



UNIVERSITETI I PRISHTINËS
FAKULTETI I SHKENCAVE TË APLIKUARA NË BIZNES
PEJË

Miratoi

Dekani
Prof, Dr. Armand Krasniqi

PROGRAMI I MODULIT – LËNDËS
“KONTROLLI DHE REVIZIONI”

Për Departamentin; Kontabilitet dhe Financë (KF) – viti i dytë

Viti shkollorë 2009 – 2010, Semestri i katërtë (IV) verorë

Përgjegjës i Departamentit

Prof. Ass. Dr. Adem Zogjani

Pejë, Dhjetor 2009



UNIVERSITETI I PRISHTINËS
FAKULTETI I SHKENCAVE TË APLIKUARA NË BIZNES
P E J Ë

Programi i Lëndës - Syllabusi

“KONTROLLI DHE REVIZIONI”

Departamenti/Kontabilitet dhe Financa në Biznes

Titulli i kursit (lëndës mësimore): KONTROLLI DHE REVIZIONI

Niveli dhe lloji i kursit: Bachelor/zgjedhore

Viti i studimeve dhe semestri: Viti i dytë, semestri verorë (KF) 2009/2010

Numri i orëve në javë: 3+2

Kodi ose shifra e lëndës:..... 2210

Vlera në kredi ECTS :..... 7

Koha/lokacioni: e martë, ora12:40 – 15:00

Konsulenca: e martë, ora10:00 – 15:00

Mësimdhënësi i kursit: Prof. As. Dr. Adem Zogjani, 044 503 113

e-mail; ademzogjani@hotmail.com

Qellimet e Modulit :

Qëllimi i këtij programi është që t’i japi studentëve të vitit të dytë të drejtimit Kontabilitet dhe Finance (KF) një sërë njohurish themelore në lidhje me procesin e auditimit dhe kontrollit të Shoqërive, organizimit të funksionit të kontrollit dhe auditimit, revizioni, të teknikave dhe standardeve të përdorura nga profesionistët në fushen e auditimit, kontrollit dhe revizionit në Shoqëritë Tregtare.

Objektivat e modulit

Objektivi kryesor është;

1. Aftësimi i studentëve me këto njohuri teorike dhe praktike në lidhje me auditimin e jashtëm dhe të brendshëm,
2. Për t’iu krijuar mundësinë të planifikojnë procesin e auditimit të njohin teknikat dhe të përgatisin raportet në lidhje me rezultatet dhe konkluzionet e këtij procesi
3. Për të qenë të gatshëm dhe të aftë që të ofrojnë sigurinë e kërkuar nga ana e menaxhimit të bizneseve dhe shoqërive tregëtare në lidhje me informacionin në fushën e drejtimit planifikimit për një vendimëmarrje efektive
4. Studentët marrin njohuri bazë në lidhje me auditimin e brendshëm dhe me auditimin e PF (Pasqyrave Financiare).



UNIVERSITETI I PRISHTINËS
FAKULTETI I SHKENCAVE TË APLIKUARA NË BIZNES
P E J Ë

Efektet e modulit

Efekti kryesor është;

- Aftesimi i studentëve me këto njohuri teorike dhe praktike në lidhje me proceset e kontrollit dhe auditimit për t'iu krijuar mundësinë për të qenë të gatshëm dhe të aftë që të ofrojnë shërbimet e kërkuara në kontabilitet me qëllim plotësimin e nevojave të menaxhimit të bizneseve dhe të shoqërive tregëtare në lidhje me dhënien e sigurisë për proceset e përpilimit të raporteve financiare, procese operatione, ruajtjes së aktiveve dhe zbatimin e legjislacionit, rregullave dhe udhëzimeve
- Të kuptojnë rëndësinë e procesit të planifikimit dhe përgatitjes së raportit të auditimit dhe të realizojnë një proces auditimit të PF.
- Marrja e këtyre njohurive rrit mundësitë e punësimit si kontabilistë të pavarur apo të punësuar, si dhe hap rrugën për hyrjen në profesionin e Ekspertit Kontabël të Autorizuar.
- Siguron bazat e duhura për vazhdimin e studimeve në master.

