

Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

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

B2

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 03.10.2026

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.

Rrumbullakosni vetëm një përgjigje të saktë!

Nga 2 pikë secila

1. Një departament i auditimit të brendshëm aktualisht po i nënshtrohet rishikimit të parë të sigurimit të jashtëm të cilësisë që nga formimi i tij tre vjet më parë. Nga intervistat me disa nga auditorët e stafit, ekipi shqyrtues informohet për aktivitete të caktuara të auditorit që kanë ndodhur gjatë vitit të kaluar. Cila nga aktivitetet e mëposhtme mund të ndikojë në vlerësimin e objektivitetit të departamentit të auditimit të brendshëm nga ekipi i rishikimit të sigurimit të cilësisë?
 - a) Gjatë auditimit të një kompanie ndërtimore e cila merrej me ndërtimin e zyrave shtesë të një korporate, Zëvendës menaxheri i dha auditorit një gotë përkujtitor me logon e kompanisë. Këto gota i'u shpërndanë të gjithë punonjësve të pranishëm në ceremoninë e themelimit.
 - b) Pas shqyrtimit të instalimit të një sistemi të përpunimit të të dhënave, auditori bëri rekomandime mbi standardet e kontrollit. Tre muaj pas përfundimit të auditimit, i audituari kërkoi që auditori të rishikojë procedurat e caktuara për përshtatshmëri. Auditori ra dakord dhe kreu këtë rishikim.
 - c) Një auditor i brendshëm i tha ekipit shqyrtues se gjatë auditimit të pagave, menaxheri i pagave i propozoi atij një ofertë pune. Menaxheri tregoi se po kërkonte një kontabilist për të përgatitur pasqyrat financiare për biznesin e tij me kohë të pjesshme. Auditori i brendshëm ra dakord për të ofruar këtë shërbim për një tarifë të reduktuar jashtë orarit të punës.
 - d) U kërkua pjesëmarrja e një auditori në një task forcë për të zvogëluar humbjet e inventarit të kompanisë nga vjedhjet dhe dëmtimet. Kjo është detyra e parë këshilluese e ndërmarrë nga departamenti i auditimit. Roli i auditorit është të këshillojë task forcën për teknikat e duhura të kontrollit.
2. Gjatë kryerjes së një auditimi operativ të ciklit të prodhimit të firmës, një auditor i brendshëm zbulon se, në mungesë të udhëzimeve specifike, disa inxhinierë dhe blerës pranojnë në mënyrë rutinore udhëtime pushimesh të paguara nga disa prej shitësve të firmës. Inxhinierët dhe blerësit e tjerë nuk do të pranojnë as një drekë pune të paguar nga një shitës. Cilin nga veprimet e mëposhtme duhet të ndërmarrë auditori i brendshëm?
 - a) Asnjë. Inxhinierët dhe blerësit janë profesionistë. Është e papërshtatshme që një auditor i brendshëm të ndërhyjë në atë që është në thelb një vendim personal.
 - b) Këshilloni në mënyrë joformale inxhinierët dhe blerësit që pranojnë udhëtimet e pushimeve. Kjo ndihmon në parandalimin e mundësisë së goditjeve, ndërsa ruhen marrëdhënie të mira auditor/ palë e audituar.
 - c) Rekomandoni zyrtarisht që ndërmarrja të krijojë një kod etik të korporatës. Udhëzimet e sjelljes së pranueshme brenda të cilave mund të merren vendime individuale duhet të sigurohen.
 - d) Nxjerrni një raport zyrtar të mungesës, duke emëruar personelin që pranon pushimet, por nuk jepni rekomandime. Veprimi korrigjues është përgjegjësi e menaxhmentit.

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

3. Një Auditor i Brendshëm i Certifikuar (ABÇ) është duke punuar si drejtor i prokurimit i cili nuk është pjesë e auditimit të brendshëm. ABÇ nënshkruan një kontratë për të prokuruar një sasi të madhe të mallrave nga një furnizues i madh që ka dhënë çmimin, cilësinë, dhe performancën më të mirë. Menjëherë pas nënshkrimit të kontratës, furnizuesi i ofron ABÇ – së një dhuratë e cila ka një vlerë të konsiderueshme monetare. Cili nga pohimet e mëposhtme në lidhje me pranimin e dhuratës është i saktë?
- a) Nuk duhet të pranohet dhurata vetëm nëse do të ishte diçka e zakonshme.
 - b) **Pranimi i dhuratës do të jetë një shkelje e Kodit të Etikës së IAB / IIA – së dhe do të jetë i ndaluar për ABÇ – në .**
 - c) Meqenëse ABÇ – ja nuk është duke vepruar si auditor i brendshëm, pranimi i dhuratës duhet të përcaktohet vetëm duke u bazuar mbi kodin e sjelljes të organizatës.
 - d) Meqenëse kontrata ishte nënshkruar para se të ishte ofruar dhurata, pranimi i dhuratës nuk do të shkelë Kodin e Etikës IAB / IIA – së ose kodin e sjelljes të organizatës.
4. Menaxhmenti i një organizate jofitimprurëse ka monitoruar shpenzimet dhe është i shqetësuar sepse pagesat për disa shitës duket se janë jashtëzakonisht të larta. Shumica e blerjeve bëhen përmes funksionit të blerjes, i cili është i organizuar rreth tre blerësve, secili me zona të përcaktuara blerjeje. Agjentët e blerjes vendosin urdhëratë e blerjes dhe marrin kopje të raporteve të pranimit për të siguruar që mallrat janë pranuar. Ata rishikojnë raportet dhe i krahasojnë ato me urdhrat e blerjes përpara se t'i dërgojnë artikujt në llogaritë e pagueshme me miratimin e tyre për pagesë. Të gjitha faturat e furnitorëve dërgohen drejtpërdrejt në llogaritë e pagueshme edhe pse marrja e raporteve së pari kalon përmes agjentëve të blerjes. Organizata ka një politikë për të kërkuar tri oferta për të gjitha blerjet që tejkalojnë €10,000. Cila nga deklaratat e mëposhtme në lidhje me përgjegjësinë e auditorit të brendshëm për zbulimin e mashtrimit në mjedisin e përshkruar në skenarin e mësipërm NUK është i saktë? Auditori duhet:
- a) **Zbuloj mashtrimin nëse “treguesit e pranisë” janë të pranishëm në mjedis.**
 - b) Kenë njohuri të mjaftueshme për të identifikuar saktë treguesit që mashtrimi mund të jetë kryer.
 - c) Identifikoj dobësitë e kontrollit që mund të lejojnë të ndodhë mashtrimi.
 - d) Vlerësoj treguesit e mashtrimit mjaftueshëm për të përcaktuar nëse duhet të zhvillohet një hetim mashtrimi.
5. Një punonjës përgatit urdhër-pagesat, i autorizon ato dhe bën rakordin e llogarisë bankare. Ai ka borbore personale dhe argumenton se kompania nuk e shpërblen sipas punës së tij. Cila masë e adreson më drejtpërdrejt mundësinë për të kryer dhe mbuluar një mashtrim?
- a) Të ndahen përgatitja dhe autorizimi, por punonjësi që i autorizon pagesat të vazhdojë të kryejë edhe rakordin bankar pa rishikim tjetër.
 - b) Të ruhet ndarja aktuale, por një menaxher të krahasojë shpenzimet mujore me buxhetin, pa rishikuar pagesat individuale dhe rakordin.
 - c) Të hiqet përkohësisht autorizimi nga punonjësi dhe t'i kthehet pasi të nënshkruajë deklaratën e konfliktit të interesit.
 - d) **Të ndahen përgatitja, autorizimi dhe rakordimi i pagesave, me rishikim të pavarur të dokumenteve dhe lëvizjeve bankare.**

