



INSTITUT AKUNTAN PUBLIK INDONESIA
Indonesian Institute of Certified Public Accountants

LATIHAN SOAL
UJIAN SERTIFIKASI AKUNTAN PUBLIK
(Certified Public Accountant – Exam)

AUDIT, ASURANS
&
ETIKA PROFESI

- 1 Untuk mengurangi risiko yang berhubungan dengan penerimaan respon *e-mail* terhadap permohonan konfirmasi piutang usaha, seorang auditor paling tinggi kemungkinannya untuk
 - A. Meminta pengirim untuk mengirimkan kembali formulir permohonan konfirmasi yang asli kepada auditor
 - B. Memeriksa pembayaran kas setelah tanggal neraca untuk akun yang dipertanyakan
 - C. Mempertimbangkan respon *e-mail* sebagai pengecualian jawaban konfirmasi
 - D. Mengirimkan permohonan ke dua kali terhadap responden yang menjawab melalui *e-mail*
- 2 Manakah dari pengendalian berikut ini untuk sistem pengolahan data terdistribusi yang paling mungkin diperhatikan oleh seorang auditor?
 - A. Pengendalian perangkat keras
 - B. Pengendalian sistem dokumentasi
 - C. Pengendalian akses
 - D. Pengendalian pemulihan bencana
- 3 PT. Cicak memiliki nilai piutang sebesar Rp 5 miliar yang berasal dari banyak sekali transaksi penjualan dengan debitur kecil. Sementara PT. Buaya memiliki jumlah piutang yang juga sama dengan PT. Cicak tetapi berasal dari hanya sedikit pelanggan. Adanya salah saji dalam satu akun pelanggan di PT. Buaya akan berdampak lebih besar pada PT. Buaya dibandingkan pada PT. Cicak.

Ilustrasi di atas merupakan ilustrasi dari konsep

- A. Risiko Audit
 - B. Risiko Inheren
 - C. Materialitas
 - D. Keyakinan Memadai
- 4 KAP Pansus sedang melakukan audit atas laporan keuangan PT. Century tahun 2008. Periode pelaporan PT. Century berakhir pada tanggal 31 Desember setiap tahunnya. KAP Pansus menyelesaikan pekerjaan lapangannya pada tanggal 28 Februari 2009 dan PT. Century berencana menerbitkan laporan keuangannya sebelum tanggal 31 Maret 2009. KAP Pansus berencana melakukan pemeriksaan atas transaksi-transaksi dan peristiwa setelah tanggal neraca. Dengan demikian periode yang cakup dalam pemeriksaan tersebut adalah
 - A. Seluruh peristiwa yang terjadi setelah tanggal 31 Desember 2008
 - B. Seluruh peristiwa sebelum tanggal penerbitan laporan keuangan, yaitu tanggal 31 Maret 2009
 - C. Periode antara tanggal 31 Desember 2008 sampai dengan tanggal 28 Februari 2009
 - D. Periode antara tanggal 29 Februari sampai dengan 31 Maret 2009
 - 5 Konfirmasi piutang merupakan salah satu prosedur pemeriksaan yang umum dilakukan oleh auditor. Berikut ini adalah pernyataan yang menggambarkan konfirmasi positif untuk konfirmasi piutang. Pernyataan yang benar dari pernyataan-pernyataan di bawah ini adalah
 - A. Dalam konfirmasi positif, jumlah piutang pelanggan atau debitur tidak perlu disebutkan jumlahnya di dalam surat konfirmasi
 - B. Surat konfirmasi tersebut ditujukan ke alamat pelanggan dan ditandatangani oleh *partner in-charge* KAP yang bersangkutan
 - C. Apabila pihak yang dikonfirmasi, tidak membalas surat konfirmasi, maka jumlah catatan menurut klien dianggap benar
 - D. Apabila nilai piutang tidak material, auditor tidak diharuskan melakukan konfirmasi piutang
 - 6 Berikut merupakan jasa *assurance* yang disediakan oleh KAP
 - A. *Agreed-upon procedures*
 - B. *Compilation*
 - C. *Examination*
 - D. *Reviu*
 - 7 Laporan kompilasi akuntan seharusnya memiliki tanggal yang sesuai dengan
 - A. Penyelesaian pekerjaan lapangan
 - B. Penyelesaian kompilasi
 - C. Penyerahan laporan kompilasi
 - D. Kejadian setelah tanggal neraca terakhir yang ditunjukkan dalam catatan atas laporan keuangan
 - 8 Manakah prosedur berikut yang biasanya harus dilakukan ketika seorang akuntan independen melakukan reviu informasi keuangan interim sebuah perusahaan *go public*?
 - A. Memverifikasi perubahan dalam saldo utama
 - B. Membaca laporan rapat dewan direksi
 - C. Memeriksa *file order* pembelian terbuka
 - D. Melakukan tes *cut-off* pada pemasukan dan pengeluaran kas

- 9 Dalam pemahaman terhadap entitas, hal-hal mana berikut ini yang harus disepakati secara tertulis dengan entitas dalam pemberian jasa reviu?
- Uraian mengenai bahwa jasa yang diberikan akan dapat diandalkan untuk mengungkapkan kecurangan
 - Uraian mengenai bahwa jasa yang diberikan akan dapat diandalkan untuk mengungkapkan unsur tindakan pelanggaran hukum
 - Uraian mengenai bahwa jasa yang diberikan akan dapat mengungkapkan kelemahan pengendalian intern
 - Uraian mengenai sifat jasa yang akan diberikan
- 10 Mana dari situasi berikut ini yang menyebabkan akuntan tidak boleh mengungkapkan suatu informasi rahasia yang diperoleh dari hubungan profesionalnya dengan suatu klien?
- Dalam situasi untuk melindungi kepentingan profesional akuntan dalam sidang pengadilan
 - Dalam situasi akuntan sudah tidak lagi berpraktik sebagai akuntan publik
 - Dalam situasi untuk mematuhi pelaksanaan reviu mutu yang dilakukan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia
 - Dalam situasi pengungkapan telah disetujui oleh klien
- 11 Seorang auditor dapat mengkompensasikan kelemahan dalam pengendalian intern dengan menaikkan
- Tingkat risiko deteksi
 - Memperluas pengujian pengendalian
 - Pertimbangan awal atas risiko audit
 - Memperluas prosedur analitis
- 12 Dalam menilai risiko pengendalian untuk pembelian, seorang auditor melakukan *vouching* sejumlah uji petik dari ayat jurnal dalam *voucher register* ke dokumen pendukung. Asersi manakah yang paling mendukung pengujian pengendalian tersebut di bawah ini?
- Kelengkapan
 - Keberadaan atau keterjadian
 - Penilaian atau alokasi
 - Hak dan kewajiban
- 13 Sebuah sikap yang mencakup pemikiran yang mempertanyakan sesuatu, dan memiliki penilaian kritis dari bukti audit menunjukkan adanya,
- Kemahiran jabatan yang profesional
 - Skeptisisme secara professional
 - Kepastian yang memadai
 - Supervisi
- 14 Sebuah prosedur yang melibatkan penelusuran sebuah transaksi dari asalnya melalui sistem informasi perusahaan hingga transaksi tersebut tercermin dalam laporan keuangan perusahaan menunjukkan sebuah
- Analisis secara analitis
 - Prosedur substantif
 - Pengujian pengendalian
 - Walk-through*
- 15 Seorang auditor harus melaksanakan prosedur alternatif untuk menguji keberadaan piutang usaha ketika
- Tidak mendapat balasan atas permohonan konfirmasi positif
 - Tidak mendapat balasan atas permohonan konfirmasi negatif
 - Kolektibilitas piutang diragukan
 - Piutang yang dijadikan jaminan memiliki kemungkinan kejadian yang bersifat *probable*
- 16 Sebelum melakukan penerimaan klien baru untuk penugasan audit, KAP diwajibkan untuk memperoleh
- Penilaian faktor-faktor risiko terkait dengan kecurangan yang ada di klien
 - Penilaian faktor-faktor risiko terkait dengan bisnis klien
 - Pemahaman terkait industri dan bisnis klien di masa depan
 - Komunikasi dengan auditor pendahulu tentang ada atau tidaknya keberatan profesional
- 17 Ketentuan dalam Kode Etik Profesi Akuntan Publik terkait komisi (*referral fee*) adalah
- Praktisi dapat menerima komisi dari penjual sehubungan dengan penjualan barang/jasa tertentu kepada klien
 - Praktisi dapat menerima komisi setelah merujuk praktisi lain kepada klien
 - Pemberian atau pembayaran komisi tidak dibenarkan
 - Pemberian atau pembayaran komisi dapat dilakukan jika hal tersebut diungkapkan kepada klien
- 18 Kapan akuntan diperbolehkan mengungkapkan informasi klien yang rahasia tanpa persetujuan dari kliennya?
- Apabila akuntan telah tidak berpraktik lagi
 - Apabila akuntan sedang mengambil cuti
 - Apabila akuntan sedang bersengketa dengan klien tersebut
 - Apabila akuntan sedang dilakukan reviu mutu oleh IAPI

