



BAHAGIAN

01

**MEMUPUK PENGAUDITAN
BEBAS BERKUALITI TINGGI
DALAM PASARAN MODAL**

BAHAGIAN

01

MEMUPUK PENGAUDITAN BEBAS BERKUALITI TINGGI DALAM PASARAN MODAL

PENGENALAN

AOB yang ditubuhkan menurut *Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993 (SCMA)*, menyokong usaha SC dalam pengawalseliaan juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual untuk menggalakkan keyakinan pelabur dalam kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan teraudit dan kumpulan wang jadual.

AOB terus berwaspada terhadap isu-isu yang muncul dan perkembangan global dalam pelaporan kewangan dan pengauditan yang akan memberi kesan kepada persekitaran operasinya dan pihak berkepentingan. AOB secara berterusan menilai semula keutamaan dan bidang tumpuannya untuk memastikan ia dapat bertindak balas terhadap perubahan ini.

Krisis COVID-19 dan ketidaktentuan ekonomi, bersama dengan cabaran yang dihadapi oleh juruaudit PLC dan kumpulan wang jadual telah mempengaruhi agenda AOB untuk maju ke hadapan. Ini termasuk analisis yang lebih mendalam ke atas penyata kewangan teraudit PLC dan laporan juruaudit berdasarkan peningkatan penggunaan analitik data dan semakin tematik ke atas bidang kebimbangan tertentu yang muncul kesan daripada COVID-19 dan PKP kepada penyata kewangan teraudit dan laporan juruaudit. AOB akan terus mengembangkan dan memperkukuhkan rangka kerja pengawasan audit.

PENDAFTARAN FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU

Aktiviti pemantauan AOB meliputi pendaftaran dan pengiktirafan juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual. Bilangan firma audit dan juruaudit individu yang berdaftar dengan AOB pada 31 Disember 2020 disenaraikan dalam Jadual 1.

Setakat 31 Disember 2020, bilangan firma audit yang berdaftar telah berkurangan daripada 43 kepada 38. Walau bagaimanapun, tidak ada perubahan besar terhadap jumlah juruaudit individu yang berdaftar.

AOB mendapati bahawa penurunan bilangan firma adalah disebabkan oleh syarat pendaftaran yang diperkenalkan pada bulan Ogos 2018.

AOB memperketatkan syarat pendaftaran untuk memperbaiki dan memperkukuh kapasiti dan tadbir urus dalaman firma audit. Syarat pendaftaran merupakan satu jalan bagi firma audit untuk menyusun semula amalan mereka agar lebih berupaya untuk mengaudit PIE dan kumpulan wang jadual.

Setakat 31 Disember 2020, terdapat 38 firma audit berdaftar yang telah mengaudit 1,184 PIE dan 1,149 kumpulan wang jadual.

Bilangan firma audit dan juruaudit individu yang berdaftar dengan AOB serta bilangan PIE dan kumpulan wang jadual yang diaudit bagi lima tahun yang lepas dibentangkan dalam Jadual 2.

JADUAL 1

Juruaudit berdaftar dan diiktiraf setakat 31 Disember 2020

Profil firma audit	Bil. firma audit	Bil. juruaudit individu	Bil. pelanggan audit PIE	% permodalan pasaran	Bil. pelanggan audit kumpulan	% jumlah nilai aset bersih
Firma audit berdaftar						
Perkongsian dengan 10 atau lebih rakan kongsi audit	8	221	896	95.32%	1,113	98.65%
Perkongsian dengan 5 – 9 rakan kongsi audit	19	84	223	3.62%	8	0.05%
Perkongsian dengan kurang daripada 5 rakan kongsi	11	34	65	1.02%	28	1.30%
Jumlah kecil	38	339	1,184	99.96%	1,149	100%
Firma audit asing yang diiktiraf	4	13	5	0.04%	-	-
JUMLAH	42	352	1,189	100%	1,149	100%

Sumber: AOB

JADUAL 2

Juruaudit berdaftar dan diiktiraf dari 2016 hingga 2020

Profil firma audit	2020	2019	2018	2017	2016
Firma audit berdaftar	38	43	53	49	51
Juruaudit individu berdaftar	339	337	366	334	325
Firma audit asing yang diiktiraf	4	4	3	5	6
Juruaudit individu asing yang diiktiraf	13	12	9	17	19
Bilangan PIE	1,189	1,179	1,171	1,155	1,149
Bilangan kumpulan wang jadual	1,149	1,100	1,042	1,023	1,021

Sumber: AOB

PENGIKTIRAFAN FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU ASING

Setakat 31 Disember 2020, empat firma audit asing dan 13 juruaudit individu asing diiktiraf oleh AOB. Secara kolektif, mereka mengaudit lima syarikat yang diperbadankan di luar negara, yang disenaraikan di Bursa Malaysia.

