

---

|                       |                                                                                                                                                                |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | B - Keupayaan Operasi                                                                                                                                          |
| <b>Kod</b>            | B-1                                                                                                                                                            |
| <b>Objektif Audit</b> | Memastikan Syarikat mempunyai minimum bilangan pekerja sepenuh masa sedia ada di peringkat pengurusan, pemasaran dan teknikal seramai 5 orang pekerja tempatan |
| <b>Perkara</b>        | Syarikat mempunyai minimum bilangan pekerja sepenuh masa sedia ada di peringkat pengurusan, pemasaran dan teknikal seramai 5 orang pekerja tempatan            |

## PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                                                                                     | Ya                                  | Tidak                    | Tidak Berkaitan          | Ulasan                                                         |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------|
| B-1-1 | Menyemak senarai nama pekerja dan Fail Peribadi pekerja bagi Ibu Pejabat dan Cawangan yang sah.             | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Sila rujuk lampiran untuk carta organisasi bagi semua cawangan |
| B-1-2 | Menyemak sekurang-kurangnya tiga (3) bulan Penyata Kumpulan Wang Simpanan Pekerja dan Rekod Sumber Manusia. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Kwsp ada dilampirkan semasa field audit                        |
| B-1-3 | Menyemak Dokumen Lantikan Pekerja Tetap/Kontrak Secara Sepenuh Masa/Sambilan yang terkini                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Dokumen pelantikan pekerja ada dilampirkan semasa field audit  |
| B-1-4 | Menyemak Carta Organisasi terkini dan senarai pekerja terkini.                                              | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Sila rujuk lampiran untuk carta organisasi bagi semua cawangan |

## ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                                                                     | Keputusan |        |          |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                            | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Kami mendapati pihak syarikat mempunyai pekerja lebih daripada lima (5) orang pekerja sepenuh masa. Walau bagaimanapun, terdapat satu cawangan Tawau, mempunyai tiga (3) orang pekerja sepenuh masa. | MEMATUHI  | 4      | 3        | 12                |

**SENARAI LAMPIRAN**

| # | Nama Fail                             | Keterangan                                                                                       |
|---|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 12_153_1477719561_20161025115724.jpg  | carta organisasi HQ                                                                              |
| 2 | 12_153_1477719612_20161025115724.jpg  | carta organisasi Ria Showroom                                                                    |
| 3 | 12_153_1477719913_20161025115709.jpg  | carta organisasi Sungai Besi                                                                     |
| 4 | 12_153_1477719656_20161025115714.jpg  | carta organisasi Tawau                                                                           |
| 5 | 12_153_1478834878_20161025_140148.jpg | kwsp Tawau                                                                                       |
| 6 | 12_153_1478834532_20161025_140141.jpg | kwsp Tawau ( Lim Yin Kat)                                                                        |
| 7 | 12_153_1477719967_20161025115300.jpg  | kwsp untuk semua cawangan dan HQ                                                                 |
| 8 | 12_153_1477720112_20161025115539.jpg  | offer letter untuk branch manager Tawau ( suspicious) -gaji lebih tinggi dari GM                 |
| 9 | 12_153_1477720231_20161025144914.jpg  | offer letter untuk current GM- gaji lebih rendah dari akauntan dan branch manager (both Chinese) |

---

|                       |                                                                                                         |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | B - Keupayaan Operasi                                                                                   |
| <b>Kod</b>            | B-2                                                                                                     |
| <b>Objektif Audit</b> | Memastikan syarikat telah sedia ada memiliki kemudahan ruang pejabat dan bilik pameran yang bersesuaian |
| <b>Perkara</b>        | Syarikat telah sedia ada memiliki kemudahan ruang pejabat dan bilik pameran yang bersesuaian            |

## PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                                                                         | Ya                                  | Tidak                    | Tidak Berkaitan          | Ulasan                                                                                                                                  |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B-2-1 | Membuat lawatan ke premis / cawangan / bilik pameran seperti yang terdapat pada MITI.           | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Syarikat mempunyai ruang pameran yang bersesuaian di semua cawangan                                                                     |
| B-2-2 | Memeriksa permit / lesen Kastam / lesen perniagaan yang sah dari Pihak Berkuasa Tempatan (PBT). | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Syarikat mempunyai lesen perniagaan yang sah daripada dbkk dan kastam di cawangan jalan lintas dan hq. sila rujuk lampiran bergambar.   |
| B-2-3 | Memeriksa geran / perjanjian sewabeli / perjanjian sewaan                                       | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Pihak syarikat hanya melampirkan tenancy agreement untuk hq dan ria showroom. tenancy agreement untuk cawangan tawau gagal dilampirkan. |
| B-2-4 | Menyemak papan tanda syarikat                                                                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Syarikat mempunyai papan tanda yang jelas di semua cawangan. sila rujuk lampiran bergambar.                                             |
| B-2-5 | Mengambil gambar premis / cawangan / bilik pameran                                              | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Sila rujuk lampiran bergambar.                                                                                                          |

**ULASAN & KEPUTUSAN**

| <b>Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>Keputusan</b> |               |                 |                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|-----------------|--------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Status</b>    | <b>Markah</b> | <b>Pemberat</b> | <b>Markah Diperolehi</b> |
| YA<br>Kami mendapati pihak syarikat mempunyai ruang pejabat dan pameran. Audit yang dijalankan di cawangan Tawau telah menemukan lori rebuilt yang yang dikatakan telah dihantar ke situ oleh HQ, tapi bila ditanyakan kepada pihak HQ, PIC (Branch manager, account clerk dan pengarah) tidak mengetahui mengenai perkara ini. | <b>MEMATUHI</b>  | <b>4</b>      | <b>3</b>        | <b>12</b>                |

## SENARAI LAMPIRAN

| #  | Nama Fail                                | Keterangan                                                                          |
|----|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | 13_153_1478836829_20161025_132133.jpg    | gambar lori lori yang dihantar dari HQ ke Tawau                                     |
| 2  | 13_153_1477720593_20161025123145.jpg     | gambar premis HQ                                                                    |
| 3  | 13_153_1477400275_IMG_3055.JPG           | Lesen DBKK (Caw Jalan Lintas)                                                       |
| 4  | 13_153_1477720464_20161025115055.jpg     | lesen DBKK di HQ                                                                    |
| 5  | 13_153_1477720895_20161025121949.jpg     | lesen DBKK sungai besi                                                              |
| 6  | 13_153_1477400206_IMG_3054.JPG           | Lesen Kastam (Caw Jalan Lintas)                                                     |
| 7  | 13_153_1477976680_IMG_6792.JPG           | Lesen kastam (Caw. Pudu)                                                            |
| 8  | 13_153_1477720503_20161025115039.jpg     | lesen kastam HQ                                                                     |
| 9  | 13_153_1477720846_20161025115902.jpg     | lesen kastam Sungai Besi                                                            |
| 10 | 13_153_1478834267_20161025_123614.jpg    | lesen kastam Tawau                                                                  |
| 11 | 13_153_1478834228_20161025_123533.jpg    | lesen niaga Tawau                                                                   |
| 12 | 13_153_1477976635_IMG_6794.JPG           | Lesen perniagaan (Caw. Pudu)                                                        |
| 13 | 13_153_1478836568_20161025_132243.jpg    | no chasis lori yang dihantar dari HQ ke Tawau bagi tujuan penyimpanan (meragukan)   |
| 14 | 13_153_1478836713_20161025_132205.jpg    | no chasis lori yang dihantar dari HQ ke Tawau bagi tujuan penyimpanan. (suspicious) |
| 15 | 13_153_1477400502_IMG_3059.JPG           | Papan tanda (Caw Jalan Lintas)                                                      |
| 16 | 13_153_1477630832_5_at_4.37_.20_PM_.jpeg | Papan Tanda (Caw. Pudu) - 1                                                         |



