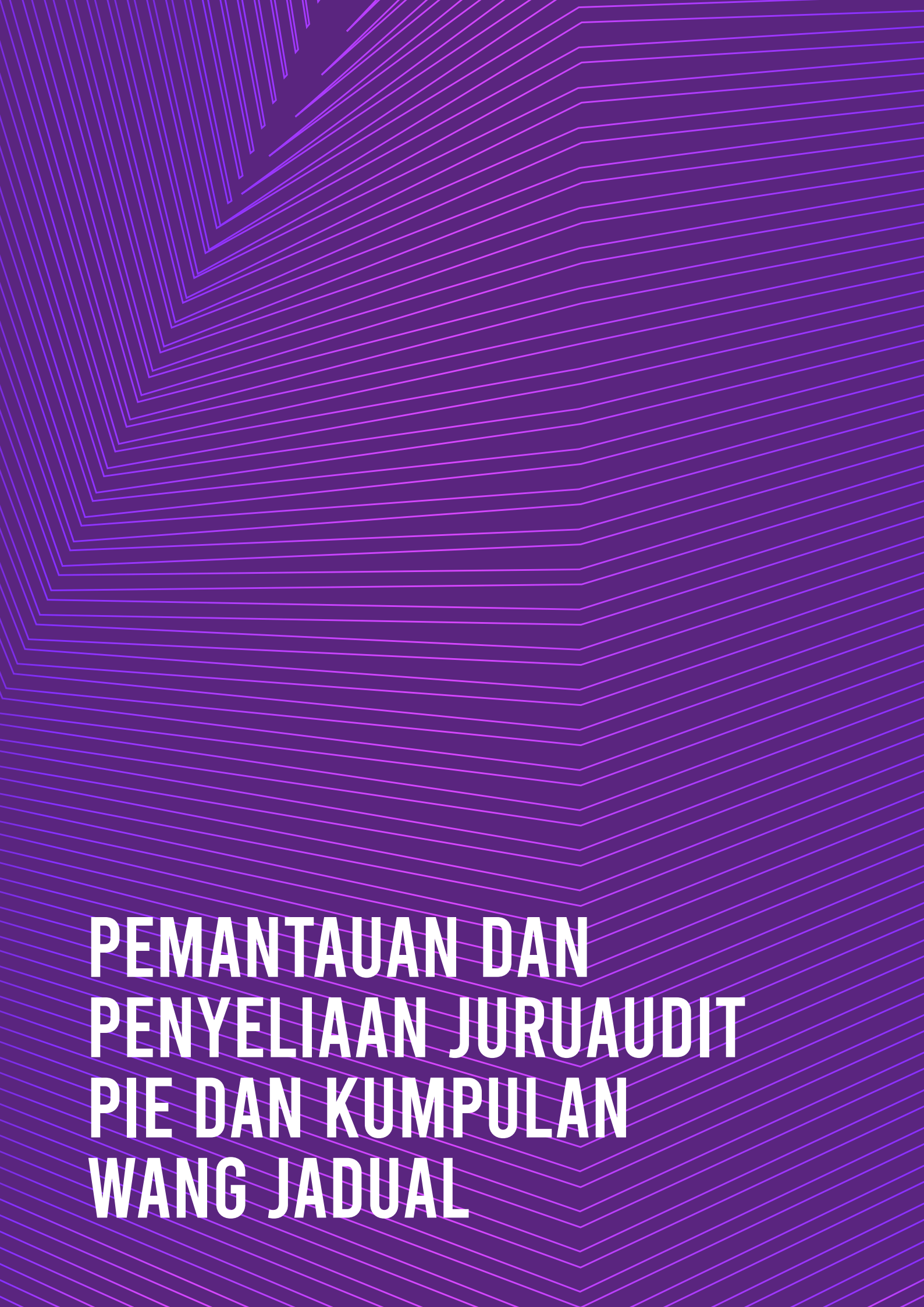




PEMANTAUAN DAN PENYELIAAN JURUAUDIT PIE DAN KUMPULAN WANG JADUAL

PEMANTAUAN DAN PENYELIAAN JURUAUDIT PIE DAN KUMPULAN WANG JADUAL

PENDAFTARAN DAN PENGIKTIRAFAN FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU

Pengawasan AOB ke atas juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual dilakukan melalui pendaftaran, pemeriksaan dan fungsi penguatkuasaan.

