

BAHAGIAN TIGA STATISTIK DAN LAIN-LAIN



PENDAFTARAN DAN PENGIKTIRAFAN JURUAUDIT DI MALAYSIA

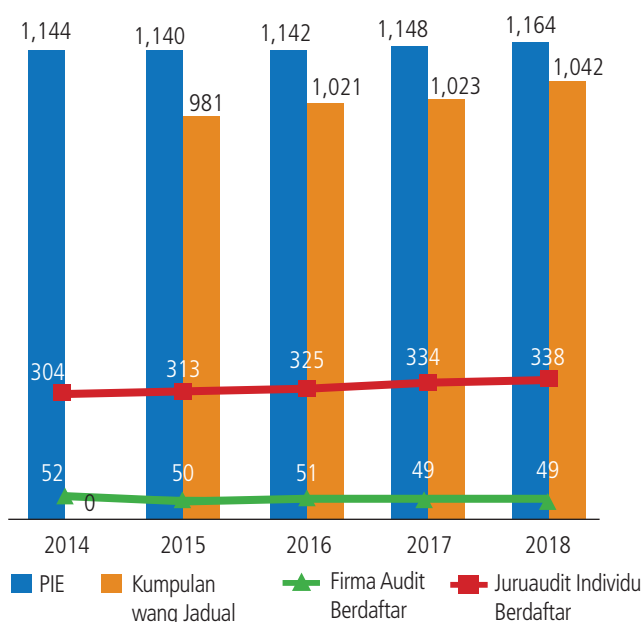
Jadual 1

Juruaudit berdaftar dan diiktiraf pada 31 Disember 2018

Profail firma audit	Bil firma audit	Bil juruaudit individu	Bil pelanggan audit PIE	% permodalan pasaran	Bil pelanggan audit kumpulan wang jadual	% jumlah nilai aset bersih
Firma audit berdaftar						
Perkongsian dengan 10 dan lebih rakan kongsi audit	9	216	969	96.09	1,007	98.43
Perkongsian dengan 5 – 9 rakan kongsi audit	15	59	111	0.80	9	0.04
Perkongsian dengan kurang daripada 5 rakan kongsi audit	25	63	84	3.07	26	1.53
	49	338	1,164	99.96	1,042	100.00
Firma audit asing yang diiktiraf						
	3	9	7	0.04	-	-
JUMLAH	52	347	1,171	100.00	1,042	100.00

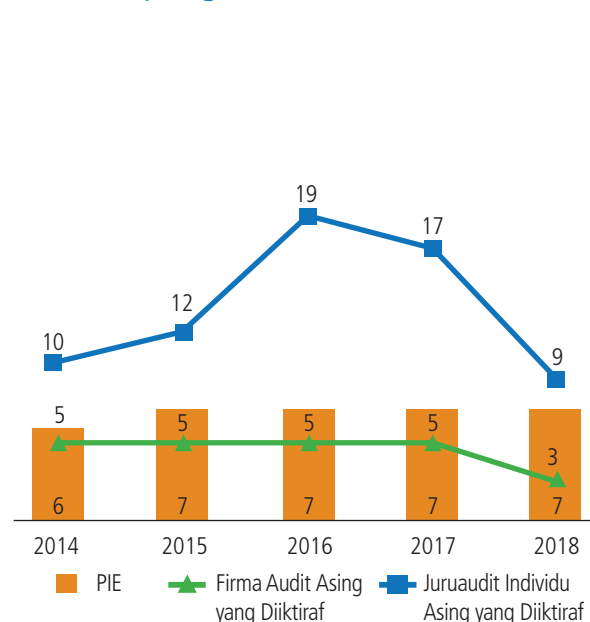
Carta 1

Statistik pendaftaran 5 tahun



Carta 2

Statistik pengiktirafan 5 tahun



Nota: Juruaudit kumpulan wang jadual adalah tertakluk kepada rejim pendaftaran AOB berkuatkuasa daripada 15 September 2015.

