

BAHAGIAN SATU MEMUPUK PENGAUDITAN BEBAS BERKUALITI TINGGI DALAM PASARAN MODAL



PENGENALAN

Kualiti audit merupakan kunci untuk mengekalkan kepercayaan awam dan mengukuhkan keyakinan pelabur terhadap pelaporan korporat yang andal. Salah satu elemen penting dalam mendukung kualiti audit ialah pemantauan audit yang berkesan.

Bersandarkan pencapaiannya pada masa lalu, AOB kekal fokus kepada mandatnya untuk memupuk pengauditan bebas yang berkualiti tinggi dalam pasaran modal.

Sementara AOB meneruskan fungsi terasnya, iaitu pendaftaran dan pengiktirafan, pemeriksaan serta penguatkuasaan, ia sedar dan memberi perhatian penuh terhadap industri audit yang semakin rumit. Pemacu seperti ketidakpastian ekonomi global, inovasi teknologi dan perkembangan piawaian pelaporan kewangan global yang kompleks sentiasa dipantau bagi memastikan fokus AOB adalah terkini dan relevan.

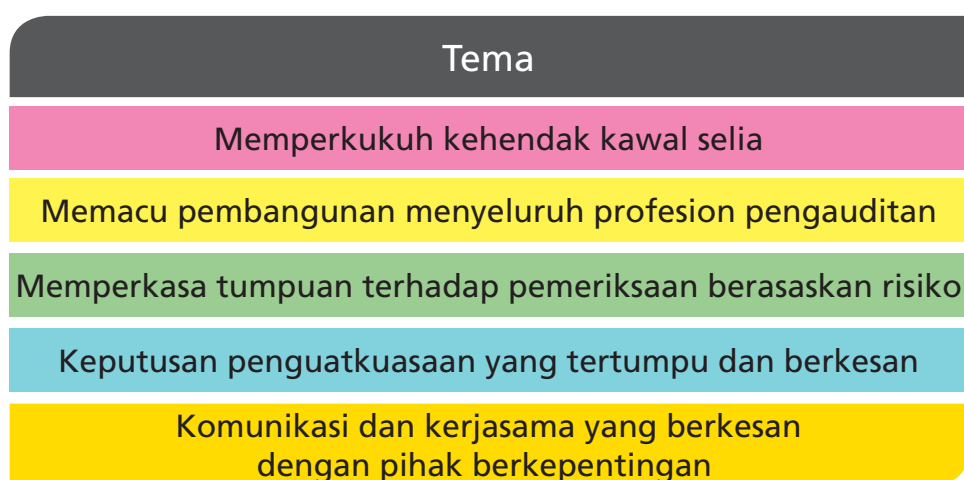
Pelan Strategik AOB 2017-2020 memasuki tahun kedua pada 2018. Dalam usaha untuk menyediakan pelaksanaan inisiatif strategik yang lebih terperinci, keutamaan diberikan kepada tema strategik berikut:

- Memperkukuh kehendak kawal selia;
- Keputusan penguatkuasaan yang tertumpu dan berkesan; dan
- Memperkasa tumpuan terhadap pemeriksaan berasaskan risiko.

Sorotan aktiviti pada 2018 terhadap pencapaian tema strategik dibentangkan dalam seksyen berikut.

Diagram 1

Pelan Strategik AOB 2017–2020



Malaysia Berada pada Kedudukan Teratas dalam Bidang Juruaudit dan Pengawal Selia Audit dalam *CG Watch 2018*

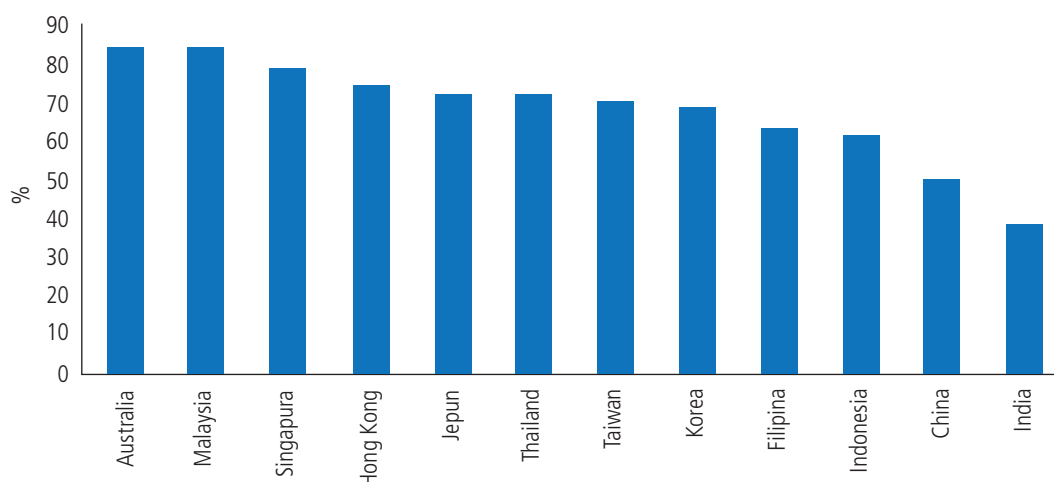
Dalam Laporan *CG Watch 2018* oleh ACGA, Malaysia muncul sebagai yang paling menyerlah apabila menduduki ke tempat keempat terbaik pada tahun ini daripada tempat keenam pada 2016, selepas Australia, Hong Kong dan Singapura. Laporan ini merupakan hasil tinjauan setiap dua tahun oleh ACGA dan CLSA Limited (CLSA) ke atas 12 negara Asia termasuk Australia.