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

6. Bordi ka zgjedhur një ofrues të jashtëm për vlerësimin teknik të një sistemi. Shefi i auditimit të brendshëm (CAE) synon të mbështetet në atë punë, por zbulon se ofruesi ka një interes financiar të rëndësishëm në furnizuesin e sistemit. Cili veprim përputhet më mirë me materialin?
 - a) Të vlerësojë kompetencën, pavarësinë dhe objektivitetin e ofruesit dhe t'ia komunikojë bordit çdo përfundim se puna nuk është e përshtatshme për t'u përdorur.
 - b) Të mbështetet në punë pasi bordi ta konfirmojë përzgjedhjen dhe ta pranojë me shkrim interesin financiar të ofruesit.
 - c) Të verifikojë kualifikimet dhe metodologjinë teknike; pavarësia të trajtohet si pjesë e përgjegjësisë së bordit që e ka përzgjedhur ofruesin.
 - d) Të përdorë përfundimet pas harmonizimit me shpjegimet e furnizuesit dhe ta shpalosë interesin financiar në raport.
7. 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 Kryeshefi ekzekutiv i auditimit për zgjidhje. Kryeshefi ekzekutiv i auditimit 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.
8. Gjatë një auditimi, një punonjës me të cilin keni zhvilluar një marrëdhënie të mirë pune ju informon se ajo ka disa informata në lidhje me menaxhimin e lartë, të cilat mund të jenë të dëmshme për organizatën dhe mund të kenë të bëjnë me veprimtari të paligjshme. Punonjësja nuk dëshiron që emri i saj të shoqërohet me dhënien e informacionit. Cila nga veprimet e mëposhtme do të konsiderohej në kundërshtim me Kodin e Etikës dhe Standardeve IIA?
 - a) Sigurojeni punonjësit që ju mund të mbani anonimatën e saj dhe të dëgjoni informacionin.
 - b) Sugjeroni që personi të marrë parasysh bisedën me këshilltar ligjor.
 - c) Informoni individin që do të përpiqeni të mbani konfidenciale burimin e informacionit dhe do të shqyrtoni çështjen më tej.
 - d) Informoni punonjësën për metodat e tjera të komunikimit të këtij lloji të informacionit.

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

9. Kompania ADA po planifikon të zhvillojë dhe zbatojë një sistem të ri të kompjuterizuar të porositjes të blerjes në një nga filialet e saj të prodhimit. Zv. Drejtori i Prodhimit ka kërkuar që auditorët e brendshëm të marrin pjesë në një ekip të përbërë nga përfaqësues nga Financat, Prodhimi, Blerja dhe Marketingu. Ky ekip do të jetë përgjegjës për të ndihmuar në implementim. Të etur për të marrë këtë projekt të profilit të lartë, shefi i auditimit të brendshëm (CAE) cakton një auditor të lartë në projekt për të ndihmuar "sipas nevojës". Duke supozuar që auditori i lartë ka kryer të gjitha veprimtaritë e mëposhtme, cila nga opsionet e cekura më poshtë do të dëmtonte objektivitetin nëse do të kërkohej të rishikonte sistemin e porositjes të blerjes në bazë të auditimit pas implementimit?
- a) Ndihmon për të identifikuar dhe përcaktuar objektivat e kontrollit.
 - b) Testimi për pajtueshmëri me standardet e zhvillimit të sistemit.
 - c) Rishikimi i mjaftueshmërisë së sistemeve dhe standardeve të programimit.
 - d) Hartimi i procedurave operative për sistemin e ri.
10. Departamenti i sistemeve informative nuk i rakordon totalët e të dhënave hyrëse me totalët e të dhënave dalëse. Megjithatë, departamenti i përdoruesve kryen dhe dokumenton çdo ditë një rakordim të pavarur të të njëjtave totale dhe heton diferencat. Cila është qasja më e përshtatshme e auditorit?
- a) Ta vlerësojë dhe testojë rakordimin e departamentit të përdoruesve si kontroll kompensues, para se të përcaktojë ndikimin përfundimtar të dobësisë.
 - b) Ta mbyllë gjetjen pasi të inspektojë formularin e miratuar të rakordimit, pa testuar nëse rakordimet janë kryer gjatë periudhës.
 - c) Ta vlerësojë dobësinë vetëm sipas kontrolleve të departamentit të sistemeve informative dhe ta raportojë rakordimin e përdoruesve si çështje të veçantë.
 - d) Të pranojë si zëvendësim numërimin e regjistrimeve të përpunuara, pa shqyrtuar nëse ai mbulon të njëjtat gabime si rakordimi.
11. Një institucion i madh financiar disa vjet më parë krijoi një kod të mirësjelljes dhe u shpërndau kodin e mirësjelljes të gjithë zyrtarëve dhe punonjësve të tij. Identifikoni qasjen më të mirë të auditimit për t'i ofruar komitetit të auditimit nivelin më të lartë të sigurisë për implementimin e kodit të sjelljes:
- a) Vlerësoni plotësisht gjithë-përfshirjen e kodit dhe pajtueshmërinë me të, dhe raportoni rezultatet te komiteti i auditimit.
 - b) Vlerësoni plotësisht praktikën e ndërmarrjes për pajtueshmërinë me kodin dhe raportoni tek komiteti i auditimit.
 - c) Rishikoni aktivitetet e punonjësve për pajtueshmëri me dispozitat e kodit dhe raportoni tek komiteti i auditimit.
 - d) Kryeni teste në transaksione të ndryshme të punonjësve për të zbuluar shkelje të mundshme të kodit të mirësjelljes.

