

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 : 2025/2026

DPA50153 : AUDIT 2

TARIKH : 24 NOVEMBER 2025

MASA : 11.30 PAGI - 1.30 PETANG (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **EMPAT BELAS (14)** 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)** subjective questions. Answer **ALL** questions.

ARAHAN:

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

QUESTION 1

- CLO1 (a) Explain **TWO (2)** possible audit procedures for Current Assets. [5 marks]
- CLO1 (b) An audit on expenses is conducted to verify that all organizational spending is accurate, properly documented, and in line with policies and regulations. It ensures accountability, strengthens internal control, and promotes efficient use of resources. Provide any **FIVE (5)** audit objectives and assertion in auditing on Expenses. [10 marks]
- CLO1 (c) ISA 560 requires auditors to carry out procedures to gather sufficient evidence regarding events that take place after the date of the financial statements but before the auditor's report is issued. Demonstrate the suitable actions to be taken by the company based on the events below:

Situation 1

ABC Trading Sdn. Bhd. closed its financial year on 31 December 2024. At year-end, the company reported trade receivables amounting to RM500,000 from its major customer, XYZ Sdn. Bhd. On 15 January 2025, XYZ was declared bankrupt by the court. Further review indicated that the customer's financial difficulties had already existed before the reporting date.

Auditor's Action:

Reason:

Situation 2

Mega Manufacturing Berhad prepared its financial statements for the year ended 31 December 2024. On 20 January 2025, a fire destroyed the company's main factory and inventories worth millions of ringgit. The investigation confirmed that the incident occurred after the reporting date and was not related to prior conditions.

Auditor's Action:

Reason:

Situation 3

Prima Construction Sdn. Bhd. finalised its accounts on 31 December 2024. The company was facing a lawsuit for negligence on a construction project. At year-end, the company recognised a provision of RM100,000 for possible damages. However, on 10 February 2025, the court ruled against the company and ordered compensation of RM300,000.

Auditor's Action:

Reason:

Situation 4

Global Tech Berhad completed its financial statements for the year ended 31 December 2024. On 25 January 2025, the board announced a plan to merge with a Singapore-based technology company. Negotiations and agreements were initiated only after the reporting date.

Auditor's Action:

Reason:

[10 marks]

SOALAN 1

- CLO1 (a) Terangkan **DUA (2)** kemungkinan prosedur audit bagi Aset Semasa.
[5 markah]
- CLO1 (b) Audit ke atas perbelanjaan dijalankan bagi mengesahkan bahawa semua perbelanjaan organisasi adalah tepat, mempunyai dokumen sokongan yang sah, serta mematuhi dasar dan peraturan yang ditetapkan. Ia bertujuan memastikan akauntabiliti, mengukuhkan kawalan dalaman, dan menggalakkan penggunaan sumber secara berkesan. Nyatakan **LIMA (5)** objektif dan penegasan audit dalam pengauditan Perbelanjaan.
[10 markah]
- CLO1 (c) ISA 560 menetapkan bahawa juruaudit perlu melaksanakan prosedur bagi mendapatkan bukti yang mencukupi berhubung peristiwa yang berlaku selepas tarikh penyata kewangan tetapi sebelum laporan juruaudit dikeluarkan. Tunjukkan tindakan yang sesuai untuk diambil oleh syarikat berdasarkan peristiwa berikut:

Situasi 1

ABC Trading Sdn. Bhd. menutup tahun kewangannya pada 31 Disember 2024. Pada tarikh tersebut, syarikat melaporkan akaun belum terima berjumlah RM500,000 daripada pelanggan utamanya, iaitu XYZ Sdn. Bhd. Pada 15 Januari 2025, XYZ telah diisytiharkan muflis oleh mahkamah. Semakan lanjut menunjukkan bahawa masalah kewangan pelanggan tersebut telah wujud sebelum tarikh penyata kewangan.

Tindakan Juruaudit:

Alasan:

Situasi 2

Mega Manufacturing Berhad menyediakan penyata kewangan tahunan bertarikh 31 Disember 2024. Pada 20 Januari 2025, berlaku kebakaran besar di kilang utama syarikat yang memusnahkan sebahagian besar mesin dan stok inventori bernilai jutaan ringgit. Hasil siasatan menunjukkan kebakaran berpunca daripada litar pintas elektrik yang berlaku selepas tarikh penyata kewangan.

