



**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 : 2025/2026

DPA50153 : AUDIT 2

TARIKH : 11 MEI 2026

MASA : 8.30 PAGI - 10.30 PAGI (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **SEBELAS (11)** halaman bercetak.

Struktur (4 soalan)

Dokumen sokongan yang disertakan : **TIADA**

JANGAN BUKA KERTAS SOALAN INI SEHINGGA DIARAHKAN

(CLO yang tertera hanya sebagai rujukan)

INSTRUCTION:

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

ARAHAN:

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

QUESTION 1

- CLO1 (a) Explain **TWO (2)** possible audit procedures that an auditor can perform to verify the balances of **current liabilities** (such as accounts payable or accruals) in the financial statements.

[5 marks]

- CLO1 (b) "SMN Manufacturing Sdn. Bhd. owns various non-current assets such as machinery, vehicles and office equipment. During the audit, the auditor identified risks that some assets no longer in use are still recorded in the financial statements and that newly acquired assets may not have been properly recorded".

With reference to the situation above, provide **FIVE (5)** relevant audit assertions and audit objectives in the audit of **Property, Plant and Equipment (PPE)**.

[10 marks]

- CLO1 (c) Seroja Bhd has a financial closing date of 31 December 2025. The audit report is expected to be signed on 20 March 2026. As an auditor, you need to show the accounting treatment of the following events in accordance with International Standard Auditing (ISA) 560

(Subsequent Events):

- (i) Bad Debt: A material trade debtor (outstanding balance of RM60,000) was officially declared bankrupt on 15 January 2026. Investigation reveals that the customer had been experiencing severe financial losses since October 2025.

- (ii) Warehouse Fire: A company warehouse was destroyed by a fire on 15 January 2026. Inventories valued at RM200,000 were lost.
- (iii) Inventory Valuation: On 25 January 2026, a significant batch of electronic goods, recorded at a cost of RM100,000 as of 31 December 2025, was sold at a clearance price of only RM70,000 because the model had become obsolete.
- (iv) Share Issue: The Board of Directors officially announced a new public share issue on 5 February 2026 to fund the company's expansion into overseas markets.

For each of the situations above, provide the **reason and suitable actions** to be taken in accordance with International Standard Auditing (ISA) 560.

[10 marks]

SOALAN 1

- CLO1 (a) Terangkan **DUA (2)** kemungkinan prosedur audit yang boleh dilaksanakan oleh juruaudit bagi mengesahkan baki liabiliti semasa (seperti akaun belum bayar atau akruan) di dalam penyata kewangan

[5 markah]

- CLO1 (b) SMN Manufacturing Sdn. Bhd. memiliki pelbagai aset bukan semasa seperti mesin, kenderaan dan peralatan pejabat. Semasa audit, juruaudit mendapati terdapat risiko aset yang tidak lagi digunakan masih direkod dalam penyata kewangan serta kemungkinan aset baharu tidak direkod dengan betul. Dengan merujuk kepada situasi di atas, nyatakan **LIMA (5)** objektif dan penegasan audit yang berkaitan dalam pengauditan Harta Tanah, Loji dan Peralatan.

[10 markah]

CLO1

(c) *Seroja Bhd mempunyai tarikh tutup kewangan pada 31 Disember 2025. Laporan audit dijangka ditandatangani pada 20 Mac 2026. Sebagai auditor, anda perlu menunjukkan rawatan perakaunan bagi peristiwa berikut mengikut standard pengauditan antarabangsa (ISA) 560 (peristiwa selepas tarikh penyata kewangan):*

- (i) *Hutang Lapuk: Seorang penghutang material (baki tertunggak RM60,000) telah disahkan bankrap pada 15 Januari 2026. Siasatan mendapati pelanggan ini telah mengalami kerugian besar sejak Oktober 2025.*
- (ii) *Kebakaran Gudang: Pada 20 Januari 2026, kebakaran kecil berlaku di stor pejabat yang memusnahkan bekalan pejabat bernilai RM15,000. Jumlah ini dianggap tidak menjejaskan operasi syarikat secara keseluruhan.*
- (iii) *Penilaian Inventori: Pada 25 Januari 2026, sebahagian besar stok barangan elektronik yang direkodkan pada kos RM100,000 (pada 31 Disember 2025) telah dijual pada harga lelong RM70,000 sahaja kerana model tersebut telah ketinggalan zaman.*
- (iv) *Terbitan Saham: Lembaga Pengarah telah mengumumkan terbitan saham baharu kepada orang awam pada 5 Februari 2026 untuk membiayai pengembangan syarikat ke pasaran luar negara.*

*Bagi setiap situasi di atas, berikan **sebab dan tindakan** yang sesuai untuk diambil berdasarkan mengikut standard pengauditan antarabangsa (ISA) 560.*

[10 markah]

QUESTION 2

- CLO1 (a) Outline any **FIVE (5)** basic elements of the auditor's report according to International Standard Auditing (ISA) 700.

