

SULIT



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

JABATAN PERDAGANGAN

PEPERIKSAAN AKHIR

SESI JUN 2019

DPA3043: AUDITING

TARIKH : 03 NOVEMBER 2019

MASA : 8.30 PAGI - 10.30 PAGI (2 JAM)

Kertas ini mengandungi **SEMBILAN (9)** halaman bercetak.

Soalan 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 struktur. Jawab **SEMUA** soalan.*

QUESTION 1

- | | |
|------------|---|
| CLO1
C1 | (a) Internal control acting like a shield to the organisation.
i. Define internal control.
<div style="text-align: right;">[2 marks]</div>
ii. List THREE (3) components of internal control.
<div style="text-align: right;">[3 marks]</div> |
| CLO1
C3 | (b) There are FIVE (5) components of an internal control. Illustrate each of components for internal control.
<div style="text-align: right;">[15 marks]</div> |
| CLO1
C4 | (c) Mr Ahmad has been appointed as an internal auditor for the last three months. He found that the Sales Department has 3 staff, where one of them, Madam Karina always absent due to the health matter. Madam Karina is in charge in sales billing.

You are required to determine TWO (2) risks that effected the above organisation's internal control.
<div style="text-align: right;">[5 marks]</div> |

SOALAN 1

CLO1
C1

(a) *Kawalan dalaman adalah bertindak sebagai pelindung kepada organisasi.*

i. *Definisikan kawalan dalaman*

[2 markah]

ii. *Senaraikan **TIGA (3)** komponen kawalan dalaman.*

[3 markah]

CLO1
C3

(b) *Terdapat **LIMA (5)** komponen kawalan dalaman. Jelaskan setiap komponen kawalan dalaman.*

[15 markah]

CLO1
C4

(c) *Encik Ahmad telah dilantik menjadi juruaudit dalaman pada tiga bulan lepas. Dia mendapati Jabatan Jualan mempunyai tiga pekerja, di mana salah seorang, Puan Karina selalu tidak hadir kerana masalah kesihatan. Puan Karina menyelia berkaitan bil jualan.*

*Anda dikehendaki menentukan **DUA (2)** risiko yang memberi kesan ke atas kawalan dalaman organisasi di atas.*

[5 markah]

QUESTION 2

- CLO1
C2
- (a) Auditor's responsibility is to plan an initial audit engagement, required by International Standard Auditing (ISA 300).
- i. Explain the **Preliminary Engagement Activities**. [2 marks]
- ii. Describe **Audit Letter of Engagement**. [3 marks]
- CLO1
C3
- (b) List **FOUR (4)** purposes of Audit Letter of Engagement. [10 marks]
- CLO1
C4
- (c) Planning involves developing an overall audit strategy and details of audit procedures. Explain **TWO (2)** audit planning objectives. [10 marks]

SOALAN 2CLO1
C2

(a) *Juruaudit bertanggungjawab untuk merancang perjanjian awal audit, seperti mana dikehendaki oleh Standard Pengauditan Antarabangsa (ISA 300).*

i. *Terangkan Aktiviti Perjanjian Awal.*

[2 markah]

ii. *Huraikan Surat Perjanjian Audit.*

[3 markah]

CLO1
C3

(b) *Senaraikan **EMPAT (4)** tujuan Surat Perjanjian Audit.*

[10 markah]

CLO1
C4

(c) *Perancangan melibatkan penyediaan strategi keseluruhan audit dan perincian prosedur audit. Jelaskan **DUA (2)** objektif perancangan audit.*

[10 markah]

QUESTION 3CLO2
C1

- (a) Under ISA 530, audit sampling is the application of audit procedures to less than 100% of the items within an account balances or class transactions. In devising samples, auditors must ensure that the sample selected is representative of the population. If the sample is not representative of the population, the auditor will be unable to form a conclusion on the entire population.

Define **sampling risk** and **non-sampling risk**.

