

SULIT



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

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI JUN 2017

DPA3043 : AUDITING

TARIKH : 01 NOVEMBER 2017

MASA : 11.15 PAGI - 1.15 PETANG (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **SEMBILAN (9)** 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)** structured questions. Answer ALL the questions.

ARAHAN:

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

QUESTION 1

Responsibilities related to internal control differ between management and the auditor. Management has responsibility for establishing and maintaining the company controls. In contrast, the auditor's responsibilities include understanding and testing internal control over financial reporting.

You are required to:

CLO1
C1

- a) Define internal control system and state **THREE (3)** objectives in designing an effective internal control system.

[5 marks]

CLO1
C2

- b) Describe **TWO (2)** methods commonly used by auditors to obtain and document their understanding of the company's internal control system.

[5 marks]

CLO1
C3

- c) Control environment consists of the actions, policies and procedures that reflect the overall attitudes of top management, directors and owners of the company about internal control and its importance to the company. Illustrate the following control environment:

- i. Integrity and ethical values
- ii. Commitment to competence
- iii. Board of directors or audit committee participation
- iv. Management's philosophy and operating style
- v. Human resource policies and practices

[15 marks]

SOALAN 1

Tanggungjawab berkaitan kawalan dalaman berbeza di antara pihak pengurusan dan juruaudit. Pihak pengurusan bertanggungjawab untuk membentuk dan menjalankan kawalan syarikat. Sebaliknya, tanggungjawab juruaudit adalah memahami dan menguji kawalan dalaman terhadap pelaporan kewangan.

Anda dikehendaki untuk:

CLO1
C1

- a) *Berikan definisi sistem kawalan dalaman dan berikan **TIGA (3)** objektif dalam merekabentuk sistem kawalan dalaman yang cekap.*

[5 markah]

CLO1
C2

- b) *Terangkan **DUA (2)** kaedah yang biasa digunakan oleh juruaudit untuk mendapat dan mendokumenkan pemahaman mereka tentang sistem kawalan dalaman syarikat.*

[5 markah]

CLO1
C3

- c) *Persekitaran kawalan merangkumi tindakan, polisi dan prosedur yang menggambarkan keseluruhan tingkah laku pengurusan atasan, pengarah dan pemilik syarikat terhadap kawalan dalaman dan kepentingannya kepada syarikat. Huraikan persekitaran kawalan berikut:*

- i. Integriti dan nilai-nilai etika*
- ii. Komitmen terhadap kompetensi*
- iii. Penglibatan lembaga pengarah atau jawatankuasa audit*
- iv. Falsafah dan gaya operasi pihak pengurusan*
- v. Polisi dan amalan sumber manusia*

[15 markah]

QUESTION 2

Auditor should plan the audit work so that the audit will be performed in an effective manner. Obtain an understanding of the client's business and industry is one of the most important steps in audit planning.

You are required to:

CLO1
C1

- a) Define audit planning and give **THREE (3)** main reasons why the auditor should properly plan the audit.

[5 marks]

CLO1
C2

- b) Several factors have increased the importance of understanding the client's business and industry. Explain **TWO (2)** of those factors.

[5 marks]

CLO1
C4

- c) Illustrate the following methods used by auditors to gain understanding of the client's business and industry:

- i. Tour the plant and offices
- ii. Inquiries of client's personnel
- iii. Identify related parties
- iv. Memorandum and articles and association
- v. Minutes of meeting

[15 marks]

SOALAN 2

Juruaudit perlu merancang kerja-kerja audit supaya ia boleh dilaksanakan secara cekap. Mendapatkan kefahaman tentang perniagaan dan industri pelanggan merupakan salah satu langkah yang penting di dalam perancangan audit.

