



**LIBAT URUS BERSAMA
PIHAK BERKEPENTINGAN
DAN INISIATIF
PEMBANGUNAN KAPASITI**

LIBAT URUS BERSAMA PIHAK BERKEPENTINGAN DAN INISIATIF PEMBANGUNAN KAPASITI

LIBAT URUS DAN PERBINCANGAN TENTANG KUALITI AUDIT

Libat urus proaktif dengan pihak berkepentingan utama termasuk juruaudit, penyedia penyata kewangan, jawatankuasa audit, pelabur dan rakan pengawal selia adalah penting untuk menggalakkan pelaporan kewangan dan amalan audit berkualiti tinggi. Libat urus ini membantu AOB untuk lebih memahami keperluan dan jangkaan pihak berkepentingan ini dan menyelaraskan usaha untuk impak maksimum.

Pembinaan Kapasiti dan Usaha Kerjasama AOB pada tahun 2023

-
- Terus berkongsi jangkaan pengawalseliaan AOB dan penemuan pemeriksaan lazim dalam Perbincangan tahunan AOB dengan Juruaudit
 - Terlibat dengan ahli Majlis Pelabur Institusi Malaysia (IICM) untuk mendapatkan input tentang cara meningkatkan kualiti audit
 - Terus berkongsi penemuan pemeriksaan lazim AOB dan jangkaan jawatankuasa audit melalui Perbincangan AOB dengan Jawatankuasa Audit setiap tahun
 - Meningkatkan kerjasama dengan Pejabat Akauntan Negara untuk mengukuhkan proses pelesenan audit Malaysia
 - Mengambil bahagian dalam perbincangan meja bulat serantau untuk menyumbang pandangan tentang Meja Bulat Kemampunan Global Lembaga Piawaian Etika Antarabangsa untuk Akauntan (IESBA) dan Meja Bulat Global Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan Antarabangsa (IAASB) mengenai Cadangan Keperluan Umum Piawaian Antarabangsa mengenai Jaminan Kelestarian (ISSA) 5000 untuk Penglibatan Jaminan Kemampunan
 - Bekerjasama dengan Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia (MICPA) untuk menganjurkan bengkel, 'Menangani Penemuan Pemeriksaan AOB' dan persidangan 'Kesan Perkara Berkaitan Iklim ke atas Penyata Kewangan'
 - Terlibat dengan MICPA untuk membangunkan nota panduan 'Akses untuk Mengaudit Kertas Kerja Juruaudit Terdahulu'

Mengekalkan Konsistensi dalam Pengawasan Audit dalam Kalangan Pengawal Selia

AOB terus melibatkan dirinya di peringkat global dan serantau melalui keahlian dengan Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa (IFIAR) dan Kumpulan Pengawal Selia Audit ASEAN (AARG). Perkongsian bersama tentang pandangan berharga untuk amalan terbaik kawal selia menggalakkan konsistensi yang lebih besar dalam pemantauan audit dalam kalangan rakan pengawal selia audit.

Bengkel tahunan dan mesyuarat pleno IFIAR dan AARG memberi peluang untuk–

- mendapatkan pandangan yang lebih mendalam tentang rejim kawal selia semasa di peringkat global dan serantau;
- berkongsi teknik pemeriksaan; dan
- membincangkan penemuan lazim.

Ia juga berfungsi sebagai platform bagi pengawal selia untuk terlibat dengan kepimpinan global dan serantau bagi enam firma Jawatankuasa Dasar Awam Global (GPPC) mengenai isu dan inisiatif kualiti audit.

IFIAR

IFIAR ialah forum global untuk pengawal selia audit dan terdiri daripada 54 pengawal selia audit dari bidang kuasa di Afrika, Amerika Utara dan Selatan, Asia-Pasifik, Eropah dan Timur Tengah. IFIAR menyediakan forum untuk pengawal selia audit bebas untuk berkongsi antara satu sama lain pengetahuan dan pengalaman mereka, dengan tumpuan pada pemeriksaan ke atas juruaudit dan firma audit.

AARG

AARG ialah sebuah kumpulan pengawal selia audit yang terdiri daripada pengawal selia serantau, iaitu AOB, Pusat Pembinaan Profesi Keuangan Indonesia (PPPK Indonesia), Pihak Berkuasa Kawal Selia Perakaunan dan Korporat bagi Singapura (ACRA Singapura), Sekuriti dan Suruhanjaya Bursa, Thailand (SEC Thailand) dan Suruhanjaya Sekuriti dan Bursa Filipina (SEC Filipina).

