



INSTITUT AKUNTAN PUBLIK INDONESIA  
*Indonesian Institute of Certified Public Accountants*

**LATIHAN SOAL**  
**UJIAN SERTIFIKASI AKUNTAN PUBLIK**  
**TINGKAT DASAR**  
*(Associate Certified Professional Auditor – Exam)*

**Pengantar Auditing & Assurances**  
**(PAA)**

- 1 Jasa profesional independen atas suatu informasi keuangan atau lainnya yang meningkatkan kualitas pengambilan keputusan pengguna dikenal sebagai:
  - A. Audit Internal
  - B. Audit Keuangan
  - C. Jasa Asurans
  - D. Jasa Kompilasi
- 2 Standar Audit Internasional diterbitkan oleh
  - A. International Accounting Standard Board
  - B. International Auditing and Assurance Standards Board
  - C. Auditing Standard Board
  - D. Global Auditing Standard Board
- 3 Prosedur manakah yang paling tepat untuk menguji ketepatan otorisasi terhadap pembelian peralatan
  - A. Pemeriksaan terhadap ketepatan pencatatan atas peralatan
  - B. Pemeriksaan terhadap notulen rapat direksi
  - C. Pemeriksaan terhadap anggaran kas
  - D. Pemeriksaan terhadap umur manfaat dari peralatan
- 4 Auditor akan memeriksa dokumen penerimaan persediaan untuk mendukung catatan yang ada di:
  - A. Daftar voucher pengeluaran kas dan jurnal retur penjualan
  - B. Jurnal penjualan dan jurnal retur penjualan
  - C. Daftar voucher pengeluaran kas dan jurnal penjualan
  - D. Daftar cek keluar dan jurnal penjualan
- 5 Tujuan dari pemisahan antara bagian perekrutan karyawan dan yang membagikan cek gaji adalah untuk memisahkan?
  - A. Fungsi HRD dari fungsi pemegang kendali
  - B. Fungsi administrasi dari fungsi pengendalian internal
  - C. Otorisasi transaksi dari kustodi aset
  - D. Tanggungjawab operasional dari tanggung jawab menyimpan catatan
- 6 Ketika mengaudit akun beban, yang manakah yang paling sedikit kemungkinannya akan dilakukan tes atas rincian transaksi oleh auditor?
  - A. Biaya Hukum
  - B. Biaya Utilitas
  - C. Biaya perbaikan dan pemeliharaan
  - D. Biaya perjalanan
- 7 Yang manakah yang **bukan** merupakan tipe opini audit wajar tanpa pengecualian yang dikeluarkan oleh auditor?
  - A. Standar dengan 3 paragraf
  - B. Terdapat paragraf penjelasan
  - C. Dengan modifikasi
  - D. Tidak terdapat paragraf Opini
- 8 Seberapa sering auditor menguji efektifitas internal kontrol yang sudah ada sejak periode yang lalu dan auditor memutuskan akan mengandalkannya di tahun berjalan?
  - A. Bulanan
  - B. Setiap audit
  - C. Paling tidak setiap 2 tahun
  - D. Paling tidak setiap 3 tahun

- 9 Mana dari pengendalian berikut ini yang harus diperhatikan auditor terkait sistem pemrosesan data terdistribusi?
- A. Pengendalian atas perangkat keras
  - B. Pengendalian sistem dokumentasi
  - C. Pengendalian akses
  - D. Pengendalian penanggulangan bencana
- 10 Untuk seorang auditor agar mampu independen, mereka harus independen dalam hal :
- A. Pemikiran
  - B. Penampilan
  - C. Pemikiran dan Penampilan
  - D. Antara Pemikiran atau Penampilan
- 11 Akuntan publik dapat memberikan jasa kompilasi kepada kliennya. Yang dimaksud dengan jasa kompilasi adalah
- A. Jasa menyajikan laporan keuangan berdasarkan informasi yang merupakan pernyataan manajemen, tanpa memberikan pernyataan mengenai keyakinan terhadap laporan tersebut
  - B. Jasa mengevaluasi kepatuhan perusahaan terhadap suatu peraturan tertentu
  - C. Jasa mengevaluasi efektivitas desain dan operasi pengendalian internal
  - D. Jasa memeriksa laporan keuangan yang memberikan keyakinan yang terbatas
- 12 Yang merupakan maksud dari *due professional care* adalah sebagai berikut, **kecuali**:
- A. Berpikir kritis
  - B. Bertindak pragmatis sesuai tenggat waktu (*due date*)
  - C. Waspada untuk bertindak yang salah
  - D. Tidak bersikap *inefficiency, waste, ineffectiveness* dan *conflict of interest*
- 13 Apabila terdapat risiko salah saji material akibat kecurangan yang menyangkut pengakuan pendapatan yang tidak semestinya, tindakan apa yang paling tepat berikut ini yang sebaiknya dilakukan?
- A. Mereviu korespondensi dengan konsumen
  - B. Melakukan konfirmasi piutang usaha
  - C. Melakukan konfirmasi ke konsumen tentang syarat-syarat kontrak tertentu
  - D. Melakukan reviu atas catatan persediaan
- 14 Mana dari unsur supervisi berikut yang tidak sesuai untuk dilakukan dalam suatu penugasan atestasi?
- A. Pemberian perintah kepada asisten
  - B. Menjaga tetap memperoleh informasi mengenai masalah yang ditemukan
  - C. Mereviu pekerjaan yang dilaksanakan
  - D. Meminta agar para staf tidak boleh ada perbedaan-perbedaan pendapat dalam pelaksanaan perikatan
- 15 Berikut ini adalah kondisi dimana auditor utama tidak mengacu ke audit yang dilakukan oleh auditor lain, kecuali:
- A. Auditor lain ditujuk oleh auditor utama dan pekerjaannya dibawah petunjuk dan pengawasan auditor utama
  - B. Auditor lain dikenal baik secara pribadi oleh auditor utama
  - C. Bagian yang diaudit oleh auditor lain tidak material
  - D. Auditor lain merupakan koresponden auditor utama