- 19 Akuntan tidak independen jika selama periode audit, akuntan, KAP maupun orang dalam KAP mempunyai kepentingan keuangan langsung pada klien. Berikut adalah orang dalam KAP sesuai peraturan BAPEPAM-LK, kecuali
- Rekan yang terlibat dalam penugasan
 - Program manfaat pensiun KAP
 - Rekan lain yang telah memberikan jasa atestasi pada klien
 - Rekan lain yang bertanggung jawab atas pengendalian mutu pada KAP
- 20 Penerimaan hadiah atau bentuk keramah-tamahan lainnya oleh praktisi atau anggota keluarga langsung atau anggota keluarga dekat, dapat menimbulkan ancaman terhadap kepatuhan pada prinsip dasar etika profesi karena
- Memungkinkan praktisi bersedia berkomunikasi dengan praktisi pengganti
 - Memungkinkan praktisi bersikap independen terhadap klien
 - Memungkinkan praktisi mengalami intimidasi dari klien sehubungan dengan ancaman akan dipublikasikannya penerimaan hadiah tersebut
 - Memungkinkan praktisi menggunakan staf yang kompeten dalam penugasan
- 21 Dalam pengujian asersi keberadaan untuk sebuah aset, seorang auditor umumnya memulai pekerjaan dari
- Laporan keuangan ke *item-item* potensial yang tidak dicatat
 - Item-item* potensial yang tidak dicatat ke laporan keuangan
 - Catatan akuntansi ke bukti pendukung
 - Bukti pendukung ke catatan akuntansi
- 22 Kebijakan dan prosedur terkait apa dalam aktivitas pengendalian intern klien yang relevan dengan audit yang dilakukan auditor?
- Filosofi dan gaya operasi manajemen
 - Pengolahan informasi
 - Struktur organisasi
 - Penetapan nilai etika
- 23 Dalam suatu penugasan review atas informasi keuangan proforma, manakah dari prosedur berikut yang tidak perlu diterapkan untuk mengumpulkan bukti?
- Memperoleh pemahaman tentang transaksi yang bersangkutan dengan cara membaca notulen rapat
 - Membahas dengan manajemen untuk memilih asumsi yang digunakan
 - Membaca perjanjian merger atau pertukaran
 - Mereviu laporan penilaian (*appraisal report*)
- 24 Berikut ini adalah manfaat penggunaan prosedur analitis dalam suatu audit
- Memberikan kepastian mengenai eksistensi suatu aktiva
 - Memberikan gambaran mengenai kelangsungan usaha entitas yang diaudit
 - Memberikan indikasi terjadinya unsur pelanggaran hukum
 - Memberikan data ringkas dan jelas mengenai kondisi industri dimana entitas yang diaudit beroperasi
- 25 Dalam melaksanakan sebuah penugasan atestasi, seorang akuntan publik akan
- Memberikan jasa dalam proses peradilan
 - Menilai risiko pengendalian pada tingkat yang rendah
 - Memberikan kesimpulan mengenai suatu asersi
 - Memberikan jasa konsultasi manajemen
- 26 Yang disebut sebagai informasi terkait klien bersifat rahasia adalah
- Susunan manajemen senior pada klien
 - Jenis-jenis produk yang diproduksi dan dipasarkan klien
 - Rencana akuisisi yang akan dilakukan klien
 - Lelang atas aset milik klien yang tidak digunakan lagi
- 27 Setiap anggota tim assurance wajib menjaga independensinya terhadap klien *assurance* selama periode perikatan *assurance*. Yang dimaksud dengan periode perikatan adalah
- Periode laporan keuangan yang diaudit
 - Dimulai ketika tim mulai melaksanakan perikatan dan diakhiri pada tanggal laporan keuangan yang diaudit
 - Dimulai pada tanggal laporan keuangan yang diaudit dan diakhiri pada tanggal terbitnya laporan *assurance*
 - Dimulai ketika tim mulai melaksanakan perikatan dan diakhiri pada tanggal laporan *assurance* diterbitkan

- 28 Gloria, seorang akuntan publik, menemukan kalau perubahan piutang kliennya, PT. Citra, secara substansial lebih rendah untuk tahun ini dibandingkan tahun kemarin. Kecenderungan ini menunjukkan bahwa
- Kemungkinan adanya penjualan kredit fiktif telah tercatat sepanjang tahun
 - Para pegawai PT. Citra telah mencuri persediaan sebelum tahun berakhir
 - PT. Citra belakangan memperketat kebijakan pemberian kredit
 - Pegawai PT. Citra telah menggelapkan piutang untuk kedua tahun tersebut
- 29 Prosedur yang perlu dilaksanakan oleh auditor pengganti kepada auditor pendahulu adalah permintaan keterangan mengenai hal – hal berikut, yaitu
- Informasi yang berkaitan dengan penerapan prinsip akuntansi dan prosedur audit
 - Struktur organisasi klien
 - Materialitas
 - Pemahaman auditor pendahulu mengenai alasan penggantian auditor
- 30 Alasan utama seorang auditor mengumpulkan bukti audit adalah untuk
- Sebagai dasar untuk menyatakan opini terhadap laporan keuangan
 - Mendeteksi kecurangan
 - Mengevaluasi kinerja manajemen
 - Menilai risiko pengendalian
- 31 Auditor harus melakukan perencanaan audit yang meliputi pengembangan strategi menyeluruh pelaksanaan dan lingkup audit yang diharapkan. Yang tidak termasuk pertimbangan auditor (atau yang paling kecil dipertimbangkan oleh auditor) dalam perencanaan audit adalah
- Tingkat risiko pengendalian yang direncanakan
 - Pos laporan keuangan yang mungkin memerlukan penyesuaian
 - Sifat laporan auditor yang diharapkan akan diserahkan
 - Rencana pemerolehan representasi manajemen mengenai tanggung jawab atas laporan keuangan
- 32 Auditor dapat melaksanakan perikatan untuk menerapkan prosedur yang disepakati atas unsur, akun atau pos suatu laporan keuangan. Contoh prosedur yang layak untuk disepakati adalah
- Melaksanakan prosedur tertentu atas pekerjaan yang dilaksanakan oleh orang lain
 - Memperoleh pemahaman tentang hal tertentu
 - Mengevaluasi kompetensi dan objektivitas pihak lain
 - Membaca hasil pekerjaan yang dilaksanakan oleh pihak lain untuk menggambarkan temuannya
- 33 Auditor memeriksa adanya pemisahan fungsi terkait pengelolaan kas perusahaan melalui?
- Permintaan keterangan dan observasi
 - Prosedur pisah batas dan perhitungan ulang
 - Prosedur analitis dan perhitungan ulang
 - Inspeksi dokumen dan permintaan keterangan
- 34 Apa asersi manajemen terkait dengan pengujian atas kebijakan mengenai pemberian diskon pada penjualan?
- Valuasi
 - Kelengkapan
 - Keberadaan
 - Hak dan Kewajiban
- 35 Mana dari kalimat berikut ini yang merupakan unsur dari sistem pengendalian mutu KAP yang harus dipertimbangkan dalam menetapkan sistem dan prosedur pengendalian mutu KAP
- Ketaatan terhadap undang-undang dan peraturan-peraturan yang berlaku
 - Penggunaan tehnik *statistical sampling*
 - Pengelolaan personel
 - Pertimbangan atas risiko audit dan *materiality*
- 36 Apabila akuntan memberikan jasa rewiu atas laporan keuangan entitas non publik, apakah yang akan dinyatakan dalam paragraf pertama dalam suatu laporan rewiu akuntan?
- Pernyataan bahwa akuntan telah melakukan pekerjaannya dengan cermat dan seksama
 - Pernyataan bahwa rewiu dilaksanakan sesuai standar profesional akuntan publik
 - Pernyataan bahwa semua informasi dalam laporan keuangan adalah penyajian manajemen
 - Pernyataan bahwa akuntan bertanggung jawab atas rewiu yang dia lakukan

