

# **IKAF F8 Auditimi dhe Siguridhënia**

## **Syllabus dhe Udhëzues Studimi**

*Kualifikimi Kontabilist i Certifikuar  
(Bazuar në Certifikimet ACCA)*

Ky planprogram dhe udhëzuesi i studimit është i dizajnuar për të ndihmuar në mësimdhënie dhe mësimnxënie, dhe ka për qëllim të ofrojë informata të hollësishme në lidhje me kualifikimin, modulën dhe udhëzuesin e studimit.

### **Struktura e Kualifikimit**

Shpjegon përmbajtjen e kualifikimit të nivelit Kontabilist i Certifikuar në të cilën bënë pjesë edhe moduli Auditimi dhe Siguridhënia. Ndërlidhja e këtij moduli me nivelet dhe modulet tjera të kualifikimit. Modulet e përfshira në nivelin e caktuar si dhe kriteret për antarësim; si dhe karakteristikat e ligjeratave të cilat mbahen gjatë periudhës së certifikimit. Modulet dhe Kualifikimi janë paraqitur edhe me anë të diagramit.

### **Moduli**

Shpjegon shkurtimisht arsyetimin e rëndësisë së modulit, objektivat e përgjithshme dhe të detajuara të modulit dhe tregon në kuptimin më të gjerë aftësitë që do të zhvillohen gjatë studimit të modulit në fjalë. Ndërlidhja e modulit me modulet tjera të caktuara paraqitet me anë të një diagrami, që paraqesin lidhjet ndërmjet tyre; me qëllim që të jetë sa më e qartë për lexuesin. Poashtu përshkruhen dhe temat që i përkasin modulit; se si është planifikuar moduli me tema dhe nëntema. Gjithashtu, shpjegohen edhe forma e ekzaminimit dhe vlerësimit, në detaje se çfarë do të shqyrtojë provimi dhe pse. Në fund krejt është bashkangjitur shtojca e përmbajtjes së modulit.

### **Struktura e Syllabusit**

Shpjegon përmbajtjen e syllabusit të modulit Auditimi dhe Siguridhënia i cili është pjesë e nivelit Kontabilist i Certifikuar. Ky modul përmban arsyetimin, qëllimin dhe aftësitë kryesore që pritet të fitohen gjatë kohës së studimit. Veç kësaj syllabusi përfshinë edhe temat e modulit në fjalë, strukturën e ekzaminimit pas përfundimit me sukses të modulit si dhe të lexuarit dhe planifikimin e kohës.

### **Udhëzuesi i Studimit**

Ky është seksioni kryesor i të dhënave që nxënësit dhe mësimdhënësit duhet ta përdorin si bazë të studimeve, mësimve dhe materialeve të tyre përkatësisht. Provimet do të bazohen në detajet e udhëzuesit të studimit i cili identifikon në mënyrë gjithëpërfshirëse se çfarë mund të vlerësohet në çdo seancë provuese. Udhëzuesi i studimit është i ndarë në seksione të bazuara në aftësitë kryesore të identifikuara në programin mësimor. Këto seksione ndahen në fusha të lëndëve që lidhen me nën-aftësitë e përfshira në planprogramin e detajuar. Fushat e lëndëve ndahen në nëntituj që përshkruajnë rezultatet e detajuara që mund të vlerësohen në provime.