Ngarkesa për një grup leksioni:

Leksionet zhvillohen semestrin e gjashtë

Nje leksion = 45 min

Ngarkesa për një grup leksionesh studentësh 80 – 120 vetash :

Nr i javëve = 15 jave

Nr i oreve = 3 ore 45 min

Totali i orëve leksione në muaj = 4 jave x 3 ore = 12 orë

Totali i orëve të leksioneve: 15 jave x 3 ore = 45 orë leksione

Ngarkesa për një grup seminari ushtrime :

Nr i javëve = 15 javë

Nr i oreve = 2 orë x 45 min

Ngarkesa mesatare mujore ... = 4 javë x 2 orë seminar = 8 orë

Ngarkesa totale e seminareve = 15 javë x 2 orë = 30 orë seminare ushtrime



UNIVERSITETI I PRISHTINËS
FAKULTETI I SHKENCAVE TË APLIKUARA NË BIZNES
P E J Ë

Zhvillimi i leksioneve (ligjëratave)

1. Leksionet do të zhvillohen me një ngarkese prej 3 orësh në javë për një grup leksionesh me një zgjatje prej 45 minutash secili.
2. Ato do të zhvillohen duke përdorur metodën e mësimdhënies interactive, projektin e tyre në videoprojektor për të mundësuar një efektivitet më të lartë të përvehtimit të njohurive nga ana e studentëve.
3. Pra studentët janë të lirë që të pyesin dhe të kërkojnë sqarime sa herë e gjykojnë të nevojshme dhe poashtu profesori synon që ti përfshij ata në trajnimin e problemeve të veqanta.
4. Leksionet do të zhvillohen si në drejtimin teorik ashtu edhe me ilustrime me raste studimore, ushtrime të nivelit konkretizues, etj.
5. Qëllimi i leksioneve do të jetë dhënia e njohurive teorike për të përgaditur kështu kushte për të punuar në seminare dhe laboratorë.
6. Studentëve do t'u ofrohet mundësia e marrjes përveç tekstit bazë dhe të një kopje të materialit të leksioneve të parashkruara në zyrat e fakultetit për të patur mundësi orientimi gjatë studimit të literaturës.

Zhvillimi i seminareve dhe ushtrimeve

1. Seminaret zhvillohen dy orë prej 45 minutash në javë për çdo grup studentësh.
2. Studentët ndahen në grupe të vogla seminaresh dhe me ta do të zhvillohen orë seminaresh dhe ushtrimi.
3. Qllimi i orëve të ushtrimeve dhe seminareve është që të sqarohen problemet kryesore nga pikëpamja teorike t'u jepen përgjigje pyetjeve të studenteve, dhe pas kësaj një pjesë të konsiderushme të kohës do të diskutohen rastet e studimeve.
4. Në fund të orës së seminarit do të bëhen dhe konkluzionet përmbledhëse dhe do të jepen të aplikohen kërkime të ndryshme në lidhje me të rejtat në fushën e auditimit, kontrollit dhe revizionit dhe çështje të tjera që tërheqin vëmendjen e studentëve dhe që kanë lidhje të ngushtë me lëndën që studiohet për këto qëllime përpunimin e informacionit që lidhet me shembullin e dhënë për studim dhe diskutim.
5. Për një përvehtësim më të mirë të lëndës kërkohet një angazhim direkt i konsiderueshëm i studentëve në orët e leksioneve, në orët e seminareve dhe në punën jashtë auditorit.
6. Për të ndihmuar studentët në punën dhe studimet e pavarura të tyre të kësaj lënde asistentet do të shpallin edhe orarin e konsultimeve.
7. Studentët e kanë të lirë komunikimin me profesorin e lëndës nëpërmjet përdorimit të postës elektronike si dhe në kontakte direkte .