- 37 Uraian prosedur dan temuan tanpa opini merupakan ciri dari laporan keuangan untuk jenis penugasan apa?
- Penerapan prosedur yang disepakati
 - Kompilasi
 - Audit
 - Reviu
- 38 Akuntan yang tidak independen terhadap suatu perusahaan dapat melakukan perikatan
- Audit
 - Prosedur yang disepakati bersama
 - Kompilasi
 - Reviu
- 39 Berikut ini merupakan situasi yang dapat menimbulkan ancaman kepentingan pribadi bagi Akuntan Publik dalam memberikan jasa profesionalnya, kecuali
- Hubungan bisnis yang erat dengan klien
 - Kekhawatiran atas kemungkinan kehilangan klien
 - Memberikan nasihat hukum kepada klien *assurance* dalam perselisihan dengan pihak ketiga
 - Peluang kerja yang potensial di klien
- 40 Berikut ini merupakan situasi yang dapat menimbulkan ancaman intimidasi bagi Akuntan Publik dalam memberikan jasa profesionalnya, kecuali
- Ancaman timbulnya ketergantungan yang signifikan atas jumlah imbalan jasa profesional yang diperoleh dari suatu klien
 - Ancaman atas pemutusan perikatan atau penggantian tim perikatan
 - Ancaman atas litigasi
 - Ancaman melalui penekanan atas pengurangan lingkup pekerjaan dengan tujuan untuk mengurangi jumlah imbalan jasa profesional
- 41 Manakah dari kondisi berikut ini yang diidentifikasi selama pekerjaan lapangan audit, yang memiliki kemungkinan paling tinggi untuk mempengaruhi penilaian auditor atas risiko salah saji yang disebabkan oleh kecurangan?
- Cek-cek dan giro yang outstanding dengan jumlah yang signifikan pada akhir tahun
 - Dokumen-dokumen yang dihasilkan oleh komputer
 - Dokumen-dokumen yang hilang
 - Ayat jurnal penyesuaian yang dibuat pada akhir tahun
- 42 Apakah tujuan seorang auditor untuk memperoleh pengetahuan sehubungan dengan bisnis dan industri dari klien yang baru?
- Untuk melakukan saran konstruktif sehubungan dengan kemajuan bagi pengendalian internal klien
 - Untuk mengembangkan sikap skeptis secara profesional sehubungan dengan asersi pelaporan keuangan manajemen
 - Untuk mengevaluasi apakah salah saji agregat yang diketahui dapat menyebabkan pelaporan keuangan salah saji secara keseluruhan
 - Untuk memahami kejadian dan transaksi yang dapat memiliki dampak pada pelaporan keuangan klien
- 43 Mana dari berikut ini adalah bukti audit yang lebih dapat diandalkan oleh auditor terkait dengan suatu litigasi?
- Penjelasan dari manajemen terkait dengan kemungkinan hasil dari litigasi
 - Konfirmasi dari pengacara yang menangani perkara litigasi tersebut
 - Konfirmasi dan penjelasan dari penasehat hukum klien
 - Penjelasan dari bagian hukum klien
- 44 Seorang auditor menggunakan pengetahuan yang diperoleh dari pemahaman pengendalian internal dan tingkat risiko salah saji yang dinilai dengan tujuan utama untuk
- Menentukan apakah prosedur dan catatan-catatan sehubungan dengan keamanan aset dapat diandalkan
 - Memastikan apakah kesempatan untuk melakukan penyimpangan dan kecurangan yang disembunyikan oleh personel entitas telah diminimalisir
 - Memodifikasi risiko melekat dan pertimbangan awal sehubungan tingkat materialitas yang dinilai pada tahap awal
 - Menentukan sifat, waktu, dan luasnya pengujian substantif untuk asersi pelaporan keuangan
- 45 Manakah dari strategi audit berikut ini yang paling tinggi kemungkinannya untuk dapat meningkatkan tingkat respon pengembalian konfirmasi piutang usaha?
- Menuliskan daftar item atau faktur dalam saldo akun
 - Membatasi pemilihan akun yang akan dikonfirmasi sebatas pelanggan yang memiliki jumlah saldo yang material
 - Meminta pelanggan untuk membalas permohonan konfirmasi secara langsung kepada auditor dengan fax atau e-mail
 - Memberitahukan kepada penerima bahwa permohonan yang kedua kali akan dikirim jika mereka tidak memberikan respon pada waktunya