AOB telah mendaftar dan mengiktiraf 41 firma audit dan 387 juruaudit individu yang berdaftar dan diiktiraf.

Jadual di bawah menyediakan pecahan bilangan pelanggan audit PIE dan kumpulan wang jadual kepada juruaudit berdaftar dan diiktiraf.

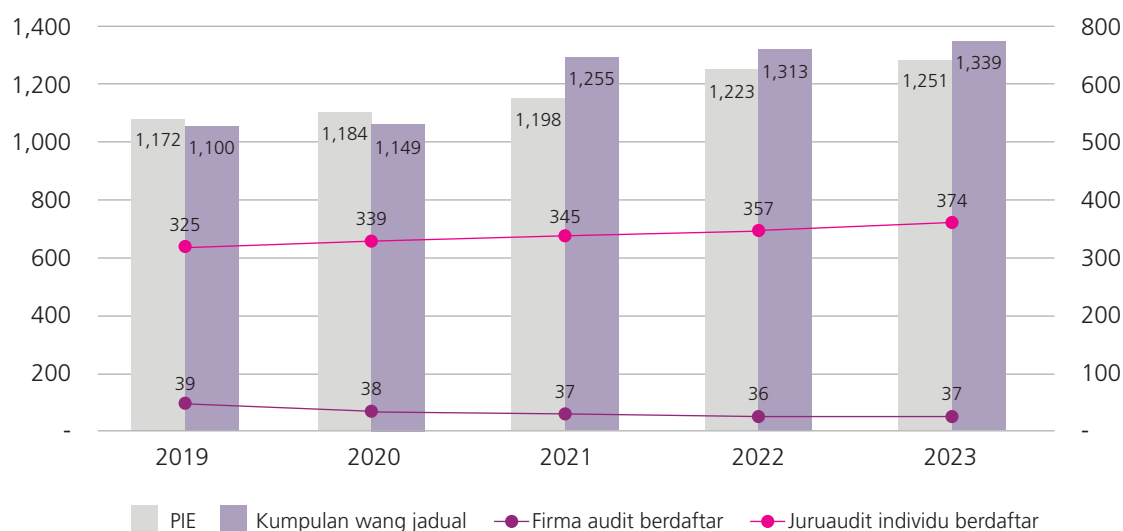
Profil firma audit	Bil. firma audit	Bil. juruaudit individu	Bil. pelanggan audit PIE	% jumlah permodalan pasaran	Bil. pelanggan audit kumpulan wang jadual	% jumlah nilai aset bersih
Firma audit berdaftar						
Perkongsian dengan 10 dan lebih rakan kongsi audit	11	263	1,027	95.6%	1,293	98.5%
Perkongsian dengan 5 - 9 dan lebih rakan kongsi audit	17	84	187	4.0%	45	1.5%
Perkongsian dengan kurang daripada 5 rakan kongsi audit	9	27	37	0.3%	1	-
Jumlah kecil	37	374	1,251	99.9%	1,339	100.0%
Firma audit asing yang diiktiraf	4	13	5	0.1%	-	-
JUMLAH	41	387	1,256	100%	1,339	100.0%

Sumber: AOB.

Carta 1 menggambarkan lebih lanjut bilangan firma audit dan juruaudit individu yang berdaftar dengan AOB serta bilangan PIE yang diaudit untuk lima tahun yang terakhir. Bilangan juruaudit berdaftar AOB meningkat 15.1% sepanjang tahun. Perkara ini merupakan trend positif yang menunjukkan komitmen berterusan oleh firma-firma audit untuk membina kapasiti.