- 16 Untuk setiap perikatan, auditor harus membangun pemahaman yang sama dengan klien mengenai jasa yang akan diberikannya yang biasanya dikomunikasikan dalam bentuk:
- Surat Representasi Manajemen
  - Surat Perikatan
  - Laporan Auditor Independen
  - Laporan Keuangan Tahunan
- 17 Auditor berkewajiban membaca dan mempertimbangkan informasi lain agar konsisten dengan laporan keuangan. Informasi lain tersebut dapat dilihat pada dokumen
- Informasi *press release* yang dilakukan klien sebagai bagian dari keterbukaan informasinya kepada publik
  - Laporan tahunan kepada pemegang saham
  - Laporan realisasi pemakaian pinjaman kepada bank
  - Penjelasan kepada kantor pajak atas angka-angka laporan keuangan
- 18 Yang dimaksud dengan *peer review* adalah
- Pemeriksaan yang dilakukan oleh regulator terhadap kinerja dari suatu KAP
  - Pemeriksaan oleh akuntan publik atas ketaatan KAP pada sistem pengendalian mutunya
  - Pemeriksaan oleh akuntan publik terhadap suatu populasi untuk suatu siklus yang telah disetujui dalam kontrak dengan klien
  - Pemeriksaan oleh akuntan publik atas laporan keuangan KAP sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum
- 19 Manakah dari berikut ini yang paling bersifat khusus (unik) sehubungan dengan pekerjaan audit yang dilakukan oleh seorang auditor jika dibandingkan dengan pekerjaan yang dilakukan oleh praktisi dari profesi lainnya?
- Kemahiran jabatan secara profesional
  - Kompetensi
  - Independensi
  - Bangun ilmu yang kompleks
- 20 Apakah yang dimaksud dengan bisnis kecil dalam standar auditing SA 710 (Pertimbangan Khusus dalam Audit Bisnis Kecil)?
- Bisnis yang tidak memiliki akuntabilitas publik
  - Bisnis yang menggunakan dana masyarakat
  - Bisnis yang karyawannya sedikit dan total aset rendah
  - Bisnis yang berada pada daerah terpencil
- 21 Yang manakah dari rasio berikut terbaik untuk digunakan menaksir kemampuan klien memenuhi kewajiban jangka panjangnya?
- Rasio sangat lancar (*Quick ratio*)
  - Imbal hasil saham biasa (ROE)
  - Rasio utang terhadap ekuitas (D/E)
  - Bukan salah satu di atas
- 22 Dalam audit piutang dan penjualan, auditor merencanakan untuk melakukan pengujian pengendalian atas penjualan dan penerimaan kas dan pengujian rinci atas piutang. Sewaktu melakukan pengujian pengendalian, auditor menemukan defisiensi dalam pengendalian penjualan. Apa yang sebaiknya dilakukan oleh auditor?
- Tetap melakukan prosedur yang direncanakan
  - Menambah sampel pengujian pengendalian
  - Menilai dampak defisiensi terhadap sifat dan luas pengujian yang direncanakan, dan jika dipandang lebih tepat, mengubah rencana auditnya
  - Menambah sampel pengujian rinci atas piutang
- 23 Manakah yang termasuk golongan hasil konfirmasi?

- A. Suatu respons yang memerlukan konfirmasi tambahan
  - B. Suatu respons yang dianggap tidak dapat diandalkan
  - C. Suatu respons yang harus didukung oleh bukti audit lainnya
  - D. Suatu respons yang lemah
24. Apakah yang dimaksud dengan luas prosedur audit?
- A. Tujuan dilakukannya prosedur tersebut dan tipe prosedur audit tersebut
  - B. Waktu prosedur audit dilaksanakan, atau periode atau tanggal bukti audit tersebut berlaku
  - C. Tempat prosedur audit dilaksanakan dan diimplementasikan sesuai dengan skala entitas
  - D. Kuantitas prosedur yang dilaksanakan, misalnya ukuran sampel atau jumlah observasi terhadap aktivitas pengendalian
25. Apakah yang termasuk dalam unsur-unsur lingkungan pengendalian?
- A. Sistem informasi
  - B. Moral
  - C. Standard Operating Procedure
  - D. Komunikasi dan penegakan nilai integritas dan etika
26. Apakah yang dimaksud dengan estimasi tunggal auditor?
- A. Jumlah, atau kisar jumlah, yang masing-masing diperoleh dari bukti audit yang digunakan dalam mengevaluasi estimasi tunggal manajemen
  - B. Suatu jumlah yang ditetapkan oleh auditor, pada tingkat yang lebih rendah daripada materialitas untuk laporan keuangan secara keseluruhan
  - C. Jumlah moneter sesungguhnya yang merupakan hasil dari penyelesaian transaksi yang mendasari, peristiwa, atau kondisi yang dituju oleh akuntansi
  - D. Suatu jumlah yang ditetapkan oleh auditor, pada tingkat yang lebih rendah daripada materialitas untuk laporan keuangan secara keseluruhan
27. Berikut ini yang harus dilakukan auditor kepada auditor terdahulu sebelum menerima perikatan:
- A. Menganalisis saldo Neraca
  - B. Menganalisis saldo Laporan Laba Rugi
  - C. Menindaklanjuti masalah akuntansi yang signifikan
  - D. Fakta yang mungkin melibatkan integritas manajemen
28. Dalam hal apakah, auditor harus mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan material?
- A. Tingkat laporan keuangan
  - B. Entitas
  - C. Tingkat operasional entitas
  - D. Kepatuhan pada peraturan perundang-undangan
29. Faktor apa yang dapat memengaruhi proses identifikasi suatu tolak ukur yang tepat dalam penentuan materialitas untuk laporan keuangan secara keseluruhan?
- A. Struktur kepemilikan dan pendanaan entitas
  - B. Pengendalian internal yang diterapkan
  - C. Kepatuhan entitas kepada peraturan perundang-undangan yang berlaku
  - D. Materialitas pelaksanaan
30. Dalam kaitannya dengan sampling audit, apakah yang dimaksud dengan populasi?
- A. Unsur-unsur individual yang membentuk suatu populasi