[5 marks]

- CLO1 (b) You are the auditor for several companies for the year ended 31 December 2025. Based on each situation below, provide the appropriate type of audit report with a brief reason.

Situations;

- (i) Kuantan Makmur Sdn. Bhd.

The financial statements show total assets of RM2,500,000 and total liabilities of RM1,000,000. The auditor obtained sufficient appropriate audit evidence and no material misstatements were found.

- (ii) Temerloh Jaya Sdn. Bhd.

The company's inventory balance is RM750,000, but the auditor discovered that inventory was valued using outdated costs, causing a material misstatement of RM150,000. Management refused to correct the error.

- (iii) Beserah Maju Sdn. Bhd.

The auditor wants to verify the accounts receivable balance of RM500,000, but several invoices were lost in a fire at the company's office. The auditor could not obtain sufficient audit evidence.

- (iv) Semambu Indah Sdn. Bhd.

Revenue of RM1,200,000 was overstated by RM400,000, and the misstatement is material and pervasive, significantly affecting the company's profit.

(v) Pekan Mega Sdn. Bhd.

The company is facing serious cash flow problems. Management disclosed in note 1 that the company may not continue as a going concern within the next 12 months. All disclosures have been made appropriately.

[10 marks]

CLO1

(c) Sheila & Co is planning to fully integrate Computer-Assisted Audit Techniques (CAATs) into their audit procedures for all major clients, moving away from traditional manual testing. While the partners recognize the efficiency of CAATs, they are concerned about the hidden risks and long-term implications of this transition on the firm's reputation and budget.

Determine **FIVE (5)** disadvantages or challenges of implementing CAATs that Sheila & Co must consider.

[10 marks]

SOALAN 2

CLO1

(a) Gariskan mana-mana **LIMA (5)** elemen asas laporan juruaudit mengikut standard pengauditan antarabangsa (ISA) 700.

[5 markah]

CLO1

(b) Anda merupakan juruaudit untuk beberapa syarikat bagi tahun berakhir 31 Disember 2025. Berdasarkan setiap situasi dibawah, nyatakan jenis laporan audit yang sesuai serta alasan ringkas.

Situasi:

(i) Kuantan Makmur Sdn. Bhd.

Penyata kewangan menunjukkan aset sebanyak RM2,500,000 dan liabiliti RM1,000,000. Juruaudit memperoleh bukti audit lengkap dan tiada salah nyata material ditemui.

(ii) *Temerloh Jaya Sdn. Bhd.*

Baki inventori syarikat adalah RM750,000, tetapi juruaudit mendapati penilaian inventori menggunakan kos lama dan ia menyebabkan salah nyata material RM150,000. Pihak pengurusan enggan membetulkan.

(iii) *Beserah Maju Sdn. Bhd.*

Juruaudit ingin mengesahkan baki akaun belum terima sebanyak RM500,000, tetapi beberapa invoices telah hilang dalam kebakaran di pejabat syarikat. Juruaudit tidak dapat memperoleh bukti audit yang mencukupi

(iv) *Semambu Indah Sdn. Bhd.*

Hasil RM1,200,000 telah terlebih nyata sebanyak RM400,000, dan salah nyata adalah material dan meresap, dengan ketara menjejaskan keuntungan syarikat.

(v) *Pekan Mega Sdn. Bhd.*

Syarikat menghadapi masalah aliran tunai yang serius. Pengurusan menjelaskan dalam nota 1 penyata kewangan bahawa kemungkinan syarikat tidak dapat terus beroperasi dalam tempoh 12 bulan akan datang. Semua pendedahan telah dibuat lengkap.

[10 markah]

CLO1

(c) *Sheila & Co baru sahaja bercadang untuk mengintegrasikan Teknik Audit Berbantu Komputer (CAATs) secara menyeluruh dalam proses pengauditan pelanggan mereka bagi menggantikan kaedah audit manual tradisional. Walaupun CAATs dikenali dapat meningkatkan kecekapan, pihak pengurusan firma bimbang tentang kesan jangka panjang dan risiko yang mungkin timbul terhadap reputasi dan bajet firma.*

*Tentukan **LIMA (5)** kelemahan atau cabaran pelaksanaan CAAT yang mesti dipertimbangkan oleh Sheila & Co.*

[10 markah]

QUESTION 3

- CLO1 (a) Outline any **FIVE (5)** elements of quality control system according to International Standard Auditing (ISA) 220.
[5 marks]
- CLO1 (b) An auditor was requested by the client's management to ignore several incomplete supporting documents in order to complete the audit work quickly. The auditor was also offered additional payment for his cooperation. Based on the fundamental principles guiding ethics and professional conduct as stated in the MIA By-Laws, write **FIVE (5)** relevant ethical principles related to that situation.
[10 marks]
- CLO1 (c) Suria Berhad is a public listed company in Malaysia. The Chairman also holds the position of Chief Executive Officer (CEO), the audit committee consists of executive directors, and disclosure to shareholders is limited. Based on the Malaysian Code on Corporate Governance (MCCG), ascertain **FIVE (5)** corporate governance principles that should be complied with by the company.
[10 marks]