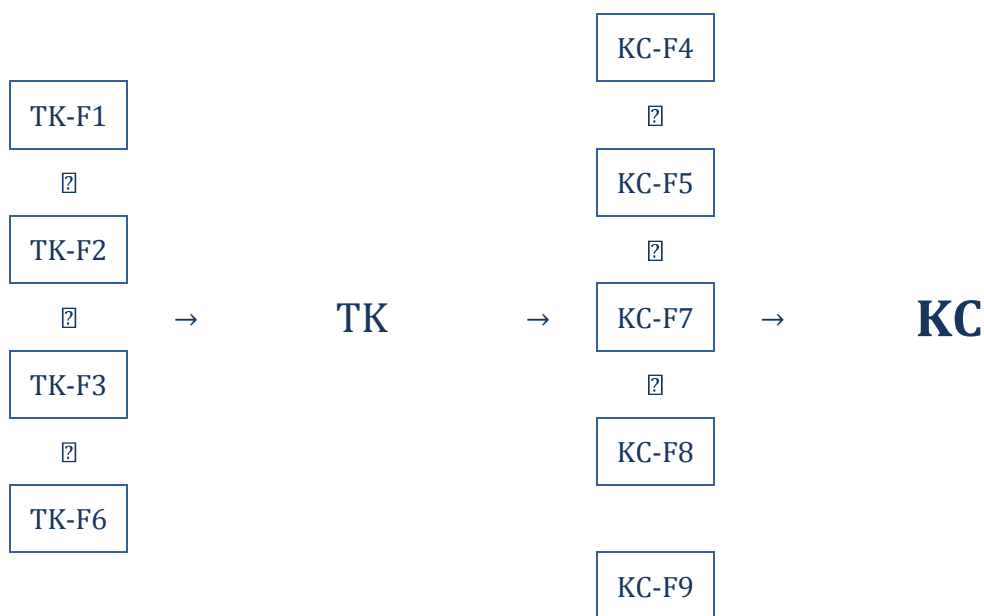
## STRUKTURA E KUALIFIKIMIT

*Kualifikimi Kontabilist i Certifikuar  
(Bazuar në Certifikimet ACCA)*

Planprogrami për kualifikim për Kontabilist të Çertifikuar siguron një theks të veçantë në aftësitë e raportimit financiar të cilat janë zhvilluar në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar (SNRF). Kontabilistët e Çertifikuar do të mësojnë parimet dhe sistemet e kontrollit të brendshëm për ndërmarrjet, metodat e auditimit dhe standardet si dhe një grup të gjerë të planifikimit të biznesit, mbështetjen e vendimeve dhe aftësitë e menaxhimit të performancës.

Për t'u trajnuar për Kontabilist të Çertifikuar ju duhet së pari të përfundoni kualifikimin për Teknik të Kontabilitetit. Anëtarësia për Kontabilist të Çertifikuar është e hapur për profesionistët të cilët punojnë në kontabilitet e të cilët kanë përfunduar kualifikimin e IKAF për Teknik të Kontabilitetit.

Kandidatët në Kualifikimin për Kontabilist të Certifikuar duhet të demonstrojnë njohuri të veçanta edhe në modulin "Auditimi dhe Siguridhënia".



Diagrami.1.: Nderlidhjet e moduleve dhe certifikimeve deri tek titulli Kontabilist i Certifikuar

## Modulet

Kualifikimi Kontabilist i Certifikuar përmbanë gjithsej pesë module të cilat duhet të studiohen dhe të përfundojnë me sukses; me qëllim të fitimit të titullit.



Diagrami.2.: Modulet e Kualifikimi Kontabilist i Certifikuar

### Kriteret e kualifikimit dhe anetaresimit: Kontabilist të Certifikuar

- Diplomë Universitare;
- Përfundimin e nivelit për Teknik të Kontabilitetit;
- Dëshmi për së paku tre (3) vite përvojë pune të verifikuar në kontabilitet - që mund të përfitohet edhe gjatë apo pas trajnimit.
- Të kenë vijuar dhe kaluar pesë (5) provimet e certifikimit për këtë qëllim (Provimi quhet i dhene nese arrihet 50% e pikeve ne test).
- Personi që është i certifikuar në këtë kualifikim nga IKAF dhe vazhdon të jetë anëtar me status të rregullt pranë IKAF-it, ka të drejtë të përdor titullin “Kontabilist të Çertifikuar” duke plotësuar gjitha kriteret e mesiperme.
- Antaret e rregullt ne IKAF për ta përdor titullin “Kontabilist të Çertifikuar” e kane obligative ndjekjen e edukimit te vazhdueshem professional (EVP/CPD) te percaktuara edhe ne rregullore te IKAF-it.

### Karakteristikat e ligjertes trajnuese:

- Rishikimi i përgjithshëm i moduleve dhe gjatë ligjertes, studentët do të jenë të pajisur me raste të studimit, shembujve të ngjashëm nga ato që trajtohen të testet ACCA, dhe shmebuj të provimeve.
- Ligjertesit mbajnë kualifikime profesionale si dhe eksperience pune në fushen e caktuar të ligjerimit.
- Planprogrami trjanues është i bazuar në planëprogramet ACCA.
- Në përfundim të kësaj ligjerate, studentet do të jenë te gatshëm ti nënshtrohen provimit në qendren e Institutit KAF.

# **STRUKTURA E SYLLABUSIT**

## **Arsyetimi**

Shpjegon se si është strukturuar programi dhe si janë të ndërlidhura aftësitë kryesore. Arsyetimi gjithashtu shpjegon në detaje se çfarë do të përmbajë ekzaminimi dhe pse.

## **Diagrami i relacioneve mes moduleve**

Ky diagram tregon lidhjet e drejtpërdrejta dhe të tërthorta midis këtij moduli dhe moduleve të tjera që i paraprijnë ose pasojnë. Ai tregon se ku ju pritët të keni njohuri themelore dhe ku do të ishte e dobishme të rishikoni të mësuarit e mëparshëm përpara se të filloni studimin.

## **Qëllimi**

Kjo shpjegon shkurtimisht objektivin e përgjithshëm të planprogramit dhe tregon në kuptimin më të gjerë aftësitë që duhet të zhvillohen brenda studimit të modulit.

## **Aftësitë kryesore**

Qëllimi i planit mësimor është i ndarë në disa funksione kryesore që ndajnë programin mësimor dhe udhëzuesin studimor në seksione diskrete.

