditim të brendshëm bazohet pjesërisht në reagimet e të audituarëve për veprimet e auditorëve gjatë auditimit. Ky reagim (feedback):

A. Duhet të shkojë vetëm tek menaxhmenti i lartë si një mjet për të rishikuar auditorët.

B. Duhet të shkojnë vetëm tek auditorët për t'i ndihmuar ata të përmirësojnë performancën e tyre të auditimit.

**C. Duhet të shkojnë te menaxhmenti dhe auditorët për t' u siguruar që vlera e biznesit po shtohet.**

D. Do të mbrojnë të audituarit nga auditorët.

9. Gjatë një auditimi operacional, auditori krahason personelin aktual të një departamenti me standardet e vendosura të industrisë në mënyrë që të:
- A. Identifikoj punonjësit fiktiv në listën e pagave të departamentit.
  - B. Vlerësoj performancën aktuale të departamentit dhe të jap rekomandimet e duhura për përmirësim.**
  - C. Vlerësoj përshtatshmërinë e kontroleve të brendshme të vendosura për departamentin.
  - D. Përcaktoj nëse departamenti ka respektuar të gjitha ligjet dhe rregulloret që kanë të bëjnë me personelin e tij.
10. Në planifikimin e auditimit, auditorët e brendshëm duhet të rishikojnë të gjithë informacionin përkatës. Cila nga burimet e mëposhtme të informacionit ka të ngjarë të ndihmojë në identifikimin e shkeljeve të dyshuara të rregulloreve mjedisore?
- A. Diskutime me drejtuesit operativë
  - B. Shqyrtimi i publikimeve tregtare
  - C. Shqyrtimi i korrespondencave që njësia ekonomike ka kryer me agjencitë qeveritare**
  - D. Diskutimet e bëra me auditorët e jashtëm në koordinimin e planeve të auditimit
11. Një auditor i brendshëm është duke intervistuar tre individë, një prej të cilëve është i dyshuar për kryerjen e një mashtrimi. Cila nga të mëposhtmet është qasja më pak efektive e intervistimit?
- A. Kërkesa ndaj secilit individ për të përgatitur një deklaratë me shkrim që shpjegon veprimet e tij ose të saj.
  - B. Marrja e rolit të personit që kërkon të vërtetën.
  - C. Dëgjimi me kujdes atë që ka për të thënë i intervistuari.
  - D. Përpjekja për të shtyrë të dyshuarin të rrëfejë.**
12. Një menaxher i auditimit të brendshëm ka një ekip të vogël të të punësuarve, por secili individ është i vetë-motivuar dhe mund të quhet një arritës i lartë. Menaxherit të auditimit i është dhënë një detyrë veçanërisht e vështirë. Edhe për arritësit e lartë, probabiliteti që kjo punë të mund të përfundojë nga një individ brenda afatit të kërkuar është e ulët. Zgjidhni kursin më të mirë të veprimit për menaxherin e auditimit.
- A. Caktoni një individ pasi arritësit e lartë zhvillohen në rreziqe të larta.
  - B. Caktoni dy anëtarë të stafit për ulur rrezikun e dështimit në nivel të moderuar.**
  - C. Caktoni të gjithë stafin për të siguruar që rreziku i dështimit është i ulët.
  - D. Kërkoni nga menaxhmenti i kompanisë të anulojë punën.
13. Njëri nga dy nëpunësit e një kompanie të vogël përgatit një faturë shitje për 4,300 EUR; megjithatë, fatura është futur gabimisht nga kontabilisti në regjistrin e librit kryesor dhe librin e llogarive të arkëtueshme të regjistruar si 3,400 EUR. Konsumatori më pas zvogëlon menjëherë, shumë në deklaratën mujore në 3,400 EUR. Duke supozuar se ka vetëm tre punonjës në departament, kontrolli më efektiv për të parandaluar këtë lloj gabimi është:
- A. Caktimi i nëpunësit të dytë të zyrës për të kontrolluar në mënyrë të pavarur çmimet e faturave të shitjes, uljet, shtesat, bazat dhe llogarinë për numrin serik të faturës.
  - B. Kërkesa që deklaratat mujore të përgatiten nga kontabilisti dhe të verifikohen nga nëpunësit e tjerë të zyrës përpara se të dërgohen tek klientët .
  - C. Përdorimi i totaleve të paracaktuara për të kontrolluar rutinat e regjistrimeve.**
  - D. Kërkimi nga kontabilisti që të kryer rakordime periodike të librit të llogarive të arkëtueshme dhe librit kryesor.