CARTA 1

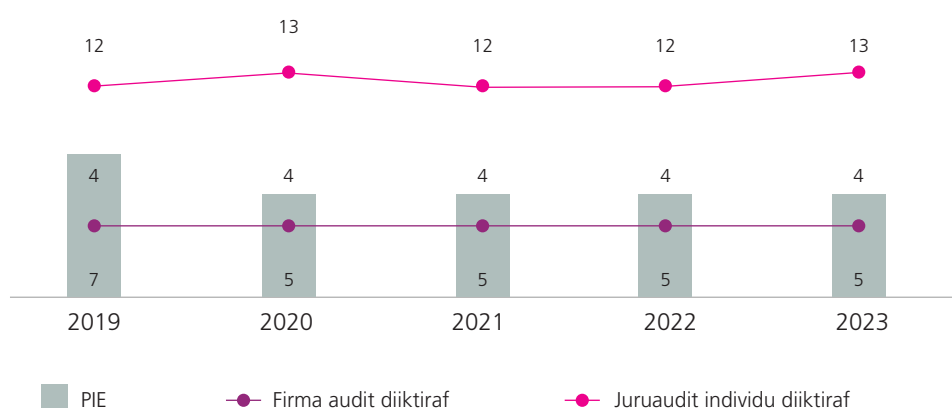
Statistik pendaftaran firma audit dan juruaudit individu berdaftar bagi tempoh 5 tahun



Sumber: AOB.

CARTA 2

Statistik pengiktirafan firma audit asing dan juruaudit individu diiktiraf bagi tempoh 5 tahun



Sumber: AOB.

Pada masa ini, empat firma audit yang diiktiraf adalah dari Singapura, UK dan Hong Kong. Firma audit yang diiktiraf mestilah firma dari rangkaian gabungan antarabangsa, dengan sokongan teknikal yang berkesan dan kawalan kualiti yang mantap daripada rangkaian yang kukuh. AOB bergantung kepada rangka kerja pengawasan bidang kuasa asal juruaudit yang diiktiraf untuk menentukan sama ada mereka sesuai dan layak untuk mengaudit PIE. Firma audit perlu mematuhi piawaian pengurusan kualiti antarabangsa, pengauditan, etika dan jaminan lain. Selanjutnya, mereka perlu tertakluk kepada pemeriksaan berkala oleh pengawal selia audit asal mereka.

GARIS PANDUAN MENGENAI KEWAJIPAN BERTERUSAN UNTUK JURUAUDIT BERDAFTAR

Garis Panduan Mengenai Kewajipan Berterusan untuk Juruaudit Berdaftar (Garis Panduan) yang menggariskan kewajipan yang mesti dipatuhi oleh juruaudit berdaftar, telah dikeluarkan pada 2023. Perkara ini menurut seksyen 31E(1)(a) *Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993* (SCMA) yang menyatakan tanggungjawab AOB termasuk melaksanakan dasar yang menyumbang kepada sistem pengawasan audit yang berkesan di Malaysia.

Objektif Garis Panduan ini ialah untuk mengukuhkan rangka kerja bagi juruaudit berdaftar dan memastikan pemantauan dan penyeliaan yang lebih baik terhadap juruaudit berdaftar.

Garis Panduan ini juga menyatukan kewajipan pelaporan tahunan yang dimandatkan melalui pekeliling juruaudit berdaftar. Garis Panduan ini antara lainnya menetapkan keperluan berikut:

Bahagian 1 Garis Panduan

(a) *Pelaporan Ketelusan Tahunan*

Pengeluaran dan penerbitan *Laporan Ketelusan Tahunan* oleh firma audit (hanya firma yang memenuhi kriteria pelaporan) di laman webnya untuk memberi maklumat tentang struktur tadbir urus firma audit, langkah yang diambil oleh firma audit untuk mengekalkan kualiti audit, dan maklumat tentang petunjuk kualiti audit firma audit.