UNIVERSITETI I PRISHTINËS
FAKULTETI I SHKENCAVE TË APLIKUARA NË BIZNES
P E J Ë

Detyrimet e lëndës

- Frekuentimi në leksione dhe seminare 10%
- Detyrë kursi seminari 1 (një) punim 10%
- Kolokviumi i parë 10%
- Kolokviumi i dytë 10%
- Provimi final 60%

Vlerësimi për studentin;

Prej	55 – 65 %	---	Nota 6
	65 – 75 %	---	Nota 7
	75 – 85 %	---	Nota 8
	85 – 95 %	---	Nota 9
	95 – 100 %	---	Nota 10

Pikët e vitit shtohen vetëm nëse studenti ka arritur të marrte të paktën 15% të provimit përfundimtar me shkrim .

Literatura baze

1. "Probleme të zhvillimit të sistemit të auditit të brendshëm publik në Shqipëri dhe në Kosovë" Dr. Adem Zogjani, botuar nga IFK Prishtinë 2008
2. "Tri studime mbi pavarësinë e auditorit:", Dr. Adem Zogjani, botuar nga IFK Prishtinë 2007
3. "Kontrolli - Revizioni: Dhimiter Nikolla, Vjollca Karapici, Etleva Peta, Tiranë 2003
4. "Fjalor i auditimit" (Anglisht-shqip), Gjon Ndreja. Tiranë 2006



UNIVERSITETI I PRISHTINËS
FAKULTETI I SHKENCAVE TË APLIKUARA NË BIZNES
PEJË

S T R U K T U R A e L Ë N D Ë S

Java 1 (parë),

- 1. Kontrolli dhe auditimi i brendshëm**
- 2. Hyrjen në Kontroll – revizion (K-1)**

- 1.1.1. Kuptimi dhe rëndësia e Kontrollit dhe Auditimit të brendshëm*
- 1.1.2. Çështja e plotësimit të standardeve të kontrollit të brendshëm
- 1.1.3. Vlerat etike dhe Integriteti
- 1.1.4. Administrimi i burimeve njerëzore
- 1.2.1. Kuptimi, përkufizimi dhe përmbajtja e kontroll –revizionit*
- 1.2.2. Historiku i zhvillimit të kontrollit revizionit
- 1.2.3. Gabimet në kontabilitet, rëndësia dhe pasojat e tyre
- 1.2.4. Klasifikimi i kontrolleve,
- 1.2.5. Për se është i nevojshëm kontrolli
- 1.2.6. Objekti i kontrollit, subjekti i kontrollit
- 1.2.7. Revizori i brendshëm, cilësit e domosdoshëme, mangësi dhe dobësi
- 1.2.8. Roli dhe rëndësia e revizorit të jashtëm

Java 2. (dytë),

- 1. Vështrim mbi zhvillimin e sistemit të auditit në Kosovë dhe Shqipëri si dhe në disa vende të tjera,**
- 2. Deontologjia profesionale e revizorëve, (K-2)**
- 3. Përgjegjësia ligjore e revizorëve (K-3)**

- 2.1.1 *Disa njohuri dhe karakteristika të zhvillimit të sistemit të auditit.*
- 2.1.2 Disa tregues të zhvillimit të auditit në Shqipëri
- 2.1.3 Disa tregues të zhvillimit të auditit në Kosovë
- 2.2.1. Përgjegjësia për ti shërbyer sa më mirë publikut*
- 2.2.2. Thellësia dhe shumëanshmëria e njohurive
- 2.2.3. Krijimi i besueshmëris së publikut
- 2.2.4. Çfar është dhe çfar përfshinë një deontologji profesionale
- 2.2.5. Rregullat e Mirësjelljes
- 2.2.6. Komiteti i kontrollit dhe auditimit
- 2.3.1. Përgjegjësia ligjore e revizorëve*
- 2.3.2. Shkeljet penale, shkeljet civile
- 2.3.3. Përgjegjësia ndaj klientëve dhe përgjegjësia ndaj të tretëve (në bazë të drejtës së publikut dhe ligjeve të shkruara)

Java 3. (tretë),



UNIVERSITETI I PRISHTINËS
FAKULTETI I SHKENCAVE TË APLIKUARA NË BIZNES
P E J Ë

1. Funkcionimi i Auditit të brendshëm publik dhe

2. Kontrolli i brendshëm (K-4)

3.1.1 *Objektivat dhe aktivitetet e auditit të brendshëm publik dhe kontrollit të brendshëm*