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

12. Një grup pagash ka 240 regjistrime dhe vlerë totale €182,400. Gjatë përpunimit, regjistrimi për punonjësin 4107 me pagë €1,200 përpunohet dy herë, ndërsa regjistrimi për punonjësin 7104, gjithashtu me pagë €1,200, lihet jashtë. Nuk ka ndryshime të tjera. Cili rezultat i krahasimit të totaleve hyrëse me ato dalëse është i saktë?
- a) Numri i regjistrimeve dhe totali monetar mbeten të pandryshuar; totali hash i numrave të identifikimit rritet me 2,997.
 - b) Numri i regjistrimeve zvogëlohet me një dhe totali monetar me €1,200; totali hash mbetet i pandryshuar.
 - c) Numri i regjistrimeve mbetet i pandryshuar; totali monetar rritet me €1,200 dhe totali hash zvogëlohet me 2,997.
 - d) Numri i regjistrimeve dhe totali monetar mbeten të pandryshuar; totali hash i numrave të identifikimit zvogëlohet me 2,997.
13. Auditori ka në dispozicion informacione konfidenciale të siguruara gjatë një angazhimi. Menaxhmenti argumenton se çdo shpalosje jashtë organizatës do ta dëmtonte atë. Cili nga veprimet e mëposhtme do të ishte i lejueshëm sipas Kodit të Etikës së IIA të paraqitur në material?
- a) Të përdorë informacionin për të blerë aksione të punëdhënësit, për sa kohë nuk ia tregon askujt tjetër.
 - b) Të mos raportojë te komiteti i auditimit gjetje të rëndësishme për veprimtari të paligjshme, sepse menaxhmenti premtan se do t'i trajtojë.
 - c) Të pranojë një dhuratë të papritur nga punonjësi që është vlerësuar pozitivisht në raportin e fundit të auditimit.
 - d) T'i paraqesë gjykatës informacionin e kërkuar, duke iu përgjigjur një urdhri të detyrueshëm gjyqësor, edhe kur informacioni mund ta dëmtojë organizatën.
14. Gjatë një angazhimi të dhënies së sigurisë për blerjet, menaxhmenti kërkon që ekipi i auditimit të kryejë edhe një angazhim të rëndësishëm këshillimi për përmirësimin e procesit. Kërkesa përfshin objektiva dhe rezultate që nuk mbulohen nga angazhimi fillestar. Cili veprim është më i përshtatshëm?
- a) Të zgjerohet programi i punës i angazhimit të dhënies së sigurisë, duke e trajtuar kërkesën e menaxhmentit si marrëveshje të mjaftueshme për këshillimin.
 - b) Të arrihet një mirëkuptim i veçantë me shkrim për objektivat, fushëveprimin, përgjegjësitë dhe pritshmëritë e këshillimit; rezultatet të komunikohen sipas standardeve të këshillimit.
 - c) Të negociohen vetëm afati dhe burimet shtesë, sepse përgjegjësitë e këshillimit mbulohen nga objektivat e angazhimit fillestar.
 - d) Të kryhet puna shtesë dhe të dokumentohen veçmas rezultatet, duke e përfshirë marrëveshjen për këshillimin në raportin përfundimtar.

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

15. Sistemi refuzon disa transaksione për shkak të të dhënave të paplota dhe i ruan në skedat e pezullimeve. Punonjësit korrigjojnë vetëm transaksionet për të cilat marrin ankesa, ndërsa nuk bëhet rakordim i transaksioneve të dërguara me ato të përpunuara dhe të mbetura pezull. Cili përmirësim e adreson më drejtpërdrejt dobësinë?
- a) **Të përcaktohet përgjegjësia për rishikimin, korrigjimin dhe ripërpunimin e transaksioneve pezull dhe të rakordohen ato me transaksionet e dërguara e të përpunuara.**
 - b) Të plotësohet raporti i transaksioneve të pranuar me një total të përgjithshëm të vlerave, duke i lënë rastet pezull për trajtim vetëm kur ka ankesa.
 - c) Të ripërpunohet automatikisht i gjithë grupi pas çdo korrigjimi, pa dalluar transaksionet që janë regjistruar më parë.
 - d) Të kufizohet qasja në skedat e pezullimeve, duke vazhduar korrigjimin vetëm sipas ankesave që pranojnë punonjësit.
16. Në regjistrin e rrezikut të një procesi, menaxhmenti vlerëson rrezikun e vetvetishëm si të lartë dhe rrezikun rezidual (të mbetur) si të ulët. Ulja mbështetet në një kontroll të ri që përshkruhet në procedura, por për të cilin nuk ka ende evidenca të funksionimit. Cila qasje e auditorit është më e përshtatshme?
- a) Të pranojë përkohësisht nivelin e ulët rezidual dhe ta shtyjë testimin, sepse kontrolli është përfshirë në procedurat e miratuara.
 - b) **Të vlerësojë projektimin dhe funksionimin e kontrollit para se të mbështetet në vlerësimin e ulët të rrezikut rezidual.**
 - c) Të rishikojë vetëm projektimin e kontrollit dhe ta përdorë atë si bazë për uljen e rrezikut rezidual të periudhës së audituar.
 - d) Të kërkojë konfirmim me shkrim nga menaxheri i procesit dhe ta trajtojë atë si zëvendësim të evidencave të funksionimit.
17. Politika e kompanisë kërkon kontrollin e kredisë për shitjet me kredi mbi €1,000. Auditori përzgjedh një mostër të bilanceve të llogarive të arkëtueshme që e tejkalojnë këtë shumë. Për çdo zë, ai regjistron vetëm nëse kontrolli i kërkuar është kryer apo jo; nuk llogarit diferenca monetare. Cili shpjegim i metodës është i saktë?
- a) Është mostrim i njësisë monetare, sepse popullata është kufizuar në bilance që tejkalojnë një shumë monetare.
 - b) Është vlerësim mesatar për njësi, sepse secili bilanc i llogarisë së arkëtueshme trajtohet si një njësi.
 - c) **Është mostrim i atributëve, sepse objekti i testimit është zbatimi ose moszbatimi i një kontrolli, pavarësisht kufirit monetar.**
 - d) Është mostrim i variablave, sepse popullata përbëhet nga llogari me vlera monetare të ndryshme.