- B. Keseluruhan set data yang merupakan sumber dari suatu sampel yang dipilih dan auditor berkeinginan untuk menarik kesimpulan dari keseluruhan set data tersebut
  - C. Pemilihan unsur-unsur sampel yang dilaksanakan secara acak
  - D. Penerapan prosedur audit terhadap kurang dari 100% unsur dalam suatu populasi audit yang relevan sedemikian rupa sehingga semua unit sampling memiliki peluang yang sama untuk dipilih untuk memberikan basis memadai bagi auditor untuk menarik kesimpulan tentang populasi secara keseluruhan
31. Mana berikut ini tahapan audit yang benar?
- A. Perencanaan - Pekerjaan Lapangan - Uji pengendalian - Penyusunan Laporan
  - B. Pemahaman klien - Penentuan risiko - Uji pengendalian - Prosedur analitis - *Walkthrough*
  - C. Perencanaan - Pengujian pengendalian - Pekerjaan Lapangan - Penyusunan Laporan audit
  - D. Penilaian risiko audit - Uji substantif - Penyusunan program audit - Penyusunan laporan
32. Suatu perjanjian antara Kantor Akuntan Publik dengan klien sebagai syarat perikatan untuk melakukan audit dan jasa terkait lainnya disebut:
- A. Kontrak Audit
  - B. Surat representasi Manajemen
  - C. Surat perikatan Audit
  - D. *Management Letter*
33. Apakah perbedaan utama antara resiko pelaporan keuangan dan resiko audit?
- A. Penerapan prinsip akuntansi
  - B. Tanggungjawab dari masing - masing pihak yang terlibat di dalamnya
  - C. Tuntutan pengguna Laporan Keuangan
  - D. Resiko digugat oleh pihak ketiga
34. Transaksi penjualan harus didokumentasikan agar:
- A. Memberikan pelanggan salinan dari transaksi
  - B. Memberikan bukti dari otorisasi dan pencatatan
  - C. Menawarkan kredit kepada pelanggan
  - D. Untuk pengorderan kembali
35. Yang manakah yang merupakan prosedur *substantive test* untuk akun kas?
- A. Memverifikasi setoran dalam perjalanan dengan rekening koran setelah tanggal neraca
  - B. Mengkonfirmasi saldo kas pada kasir
  - C. Menelusuri pisah batas rekening koran yang diberikan oleh Bank
  - D. Melakukan teknik *Kitting* untuk mentransfer uang antar dua rekening klien
36. Seorang auditor membandingkan saldo akun dari tahun ke tahun guna melakukan prosedur analitis. Hal ini merupakan contoh dari
- A. Analisis rasio
  - B. *Trend Analysis*
  - C. Analisis Pengendalian Internal
  - D. Analisis Vertical
37. Yang manakah pernyataan yang benar terkait konsep materialitas?
- A. Materialitas ditentukan oleh referensi panduan yang dikeluarkan oleh IAPI
  - B. Materialitas hanya bergantung pada nominal suatu item yang relatif lebih besar dibandingkan item lainnya pada Laporan Keuangan
  - C. Materialitas hanya bergantung pada sifat dari suatu akun bukan besaran nominal
  - D. Materialitas adalah persoalan penilaian profesional
38. Kualitas Pengendalian Internal perusahaan berpengaruh pada:
- A. Keandalan data keuangan
  - B. Kemampuan Manajemen untuk membuat keputusan yang baik

- C. Kemampuan untuk mempertahankan bisnis  
D. Semua jawaban di atas benar
- 39 Berikut ini adalah dampak *e-commerce* terhadap bukti audit, **kecuali**:
- A. File permanen akan semakin berperan penting
  - B. Auditor mungkin akan menyimpan bukti audit dalam bentuk elektronik
  - C. Auditor akan memeriksa bukti audit menggunakan program komputer
  - D. Pengumpulan bukti audit harus direncanakan khusus untuk mengantisipasi keberaan bukti audit yang hanya muncul 1 kali tanpa jejak audit
- 40 Yang dimaksud prinsip obyektif adalah sebagai berikut :
- A. Menyelesaikan pekerjaan dengan baik dan tuntas
  - B. Bebas konflik kepentingan dalam mengaudit
  - C. Menjaga informasi penting agar tidak dimanipulasi
  - D. Selalu fokus mencapai tujuan audit
- 41 Operasional audit biasanya dilakukan oleh internal auditor dan auditor pemerintah, tetapi bisa juga dilakukan oleh akuntan publik. Tujuan utama dari suatu operasional audit adalah untuk memberikan
- A. Kepastian bahwa internal accounting controls berfungsi sesuai rencana
  - B. Ukuran dari kinerja manajemen dalam mencapai tujuan organisasi
  - C. Hasil pemeriksaan intern terhadap masalah-masalah akuntansi dan keuangan kepada manajemen puncak
  - D. Bantuan kepada akuntan publik yang melakukan audit terhadap kewajaran laporan keuangan
- 42 Dalam mengaudit suatu perusahaan, Anda menemukan suatu peristiwa bahwa salah satu nasabah dari klien anda mengalami musibah kebakaran setelah tanggal neraca. Terkait dengan peristiwa setelah tanggal neraca tersebut, apa yang akan Anda lakukan?
- A. Menyesuaikan piutang nasabah yang bersangkutan karena mungkin dia tidak mampu membayar
  - B. Menambahkan pengungkapan dalam laporan keuangan atas peristiwa kebakaran tersebut
  - C. Meminta manajemen untuk segera menagih ke nasabah yang mengalami musibah kebakaran
  - D. Tidak perlu menyesuaikan laporan keuangan karena kondisi tersebut tidak ada pada tanggal neraca
- 43 Jasa atestasi atas teknologi informasi juga termasuk WebTrust services dan SysTrust services. Manakah dari pernyataan berikut yang paling tepat menjelaskan SysTrust services?
- A. SysTrust services memberikan jasa assurance atas proses bisnis, integritas transaksi dan pengolahan transaksi
  - B. SysTrust services memberikan jasa assurance atas reliabilitas sistem pada area penting, seperti keamanan dan integritas data
  - C. Bukan pernyataan a atau b
  - D. Pernyataan a atau b diatas secara tepat menjelaskan tentang SysTrust services
- 44 Bahasa dalam laporan audit dapat dimodifikasi untuk kondisi-kondisi berikut ini?
- A. Penerapan PABU yang kurang konsistensi
  - B. Adanya keraguan besar atas kemampuan klien untuk melanjutkan usahanya
  - C. Laporan auditor juga mencakup auditor lainnya
  - D. Penekanan masalah tertentu
- 45 Sebuah perusahaan memiliki obligasi sebagai investasi jangka pendek. Tanggung jawab untuk penyimpanan sertifikat obligasi dan penyerahan kupon bunga untuk penagihan bunga obligasi secara periodik kemungkinan harus didelegasikan kepada
- A. Pimpinan Akuntan