- 46 Ketika melakukan observasi perhitungan fisik persediaan tahunan klien, seorang auditor mencatat perhitungan ulang berdasarkan uji petik untuk beberapa item dan memperhatikan hasil perhitungan ulang yang jumlahnya lebih besar daripada kuantitas yang dicatat klien pada catatan perpetual. Keadaan ini merupakan akibat dari kegagalan klien untuk mencatat
- Diskon pembelian
 - Retur pembelian
 - Penjualan
 - Retur penjualan
- 47 Ketika melaksanakan pengujian suatu pengendalian sehubungan dengan pengendalian terhadap penerimaan kas, seorang auditor dapat menggunakan teknik uji petik yang sistematis dengan didahului oleh pemilihan uji petik (sampel) secara acak. Kerugian yang terbesar dari jenis uji petik sistematis adalah bahwa item-item dalam populasi
- Harus secara sistematis diganti dalam populasi setelah dilaksanakan uji petik
 - Dapat secara sistematis terjadi lebih dari dua kali dalam uji petik
 - Harus dicatat dalam pola yang sistematis sebelum dilakukan penarikan uji petik
 - Dapat terjadi dalam pola yang sistematis, sehingga mengganggu sifat acak uji petik
- 48 Tujuan dari surat representasi manajemen adalah untuk mengurangi
- Risiko audit untuk tingkat salah saji secara agregat yang dapat dipandang material
 - Tanggung jawab auditor untuk mendeteksi salah saji material hanya sebatas pada surat representasi manajemen tersebut dapat diandalkan
 - Kemungkinan adanya salah pengertian atas tanggung jawab manajemen sehubungan dengan pelaporan keuangan
 - Ruang lingkup dari prosedur auditor sehubungan dengan transaksi yang berelasi dan kejadian setelah tanggal neraca
- 49 Yang manakah dari aktivitas di bawah ini yang merupakan bagian dari prosedur pengujian pengendalian (test of control) untuk siklus transaksi kas dan bank
- Mengirimkan surat konfirmasi bank dan menganalisa hasil pengembalian atau respons dari debitur atau pelanggan
 - Memeriksa tanda tangan pada cek dan melakukan verifikasi dengan prosedur pengeluaran cek sebagai acuan
 - Menghitung dan mencatat jumlah petty cash dan membandingkannya dengan laporan yang dibuat oleh kasir
 - Memeriksa ulang rekonsiliasi bank yang dibuat staf akuntansi klien
- 50 Klien dapat mengubah perikatan audit ke reviu atau kompilasi dan akuntan dapat menyetujui hal tersebut setelah mempertimbangkan hal berikut ini, yaitu
- Alasan permintaan klien tersebut terutama implikasi pembatasan lingkup audit dan biaya tambahan yang diperkirakan untuk menyelesaikan audit
 - Sesuai dengan kebutuhan klien dimana klien memiliki keterbatasan untuk membayar fee audit
 - Mendapat persetujuan Dewan Komisaris dan Direksi
 - Mendapat persetujuan dari Komite Audit
- 51 Manakah dari hal berikut ini yang paling kecil kemungkinannya termasuk dalam prosedur akuntan publik dalam melakukan reviu atas laporan keuangan interim untuk entitas publik?
- Membandingkan data pendapatan terinci berdasarkan bulanan ke periode pelaporan keuangan interim sebelumnya
 - Membaca risalah rapat pemegang saham yang tersedia
 - Melakukan observasi perhitungan fisik persediaan
 - Melakukan prosedur tanya jawab dengan manajemen sehubungan dengan ayat jurnal dan penyesuaian lainnya yang signifikan
- 52 Prosedur analitis yang dilakukan dalam tahap reviu keseluruhan sebuah audit menunjukkan bahwa beberapa akun memiliki hubungan yang tidak diharapkan. Hasil prosedur ini menunjukkan bahwa
- Adanya ketidakteraturan antara saldo yang berhubungan
 - Kegiatan pengawasan internal tidak dilaksanakan dengan baik
 - Uji detil tambahan diperlukan
 - Pemberitahuan dengan komite audit harus direvisi

- 53 Kondisi berikut ini adalah beberapa keadaan yang mungkin saja dapat menimbulkan adanya pelanggaran terhadap Aturan Etika Profesi (Kode Etik Profesi Akuntan Publik). Kondisi yang paling tepat menggambarkan adanya pelanggaran terhadap kode etik dimaksud adalah
- KAP ABC memberikan penawaran fee yang lebih rendah dibandingkan oleh KAP XYZ untuk imbalan jasa professional yang persis sama ruang lingkupnya yang akan diberikannya kepada salah klien yang sedang diperebutkan oleh kedua KAP tersebut
 - Istri dari salah seorang anggota team audit “KAP Sang Pemimpi” bekerja sebagai staff di bagian Akuntansi klien KAP tersebut yang saat ini sedang diaudit oleh team audit tersebut
 - Seorang manajer dari KAP Batara memiliki investasi dalam bentuk surat berharga (saham) kliennya saat ini yang merupakan bagian dari portofolio dalam reksadana yang dikelola oleh sebuah perusahaan reksadana
 - KAP Tendean menerima perikatan jasa penilaian (valuation) PT Wajar yang saat ini sedang bersaing untuk mendapatkan tender besar dari Pemerintah. Laporan penilaian tersebut akan menjadi dasar penyusunan laporan keuangan PT Wajar. KAP Tendean juga menerima perikatan audit laporan keuangan PT Buana yang merupakan saingan utama PT Wajar dalam memperoleh tender tersebut. Laporan keuangan merupakan pertimbangan penting dalam proses tender tersebut
- 54 Apabila akuntan memberikan jasa reviu atas laporan keuangan entitas non publik yang periode sebelumnya telah diaudit, tindakan apakah yang paling tepat seharusnya dilakukan oleh akuntan?
- Laporan keuangan periode sebelumnya harus diterbitkan kembali
 - Tidak perlu melakukan tambahan apapun dalam laporan reviu akuntan bentuk baku dan menyajikan hanya untuk periode sekarang saja
 - Laporan reviu akuntan tetap tiga paragraf tetapi disajikan komparatif periode lalu dan periode sekarang
 - Paragraf pendapat tidak dalam bentuk keyakinan negatif karena periode lalu telah diaudit
- 55 Standar audit tentang standar pekerjaan lapangan mengharuskan auditor untuk memahami struktur pengendalian intern entitas yang diaudit. Pernyataan yang paling sesuai untuk menggambarkan tujuan pemahaman struktur pengendalian intern tersebut adalah
- Untuk memberikan gambaran tentang risiko kewajiban hukum yang akan dihadapi auditor setelah selesainya audit
 - Untuk memberikan rekomendasi dan masukan kepada pihak manajemen untuk memperbaiki struktur pengendalian intern mereka sehingga perusahaan dapat menghasilkan laporan keuangan yang handal
 - Untuk menentukan perlu atau tidaknya auditor melakukan pengujian substantif dalam proses audit
 - Untuk dapat mengidentifikasi kemungkinan jenis-jenis salah saji yang potensial akan ditemukan dalam proses audit
- 56 Dalam tahap awal penugasan, auditor harus memiliki pemahaman mengenai lingkungan bisnis dan industri klien. Dari pernyataan di bawah ini, yang paling tepat menjadi tujuan mengapa auditor harus memperoleh pemahaman memadai tentang hal tersebut adalah
- Untuk melihat kemungkinan auditor memberikan jasa-jasa lainnya kepada klien
 - Untuk memperoleh gambaran tentang hal-hal apa saja yang mesti disajikan dalam laporan audit mereka
 - Untuk mendapatkan gambaran tentang risiko-risiko spesifik yang dihadapi perusahaan yang berkecimpung dalam lingkungan bisnis dan industri dimana perusahaan beroperasi
 - Untuk memberikan rekomendasi kepada manajemen sehubungan dengan kemampuan bersaing perusahaan di dalam industri dimana perusahaan beroperasi
- 57 Perubahan estimasi akuntansi yang dilakukan klien dan berdampak material akan
- Memerlukan modifikasi dalam laporan auditor atas konsistensi dan memerlukan pengungkapan dalam laporan keuangan
 - Memerlukan modifikasi dalam laporan auditor atas konsistensi tetapi tidak memerlukan pengungkapan dalam laporan keuangan
 - Mempengaruhi daya banding dan memerlukan pengungkapan dalam catatan atas laporan keuangan tetapi tidak memerlukan modifikasi dalam laporan auditor atas pertimbangan konsistensi
 - Bertentangan dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia
- 58 Klien telah salah dalam mencatat pembelian dengan jumlah besar sebanyak dua kali. Manakah dari ukuran pengendalian intern berikut yang paling dapat mendeteksi kesalahan ini dengan tepat waktu dan cara yang efisien?
- Penjumlahan kebawah (footing) jurnal pembelian
 - Rekonsiliasi pernyataan bulanan pemasok dengan buku besar pembantu hutang usaha
 - Telusuri jumlah total dari jurnal pembelian ke akun buku besar
 - Mengirimkan konfirmasi kuartalan tertulis ke semua pemasok