Malaysia memperoleh skor yang melebihi skor purata serantau bagi beberapa bidang termasuk kekukuhan peraturan bagi penzahiran korporat, tadbir urus serta penguatkuasaan. Malaysia juga memperoleh skor tertinggi (sama seperti Australia) bagi kualiti perakaunan, piawaian dan amalan pengauditan serta keberkesanan pengawalseliaan audit.

AOB turut diiktiraf sebagai salah satu pengawal selia audit yang paling berkesan di rantau ini dan komunikator terbaik.

Carta 1

Juruaudit dan pengawal selia audit: skor mengikut pasaran



Sumber: ACGA

ACGA memberi pujian kepada AOB bagi *Laporan Pemeriksaan Tahunan 2017* pertamanya yang dikeluarkan pada 2018, yang memperincikan program pemeriksaannya, dan maklumat mengenai struktur dan amalan industri audit. ACGA juga menyatakan bahawa laporan pemeriksaan tersebut menjadi contoh yang baik bagi rantau ini.

Tindakan penguatkuasaan AOB serta Kriteria Baharu Pendaftaran telah dikenal pasti sebagai proaktif.

Ini merupakan edisi ke-9 Laporan *CG Watch*.

MEMPERKUKUH KEHENDAK KAWAL SELIA

AOB terus memperkukuh kehendak kawal selia melalui tiga fungsi utamanya – pendaftaran dan pengiktirafan, pemeriksaan serta penguatkuasaan. Pada 2018, ia dicapai melalui usaha-usaha utama berikut:



Pengawalan

- **Meneguhkan proses pra-penilaian pendaftaran dan pengiktirafan yang sedia ada**, yang seterusnya memperkukuh kehendak kawal selia terhadap sistem kawalan kualiti firma audit ketika pendaftaran dan pengiktirafan bagi firma audit Malaysia dan luar negara.
- **Memperkenalkan Kriteria Baharu Pendaftaran dengan AOB**, susulan semakan terperinci ke atas kriteria pendaftaran sedia ada dan pembabitan bersama profesion audit.



Pemantauan

- **Meneguhkan usaha-usaha pemantauan yang sedang dilaksanakan**, dimana ketidakpatuhan terhadap piawaian audit dan peraturan yang dikenal pasti diserahkan untuk tindakan penguatkuasaan atau tindakan lain yang bersesuaian.
- **Mengurangkan risiko kegagalan pada masa hadapan yang timbul daripada kebimbangan serius dalam kualiti audit yang dikenal pasti ketika pemeriksaan dan melalui usaha pemantauan berterusan**, di mana prestasi semasa dan terdahulu juruaudit di dalam dan luar Malaysia dipertimbangkan. Tindakan yang diambil termasuk mengenakan syarat tambahan kepada juruaudit berdaftar dan pembatalan pendaftaran juruaudit.



Pada 2018, fungsi pemantauan AOB mengenal pasti kejadian di mana juruaudit yang berdaftar dengan AOB telah melepasi tempoh maksimum yang dibenarkan ke atas mereka untuk bertindak sebagai rakan kongsi audit utama sebuah pelanggan audit PLC.

Pelanggaran *Undang-undang Kecil (Mengenai Etika, Kelakuan dan Amalan Profesional) Institut Akauntan Malaysia* (Undang-undang Kecil MIA) telah menjejaskan kebebasan juruaudit berkaitan dengan pengauditannya.

AOB memandang serius pelanggaran etika tersebut dan tindakan penguatkuasaan telah dimulakan terhadap juruaudit individu dan firma audit yang terbabit.