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

18. Cila nga levat e mëposhtme të kontrollit krijon forca pozitive dhe inspiruese në një ndërmarrje?
- I. Sistemet e besimit
 - II. Sistemet e kontrollit interaktiv
 - III. Sistemet kufitare
 - IV. Sistemet e kontrollit diagnostikues
- a) I dhe II
b) II dhe III
c) III dhe IV
d) II dhe IV
19. “Treguesit e pranisë” janë kushte që tregojnë se ka një mundësi më të lartë të ndodhjes së mashtrimeve. Cili nga elementet e mëposhtme nuk do të konsiderohet një tregues i tillë?
- a) Menaxhimi ka deleguar ndaj vartësve autoritetin për të bërë blerje deri në një kufi të caktuar të vlerës monetare.
- b) Një individ ka mbajtur të njëjtën punë të manipulimit të pagesave me para të gatshme për një periudhë të gjatë kohe pa u qarkulluar nëpër detyra të tjera.
- c) Një individ i cili është përgjegjës për letrat me vlerë që mbahen për qëllime tregtimi, është përgjegjës edhe për bërjen e blerjeve, edhe për regjistrimin e blerjeve në fjalë në librat kontabël, edhe për raportimin e të gjitha mospërputhjeve ose fitimeve ose humbjeve ndaj menaxhmentit të lartë.
- d) Caktimi i përgjegjësive që ka departamenti i llogarive të arkëtueshme nuk është bërë në mënyrë të qartë.
20. Një auditor i brendshëm po kontrollon funksionin e reklamimit të kompanisë. Kompania ka angazhuar një kompani lokale të reklamave me madhësi mesatare për të vendosur reklama në botimet e revistave. Si pjesë e rishikimit të punimeve të auditimit, mbikëqyrësi i auditimit të brendshëm është duke vlerësuar evidencat e mbledhura.
- Auditori ekzaminoi kontrollet e brendshme të agjencisë së reklamave dhe, bazuar në anketën paraprake, ka përcaktuar se nuk ka probleme. Mbikëqyrësi beson se duhet të ketë evidenca thelbësore dhe ka vendosur që evidencat e mbledhura deri më tani nuk janë:
- a) Kompetent.
b) Relevante.
c) Mjaftueshme.
d) Dobishme.

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

21. Auditori dëshiron të përzgjedhë një mostër nga regjistrat e inventarit të përhershëm për të vlerësuar shumën monetare të gabimit, nëse ka, në bilancin e llogarisë. Bilanci përbëhet nga shumë artikuj me vlerë të vogël dhe pak artikuj me vlerë të madhe. Auditori ka vendosur të auditojë të gjithë artikujt mbi €50,000 dhe një përzgjedhje të rastësishme nga artikujt e tjerë. Ai pret shumë gabime në regjistra, por nuk është i sigurt nëse ato do të justifikonin një numërim të plotë fizik të inventarit. Ai pret që gabimet të ndryshojnë në përpjesëtim të drejtë me vlerat e regjistruara. Cila procedurë e mostrimit do t'i përmbushte objektivat e auditorit në mënyrën më efikase?
- a) Mostrimi i njësisë monetare.
 - b) Vlerësimi i proporcionit.**
 - c) Mostrimi i attributeve.
 - d) Vlerësimi mesatar për njësi i shtresuar.
22. Disa anëtarë të menaxhmentit të lartë kanë pyetur nëse departamenti i auditimit të brendshëm duhet të raportojë në funksionin e ri të krijuar të kontrollit të cilësisë, si pjesë e procesit të përgjithshëm të menaxhimit të cilësisë brenda kompanisë. Shefi i auditimit të brendshëm (CAE) ka rishikuar standardet e cilësisë dhe programet që menaxheri i auditimit të cilësisë ka propozuar. Përgjigja e CAE ndaj menaxhmentit të lartë duhet të përfshijë:
- a) Ndryshimi i standardeve të zbatueshme për auditimin e brendshëm brenda kompanisë për të siguruar përputhjen me standardet e kontrollit të cilësisë.
 - b) Ndryshimi i kërkesave të kualifikimit për anëtarët e rinj të stafit për të përfshirë përvojën e auditimit cilësor.
 - c) Identifikimi i aktiviteteve të përshtatshme ndërlidhëse me funksionin e auditimit cilësor për të siguruar koordinimin e orareve të auditimit dhe përgjegjësi të përgjithshme të auditimit.**
 - d) Vlerësimi i kursimit të kostos së departamentit nga eliminimi i funksionit të auditimit të brendshëm.
23. Përdorimi mashtrues i kartelave të kreditit të korporatave do të minimizohej me cilin nga procedurat e mëposhtme të kontrollit të brendshëm?
- a) Krijimi i një politike korporative për lëshimin e kartave të kreditit për punonjësit e autorizuar.
 - b) Subjektimi i tarifave të kartës së kreditit ndaj të njëjtave kontrole të shpenzimeve si ato të përdorura në formën e shpenzimeve të rregullta të kompanisë.**
 - c) Rishikimi i vlefshmërisë së kartës së kreditit në nivel ekzekutiv dhe operues në baza periodike.
 - d) Harmonizimi i gjendjes mujore të kredit kartës së korporatës me kopjet e dorëzuara të faturave të ngarkuara ndaj mbajtësit të kredit kartës.