Sesi IFIAR dan AARG utama diadakan pada tahun 2023

Global

Bengkel Pemeriksaan ke-17 IFIAR

Bengkel yang dianjurkan oleh PPPK Indonesia ini diadakan di Bali dari 7 hingga 9 Mac 2023. Pegawai pemeriksa AOB menghadiri bengkel ini bersama dengan lebih daripada 45 peserta dari 39 bidang kuasa. Topik yang dibincangkan termasuk:

- Trend global dan kemungkinan implikasi kepada pengawal selia audit yang timbul daripada pelaporan dan jaminan alam sekitar, sosial dan tadbir urus (ESG)
- Pendekatan dan cabaran pemeriksaan berhubung dengan ISQM 1 yang baharu
- Dan pemeriksaan ke atas audit bank dan audit IT.

Mesyuarat Pleno IFIAR 2023

Diadakan di Washington DC dari 25 hingga 27 April 2023, sesi ini dihadiri oleh ahli, pemerhati dan pihak berkepentingan utama lain dari 44 bidang kuasa Ahli IFIAR. Perbincangan tertumpu pada:

- Perkembangan utama dan trend baharu muncul dalam industri audit termasuk perkembangan kualiti audit
- Keperluan yang muncul terhadap pelaporan dan jaminan kemampuan
- Kebimbangan terhadap daya tarikan profesi

Serantau**Bengkel AARG**

Bengkel yang dianjurkan oleh ACRA Singapura dari 25 hingga 27 September 2023 ini merupakan bengkel bersempua yang pertama sejak tahun 2019. Negara ahli AARG (ACRA Singapura, AOB Malaysia, SEC Thailand, PPPK Indonesia dan SEC Filipina) bersama-sama dengan bukan ahli AARG, iaitu Kemboja dan Hong Kong, mengambil peluang ini untuk berkongsi pengetahuan dan pengalaman mengenai peraturan audit, pemeriksaan dan penguatkuasaan.

Menggalakkan pengawasan yang berkesan terhadap juruaudit dan proses audit

Jawatankuasa Audit (AC) memainkan peranan penting dalam proses pelaporan kewangan melalui pengawasan mereka terhadap juruaudit dan proses audit. Pengawasan yang berkesan oleh AC yang kukuh, berpengetahuan dan bebas adalah penting untuk meningkatkan kualiti audit.

Perbincangan AOB dengan AC ialah platform untuk berkongsi aktiviti pengawasan dan pemerhatian AOB terhadap kualiti audit. Sesi ini meliputi implikasi pelaporan kewangan bagi perkara berkaitan iklim. Terdapat perbincangan mengenai pendedahan risiko berkaitan iklim dan kesan yang berpotensi ke atas penyata kewangan PLC. Contoh kesan yang berpotensi kepada penyata kewangan industri tertentu seperti perbankan, pertanian dan harta tanah, juga dikongsi dengan AC. AC digesa untuk memastikan bahawa terdapat struktur tadbir urus yang mencukupi untuk memantau perkara berkaitan iklim dan melibatkan pihak pengurusan dan juruaudit tepat pada masanya.



Sesi berlangsung pada
27 November 2023



Dihadiri oleh 278 AC dari 249 PLC

AOB ALERT

TO AUDIT COMMITTEES NOV 2023

The Audit Oversight Board (AOB) was established under Part III of the Securities Commission Malaysia Act 1993 (SCMA). The AOB mandate is to foster high quality independent auditing to promote confidence in the quality and reliability of audited financial statements of public-interest entities (PIEs) and schedule funds in Malaysia.

As of 30 September 2023, the AOB's registered and recognised audit firms and individual auditors collectively audit the financial statements of 1,247 PIEs and 1,323 schedule funds.

Introduction

- The AOB's Inspections
- The Role of Audit Committees
- AOB Findings
- Transparency Reporting
- Spotlight Questions by Audit Committees

Why is this alert important to Audit Committees?

- To provide updates on the AOB's findings and to promote audit quality
- To assist Audit Committees in engaging meaningful conversation with key stakeholders

The AOB's Inspections

An inspection includes an assessment of the degree of compliance by auditors with auditing and ethical standards applicable in Malaysia, and the quality of the auditors' reports of PIEs and schedule funds. An inspection may involve either a firm level review or engagement level review or both.

A firm level review assesses a firm's compliance with the requirements of the International Standard on Quality Management (ISQM 1).