(b) *Kegiatan Pengumpulan dan Analisis Statistik*

Penyerahan borang Pengumpulan dan Analisis Statistik (SGA) seperti yang ditetapkan oleh AOB yang mengandungi maklumat kewangan, pelanggan, sumber manusia dan latihan.



Bahagian 1:

Keperluan Penzahiran Sedia Ada

Dikeluarkan dan Berkuat Kuasa pada 26 Jun 2023



Pelaporan Ketelusan Tahunan

Firma Audit Berkaitan* mesti mengeluarkan dan menerbitkan Laporan Ketelusan Tahunan di laman webnya dalam tempoh empat bulan dari tahun kewangannya.

* Firma Audit Berkaitan ialah firma audit berdaftar A08 yang mempunyai lebih daripada 50 pelanggan audit PIE dan pelanggan audit PLC dengan lebih daripada RM15 bilion jumlah permodalan pasaran untuk dua tahun berturut-turut pada 31 Disember



Kegiatan SGA

Firma audit berdaftar AOB, selain Firma Audit Berkaitan, mesti menyerahkan Borang SGA pada 30 Jun kepada AOB sebelum 15 Ogos setiap tahun kalendar

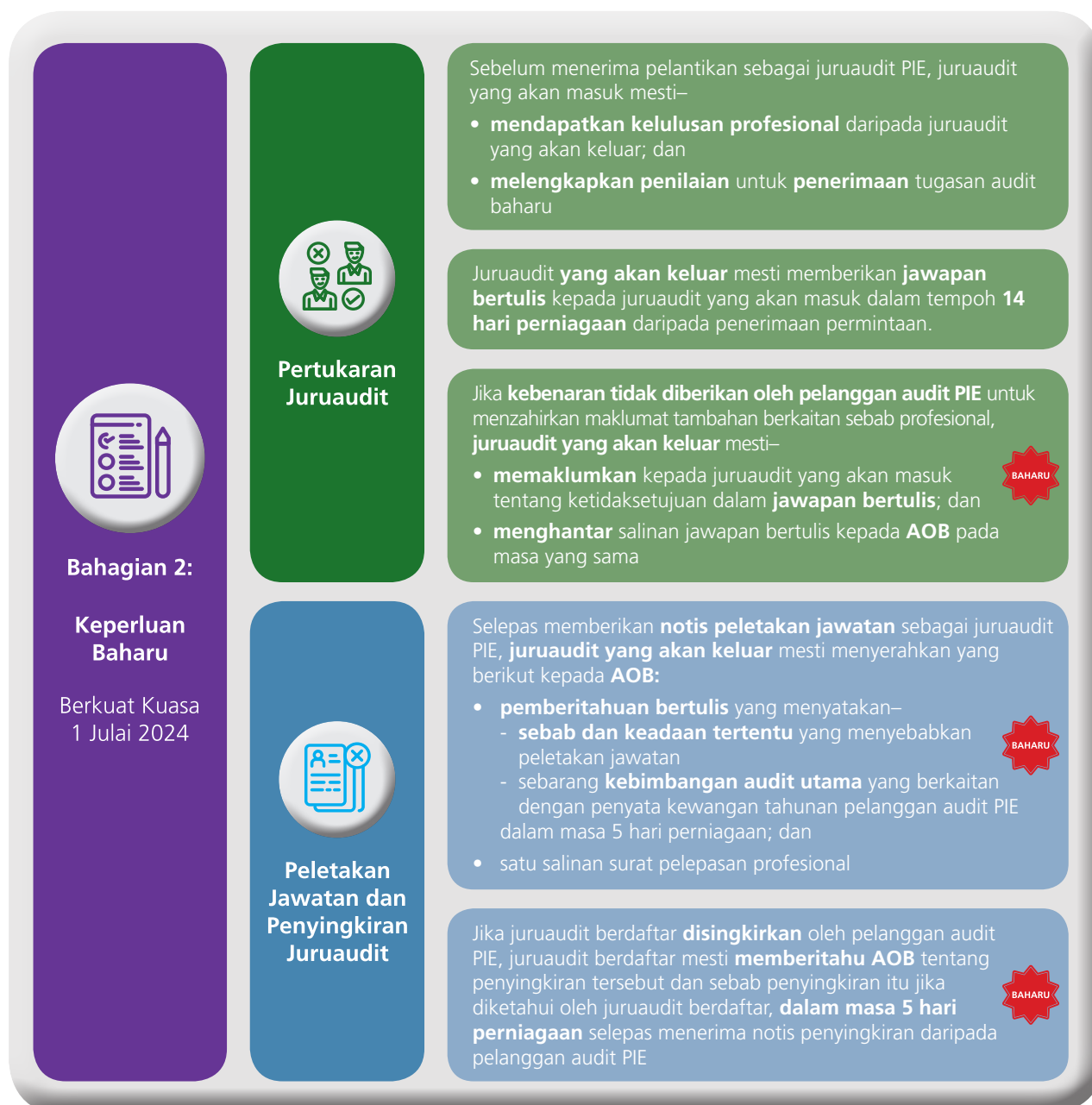