## **Temat**

Temat e caktuara që i përmbanë moduli dhe që do të trajtohen gjatë studimit dhe ligjerimit.

## **Struktura e Ekzaminimit**

Ky seksion shpjegon shkurtimisht strukturën e ekzaminimit dhe si bëhet vlerësimi.

## **Shtojcë Syllabusi i Detajuar**

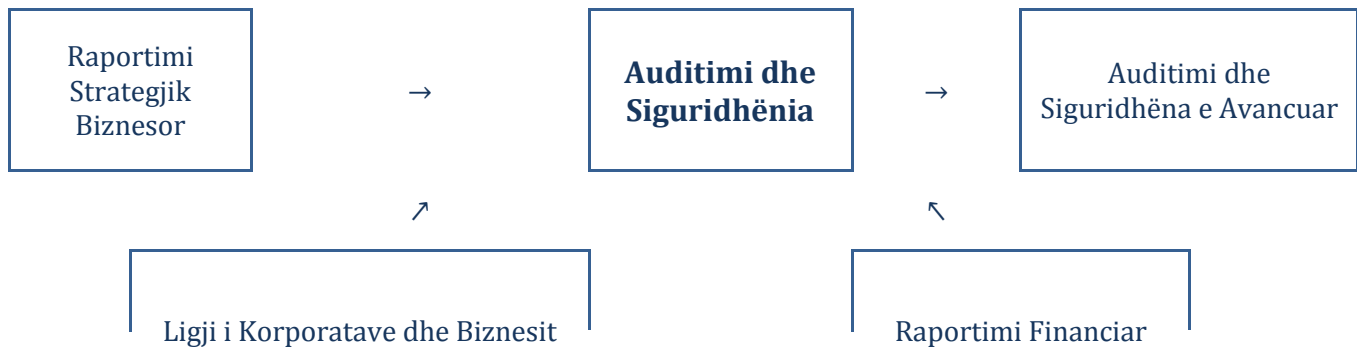
Kjo tregon ndarjen temave dhe nëntemave kryesore të planprogramit në fushat e lëndëve. Ky është pilotprojekt për manualin e detajuar të studimit.

## MODULI

Ky syllabus dhe manual studimi është krijuar për të ndihmuar në planifikimin e studimeve dhe sigurimin e informacioneve më të detajuara mbi atë që mund të jetë pjesë e testimit vlerësues.

### Arsyetimi

Syllabusi për Auditimin dhe Siguridhënien ka lidhje të drejtpërdrejta dhe të tërthorta midis moduleve të tjera dhe moduleve paraprake. Disa module janë mbështetur drejtpërsëdrejti nga modulet të tjera si Auditimi dhe Siguridhënia e Avancuar nga Auditimi dhe Siguridhënia. Modulet e tjera kanë marrëdhënie të tërthorta me njëra-tjetrën, siç janë lidhjet ekzistuese midis provimeve të kontabilitetit dhe auditimit.



Diagrami.1.: Ndërlidhja e moduleve

Syllabusi i Auditimit dhe Siguridhënies është i ndarë në pesë fusha. Syllabusi fillon me natyrën, qëllimin dhe fushëveprimin e angazhimeve të siguridhënies, përfshirë auditimin ligjor, mjedisin e tij rregullator dhe prezanton qeverisjen dhe etikën profesionale në lidhje me auditimin dhe siguridhënien. Pastaj vazhdon me planifikimin e auditimit dhe kryerjen e vlerësimit të rrezikut. Syllabusi pastaj mbulon një varg fushash që lidhen me një auditim të pasqyrave financiare duke përfshirë fushën e kontrollit të brendshëm dhe rolin dhe funksionin e auditimit të brendshëm. Këto përfshijnë, vlerësimin e kontrolleve të brendshme, evidencën e auditimit dhe një rishikim të pasqyrave financiare. Përveç procedurave të shqyrtimit përfundimtar, seksioni i fundit përqendrohet në raportimin, duke përfshirë formën dhe përmbajtjen e raportit të auditorit të pavarur.

## Qëllimi

Zhvillimi i njohurive dhe kuptimi i procesit të zbatimit të angazhimit të sigurisë dhe aplikimit të saj në kontekstin e kornizes së rregullore profesionale.