|    |                                          |                                                |
|----|------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 17 | 13_153_1477630848_5_at_4.32_.17_PM_.jpeg | Papan Tanda (Caw. Pudu) - 2                    |
| 18 | 13_153_1477906329_0161026103334[1].jpg   | Papan tanda cawangan Klang                     |
| 19 | 13_153_1477906395_0161026103430[1].jpg   | Papan tanda Cawangan Klang                     |
| 20 | 13_153_1477720562_20161025123231.jpg     | papan tanda di muhibbah dua                    |
| 21 | 13_153_1478834198_20161025_122847.jpg    | papan tanda Tawau                              |
| 22 | 13_153_1477628198_20161026_103158.jpg    | Ruang Pameran Caw. Klang (2)                   |
| 23 | 13_153_1477628118_20161026_103129.jpg    | Ruang Pameran Caw. Klang (1)                   |
| 24 | 13_153_1477971586_5_at_4.32_.12_PM_.jpeg | Ruang Pameran Caw. Pudu - 1                    |
| 25 | 13_153_1477971598_5_at_4.32_.13_PM_.jpeg | Ruang Pameran Caw. Pudu - 2                    |
| 26 | 13_153_1477971613_5_at_4.32_.16_PM_.jpeg | Ruang Pameran Caw. Pudu - 3                    |
| 27 | 13_153_1477971637_5_at_4.32_.21_PM_.jpeg | Ruang Pameran Caw. Pudu - 4                    |
| 28 | 13_153_1477971650_5_at_4.32_.22_PM_.jpeg | Ruang Pameran Caw. Pudu - 5                    |
| 29 | 13_153_1478834152_20161025_122746.jpg    | ruang pameran Tawau                            |
| 30 | 13_153_1477400434_IMG_3073.JPG           | Ruang pameran tingkat atas (Caw Jalan Lintas)  |
| 31 | 13_153_1477400357_IMG_3056.JPG           | Ruang pameran tingkat bawah (Caw Jalan Lintas) |
| 32 | 13_153_1477721035_20161025122503.jpg     | tenancy agreement HQ                           |
| 33 | 13_153_1477721058_20161025122508.jpg     | tenancy agreement Ria                          |

|                       |                                                                                                                                                     |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | B - Keupayaan Operasi                                                                                                                               |
| <b>Kod</b>            | B-3                                                                                                                                                 |
| <b>Objektif Audit</b> | Memastikan pemegang saham/ahli lembaga pengarah mempunyai pengalaman sekurang-kurangnya 2 tahun dalam peniagaan penjualan dan pengedaran kenderaan. |
| <b>Perkara</b>        | Pemegang saham /ahli lembaga pengarah mempunyai pengalaman sekurang-kurangnya selama 2 tahun dalam bidang penjualan dan pengedaran kenderaan        |

## PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                                                                       | Ya                                  | Tidak                    | Tidak Berkaitan          | Ulasan                                                                             |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| B-3-1 | Menemu bual pengarah syarikat dan meminta kebenaran untuk membuat semakan terhadap Borang B5. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Pengarah mempunyai pengalaman                                                      |
| B-3-2 | Menyemak M&A syarikat yang telah disahkan oleh pihak ketiga.                                  | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Pihak syarikat ada melampirkan m&a semasa field audit                              |
| B-3-3 | Menyemak Laporan Audit dan "Annual Return" yang telah disahkan oleh pihak ketiga.             | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Pihak syarikat ada melampirkan audited report dan annual return semasa field audit |

## ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                              | Keputusan |        |          |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                     | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Kami mendapati pemegang saham / ahli lembaga pengarah mempunyai pengalaman lebih daripada dua (2) tahun pengalaman dalam bidang penjualan kenderaan (kereta). | MEMATUHI  | 5      | 3        | 15                |

## SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail                             | Keterangan         |
|---|---------------------------------------|--------------------|
| 1 | 24_153_1479109458_20161114150941.jpg  | annual return 2014 |
| 2 | 24_153_1478679485_20161025_145122.jpg | audit report       |
| 3 | 24_153_1478679458_20161028_180106.jpg | m&a                |

---

|                       |                                                                                   |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | B - Keupayaan Operasi                                                             |
| <b>Kod</b>            | B-4                                                                               |
| <b>Objektif Audit</b> | Memastikan syarikat mempunyai rangkaian dengan pembekal di luar atau dalam negara |
| <b>Perkara</b>        | Mempunyai jaringan rangkaian dengan pembekal kenderaan di luar atau dalam negara  |

## PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                                                                                                                     | Ya                                  | Tidak                               | Tidak Berkaitan          | Ulasan                                                                                                                                                                |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B-4-1 | Menyemak Perjanjian di antara syarikat dan pihak pembekal di luar negara (jika ada).                                                        | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Tidak mempunyai perjanjian bertulis dengan pembekal. namun ada dilampirkan senarai pembekal semasa field audit. salinan senarai pembekal ada diberikan kepada auditor |
| B-4-2 | Menyemak terma perjanjian dan bentuk kemudahan yang ditawarkan oleh pihak pembekal ( contohnya “back – to – back basis” ).                  | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Tiada terma perjanjian bertulis                                                                                                                                       |
| B-4-3 | Menyemak senarai pembekal utama syarikat di luar negara dan hubungan diantara kedua-dua syarikat melalui temuramah dengan pihak pengurusan. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | Tidak mempunyai perjanjian bertulis dengan pembekal. namun ada dilampirkan senarai pembekal semasa field audit                                                        |

## ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                                                                                                          | Keputusan |        |          |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                 | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| <p>YA</p> <p>Kami mendapati pihak syarikat mempunyai jaringan rangkaian dengan pembekal di luar atau di dalam negara. Berikut adalah senarai pembekal ...</p> <p>1. Nagoya<br/>2. Trendy<br/>3. Heiwa<br/>4. JAT<br/>5. M. Cars (Leicester)</p> | MEMATUHI  | 3      | 2.5      | 7.5               |

## SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail                            | Keterangan       |
|---|--------------------------------------|------------------|
| 1 | 18_153_1478679748_20161109161943.jpg | senarai pembekal |

---

|                       |                                                                             |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | B - Keupayaan Operasi                                                       |
| <b>Kod</b>            | B-5                                                                         |
| <b>Objektif Audit</b> | Memastikan Syarikat mempunyai perancangan pemasaran, keselamatan dan risiko |
| <b>Perkara</b>        | Mempunyai perancangan pemasaran, keselamatan dan risiko                     |

## PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                                                                                                              | Ya                                  | Tidak                    | Tidak Berkaitan                     | Ulasan                                                             |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| B-5-1 | Menyemak Rancangan dan Pemasaran pemohon dan prestasi semasa syarikat.                                                               | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | Pemasaran mostly by salesman                                       |
| B-5-2 | Menyemak taburan dan tumpuan pasaran yang dirancang oleh syarikat.                                                                   | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | Pemasaran untuk potential customer bertumpu pada kawasan cawangan. |
| B-5-3 | Menemuramah pengarah atau ketua pemasaran syarikat (jika ada).                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | Auditor ada menemuramah pihak pengarah semasa field audit          |
| B-5-4 | Menyemak sama ada syarikat mempunyai perjanjian atau jaminan daripada Institusi Kewangan dan Pembekal Antarabangsa (jika ada).       | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | Tidak berkaitan                                                    |
| B-5-5 | Memastikan syarikat tidak melebihi had yang diluluskan oleh Institusi Kewangan dan membayar mengikut jadual yang telah dipersetujui. | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | Tidak berkaitan                                                    |



|       |                                                                                             |                                     |                          |                          |                                                                                        |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| B-5-6 | Menyemak sama ada syarikat mengambil deposit sekurang-kurangnya 10% daripada bakal pembeli. | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Menurut pengarah, syarikat ada mengambil deposit 10%-20% selepas loan approved by bank |
| B-5-7 | Menyemak sama ada syarikat mempunyai polisi insuran terhadap bilik pameran syarikat.        | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Insurans polisi ada dilampirkan semasa field audit kecuali bagi cawangan sungai besi   |

## ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                       | Keputusan |        |          |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                              | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Kami mendapati pihak syarikat mempunyai perancangan pemasaran, keselamatan dan risiko. | MEMATUHI  | 4      | 2        | 8                 |

**SENARAI LAMPIRAN**

| # | Nama Fail                             | Keterangan            |
|---|---------------------------------------|-----------------------|
| 1 | 15_153_1477722108_20161025122356.jpg  | insurans HQ           |
| 2 | 15_153_1477722069_20161025122348.jpg  | insurans Ria showroom |
| 3 | 15_153_1478834971_20161025_124640.jpg | insurans Tawau        |
| 4 | 15_153_1478834998_20161025_124718.jpg | insurans Tawau        |

---

|                       |                                                                  |
|-----------------------|------------------------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | B - Keupayaan Operasi                                            |
| <b>Kod</b>            | B-6                                                              |
| <b>Objektif Audit</b> | Memastikan Syarikat mempunyai Prosedur Kendalian Standards (SOP) |
| <b>Perkara</b>        | Mempunyai prosedur kendalian standard (SOP)                      |

## PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                                                                                                                                   | Ya                                  | Tidak                               | Tidak Berkaitan          | Ulasan                                                                                                                                                                        |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B-6-1 | Menyemak sama ada syarikat mempunyai Prosedur Kendalian Standard (SOP) terutamanya operasi dan kewangan yang bertulis dan disahkan oleh Lembaga Pengarah. | <input type="checkbox"/>            | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Syarikat tidak mempunyai sop bertulis                                                                                                                                         |
| B-6-2 | Membuat semakan pematuhan terhadap SOP operasi dan kewangan.                                                                                              | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/>            | <input type="checkbox"/> | Pekerja mengetahui flow kerja untuk perniagaan ini kerana telah menjadi rutin kerja mereka dan jika ada pekerja yang baru, senior akan mengajar segala kerja yang sepatutnya. |

## ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                           | Keputusan |        |          |                   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                  | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Kami mendapati pihak syarikat mempunyai prosedur kendalian standard tetapi tiada bertulis. | MEMATUHI  | 3      | 1.5      | 4.5               |

## SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail | Keterangan |
|---|-----------|------------|
|---|-----------|------------|

---

|                       |                                                                                        |
|-----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | B - Keupayaan Operasi                                                                  |
| <b>Kod</b>            | B-7                                                                                    |
| <b>Objektif Audit</b> | Memastikan syarikat mempunyai sistem berkomputer bagi operasi dan pengurusan syarikat. |
| <b>Perkara</b>        | Mempunyai sistem berkomputer bagi operasi dan pengurusan syarikat                      |

## PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                                                                                                  | Ya                       | Tidak                               | Tidak Berkaitan          | Ulasan                                                                                                                 |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| B-7-1 | Menyemak sama ada syarikat menggunakan “software” perakaunan untuk merekodkan transaksi perniagaan.                      | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Syarikat mempunyai software perakaunan namun tidak dapat demonstrate semasa field audit kerana akauntan cuti           |
| B-7-2 | Menyemak sama ada syarikat mempunyai “software” untuk inventori syarikat.                                                | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Syarikat menggunakan cara manual untuk merekod inventori                                                               |
| B-7-3 | Menyemak sama ada syarikat mempunyai “back-up” terhadap sistem perakaunan dan operasi lain dan kekerapan yang dilakukan. | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Syarikat mempunyai software perakaunan namun tidak dapat demonstrate semasa field audit kerana akauntan cuti           |
| B-7-4 | Bagi syarikat yang mempunyai cawangan, menyemak proses penghantaran maklumat perniagaan (transaksi jualan).              | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Akaun disediakan di setiap cawangan dan kemudian consol di hq. semua dokumen asal akan dihantar ke hq melalui courier. |

## ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                                       | Keputusan |        |          |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                                              | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Kami mendapati pihak syarikat tidak mempunyai sistem berkomputer bagi operasi dan pengurusan kerana syarikat tidak dapat menunjukkan software tersebut kepada auditor. | MEMATUHI  | 1      | 1.5      | 1.5               |

## SENARAI LAMPIRAN

| # | Nama Fail | Keterangan |
|---|-----------|------------|
|---|-----------|------------|

---

|                       |                                                                     |
|-----------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>Bahagian</b>       | B - Keupayaan Operasi                                               |
| <b>Kod</b>            | B-8                                                                 |
| <b>Objektif Audit</b> | Memastikan syarikat mempunyai / melaksana program kepastian kualiti |
| <b>Perkara</b>        | Mempunyai / melaksana program kepastian kualiti                     |

## PROSEDUR AUDIT

| Bil   | Butiran                                                              | Ya                                  | Tidak                    | Tidak Berkaitan          | Ulasan                                             |
|-------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------|
| B-8-1 | Menyemak samaada syarikat ada melaksanakan program kepastian kualiti | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | Syarikat ada melaksanakan progam kepastian kualiti |

## ULASAN & KEPUTUSAN

| Ulasan Keseluruhan Pencarian Juruaudit                                                                                                                        | Keputusan |        |          |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------|----------|-------------------|
|                                                                                                                                                               | Status    | Markah | Pemberat | Markah Diperolehi |
| YA<br>Kami mendapati pihak syarikat mempunyai dan melaksanakan program Kepastian Kualiti dengan membuat pemeriksaan terhadap kenderaan yang masuk dan keluar. | MEMATUHI  | 3      | 1.5      | 4.5               |



**SENARAI LAMPIRAN**

| # | Nama Fail | Keterangan |
|---|-----------|------------|
|---|-----------|------------|

---