Anda dikehendaki untuk:

CLO1
C1

- a) *Berikan definisi perancangan audit dan nyatakan **TIGA (3)** sebab juruaudit perlu merancang kerja audit dengan sempurna.*

[5 markah]

CLO1
C2

- b) *Beberapa faktor telah meningkatkan keperluan untuk memahami perniagaan dan industri pelanggan. Terangkan **DUA (2)** daripada faktor-faktor tersebut.*

[5 markah]

CLO1
C4

- c) *Huraikan kaedah-kaedah berikut yang digunakan oleh juruaudit untuk mendapatkan kefahaman tentang perniagaan dan industri pelanggan:*

- i. *Melawat kilang dan pejabat*
- ii. *Pertanyaan kepada kakitangan pelanggan*
- iii. *Mengenalpasti pihak-pihak yang berkaitan*
- iv. *Memorandum dan artikel pertubuhan*
- v. *Minit mesyuarat*

[15 markah]

QUESTION 3

In developing an overall audit plan, there are several tests that the auditors can use to determine whether financial statements are fairly stated.

You are required to:

CLO2
C1

- a) State **FIVE (5)** types of audit procedures that relate to the auditor's understanding of internal control.

[5 marks]

CLO2
C2

- b) Describe the following audit approaches:
- i. Compliance test
 - ii. Substantive test

[5 marks]

CLO2
C3

- c) Explain the following audit tests by giving the purpose and suitable example for each test:
- i. Substantive test of transactions
 - ii. Analytical procedures
 - iii. Test of details of balances

[15 marks]

SOALAN 3

Di dalam merangka keseluruhan perancangan audit, terdapat beberapa ujian yang juruaudit boleh laksanakan untuk menentukan samada penyata kewangan memberikan gambaran yang benar dan saksama.

Anda dikehendaki untuk:

CLO2
C1

- a) Nyatakan **LIMA (5)** prosedur audit yang berkaitan dengan kefahaman juruaudit tentang sistem kawalan dalaman.*

[5 markah]

CLO2
C2

- b) Terangkan pendekatan-pendekatan audit berikut:*

- i. Ujian pemuatan*
- ii. Ujian substantif*

[5 markah]

CLO2
C3

- c) Terangkan ujian-ujian audit berikut dengan memberikan tujuan dan contoh yang bersesuaian bagi setiap ujian:*

- i. Ujian substantif ke atas transaksi*
- ii. Prosedur analitikal*
- iii. Ujian terperinci ke atas baki-baki akaun*

[15 markah]

QUESTION 4CLO3
C1

- a) The main objective of an audit is to examine the records and accounts to enable the auditors to express the opinion on the financial statements. Identify and describe **FIVE (5)** of the audit objectives.

[10 marks]

CLO3
C2

- b) According to MIA By-Laws, every member is required to observe the standards of professional conduct and refrain from unprofessional conduct that is likely to bring discredit to the members or the accounting profession.

Explain the following general principles in auditing:

- i. Integrity
- ii. Professional independence
- iii. Professional competence and due care
- iv. Confidentiality
- v. Professional behaviour

[15 marks]

END OF QUESTIONS

SOALAN 4CLO3
C1

- a) *Objektif utama pengauditan ialah untuk memeriksa rekod-rekod dan akaun-akaun untuk membolehkan juruaudit memberikan pendapat ke atas penyata kewangan. Kenalpasti dan jelaskan **LIMA** (5) daripada objektif audit.*

*[10 markah]*CLO3
C2

- b) *Menurut Undang-Undang Kecil MIA, setiap ahli perlu mamatuhi piawaian berkaitan amalan profesional dan mengelakkan diri daripada amalan yang tidak profesional yang boleh menjejaskan ahli atau profesion perakaunan.*

Jelaskan prinsip-prinsip asas pengauditan berikut:

- i. *Integriti*
- ii. *Kebebasan profesional*
- iii. *Kompetensi profesional dan perlaksanaan tugas yang sewajarnya*
- iv. *Kerahsiaan*
- v. *Tingkah laku profesional*

*[15 markah]***SOALAN TAMAT**