Kerjasama

- **Kajian bersama oleh AOB, Institut Akauntan Malaysia (MIA) dan Persatuan Akauntan Bertauliah Berkanun (ACCA)** mengenai *Laporan Juruaudit yang Dipertingkatkan (EAR): Ulasan Pengalaman Pelaksanaan Tahun Pertama di Malaysia*, yang menampilkan tinjauan ke dalam komunikasi antara juruaudit dengan jawatankuasa audit dan persepsi serta tingkah laku pelabur.
- **Dialog AOB dengan Badan-badan Profesional**, dimana pemerhatian susulan pemeriksaan yang dijalankan dikongsi. AOB juga memudah cara perbincangan dan sesi sumbang saran bersama profesion audit mengenai langkah terbaik untuk menambah baik kualiti audit di Malaysia.
- **Perbincangan Tahunan AOB dengan Juruaudit PIE dan Kumpulan Wang Jadual**, di mana lebih banyak maklumat tentang *Laporan Pemeriksaan Tahunan 2017 AOB* dan pengumuman Kriteria Pendaftaran Baharu dengan AOB dikongsi.

Kriteria Baharu Pendaftaran dengan AOB

AOB menjalankan pemeriksaan lazim ke atas firma audit dan juruaudit individu untuk menilai kepatuhan mereka terhadap piawaian audit dan peraturan. Sepanjang tahun-tahun yang lalu, hasil pemeriksaan AOB menimbulkan kebimbangan bahawa:

- Terdapat firma audit yang tidak mempunyai kapasiti dalaman yang mencukupi di peringkat rakan kongsi untuk melaksanakan pengauditan PIE dan kumpulan wang jadual secara berkesan dan mematuhi keperluan penggiliran rakan kongsi di bawah Undang-undang Kecil MIA;
- Terdapat firma audit yang ditubuhkan secara sah semata-mata untuk menerima tugas pengauditan PIE. Walau bagaimanapun, dalam intipatinya, firma audit tersebut mendapatkan khidmat daripada sumber luar untuk melaksanakan peranan dan tanggungjawab rakan kongsi tugas (EP) dan / atau rakan kongsi semakan kawalan kualiti tugas (EQCR). Akibatnya, apabila timbul masalah berkaitan dengan kualiti pengauditan, firma audit tersebut tidak dapat melaksanakan pengawasan dan tadbir urus yang berkesan ke atas rakan kongsi audit yang menjalankan pengauditan penyata kewangan PIE atau kumpulan wang jadual; dan
- Terdapat firma audit yang berdaftar dengan AOB selama beberapa tahun, namun belum pernah menjalankan pengauditan penyata kewangan bagi sebarang PIE atau kumpulan wang jadual sepanjang tempoh pendaftaran mereka. Ini menimbulkan persoalan sama ada firma audit tersebut benar-benar berniat untuk menjalankan pengauditan penyata kewangan PIE atau kumpulan wang jadual.

Sehubungan ini, pada 2018, AOB memulakan semakan terperinci terhadap kriteria pendaftarannya yang sedia ada untuk memastikan fokus pengawalannya kekal terkini dan relevan serta sejajar dengan bidang tumpuan yang dikenal pasti dalam Pelan Strategik AOB 2017-2020. Maklumat lanjut mengenai semakan tersebut akan dibentangkan dalam *Laporan Pemeriksaan Tahunan AOB 2018*.

Diagram 2

Kriteria Baharu Pendaftaran dengan AOB – Garis Masa Projek

Jan–Jun 2018

Semakan terperinci dijalankan ke atas kriteria pendaftaran AOB yang sedia ada dengan mempertimbangkan:

- Pengalaman dan pemerhatian pemeriksaan AOB sehingga kini.
- Kajian bidang kuasa dan pengalaman pengawal selia audit lain.

Jul 2018

Pembabitian bersama profesion audit, cth: Dialog bersama Badan-Badan Profesional.

Ogos 2018

Mengumumkan Kriteria Baharu Pendaftaran dalam sesi Perbincangan Tahunan AOB dengan Juruaudit PIE dan Kumpulan Wang Jadual.

Jan 2020

- Kriteria Pendaftaran Baharu AOB berkuat kuasa sepenuhnya; dan
- Semua firma audit dan juruaudit individu yang ingin berdaftar atau berdaftar dengan AOB dikehendaki mematuhi sepenuhnya Kriteria Baharu Pendaftaran.

Kriteria Baharu Pendaftaran berkuat kuasa pada **16 Ogos 2018**. Walau bagaimanapun, firma audit dan juruaudit individu yang telah berdaftar dengan AOB setakat 16 Ogos 2018 diberi lanjutan masa sehingga **1 Januari 2020** untuk memastikan pematuan terhadap kriteria baharu tersebut.