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

24. Pas miratimit të planit vjetor të auditimit, organizata fut një sistem të ri që ndryshon ndjeshëm rreziqet e përpunimit të pagesave. Për ta audituar këtë fushë gjatë vitit, duhet të shtyhet një angazhim tjetër dhe të rishpërndahen burimet. Cila është qasja e duhur e CAE?
- a) Ta zëvendësojë angazhimin tjetër brenda buxhetit të miratuar, duke i komunikuar ndryshimet vetëm në raportin e përfundimit të vitit.
 - b) Të marrë miratimin e menaxherit të pagesave për angazhimin e ri dhe të përdorë atë miratim për të shtyrë angazhimin tjetër.
 - c) Të ndryshojë planin pas vlerësimit të rrezikut, por të paraqesë për miratim vetëm ndryshime që e rrisin shumën e buxhetit.
 - d) Të rishikojë vlerësimin e rrezikut dhe planin, dhe t'ia komunikojë menaxhmentit të lartë dhe bordit ndryshimet e rëndësishme dhe ndikimin në burime për rishikim dhe miratim.
25. Një auditor dëshiron të përcaktojë shkallën në të cilën mund të jenë përfshirë të dhëna të pavlefshme në një sistem kompjuterik të burimeve njerëzore. Shembuj të tillë janë klasifikimet e pavlefshme të titujve të punës, punësimi i njerëzve pas moshës së pensionit, ose prania e klasifikimeve etnike të pavlefshme. Qasja më e mirë për të përcaktuar shkallën e problemit të mundshëm do të ishte:
- a) Përfthimi i të dhënave test për të provuar efektivitetin e kontroleve të editimit (redaktimit) të të dhënave gjatë futjes së të dhënave.
 - b) Rishikimi dhe testimi i kontroleve ndaj qasjes për të bërë të sigurt se qasja për personat e autorizuar është e kufizuar.
 - c) Përdorimi i softuerëve të përgjithësuar të auditimit për të zhvilluar një raport të detajuar të të gjitha të dhënave që dalin jashtë parametrave të përkufizuar.
 - d) Përdorimi i softuerëve të përgjithësuar të auditimit për të zgjedhur një mostër të të punësuarve dhe përdorimi i mostrës për të përcaktuar vlefshmërinë e elementëve të të dhënave dhe projektimi (përgjithësimi) i rezultatit për popullatën në tërësi.
26. Menaxhmenti pohoi se standardet e performancës që auditorët përdorën për të vlerësuar performancën e operimit ishin të papërshtatshme. Standardet e shkruara të performancës që ishin vendosur nga menaxhmenti ishin të paqarta dhe duhej të interpretoheshin nga auditori. Në raste të tilla, auditorët mund të përmbushin përgjegjësinë e tyre të kujdesit të duhur profesional duke:
- a) Siguruar veten se interpretimet e tyre janë të arsyeshme.
 - b) Siguruar veten se interpretimet e tyre janë në përputhje me praktikat e industrisë.
 - c) Rënë dakord me të audituarit për standardet e nevojshme për të matur performancën.
 - d) Përfshirë kundërshtimet e menaxhmentit në raportin e auditimit.

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

27. Një organizatë ka emëruar së fundmi një ish-menaxher operativ si shef i auditimit të brendshëm (CAE). CAE i ri nuk është anëtar i IIA dhe nuk është Auditor i Brendshëm i Çertifikuar (ABC). Ai njofton se departamenti do të drejtohet vetëm sipas standardeve të tij, jo sipas Standardeve të IIA. Të katër auditorët e stafit janë anëtarë të IIA, por nuk janë ABC. Sipas Kodit të Etikës së IIA, cila është mënyra më e mirë e veprimit për auditorët e stafit?
- a) Kodi nuk zbatohet sepse auditorët nuk janë ABC.
 - b) Auditorët duhet të ndërmarrin masat e përshtatshme për të vepruar në përputhje me Standardet e IIA.
 - c) Auditorët duhet të tregojnë besnikëri ndaj organizatës dhe të mos zbatojnë Standardet e IIA.
 - d) Auditorët duhet të japin dorëheqje nga puna për të shmangur veprimtaritë e papërshtatshme.
28. 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 do të bënte të mos jetë 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 dëshiron të identifikojë 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.
29. Një nëpunës i pagave me qasje të autorizuar në rrjetin lokal (LAN) ishte në gjendje të azhurnonte drejtpërdrejt skedarët e personelit të pavarur nga programet e aplikimit. Kontrolli më i mirë për të parandaluar një nëpunës të bëjë këtë do të ishte:
- a) Kufizoni aksesin në stacionet e punës LAN me mjete të tilla si bllokimi automatik pas një periudhe të paracaktuar të mosveprimit të tastierës.
 - b) Kufizoni aksesin dhe monitoroni instalimin e produkteve ose mjeteve softuerike që kanë aftësi të fuqishme azhurnimi.
 - c) Përdorni sigurinë e fjalëkalimit për të vërtetuar përdoruesit ndërsa përpiqen të hyjnë në LAN.
 - d) Vendosni një politikë sigurie për departamentin që ndalon azhurnimin e drejtpërdrejtë të skedarëve të të dhënave.

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. Një auditor i brendshëm dëshiron të përzgjedhë një mostër statistikore përfaqësuese nga 475 fletë të kontrollit të inventarit. Secila fletë përmban përshkrimin, numërimin fizik, barkodin dhe koston për njësi për 50 artikuj. Auditori përdor tabelën e numrave të rastit më poshtë. Pika fillestare e zgjedhur rastësisht është 14326, që përfaqëson faqen 143, rreshtin 26. Ai vazhdon poshtë kolonës A dhe pastaj nga kreu i kolonës B.

Kolona A	Kolona B
75233	06852
14326	42904
76562	64854
28123	04978
64227	33150
80938	04301
22539	41240
29452	69521

Ku ndodhet artikulli i pestë i mostrës?

- a) Faqja 809, rreshti 38.
 - b) Faqja 429, rreshti 04.
 - c) Faqja 331, rreshti 50.**
 - d) Faqja 068, rreshti 52.
31. Gjatë testimit, ekipi i auditimit zbulon se një pjesë e rëndësishme e transaksioneve përpunohet me procedura të ndryshme nga ato mbi të cilat është hartuar programi i punës. Objektivat e angazhimit mbeten të vlefshme, por procedurat e miratuara nuk i mbulojnë këto transaksione. Cili veprim është i përshtatshëm?
- a) Të përfundohet programi i miratuar dhe procedurat për transaksionet e tjera t'i propozohen menaxhmentit në konferencën dalëse.
 - b) Të përshtaten procedurat për rrezikun e identifikuar dhe ndryshimet në programin e punës të miratohen menjëherë, duke u dokumentuar siç duhet.**
 - c) Të merret miratimi i palës së audituar për procedurat shtesë, duke e lënë të pandryshuar programin që do të përdoret për mbikëqyrje.
 - d) Të përfshihen transaksionet në testim pa miratim të ndryshimeve, meqenëse objektivat e angazhimit nuk kanë ndryshuar.