Tindakan Juruaudit:

Alasan:

Situasi 3

Syarikat Prima Construction Sdn. Bhd. menutup akaun tahunan pada 31 Disember 2024. Sebelum tarikh tutup akaun, terdapat satu saman yang difailkan oleh seorang pelanggan kerana kecuaiannya syarikat dalam menyiapkan projek pembinaan. Pada tarikh 31 Disember 2024, saman tersebut masih dalam proses perbicaraan, dan syarikat telah membuat peruntukan sementara sebanyak RM100,000 dalam akaun liabiliti kontinjensi. Namun, pada 10 Februari 2025, mahkamah memutuskan bahawa syarikat bersalah dan perlu membayar pampasan sebanyak RM300,000 kepada pelanggan tersebut.

Tindakan Juruaudit:

Alasan:

Situasi 4

Syarikat Global Tech Berhad telah menyiapkan penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2024. Pada 25 Januari 2025, selepas tarikh penyata kewangan, lembaga pengarah syarikat mengumumkan rancangan untuk menggabungkan operasi dengan sebuah syarikat teknologi lain di Singapura..

Tindakan Juruaudit:

Alasan:

[10 markah]

QUESTION 2

- CLO1 (a) Outline **FIVE (5)** basic elements of the auditor's report according to ISA 700. [5 marks]
- CLO1 (b) For each extract of the independent auditor's opinion from the opinion paragraph, provide the appropriate type of audit report that should be issued, and give the reason for your answer.

Opinion 1

In our opinion, the financial statements of Maju Jaya Sdn. Bhd. give a true and fair view of the financial position of the Company as at 30th June 2024 and of its financial performance and cash flows for the year then ended, in accordance with approved accounting standards in Malaysia.

Type of audit report:

Reason:

Opinion 2

We have audited the financial statements of Indah Holdings Berhad for the year ended 31 December 2024. Except for the limitation arising from the inability to obtain sufficient audit evidence related to the valuation of property, plant and equipment, in our opinion the financial statements as a whole present a true and fair view in accordance with Malaysian Financial Reporting Standards.

Type of audit report:

Reason:

Opinion 3

In our opinion, due to the significant misstatement of revenue recognition discussed in the preceding paragraph, the financial statements of Seri Makmur Corporation for the year ended 31 December 2024 do not give a true and fair view in accordance with Malaysian Financial Reporting Standards.

Type of audit report:

Reason:

Opinion 4

We were unable to obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the accuracy of trade receivables balance of Gemilang Berhad as at 31 December 2024, because accounting records were destroyed in a fire. Therefore, we do not express any opinion on the financial statements.

Type of audit report:

Reason:

Opinion 5

In our opinion, the financial statements of Mega Utama Bhd., which have been prepared under historical cost convention with certain assets revalued, give a true and fair view of the financial position of the Company as at 31 December 2024 and of its financial performance and cash flows in accordance with Companies Act 2016 and Malaysian Financial Reporting Standards.

Type of audit report:

Reason:

[10 marks]

- CLO1 (c) You are the external auditor of Sinar Jaya Berhad, a company that conducts all its transactions through integrated information technology systems. Recently, the company has experienced several system disruptions. Based on ISA 315, auditors need to understand how the company responds to risks arising from IT usage.
- Analyze **FIVE (5)** potential risks associated with the company's dependence on IT systems.

[10 marks]

SOALAN 2

- CLO1 (a) Gariskan **LIMA (5)** elemen asas laporan juruaudit mengikut ISA 700.

[5 markah]

- CLO1 (b) Bagi setiap petikan pendapat bebas juruaudit daripada perenggan pendapat, nyatakan jenis laporan audit yang sesuai untuk dikeluarkan dan berikan alasan bagi jawapan anda.

Pendapat 1

Pada pendapat kami, penyata kewangan Maju Jaya Sdn. Bhd. memberikan gambaran yang benar dan saksama bagi kedudukan kewangan syarikat pada 30 Jun 2024 serta prestasi kewangan dan aliran tunai bagi tahun berakhir tersebut, mengikut piawaian perakaunan yang diluluskan di Malaysia.