- B. Auditor internal
  - C. Kasir
  - D. Bendahara
- 46 Berikut bukan merupakan *Balance Related* Audit Objektif untuk asersi manajemen valuation and allocation dalam melakukan audit persediaan adalah
- A. *Detail tie-in reliazable value*
  - B. *Completeness*
  - C. *Accuracy*
  - D. *Cut off*
- 47 Dalam melakukan audit atas investasi, auditor harus mempertimbangkan apakah aktivitas investasi bertentangan dengan intensi/maksud manajemen yang telah dinyatakan. Prosedur audit yang sebaiknya dilakukan adalah
- A. Melakukan wawancara umum dengan pengelola portofolio teknis
  - B. Memeriksa instruksi kepada manajer portofolio
  - C. Memeriksa notulen rapat komisaris
  - D. Memeriksa notulen rapat komisaris
- 48 Kesulitan utama yang biasanya dihadapi auditor terkait dengan proses review atas kewajiban kontinjen dan komitmen adalah sebagai berikut, **kecuali**:
- A. Manajemen cenderung tidak melakukan disclose hal tersebut di laporan keuangan
  - B. Manajemen cenderung boleh untuk membiarkan tidak dilakukannya penyajian di laporan keuangan
  - C. Manajemen cenderung tidak mencatatkan transaksi tersebut di sistem akuntansi
  - D. Auditor cenderung untuk melakukan penelaahan utamanya pada kejadian yang masuk di sistem akuntansi
- 49 Akuntan ditugasi untuk melakukan kompilasi atas suatu entitas non publik, dimana basis akuntansi yang digunakan adalah basis akuntansi komprehensif selain prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Apabila laporan keuangan tidak memuat pengungkapan basis akuntansi yang digunakan, apa yang harus dilakukan akuntan?
- A. Menerbitkan laporan khusus yang menguraikan dampak dari penghilangan pengungkapan tersebut
  - B. Memberikan pernyataan tidak wajar
  - C. Mengharuskan klien untuk menambahkan pengungkapan tersebut
  - D. Mengungkapkan basis akuntansi tersebut dalam laporan akuntan
- 50 Paragraph pendahuluan dari laporan auditor bentuk standar menyatakan bahwa
- A. Auditor bertanggungjawab atas laporan keuangan dan opini pada laporan keuangan tersebut
  - B. Auditor bertanggungjawab atas laporan keuangan tersebut
  - C. Auditor bertanggungjawab atas opini pada laporan keuangan tersebut
  - D. Auditor bertanggungjawab renteng bersama manajemen klien atas laporan keuangan tersebut
- 51 Yang manakah dari bantahan auditor biasanya jarang tersedia bila terjadi penuntutan dari pihak ketiga?
- A. Ketiadaan hubungan sebab-akibat
  - B. Kontribusi kelalaian oleh pihak klien
  - C. Bukan karena kelalaian kinerja



- D. Ketidadaan penugasan
52. Jika seorang auditor membongkar suatu perbuatan melawan hukum pada perusahaan publik, auditor harus memberitahukan hal ini kepada:
- A. Pejabat penegak hukum lokal
  - B. Pejabat Pusat Pembinaan Profesi Keuangan
  - C. Otoritas Jasa Keuangan
  - D. Semua jawaban di atas benar
53. Manakah dari tujuan audit terkait transaksi berikut ini, yang tidak dapat ditaksir menggunakan *monetary unit sampling*?
- A. Akurasi
  - B. Kelengkapan
  - C. Eksistensi
  - D. Semua pilihan di atas
54. Pernyataan berikut manakah yang benar sehubungan dengan defisiensi signifikan dalam sebuah audit?
- A. Seorang auditor dapat melaporkan bahwa tidak ada defisiensi signifikan yang perlu dicatat sepanjang pelaksanaan audit
  - B. Auditor diharuskan melakukan penelitian untuk menemukan defisiensi yang signifikan sepanjang pelaksanaan audit
  - C. Seluruh defisiensi signifikan juga dipandang sebagai kelemahan secara material
  - D. Seorang auditor dapat mengkomunikasikan defisiensi signifikan sepanjang pelaksanaan audit atau setelah penyelesaian audit
55. Untuk meyakinkan bahwa perusahaan telah secara tepat memasukkan barang dagang miliknya dalam persediaan akhir, auditor seharusnya mereviu dan menguji:
- A. Klausul pembukaan order pembelian
  - B. Prosedur pisah batas pembelian
  - C. Komitmen kontraktual yang dibuat oleh departemen pembelian
  - D. Faktur pembelian menjelang atau akhir tahun buku
56. Manakah dari berikut ini yang **bukan** merupakan elemen pengendalian mutu?
- A. Penerimaan dan kelanjutan dari hubungan klien dan perikatan khusus
  - B. Sumber daya manusia
  - C. Pengendalian internal
  - D. *Monitoring*
57. Jasa assurance, atestasi dan audit memiliki persamaan atas seluruh hal berikut ini kecuali bahwa jasa tersebut
- A. Hanya berhubungan dengan laporan keuangan
  - B. Melibatkan perolehan dan evaluasi bukti-bukti
  - C. Melibatkan penentuan keterkaitan beberapa informasi terhadap kriteria yang ditetapkan
  - D. Melibatkan penerbitan laporan
58. Apabila terdapat keraguan besar mengenai *going concern* entitas, auditor harus mempertimbangkan rencana manajemen dalam merespons masalah *going concern* tersebut. Kondisi manakah berikut ini yang dapat menyebabkan auditor meragukan efektivitas dari rencana manajemen?
- A. Adanya pembatasan terhadap penjualan aset, seperti adanya pasal yang membatasi transaksi tersebut dalam perjanjian utang