3.1.2 Dokumentacioni i auditit dhe kontrollit të brendshëm

3.1.3 Deklarata vjetore e misionit

3.1.4 Sistemi i organizimit të procesit të auditimit

3.1.5 Metodatat dhe teknikat e auditimit, Vlerësimi i rrezikut dhe efektet e riskut, Materialiteti

3.2.1 *Kuptimi i kontrollit të brendshëm*

3.2.2 Krahasimi në mes të kontrolleve të brendshme dhe kontabile

3.2.3 Dobishmëria dhe nevoja e kontrollit të brendshëm

3.2.4 Karakteristikat, rezultatet dhe dobësit e kontrollit të brendshëm

3.2.5 Njohja e sistemit të KB, analizë e hollësishme dhe përshkrimi i tij

3.2.6 Vlerësimi i sistemit, mesazhi i vërejtjeve dhe rekomandimeve të KB, drejtuar menaxhmentit

3.2.7 Përpunimi elektronik i të dhënave dhe KB

3.2.8 KB dhe ndërmarrjet e vogla e të mesme

3.2.9 Veprimtarit që duhet të analizohen nga revizori i brendshëm

Java 4. (katërtë),

1. Zhvillimi dhe aktiviteti i auditimit

2. Sistemi i kontrollit të biznesit me përpunim me kompjuter, (K-5)

3. Elementet e përshtatshme për kontroll, cilësia dhe sasia e tyre, (K-6)

4.1.1 *Zhvillimi i auditimit*

4.1.2 Auditimi i aktiviteteve

4.2.1 *Përcaktimi i KB*

4.2.2. Kontrollat e përgjithshme, organizimi i departamentit të kompjuterizimit

4.2.3. Dokumentimi i procedurave, kontrolli i “kanaleve”. Masa të tjera sigurie

4.2.4. Kontrolli i aplikimit, teknikat e kontrollit në sistemin e kompjuterizuar

4.2.5. Përdorimi i programeve kontroll – revizion me kompjuter

4.3.1. *Elementet kontrolluese e përpunimi nga qendrat të jashtme me kompjuter*

4.3.2. Elementet e përshtatshme përbëjnë bazën për mendimin e revizorëve

4.3.3. Metodatat e akumulimit të elementeve të përshtatshme

4.3.4. Zërat kryesor, një argument më shumë për vërtetësinë e të dhënave

Java 5. (pestë),



UNIVERSITETI I PRISHTINËS
FAKULTETI I SHKENCAVE TË APLIKUARA NË BIZNES
P E J Ë

- 1. Auditimi i Deklaratave Finaciare**
- 2. Kontrolli i mjeteve monetare, arkëtimi dhe pagesat (K-9)**
- 3. Vrojtimi në zgjedhje për të ushtruar kontrollin kontabël (K-7)**

5.1.1. Kuptimi dhe struktura e aktiviteteve të bilancit

5.1.2. Auditimi i aktivitetit dhe i pasivitetit të bilancit

5.1.3. Auditimi i arkës

5.2.1. Qëllimi i kontrollit të arkës

5.2.2. Vlerësimi i sistemit të kontrollit të brendshëm që u përket veprimeve monetare

5.2.3. Paraqitja e llogaris “arka” në bilancin kontabël dhe shënimet e nevojshme

5.2.4. Rekordimi (pajtuueshmëria) e tepricave (saldove) të librave tepricat (saldo) bankare

5.3.1. Mostrimi statistikorë, mostrimi duke u mbështetur në gjykim

5.3.2. Planifikimi i mostrimit, përzgjedhja e rastësishme e mostrës

5.3.3. Saktësia

5.3.4. Përcaktimi i saktësisë dhe besueshmërisë, përcaktimi i variablave (saktësisë)

5.3.5. Shmangja tipike – shpërndarja e rregulltë

Java 6. (gjashtë),

1. Testi i kontrollit të Kolofiumit të parë

6.1. Testi i kontrollit në grupe, zgjatë 20 – 30 minuta

6.2. Debate të përbashkëta për testin e kontrollit 45 minuta

6.3. Kolofiumi i -I- të parë, zgjatë 30 – 45 minuta

Java e 7. (shtatë),

1. Organizimi dhe kontrolli i brendshëm

7.1 *Disa sqarime nga veprimtaria e organizimit dhe kontrollit të brendshëm*

7.2 Verifikimi formal dhe material, Auditimi i operacionit të arkës

7.3 Kontrolli formal dhe material

Java e 8. (tetë)