## Aftësitë kryesore

- Sqarimi i konceptit të auditimit dhe siguridhënies, si dhe funksionet e auditimit, qeverisjes korporative, përfshirë etiken dhe administrimin profesional
- Demonstroni se si auditori merr dhe pranon angazhimet e auditimit, vlerëson rrezikun e materialit me gabime (qofshin ato nga mashtrimet apo parregullsitë tjera) dhe planifikon auditimin e pasqyrave financiare
- Përshkrimi dhe vlerësimi i kontroleve të brendshme, teknikat dhe testet e auditimit, duke përfshirë IT sistemet për të identifikuar dhe komunikuar rreziqet e kontrollit dhe potencialin e tyre për pasoja, me bërjen e rekomandimeve të duhura. Përshkrimi i fushëveprimit, rolit dhe funksionimit të auditimit të brendshëm.
- Identifikimi dhe përshkrimi i punës dhe dëshmimeve të fituara nga auditori dhe të tjerët që kërkohen për të përmbushur objektivat e angazhimeve të auditimit dhe zbatimi i Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit (SNA)
- Shpjegimi se si shqyrtimi i ngjarjeve të mëvonshme dhe parimi i vazhdueshëm i aktivitetit mund të informojnë konkluzionet nga puna e auditimit dhe pasqyrohen në lloje të ndryshme të raportit të auditorit, përfaqësimeve me shkrim dhe rishikimit dhe raportit përfundimtar.

## Temat

Temat kryesore të Modullit Auditimi dhe Siguridhënia që do të trajtohen gjatë ligjerates:



Diagrami.2.: Temat që do të trajtohen në Modulin Auditimi dhe Siguridhënia

## **Struktura e Ekzaminimit**

Provimi mbahet në formë të shkruar dhe përmban pyetje nga të gjitha pjesët e tekstit. Testi do të ketë pyetje të hapura të cilat gjenden në kuadër të këtij teksti. Përgjigjet mund të nxirren nga leximi i tekstit dhe nga ligjëratat e mbajtura. Disa prej pyetjeve mund të kërkojnë përgjigje teorike, kurse pjesa më e madhe e tyre do të jenë pyetje të kombinuara dhe përgjigja jepet në kuadër të alternativave të dhëna në test.

## **Të lexuarit dhe planifikimi i kohës**

Për 3 orët e provimit, janë konsideruar 15 minuta kohë për lexim dhe planifikim.

Kjo kohë shtesë është e lejuar në fillim të cdo provimi tre orësh për të lejuar kandidatët t'i lexojnë pyetjet dhe përgjigjet për të filluar planifikimin e tyre para se të fillojnë të shkruajnë përgjigjet. Kjo kohë duhet të përdoret për të siguruar që të gjitha informatat e kërkuara dhe provimi janë lexuar dhe kuptuar si duhet.

Shtojcë: Syllabusi i Detajuar

## **Syllabusi i Detajuar**

### **Korniza e auditimit dhe rregullativa**

1. Koncepti i auditimit dhe veprimet tjera të sigurimit
2. Auditimet e brendshme
3. Mjedisi rregullator dhe qeverisja e korporatës
4. Etika profesionale dhe Kodi i Etikës së ACCA

### **Auditimi I brendshem**

1. 1.Auditimi I brendshëm dhe qeverisja e korporatës
2. Dallimi në mes të funksionit të auditorit të jashtëm dhe atij të brendshëm
3. Hapësira e funksionimit të auditimit të jashtëm
4. Delegimi i funksionit të auditimit të brendshëm
5. Detyrat e auditimit të brendshëm

### **Planifikimi dhe vlerësimi i riskut**

1. Objektivi dhe parimet e përgjithshme
2. Vlerësimi i riskut të auditimit
3. Të kuptuarit e etnitetit dhe mjedisit të tij
4. Materialiteti, mashtrimet dhe Rregullativa
5. Procedurat analitike
6. Planifikimi dhe auditimi
7. Dokumentacioni I auditimit

## **Kontrolli i brendshëm**

1. Sistemet e brendshme të kontrollit
2. Përdorimi I sistemeve të brendshme të kontrollit nga auditorët
3. Ciklet e transaksioneve
4. Testet e kontrollit
5. Vlerësimi I komponentëve të kontrollit të brendshëm
6. Komunikimi në kontrollin e brendshëm

## **Evidenca e auditimit**

1. Ngjarjet pasuese
2. Vijimësia
3. Përfaqësimet e shkruara
4. Finalizimi I auditimit dhe rishikimi final

## **Rishikimi**

1. Përdorimi I deklarimeve nga ana e auditorëve
2. Procedurat e auditimit
3. Auditimi I zërave specifik
4. Mostra auditimit dhe lloje tjera të testimit
5. Teknikat kompjuterike të auditimit
6. Puna e të tjerëve
7. Organizatat joprofitabile

## **Raportimi**

1. Raportet e auditimit
2. Raportet për menaxhmentin
3. Raportet e auditimit të brendshëm



## Udhëzues Studimi

### A KORNIZA E AUDITIMIT DHE RREGULLATIVAT

#### 1. Koncepti I auditimit dhe veprimtaritë tjera të sigurimit

- a) Identifikimi dhe sqarimi I objektivave dhe parimeve të përgjithshme të funksioneve të auditimit të brendshëm.
- b) Sqarimi I natyrës dhe zhvillimit të auditimit dhe funksioneve tjera të sigurimit.
- c) Diskutimi I koncepteve të kontabilitetit, steardship dhe agjencioneve.
- d) Diskutimi I koncepteve të prezentimit të drejtë dhe të arsyeshëm të sigurimit të drejtë dhe të arsyeshëm
- e) Sqarimi I raportimit si mënyrë të komunikimit për aksionarë të ndryshëm
- f) Definimi dhe ofrimi I objektivave të funksioneve të sigurimit
- g) Sqarimi I pesë elementeve të funksioneve të sigurimit
- h) Sqarimi I nivelit të sigurimit të ofruar nga auditimi I jashtëm dhe funksionet tjera të rishikimit.