14. Një organizatë shet produkte përmes katalogut dhe merr porosi përmes telefonit. Të gjitha porositë krijohen online, dhe qëllimi i organizatës është që të dërgojë të gjitha urdhër porosit brenda 24 orëve. Gjurma e auditimit mbahet në formë të lexueshme nga makina. Letrat e vetme të krijuara janë fletët e paketimit dhe fatura e dërguar klientit. Të ardhurat regjistrohen pas dërgesës së mallrave. Organizata mban një bazë të dhënash të detajuar të klientit që lejon klientin të kthejë mallrat për kredi në çdo kohë.

Auditori dëshiron të fitoj siguri të arsyeshme se të gjitha porositë telefonike të pranuar janë dërguar dhe faturuar në kohën e duhur. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit do të ishte më efektive në përmbushjen e objektivit të auditorit?

- A. Përdorni një strukturë të integruar të testimit (ITF) dhe paraqisni urdhër porosit për produktin në ITF. Krahasoni çmimet e faturuara me çmimet në katalogun më të fundit. Përcaktoni që të gjitha mallrat e paraqitura janë dërguar.
- B. Merrni regjistrin e urdhëresave hyrëse nga kompjuterët dhe përdorni programin e përgjithshëm të auditimit për të krahasuar datën e porosisë me faturën dhe datën e transportit në skedarin e faturës së shitjeve.**
- C. Përdorni të dhënat e testimit për të gjeneruar seri totale të kontrollit. Gjurma e kontrollit e serisë totale nga artikujt e paraqitur në skedarin e faturës së shitjeve të gjeneruara për të dhënat e testimit.
- D. Përdorni një softuer të përgjithshëm të auditimit për të zgjedhur rastësisht një mostër të faturave të shitjeve dhe bëni që programi të përputhet me artikujt e zgjedhur në regjistrin e transaksioneve të mirëmbajtura për të gjitha porositë hyrëse.

15. Inventari i një ndërmarrje prodhuese përfshin një investim të rëndësishëm në metalet e çmuara. Rishikimi i sistemit të menaxhimit të kontrolleve të brendshme nga auditorët mbi këta artikuj ka shumë të ngjarë të përfshijë:

- I. Rishikimin e procedurave për të siguruar që vlera e materialeve është e shënuar siç duhet në pasqyrën e pozitës financiare.
- II. Rishikimin e formave të blerjes së materialeve për miratime, dhe gjurmimi i formave të lëshimit në regjistrat e përhershëm të inventarit për të verifikuar që inventari është lëshuar me autorizimin e duhur.
- III. Vëzhgimin e transaksioneve të inventarit për të konstatuar nëse po ndodhin vjedhje materiale.
- IV. Rishikimin e sistemit të departamentit të prodhimit për krahasimin e përdorimit të këtyre metaleve me standardet.