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

32. Duke pasur parasysh që është marrë vendim për reduktimin e kostove të auditimeve dhe mungesën e burimeve të auditimit të brendshëm, menaxheri i auditimit gjithashtu vendosi që kontrollet pasuese nuk ishin të nevojshme. Menaxheri arsyetoi se kursimet e kostos duhet të jenë të mjaftueshme për të motivuar të audituarin për të zbatuar rekomandimet e auditorit. Prandaj, kontrollet pasuese nuk ishin planifikuar si pjesë e rregullt e planit të auditimit. A shkelen standardet nga vendimi i menaxherit të auditimit?
- a) **Po. Mungesa e burimeve nuk është një arsye e mjaftueshme për të larguar kontrollet pasuese.**
 - b) Po. Standardet kërkojnë që auditorët të përcaktojnë nëse i audituari i ka zbatuar në mënyrë të përshtatshme të gjitha rekomandimet e auditorit.
 - c) Jo. Standardet nuk specifikojnë nëse është e nevojshme kryerja e kontroleve pasuese.
 - d) Jo. Kur ka dëshmi të motivimit të mjaftueshëm nga i audituari, nuk ka nevojë për veprim vijues.
33. Një palë e jashtme që po shqyrton blerjen e një pjese të biznesit kërkon kopje të plota të letrave të punës së auditimit të brendshëm. Menaxheri i njësisë së audituar e miraton kërkesën dhe i kërkon auditorit t'ia dërgojë dokumentet menjëherë. Cili veprim është më i përshtatshëm?
- a) T'i dërgojë dokumentet pasi të marrë miratimin me shkrim të menaxherit të njësisë dhe një zotim konfidencialiteti nga pala e jashtme.
 - b) Të përzgjedhë vetë vetëm letrat që mbështesin raportin përfundimtar dhe t'ia dërgojë palës së jashtme, duke njoftuar CAE pas dorëzimit.
 - c) Të refuzojë letrat e punës, por të ofrojë kopje të dokumentacionit mbështetës që përmban të njëjtat të dhëna, pa ndjekur procedurën e miratimit.
 - d) **T'ia drejtojë kërkesën CAE për kontrollin e qasjes dhe zbatimin e politikave, duke përfutur miratimin e menaxhmentit të lartë dhe/ose këshilla ligjore, sipas rastit, para dorëzimit.**
34. Auditori përgatit një dokument pune që përbëhet nga një listë e emrave dhe numrave të identifikimit të punonjësve, si dhe pohimin e mëposhtëm: "duke kombinuar numra të zgjedhur rastësisht me numrat e identifikimit të punonjësve, janë përzgjedhur 40 dosje të personelit të punonjësve, për të verifikuar se ato përmbajnë të gjitha dokumentet e kërkuara sipas politikës së kompanisë numër 501. Nuk janë vërejtur përjashtime." Auditori nuk ka vendosur shenja dalluese në këtë letër pune. Cili nga ndryshimet e mëposhtme do të përmirësonte më shumë dokumentin e punës së auditorit?
- a) Përdorimi i shenjave për të treguar se cila dosje është ekzaminuar.
 - b) Largimi i emrave të punonjësve për të mbrojtur konfidencialitetin e tyre.
 - c) **Arsyetimi për madhësinë e mostrës.**
 - d) Krijimi i një liste me dokumentet aktuale të shqyrtuara për secilin punonjës.

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

35. Gjatë auditimit u identifikua një dobësi e rëndësishme e kontrollit që kishte ndikuar në informacionin e përdorur nga menaxhmenti. Dobësia u korrigjua para përfundimit të angazhimit, por informacioni për periudhën e audituar mbetet material për gjykimin e menaxhmentit. Cili veprim do të përbënte shkelje të Kodit të Etikës?
- a) Të mos përfshihet informacioni material në komunikim, me arsyetimin se korrigjimi e ka bërë të panevojshëm raportimin e tij.
 - b) Të raportohet dobësia e identifikuar bashkë me veprimin korrigjues të ndërmarrë para përfundimit të auditimit.
 - c) Të dokumentohet korrigjimi dhe të bëhet e qartë se ai nuk e ndryshon gjendjen që ekzistonte gjatë periudhës së audituar.
 - d) Të rishikohet formulimi i rekomandimit, duke ruajtur në raport faktet materiale dhe duke pasqyruar korrigjimin e kryer.
36. Nëse të gjithë faktorët e tjerë të planifikimit të madhësisë së mostrës ishin saktësisht të njëjtë në përzgjedhjen e mostrave, ndryshimi i nivelit të besimit nga 95% në 90% dhe ndryshimi i saktësisë së dëshiruar nga 2% në 5% do të rezultonte në një madhësi të rishikuar të mostrës që do të ishte:
- a) Më e vogël.
 - b) E Pandryshuar.
 - c) Më e madhe.
 - d) E Papërcaktuar.
37. Auditori dëshiron të kuptojë rrjedhën aktuale të të dhënave në lidhje me përpunimin e parave të gatshme. Evidencat më bindëse do të merren nga:
- a) Rishikimi i skemës së rrjedhjes së sistemeve.
 - b) Kryerja e një përshkimi të punës së procesimit dhe marrja e kopjeve të të gjitha dokumenteve të përdorura.
 - c) Rishikimi i skemës së rrjedhjes së programimit për evidencën e procedurave të kontrollit të vendosura në programet kompjuterike.
 - d) Intervistimi i arkëtarit.