Bahagian 2 Garis Panduan

(c) *Pertukaran Juruaudit*

Kelulusan profesional oleh juruaudit yang akan keluar kepada juruaudit yang akan masuk apabila terdapat pertukaran juruaudit.

(d) *Peletakan Jawatan dan Penyingkiran Juruaudit*

Penyerahan pemberitahuan bertulis kepada AOB oleh juruaudit mengenai sebab yang berkaitan dengan peletakan jawatan dan penyingkirannya sebagai juruaudit.



Juruaudit hendaklah memastikan–

- pematuhan berterusan terhadap garis panduan AOB sepanjang tempoh sah pendaftaran dan/atau pengiktirafan; dan
- bahawa maklumat yang didedahkan atau diserahkan kepada AOB adalah benar, lengkap dan tepat.

Kegagalan untuk mematuhi sebarang syarat akan menyebabkan tindakan dimulakan di bawah seksyen 31Z dan/atau 31Q SCMA atau apa-apa tindakan lain yang dianggap perlu.

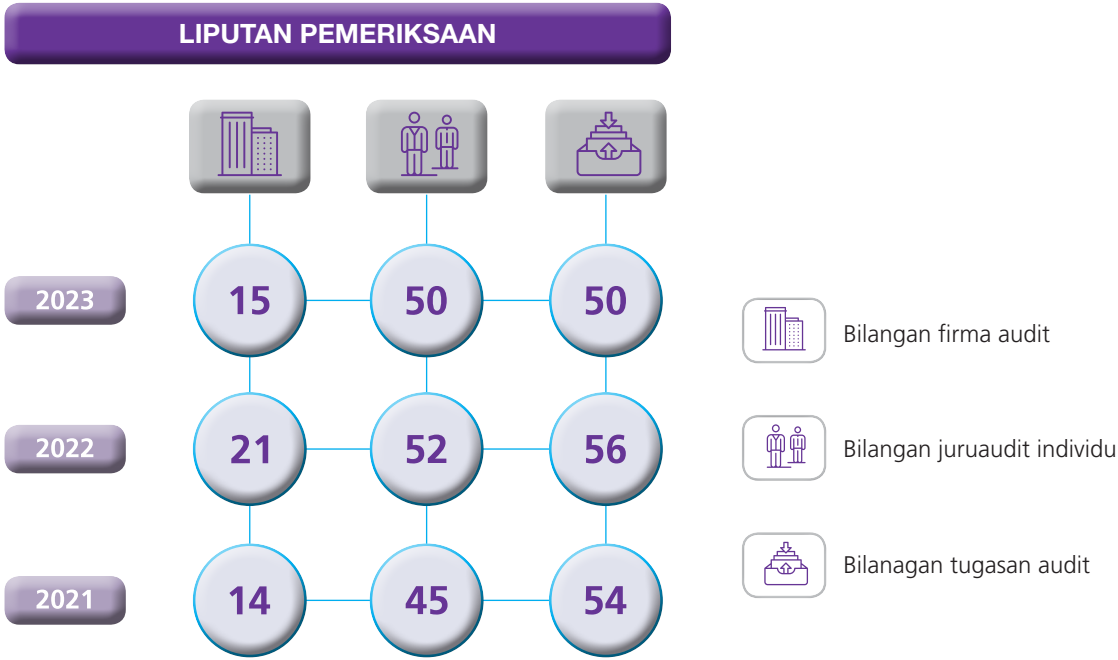
PEMERIKSAAN KE ATAS FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU

AOB menjalankan pemeriksaan ke atas juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual untuk menggalakkan audit berkualiti tinggi dan penyata kewangan teraudit yang boleh dipercayai.

CARTA 3
Gambaran ringkas pemeriksaan

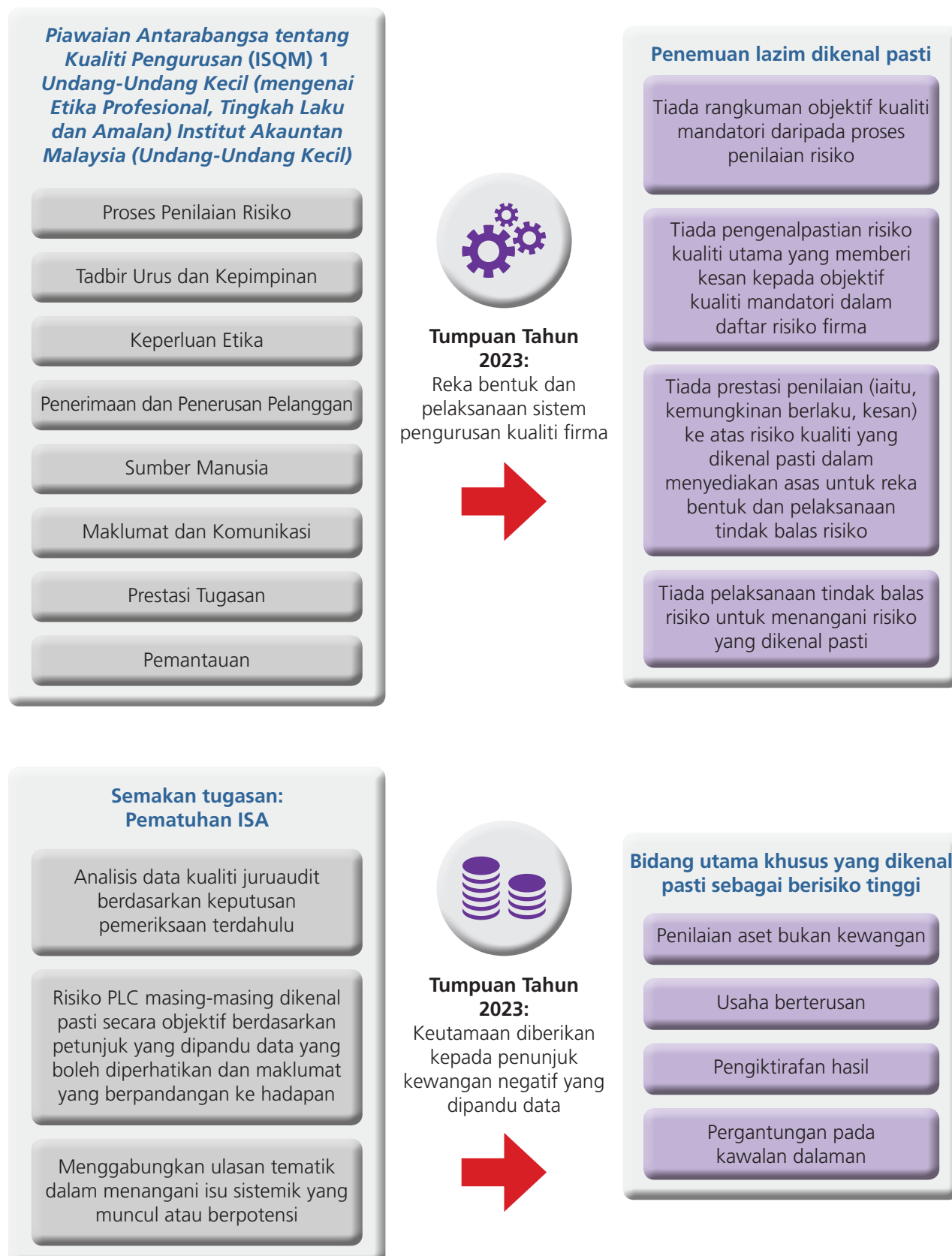


Maklumat mendalam tentang program pemeriksaan, termasuk penemuan pemeriksaan lazim, hasil semakan, analisis trend dan usaha pemulihan yang diambil oleh firma audit yang diperiksa akan