A. III dhe IV

**B. I dhe IV**

C. Vetëm I

D. II dhe III

16. Një auditor i brendshëm po kontrollon një divizion të prodhimit menjëherë pas mbylljes së vitit fiskal. Secila pyetje përbëhet nga një procedurë specifike auditimi dhe një zgjedhje e katër gjetjeve të ndryshme të auditimit. Cila nga gabimet ose praktikat e dyshimta ka më shumë gjasa të zbulohet nga procedura e specifikuar e auditimit? *'Në datat e zgjedhura rastësisht, gjatë muajit pas fundit të vitit fiskal, kontrollohen të gjitha faturat e shpenzimeve të paregjistruara.'*
- A. Shitjet janë të mbivlerësuara për muajin aktual.
  - B. Shpenzimet janë të mbivlerësuara për vitin fiskal që sapo ka përfunduar.
  - C. Llogaritë e pagueshme janë të nënvlerësuara në fund të vitit fiskal (një muaj më parë).**
  - D. Llogaritë e pagueshme janë të mbivlerësuara në fund të vitit fiskal (një muaj më parë).
17. Gjatë auditimi të një kontrate për mbrojtje ligjore, auditori shqetësohet për mundësinë e ngarkesave të papërshtatshme për shpenzimet e përgjithshme. Megjithatë, kur shqyrton dokumentacionin bazë të shpenzimeve, auditori konstaton se të gjitha shpenzimet janë mbështetur siç duhet. Të gjitha faturimet tregojnë koston totale dhe aplikimin e një norme të përgjithshme përqindjeje që duket në përputhje me vitet e mëparshme. Cila nga procedurat e mëposhtme të auditimit do të ishte më pak efektive në adresimin e shqetësimit të auditorit?
- A. Ritestoni llogaritjen e shpenzimeve të përgjithshme duke shumëzuar kostot aktuale me normën e shpenzimeve të përgjithshme.
  - B. Merrni një mostër proporcionale me madhësinë e shpenzimeve të përfshira në shpenzimet e përgjithshme të kompanisë dhe shqyrtoni për të përcaktuar nëse ato janë në përputhje me kontratën.
  - C. Rillogaritni normën e shpenzimeve për të përcaktuar nëse është llogaritur siç duhet në bazën e duhur.
  - D. Merrni një mostër të pagesave të kontraktorit për të përcaktuar nëse shpenzimi bazë është klasifikuar në mënyrë të përshtatshme si shpenzim i kontratës ose shpenzim i përgjithshëm.**
18. Cila nga opsionet e mëposhtme më së miri përshkruan studimin paraprak?
- A. Një pyetësor i standardizuar i përdorur për të kuptuar objektivat e menaxhmentit.
  - B. Një mostër statistikore e qëndrimeve, aftësive dhe njohurive të punonjësve kryesorë.
  - C. Një proces i përdorur për t'u familjarizuar me aktivitetet dhe rreziqet në mënyrë që të identifikohen fushat të cilave duhet t'i kushtohet më shumë vëmendje gjatë auditimit.**
  - D. Një kalim përmes sistemit të kontrollit financiar për të identifikuar rreziqet dhe kontrollet që mund t'i adresojnë këto rreziqe.
19. Sipas Standardeve të IIA, auditorët e brendshëm duhet të përfshihen në hetimet e mashtrimit si:
- A. Hetues të vetëm.
  - B. Pjesë e ekipit të hetimit.**
  - C. Vëzhgues të pavarur.
  - D. Jo Pjesëmarrës.
20. Drejtorët mund të përdorin një mjet të quajtur "analiza e rrezikut" në përgatitjen e orareve të punës. Cila nga të mëposhtmet NUK do të konsiderohej gjatë kryerjes së një analize të rrezikut?
- A. Ekspozimi financiar dhe humbja e mundshme.
  - B. Aftësitë e disponueshme në stafin e auditimit.**
  - C. Rezultatet e auditimeve paraprake.
  - D. Ndryshimet kryesore të operimit.

21. Një departament zhvilloi një aplikim të integruar të llogaritjes së përdoruesit fundorë (EUC) që përfshin mbajtjen e kohës, 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 implementua në rrjetin lokal të departamenteve lokale (LAN) dhe u lidh me sistemin kryesor të korporatës 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, aplikacioni i kontabilitetit të kohës / pagës / kostos së punës u zgjodh për një auditim të teknologjisë së informacionit.

Kur planifikonte rishikimin e kontrolleve të aplikacionit EUC, auditori i brendshëm zgjodhi të përfshijë mjedisin e kontrollit të përgjithshëm në fushëveprim. Cilën nga deklaratat e mëposhtme në lidhje me kontrollet e përgjithshme është më e mundshme që auditori ta konsiderojë të vërtetë?

- A. Efektiviteti i kontrolleve të përgjithshme ndikohet nga kontrollet e aplikacionit.
- B. Identifikimi i personit ose funksioni përgjegjës për kontrollet e përgjithshme mund të jetë më i lehtë këtu sesa në një mjedis tradicional.
- C. Nevoja për kontrolle specifike të përgjithshme është relativisht e vazhdueshme në mjediset e EUC.
- D. Kontrollet e përgjithshme duhet të bëhen përpara se të mbështetemi në kontrollet e aplikimit.**

22. Drejtorët e auditimit të brendshëm mund të përdorin një mjet të quajtur "analiza e rrezikut" në përgatitjen e orareve të punës. Cila nga të mëposhtmet NUK do të konsiderohej gjatë kryerjes së një analize të rrezikut?

- A. Aftësitë e disponueshme në stafin e auditimit.**
- B. Rezultatet e auditimeve paraprake.
- C. Ekspozimi financiar dhe humbja e mundshme.
- D. Ndryshimet kryesore të operimit.