Lanjutan daripada semakan tersebut, yang menggabungkan input daripada profesion audit, AOB mengumumkan Kriteria Baharu Pendaftaran dengan AOB di Perbincangan Tahunan AOB bersama Juruaudit PIE dan Kumpulan Wang Jadual pada 16 Ogos 2018. Untuk menangani perkara berbangkit di atas, kriteria di bawah dirancang khas untuk membolehkan firma audit di Malaysia untuk terus berkembang dan meningkatkan kapasiti mereka untuk tujuan mengukuhkan kualiti audit dan mencapai hasil yang diinginkan:

Penambahbaikan kapasiti dalaman firma audit

Minimum tiga orang rakan kongsi audit dalam firma tersebut mesti berdaftar dengan AOB bagi pengauditan PIE dan kumpulan wang jadual

Pengukuhan tadbir urus firma audit berkaitan dengan rakan kongsi auditnya

Sesebuah firma audit yang berdaftar dengan AOB harus memastikan bahawa semua **rakan kongsi auditnya yang berdaftar dengan AOB berkhidmat untuk satu firma audit sahaja pada setiap masa**. Individu yang memohon untuk berdaftar dengan AOB mestilah seorang rakan kongsi audit yang berkhidmat untuk satu firma audit sahaja, kecuali setelah mendapat pengecualian daripada AOB

Peningkatan kebertanggungjawaban firma audit terhadap proses EQCR

EQCR pengauditan PIE atau kumpulan wang jadual mesti dijalankan oleh rakan kongsi yang berdaftar dengan AOB dari **firma audit yang sama yang dilantik sebagai juruaudit** PIE atau kumpulan wang jadual tersebut

Penglibatan berterusan dalam pelanggan audit PIE atau kumpulan wang jadual

Pendaftaran berterusan sesebuah firma audit dengan AOB **adalah tertakluk kepada firma audit tersebut mempunyai sekurang-kurangnya satu pelanggan audit PIE atau kumpulan wang jadual dalam tempoh 24 bulan yang lepas**

MEMPERKASA TUMPUAN TERHADAP PEMERIKSAAN BERASASKAN RISIKO

Selaras dengan Seksyen 31V (1) Bahagian IIIA *Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993* (SCMA), AOB menjalankan pemeriksaan lazim ke atas juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual dengan objektif untuk menggalakkan pengauditan berkualiti tinggi dan penyata kewangan yang teraudit yang andal.

Dalam membangunkan dan melaksanakan program pemeriksaannya, AOB mengamalkan pendekatan berasaskan risiko yang mengambil kira kesan kegagalan audit terhadap pasaran modal dan keyakinan orang ramai.

Maklumat lanjut mengenai program pemeriksaan, termasuk pemerhatian pemeriksaan yang umum, analisis trend dan usaha pemulihan yang diambil oleh firma audit yang diperiksa akan dibentangkan secara berasingan dalam *Laporan Pemeriksaan Tahunan AOB 2018*.

Diagram 3

Liputan Pemeriksaan 2018

6 Firma Audit Utama



7 Firma Audit Lain



Sorotan Pemeriksaan 2018

- Menjalankan pemeriksaan lazim dengan tumpuan kepada trend ekonomi, keseimbangan pasaran dan perkembangan dalam bidang audit, perakaunan dan pengawalseliaan berikut:
 - Pelaksanaan tahun kedua Piawaian *Pelaporan Juruaudit yang Baharu dan Disemak Semula* yang berkuat kuasa untuk audit bagi tahun penyata kewangan berakhir pada atau selepas 15 Disember 2016;
 - PIE yang menghadapi isu usaha berterusan perniagaan; dan
 - Penggunaan instrumen Analitik Data (DA) oleh Empat Firma Audit Besar.
- Meningkatkan bilangan pemeriksaan khas sebagai maklum balas terhadap risiko yang baru dikenal pasti pada 2018.
- Tindakan yang dilaksanakan pada 2018 meliputi:
 - Mengenakan syarat tambahan pendaftaran terhadap firma audit dan juruaudit individu yang telah diperiksa sementara menunggu prosiding penguatkuasaan berakhir. Tindakan tegas ini dilaksanakan buat kali pertama oleh AOB kerana pemerhatian pemeriksaan yang sangat serius dan untuk mengurangkan risiko potensi kegagalan dan kesan kepada pasaran modal;
 - Langkah pemulihan khusus dikenakan ke atas firma audit dan juruaudit individu tertentu yang telah diperiksa; dan
 - Merujuk firma audit dan juruaudit individu tertentu yang telah diperiksa termasuk rakan kongsi EQCR kepada Jabatan Penguatkuasaan SC kerana hasil pemerhatian pemeriksaan yang sangat serius.
- Penerbitan *Laporan Pemeriksaan Tahunan AOB 2017* yang pertama dan seterusnya pengedaran laporan tersebut kepada semua PLC dalam usaha untuk memudah cara dan meningkatkan komunikasi dan pembabitan bersama antara Lembaga Pengarah dan / atau Jawatankuasa Audit dengan juruaudit mereka. AOB amat menggalakkan lembaga pengarah dan jawatankuasa audit mereka untuk memahami dan membincangkan pemerhatian dan trend yang dinyatakan dalam laporan ini bersama dengan juruaudit masing-masing untuk memastikan bahawa bidang risiko khusus kepada entitinya dapat ditangani dengan secukupnya.