dibentangkan secara berasingan dalam *Laporan Pemeriksaan Tahunan 2023 (AIR) AOB*.



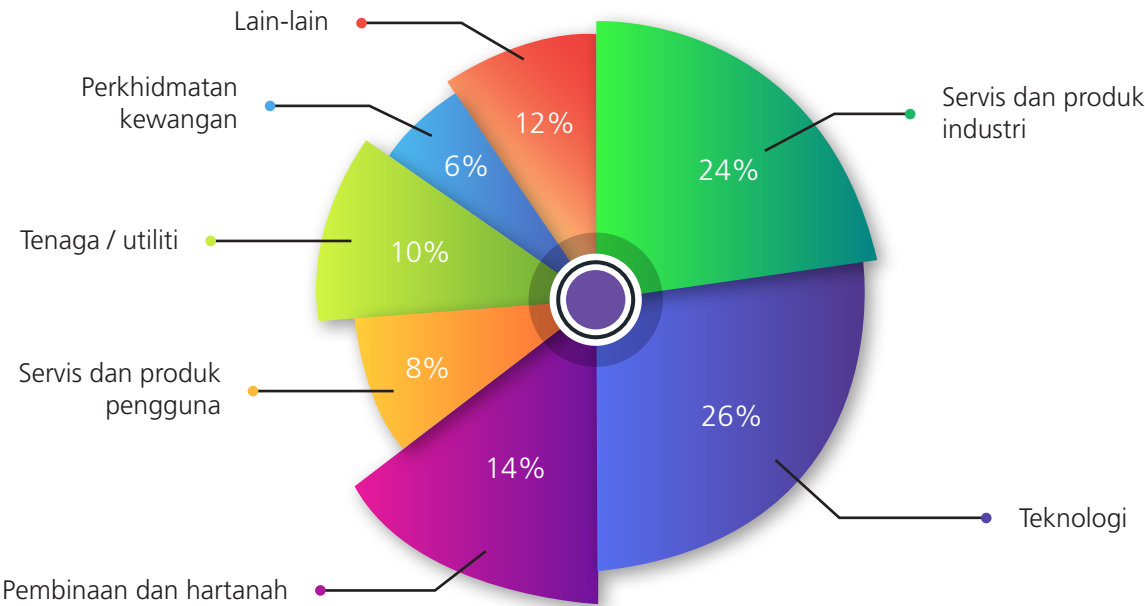
Sorotan Pemeriksaan untuk tahun 2023

(A) Skop



(B) *Industri*

Industri yang diliputi oleh semakan peringkat tugas pada tahun 2023



(C) *Tindakan*

Untuk mengurangkan risiko kegagalan masa hadapan yang timbul daripada kebimbangan kualiti audit yang serius, tindakan berikut telah dikenakan ke atas firma audit dan rakan kongsi individu:

- (a) Perundingan teknikal wajib diperolehi daripada rangkaian global firma dalam menangani pengolahan perakaunan yang sesuai untuk kelas-kelas transaksi dan baki tertentu.
- (b) Keperluan untuk menunjukkan usaha Firma untuk meningkatkan kecekapan dan keraguan profesional ke atas rakan kongsi tugas, ahli pasukan tugas dan rakan kongsi Semakan Kualiti Tugas (EQR) dalam bidang-bidang utama.
- (c) Kewajipan untuk melaksanakan semula prosedur audit khusus untuk menangani penemuan pemeriksaan dan/atau untuk membetulkan dengan segera sebarang potensi kesan ke atas penyata kewangan tahun kewangan yang berkenaan.
- (d) Rujukan firma audit tertentu yang diperiksa dan juruaudit individu termasuk rakan kongsi EQR kepada Jabatan Penguatkuasaan AOB bergantung kepada keseriusan penemuan pemeriksaan.

PENGUATKUASAAN KE ATAS FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU

Tindakan penguatkuasaan AOB tertumpu untuk mencapai tahap pematuhan yang tinggi dalam kalangan pendaftar AOB.

Tanggungjawab

- Menjalankan siasatan tentang kemungkinan ketidakpatuhan terhadap piawaian pengauditan dan etika
- Menilai ketidakpatuhan berdasarkan fakta yang diperoleh daripada siasatan yang dilakukan
- Mengenakan sekatan penguatkuasaan yang bersekadar berdasarkan sifat dan keseriusan pelanggaran

Mencapai Keputusan yang Adil dan Seimbang

Dalam menentukan keputusan yang hendak dicapai, terdapat beberapa faktor yang dipertimbangkan:



Sorotan daripada Aktiviti Penguatkuasaan AOB pada tahun 2023:

Tindakan Penguatkuasaan Diambil pada tahun 2023



RM75,000

Penalti Monetari Diperoleh pada tahun 2023

Pada tahun 2023, tiga tindakan penguatkuasaan telah diambil kerana ketidakpatuhan terhadap ISA yang berkaitan, seperti ditunjukkan di atas. Dua rakan kongsi audit dilarang mengaudit dan menerima PIE dan kumpulan wang jadual sebagai pelanggan audit untuk tempoh setahun dan denda monetari berjumlah RM75,000 telah dikenakan. Satu lagi rakan kongsi audit telah dicela.

Baca lebih lanjut mengenai Tindakan Penguatkuasaan AOB di <https://www.sc.com.my/aob/aobs-sanctions>

Bilangan kes selesai sejak tahun 2021

Tahun	Bil. rujukan untuk prosiding penguatkuasaan	Bil. kes yang diselesaikan sebelum tahun 2023	Bil. kes yang diselesaikan pada tahun 2023	Bil. kes yang sedang berjalan sehingga 31 Disember 2023
2021	1	1	-	-
2022	4	-	2	2
2023	7	-	-	7
JUMLAH	12	1	2	9

Pemerhatian Penguatkuasaan AOB



BUKTI AUDIT

- Dokumentasi yang tidak wujud, tidak lengkap atau tidak mencukupi



KEBEBASAN JURUAUDIT

- Terlalu bergantung pada maklumat yang diberikan oleh pelanggan
- Kegagalan untuk mengesahkan kebolehpercayaan maklumat yang diberikan oleh pelanggan



PERANAN EQR

- Kegagalan untuk menyemak bidang pertimbangan penting dengan secukupnya
- Ketiadaan semakan yang mantap