- 59 Kelemahan dalam pengendalian intern terhadap pelaporan penghapusan aset tetap dapat menyebabkan seorang auditor untuk
- Memeriksa secara fisik sejumlah item dari peralatan dalam aktiva tetap dan menelusurinya pada catatan akuntansi
 - Menelaah buku besar pembantu untuk memastikan apakah penyusutan dilaksanakan untuk setiap item dari peralatan sepanjang tahun berjalan
 - Menelusuri penambahan dalam akun 'aktiva lainnya' untuk meneliti kemungkinan adanya peralatan yang masih ada namun tidak lagi digunakan
 - Menyeleksi item tertentu dari peralatan dalam catatan akuntansi dan menelusurinya secara fisik pada aset tersebut
- 60 Pernyataan bahwa "tidak terdapat hal-hal yang menyebabkan kami yakin bahwa laporan keuangan tidak disajikan secara wajar" merupakan pernyataan yang mana?
- Keyakinan negatif
 - Konfirmasi negatif
 - Pendapat tidak penuh
 - Pernyataan tidak memberikan pendapat
- 61 Pernyataan yang paling tepat sehubungan dengan prosedur yang disepakati bersama (agreed-upon procedures) adalah
- Dalam perikatan ini, praktisi, sebagaimana halnya audit laporan keuangan, melakukan proses pemeriksaan (examination) dan reviu.
 - Independensi praktisi tidak diperlukan dalam perikatan ini.
 - Dalam perikatan ini, prosedur yang akan dilaksanakan disepakati oleh praktisi dan pemakai.
 - Laporan auditor untuk jasa tersebut berisi pendapat praktisi tentang asersi manajemen berdasarkan prosedur khusus.
- 62 Mana dari penentuan fee berikut ini yang tidak diperbolehkan menurut peraturan Bapepam-LK?
- Fee diberikan hanya apabila hasilnya melebihi ukuran tertentu
 - Fee didasarkan pada putusan pengadilan
 - Fee didasarkan pada hasil putusan arbitrase
 - Fee didasarkan pada kesepakatan para pihak
- 63 Siapakah yang dimaksudkan orang dalam yang harus independen dalam peraturan Bapepam VIII.A.2?
- Rekan kantor akuntan publik tetapi tidak ikut penugasan atestasi/non atestasi atas klien tersebut
 - Karyawan profesional yang terlibat dalam audit atas klien tersebut
 - Direktur dari perusahaan afiliasi kantor akuntan publik tetapi tidak pernah memberikan jasa atestasi/non atestasi atas klien tersebut
 - Istri/suami dari rekan kantor akuntan publik
- 64 Sikap manakah berikut ini yang sebaiknya tidak dilakukan oleh seorang akuntan dalam pelaksanaan pekerjaannya?
- Dalam mengambil keputusan berdasarkan pertimbangan rekan akuntan lain, tanpa mempunyai pertimbangan sendiri
 - Dalam pemakaian pekerjaan spesialis, melakukan pengacuan dalam laporan auditnya
 - Menggunakan hasil spesialis teknologi informasi dalam menentukan sifat dan luas pengujian substantifnya
 - Mengambil keputusan setelah berkonsultasi dengan rekan akuntan lain
- 65 Apabila akuntan diminta pendapatnya mengenai suatu perlakuan akuntansi dari suatu calon klien dimana perlakuan akuntansi tersebut sudah ada sejak tahun lalu, dan tahun lalu diaudit oleh akuntan lain, mana dari tindakan berikut yang tidak boleh dilakukan?
- Menjelaskan perlakuan akuntansinya dan mengkaitkannya dengan perlakuan akuntansi tahun lalu
 - Menjelaskan perlakuan akuntansinya tanpa mengkaitkan dengan apa yang telah dilakukan tahun sebelumnya
 - Menyatakan bahwa perlakuan akuntansi tersebut ada di PSAK, jadi mohon calon klien membaca sendiri
 - Menyatakan bahwa dia tidak mengerti perlakuan akuntansinya karena takut menyinggung perasaan akuntan lain
- 66 Dalam pengujian yang diarahkan terhadap efektivitas operasi pengendalian, biasanya tidak bersangkutan dengan apa?
- Alasan kenapa perlu diterapkan pengendalian
 - Bagaimana penerapan pengendalian
 - Konsistensi penerapannya
 - Pihak yang menerapkannya

- 67 Dalam mereviu suatu penyimpangan sebagai hasil suatu sampel, auditor perlu mempertimbangkan hal-hal berikut ini, kecuali
- Hubungan penyimpangan dengan tujuan pengujian pengendalian
 - Frekuensi penyimpangan dalam prosedur tertentu
 - Sifat dan penyebab penyimpangan
 - Hubungan penyimpangan dengan fase lain dalam audit
- 68 Manakah dari situasi berikut ini yang mendorong auditor untuk lebih condong memberikan opini wajar tanpa pengecualian?
- Klien menilai sediaan akhir dengan metode biaya penggantian (replacement cost method)
 - Klien menilai sediaan dengan metode masuk berikut keluar pertama (Next-In-First-Out NIFO)
 - Klien menilai sediaan akhir dengan menggunakan harga jual sebagai ganti dari harga historis
 - Klien menilai sediaan akhir dengan metode masuk pertama keluar pertama (FIFO) namun tetap memperlihatkan nilai biaya pengganti atas sediaan tersebut pada catatan atas laporan keuangan
- 69 Apa yang dimaksud dengan laporan keuangan prospektif ditujukan untuk “penggunaan terbatas”?
- Laporan keuangan prospektif digunakan oleh pihak yang bertanggung jawab atas asumsi saja, atau bersama-sama dengan pihak ketiga yang melakukan negosiasi langsung dengan pihak yang bertanggung jawab atas asumsi
 - Laporan keuangan prospektif digunakan oleh pihak yang bertanggung jawab atas asumsi
 - Laporan keuangan prospektif digunakan oleh pihak yang bertanggung jawab atas asumsi dan praktisi
 - Laporan keuangan prospektif digunakan oleh pihak ketiga yang melakukan negosiasi langsung dengan pihak yang bertanggung jawab atas asumsi
- 70 Hal-hal apakah dari berikut ini yang paling tinggi kemungkinannya bagi seorang auditor untuk melakukan pengujian substantif terinci atas transaksi dan saldo dari upah?
- Pengujian pisah batas mengindikasikan jumlah yang substansial dari beban upah yang masih harus dibayar
 - Tingkat risiko pengendalian yang dinilai secara relatif terhadap transaksi upah adalah rendah
 - Prosedur analitis mengindikasikan fluktuasi yang tidak lazim dalam ayat jurnal upah yang terjadi berulang
 - Beban upah yang masih harus dibayar terdiri sebagian besar dari komisi yang belum dibayar
- 66 Dalam melakukan audit laporan keuangan PT. ABC ditemukan informasi yang menyebabkan KAP AA percaya bahwa laporan keuangan tahun lalu PT. ABC, yang diaudit oleh KAP BB, memerlukan revisi yang substansial. Tindakan apakah yang seharusnya dilakukan oleh AA?
- Memberitahukan komite audit ABC dan pemegang saham bahwa laporan keuangan tahun lalu tidak dapat diandalkan
 - Meminta ABC untuk menerbitkan ulang laporan keuangan tahun sebelumnya disertai dengan revisi yang seharusnya
 - Memberitahukan BB sehubungan dengan informasi dan melakukan tanya jawab sehubungan dengan integritas dari manajemen ABC
 - Meminta ABC untuk mengadakan pertemuan dengan ketiga pihak untuk menyelesaikan masalah yang ada
- 67 Apabila terdapat keraguan besar mengenai kelangsungan usaha (going concern) entitas, auditor harus mempertimbangkan rencana manajemen dalam merespons masalah kelangsungan usaha tersebut. Kondisi manakah berikut ini yang dapat menyebabkan auditor meragukan efektivitas dari rencana manajemen?
- Adanya pembatasan terhadap penjualan aktiva, seperti adanya pasal yang membatasi transaksi tersebut dalam perjanjian hutang
 - Adanya korespondensi dengan kreditur yang menunjukkan kreditur setuju untuk melakukan restrukturisasi
 - Adanya program pengurangan biaya yang telah dijalankan sejak tahun lalu
 - Adanya akun hutang subordinasi dalam neraca entitas
- 68 Dalam mengaudit laporan keuangan Star Corp., Land menemukan informasi yang membuat Land yakin bahwa laporan keuangan Star tahun sebelumnya, yang diaudit oleh Tell, membutuhkan revisi substansial. Dalam situasi ini, Land harus :
- Memberitahu Komite Audit dan pemegang saham Star bahwa laporan keuangan tahun sebelumnya tidak dapat diandalkan
 - Meminta Star untuk mengeluarkan kembali laporan keuangan tahun sebelumnya dengan revisi yang benar
 - Memberitahu Tell mengenai informasi tersebut dan melakukan pemeriksaan atas kesatuan manajemen Star
 - Meminta Star untuk menyusun pertemuan antara ketiga pihak untuk menyelesaikan masalah tersebut