KEPUTUSAN PENGUATKUASAAN YANG TERTUMPU DAN BERKESAN

Buat kali pertama, pada 2018 AOB telah mengenakan sekatan terhadap juruaudit kerana gagal menjalankan tugas mereka sebagai rakan kongsi EQCR dengan berkesan dan AOB juga menarik balik pengiktirafan firma audit dan juruaudit individu asing.

Rakan kongsi EQCR memainkan peranan penting dalam proses kawalan kualiti sesuatu pengauditan dan juga kunci untuk menjaga kualiti audit. Tindakan ke atas rakan kongsi EQCR mengukuhkan tanggungjawab pengawasan dalam sesuatu tugas audit.

Tindakan penguatkuasaan yang dikenakan oleh AOB sepadan dengan sifat dan tahap keseriusan kesalahan. AOB mengenakan tindakan yang lebih tegas dalam kes-kes melibatkan pelbagai kegagalan untuk melaksanakan prosedur audit, kegagalan dalam hal audit utama, kegagalan untuk bekerjasama, serta menyediakan maklumat yang benar dan tepat pada masanya kepada SC, kegagalan untuk kekal layak dan sesuai dan kegagalan mematuhi piawaian etika.

Dalam menentukan tindakan penguatkuasaan yang sesuai, AOB mempertimbangkan hasil yang ingin dicapai. Untuk mengurangkan risiko kegagalan kepada pasaran modal di masa hadapan, AOB mengenakan sekatan terhadap juruaudit dan firma audit be daftar daripada mengaudit sebarang PIE atau kumpulan wang jadual dan/atau menerima mana-mana PIE dan kumpulan wang jadual sebagai pelanggan. Ini termasuk situasi di mana AOB mendapati firma audit dan/atau juruaudit kekurangan kapasiti dan keupayaan yang mungkin memberi kesan kepada kualiti pengauditan PIE dan kumpulan wang jadual. Tempoh sekatan ditentukan oleh AOB setelah mempertimbangkan fakta kes tersebut.

Penalti kewangan dikenakan sebagai langkah pencegahan dan memberi isyarat tegas kepada juruaudit dan pihak berkepentingan kesalahan tidak mematuhi piawaian pengauditan, undang-undang dan peraturan adalah dianggap serius oleh AOB.

Diagram 4

Tindakan Penguatkuasaan pada 2018



Nota: *Daripada 6 Sekatan, 4 termasuk penalti kewangan berjumlah RM475,000.

#Daripada 5 Celaan, 1 termasuk penalti kewangan sebanyak RM225,000.

Diagram 5

Pemerhatian penguatkuasaan AOB

Pemerhatian Semakan Firma

- Jurang pematuhan yang amat ketara dalam elemen *Piawaian Antarabangsa tentang Kawalan Kualiti (ISQC)* 1 yang menjejaskan kualiti tugas
- Kurang komitmen daripada kepimpinan firma audit dalam memastikan kualiti pengauditan

Pemerhatian Semakan Tugas

- Kegagalan mewujudkan dan melaksanakan prosedur pengauditan dalam bidang audit utama, termasuk perancangan dan penilaian risiko, penggabungan dan audit di pelbagai lokasi
- Kurang skeptisisme profesional dalam pelaksanaan tugas audit
- Pelanggaran piawaian etika
- Rakan kongsi EQCR tidak bekesan ketika menyemak tugas audit

AOB mengkehendaki firma audit dan juruaudit individu yang berdaftar dengannya untuk kekal layak dan sesuai pada setiap masa. Pada 2018, AOB membatalkan pendaftaran juruaudit kerana gagal untuk kekal layak dan sesuai. Lembaga Pemantauan Perakaunan Syarikat Awam Amerika Syarikat (PCAOB) berkongsi maklumat dengan AOB mengenai tindakan penguatkuasaannya terhadap juruaudit tersebut, yang antara lain termasuk pelanggaran keperluan kebebasan. Kebebasan adalah asas penting bagi sesuatu tugas audit dan AOB sangat jelas dengan kehendaknya bahawa pelanggaran yang berkaitan dengan piawaian etika tidak akan diterima sama sekali.

Pengiktirafan sebuah firma audit yang berpangkalan di Singapura dan rakan kongsinya ditarik balik oleh AOB kerana kegagalan mereka untuk bekerjasama dengan SC. Firma audit tersebut dan rakan kongsinya gagal bekerjasama memenuhi permintaan untuk mendapatkan bukti audit berkaitan dengan suatu pelanggan audit, sebuah PLC dan anak syarikatnya, dalam masa yang ditetapkan.