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

38. Cila nga situatat e mëposhtme ka më shumë gjasa të konsiderohet shkelje e Kodit të Etikës së IIA dhe, rrjedhimisht, e Standardeve?
- a) Si shef i auditimit të brendshëm (CAE), nuk jeni i sigurt si ta zgjidhni një mosmarrëveshje me menaxhmentin e palës së audituar lidhur me një gjetje dhe rekomandim në një fushë shumë të ndjeshme. Ju diskutoni hollësitë e gjetjes dhe rekomandimin e propozuar me një CAE të një organizate tjetër, të cilin e njihni nga dega lokale e Institutit të Auditorëve të Brendshëm.
 - b) Pas hulumtimit dhe përgatitjes së planit të propozuar vjetor të auditimit, ju, si shef ekzekutiv i auditimit, ia paraqitni planin komitetit të auditimit për miratim dhe sugjerime, siç kërkohet nga statuti i auditimit të kompanisë.
 - c) Menaxheri i auditimit ka hequr nga raporti gjetjen dhe rekomandimin tuaj më të rëndësishëm. Si auditor përgjegjës, ju kundërshtoni heqjen dhe shpjegoni se gjendja ekziston. Megjithatë pranoni se auditimi nuk ka evidenca të mjaftueshme për ta mbështetur gjetjen, menaxhmenti nuk mund ta shpjegojë gjendjen dhe ju e konsideroni gjetjen tuaj si të vetmin përfundim të arsyeshëm.
 - d) Meqenëse departamenti nuk ka aftësi dhe njohuri në një fushë të specializuar, shefi ekzekutiv i auditimit ka angazhuar një ekspert të jashtëm. Si menaxher i auditimit, ju kërkohet të rishikoni qasjen e ekspertit. E njihni fushën, por hezitoni ta pranoni detyrën sepse nuk keni ekspertizën për të gjykuar vlefshmërinë e përfundimit të ekspertit.
39. Një organizatë ka ndarje të dokumentuar të detyrave, autorizime dhe rakordime periodike. Dy punonjës bashkëpunojnë për t'i anashkaluar këto kontrole dhe kryejnë një mashtrim. Menaxhmenti propozon ta mbyllë çështjen pa ndryshime, sepse bashkëpunimi është kufizim i kontrollit të brendshëm. Cili vlerësim është më i përshtatshëm?
- a) Të pranohet propozimi nëse procedurat e shkruara janë zbatuar në të gjitha transaksionet e tjera dhe mashtrimi është kufizuar te dy punonjësit.
 - b) Të vlerësohet mënyra e anashkalimit, rreziku që mbetet dhe nevoja për përmirësime; siguria e arsyeshme nuk e bën të panevojshëm reagimin ndaj dobësive të zbuluara.
 - c) Të kufizohet vlerësimi te largimi i punonjësve të përfshirë, sepse ndarja formale e detyrave nuk ka ndryshuar.
 - d) Të rekomandohet ndarja e çdo detyre midis më shumë personave, pa analizë tjetër të ndikimit të masës, sepse kështu eliminohet kufizimi nga bashkëpunimi.
40. Auditorët e brendshëm dhe menaxhmenti kanë shqetësime përherë e më të mëdha për sa i takon mashtrimeve kompjuterike. Cila nga procedurat e mëposhtme të kontrollit do të jetë më pak domethënëse për sa i takon parandalimit të mashtrimeve kompjuterike?
- a) Kontrollat mbi ndryshimet e bëra në programe në të cilat kërkohet një dallim midis programeve që janë live dhe programeve që përdoren për testime.
 - b) Testimi i aplikimeve të reja nga përdoruesit gjatë procesit të zhvillimit të sistemeve.
 - c) Ndarja e detyrave midis programuesve të aplikimeve dhe funksionit të bibliotekarit të sistemit.
 - d) Ndarja e detyrave midis programuesve dhe analistëve të sistemeve.

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

41. Një departament auditimi duhet të kryejë vlerësimin e jashtëm të cilësisë. Menaxhmenti propozon një ekip nga një filial tjetër i të njëjtit grup. Anëtarët e ekipit janë të kualifikuar dhe nuk kanë punuar në angazhimet që do të rishikohen. Sipas materialit, si duhet vlerësuar ky propozim?
- a) Ekipi është i pavarur sepse nuk ka marrë pjesë në angazhimet që do të rishikohen.
 - b) Ekipi bëhet i pavarur nëse raporti i tij i dërgohet drejtpërdrejt komitetit të auditimit.
 - c) Kualifikimi i ekipit e kompenson marrëdhënien e tij organizative me grupin.
 - d) Kualifikimi nuk e zëvendëson pavarësinë; personat nga një organizatë e lidhur nuk konsiderohen të pavarur për këtë vlerësim të jashtëm.
42. Mostrimi me vlerësim të diferencës do të ishte i përshtatshëm për të përgjithësuar gabimin monetar në një popullatë nëse:
- a) Vlerat kontabël në librin ndihmës për disa artikuj individualë të inventarit janë të panjohura.
 - b) Pothuajse nuk ekziston asnjë diferencë midis vlerave individuale kontabël dhe vlerave të audituara.
 - c) Ekziston një numër diferencash joproporcionale midis vlerave kontabël dhe vlerave të audituara.
 - d) Diferencat e vërejtura midis vlerave kontabël dhe vlerave të audituara janë proporcionale me vlerat kontabël.
43. Një auditor i brendshëm ka përdorur analizën e regresionit për të vlerësuar lidhjen midis kostove të shërbimeve dhe orëve të makinerive. Nga programi kompjuterik janë përfutur të dhënat e mëposhtme:

Treguesi	Vlera
Konstantja	2,050
Koeficienti i regresionit	0.825
Koeficienti i korrelacionit	0.800
Gabimi standard i vlerësimit	200
Numri i vëzhgimeve	36

Cila është kostoja e pritshme nëse 10 makinat e kompanisë përdoren gjithsej 2,400 orë muajin e ardhshëm?