SOALAN 3

- CLO1 (a) Gariskan mana-mana **LIMA (5)** elemen sistem kawalan kualiti mengikut standard pengauditan antarabangsa (ISA) 220.
[5 markah]
- CLO1 (b) Seorang juruaudit diminta oleh pihak pengurusan klien untuk mengabaikan beberapa dokumen sokongan yang tidak lengkap supaya kerja audit dapat disiapkan dengan cepat. Juruaudit tersebut juga ditawarkan imbuhan tambahan atas kerjasamanya.

*Berdasarkan prinsip asas yang mengawal etika dan kelakuan professional seperti yang dinyatakan dalam peraturan MIA, tuliskan **LIMA (5)** prinsip etika yang berkaitan dengan situasi tersebut.*

[10 markah]

CLO1

*(c) Suria Berhad adalah syarikat tersenarai awam di Malaysia. Pengerusi syarikat juga memegang jawatan Ketua Pegawai Eksekutif (CEO), jawatankuasa audit terdiri daripada pengarah eksekutif, dan pendedahan maklumat kepada pemegang saham adalah terhad. Berdasarkan Kod Tadbir Urus Korporat Malaysia, tentukan **LIMA (5)** prinsip tadbir urus korporat yang perlu dipatuhi oleh syarikat ini.*

[10 markah]

QUESTION 4

CLO1

(a) Explain **TWO (2)** characteristics that an expert should possess before an auditor can rely on the expert's work in an audit.

[5 marks]

CLO1

(b) A principal auditor plans to use the work of other auditors in the audit of a group of companies.

Based on International Standard Auditing (ISA) 600, provide **FOUR (4)** factors that the principal auditor should consider before relying on the work of the other auditors.

[10 marks]

CLO1

(c) Bestie & Co is a medium-sized audit firm providing various services to corporate clients. During the year, the firm was involved in the following services:

- i. Annual financial statement audit for Company X to provide confidence to investor and stakeholder.
- ii. Preparation of financial statements for newly established Company Y.
- iii. Quarterly financial statement reviews for Company Z.
- iv. Tax advisory for Company A.

- v. Compliance audit on occupational safety for Company B.
- vi. Internal audit of the risk management system for Company C.
- vii. Business consulting on marketing strategy for Company D.
- viii. Environmental, Social and Governance (ESG) audit for the annual report of Company E.
- ix. Evaluation of the internal control system of Company F.
- x. Preparation of the annual budget report for Company G.

For each service, classify whether it is an **assurance** or **non-assurance service**.

[10 marks]

SOALAN 4

CLO1 (a) Terangkan **DUA (2)** ciri yang perlu dimiliki oleh seorang pakar sebelum juruaudit boleh bergantung kepada hasil kerja pakar tersebut dalam sesuatu audit.

[5 markah]

CLO1 (b) Seorang juruaudit utama merancang untuk menggunakan kerja juruaudit lain dalam audit kumpulan syarikat. Berdasarkan standard pengauditan antarabangsa (ISA) 600, berikan **EMPAT (4)** faktor yang perlu dipertimbangkan oleh juruaudit utama sebelum bergantung kepada kerja juruaudit lain.

[10 markah]

CLO1 (c) Besti & Co adalah firma audit berskala sederhana yang menyediakan pelbagai perkhidmatan kepada pelanggan korporat. Sepanjang tahun, firma ini terlibat dalam perkhidmatan berikut:

- i. Audit penyata kewangan tahunan Syarikat X untuk memberikan keyakinan kepada pelabur dan pihak berkepentingan.
- ii. Menyediakan penyata kewangan untuk Syarikat Y yang baru ditubuhkan.
- iii. Mengadakan semakan suku tahun penyata kewangan Syarikat Z.
- iv. Memberi nasihat percukaian kepada Syarikat A untuk menjimatkan cukai.

- v. *Menjalankan audit pematuhan keselamatan pekerjaan di Syarikat B.*
- vi. *Audit dalaman terhadap sistem pengurusan risiko di Syarikat C.*
- vii. *Memberi perundingan pemasaran kepada Syarikat D.*
- viii. *Audit Alam Sekitar, Sosial & Tadbir Urus bagi laporan tahunan Syarikat E.*
- ix. *Menilai sistem kawalan dalaman Syarikat F.*
- x. *Menyediakan laporan bajet tahunan Syarikat G*

*Bagi setiap perkhidmatan, klasifikasikan sama ada ia adalah **perkhidmatan jaminan** atau **bukan jaminan**.*

[10 markah]

SOALAN TAMAT