- B. Adanya korespondensi dengan kreditur yang menunjukkan kreditur setuju untuk melakukan restrukturisasi
  - C. Adanya program pengurangan biaya yang telah dijalankan sejak tahun lalu
  - D. Adanya akun utang subordinasi dalam neraca entitas
59. Apa tujuan dari prosedur audit mereviu kartu persediaan, catatan produksi, catatan pembelian sebagai petunjuk kegiatan yang bersangkutan dengan persediaan?
- A. Untuk meyakinkan bahwa persediaan meliputi semua produk, bahan, *supplies* yang ada di lokasi perusahaan
  - B. Untuk meyakinkan bahwa persediaan merupakan unsur yang disimpan untuk dijual dalam kegiatan normal perusahaan
  - C. Untuk meyakinkan bahwa persediaan yang dicantumkan dalam neraca secara fisik ada
  - D. Untuk meyakinkan bahwa perusahaan memiliki hak milik secara hukum terhadap persediaan
60. Suatu penugasan audit dapat memberikan dampak signifikan atas:
- A. Risiko bisnis
  - B. Risiko informasi
  - C. Risiko tingkat bunga
  - D. Risiko melekat
61. Mengapa auditor membagi laporan keuangan menjadi segmen yang lebih sederhana dan kecil?
- A. Menggunakan pendekatan siklus, membuat tugas audit semakin terorganisir
  - B. Hampir kebanyakan akun memiliki relasi satu dengan lainnya, dan sedemikian sehingga akan lebih efisien jika memecah laporan keuangan menjadi bagian yang lebih kecil
  - C. Pendekatan siklus digunakan karena standar audit mengharuskan demikian
  - D. Semua jawaban di atas benar
62. Pada saat melakukan pengujian pengendalian pada pengukuran kas, seorang akuntan publik harus menggunakan teknik *sampling* secara sistematis dengan memulainya pada item yang dipilih secara acak. Kerugian terbesar dalam jenis *sampling* ini adalah bahwa item tersebut dalam populasi:
- A. Harus dicatat dalam pola yang sistematis sebelum sampel tersebut digambarkan
  - B. Dapat terjadi dalam pola yang sistematis, dengan demikian merusak kerandoman sampel tersebut
  - C. Dapat terjadi secara sistematis lebih dari satu kali dalam sampel tersebut
  - D. Harus ditempatkan kembali secara sistematis dalam populasi tersebut setelah melakukan *sampling*
63. Manakah dari pernyataan berikut ini yang menjelaskan dengan tepat arti standar auditing yang berlaku umum?
- A. Tindakan-tindakan yang harus dilakukan auditor
  - B. Ukuran mutu kinerja auditor
  - C. Prosedur yang digunakan dalam mengumpulkan bukti yang mendukung laporan keuangan
  - D. Tujuan audit umum yang ditentukan saat penugasan audit
64. Audit ketaatan seringkali berkembang melebihi lingkup audit lainnya, yaitu selain mengungkapkan pendapat atas kewajaran penyajian laporan keuangan, mencakup juga audit atas efisiensi, ekonomi, efektivitas, serta
- A. Akurasi
  - B. Evaluasi
  - C. Kepatuhan atas prosedur dan peraturan tertentu
  - D. Pengendalian internal