#### 2. Auditimet e jashtme

- a) Sqarimi I mjedisit rregullator brenda të cilit zen vend auditimi
- b) Diskutimi I arsyeve dhe mekanizmave për rregullimin e auditimit
- c) Sqarimi I rregullativave për udhëheqjen e takimeve, rregullave heqjen apo riemërimit e auditorëve
- d) Shënimi I objektivave dhe aktiviteteve parimore të auditimit statutory dhe vlerësimi I vlerës së tij (p.sh në asistimin e menaxhmentit për reduktimin e riskut dhe përmirësimin e performancës)
- e) Sqarimi I kufizimeve dhe auditimet e jashtme.

#### 3. Mjedisi rregullator dhe qeverisja e korporatave

- a) Sqarimi I zhvillimit të statusit të Standardeve ndërkombëtare në Auditim (ISAs).
- b) Sqarimi I raportit në mes të Standardeve ndërkombëtarë ne Auditim dhe standardeve kombëtare.
- c) Diskutimi I objektivave, relevanceës dhe rëndësisë së qeverisjes së korporatave.
- d) Diskutimi I nevojave të auditorëve për të komunikuar me këto ngarkesa me qeverisjen
- e) Diskutimi I provizioneve të kodeve ndërkombëtare të qeverisjes së korporatave (si OECD) që janë më të rëndësishme se auditorët.
- f) Sqarimi I qeverisjes së mirë lidhur me drejtorët' përgjegjësitë (p.sh për menaxhimin e riskut dhe kontrollit të brendshëm) dhe përgjegjësitë raportuese të auditorëve.
- g) Analizimi I strukturës dhe roleve të komiteteve të auditimit dhe diskutimi I benefiteve dhe kufizimeve.
- h) Sqarimi I rëndësisë së kontrollit të brendshëm dhe menaxhimit të riskut.
- i) Krahasimi I përgjegjësisë të menaxhmentit dhe auditorëve për dizajnimin dhe operimin e sistemeve të kontrollit.

#### 4. Etika profesionale dhe Kodi I sjelljes dhe etikës së ACCA

- a) Definimi dhe aplikimi I parimeve bazike profesionale etike te integritetit, objektivitetit , përgjegjësisë profesionale dhe kujdesit, besueshmërisë dhe sjelljeve profesionale.
- b) Definimi dhe aplikimi I kornizës konceptuale duke përfshirë kërcënimet për parimet bazike të interesit vetanak, rishikimit

vetanak, avokatisë, familjaritetit dhe kërcënimeve

- c) Diskutimi I masave mbrojtëse për menjanimin e kërcënimeve ndaj parimeve bazike.
- d) Sqarimi I përgjegjësive të auditorëve lidhur me pavarësinë e auditorëve, konfliktet e interesit dhe besueshmërinë..
- e) Diskutimi I parakushteve, kërkesave të etikës profesionale dhe kërkesave tjera lidhur me praninë e veprimeve të reja të auditimit..
- f) Diskutimi I procesit nëpërmjet të cilit auditorët arrijnë të punojnë në auditim.
- g) Sqarimi I rëndësisë së letrave të veprimit dhe përmbajtjes së tyre

## **B AUDITIMI I BRENDSHËM**

### **1. Auditimi I brendshëm dhe qeverisja e korporatës**

- a) Diskutimi I faktorëve që duhet të merren parasysh kur vlerësohet nevoja për auditim të brendshëm.
- b) Diskutimi I elementeve të praktikës më të mirë në strukturën dhe operacionet e auditimit të brendshëm duke iu referuar kodeve aduekuate ndërkombëtare të qeverisjes së korporatës.

### **2. Dallimet në mes funksioneve të auditorëve të jashtëm dhe atyre të brendshëm**

- a) Krahasimi dhe kontrasti I rolit të auditimit të brendshëm dhe të jashtëm

### **3. Hapësira e funksionimit të auditimit të brendshëm**

- a) Diskutimi I hapësirës së auditimit të brendshëm dhe kufizimeve të funksionit të auditimit të brendshëm

### **4. Kompensimi I funksionit të auditimit të brendshëm**

- a) Sqarimi I përparësive dhe mangësive të kompensimit të funksioneve të auditimit të brendshëm

## **5. Detyrat e auditimit të brendshëm**

- a) Diskutimi I natyrës dhe qëllimit të detyrave të auditimit të brendshëm duke përfshirë vlerën për para, IT, vlerën me të mirë financiare..