AOB mengambil tindakan terhadap firma audit, EP dan rakan kongsi EQCR bagi pemerhatian yang

ditemui dalam semakan tugas terhadap tiga PLC. Firma audit, EP dan rakan kongsi EQCR tersebut dilarang daripada mengaudit penyata kewangan sesuatu PIE atau kumpulan wang jadual selama sembilan bulan. Di samping itu, EP dan firma audit masing-masing didenda RM81,000 dan RM227,000.

AOB juga telah melaksanakan tindakan penguatkuasaan terhadap firma audit lain, EP dan rakan kongsi EQCR kerana kegagalan yang ditemui dalam pemeriksaan berhubung dengan sebuah PLC. Firma audit, EP dan rakan kongsi EQCR tersebut dilarang menerima pelanggan audit daripada mana-mana PIE atau kumpulan wang jadual dan dilarang mengaudit mana-mana PIE atau kumpulan wang jadual selama 12 bulan. Firma audit dan EP terbabit juga masing-masing dikenakan penalti monetari sebanyak RM123,000 dan RM44,000.

AOB mengenakan lima celaan kerana kegagalan mematuhi keperluan tertentu *Piawaian Pengauditan Antarabangsa (ISA)*. Salah satu celaan termasuk penalti kewangan sebanyak RM225,000.

Penguatkuasaan Strategik

Fungsi penguatkuasaan AOB adalah komponen penting misinya untuk menggalakkan keyakinan terhadap kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan teraudit PIE dan kumpulan wang jadual di Malaysia. Tindakan penguatkuasaannya bukan sekadar mengambil tindakan ke atas pihak yang berdaftar atas kesalahan ketidak patuhan, tetapi juga digunakan untuk mencegah pihak lain daripada terlibat dalam tingkah laku yang sama.

Diagram 6

Prinsip-Prinsip Kawal Selia AOB

Berkadaran

AOB tidak mengambil tindakan yang melebihi apa yang diperlukan untuk mencapai objektif penguatkuasaan strategik.

Kecekapan

AOB menyedari bahawa untuk mencapai kesan yang diperlukan, sesuatu hal harus ditangani pada masa yang tepat

Mencapai keputusan yang diinginkan

AOB menumpukan untuk mengenalpasti dan memberi keutamaan kepada usaha tindakan penguatkuasaan yang akan memimpin dengan berkesan tingkah laku juruaudit yang berdaftar dan diiktiraf dengannya ke arah harapan AOB mengenai kelakuan dan tatalaku.

Matlamat penguatkuasaan

- Mengurangkan risiko kegagalan pada masa hadapan
- Memberi isyarat tegas bahawa ketidak patuhan terhadap piawaian pengauditan, piawaian etika, undang-undang dan peraturan akan dikenakan tindakan serius
- Mempengaruhi secara positif tingkah laku firma dan juruaudit individu yang melakukan pelanggaran
- Memastikan tindakan kawal selia yang dilaksanakan oleh AOB adalah konsisten

KOMUNIKASI DAN KERJASAMA YANG BERKESAN DENGAN PIHAK BERKEPENTINGAN

Kualiti pelaporan kewangan merupakan tanggungjawab bersama antara pengarah, pengurusan, juruaudit, dan pengawal selia. Pada 2018, AOB terus berhubung dengan pihak berkepentingan yang berkaitan.

Penglibatan dan sumbangan berterusan AOB di peringkat global dan serantau menerusi Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa (IFIAR) dan Kumpulan Pengawal Selia Audit ASEAN (AARG) memudah cara perkongsian bersama maklumat mengenai amalan terbaik pengawalseliaan audit. AOB berkongsi trend dan amalan baik di Malaysia hasil pemerhatian daripada kajian bersama AOB, MIA dan ACCA mengenai *Laporan Juruaudit yang Dipertingkatkan: Semakan Pengalaman Pelaksanaan Tahun Pertama di Malaysia* yang dilancarkan pada Januari 2018. AOB kemudiannya berkongsi pengalamannya dengan rakan-rakan pengawal selia yang berminat untuk menjalankan kajian yang sama di negara masing-masing.

Diagram 7

Usaha-usaha kerjasama dan pembinaan kapasiti AOB pada 2018

Pengarah dan Pengurusan

- Kerjasama erat bersama Jabatan Pemantauan Korporat SC dan Bursa Malaysia untuk pembabitan bersama pengarah dan pengurusan PLC serta berkongsi masalah dan pemerhatian utama yang ditemui semasa AOB menjalankan pemeriksaan.

Juruaudit

- Terus berkongsi keperluan kawal selia AOB dan pemerhatian pemeriksaan yang umum melalui sesi pengucapan dan Perbincangan Tahunan AOB dengan Juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual.
- Pembabitan Bersama profesion audit untuk mengenal pasti penyelesaian untuk menangani pemerhatian pemeriksaan yang umum, cth. melalui Dialog dengan Badan-badan Profesional.