- 65 Sewaktu melakukan aktivitas evaluasi penerimaan suatu calon klien yang bergerak dalam bidang dana pensiun, auditor mendapati bahwa laporan keuangan disusun dengan sesuai SAK ETAP. Manakah tindakan lebih lanjut yang paling tepat dilakukan oleh auditor?
- A. Meminta manajemen untuk memberikan auditor akses ke semua informasi yang dianggap relevan
  - B. Memperoleh persetujuan dari manajemen bahwa manajemen mengakui dan memahami tanggung jawabnya untuk menyusun laporan keuangan sesuai dengan kerangka pelaporan keuangan yang berlaku
  - C. Mengevaluasi pengendalian internal entitas tersebut
  - D. Mengevaluasi apakah kerangka pelaporan keuangan yang akan diterapkan dalam penyusunan laporan keuangan dapat diterima
- 66 Apabila manajemen belum cukup memperhitungkan pengaruh ketidakpastian estimasi terhadap estimasi yang menimbulkan risiko signifikan, apakah yang harus dilakukan auditor?
- A. Mengembangkan suatu kisaran yang digunakan untuk mengevaluasi kewajaran estimasi akuntansi
  - B. Mempertimbangkan apakah keahlian atau pengetahuan atau pengetahuan khusus yang berkaitan dengan satu atau lebih aspek estimasi akuntansi diperlukan untuk memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat
  - C. Menguji efektivitas operasi atas pengendalian terhadap bagaimana manajemen membuat estimasi akuntansi
  - D. Menguji bagaimana manajemen membuat estimasi akuntansi dan data yang dipakai sebagai dasar pengujian
- 67 Menguji pelunasan piutang dagang setelah tanggal neraca dapat menjadi alternatif kegagalan konfirmasi saldo piutang usaha, kecuali:
- A. Pengendalian internal atas piutang dianggap kurang efektif
  - B. Sejumlah besar piutang usaha secara signifikan melakukan pelunasan tepat waktu
  - C. Auditor memiliki alasan untuk percaya bahwa orang yang menerima permintaan konfirmasi bukan debitur aktif
  - D. Sebagian besar transaksi pelunasan tagihan setelah tanggal neraca tidak terkait dengan saldo akun individual per tanggal neraca yang relatif besar
- 68 Pengaruh lingkungan pengendalian pada ketidakberesan dapat dicontohkan dengan:
- A. Dewan komisaris yang efektif dapat menciptakan perbuatan yang tidak semestinya oleh manajemen
  - B. Adanya insentif manajemen dapat menghalangi lingkungan yang menghasilkan salah saji material dalam laporan keuangan
  - C. Komite audit dan fungsi audit intern yang efektif dapat menghalangi perbuatan yang tidak semestinya oleh manajemen
  - D. Perubahan kepemilikan oleh pemilik baru dengan budaya manajemen yang tidak disiplin dapat menghalangi fraud oleh manajemen
- 69 Apakah yang harus dilakukan auditor sebelum memulai audit tahun pertama?
- A. Melakukan komunikasi dengan auditor pendahulu
  - B. Memutakhirkan dan mengubah strategi audit secara keseluruhan
  - C. Mempertimbangkan keberlanjutan hubungan dengan klien dan ketentuan etika yang relevan
  - D. Memastikan tujuan pelaporan perikatan untuk merencanakan waktu audit dan sifat komunikasi yang direncanakan
- 70 Apakah arti dari standar auditing yang berlaku umum yang mewajibkan auditor bertindak

- independen?
- A. Auditor harus tidak bias berkenaan dengan klien yang diaudit
  - B. Auditor harus melaksanakan sikap kritis selama audit
  - C. Satu-satunya kewajiban auditor adalah kepada pihak ketiga
  - D. Auditor dapat mempunyai kepentingan kepemilikan langsung dalam bisnis klien bila tidak material
71. Mana pernyataan yang tidak benar tentang akuntansi dan audit laporan keuangan?
- A. Auditing adalah mengakumulasi dan mengevaluasi bukti informasi laporan keuangan untuk menentukan dan melaporkan kesesuaian informasi tersebut dengan kriteria tertentu
  - B. Akuntansi adalah proses untuk menentukan apakah suatu transaksi merefleksikan substansi ekonomi yang terjadi
  - C. Tujuan audit adalah menentukan kesesuaian laporan keuangan sesuai dengan acuan standar akuntansi yang ditentukan
  - D. Audit harus dilakukan oleh orang yang kompeten dan independen
72. Resiko sampling adalah resiko:
- A. Sample tidak akan menggambarkan karakteristik populasi, sehingga kesimpulan yang dibuat tentang populasi akan salah
  - B. Populasi tidak akan menggambarkan karakteristik sample, sehingga kesimpulan yang dibuat tentang sample akan salah
  - C. A dan B tidak benar
  - D. A dan B benar
73. Untuk menguji kelengkapan akun hutang, auditor akan melakukan :
- A. Memeriksa pengeluaran kas untuk barang yang dipakai pada tahun sebelumnya
  - B. Merekonsiliasi data pemasok dengan akun hutang pada neraca saldo
  - C. Memeriksa umur manfaat peralatan produksi
  - D. Mengumpulkan dokumen pesanan pembelian sebelum dan sesudah akhir tahun
74. Hal-hal yang perlu dikomunikasikan oleh auditor kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, kecuali :
- A. Tanggung jawab Auditor berkaitan dengan Laporan Keuangan
  - B. Temuan signifikan dari audit
  - C. Independensi Auditor
  - D. Tingkat materialitas dalam audit
75. Alasan bahwa dokumentasi audit harus disiapkan tepat waktu adalah, **kecuali**:
- A. Membantu meningkatkan kualitas audit
  - B. Agar kesimpulan dapat ditarik sebelum opini difinalisasi
  - C. Agar dapat menyerahkan kertas kerja tepat waktu
  - D. Kesimpulan audit dapat ditarik lebih akurat
76. Pendekatan audit berbasis resiko mengharuskan auditor untuk mengidentifikasi :
- A. Saldo akun atau pengungkapan yang berkaitan yang mungkin saja salah saji
  - B. Penyebab potensial dari salah saji
  - C. Proses - proses penting yang mungkin mempengaruhi satu atau lebih dari satu saldo akun
  - D. Semua benar
77. Mana dari berikut ini yang **bukan** merupakan prosedur yang dilakukan akuntan dalam memperoleh dasar memadai untuk menyatakan asurans yang terbatas dalam review atas laporan keuangan?