## **C PLANIFIKIMI DHE VLERËSIMI I RISKUT**

### **1. Parimet objektive dhe të përgjithshme**

- a) Identifikimi I objektivave të përgjithshme të auditorëve.
- b) Identifikimi dhe sqarimi I nevojës për planifikim dhe zhvillim të auditimit me një pozicion të skepticizmit profesional dhe ushtrimit të gjykimit profesional
- c) Sqarimi I nevojës për administrimin e një auditimi në pajtim me ISAs.

### **2. Vlerësimi I riskut të auditimit**

- a) Sqarimi I komponentëve të riskut të auditimit.
- b) Sqarimi I risqeve të auditimit në pasqyrat financiare dhe sqarimi I reagimeve të auditorëve ndaj secilit risk.

### **3. Të kuptuarit e entitetit dhe mjedisit të tij**

- a) Sqarimi I asaj se si auditorët e kuptojnë entitetin dhe mjedisin e tij
- b) Sqarimi I procedurave të vlerësimit të riskut për identifikimin dhe vlerësimin e risqeve të auditimit.

### **4. Materialiteti, mashtrimet, ligjet dhe rregullativat**

- a) Definimi I koncepteve të materialitetit dhe materialitetit të performancës.

- b) Sqarimi dhe kalkulimi I niveleve të materialitetit nga informacionet financiare
- c) Diskutimi I efektit të mashtrimeve dhe deklarimeve të gabuara ne strategjinë e auditimit dhe shtrirja e punës së auditimit.
- d) Diskutimi I përgjegjësive të auditorëve të jashtëm dhe të brendshëm për mbrojtje dhe detektim të mashtrimeve dhe gabimeve
- e) Sqarimi I përgjegjësive të auditorit për konsiderimin e ligjeve dhe rregullativave.

### **5. Procedurat analitike**

- a) Sqarimi dhe shpjegimi I natyrës dhe qëllimit të procedurave analitike në planifikim. ,
- b) Llogaritja dhe interpretimi I normave kyçe të përdorura në procedurat analitike.

### **6. Planifikimi I auditimit**

- a) Identifikimi I nevojës për planifikim të auditimit
- b) Përmbajtja e strategjisë dhe planifikimit të auditimit
- c) Dallimi ne mes auditimit te gjysëmvitit dhe atij final.
- d) Sqarimi I qëllimit të auditimit të përkohshëm dhe procedurave që mund të adaptohen në këtë fazë të auditimit.
- e) Sqarimi I impaktit të punës së zhvilluar gjatë auditimit të përkohshëm në auditimin final

### **7. Dokumentimi I auditimit**

- a) Sqarimi I nevojës për dokumentimin e auditimit dhe rëndësija e tij
- b) Sqarimi I përbërjes së punimeve punuese dhe dokumenteve mbështetëse
- c) Sqarimi I procedurave për të garantuar mirëmbajtje të sigurtë dhe ruajtje të punimeve punuese

## **C KONTROLLI I BRENDSHËM**

Ciklet e transaksioneve në vijim dhe bilancet e kontos janë relevante për këto mundësi:

- Të ardhura,
- blerje,
- stoqe,
- të ardhura dhe shpenzime kapitale,
- pagesat,
- banka dhe para.

### **1. Sistemet e brendshme të kontrollit**

- a) Sqarimi I nevojës së auditorëve për të kuptuar rëndësinë e kontrollit të brendshëm në auditim
- b) Sqarimi i pesë komponentëve të sistemeve të brendshme të kontrollit të mjedisit të kontrollit, procesit të vlerësimit të riskut të entitetit, sistemit të informacionit, duke përfshirë proceset përkatëse të biznesit, të rëndësishme për raportim financiar dhe komunikim, të rëndësishme për aktivitete të kontrollit për auditim dhe monitorim të kontrolleve.
- c) Diskutimi I diferencës në mes të testeve të kontrollit dhe procedurave të pavarura .

### **2. Përdorimi I sistemeve të brendshme të kontrollit nga ana e auditorëve.**

- a) Sqarimi I procesit të regjistrimit në sistemet e brendshme të kontrollit duke përfshirë përdorimin e shënimeve narrative , skemave rrjedhëse, pyetësorëve të kontrollit të brendshëm dhe pyetësorët e vlerësimit të kontrollit të brendshëm.
- b) Sqarimi I procesit të identifikimit të deficiencave dhe deficiencave të kontrollit të brendshëm dhe se si këto deficiencia të kontrollit të brendshëm kufizojnë shtrirjen e mbështetjes në këto sisteme.