- 70 Pernyataan-pernyataan berikut berhubungan dengan informasi terkait jasa reviu atas laporan keuangan. Pernyataan yang paling tepat dan benar adalah
- Lingkup reviu dan tingkat keyakinannya berada di bawah audit sehingga pernyataan pendapat apakah laporan keuangan secara keseluruhan telah sesuai dengan standar, tidak diberikan
 - Reviu lebih menekankan pada pengujian substantif terhadap catatan-catatan keuangan dan prosedur analitis
 - Reviu atas laporan keuangan dilaksanakan dengan mengacu kepada standar atestasi yang ditetapkan Institut Akuntan Publik Indonesia
 - Akuntan tetap diperbolehkan untuk menerbitkan laporan reviu atas laporan keuangan terlepas dari apakah ia independen atau tidak
- 71 Dari pernyataan di bawah ini tentang independensi dalam aturan etika profesi, manakah yang merupakan pernyataan yang paling tepat
- Aturan independensi hanya mengatur pemberian jasa profesional untuk jasa assurance
 - Evaluasi atas independensi KAP terhadap klien dilakukan sebelum menerima perikatan dan selama perikatan berlangsung
 - KAP tidak diperbolehkan memberikan jasa perpajakan dengan pertimbangan akan menimbulkan ancaman terhadap independensi
 - KAP diperbolehkan memberikan jasa system teknologi informasi kepada klien audit laporan keuangan dengan pertimbangan hal tersebut tidak mempunyai efek yang signifikan terhadap independensi auditor
- 72 KAP Maju telah menyelesaikan pekerjaan lapangan dari audit laporan keuangan PT Bina yang berakhir tanggal 31 Desember 2009 pada tanggal 6 Maret 2010. Kejadian tanggal neraca yang memerlukan penyesuaian untuk laporan keuangan 2009 terjadi pada tanggal 10 April 2010, dan menjadi perhatian dari Maju pada tanggal 24 April 2010. Jika penyesuaian dilakukan tanpa pengungkapan adanya suatu kejadian, laporan Maju secara normal seharusnya bertanggal
- 6 Maret 2010
 - 10 April 2010
 - 24 April 2010
 - Menggunakan dua tanggal pelaporan audit
- 73 Benturan kepentingan dapat mengancam kepatuhan praktisi terhadap prinsip dasar etika profesi. Manakah dari peristiwa berikut ini yang menimbulkan benturan kepentingan bagi praktisi
- Praktisi memberikan informasi mengenai klien kepada praktisi pengganti
 - Praktisi meminta persetujuan dari klien untuk menghubungi praktisi pendahulu
 - Praktisi menggunakan perjanjian kerahasiaan klien yang ditandatangani oleh partner dan staf KAP
 - Praktisi memberikan jasa profesional kepada klien-klien yang sedang berselisih
- 74 Dalam kondisi mana berikut ini auditor dapat menerbitkan laporan audit wajar tanpa pengecualian bentuk baku?
- Laporan keuangan dibuat dan disarikan dari laporan keuangan auditan lengkap untuk kepentingan regulator
 - Auditor utama bertanggungjawab atas pekerjaan auditor lain
 - Auditor mengacu kepada temuan spesialis
 - Laporan keuangan disiapkan berdasarkan dasar akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas
- 75 Ketika tingkat risiko deteksi yang tepat menurun, seorang auditor dapat
- Mengurangi tes substantif dengan bergantung pada penilaian risiko yang inheren dan risiko pengendali
 - Menunda waktu tes substantif yang telah direncanakan dari tanggal sementara hingga akhir tahun
 - Menghapus tingkat risiko inheren yang dinilai dari pertimbangan sebagai faktor perencanaan
 - Menurunkan tingkat risiko pengendali yang dinilai dari tingkat paling atas hingga di bawah maksimal
- 76 Laporan kompilasi akuntan mengenai prakiraan keuangan harus menyertakan laporan di mana
- Kompilasi tidak menyertakan evaluasi dukungan atas asumsi yang mendasari prakiraannya
 - Asumsi hipotetis yang digunakan dalam perkiraannya tepat
 - Jarak asumsi yang dipilih merupakan salah satu dimana akhir jaraknya biasanya tidak terjadi dibanding dengan yang lain
 - Laporan yang akan dibuat terbatas pada pernyataan, dalam bentuk perkiraan, informasi yang merupakan pernyataan akuntannya
- 77 Berikut adalah pernyataan yang benar terkait dengan Laporan Keuangan Prospektif
- Laporan keuangan prospektif tidak dapat mencakup periode yang sebagian telah lewat
 - Laporan keuangan proforma dan penyajian sebagian tidak dianggap sebagai laporan keuangan prospektif
 - Laporan keuangan prospektif hanya ditujukan untuk penggunaan terbatas saja
 - Laporan keuangan prospektif tidak boleh mencakup kebijakan akuntansi pokok