- a) €4,050
- b) €4,030
- c) €3,970
- d) €3,930

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

44. Për një test të kontrolleve, auditori përdor një plan mostrimi që lejon ndërprerjen e testimit sapo të jenë përmbushur kushtet e përcaktuara të vlerësimit. Në fazën e parë nuk gjenden përjashtime dhe kushtet e planit për ndërprerje janë përmbushur. Cili përfundim shpjegon më saktë përparësinë e kësaj qasjeje?
- a) Testimi duhet të vazhdojë deri në madhësinë që do të kërkonte një plan me mostër fikse, edhe pse kushtet e ndërprerjes janë plotësuar.
 - b) Qasja mund të zvogëlojë numrin e zërave të testuar dhe koston e mostrimit, pa e interpretuar mungesën e përjashtimeve si provë se e gjithë popullata është pa gabime.
 - c) Qasja lejon rritjen e nivelit të besimit pa ndryshuar madhësinë e mostrës ose saktësinë e arritur.
 - d) Përfundimi mund të përgjithësohet edhe për popullata të tjera, nëse ato kanë të njëjtin numër regjistrimesh.
45. Një veprimtari auditimi e krijuar prej gjashtë vjetësh kryen monitorim të vazhdueshëm dhe vlerësime të brendshme periodike, por nuk ka kryer asnjë vlerësim të jashtëm. CAE dëshiron të përdorë deklarinë "Në përputhje me Standardet Ndërkombëtare për Praktikën Profesionale të Auditimit të Brendshëm", duke u mbështetur në përfundimin në kohë të planit vjetor. Cili vlerësim është i saktë?
- a) Deklarimi mund të përdoret nëse vlerësimet e brendshme mbulojnë të gjitha standardet dhe nuk kanë identifikuar mospërputhje.
 - b) Deklarimi mund të përdoret pasi komiteti i auditimit të miratojë një afat për vlerësimin e parë të jashtëm.
 - c) Deklarimi mund të përdoret për angazhimet e mbikëqyrura plotësisht, ndërsa mungesa e vlerësimit të jashtëm të shënohet vetëm në raportin vjetor.
 - d) Përfundimi i planit nuk është bazë e mjaftueshme; deklarimi duhet të mbështetet nga rezultatet e Programit të Sigurisë dhe Përmirësimit të Cilësisë, përfshirë vlerësimin e jashtëm të kërkuar.
46. Monitorimi është një komponent i rëndësishëm i kontrollit të brendshëm. Cila nga pikat e mëposhtme nuk do të ishte një shembull i monitorimit?
- a) Menaxhmenti krahason rregullisht performancën e divizionit me buxhetet për divizionin
 - b) Menaxhimi i përpunimit të të dhënave gjeneron rregullisht raporte të përjashtimit për transaksione të pazakonta ose vëllime të transaksioneve dhe me pas heton për shkaqet
 - c) Menaxhimi i përpunimit të të dhënave rregullisht rregullon totalët e kontrollit të serisë për artikujt e përpunuar me kontrollet e serisë për artikujt e dorëzuar.
 - d) Menaxhmenti ka kërkuar nga auditimi i brendshëm të kryejë auditime të rregullta të strukturës së kontrollit mbi përpunimin e parave të gatshme.

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

47. Kur planifikonte rishikimin e kontroleve të aplikacionit për përdoruesit të fundit (EUC), auditori i brendshëm zgjodhi të përfshijë mjedisin e kontrollit të përgjithshëm në fushëveprim. Cila nga deklaratat e mëposhtme në lidhje me kontrollet e përgjithshme është më e mundshme që auditori ta gjykojë të vërtetë?
- a) Efektiviteti i kontroleve të përgjithshme ndikohet nga kontrollet e aplikacionit.
 - b) Identifikimi i personit ose i funksionit përgjegjës për kontrollet e përgjithshme mund të jetë më e lehtë këtu sesa në një mjedis tradicional të veprimit.
 - c) Nevoja për kontrole specifike të përgjithshme është relativisht e vazhdueshme në mjediset e EUC.
 - d) Kontrollet e përgjithshme duhet të jenë të vendosura përpara se kontrollet e aplikimit të mund të mbështeten.
48. Fitimi i një divizioni është rritur, por kthimet e produkteve nga klientët dhe vonesat e dërgesave janë shtuar. Ndërkohë, trajnimet e punonjësve janë reduktuar. Menaxheri e vlerëson performancën si plotësisht të përmirësuar, duke u mbështetur vetëm në fitim. Cili vlerësim përputhet më mirë me Matricën e Balancuar të Vlerësimit?
- a) Të pranohet përmirësimi nëse rritja e fitimit është më e madhe se kostot e regjistruara të kthimeve, duke i lënë trajnimet për vlerësimin e vitit tjetër.
 - b) Të kombinohet fitimi me numrin e ankesave, duke përjashtuar vonesat dhe trajnimet për të shmangur përfshirjen e disa matjeve jofinanciare.
 - c) Të vlerësohen së bashku performanca financiare, shërbimi ndaj klientëve, proceset e brendshme dhe kapaciteti për mësim e zhvillim, para një përfundimi të përgjithshëm.
 - d) Të merret përmirësimi i fitimit si rezultat përfundimtar dhe treguesit e tjerë të përdoren vetëm për të shpjeguar ndryshime që tashmë janë pasqyruar në atë rezultat.
49. Një auditor po përdor metodën e njësisë monetare për përzgjedhjen e mostrës me një interval fiks për të testuar një llogari me një bilanc prej €750,000. Madhësia e mostrës është 50. Auditori filloi procesin e përzgjedhjes me një fillim të rastësishëm të 04719. Cila nga pikat e mëposhtme do të ishte zëri i tretë i përzgjedhur?
- a) Shuma e faturës €7,985; Shuma kumulative €31,374
 - b) Shuma e faturës €4,108; Shuma kumulative €35,482
 - c) Shuma e faturës €12,305; Shuma kumulative €47,787
 - d) Shuma e faturës €456; Shuma kumulative €48,243

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

50. Shpenzimi i materialit në periudhën bazë ishte €40,000. Në periudhën aktuale, sasia e prodhuar është rritur me 10% dhe çmimi për njësi i materialit me 5%. Nuk ka ndryshime në llojin e produktit, konsumin e materialit për njësi apo stoqet. Shpenzimi aktual është €50,600. Menaxhmenti ia atribuon të gjithë rritjen sasisë dhe çmimit. Cili përfundim analitik është më i përshtatshëm?
- a) Shpenzimi i pritshëm është €46,000; diferenca €4,600 kërkon procedura të tjera, sepse ndikimi i sasisë dhe çmimit mblidhet mbi periudhën bazë.
 - b) Shpenzimi i pritshëm është €46,200; diferenca €4,400 mund të mbyllet vetëm mbi bazën e shpjegimit të përgjithshëm të menaxhmentit për rritjen e çmimit.
 - c) Shpenzimi i pritshëm është €46,200; diferenca €4,400 duhet të paraqitet menjëherë si mashtrim, sepse dy faktorët e njohur nuk e shpjegojnë.
 - d) Shpenzimi i pritshëm është €46,200; diferenca €4,400 mbetet e pashpjeguar dhe kërkon vërtetimin e shpjegimeve dhe procedura të tjera të auditimit.