- A. Prosedur analitis
  - B. Menilai risiko kecurangan
  - C. Melakukan *inquiry* kepada manajemen
  - D. Memperoleh surat representasi manajemen dari manajemen
- 78 Ketika resiko pengendalian dinilai tinggi, auditor harus melakukan:
- A. Melakukan lebih banyak *test of control*
  - B. Melakukan lebih banyak pengujian langsung terhadap saldo akun
  - C. Melakukan lebih sedikit *test of control*
  - D. Melakukan lebih sedikit pengujian terhadap saldo akun
- 79 Yang manakah yang **bukan** kekurangan dari pengendalian internal terkait peralatan pabrik?
- A. Cek yang diterbitkan untuk membeli peralatan tidak ditandatangani oleh *controller*
  - B. Semua akusisi peralatan pabrik dibuat oleh Departemen yang membutuhkan peralatan tersebut
  - C. Pergantian peralatan pabrik dilakukan apabila umur manfaat dari peralatan tersebut sudah habis
  - D. Penjualan atas peralatan yang sudah terdepresiasi penuh dikreditkan sebagai pendapatan lain lain
- 80 Mana aktivitas berikut ini yang dilarang menurut kode etik?
- A. Membeli produk jasa dari pihak ketiga dan menjualnya kepada klien
  - B. Mempublikasikan suatu tulisan dalam suatu newsletter
  - C. Menerima komisi karena merekomendasikan produk kepada klien audit
  - D. Menerima penugasan yang diperoleh melalui usaha dari pihak ketiga
- 81 Sehubungan dengan deteksi pelanggaran hukum, standar audit menyatakan bahwa auditor menyediakan suatu:
- A. Tidak ada keyakinan apapun bahwa pelanggaran tersebut akan terdeteksi
  - B. Keyakinan memadai, sama seperti masalah audit lainnya
  - C. Keyakinan bahwa pelanggaran tersebut akan terdeteksi, jika material
  - D. Keyakinan bahwa pelanggaran tersebut akan terdeteksi, jika sangat material
- 82 Hal manakah dari berikut ini yang paling tinggi kemungkinannya bagi auditor untuk menilai risiko pengendalian pada tingkat maksimum dalam lingkungan elektronik dengan sistem penghasil informasi otomatisasi?
- A. Pesanan penjualan dihasilkan menggunakan aturan keputusan yang terotomatisasi dengan nomor urut yang tercetak sebelumnya
  - B. Utang usaha didasarkan pada banyak transaksi dan jumlah rupiah yang besar
  - C. Transaksi aset tetap berjumlah sedikit, namun dengan jumlah rupiah yang besar
  - D. Catatan piutang usaha didasarkan atas banyak transaksi dan jumlah rupiah yang besar
- 83 Dalam terminologi sampling audit atas pengujian substansi transaksi, kesalahan saji yang diestimasi terdapat dalam populasi transaksi yang diuji, disebut:
- A. *Acceptable Risk Over - Reliance* (ARO)
  - B. *Estimated Population Exception Risk* (EPER)
  - C. *Tolerable Exception Risk* (TER)
  - D. *Acceptable Risk of Incorrect Acceptance* (ARIA)
- 84 Berikut merupakan pengendalian yang berada pada level entitas, kecuali:
- A. Pengendalian terkait dengan lingkungan pengendalian
  - B. Informasi terkait dengan penilaian risiko entitas

- C. Pengendalian terkait pelaksanaan Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS)  
D. Informasi terkait kebijakan manajemen risiko di perusahaan
85. Apakah yang dimaksud dengan *comfort letter* dalam standar auditing?  
A. Surat yang diterbitkan oleh auditor kepada pihak-pihak penggunaan laporan keuangan mengenai penjelasan terhadap opini yang diberikan oleh auditor  
B. Surat yang diterbitkan oleh auditor yang menyatakan mengenai tanggung jawab auditor terhadap opini yang diberikannya pada laporan keuangan klien  
C. Surat yang diterbitkan oleh klien yang menyatakan mengenai tanggung jawab manajemen klien terhadap laporan keuangan  
D. Surat yang diterbitkan oleh akuntan terkait dengan laporan keuangan dan informasi keuangan klien, yang diberikan untuk penjamin emisi atau pihak lain yang meminta
86. Dengan adanya suatu pengendalian intern yang dirancang dengan baik, maka pegawai entitas dalam departemen yang sama akan cenderung menyetujui order pembelian dan juga akan  
A. Melakukan rekonsiliasi arsip tagihan yang masih *outstanding*  
B. Memeriksa barang pada saat penerimaan  
C. Menyetujui permintaan barang  
D. Melakukan negosiasi dengan pemasok
87. Pertimbangan relevansi hanya terdapat dalam hal berikut:  
A. Tujuan audit umum  
B. Tujuan audit khusus  
C. Tujuan audit terkait transaksi  
D. Tujuan audit terkait saldo
88. Setelah laporan auditor diterbitkan, manakah dari kejadian berikut ini yang yang paling tinggi kemungkinannya dilakukan oleh seorang auditor dengan melakukan tanya jawab lebih lanjut kepada klien atas laporan keuangan yang telah diterbitkan sebelumnya?  
A. Sebuah bencana alam yang tidak diasuransikan terjadi, yang dapat mempengaruhi kemampuan kelangsungan hidup entitas di masa yang akan datang  
B. Sebuah kontijensi yang telah tuntas yang sebelumnya telah diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan  
C. Informasi baru telah ditemukan sehubungan dengan transaksi sewa guna usaha yang sebelumnya belum diungkapkan dalam periode audit  
D. Sebuah anak perusahaan dijual dengan akun yang memiliki nilai 25% dari laba bersih konsolidasi
89. Untuk suatu laporan audit berisi opini tidak memberikan pendapat (*disclaimer*) dikarenakan auditor tidak independen, maka permasalahan disclaimer tersebut dikemukakan dalam:  
A. Paragraf ketiga atau paragraf opini  
B. Paragraf kedua atau paragraf lingkup  
C. Hanya di paragraf pertama  
D. Paragraf keempat atau paragraf penjabar
90. Apabila auditor pendahulu menyetujui penerbitan laporannya karena ditemukannya salah saji oleh auditor pengganti atas laporan keuangan yang diauditnya, yang sebaiknya dilakukan auditor pendahulu adalah  
A. Mereviu atas kertas kerja auditor pengganti yang berkaitan dengan masalah yang berdampak terhadap laporan keuangan periode sebelumnya, dan menanggapi laporannya dengan tanggal laporan terdahulu  
B. Mereviu atas kertas kerja auditor pengganti yang berkaitan dengan masalah yang berdampak terhadap laporan keuangan periode sebelumnya, dan menanggapi laporannya dengan tanggal ganda  
C. Melihat kembali kertas kerja untuk audit tahun tersebut, dan menanggapi laporannya dengan tanggal laporan terdahulu