23. Cili nga kontrollet e mëposhtme do të ndihmonte në parandalimin e mbi pagimit të një furnitori?

- A. Rishikimi dhe anulimi i dokumenteve mbështetëse për të cilat është lëshuar një çek.**
- B. Kërkohej që nënshkruesi i çekut t'ia dërgojë çekun direkt furnitorit.
- C. Rishikimi i shpërndarjes kontabël për shpenzimet.
- D. Miratimi i blerjes përpara se të dërgohet porosia tek furnitori.

24. Gjatë auditimit të një kontrate për ndërtim që menaxhohej nga një kontraktor i përgjithshëm, auditori i brendshëm vuri në dukje se faturimet përfshinin një tarifë prej 10% për përfitimet e kontributit pensional për personelin e kontraktorit. Kontraktuesi nuk kishte plan pensional në fuqi, dhe tarifa për pagesën e kontributit pensional për personelin e kontraktorit nuk ishte përfshirë në kontratë. Kontrolli i brendshëm më i mundshëm për të parandaluar pagesën e një mbitarife të tillë është:

- A. Rishikimi i faturave të pranuar përpara se të bëhet pagesa e tyre.**
- B. Mbajtja e të dhënave adekuate për të gjitha kontratat e ndërtimit.
- C. Ndarja e funksioneve të disbursimit nga funksionet e pranimi të faturave dhe inspektimit.
- D. Punësimi i personelit të mirë kualifikuar për funksionin e thesarit.

25. Blerjet e bëra me metodën Vetëm – Në – Kohë (JIT) eliminojnë situatat ku kompania mbetet pa stoqe. Qëllimi i parimeve të blerjes Vetëm –Në – Kohë (JIT) përfshin:

- I. Përzgjedhjen dhe vlerësimin e furnizuesve;
- II. Praktikën e tenderimit;
- III. Procedurat e inspektimit të mallrave gjatë marrjes në dorëzim;
- IV. Përgjegjësitë për mallrat që i janë dërguar tashmë kompanisë;
- V. Reduktimin e shkresave dhe dokumentacionit;
- VI. Praktikën e analizimit të vlerave, dhe
- VII. Nevojat për paketim.

A. I, II, III, IV,V.

B. I, III, IV,VI.

C. I, II, III,V, VII.

**D. Të gjitha më sipër.**

26. Cili nga kontrollet e mëposhtëm do të ishte mjeti më i përshtatshëm për t' u siguruar që punonjësit që janë larguar nga puna janë hequr nga lista e pagave?

A. Dërgimi me post i ceceve të pagave në vendbanimet e punonjësve.

B. Vendosja e procedurave të depozitimit direkt në bankat e punonjësve.

**C. Barazimi i regjistrave të pagave dhe regjistrave të kohës së punës.**

D. Vendosja e kontroleve të kufizuara të kompjuterizuara mbi normat e pagave.

27. Departamenti i auditimit të brendshëm të një kompanie ekziston që dhjetë vite. Departamenti ka krijuar një statut, i cili ende nuk është miratuar nga komiteti i auditimit. Sidoqoftë, komiteti i auditimit udhëheqet nga drejtori ekzekutiv (CEO) dhe përfshin kontrolluesin dhe një anëtar të jashtëm të bordit. Drejtori raporton drejtpërdrejt tek kontrolluesi i cili miraton planin e punës së auditimit të brendshëm. Kështu, departamenti i auditimit nuk e ka ndjerë kurrë nevojën për të kërkuar një aprovim zyrtar të statutit. Kompania tregtohet publikisht dhe ka nëntë divizione kryesore. Drejtori i mëparshëm i auditimit të brendshëm u shkarkua kohët e fundit pas një mosmarrëveshje midis drejtorit dhe një të audituari kryesor. CEO akuzoi drejtorin se nuk po vepronte "në interesin më të mirë të kompanisë". Sapo është punësuar një drejtor i ri me përvojë të konsiderueshme si në auditimin e jashtëm ashtu edhe në auditimin e brendshëm. Brenda muajit të parë, drejtori i ri hasi në rezistencë të konsiderueshme nga një i audituar në lidhje me natyrën e një auditimi dhe qasjen e departamentit të auditimit në regjistra.

Gjatë shqyrtimit të pavarësisë së departamentit të auditimit të brendshëm, cili nga faktet e mëposhtëm, në vetvete, mund të kontribuojë në mungesën e pavarësisë së auditimit të brendshëm?