1. Auditimi i aktiveve qarkulluese, kapitaleve të veta dhe detyrimeve

2. Rezervat dhe kostoja e mallërave të shitura, përgjegjësia e revizorëve (K-8)



UNIVERSITETI I PRISHTINËS

FAKULTETI I SHKENCAVE TË APLIKUARA NË BIZNES

P E J Ë

- 8.1.1. *Auditimi i aktiveve qarkulluese*
- 8.1.2. Auditimi i stokeve dhe i prodhimit në proces
- 8.1.3. Auditimi i produkteve të gatshme dhe gjysmë të gatshme, auditimi i mallrave, prodhimeve ose shërbimeve në proces
- 8.1.4. Auditime të tjera,
- 8.1.5. Auditimi i kërkesave për t'u arkëtuar klientët dhe llogaritë e lidhura
- 8.1.6. Auditimi i kapitaleve të veta , auditimi i detyrimeve
- 8.2.1. *Përgjegjësit e revizorëve në lidhje me rezervat ose stoqet e (depos) magazinës*
- 8.2.2. Për se revizorët u japin rëndësi të madhe rezervave
- 8.2.3. Objektivat e revizorëve gjatë analizës së rezervave
- 8.2.4. Rëndësia e KB, të rezervave edhe e kosotos së të mirave materiale të shitura
- 8.2.5. Funkcionimi i furnizimit, marrjes në dorëzim (pranimi), magozionimi, ndarjes, përpunimit dhe dërgimit në destinacion
- 8.2.6. Sistemet e llogaritjes
- 8.2.7. Çështje që analizohen nga revizorët gjatë kontrollit analitik
- 8.2.8. Kontrolli i sistemit të llogaritjes së kosotove (çfar ka hyrë në kosto dhe si është kaluar kosotoja e produkteve të gatëshme
- 8.2.9. Kontrollat thelbësore

Java e 9. (nëntë)

1. Standardet e auditimit të brendshëm në sektorin publik

- 9.1. *Kuptimi, objektivat, organet dhe llojet e standardeve të auditimit të brendshëm në sektorin publik*
- 9.2. Përpunimi i mëtejshëm i normave të auditimit nga subjektet publike
- 9.3. Stadet e auditit (hapat e punës së auditit), Sigurimi i cilësisë

Java e 10. (dhjetë)

1. Letrat e punës së auditit të brendshëm



UNIVERSITETI I PRISHTINËS
FAKULTETI I SHKENCAVE TË APLIKUARA NË BIZNES
P E J Ë

2. Fletët e punës së kontrollit dhe kontrolli cilësor i revizorëve (K-8)

10.1.1. Kërkesa e përgjithshme

10.1.2. Dokumentet e auditimit dhe procedurat për administrim

10.1.3. Dosja e auditit

10.2.1 Përkufizimi për fletët e punës, qëllimi i tyre

10.2.2 Elementet kryesore të një flete të punës, rëndësia dhe përgjegjësia e llogaritarëve

10.2.3 Kategoritë e fletëve të punës

10.2.4 Udhëzime të përgjithshme për përpilimin e fletës së punës

10.2.5 Vistimi (verifikimi) i fletëve të punës

Java e 11. (njëmbdhjetë),

1. Burimet e auditit dhe menxhimi i tyre

11.1. Kuptimi dhe llojet e burimeve të auditit

11.2. Organet e Menaxhimit

Java e 12. (dymbdhjetë),

1. Test kontrolli i Seminarit , punë seminarike

12.1.1. Test kontrolli në grupe, zgjatë 20 – 30 minuta

12.1.2. Debate të përbashkëta për test kontrollin 45 minuta

12.1.3. Punë Seminarike veçmas për çdo studentë, zgjatë 30 – 45 minuta

Java e 13. (trmbëdhjetë)