Firma audit asing yang memohon pengiktirafan daripada AOB mestilah sebuah firma rangkaian gabungan antarabangsa, dengan sokongan teknikal yang berkesan dari firma rangkaianannya. Di samping itu, rangka kerja pemantauan kawalan kualiti firma audit asing tersebut mestilah berkesan dan diawasi oleh rakan kongsi pemantauan. Firma audit asing juga mesti melalui semakan rakan setara berkala yang dilakukan oleh firma rangkaianannya untuk menangani masalah kawalan kualiti.

Apabila mempertimbangkan permohonan pengiktirafan, AOB bekerja sama dengan pengawal selia audit bebas di negara asal juruaudit asing untuk menilai kelayakan dan kesesuaian firma audit asing tersebut. Sekurang-kurangnya, firma audit ini dikehendaki mematuhi piawaian pengauditan dan kawalan kualiti antarabangsa.

Sebagai tambahan, AOB mempertimbangkan sama ada firma audit tersebut tertakluk kepada pemeriksaan berkala oleh pengawal selia audit bebas asing. Penemuan khusus daripada pemeriksaan ini dinilai sebagai sebahagian daripada penilaian layak dan sesuai, dan jika perlu, syarat pengiktirafan tambahan dikenakan untuk memastikan kualiti audit yang tinggi.

Rangka kerja pengiktirafan ini sentiasa disemak dan diperkemas untuk menggalakkan pembinaan kapasiti juruaudit asing untuk meningkatkan rangka kerja kawalan kualiti mereka dan secara konsisten menghasilkan pengauditan yang berkualiti.

PEMATUHAN TERHADAP SYARAT PENDAFTARAN AOB

AOB ingin mengingatkan juruaudit bahawa menurut seksyen 310 SCMA, AOB boleh, selepas pendaftaran, mengenakan syarat-syarat yang difikirkan perlu. Susulan penemuan pemantauan, pemerhatian dan pemeriksaannya, AOB juga meminda dan/atau mengenakan syarat baharu atau syarat tambahan kepada juruaudit dari semasa ke semasa. AOB menganggap syarat pendaftaran dan pengiktirafan sebagai langkah penting untuk menetapkan jangkaan pengawalseliaan terhadap kualiti audit dan pembinaan kapasiti. Syarat pendaftaran dan pengiktirafan juga bertujuan untuk meningkatkan dan mengukuhkan kapasiti dalaman dan tadbir urus bagi rakan kerja audit sesebuah firma audit.

Syarat-syarat pendaftaran dan pengiktirafan bagi juruaudit yang berdaftar dengan AOB dinyatakan dalam *Buku Panduan Pendaftaran dan Pengiktirafan AOB*.

AOB juga diberi kuasa untuk mengenakan syarat pendaftaran tambahan untuk audit tertentu dalam situasi di mana pemeriksaan AOB mendapati wujud masalah kualiti audit yang serius pada seseorang juruaudit individu dan/atau firma audit. Syarat pendaftaran tambahan adalah langkah interim yang dilaksanakan sementara proses penguatkuasaan berkenaan dengan isu kualiti audit tersebut dimuktamadkan. Dalam situasi seperti ini, AOB memandang pengenalan syarat tambahan ini sebagai langkah yang perlu untuk melindungi kepentingan awam dengan mengurangkan risiko terhadap pasaran modal.

Pematuhan berterusan terhadap syarat pendaftaran dan pengiktirafan AOB adalah wajib selagi pendaftaran atau pengiktirafan masih sah. Sekiranya juruaudit melanggar atau tidak mematuhi sebarang syarat pendaftaran dan pengiktirafan, AOB diberi kuasa di bawah SCMA untuk memulakan dan mentadbir pelbagai tindakan terhadap juruaudit tersebut di bawah seksyen 31Z SCMA dan/atau apa-apa tindakan di bawah seksyen 31Q SCMA.

PEMBANGUNAN DAN PELAKSANAAN PIAWAIAN DAN PERATURAN

Sejak ditubuhkan pada 2010, AOB secara konsisten memantau perkembangan piawaian pengauditan baik di peringkat antarabangsa dan tempatan. Sejar dengan misi AOB untuk memupuk pengauditan bebas berkualiti tinggi untuk meningkatkan keyakinan terhadap kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan teraudit PIE dan kumpulan wang jadual di Malaysia, AOB turut terlibat dalam penetapan piawaian melalui penglibatannya dalam Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan (AASB) dan Lembaga Piawaian Etika (ESB) Institut Akauntan Malaysia (MIA) sebagai pemerhati.