I. Drejtori i Përgjithshëm akuzoi drejtorin e mëparshëm se nuk vepronte "në interesin më të mirë të kompanisë".

II. Shumica e anëtarëve të komitetit të auditimit vijnë nga brenda kompanisë.

III. Statuti i auditimit të brendshëm nuk është aprovuar nga bordi ose komiteti i auditimit.

A. Vetëm I

B. Vetëm II

**C. II dhe III.**

D. I, II dhe III.

28. Në një auditim të departamentit të blerjeve, cili nga këto në përgjithësi do të konsiderohej një faktor rreziku?
- A. Specifikimet e blerjes hartohen nga departamenti që kërkon materialin
  - B. Blerjet bëhen kundër urdhrave të blerjeve të zbrazta ose të hapura për lloje të caktuara të artikujve
  - C. Blerjet bëhen nga palë të lidhura me blerës ose zyrtarë të tjerë të kompanisë**
  - D. Ekziston një dështim për të rrotulluar blerjet midis furnizuesve të përfshirë në një listë të miratuar të shitësve
29. Cila nga deklaratat e mëposhtme në lidhje me mbajtjen e letrave të punës së auditimit paraqet një politikë të papërshtatshme?
- A. Dokumentet e punës duhet të hudhen kur ato nuk kanë përdorim të mëtejshëm.
  - B. Dokumentet e punës për auditimet e mashtrimeve duhet të mbahen për një kohë të pacaktuar.**
  - C. Këshilltari ligjor duhet të miratojë kohëzgjatjen e mbajtjes së letrës së punës.
  - D. Kohëzgjatja e mbajtjes së dokumenteve të punës duhet të marr parasysh kërkesat ligjore dhe kontraktuale.
30. Disa nivele të menaxhmentit janë të interesuar në rezultatet e auditimit të departamentit të marketingut. Cila është metoda më e mirë e komunikimit të rezultateve të auditimit?
- A. Shkruaj raporte të hollësishme për secilin nivel të menaxhmentit.
  - B. Diskutoni rezultatet me të gjitha nivelet e menaxhmentit.
  - C. Diskutoni rezultatet me menaxhmentin e marketingut dhe lëshoni një raport përmbledhës për menaxhmentin e lartë.
  - D. Shkruani një raport për menaxhmentin e marketingut dhe jepni raporte përmbledhëse niveleve tjera të menaxhmentit.**
31. Ju jeni një mbikëqyrës i auditimit, duke rishikuar dokumentet e punës të një stafit të auditimit në një auditim të përgjithshëm për funksionin e shitjeve të firmës. Faqet nuk janë të numëruara apo referencat e kryqëzuara. Më tej, letrat e punës u hodhën dhe u grumbulluan rastësisht përpara se t'ju sillnin.
- Ju vendosni t'i rendisni letrat e punës në rendin e duhur sipas Standardeve të Institutit të Auditorëve të Brendshëm.
- Faza e parë e këtij aktiviteti është identifikimi i secilës faqe si pjesë e (1) anketës paraprake, (2) rishikimi i përshtatshmërisë së sistemit të kontrollit të brendshëm, (3) rishikimi për efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm ose (4) rishikimi për cilësinë e performancës.
- Faqja e dytë që ju zgjidhni dokumenton një intervistë me një shitës duke diskutuar ciklin e përgjithshëm të shitjeve. Kjo faqe i përket cilit aktivitet:
- A. Anektimi paraprak.**
  - B. Rishikimi për përshtatshmërinë e sistemit.
  - C. Rishikimi për efektivitetin e sistemit.
  - D. Rishikimi për cilësinë e performancës.

32. Ju jeni një mbikëqyrës i auditimit, duke shqyrtuar dokumentet e punës të një kontrolli të përgjithshëm të një stafi të auditimit për funksionin e shitjeve të firmës. Faqet nuk janë të numëruara ose referenca të kryqëzuara. Më tej, letrat e punës ranë dhe u grumbulluan rastësisht përpara se t'ju sillnin.

Ju vendosni t'i renditni letrat e punës në rendin e duhur sipas Standardeve të IIA. Faza e parë e këtij aktiviteti është identifikimi i secilës faqe si pjesë e (1) anketës paraprake, (2) rishikimi i përshtatshmërisë së sistemit të kontrollit të brendshëm, (3) rishikimi për efektivitetin e sistemit të kontrollit të brendshëm ose (4) rishikimi për cilësinë e performancës.

