

SULIT



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI
JABATAN PENDIDIKAN POLITEKNIK DAN KOLEJ KOMUNITI**

**BAHAGIAN PEPERIKSAAN DAN PENILAIAN
JABATAN PENDIDIKAN POLITEKNIK DAN KOLEJ KOMUNITI
KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI**

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI II : 2022/2023

DPA40123: AUDIT 1

TARIKH : 14 JUN 2023

MASA : 8.30 PG – 10.30 PG (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **ENAM (6)** halaman bercetak.

Struktur (4 soalan)

Dokumen sokongan yang disertakan : Tiada

JANGAN BUKA KERTAS SOALAN INI SEHINGGA DIARAHKAN

(CLO yang tertera hanya sebagai rujukan)

SULIT

INSTRUCTION:

This section consists of **FOUR (4)** questions. Answers **ALL** questions.

ARAHAN:

*Bahagian ini mengandungi **EMPAT (4)** soalan. Jawab **SEMUA** soalan.*

QUESTION 1

- CLO1 (a) List **FIVE (5)** purposes of auditing.
[5 marks]
- CLO1 (b) Discuss **FIVE (5)** power and rights of an auditor under the Companies Act 2016.
[10 marks]
- CLO1 (c) Standards are a set of systematic guidelines used by auditors when conducting audits on companies' financial records. Provide **FIVE (5)** importance of standards.
[10 marks]

SOALAN 1

- (a) *Senaraikan **LIMA (5)** tujuan pengauditan.*
CLO1 [5 markah]
- (b) *Bincangkan **LIMA (5)** kuasa dan hak seorang juruaudit di bawah Akta Syarikat 2016.*
CLO1 [10 markah]
- (c) *Piawaian adalah satu garis panduan yang bersistematik yang digunakan oleh juruaudit dalam melaksanakan pengauditan ke atas rekod-rekod kewangan syarikat. Berikan **LIMA (5)** kepentingan piawaian.*
[10 markah]

QUESTION 2

CLO1 (a) Internal control is policies and procedures designed to provide the management with reasonable assurance that the company achieves its objectives and goals. An auditor would assess a client's internal control to find out whether the controls compiled by the management are effective or not. Write **FIVE (5)** components of internal control in the internal control element.

[10 marks]

CLO1 (b) Planning an audit involves establishing the overall audit strategy for the engagement and developing an audit plan, in order to reduce audit risk to an acceptably low level. Illustrate **FIVE (5)** factors to be considered when planning the audit.

[15 marks]

SOALAN 2

CLO1 (a) *Kawalan dalaman ialah dasar dan prosedur yang direka bentuk untuk memberikan pihak pengurusan jaminan yang munasabah bahawa syarikat mencapai objektif dan matlamatnya. Juruaudit akan menilai kawalan dalaman pelanggan untuk menentukan bahawa kawalan dalaman yang disusun oleh pihak pengurusan adalah berkesan atau tidak. Tulis **LIMA (5)** komponen kawalan dalaman dalam element kawalan dalaman.*

[10 markah]

CLO1 (b) *Merancang sesuatu audit melibatkan penubuhan strategi audit keseluruhan untuk penglibatan dan membangunkan rancangan audit, untuk mengurangkan risiko audit ke tahap rendah yang boleh diterima. Ilustrasikan **LIMA (5)** faktor yang perlu dipertimbangkan semasa merancang audit.*

[15 markah]

QUESTION 3

CLO1

- a) Describe the **TWO (2)** categories of Audit Files.

[5 marks]

CLO1

- b) Explain **FOUR (4)** concepts of ownership for audit working papers.

[10 marks]

- CLO1 c) It is impractical and uneconomical for auditors to test all the information available to them. So, they use audit sampling as a technique to form their conclusions. Write **THREE (3)** the statistical sampling approaches that being used by the auditors in selecting samples from the population.

[10 marks]

SOALAN 3

- CLO1 a) *Huraikan **DUA (2)** kategori Fail Audit ini.*

[5 markah]

- CLO1 b) *Terangkan **EMPAT (4)** konsep pemilikan kertas kerja audit.*

[10 markah]

- CLO1 c) *Adalah tidak praktikal dan tidak ekonomik bagi juruaudit untuk menguji semua maklumat yang tersedia kepada juruaudit. Oleh itu, juruaudit menggunakan persampelan audit sebagai teknik untuk membuat kesimpulan audit. Tuliskan **TIGA (3)** kaedah persampelan berstatistik yang digunakan oleh juruaudit semasa memilih sampel daripada populasi.*

[10 markah]

QUESTION 4

CLO1 In auditing, evidence is crucial for an auditor to conclude whether the financial statements, as a whole are free from material misstatement. Explain the audit evidence based on ISA 500.

[5 marks]

CLO1 According to ISA 500, sufficiency and appropriateness are two qualities that are interrelated, as the higher quality of the evidence, the less evidence may be required. Demonstrate **FIVE (5)** factors influencing auditor's judgement of sufficiency.

[10 marks]

CLO1 Audit procedures are the processes, techniques and methods that auditors perform to obtain audit evidence which enables them to make a conclusion and express their opinion. Illustrate **FOUR (4)** types of audit procedures based on ISA 500 below:

- i. Observation
- ii. Enquiry
- iii. Confirmation
- iv. Reperformance

[10 marks]

SOALAN 4

a) *Dalam pengauditan, bukti adalah penting bagi juruaudit untuk membuat kesimpulan samada penyata kewangan secara keseluruhannya bebas daripada kesilapan yang material. Terangkan bukti audit berdasarkan kepada ISA 500.*

[5 markah]

b) *Berdasarkan kepada ISA 500, kecukupan dan kesesuaian adalah dua kualiti yang berkait, di mana semakin tinggi kualiti bukti, semakin kurang bukti yang mungkin diperlukan. Tunjukkan **LIMA (5)** faktor-faktor yang mempengaruhi pertimbangan juruaudit bagi kecukupan.*

[10 markah]

c) *Prosedur-prosedur audit adalah proses-proses, teknik-teknik dan kaedah-kaedah yang digunakan oleh juruaudit untuk mendapatkan bukti audit yang membolehkan juruaudit membuat kesimpulan dan memberikan pendapat. Ilustrasikan **EMPAT (4)** jenis prosedur-prosedur audit berdasarkan ISA 500 di bawah:*

- i. Pemerhatian*
- ii. Pertanyaan*
- iii. Pengesahan*
- iv. Perlaksanaan semula*

[10 markah]

SOALAN TAMAT