- 78 Manakah dari pernyataan berikut yang benar mengenai tanggung jawab auditor mengendalikan distribusi oleh klien pada laporan yang penggunaannya terbatas?
- Seorang auditor harus memberitahukan klien bahwa laporan yang penggunaannya terbatas tidak ditujukan untuk distribusi pada pihak yang tidak ditentukan
 - Ketika seorang auditor memperhatikan bahwa seorang klien telah mendistribusikan laporan yang penggunaannya terbatas pada pihak ketiga yang tidak sesuai, auditor harus segera memberitahu klien tersebut untuk berhenti
 - Seorang auditor mengendalikan distribusi melalui permintaan supaya kliennya tidak menggandakan laporan yang penggunaannya terbatas untuk tujuan apapun
 - Seorang auditor tidak bertanggung jawab untuk mengendalikan distribusi tersebut
- 79 Manakah dari prosedur audit berikut ini yang paling mungkin untuk membantu auditor dalam mengidentifikasi kondisi-kondisi dan kejadian-kejadian yang dapat menunjukkan adanya keraguan yang mendasar atas kelangsungan hidup entitas?
- Menelaah ketaatan terhadap persyaratan yang diwajibkan dalam perjanjian utang
 - Konfirmasi piutang usaha dari pelanggan utama
 - Rekonsiliasi beban bunga dengan utang yang masih beredar
 - Konfirmasi atas saldo bank
- 80 Dalam bulan Mei 2008, seorang auditor menerbitkan kembali laporan audit atas laporan keuangan tahun 2007 atas permintaan kliennya tersebut. Laporan keuangan tahun 2007 tidak disajikan kembali dan auditor tidak memperbaiki kata-kata dalam laporan. Apa yang seharusnya dilakukan auditor?
- Menggunakan tanggal laporan audit periode berjalan atas laporan yang diterbitkan kembali
 - Memberikan tanggal ganda atas laporan yang diterbitkan kembali
 - Menggunakan tanggal penerbitan atas laporan yang diterbitkan kembali
 - Menggunakan tanggal laporan awal atas laporan yang diterbitkan kembali
- 81 Manakah berikut ini yang merupakan ketentuan Foreign Corrupt Practices Act?
- Adalah pelanggaran kriminal karena seorang auditor gagal menemukan dan melaporkan uang suap yang dibayar oleh perusahaan bisnis Amerika pada pejabat asing untuk tujuan memperoleh bisnis
 - Penemuan tindak ilegal oleh auditor yang dilakukan oleh karyawan klien auditor publik bersamaan dengan pejabat asing harus dilaporkan pada Enforcement Division Securities and Exchange Commission
 - Jika auditor perusahaan publik menyimpulkan bahwa pengaruh laporan keuangan dari uang suap yang diberikan pada pejabat asing tidak dapat menerima perkiraan yang tepat, laporan auditor harus diubah
 - Setiap perusahaan publik harus memikirkan, mencatat, dan menjaga pengawasan internal supaya cukup untuk memberikan jaminan yang tepat dimana tujuan pengawasan internal terpenuhi
- 82 Dalam audit tahun buku 2007, auditor menyatakan pendapat wajar dengan pengecualian atas penyimpangan dalam perhitungan nilai persediaan yang tidak sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Dalam audit tahun 2008 ditemukan bahwa klien telah menyajikan kembali laporan keuangan tahun buku tahun 2007 untuk disesuaikan dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.
- Dalam hal laporan keuangan komparatif tersebut, tindakan apa yang paling tepat diambil oleh auditor?
- Memutakhirkan pendapatnya, pendapat auditor berbeda dengan pendapat sebelumnya, dan auditor menjelaskan semua alasan yang mendukung perbedaan pendapat dalam paragraf penjelasan yang disajikan terpisah setelah paragraf pendapat
 - Tidak perlu memutakhirkan pendapatnya, tetapi menambahkan paragraf terpisah setelah paragraf pendapat yang menjelaskan mengenai penyajian kembali laporan keuangan klien
 - Memutakhirkan pendapatnya, pendapat auditor berbeda dengan pendapat sebelumnya, dan auditor menjelaskan semua alasan yang mendukung perbedaan pendapat dalam paragraf penjelasan yang disajikan terpisah sebelum paragraf pendapat
 - Tidak perlu memutakhirkan pendapatnya, tetapi menambahkan paragraf terpisah sebelum paragraf pendapat yang menjelaskan mengenai penyajian kembali laporan keuangan klien
- 83 Dalam kondisi mana berikut ini auditor dapat menerbitkan laporan audit wajar tanpa pengecualian bentuk baku?
- Laporan keuangan dibuat dan disarikan dari laporan keuangan auditan lengkap untuk kepentingan regulator
 - Auditor utama bertanggungjawab atas pekerjaan auditor lain
 - Auditor mengacu kepada temuan spesialis
 - Laporan keuangan disiapkan berdasarkan dasar akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas

- 84 Seorang anggota tim assurance dapat kehilangan independensinya apabila :
- Anggota keluarganya mempunyai kepentingan keuangan tidak langsung yang nilainya material pada klien assurance
 - Anggota tersebut terlibat dengan suatu usaha patungan dengan klien assurance tetapi hubungan tersebut tidak signifikan
 - Anggota tersebut membeli mobil dari klien assurance sesuai dengan prosedur, kondisi dan persyaratan yang lazim
 - Semua kondisi di atas tidak akan menyebabkan anggota tim assurance tersebut kehilangan independensinya
- 85 Praktisi diperbolehkan mengambil tanggung jawab penyimpanan uang atau aset lainnya milik klien apabila
- Diperbolehkan oleh hukum
 - Menyimpan aset tersebut secara terpisah dari aset KAP
 - Siap mempertanggungjawabkan aset tersebut
 - Semua jawaban di atas benar
- 86 Dalam kondisi mana berikut ini auditor dapat menerbitkan laporan audit wajar tanpa pengecualian bentuk baku?
- Laporan keuangan dibuat dan disarikan dari laporan keuangan auditan lengkap untuk kepentingan regulator
 - Auditor utama bertanggungjawab atas pekerjaan auditor lain
 - Auditor mengacu kepada temuan spesialis
 - Laporan keuangan disiapkan berdasarkan dasar akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas
- 87 Dalam audit tahun buku 2007, auditor menyatakan pendapat wajar dengan pengecualian atas penyimpangan dalam perhitungan nilai persediaan yang tidak sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Dalam audit tahun 2008 ditemukan bahwa klien telah menyajikan kembali laporan keuangan tahun buku tahun 2007 untuk disesuaikan dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.
- Dalam hal laporan keuangan komparatif tersebut, tindakan apa yang paling tepat diambil oleh auditor?
- Memutakhirkan pendapatnya, pendapat auditor berbeda dengan pendapat sebelumnya, dan auditor menjelaskan semua alasan yang mendukung perbedaan pendapat dalam paragraf penjelasan yang disajikan terpisah setelah paragraf pendapat
 - Tidak perlu memutakhirkan pendapatnya, tetapi menambahkan paragraf terpisah setelah paragraf pendapat yang menjelaskan mengenai penyajian kembali laporan keuangan klien
 - Memutakhirkan pendapatnya, pendapat auditor berbeda dengan pendapat sebelumnya, dan auditor menjelaskan semua alasan yang mendukung perbedaan pendapat dalam paragraf penjelasan yang disajikan terpisah sebelum paragraf pendapat
 - Tidak perlu memutakhirkan pendapatnya, tetapi menambahkan paragraf terpisah sebelum paragraf pendapat yang menjelaskan mengenai penyajian kembali laporan keuangan klien
- 88 Auditor diminta untuk melakukan pertimbangan mengenai adanya unsur tindakan pelanggaran hukum dari kliennya. Oleh karena itu auditor perlu memahami hukum dan peraturan yang relevan. Mana pernyataan berikut ini yang auditor pandang relevan?
- Pemerintah menaikkan upah minimum regional dua kali lipat, sementara klien adalah perusahaan labor intensive
 - Undang-undang mengenai dana pensiun diubah oleh DPR
 - Peraturan penggunaan air tanah penerapannya akan diperketat
 - Pemerintah menaikkan tarif impor barang tertentu
- 89 Mana di antara pernyataan terkait pengendalian internal di bawah ini yang tepat?
- Perancangan lingkungan pengendalian yang baik, akan membantu perusahaan mencapai tujuan pengendalian
 - Pengendalian internal memiliki kelemahan secara inheren, yaitu pengendalian ini dapat dimanipulasi oleh tindakan manajemen
 - Suatu lingkungan pengendalian yang dirancang dan dioperasikan secara baik, akan dapat mendeteksi kolusi
 - Pengendalian internal adalah bagian integral dari fungsi bisnis, dan seharusnya dapat mendeteksi seluruh kesalahan dan kecurangan
- 90 Dalam akhir Maret 2010, seorang akuntan menerbitkan kembali laporan audit atas laporan keuangan tahun 2009 atas permintaan kliennya, yang bertanggal 12 Maret 2009 tanpa dilakukan penyajian kembali laporan keuangan tahun 2009 tersebut. Akan tetapi akuntan mendapati pada bulan 28 April 2010 terdapat kesalahan material pada penjualan. Manajemen selanjutnya menolak menyajikan kembali laporan keuangan tahun 2009 tersebut karena telah dikirimkan ke bank sebagai pemberi pinjaman. Bank tersebut merupakan satu-satunya pihak eksternal yang menerima laporan keuangan auditan selain manajemen dan pemegang saham. Apa yang seharusnya dilakukan akuntan?
- Menerima alasan klien karena akan menyebabkan masalah dengan bank
 - Menerbitkan kembali laporan audit dengan laporan keuangan yang telah direvisi meskipun tanpa persetujuan klien
 - Tidak akan menerima lagi klien perusahaan tersebut sebagai klien audit tahun 2010
 - Memberitahukan bank bahwa laporan auditnya tidak dapat lagi diandalkan