Jenis Laporan Audit:

Alasan:

Pendapat 2

Kami telah mengaudit penyata kewangan Indah Holdings Berhad bagi tahun berakhir 31 Disember 2024. Kecuali bagi had skop kerana ketidakmampuan memperoleh bukti audit yang mencukupi berhubung penilaian harta, loji dan peralatan, pada pendapat kami penyata kewangan secara keseluruhannya memberikan gambaran benar dan saksama mengikut Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia.

Jenis Laporan Audit:

Alasan:

Pendapat 3

Pada pendapat kami, disebabkan salah nyata yang ketara mengenai pengiktirafan hasil seperti yang dibincangkan dalam perenggan sebelumnya, penyata kewangan Seri Makmur Corporation bagi tahun berakhir 31 Disember 2024 tidak memberikan gambaran benar dan saksama mengikut Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia.

Jenis Laporan Audit:

Alasan:

Pendapat 4

Kami tidak dapat memperoleh bukti audit yang mencukupi dan sesuai berhubung ketepatan baki penghutang dagangan Gemilang Berhad pada 31 Disember 2024 kerana rekod perakaunan telah musnah akibat kebakaran. Oleh itu, kami tidak memberikan sebarang pendapat terhadap penyata kewangan.

Jenis Laporan Audit:

Alasan:

Pendapat 5

Pada pendapat kami, penyata kewangan Mega Utama Bhd., yang telah disediakan di bawah konvensyen kos sejarah dengan beberapa aset dinilai semula, memberikan gambaran benar dan saksama bagi kedudukan kewangan syarikat pada 31 Disember 2024 serta prestasi kewangan dan aliran tunai mengikut Akta Syarikat 2016 dan Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia.

Jenis Laporan Audit:

Alasan:

[10 markah]

CLO1

(c) Anda adalah juruaudit luar bagi Sinar Jaya Berhad, sebuah syarikat yang menjalankan semua transaksinya melalui sistem teknologi maklumat bersepadu. Baru-baru ini, syarikat telah mengalami beberapa gangguan sistem. Berdasarkan ISA 315, juruaudit perlu memahami bagaimana syarikat memberi respons terhadap risiko yang timbul daripada penggunaan teknologi maklumat.

*Huraikan **LIMA (5)** risiko yang berpotensi berkaitan dengan kebergantungan syarikat terhadap sistem teknologi maklumat.*

[10 markah]

QUESTION 3

CLO1

(a) Outline **FIVE (5)** fundamental principles guiding ethics and professional conduct as published in the MIA By-Law.

[5 marks]

CLO1

(b) Expose the type of threat to auditor independence in each case.

(i) One of the engagement partners at Salihin & Co. owns significant shares in the company that the firm is currently auditing.

- (ii) Hanafi & Co. assisted its client in preparing the financial statement for the year ending 31 December 2024 and is now engaged to audit the same accounts.
- (iii) An audit senior has maintained a close personal friendship with the Finance Manager after auditing the client for more than 5 consecutive years.
- (iv) Wan Razak & Co. is engaged in representing the client in an ongoing tax dispute with the Inland Revenue Board, while also serving as its external auditor.
- (v) The Chief Executive Officer (CEO) of the client warns the audit team that their appointment will be terminated if the auditors issue a qualified audit report.

[10 marks]

- (c) The Audit Oversight Board (AOB) ensures auditors of public interest entities maintain high-quality audit standards in Malaysia. Provide **FIVE (5)** roles of Audit Oversight Board (AOB).

[10 marks]

SOALAN 3

- CLO1 (a) *Senaraikan **LIMA (5)** prinsip asas yang mengawal etika dan kelakuan professional seperti yang diterbitkan dalam peraturan MIA.*

[5 markah]

- CLO1 (b) *Dedahkan jenis ancaman terhadap kebebasan juruaudit bagi setiap kes berikut.*

- (i) *Salah seorang rakan kongsi penglibatan di Salihin & Co. memiliki saham yang signifikan dalam syarikat yang sedang diaudit oleh firma tersebut.*
- (ii) *Hanafi & Co. membantu klien menyediakan penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2024 dan kini dilantik untuk mengaudit akaun yang sama.*

- (iii) Seorang juruaudit kanan mengekalkan hubungan persahabatan rapat dengan Pengurus Kewangan selepas mengaudit klien tersebut lebih daripada 5 tahun berturut-turut.
- (iv) Wan Razak & Co. dilantik untuk mewakili klien dalam pertikaian cukai dengan LHDN, sambil berkhidmat sebagai juruaudit luar.
- (v) Ketua Pegawai Eksekutif (CEO) klien memberi amaran kepada pasukan audit bahawa pelantikan mereka akan ditamatkan sekiranya laporan audit bersyarat dikeluarkan.