UNIVERSITETI I PRISHTINËS
FAKULTETI I SHKENCAVE TË APLIKUARA NË BIZNES
P E J Ë

- 1. Kontrolli i të drejtave, letrave me vlerë për tu arkëtura dhe i shitjeve me likuidim të më vonshëm (K-11)**
- 2. Dokumentet e borgjit (aksionet) obligacionet etj, investimet e tjera dhe te ardhurat nga investimet (K-12)**
- 3, Kontrolli mbi aktivet e qëndrueshme (K-13)**

13.1.1. Kuptimi, objektivat e kontrollit të të drejtave dhe të shitjeve në likuidimin e mëvonshëm

13.1.2. KB i letrave me vlerë pr tu arkëtuar dhe shitjeve në likuidim të më vonshëm

13.1.3. Programi i kontrollit të të drejtave dhe shitjeve në likuidim të më vonshëm

13.2.1. Objektivat e revizorëve gjatë analizës së dokumentacionit të borxhit

13.2.2. KB i dokumeneve të borxhit

13.3.1. Cilat janë qëllimet e revizorëve kur kontrollojnë elementet e aktiveve të qëndrueshme

13.3.2. Kontrolli i aktivave të qëndrueshme dhe procedurat

13.3.3. Kostoja si bazë e vlerësimit të elementeve të aktiveve të qëndrueshme

13.3.4. KB në makinerit dhe paisjet teknologjike

13.3.5. Buxheti për makinerit dhe paisjet

13.3.6. Mjetet e KB

13.3.7. Programi mbi kontrollin e amortizimit

Java 14 (katërmbdhjetë)

1. Test kontrolli i Kolofiumi i dytë

14.1 Test kontrolli në grupe, zgjatë 20 – 30 minuta

14.2 Debate të përbashkëta për test kontrollin 45 minuta

14.3 Kolokfium i -II- dytë, zgjatë 30 – 45 minuta

Java a 15. (pesëmbdhjetë),

1. Kontrolli i llogarive për tu paguar nga revizoret (K-14)

2, Kontrolli i llogarive të kredive nga revizoret (K-15)

3, Kontrolli i llogarive neto nga revizoret (K-16)



UNIVERSITETI I PRISHTINËS
FAKULTETI I SHKENCAVE TË APLIKUARA NË BIZNES
P E J Ë

15.1.1. Kuptimi i llogarive për tu paguar

15.1.2. Objektivat e revizorve gjatë analizës së llogarive mbi detyrimet

15.1.3. KB mbi llogarit për tu paguar

15.1.4. KB dhe kompjuteri

15.1.5. Programi i kontrollit, detyrimet tjera

15.2.1. Programi i kontrollit të llogarive të kredive

15.2.2. Koha e kryerjes së kontrollit dhe e nzjerrjes së rezultateve

15.3.1 Kontrolli në biznesin e vogël, qëllimet dhe llojet e kontrollit

15.3.2 Kontrolli i shoqërive anonime, qëllimet dhe llojet e kontrollit

15.3.3 KB i kapitaleve të veta. Elementet kryesore të një KK rezultativ (të suksesëshëm)

15.3.4 Kontrolli në drejtim të pagesës së dividendëve

15.3.5 KB i fitimeve të shpërndara dhe kapitaleve të tjera të rezervuara

15.3.6 Paraqitja në pasqyrat financiare

Literatura shtesë

1. "Auditi kontrolla dhe ekspertiza", Dr Riza Blakaj 2008
2. "Standardet e auditimit të brendshëm , Kuadri i praktikave profesionale, sipas IIA Florida, botim Tiranë 2005
3. " Pojmovi e metode Revizije", Republika e Kroacisë Zagreb
4. "Auditimi", Dhimiter Nikolla, Vjollca Karapici, Etleva PetaTiranë 2003
5. "Doracaku i auditimit të brendshëm, MEF, Republika e Kosovës 2008
6. "Për vehte dhe për ju:" Publicistikë, Gjon Ndreja 2006
7. Konferenca e shtatë dhe e tetë e IFK, Studime mbi kontrollin e brendshëm Prishtinë botimi 2007 dhe 2008
8. www.ifak.org
9. www.theiia.org
10. www.auditlearning.org