

SULIT



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

JABATAN PERDAGANGAN

**PEPERIKSAAN AKHIR
SESI DISEMBER 2018**

DPA5043: AUDIT AND ASSURANCE

**TARIKH : 21 APRIL 2019
MASA : 8.30 PAGI - 10.30 PAGI (2 JAM)**

Kertas ini mengandungi **TUJUH (7)** 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** questions.

ARAHAN:

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

QUESTION 1**SOALAN 1**

- | | | |
|------------|---|---------------------------|
| CLO1
C1 | (a) List FIVE (5) contents of the audit working papers.
<i>Senaraikan LIMA (5) kandungan di dalam kertas kerja audit.</i> | [5 marks]
[5markah] |
| CLO1
C2 | (b) Describe FIVE (5) purposes of audit working paper.
<i>Huraikan LIMA (5) tujuan kertas kerja audit.</i> | [10 marks]
[10 markah] |
| CLO1
C3 | (c) Illustrate TWO (2) types of audit files prepared by the auditor.
<i>Illustrasikan DUA (2) jenis fail-fail audit yang disediakan oleh juruaudit.</i> | [10 marks]
[10 markah] |

QUESTION 2**SOALAN 2**CLO1
C1

- (a) Audit on revenue and expenditure is one of the components that should be audited in the financial statement. You are required to define the following terms:

Audit ke atas hasil dan belanja adalah salah satu komponen yang patut diaudit dalam penyata kewangan. Anda dikehendaki memberikan definisi terma-terma berikut:

- i. Revenues

Hasil

- ii. Expenditures

Belanja

[5 marks]

[5 markah]

CLO1
C2

- (b) Explain **FOUR (4)** audit objectives in auditing sales and purchases on the financial statement.

Terangkan EMPAT (4) objektif audit bagi pengauditan ke atas jualan dan belian dalam penyata kewangan.

[10 marks]

[10 markah]

CLO1
C3

- (c) Illustrate **FIVE (5)** suitable audit procedures in auditing of the trade receivables.

Gambarkan LIMA (5) prosedur audit yang sesuai dalam mengaudit akaun belum terima.

[10 marks]

[10 markah]

QUESTION 3
SOALAN 3

The auditor is required to produce an audit report at the end of the audit. The report contains a number of consistent elements so that the users know the audit has been conducted according to its recognized standard.

Juruaudit dikehendaki mengeluarkan satu laporan audit pada akhir pengauditan. Laporan tersebut mengandungi beberapa elemen yang konsisten supaya para pengguna mengetahui bahawa pengauditan telah dilaksanakan selaras dengan keperluan standard.

CLO1
C1

- (a) List any **FIVE (5)** basic elements of the auditor's report.

*Senaraikan mana-mana **LIMA (5)** elemen asas laporan juruaudit.*

[5 marks]

[5 markah]

CLO1
C2

- (b) Explain **THREE (3)** types of modified opinion.

*Terangkan **TIGA (3)** jenis pendapat modifikasi.*

[10 marks]

[10 markah]

CLO1
C3

- (c)

Audit tests on sales indicate deficiency in the internal control system, with a potential understatement of income in of RM 500,000.00. This understated amount of income is deemed as material. The deficiency was identified during analytical procedures of sale by the auditor. The main factor is sales invoices are not sequentially numbered.

Pengauditan terhadap akaun jualan klien menunjukkan kekurangan dalam sistem kawalan dalam, dengan potensi hasil terkurangnyata sebanyak RM 500,000.00. Amaun yang terkurangnyata ini dianggap sebagai material. Kes ini dikenalpasti melalui prosedur analitikal yang dilaksanakan oleh juruaudit. Faktor utama kekurangan ini berlaku kerana invois jualan tidak mengikut nombor siri jujukan,

Based on the above case, give the suitable type of audit report and justify your answer with relevant supporting argument.

Berdasarkan kepada kes di atas, berikan jenis laporan audit dan justifikasikan jawapan anda dengan alasan yang bersesuaian.

[10 marks]

[10 markah]

QUESTION 4
SOALAN 4

ISA 560 deals with the auditor's responsibilities relating to subsequent events in an audit of financial statements.

ISA 560 memperihalkan tanggungjawab-tanggungjawab juruaudit berkaitan dengan peristiwa selepas tarikh penyata kewangan di dalam pengauditan penyata kewangan.

CLO2
C1

- (a) State the definition of the subsequent events with **TWO (2)** examples of the events.

*Nyatakan definisi peristiwa selepas tarikh penyata kewangan dengan **DUA (2)** contoh peristiwa tersebut.*

[5 marks]

[5 markah]

CLO2
C3

- (b) i. Illustrate **TWO (2)** types of subsequent events.

*Ilustrasi **DUA (2)** jenis peristiwa selepas tarikh penyata kewangan*

[6 marks]

[6 markah]

- ii. Give **TWO (2)** audit procedures to identify subsequent events.

*Berikan **DUA (2)** prosedur audit untuk mengenalpasti peristiwa selepas tarikh penyata kewangan*

[4 marks]

[4 markah]

CLO2
C4

- (c) An amount of RM 50,000.00 due from a customer in respect of sales during the year is included in receivables but, on 2 February 2018, the customer was declared bankrupt, you conclude that no part of this debt will be recovered. No allowance has been made against this amount.

Amaun sebanyak RM 50,000.00 yang tertunggak daripada seorang pelanggan daripada jualan dalam tahun semasa telah dimasukkan dalam akaun belum terima tetapi, pada 02hb Februari 2018, pelanggan tersebut telah diisytihar muflis, anda merumuskan tiada sebarang bayaran yang akan diterima. Tiada sebarang peruntukan dibuat terhadap amaun hutang ini.

Based on the matter as above, you are required to:

Berdasarkan perkara di atas, anda dikehendaki :

- i. Identify the types of subsequent events and give **TWO (2)** reasons to support your answer.

Kenalpasti jenis peristiwa selepas tarikh penyata kewangan dan nyatakan DUA (2) sebab untuk menyokong jawapan anda.

[6 marks]

[6 markah]

- ii. Determine suitable actions to be taken by the company.

Tentukan tindakan-tindakan bersesuaian yang perlu diambil oleh syarikat berkenaan.

[4 marks]

[4 markah]

SOALAN TAMAT