Sumber: AOB

Sumber: AOB

TINDAKAN PENGUATKUASAAN

Bil.	Juruaudit	Tindakan yang diambil
Kegagalan untuk kekal sebagai layak dan sesuai menurut Seksyen 31P SCMA		
1.	Tan Chin Huat dari STYL Associates.	1. Pendaftaran dibatalkan oleh AOB.
Kegagalan untuk mematuhi Notis yang dikeluarkan di bawah Seksyen 152 SCMA		
2.	RT LLP, juruaudit bagi sebuah syarikat yang diperbadankan di luar negara yang disenaraikan di Bursa Malaysia bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2015 dan 31 Disember 2016.	1. Pengiktirafan ditarik balik oleh AOB.
3.	Su Chun Keat dari RT LLP, rakan kongsi tugas audit sebuah syarikat yang diperbadankan di luar negara yang disenaraikan di Bursa Malaysia bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2015 dan 31 Disember 2016.	1. Pengiktirafan ditarik balik oleh AOB.
Kegagalan untuk mematuhi keperluan ISQC 1		
4.	McMillan Woods Mea, juruaudit bagi sebuah PLC bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2016.	1. Dilarang daripada mengaudit PIE atau kumpulan wang jadual bagi tempoh 12 bulan; 2. Dilarang daripada menerima PIE atau kumpulan wang jadual sebagai pelanggan bagi tempoh 12 bulan; dan 3. Penalti kewangan sebanyak RM123,000.
5.	Siew Boon Yeong & Associates, juruaudit bagi 3 PLC bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2016, 31 Januari 2017 dan 31 Mac 2017.	1. Dilarang daripada mengaudit PIE atau kumpulan wang jadual bagi tempoh 9 bulan; dan 2. Penalti kewangan sebanyak RM227,000.
Kegagalan untuk mematuhi beberapa keperluan ISA dalam pelaksanaan audit sebuah PIE		
6.	Mea Fatt Leong dari McMillan Woods Mea, rakan kongsi tugas audit sebuah PLC bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2016.	1. Dilarang daripada mengaudit PIE atau kumpulan wang jadual bagi tempoh 12 bulan; 2. Dilarang daripada menerima PIE atau kumpulan wang jadual sebagai pelanggan bagi tempoh 12 bulan; dan 3. Penalti kewangan sebanyak RM44,000.
7.	Dato' Siew Boon Yeong dari Siew Boon Yeong & Associates, rakan kongsi tugas audit bagi buah 3 PLC bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2016, 31 Januari 2017 dan 31 Mac 2017.	1. Dilarang daripada mengaudit PIE atau kumpulan wang jadual bagi tempoh 9 bulan; dan 2. Penalti kewangan sebanyak RM81,000.
8.	Elwyn Tang Boon Hiap dari CHI-LLTC, rakan kongsi tugas audit sebuah PLC bagi tahun kewangan berakhir 30 April 2015.	1. Celaan; dan 2. Penalti kewangan sebanyak RM225,000.
9.	Chuah Soo Huat dari PKF, rakan kongsi tugas audit sebuah PLC bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2012.	1. Celaan.

Bil.	Juruaudit	Tindakan yang diambil
Kegagalan untuk mematuhi beberapa keperluan ISA dalam pelaksanaan audit sebuah PIE (<i>sambungan</i>)		
10.	Gary Yong Yoon Shing dari Nexia SSY, rakan kongsi tugas audit sebuah PLC bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2012.	1. Celaan.
11.	Jason Sia Sze Wan dari Nexia SSY, rakan kongsi tugas audit sebuah PLC bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2012.	1. Celaan.
12.	Lye Ghee Kang dari CAS Malaysia PLT, rakan kongsi tugas audit sebuah PLC bagi tahun kewangan berakhir 30 April 2017.	1. Celaan.
Kegagalan untuk mematuhi beberapa keperluan ISA yang berkaitan dengan EQCR		
13.	Wong Joo Hua dari McMillan Woods Mea, rakan kongsi EQCR bagi audit sebuah PLC bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2016.	1. Dilarang daripada mengaudit PIE atau kumpulan wang jadual bagi tempoh 12 bulan; dan 2. Dilarang daripada menerima PIE atau kumpulan wang jadual sebagai pelanggan bagi tempoh 12 bulan.
14.	Lim Teik Ee dari Siew Boon Yeong & Associates, rakan kongsi EQCR bagi audit 3 buah PLC bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2016, 31 Januari 2017 dan 31 Mac 2017.	1. Dilarang daripada mengaudit PIE atau kumpulan wang jadual bagi tempoh 9 bulan.