Faqja e tretë që ju zgjidhni është një kopje bosh e formularit të kontratës së shitjes që tani është në përdorim nga firma. Disa herë në formular janë hijezuar fjalët "kontroll kyç" të ndjekur nga një shpjegim i shkurtër. Ju e njihni shkrimin si atë të stafit të auditimit që kreu auditimin. Ky dokument i përket aktivitetit të mëposhtëm:

A. Sondazhi paraprak.

**B. Shqyrtimi për përshtatshmërinë e sistemit.**

C. Shqyrtimi për efektivitetin e sistemit.

D. Shqyrtimi për cilësinë e performancës.

33. Gjatë një analize fillestare, një auditor thekson se disa dëftesa të llogarive të pagueshme për furnitorët kryesorë tregojnë rregullime për pagesa të dyfishta të faturave paraprake. Kjo do të dëshmonte:

**A. Nevojën për testime shtesë për të përcaktuar kontrollet përkatëse dhe ekspozimin aktual për pagesa të dyfishta të bëra ndaj furnizuesve.**

B. Detyrimin e paregjistruar për shumën e blerjeve që nuk janë procesuar gjatë kohës që është pritur për adresën e dosjes së furnizuesit.

C. Mungen e kontrollit në zonën e pranimit që parandalon njoftimin me kohë në zonën e pagesave të llogarive të pagueshme që mallrat janë pranuar dhe inspektuar.

D. Ekzistencën e një sistemi të sofistikuar të llogarive të pagueshme që i lidh pagesat e tepërta me faturat e papaguara dhe për këtë arsye nuk kërkon shqetësim të mëtejshëm të auditimit.

34. Një raport i auditimit operativ që merret me funksionin e hedhjes së mbeturinave në një kompani prodhuese duhet të adresojë:

**A. Efikasiteti dhe efektiviteti i funksionit të hedhjes së mbetjeve dhe të përfshijë çdo gjetje që kërkon veprim korrigjues.**

B. Nëse inventari i materialit për hedhje raportohet si një pasuri qarkulluese.

C. Nëse llogaritja e inventarit fizik të materialit për hedhje është në përputhje me shumën e regjistruar.

D. Nëse inventari i materialit për hedhje vlerësohet në koston më të ulët ose në vlerën e tregut.

35. Cila nga sa vijon duhet të identifikohet si mangësi nga një mbikëqyrës i auditimit kur shqyrton një seri dokumentesh pune?

A. Një memorandum që shpjegon pse u tejkallua koha e bugjetuar për një pjesë të auditimit

**B. Një gjetje e auditimit e regjistruar në letrat e punës dhe draft raporti që heq kriteret e përdorura për vlerësim**

C. Një memorandum që shpjegon pse u hoq një hap i programit të auditimit

D. Një letër drejtuar auditorit që përshkruan fushën e auditimit

36. Të dhënat e mëposhtme u mbledhën gjatë një hetimi të auditimit të brendshëm për shkak të një rritje materiale në shpenzimet e borxheve të këqija. Gjatë përgatitjes së një raporti të gjetjeve, secili prej artikujve mund të klasifikohet si kritere, shkak, gjendje, pasojë ose informacion historik.

- I. Porositë shumë të mëdha kërkojnë miratimin e kredisë nga menaxhmenti.
- II. Testet e auditimit treguan se personeli i shitjeve rregullisht shpërfill udhëzimet e kredisë kur merren me klientë të vendosur.
- III. Një raport mujor i fshirjeve përgatitet por i shpërndahet vetëm departamentit të kontabilitetit.
- IV. Raportet e kredisë përdoren vetëm në llogaritë e reja.
- V. Të dhënat e departamentit të kontabilitetit sugjerojnë që llogaritë e pa arkëtueshme mund të rriten me 5% për vitin aktual.
- VI. Humbja e borxheve të këqija u rrit me 100,000 Euro gjatë vitit të fundit fiskal.
- VII. Edhe pse procedurat dhe kriteret u ndryshuan për të zvogëluar sasinë e fshirjeve të borxheve të këqija, humbja e komisioneve për shkak të llogarive të fshira është rritur për disa personel të shitjeve.
- VIII. Politika e departamentit të kredisë kërkon rishikimin e referencave të kredisë për të gjitha llogaritë e reja.
- IX. Regjistrimet e tanishme të pagesave duhet të rishikohen përpara se të zgjasin kredi shtesë për të hapur llogari.
- X. Për të ulur kostot, përdorimi i raporteve të kreditit të jashtëm u pezullua në disa raste.
- XI. Meqenëse disa pozicione të stafit në departamentin e kredisë u eliminuan për të ulur kostot, disa llogari të reja kanë marrë vetëm rishikim të përkohshëm.
- XII. Sipas menaxherit të ri të kredisë, respektimi i rreptë i politikës së vendosur të kredisë nuk është i nevojshëm.