An engagement review involves an assessment of the auditors' compliance with the International Standard on Auditing (ISA) and relevant ethical standards at the audit engagement level. The engagement review also seeks to determine whether sufficient evidence has been obtained to support the conclusion reached on the audit of PIE or schedule fund.

INspections

Year	Number of audit committees inspected	Number of audited entities inspected	Number of schedule funds inspected
OCT 2020	14	44	44
2021	21	52	56
2022	14	45	54

Pada November 2023, AOB Alert pertama untuk AC telah dikeluarkan. Matlamat AOB Alert ini adalah untuk–

- menyediakan maklumat terkini tentang usaha AOB untuk menggalakkan kualiti audit dan pembangunan utama yang menjelaskan ekosistem pelaporan kewangan; dan
- memudahkan AC untuk mengadakan perbincangan yang bermakna dengan pihak berkepentingan utama.

Perbincangan AOB dengan AC dan AOB Alert dibuat untuk memastikan bahawa AC dimaklumkan dengan secukupnya mengenai maklumat yang berkaitan untuk melaksanakan tanggungjawab pengawasan mereka dengan berkesan.

Baca AOB Alert di <https://www.sc.com.my/aob/aob-alert>

Libat urus dengan Kepimpinan Firma Audit

Libat urus dengan kepimpinan firma audit berdaftar AOB membolehkan AOB menyokong kerja audit yang berkualiti. Libat urus ini menyediakan platform untuk AOB mendengar pandangan dan cabaran yang dihadapi oleh juruaudit dan memutuskan sama ada campur tangan kawal selia diperlukan. Bidang perbincangan termasuk penemuan pemeriksaan lazim, pemerhatian dan kemas kini peraturan.



Perbincangan AOB dengan Firma Utama dan Firma Lain diadakan pada Ogos 2023



Dihadiri oleh 74 juruaudit kanan

Mendapatkan Pandangan daripada Pelabur dan Pihak Berkepentingan Lain

Selain menjadi ahli IFIAR, AOB juga berada dalam Kumpulan Kerja Pelabur dan Pihak Berkepentingan Lain (IOSWG) IFIAR. Penglibatan dalam IOSWG memberikan AOB cara untuk memahami jangkaan pelabur dan pihak berkepentingan lain terhadap juruaudit dan pengawal selia audit.

AOB telah memanfaatkan pengalaman dan pengetahuan daripada bidang kuasa lain mengenai perkara yang berkaitan dengan perlindungan pelabur dan meningkatkan kualiti audit. Awal tahun laporan ini, sebagai sebahagian daripada perundingan IOSWG, AOB mendapatkan maklum balas mengenai andaian pihak berkepentingan untuk sebab di sebalik kegagalan audit. Maklum balas ini akan membantu IOSWG untuk mereka bentuk aktiviti untuk meningkatkan kualiti audit.

Sehubungan itu, penglibatan sulungnya dengan ahli Majlis Pelabur Institusi Malaysia (IICM) telah diadakan pada 23 November 2023 untuk mendapatkan pandangan daripada kumpulan pelabur tentang perkara berkaitan juruaudit dan kualiti audit.

Sesi ini dihadiri wakil beberapa pelabur institusi terbesar di Malaysia seperti Kumpulan Wang Simpanan Pekerja, Kumpulan Wang Persaraan (Diperbadankan), Lembaga Tabung Angkatan Tentera dan Lembaga Tabung Haji.



BENGKEL UNTUK MEMBINCANGKAN PENEMUAN PEMERIKSAAN LAZIM

Pada tahun 2023, AOB bekerjasama dengan MICPA untuk menganjurkan bengkel untuk juruaudit berdaftar AOB untuk membincangkan penemuan lazim yang ditemui semasa pemeriksaan firma audit dan tugas audit.

Bengkel ini adalah sebahagian daripada siri inisiatif pembinaan kapasiti berterusan yang dijalankan oleh AOB untuk membantu profesion audit.

Sesi ini membantu firma audit dalam meningkatkan kualiti audit dengan menyediakan kes kajian tentang amalan terbaik audit dalam bidang audit utama seperti persampelan dan anggaran perakaunan. Bengkel yang dimudahcara oleh wakil Firma Audit Utama menyediakan ruang kepada juruaudit untuk berkongsi pengalaman mengenai cabaran audit utama.



Tiga sesi diadakan dalam bulan Oktober dan November 2023



176 juruaudit dan kakitangan audit telah menghadirkan diri

Halaman ini sengaja dibiarkan kosong.