AKRONIM DAN SINGKATAN

AARG	Kumpulan Pengawal Selia Audit ASEAN
ACCA	Persatuan Akauntan Bertauliah Berkanun
ACGA	Persatuan Tadbir Urus Korporat Asia
AOB	Lembaga Pemantauan Audit
CMSA	<i>Akta Pasaran Modal dan Perkhidmatan 2007</i>
CPA	Akauntan Pengamal Bertauliah
EAR	Laporan Juruaudit yang Dipertingkatkan
EP	Rakan Kongsi Tugas
EQCR	Penyemak Kawalan Kualiti Tugas
ICAEW	Institut Akauntan Bertauliah di England dan Wales
IFIAR	Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa
ISA	Piawaian Antarabangsa tentang Pengauditan
ISQC	Piawaian Antarabangsa tentang Kawalan Kualiti
KAM	Hal Audit Utama
MIA	Institut Akauntan Malaysia
MICPA	Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia
PCAOB	Lembaga Pemantauan Perakaunan Syarikat Awam
PIE	Entiti Berkepentingan Awam
PLC	Syarikat Awam Tersenarai
SC	Suruhanjaya Sekuriti Malaysia
SCMA	<i>Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993</i>

DEFINISI

Empat Firma Audit Besar	Deloitte, Ernst & Young, KPMG dan PricewaterhouseCoopers.
Entiti Berkepentingan Awam	Entiti yang dinyatakan dalam Bahagian 1, Jadual 1, SCMA: <ul style="list-style-type: none"> (a) suatu PLC atau perbadanan yang disenaraikan di bursa saham; (b) suatu bank yang dilesenkan di bawah <i>Akta Perkhidmatan Kewangan 2013</i>; (c) suatu penanggung insurans yang dilesenkan di bawah <i>Akta Perkhidmatan Kewangan 2013</i>; (d) suatu pengendali takaful yang dilesenkan di bawah <i>Akta Perkhidmatan Kewangan Islam 2013</i>; (e) suatu bank Islam yang dilesenkan di bawah <i>Akta Perkhidmatan Kewangan Islam 2013</i>; (f) suatu institusi kewangan yang ditetapkan di bawah Seksyen 212 <i>Akta Perkhidmatan Kewangan 2013</i> atau Seksyen 223 <i>Akta Perkhidmatan Kewangan Islam 2013</i>; (g) suatu institusi kewangan pembangunan yang ditetapkan di bawah <i>Akta Institusi Kewangan Pembangunan 2002</i>; (h) suatu pemegang Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal untuk menjalankan aktiviti yang dikawal selia bagi mengurus niaga dalam sekuriti, derivatif atau pengurusan kumpulan wang; (i) suatu syarikat pegangan bursa yang diluluskan di bawah undang-undang sekuriti; (j) suatu bursa yang diluluskan di bawah undang-undang sekuriti; (k) suatu depository pusat yang diluluskan di bawah undang-undang sekuriti; (l) suatu pusat penjelasan yang diluluskan di bawah undang-undang sekuriti; (m) suatu organisasi pengawalseliaan sendiri yang diiktiraf di bawah undang-undang sekuriti; (n) suatu pentadbir skim persaraan swasta yang diluluskan di bawah undang-undang sekuriti; (o) suatu repositori dagangan yang diluluskan di bawah undang-undang sekuriti; (p) Capital Market Compensation Fund Corporation; (q) mana-mana orang lain sebagaimana yang Menteri boleh tetapkan, melalui perintah yang disiarkan dalam <i>Warta</i>
Firma Audit Lain	Firma audit selain daripada Firma Audit Utama.
Firma Audit Utama	Firma audit dengan lebih daripada 10 rakan kongsi audit dan mengaudit lebih daripada 50 PIE dengan jumlah permodalan melebihi RM25 billion.

Juruaudit	Juruaudit individu atau firma audit yang berdaftar atau diiktiraf di bawah Seksyen 310 SCMA sebagai juruaudit berdaftar atau juruaudit yang diiktiraf untuk suatu PIE atau kumpulan wang jadual.
Kumpulan Wang Jadual	Dana yang dinyatakan dalam Bahagian 2, Jadual 1, SCMA: <ul style="list-style-type: none">(a) suatu skim persaraan swasta yang diluluskan oleh SC di bawah CMSA;(b) suatu skim unit amanah yang diluluskan, diberi kuasa atau diiktiraf oleh SC di bawah CMSA; dan(c) mana-mana dana pasaran modal lain sebagaimana yang ditentukan oleh SC.