

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 I : 2024/2025

DPA40123 : AUDIT 1

TARIKH : 25 NOVEMBER 2024

MASA : 11.30 PAGI – 1.30 PETANG (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **ENAM (6)** halaman bercetak.
Subjektif (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)** subjective questions. Answer **ALL** questions.

ARAHAN:

*Bahagian ini mengandungi **EMPAT (4)** soalan subjektif. Jawab semua soalan.*

QUESTION 1

- CLO1 (a) Independence of mind and appearance are an important principle that a professional accountant should exercise. State the meaning of mind and appearance. [5 marks]
- CLO1 (b) The IFAC Code establishes the fundamental principles of professional ethics. Elaborate on the **FIVE (5)** principles of professional ethics with brief explanation. [10 marks]
- CLO1 (c) Section 264 (1) of the Companies Act 2016 states that a person is prohibited from acting or accepting an appointment as the auditor. Write **FIVE (5)** people who are disqualified to be an auditor for the company. [10 marks]

SOALAN 1

- CLO1 (a) *Kebebasan minda dan penampilan adalah prinsip penting yang harus dilaksanakan oleh seorang akauntan profesional. Nyatakan maksud kebebasan minda dan penampilan.* [5 markah]

- CLO1 (b) *Kod IFAC menetapkan prinsip asas etika profesional. Huraikan **LIMA (5)** prinsip etika profesional dengan penerangan ringkas.*
[10 markah]
- CLO1 (c) *Seksyen 264 (1) Akta Syarikat 2016 menyatakan bahawa seseorang dilarang bertindak atau menerima pelantikan sebagai juruaudit. Tuliskan **LIMA (5)** individu yang tidak layak menjadi juruaudit syarikat.*
[10 markah]

QUESTION 2

- CLO1 (a) The provision of Companies Act 2016, every company regardless of size, registered under the Act is required to have its financial statement audited annually. Explain **TWO (2)** broad audit objectives for the auditor to perform the audit.
[5 marks]
- CLO1 (b) Ascertain **FIVE (5)** assertions about presentation and disclosure.
[10 marks]
- CLO1 (c) Internal control system consists of policies and procedures designed to ensure company can achieve its goals. Write **FOUR (4)** objectives of having a good internal control system.
[10 marks]

SOALAN 2

- CLO1 (a) *Peruntukan Akta Syarikat 2016, setiap syarikat tanpa mengira saiz, yang didaftarkan di bawah Akta tersebut dikehendaki mengaudit penyata kewangannya setiap tahun. Terangkan **DUA (2)** objektif audit yang luas untuk juruaudit melaksanakan audit.*
[5 markah]

CLO1 (a) *Kenalpasti **LIMA (5)** pernyataan tentang pembentangan dan pendedahan.*
[10 markah]

CLO1 (b) *Sistem kawalan dalaman merangkumi dasar dan prosedur yang direka untuk memastikan syarikat dapat mencapai matlamatnya. Tuliskan **EMPAT (4)** objektif sistem kawalan dalaman yang baik.*
[10 markah]

QUESTION 3

CLO1 (a) According to ISA 300 'Planning an Audit of Financial Statements' requires the auditor to plan the audit work for that audit will be performed in an efficient and effective manner. Explain **THREE (3)** reasons for Audit planning based on the standard.
[5 marks]

CLO1 (b) Auditor shall establish an overall audit strategy including scope, timing and direction of the audit as a guide to the development of the audit plan. Write **FIVE (5)** types of tests used by auditor to determine whether financial statements are fairly stated with an explanation for each.
[10 marks]

CLO1 (c) ISA 530 'Audit Sampling' explains audit sampling as the application of audit procedures to less than 100% of items within a population of audit relevance such that all sampling units have a chance of selection and allowing the auditor to draw reasonable conclusions about the entire population. Ascertain **FIVE (5)** advantages of using sampling to auditor.
[10 marks]

SOALAN 3

- CLO1 (a) Berdasarkan ISA 300 'Perancangan Audit Penyata Kewangan' memerlukan juruaudit merancang kerja audit bagi membolehkan audit dilaksanakan dengan cekap dan berkesan. Terangkan **TIGA (3)** sebab perancangan audit berdasarkan standard tersebut.
- [5 markah]
- CLO1 (b) Juruaudit perlu menetapkan keseluruhan audit strategi termasuk skop, masa dan hala tuju audit untuk digunakan sebagai panduan dalam pembangunan perancangan audit. Tuliskan **LIMA (5)** jenis ujian yang digunakan oleh juruaudit untuk menentukan sama ada penyata kewangan dinyatakan secara saksama dengan penjelasan bagi setiap satu.
- [10 markah]
- CLO1 (c) ISA 530 'Pensampelan Audit' menjelaskan pensampelan audit sebagai satu prosedur ke atas kurang 100% item daripada bilangan populasi di mana setiap item akan mempunyai peluang untuk dipilih dan kesimpulan yang munasabah akan dibuat secara keseluruhannya. Kenalpasti **LIMA (5)** kelebihan pensampelan kepada juruaudit.
- [10 markah]

QUESTION 4

- CLO1 (a) Explain audit evidence based on related standards and give examples.
- [5 marks]
- CLO1 (b) Persuasiveness of evidence can be explained by sufficiency and appropriateness. Provide **FIVE (5)** factors influencing auditor's judgement of sufficiency.
- [10 marks]

- CLO1 (c) 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. Determine types of audit procedures based on the following:
- i. Inspection of records, documents, or tangibles assets, and
 - ii. Confirmation
- [10 marks]

SOALAN 4

- CLO1 (a) *Jelaskan bukti audit berdasarkan piawaian yang berkaitan dan berikan contoh.*
- [5 markah]
- CLO1 (b) *Bukti persuasif boleh dijelaskan dengan kecukupan dan kesesuaian. Berikan **LIMA (5)** faktor yang mempengaruhi pertimbangan kecukupan juruaudit.*
- [10 markah]
- CLO1 (c) *Prosedur audit ialah proses, teknik dan kaedah yang juruaudit lakukan untuk mendapatkan bukti audit yang membolehkan kesimpulan dan pendapat dinyatakan. Tentukan jenis prosedur audit berdasarkan perkara berikut:*
- i. *Pemeriksaan rekod, dokumen atau aset ketara dan*
 - ii. *Pengesahan*
- [10 markah]

SOALAN TAMAT