Artikujt të cilët mund të klasifikohet si kritere ilustrohen më së miri tek gjetjet:

**A. I, VIII dhe IX**

B. II, X, XI

C. III, IV dhe XII

D. V, VI dhe VII

37. Një rekomandim i raportit të auditimit duhet të adresojë cilën atributit të gjetjes së auditimit?

A. Pasqyrën e gjendjes.

B. Kriteret

C. Efektet

**D. Shkakun**

38. Qasja e skemës së rrjedhjes së punëve, që përdoret gjatë vlerësimit të kontrolleve të brendshme gjatë anketimit paraprak i mundëson auditorit të kuptojë më mirë nga ana vizuale sistemin, ndërsa ofron një metodë për të analizuar operacionet komplekse. Qasjet e tjera që NUK mundësojnë të kuptuarin dhe zotërimin në mënyrë kaq të qartë vizuale përfshijnë:

I. qasjet e pyetësorëve

II. qasjen e matricave

III. qasjen e narrativëve (tregimeve) të detajuara

A. Vetëm I

B. I dhe II

C. Vetëm III

**D. I, II dhe III**

39. Në cilën pjesë të raportit përfundimtar, auditori i brendshëm duhet ti përshkruajë objektivat e auditimit?
- A. Qëllimi**
  - B. Fushëveprimi
  - C. Kriteret
  - D. Kushtet
40. Raporti i auditimit në lidhje me një auditim të një banke kategorizon gjetjet në "gjetjet e mungesës" për probleme të mëdha dhe "fusha të tjera për përmirësim" për probleme më pak serioze. Cila nga fragmentet në vijim do të përfshihej në kategorinë "fusha të tjera për përmirësim"?
- A. Shumë kredi të siguruara nuk përmbanin mbulim të sigurimit të rrezikut për kolateralin e pasurive të prekshme.
  - B. Zyrtarët e kredive gjithashtu përgatisin çeqet e arkës për pagesën e kësteve të kredisë.
  - C. Banka është duke shkaktuar kosto të panevojshme të postës duke mos i kombinuar disa postime të posaçme për të kontrolluar klientët e llogarisë me postimet mujore të deklaratave të tyre.**
  - D. Në një degë një sasi e madhe e parave të gatshme u vendos në një tavolinë lehtë të qasshme prapa linjave treguese.
41. Analizimi i pasqyrave financiare, Përfthimi i mostrave statistikore, Teknikat e paraqitjes grafike të rrjedhjes së punës paraqesin shembuj të:
- A. Procedurave analitike**
  - B. Procedurave thelbësore
  - C. Teknikave të modelimit
  - D. Analizës së prirjeve
42. Pasi u emërua, një drejtor i ri i auditimit të brendshëm gjeti një staf auditimi të papërvojë i cili ishte mbi buxhetuar për shumicën e auditimeve. Një përmbledhje e detajuar e letrave të punës të auditimit nuk zbuloi prova të rishikimeve progresive nga mbikëqyrësit e auditimit. Për më tepër, nuk ka prova që ekzistonte një program i sigurimit të cilësisë. Për të vlerësuar si duhet operacionet e një departamenti të auditimit të brendshëm, një program i sigurimit të cilësisë duhet të përfshijë:
- A. Mbikëqyrja periodike e punës së auditimit të brendshëm mbi bazën e mostrës
  - B. Shqyrtime të brendshme, përveç personelit të auditimit të brendshëm, për të vlerësuar cilësinë e operacioneve të departamentit
  - C. Shqyrtime të jashtme të paktën një herë në tre vjet nga persona të kualifikuar që janë të pavarur nga organizata**
  - D. Rotacioni periodik i menaxherëve të auditimit
43. 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. Siguroj një vlerësim të pavarur.**
  - C. Përcaktoj nëse aktivitetet e auditimit përmbushin standardet profesionale.
  - D. Përcaktoj rekomandimet për përmirësim.