[10 markah]

- CLO1 (c) Lembaga Pengawasan Audit (AOB) memastikan juruaudit entiti berkepentingan awam mengekalkan standard audit yang berkualiti tinggi di Malaysia. Sediakan **LIMA (5)** peranan Lembaga Pengawasan Audit (AOB)

[10 markah]

QUESTION 4

- CLO1 (a) Outline **FIVE (5)** examples of specialists or external experts whose work auditors may rely upon during an audit.

[5 marks]

- CLO1 (b) Auditors may sometimes need to rely on the work of specialists or external experts when carrying out an audit. Write **FIVE (5)** factors that may influence auditors to rely or not to rely on such experts.

[10 marks]

- CLO1 (c) Analyze whether each of the following services is an assurance or a non-assurance service.

- (i) An independent examination of an entity's financial statements to determine whether they present a true and fair view in accordance with the applicable financial reporting framework.
- (ii) Performing specific procedures agreed with the client, for example verifying sales.

- (iii) Investigation of financial information with the purpose of gathering evidence that may be used in court or for dispute resolution.
- (iv) An audit conducted to meet specific needs of users, other than the general-purpose financial statement audit.
- (v) Preparing financial records, payroll, or journals for clients.
- (vi) Assisting with company registration, filing of returns, or corporate compliance.
- (vii) Advising on business strategy, restructuring, or operations.
- (viii) Preparing tax computations, submitting tax returns, tax planning.
- (ix) Developing or implementing accounting systems or software.
- (x) Engagement before mergers/acquisitions, checking accuracy of financial and non-financial information.

[10 marks]

SOALAN 4

- CLO1 (a) Nyatakan **LIMA (5)** contoh pakar atau pakar luar yang kerjanya mungkin dirujuk oleh juruaudit semasa pengauditan.

[5 markah]

- CLO1 (b) Juruaudit kadangkala perlu bergantung kepada kerja pakar atau pakar luar semasa menjalankan audit. Tuliskan **LIMA (5)** faktor yang boleh mempengaruhi juruaudit untuk bergantung atau tidak bergantung kepada pakar tersebut.

[10 markah]

- CLO1 (c) Analisa sama ada setiap perkhidmatan berikut adalah perkhidmatan jaminan atau bukan jaminan.

- (i) Pemeriksaan bebas terhadap penyata kewangan sesebuah entiti untuk menentukan sama ada ia menunjukkan gambaran yang benar dan saksama mengikut rangka kerja pelaporan kewangan yang berkenaan.
- (ii) Melaksanakan prosedur tertentu yang dipersetujui dengan klien, contohnya mengesahkan jualan.

- (iii) *Siasatan terhadap maklumat kewangan dengan tujuan mengumpul bukti yang boleh digunakan di mahkamah atau untuk penyelesaian pertikaian.*
- (iv) *Audit yang dijalankan untuk memenuhi keperluan khusus pengguna, selain daripada audit penyata kewangan tujuan umum.*
- (v) *Menyediakan rekod kewangan, gaji, atau jurnal untuk klien.*
- (vi) *Membantu dalam pendaftaran syarikat, pemfailan borang atau pematuhan korporat.*
- (vii) *Memberi nasihat tentang strategi perniagaan, penstrukturan semula, atau operasi.*
- (viii) *Menyediakan pengiraan cukai, mengemukakan borang cukai, dan perancangan cukai.*
- (ix) *Membangunkan atau melaksanakan sistem perakaunan atau perisian.*
- (x) *Penglibatan sebelum penggabungan/pengambilalihan, dengan memeriksa ketepatan maklumat kewangan dan bukan kewangan.*

[10 markah]

SOALAN TAMAT