- 91 Dalam mengaudit laporan keuangan PT. Teratai, Antoni menemukan informasi yang membuat Antoni yakin bahwa laporan keuangan PT. Teratai tahun sebelumnya, yang diaudit oleh auditor sebelumnya, Ramona, membutuhkan revisi substansial. Dalam situasi ini, Antoni harus
- Memberitahu komite audit dan pemegang saham PT. Teratai bahwa laporan keuangan tahun sebelumnya tidak dapat diandalkan
 - Meminta PT. Teratai untuk mengeluarkan kembali laporan keuangan tahun sebelumnya dengan revisi yang benar
 - Memberitahu Ramona mengenai informasi ini dan melakukan pemeriksaan atas kesatuan manajemen PT. Teratai
 - Meminta PT. Teratai untuk menyusun pertemuan antara tiga pihak untuk menyelesaikan masalah ini
- 92 Mana di antara pernyataan berikut yang paling tepat untuk menjelaskan mengapa suatu audit tidak dapat mendeteksi salah saji di laporan keuangan, yang berasal dari kecurangan
- Suatu audit prosedur yang dirancang untuk menemukan salah saji yang tidak disengaja, tidak akan efektif untuk menemukan salah saji yang disengaja, yang dilakukan oleh 2 orang atau lebih
 - Suatu audit dirancang untuk menemukan salah saji material dalam laporan keuangan, tidak termasuk yang terjadi akibat pencurian aset yang tidak material
 - Faktor-faktor yang digunakan untuk penilaian risiko lebih ditentukan oleh kesalahan saji yang disengaja, dibandingkan dengan yang tidak disengaja
 - Auditor tidak mempertimbangkan salah saji yang tidak material di laporan keuangan secara keseluruhan
- 93 Dalam melakukan audit atas kemungkinan tertagihnya utang usaha, prosedur audit akan diarahkan untuk membuktikan asersi manajemen tentang
- Existence
 - Completeness
 - Valuation and allocation
 - Classification and understandability
- 94 Auditor melakukan konfirmasi atas saldo utang usaha pada tanggal neraca mungkin menjadi tidak penting karena
- Prosedur ini merupakan pengujian ulang atas pengujian pisah batas
 - Saldo utang usaha pada tanggal neraca mungkin tidak dibayar sebelum audit selesai dilaksanakan
 - Korespondensi dengan pengacara klien akan mengungkapkan seluruh tindakan legal yang dilakukan pemasok untuk saldo yang tidak dilunasi
 - Auditor memandang perlunya bukti audit lainnya untuk mendukung saldo terkait, seperti pemeriksaan pembayaran yang terjadi setelah tanggal neraca
- 95 Manakah dari prosedur berikut ini yang paling tinggi kemungkinannya dilakukan oleh auditor dalam memperoleh pembuktian audit sehubungan dengan kejadian setelah tanggal neraca?
- Menentukan bahwa perubahan tarif pembayaran karyawan setelah tanggal neraca telah mendapat otorisasi yang layak
 - Menghitung ulang beban penyusutan untuk aset pabrik yang dijual setelah tanggal neraca
 - Melakukan prosedur tanya jawab sehubungan dengan cek-cek gaji dan upah yang dicatat sebelum akhir tahun namun dicairkan setelah tanggal neraca
 - Melakukan pemeriksaan atas perubahan-perubahan dalam utang jangka panjang yang terjadi setelah tanggal neraca
- 96 Jika dianggap seluruh faktor lain konstan, penurunan TER (Tolerable Error Rate) dari level 9% menjadi 6% akan menyebabkan sampel yang dikumpulkan menjadi
- Meningkat
 - Tetap sama
 - Menurun
 - Tidak dapat ditentukan
- 97 Dalam kondisi mana berikut ini auditor dapat menerbitkan laporan audit wajar tanpa pengecualian bentuk baku?
- Laporan keuangan dibuat dan disarikan dari laporan keuangan audit lengkap untuk kepentingan regulator
 - Auditor utama bertanggungjawab atas pekerjaan auditor lain
 - Auditor mengacu kepada temuan spesialis
 - Laporan keuangan disiapkan berdasarkan dasar akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas

- 98 Menurut Kode Etik Profesi Akuntan Publik, imbalan jasa profesional yang bersifat kontinjen telah digunakan secara luas untuk jasa profesional tertentu selain jasa assurance. Namun demikian, dalam situasi tertentu imbalan jasa profesional yang bersifat kontinjen dapat menimbulkan ancaman terhadap kepatuhan pada prinsip dasar etika profesi, yaitu ancaman kepentingan pribadi terhadap obyektivitas. Signifikansi ancaman tersebut akan tergantung dari beberapa faktor sebagai berikut
- I. Sifat perikatan.
 - II. Dasar penetapan besaran imbalan jasa profesional.
 - III. Ada tidaknya penelaahan hasil pekerjaan oleh pihak ketiga yang independen.
 - IV. Rentang besaran imbalan jasa profesional yang dimungkinkan.
- A. I dan II benar
 - B. I dan III benar
 - C. II dan IV benar
 - D. Semua benar
- 99 Situasi berikut ini dapat menimbulkan ancaman kedekatan bagi praktisi
- A. Anggota tim perikatan merupakan anggota keluarga dekat dari direktur perusahaan klien
 - B. Praktisi mempunyai hubungan bisnis yang erat dengan suatu klien
 - C. Anggota tim assurance belum lama ini pernah menjabat sebagai direksi di perusahaan klien
 - D. Praktisi memberikan nasehat hukum kepada klien assurance
- 100 Dalam Prinsip Dasar Etika Profesi, ancaman telaaah pribadi adalah
- A. Ancaman yang terjadi ketika praktisi dihalangi untuk bersikap objektif
 - B. Ancaman karena kepentingan keuangan
 - C. Ancaman yang terjadi ketika pertimbangan yang diberikan sebelumnya harus dievaluasi kembali oleh praktisi yang bertanggung jawab atas pertimbangan tersebut
 - D. Ancaman yang terjadi ketika praktisi menyatakan sikap atau pendapat mengenai suatu hal yang dapat mengurangi obyektivitas selanjutnya dari praktisi tersebut