44. Drejtori i një departamenti të auditimit të brendshëm të sapoformuar është në proces të hartimit me shkrim të një statuti zyrtar për departamentin. Cila nga pikat e mëposhtme, në lidhje me efektivitetin operacional të departamentit të auditimit të brendshëm, duhet të përfshihet në statut?
- A. Frekuenca e auditimeve që duhet të kryhen.
  - B. Mënyra me të cilën do të raportohen gjetjet e auditimit.
  - C. Procedurat që auditorët e brendshëm do të përdorin në hetimin dhe raportimin e mashtrimit.
  - D. Qasje e pakufizuar e auditorëve të brendshëm në regjistra, personel dhe vetitë fizike që janë të rëndësishme për kryerjen e auditimeve.**
45. Auditimi i brendshëm është përgjegjës për raportimin e mashtrimit tek menaxhmenti i lartë ose bordi kur:
- A. Incidenca e mashtrimit të një shume materiale është vërtetuar në një siguri të arsyeshme.**
  - B. Aktivitetet e dyshimta janë raportuar në auditimin e brendshëm.
  - C. Transaksionet e parregullta janë identifikuar dhe janë nën hetim.
  - D. Shqyrtimi i të gjitha transaksioneve të dyshuara lidhur me mashtrimin është i plotë.
46. Letrat e punës ofrojnë mbështetjen e dokumentuar për raportin e auditorit të brendshëm. Cila nga sa vijon NUK është një praktikë e mirë për letrat e punës?
- A. Letrat e punës duhet të jenë të mjaftueshme për të mbështetur raportin e auditorit të brendshëm pa përpunim shtesë verbal nga auditori i brendshëm.
  - B. Letrat e punës duhet të mbahen të sigurta në çdo kohë për të parandaluar humbjen aksidentale ose qasjen e paautorizuar.
  - C. Letrat e punës duhet të organizohen në mënyrë kronologjike, d.m.th., me letrat e përgatitura më herët në pjesën e përparme të dosjes.**
  - D. Auditorët e brendshëm brenda një organizate të caktuar duhet të hartojnë metoda të standardizuara për organizimin dhe dokumentimin e punës.
47. 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.
48. Cila nga aktivitetet e mëposhtme NUK përbën mbikëqyrje të auditimit?
- A. Përgatitja e programit paraprak të auditimit.**
  - B. Sigurimi i udhëzimeve të përshtatshme për auditorët.
  - C. Rishikimi i dokumenteve të punës së auditimit.
  - D. Të siguruarit që objektivat e auditimit janë arritur.

49. Një kompani kohët e fundit përjetoi një fitim neto të reduktuar ndjeshëm nga shitjet e linjës së produktit A. Linja A është prodhuar në një dyqan të dedikuar për makineri. Auditorëve të brendshëm i' u është ngarkuar detyra të përcaktojnë shkakun e fitimit neto të zvogëluar. Cila nga sa vijon do të identifikonte me shumë mundësi problemin?
- A. Një përmbledhje e rezultateve të auditimit paraprak
  - B. Një ecje nëpër proceset e dyqanit të makinave
  - C. Intervista me stafin e angazhuar në prodhimin e linjës A
  - D. Një analizë e raporteve financiare dhe operacionale**
50. Menaxhimi i korporatës sapo ka zbatuar një politikë që çdo departament duhet të zvogëlohet duke shkurtuar menjëherë 10% të stafit dhe buxhetit të secilit departament. Drejtori i auditimit të brendshëm ka reaguar ndaj planeve të fundit të organizatës për reduktim (zvogëlimin e numrit të stafit) duke njoftuar *menaxherët e auditimit* se koha e caktuar për të gjitha vendet e punës duhet të shkurtohet me 10%. Cili nga pohimet e mëposhtme në lidhje me veprimin e drejtorit dhe veprimin e mundshëm të menaxherit do të ishte i saktë?
- I. Veprimi i drejtorit duhet të rezultojë në përafërsisht të njëjtën sasi të mbulimit të rrezikut si plani i mëparshëm i auditimit, por të reduktuar me 10%.
  - II. Menaxherët individualë të auditimit mund të arrijnë 90% të mbulimit të auditimit të përcaktuar më parë duke shkurtuar në mënyrë uniforme procedurat e auditimit me 10%.
  - III. Drejtori duhet të ketë priorizuar rreziqet dhe të ndërpresë angazhimet specifike të auditimit në vend që të shkurtojë 10% të gjithë fushat.
  - IV. I, II dhe III
- A. Vetëm I.
  - B. Vetëm II.
  - C. Vetëm III.**
  - D. Vetëm IV.