Pengawal selia

- Meningkatkan kerjasama dengan Jabatan Akauntan Negara untuk memperkasa proses pelesenan audit
- Mengambil bahagian dalam perbincangan meja bulat serantau untuk menyumbang buah fikiran dan kebimbangan kawal selia berdasarkan pengalaman AOB yang berkaitan dengan kertas rundungan, *Strengthening the Governance and Oversight on the International Audit-Related Standard Setting Boards in the Public Interest*, yang dikeluarkan oleh Monitoring Group¹
- Berkongsi pengalaman penting pemantauan audit dan pengawalseliaan dengan pihak berkuasa luar seperti Kementerian Kewangan Republik Rakyat China, Lembaga Pemantauan Audit Pakistan dan Pihak Berkuasa Pasaran Modal Arab Saudi

¹ The Monitoring Group terdiri daripada Pertubuhan Antarabangsa Suruhanjaya Sekuriti (IOSCO), Jawatankuasa Penyeliaan Perbankan Basel (BCBS), Suruhanjaya Eropah (EC), Lembaga Kestabilan Kewangan (FSB), Persatuan Penyelia Insurans Antarabangsa (IAIS) dan Kumpulan Bank Dunia (WBG) dan IFIAR.

SEPINTAS LALU PEMBABITAN BERSAMA PIHAK BERKEPENTINGAN UTAMA PADA 2018

25 JANUARI 2018

Kajian Bersama AOB-MIA-Persatuan Akauntan Bertauliah Berkanun (ACCA) mengenai *Laporan Juruaudit yang Dipertingkatkan: Ulasan Pengalaman Pelaksanaan Tahun Pertama di Malaysia*

AOB bersama dengan MIA dan ACCA mengeluarkan *Laporan Juruaudit yang Dipertingkatkan (EAR): Ulasan Pengalaman Pelaksanaan Tahun Pertama di Malaysia*. Kajian ini meneliti kesan daripada generasi pertama EAR yang diterbitkan di Malaysia, dengan memberi tumpuan kepada komunikasi juruaudit dengan jawatankuasa audit dan persepsi serta tingkah laku pelabur.

Keputusan kajian ini adalah berdasarkan kajian terhadap EAR dan laporan tahunan daripada 190 syarikat yang tersenarai di Bursa Malaysia dengan tempoh kewangan berakhir 31 Disember 2016. Kajian ini juga termasuk tinjauan dan maklum balas kumpulan fokus daripada lebih 170 ahli jawatankuasa audit dan pelabur.

Pemerhatian utama:

- Perbincangan jawatankuasa audit mengenai risiko pelaporan kewangan dengan juruaudit dan pengurusan lebih tertumpu dan mantap, seterusnya meletakkan jawatankuasa audit di kedudukan yang lebih baik untuk memastikan kebertanggungjawaban bagi pihak pelabur;
- Proses pengauditan telah dipertingkatkan melalui penglibatan lebih aktif rakan kongsi audit dalam perbincangan dengan jawatankuasa audit disebabkan keperluan kepada pertimbangan dan

perbincangan yang lebih mendalam tentang Hal Audit Utama (KAM);

- Pasukan pengurusan mengambil lebih banyak usaha untuk menambah baik penzahiran dalam laporan tahunan, berikutan daripada perbincangan mengenai KAM; dan
- EAR telah menambahbaik kerelevanan dan nilai laporan juruaudit. Pelabur memperoleh pemahaman yang lebih mendalam mengenai risiko pelaporan kewangan syarikat yang mereka laburi dan proses pengauditan.

Laporan penuh boleh didapati di laman sesawang SC.



30 JANUARI 2018

Rundangan Meja Bulat Kumpulan Pemantauan mengenai Tadbir Urus Lembaga Penetapan Piawaian Berkaitan Audit

AOB berkongsi pengalaman dan pandangan pengawalseliaannya terhadap kertas rundangan Kumpulan Pemantauan, *Strengthening the Governance and Oversight on the International Audit-Related Standard Setting Boards in the Public Interest*, di perbincangan meja bulat global anjuran Autoriti Pengawalseliaan, Perakaunan dan Korporat Singapura (ACRA).

20-22 FEBRUARI 2018

Bengkel Pemeriksaan IFIAR ke-12

AOB memudah cara satu sesi dan berkongsi pandangan mengenai pengalaman, trend dan amalan terbaik yang diperhatikan daripada pengalaman pelaksanaan tahun pertama EAR di Malaysia dan Singapura di Bengkel Pemeriksaan IFIAR ke-12 yang dianjurkan oleh Lembaga Pemantauan Piawaian Perakaunan dan Pengauditan Sri Lanka. Sesi ini juga menampilkan perkongsian pengalaman oleh pengawal selia audit dari UK dan Switzerland. Bengkel tahunan tersebut dihadiri oleh lebih 110 peserta yang mewakili 40 pengawal selia audit dari seluruh dunia.