- D. Melihat kembali kertas kerja untuk audit tahun tersebut, dan menanggapi laporannya dengan tanggal ganda
- 91 Manakah dari pernyataan berikut ini yang paling tepat?
- A. Auditor diharuskan menerbitkan opini disclaimer dalam hal terdapat ketidakpastian material
  - B. Auditor diharuskan menerbitkan opini disclaimer dalam hal terdapat masalah kelangsungan usaha
  - C. Auditor diharuskan menerbitkan opini disclaimer dalam hal terdapat ketidakpastian material dan masalah kelangsungan usaha
  - D. Auditor memiliki opsi, tetapi tidak diharuskan untuk menerbitkan opini disclaimer dalam hal terdapat ketidakpastian material atau masalah kelangsungan usaha
- 92 Unsur-unsur berikut ini yang pada akhirnya menentukan prosedur auditing khusus yang diperlukan dalam situasi tertentu agar dapat memberikan dasar yang memadai untuk mengeluarkan pendapat:
- A. Pertimbangan auditor
  - B. Materialitas
  - C. Risiko inheren
  - D. Kepastian yang masuk akal
- 93 Jika auditor menaruh perhatian pada risiko kecurangan dalam siklus pendapatan, maka dari penjelasan auditor yang tepat berikut yang berkaitan dengan potensi kecurangan dalam siklus pendapatan:
- A. Kecurangan manajemen risiko rendah dan kecurangan karyawan risiko rendah
  - B. Kecurangan manajemen risiko tinggi dan kecurangan karyawan risiko rendah
  - C. Kecurangan manajemen risiko rendah dan kecurangan karyawan risiko tinggi
  - D. Kecurangan manajemen risiko tinggi dan kecurangan karyawan risiko tinggi
- 94 Manakah pernyataan yang benar mengenai Skeptisme profesional yang mencakup kewaspadaan?
- A. Bukti audit yang tidak bertentangan dengan bukti audit lain yang diperoleh
  - B. Informasi yang menimbulkan pertanyaan tentang keandalan dokumen dan tanggapan terhadap permintaan keterangan yang digunakan sebagai bukti audit
  - C. Keadaan yang tidak mengindikasikan adanya kemungkinan kecurangan
  - D. Kondisi yang tidak menyarankan perlunya prosedur audit tambahan selain prosedur yang disyaratkan oleh Standar Audit
- 95 Berikut ini adalah manfaat perencanaan audit atas suatu laporan keuangan, **kecuali**:
- A. Membantu auditor untuk mencurahkan perhatian yang tepat terhadap area yang penting dalam audit
  - B. Membantu auditor untuk mengidentifikasi dan menyelesaikan masalah yang potensial secara tepat waktu
  - C. Membantu auditor dalam mengevaluasi dan menentukan opini yang tepat
  - D. Membantu auditor untuk mengorganisasi dan mengelola perikatan audit dengan baik, sehingga perikatan tersebut dapat dilaksanakan dengan efektif dan efisien
- 96 Tujuan utama auditor melakukan pengujian pengendalian adalah untuk:
- A. Tingkat keyakinan memadai bahwa pengendalian internal klien beroperasi secara efektif dan konsisten selama satu tahun penuh



- B. Mendapatkan bukti audit yang cukup dan memadai untuk menyediakan basis yang memadai bagi auditor dalam merumuskan opini tanpa memerlukan bukti tambahan
  - C. Meyakinkan bahwa pengungkapan dalam laporan keuangan telah memadai
  - D. Memahami metode dan prosedur klien
97. Manakah pengendalian internal berikut ini yang tepat yang dapat mencegah pembayar dokumen pengeluaran kas yang disajikan untuk pembayaran kedua kalinya?
- A. Tanggal pada dokumen pengeluaran kas harus diberikan dalam beberapa hari dari tanggal dokumen itu disajikan untuk dibayarkan
  - B. Pejabat yang menandatangani cek membandingkan cek itu dengan dokumen dan harus mencoret dokumen tersebut
  - C. Cek yang belum ditandatangani disiapkan oleh individu yang bertanggung jawab menandatangani cek
  - D. Dokumen pengeluaran kas disetujui oleh setidaknya dua pejabat manajemen yang bertanggung jawab
98. Untuk merumuskan opini audit, apakah yang harus dievaluasi oleh auditor dari sudut pandang ketentuan kerangka pelaporan keuangan?
- A. Estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen sesuai dengan arahan tim akuntansi
  - B. Informasi yang disajikan dalam laporan keuangan adalah terkini, tepat, akurat, terperinci, dan dapat dipahami
  - C. Kebijakan akuntansi yang dipilih dan diterapkan sesuai dengan jenis perusahaan yang bersangkutan
  - D. Laporan keuangan mengungkapkan kebijakan akuntansi signifikan yang dipilih dan diterapkan secara memadai
99. Konsep materialitas akan dianggap tidak begitu penting bagi akuntan publik pada saat menentukan:
- A. Lingkup audit atas akun-akun spesifik
  - B. Transaksi khusus yang harus direviu
  - C. Pengaruh pengecualian audit terhadap pendapat
  - D. Pengaruh kepentingan keuangan langsung akuntan publik dalam klien terhadap independensi akuntan publik
100. Penerimaan kas dari penjualan tunai telah disalahgunakan. Apa tindakan yang mungkin dilakukan untuk menyembunyikan penyalahgunaan tersebut dan sulit dideteksi oleh auditor?
- A. Penjualan tidak dijurnal, inventori dicatat sistem periodik
  - B. Mencatat lebih akun piutang, faktur penjualan diterbitkan untuk setiap penjualan tepat waktu
  - C. Mencatat lebih saldo piutang pada buku pembantu, persediaan dicatat perpetual
  - D. Mencatat lebih persediaan, stock opname pada akhir minggu