[5 marks]

CLO2
C2

- (b) Identify **TWO (2)** advantages and **THREE (3)** disadvantages of non-statistical audit sampling approach.

[5 marks]

CLO2
C3

- (c) Illustrate each of the statistical sampling approach below:
- i. Simple Random Sample Selection
 - ii. Systematic Sample Selection
 - iii. Stratified Sample Selection

[15 marks]

SOALAN 3CLO2
C1

- (a) Seperti yang dinyatakan di dalam ISA 530, persampelan adalah pelaksanaan prosedur audit yang kurang daripada 100% item dalam baki akaun atau kelas transaksi. Dalam memilih sampel, juruaudit perlu memastikan sampel yang dipilih mewakili populasi dan sekiranya sampel yang dipilih tidak mewakili populasi, juruaudit tidak akan dapat membuat kesimpulan terhadap populasi tersebut.

Definisikan risiko persampelan dan risiko bukan persampelan.

[5 markah]

CLO2
C2

- (b) Kenalpasti **DUA (2)** kebaikan dan **TIGA (3)** keburukan pendekatan persampelan bukan berstatistik.

[5 markah]

CLO2
C3

- (c) Jelaskan setiap pendekatan persampelan berstatistik seperti di bawah:
- i. Pemilihan Sampel Rawak Mudah
 - ii. Pemilihan Sampel Bersistematik
 - iii. Pemilihan Sampel Berstrata

[15 markah]

QUESTION 4CLO3
C1

- (a) ISA 315 (Revised) states: 'In representing that the financial statements are in accordance with the applicable financial reporting framework, management implicitly or explicitly makes assertions regarding the recognition, measurement and presentation of classes of transactions and events, account balances and disclosures in financial statement.

Describe **FIVE (5) AUDIT OBJECTIVES** related to account balances.

[10 marks]

CLO3
C2

- (b) Ethical codes are the general principles that accounting professionals choose to abide by to enhance their profession, maintain public trust, and demonstrate honesty and fairness. An auditor is required to comply with the Code of Ethics for Professional Accountant (MIA By-Law) to achieve objectives of engagement effectively and also providing users of financial statements with reasonable assurance and making them responsible for other aspects of the profession auditors.

Explain **FIVE (5) General Principles** as stated below:

- i. Integrity
- ii. Objectivity
- iii. Professional Competence and Due Care
- iv. Confidentiality
- v. Professional Behaviour

[15 marks]

SOALAN 4CLO3
C1

- (a) *ISA 315 (Disemak) menyatakan: 'Dalam mewakili bahawa penyata kewangan adalah selaras dengan kerangka laporan kewangan yang berkaitan, pengurusan secara tersirat membuat pernyataan penegasan mengenai pengenalpastian, pengukuran dan pembentangan kelas-kelas transaksi dan baki-baki akaun di dalam penyata kewangan.*

*Jelaskan **LIMA (5) OBJEKTIF AUDIT** yang berkaitan dengan baki akaun.*

[10 markah]

CLO3
C2

- (b) *Kod etika adalah merupakan prinsip asas yang dipilih oleh Profesional Perakaunan untuk meningkatkan profesion mereka, mengekalkan kepercayaan orang ramai dan menunjukkan kejujuran serta keadilan. Juruaudit perlu patuh kepada kod etika untuk Akauntan Profesional (MLA By-Law) untuk mencapai objektif penglibatan secara berkesan dan juga menyediakan pengguna penyata kewangan dengan jaminan yang munasabah dan menjadikannya bertanggungjawab terhadap aspek lain dalam profesion juruaudit.*

*Terangkan **LIMA (5)** prinsip asas seperti yang dinyatakan di bawah:*

- i. Integriti*
- ii. Objektiviti*
- iii. Kompetensi Profesional dan Perlaksanaan Tugas Yang Sewajarnya*
- iv. Kerahsiaan*
- v. Perlakuan Profesional*

[15 markah]

SOALAN TAMAT