11 APRIL 2018

Pembabitan AOB bersama MIA

AOB memberi penekanan pemerhatian dan trend umum yang ditemui oleh AOB semasa pemeriksaan firma audit dan juruaudit individu dengan MIA

16-19 APRIL 2018

Mesyuarat Pleno Tahunan IFIAR

Di Mesyuarat Pleno IFIAR 2018 anjuran Lembaga Akauntabiliti Awam Kanada di Ottawa, Kanada, AOB menjadi penganjur bersama satu sesi dan berkongsi pandangan mengenai pengalaman, trend dan amalan terbaik yang diperhatikan daripada pengalaman pelaksanaan tahun pertama EAR di Malaysia.

19 JULAI 2018

Dialog AOB dengan Badan Perakaunan Profesional

AOB menganjurkan dialog dengan badan-badan perakaunan profesional di Malaysia seperti MIA, Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia (MICPA), Akauntan Pengamal Bertauliah (CPA) Australia, ACCA dan Institut Akauntan Bertauliah di England dan Wales (ICAEW).

Dialog tersebut menyediakan wacana untuk membincangkan pemerhatian dan masalah utama daripada pemeriksaan AOB dalam kalangan badan-badan perakaunan profesional yang kemudiannya membincangkan dan mencapai persetujuan mengenai cara terbaik untuk meningkatkan kualiti audit di Malaysia. Pandangan mereka dimasukkan ke dalam Kriteria Baharu Pendaftaran dengan AOB.

Badan-badan perakaunan profesional juga diminta untuk mempertimbangkan dan menyampaikan kebimbangan AOB dalam aktiviti pembinaan kapasiti yang dianjurkan untuk ahli masing-masing. AOB terus mengalu-alukan undangan untuk menyampaikan ceramah dan berkongsi pengalaman pengawalseliaan dan kehendak dalam acara-acara yang dianjurkan untuk pihak berkepentingan yang berkaitan.

31 JULAI-1 OGOS 2018

Bengkel Pemeriksaan AARG 2018

AOB berkongsi perkembangan terkini pengawalseliaan dan pengalaman serta pemerhatian pelaksanaan EAR di Malaysia, serta melakukan pembentangan dan memudah cara perbincangan mengenai cabaran dalam pengauditan bidang pertimbangan dan kompleks ketika Bengkel Pemeriksaan AARG 2018 di Jakarta anjuran Pusat Pembinaan Profesi Keuangan, Indonesia.

Pengawal selia dari 11 negara dan wakil IFIAR, Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan Antarabangsa dan Lembaga Piawaian Etika Antarabangsa untuk Akauntan menghadiri bengkel serantau tahunan tersebut.

31 JULAI-1 OGOS 2018

Mesyuarat AARG bersama Firma Audit 2018

Susulan Bengkel Pemeriksaan AARG, AOB juga terlibat dalam Mesyuarat Tahunan AARG dengan Empat Firma Audit Besar 2018. Mesyuarat bersemuka antara AARG dan kepimpinan Empat Firma Audit Besar dari Malaysia, Indonesia, Thailand, dan Singapura telah diadakan. Perkara yang dibincangkan termasuk perkembangan utama firma audit dan inisiatif untuk meningkatkan kualiti audit, kesan inovasi audit dan teknologi terhadap firma dan audit mata wang kripto.

16 OGOS 2018

Perbincangan AOB dengan Juruaudit PIEs dan Kumpulan Wang Jadual

AOB menganjurkan Perbincangan tahunan AOB dengan Juruaudit PIE dan Kumpulan Wang Jadual yang dihadiri oleh kepimpinan dan wakil dari semua firma audit yang berdaftar dengan AOB.

Maklumat dalam *Laporan Pemeriksaan Tahunan 2017* AOB yang pertama serta pemerhatian pemeriksaan yang umum dari semakan peringkat firma audit dan peringkat tugas telah dikongsi. Antara perkara yang diketengahkan termasuk perkongsian perkembangan dalam piawaian audit dan peraturan, serta gambaran keseluruhan tindakan penguatkuasaan yang diambil oleh AOB baru-baru ini.

AOB juga mengumumkan rangka kerja pendaftaran AOB yang dipertingkatkan dan Kriteria Baharu Pendaftaran dengan AOB.



19 OKTOBER 2018

Pemodenan ISA 315 – Pindaan Utama

Sebagai ahli panel di perbincangan yang dianjurkan oleh MIA, AOB berkongsi pandangannya mengenai cadangan ISA 315 (Disemak Semula), *Mengenalpasti dan Menilai Risiko Salah Nyata Material*. Sesi ini bertujuan untuk mewujudkan kesedaran dan mendapatkan maklum balas daripada ahli MIA berhubung cadangan pindaan utama kepada ISA 315 (Disemak Semula).