### **3. Ciklet e transaksioneve**

- a) Sqarimi, analizimi dhe ofrimi I shembujve të procedurave të brendshme të kontrollit dhe aktivitetet e kontrollit

- b) Shembuj të sistemeve të kompjuterizuara të kontrollit.

#### **4. Testet**

- a) Sqarimi dhe tabelimi I testeve të kontrollit të qëndrueshme për përfshirje në punime punuese të auditimit.  
b) Listimi I shembujve të aplikimit të kontroleve dhe kontrolleve të IT të përgjithshme.

#### **5. Vlerësimi I komponentëve të kontrollit të brendshëm**

- a) Analizimi I kufizimeve të kontrollit të brendshëm në kontekst të mashtrimeve dhe gabimeve  
b) Sqarimi I nevojës për modifikimin e strategjisë së auditimit dhe planit të auditimit duke ndjekur rezultatet e testeve të kontrollit.  
c) Identifikimi dhe sqarimi I procesit të vlerësimit të riskut të menaxhmentit duke lu referuar komponentëve të kontrollit të brendshëm.

#### **6. Komunikimi në kontrollin e brendshëm**

- a) Diskutimi dhe ofrimi I shembujve se si raportimi i deficiencave signifikante të kontrollit të brendshëm dhe rekomandimeve për të tejkaluar këto deficiencia signifikante.

### **D EVIDENCA E AUDITIMIT**

#### **1. Përdorimi I pohimeve nga ana e auditorëve**

- a) Sqarimi I pohimeve që përmbahen në pasqyrat financiare.  
b) Sqarimi I pohimeve lidhur me klasat e transaksioneve, bilanceve te kontove dhe presentimeve dhe shpalosjeve.  
c) Sqarimi I përdorimit të pohimeve në sigurimin e evidencave të auditimit.

#### **2. Procedurat e auditimit**

- a) Diskutimi I kualitetit dhe sasisë së evidencave të auditimit.  
b) Diskutimi I rëndësisë dhe seriozitetit të evidencës së auditimit.  
c) Diskutimi I procedurave për sigurimin e evidencave të auditimit.  
d) Diskutimi dhe ofrimi I shembujve se si përdoren procedurat analitike si procedura të pavarura.  
e) Diskutimi I problemeve që lidhen me auditimin dhe rishikimin e llogartijeve kontabël.  
f) Sqarimi I përgjegjësive të auditorëve dhe përshkrimi I procedurave që duhet të aplikohen lidhur me bilancet e hapjes

#### **4. Auditimi I zërave specific**

Për secilën nga bilancet e kontove të shënuara ne sub-mundësitë:

- Sqaroni qëllimin e procedurave të pavarura lidhur me pohimet
- Sqaroni procedurat e pavarura të përdorura në auditimin e secilit bilanc.

- a) Llogaritë e arkëtueshme:

- konfirmimi direkt I llogarive të arkëtueshme.
- evidencat tjera lidhur me llogaritë e arkëtueshme
- dhe parapagesat, dhe
- profiti I lidhur ose hyrjet nga seksioni I humbur.

- b) Stoku:

- procedurat e kontimit të stokut lidhur me fundvitin dhe sistemet e stoqeve vijuese.

#### **5. Teknikat kompjuterike të auditimit**

- shkurtimi
- pjesëmarrja e auditorit në kontimin e stoqeve
- konfirmimi direkt I stoqeve të mbajtura nga palët e treta,
- vlerësimi, dhe
- evidencat tjera lidhur me stoqet

- a) Llogaritë e pagueshme, akrualet, provizionet dhe kontigjencat: [2]
- rekoncilimi I pasqyrës së furnitorëve dhe
  - konfirmimi direkt I llogarive të pagueshme,
  - sigurimi I evidencave lidhur me llogaritë e pagueshme dhe akrualet,dhe
  - të hyrat lidhur me seksionin e fituar apo humbur.
- b) Paraja dhe banka:
- raportet e konfirmimit të bankave të përdorua në sigurimin e evidencave lidhur me bankat
  - evidencat tjera lidhur paratë dhe bankën
  - Të hyrat lidhur me seksionin e fitimit apo humbjes
- c) Aktivet afatgjata materiale dhe të paprekshme dhe detyrimet jo rrjedhëse:
- evidence lidhur me pasuritë joqarkulluese dhe
  - detyrimet joqarkulluese
  - provizionet, dhe
  - të hyrat lidhur me seksionin e fituar dhe profit
- d) Kapitali aksionar, rezervat dhe pagat e drejtorëve:
- Kapitali aksionar, rezervat dhe pagat e drejtorëve,dhe
  - ii) të hyrat lidhur me seksionin e fituar apo humb.

#### **4. Shembuj nga auditimi dhe mjeteve tjera të auditimit**

- a) Definimi I shembujve të auditimit dhe sqarimi I nevojës për shembuj.
- b) Identifikimi dhe diskutimi I diferencave në mes të shembujve statistikor dhe jostatistikor.
- c) Diskutimi dhe ofrimi I shembujve të rëndësishëm të aplikimit të parimeve bazike të shembujve statistikor dhe procedurat tjera selektive të testimit
- d) Diskutimi I shembujve statistikor duke përfshirë konsiderimet nëse nevojitet testim shtesë.

#### **5.**

- a) Sqarimi I përdorimit të teknikave kompjuterike të auditimit në kontekst të auditimit.
- b) Diskutimi dhe ofrimi I shembujve relevant të përdorimit të të dhënave të softëerit të auditimit për ciklet e transaksionit dhe bilanceve të përmendura në sub mundësi [2]

#### **6. Puna e të tjerëve**

- a) Diskutimi I çështjes së auditorëve lidhur me punën e të tjerëve.
- b) Diskutimi I asaj se sa auditorët kanë mundësi të mbështesin punën e ekspertëve
- c) Diskutimi I asaj se sa auditorët e jashtëm kanë mundësi të mbështesin punën e auditimit të brendshëm
- d) Sqarimi se si mund të bëhen referenca në raportet e auditimit .

#### **7. Organizatat joprofitabile**

- a) Aplikimi I teknikave të auditimit në organizatat joprofitabile.
- b) Sqarimi I auditimit të organizatave joprofitabile për dallim nga auditimit të organizatave profitabile.

### **E RISHIKIMI**

#### **1. Ngjarjet e pavarura**

- a) Sqarimi I qëllimit të rishikimit të ngjarjeve të pavarura.
- b) Sqarimi I përgjegjësive të auditorëve lidhur me ngjarjet subsekuente.
- c) Diskutimii procedurave që duhet të ndërmerren në zhvillimin e rishikimeve të ngjarjeve të pavarura.

#### **2. Preokupimet rrjedhëse**

- d) Definimi dhe diskutimi I signifikancës së konceptit të preokupimeve rrjedhëse
- e) Sqarimi I rëndësisë së nevojës për rishikime të preokupimeve rrjedhëse.
- f) Sqarimi I përgjegjësive përkatëse të auditorëve dhe menaxhmentit lidhur me preokupimet rrjedhëse
- g) Identifikimi dhe sqarimi I treguesve potencial që një entitet ka preokupime rrjedhëse.
- h) Diskutimi I procedurave që duhet të aplikohen në zhvillimin e rishikimeve të preokupimeve rrjedhëse.
- i) Diskutimi I shpalosjes së kërkesave lidhur me çështjet rrjedhëse.
- j) Diskutimi I implikimit të raportimit të të gjeturave të rishikimeve të preokupimeve rrjedhëse.

### **3. Përfaqësimet e shkruara**

- a) Shpjegoni qëllimin dhe procedurën për marrjen e përfaqësimeve me shkrim.
- b) Diskutimi I kualitetit dhe seriozitetit të përfaqësimeve të shkruara si evidence të auditimit.
- c) Diskutimi I rrethanave ku janë të nevojshme përfaqësimet e shkruara dhe çështjet në të cilat janë të zakonshme të siguruar

### **4. Finalizimi i auditimit dhe rishikimet finale**

- a) Diskutimi I rëndësisë së rishikimit të përgjithshëm të evidencave të fituara.

- b) Përshkrimi I procedurave që një auditor duhet të zhvilloj në kryerjen e rishikimeve për pasqyrat financiare.
- c) Sqarimi I signifikancës së keqdeklarimeve të pakorektuara.
- d) Vlerësimi I efektit të trajtimit të keqdeklarimeve të pakorektuara

## **F Raportimi**

### **1. Raportimet e Auditimit**

- a) Përshkrimi dhe analizimi I formatit dhe përmbajtjen e raporteve të pamodifikuara të auditimit.
- b) Sqarimi dhe analizimi I formatit të dhe përmbajtja e raporteve të modifikuara të auditimit.
- c) Përshkrimi I formatit dhe përmbajtjes së nënvizimit të çështjes dhe paragrafet tjera përkatëse.

### **2. Raportet e Menaxhmentit**

- a) Identifikimi dhe analizimi I kontrollit të brendshëm dhe deficiencat e sistemit dhe deficiencat signifikante dhe efektet e tyre potenciale, dhënia e rekomandimeve adekuate për menaxhimin e tyre si dhe atyre rekomandimeve që kanë të bëjnë me qeverisje.

### **3. Raportet e auditimit të brendshëm**

- a) Përshkrimi dhe sqarimi I formatit dhe përmbajtjes së raporteve të rishikimit të auditimit të brendshëm dhe dhënia e rekomandimeve adekuate për menaxhimin e tyre, si dhe dhënia e rekomandimeve lidhur me qeverisjen.