Platform ini merupakan langkah penting untuk memudahcara persefahaman bersama antara AOB, industri dan profesion berhubung dengan persepsi dan cabaran yang ditimbulkan oleh isu semasa dan isu yang baru muncul. AOB juga boleh memberikan input mengenai bidang-bidang yang menjadi kebimbangan sejar dengan usaha untuk mengukuhkan dan mempengaruhi kualiti audit.

Pada 2020, AOB berkongsi pandangannya mengenai draf pengumuman yang dikeluarkan oleh Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan Antarabangsa (IAASB) dan Lembaga Piawaian Etika Antarabangsa bagi Akauntan (IESBA) seperti yang disenaraikan dalam Jadual 3.

Cadangan ISA 600 (Pindaan), *Special Considerations-Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)*

Responden kepada Pelawaan daripada IAASB untuk Komen mengenai *Enhancing Audit Quality in the Public Interest: A Focus on Professional Scepticism, Quality Control and Group Audits*, yang diterbitkan pada Disember 2015, secara umumnya berpendapat bahawa IAASB harus mengambil langkah-langkah untuk menangani isu utama berkaitan dengan audit kumpulan. IAASB meluluskan cadangan projek untuk menyemak ISA 600 dan piawaian kawalan kualiti pada Disember 2016.

Memandangkan semakan terhadap ISA 600 bergantung kepada semakan yang dilakukan terhadap piawaian asas lain seperti ISQC 1¹, ISA 220², dan ISA 315 (Pindaan)³, IAASB telah memberi keutamaan kepada semakan terhadap piawaian asas lain dan menyambung semula projek untuk menyemak ISA 600 pada Januari 2019 seiring dengan perkembangan piawaian asas yang lain.

Cadangan perubahan kepada ISA 600 disejajarkan dengan pindaan yang dilakukan terhadap piawaian pengurusan kualiti, cadangan ISA 220 (Pindaan) dan konsisten dengan keperluan dan penggunaan material dalam ISA 315 (Pindaan 2019) dan ISA 330⁴. Perubahan utama dalam cadang ISA 600 (Pindaan) diringkaskan dalam Rajah 1.

JADUAL 3

Komen AOB terhadap draf pengumuman

Komen diserahkan kepada	Draf Pengumuman
IAASB	Cadangan ISA 600 (Pindaan) <i>Special Considerations – Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)</i>
IESBA	- Cadangan Pindaan kepada Kod <i>Addressing the Objectivity of Engagement Quality Reviewers</i> - Cadangan Pindaan kepada Kod <i>Non-Assurance Services Provisions</i> - Cadangan Pindaan kepada Kod <i>Fee-related Provisions</i>

¹ ISQC 1, *Quality Control for Firms that Performs Audits and Reviews of Financial Statements and Other Assurance and Related Services*

² ISA 200, *Quality Control for an Audit of Financial Statements*.

³ ISA 315 (Pindaan), *Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement through Understanding the Entity and its Environment*.

⁴ ISA 330, *The Auditor's Responses to Assessed Risks*.

RAJAH 1

PERUBAHAN UTAMA DALAM CADANGAN ISA 600 (PINDAAN)



Hanya terpakai untuk **audit penyata kewangan kumpulan**



Menegaskan kepentingan **skeptisme profesional** dan **pertimbangan profesional** dalam tugas audit kumpulan



Pengenalan **Pendekatan Berasaskan Risiko**

- ◆ Pasukan tugas kumpulan harus memikul tanggungjawab untuk:
 - **Mengenal pasti** dan **menilai risiko salah nyata material** dalam penyata kewangan kumpulan; dan
 - **Sifat, pemasaan, dan had prosedur audit selanjutnya** yang bakal dilaksanakan.
- ◆ **Rakan kongsi tugas kumpulan** adalah bertanggungjawab memberi panduan dan menyelia **juruaudit komponen** serta **menyemak hasil kerja juruaudit komponen**.
- ◆ Memansuhkan keperluan untuk **mengenal pasti komponen penting** dan **jenis kerja yang bakal dilaksanakan**.



Sekatan akses terhadap orang dan maklumat

- ◆ **Membezakan** antara sekatan terhadap akses:
 - **Di luar kawalan pengurusan kumpulan;** dan
 - **Dikenakan oleh pengurusan kumpulan.**
- ◆ **Contoh-contoh terperinci** bagaimana pasukan tugas boleh menyelesaikan sekatan terhadap akses.
- ◆ **Keperluan baharu** untuk mendokumenkan hal-hal utama berkaitan dengan **akses kepada orang dan maklumat**, dan bagaimana hal-hal tersebut ditangani.

Sumber: Draf pendedahan IAASB mengenai *Proposed ISA 600 (Pindaan) Special Considerations – Audits of Group Financial Statements (Including the Work of Component Auditors)*

AOB memuji komitmen IAASB untuk mewujudkan perkaitan yang lebih kukuh dalam cadangan ISA 600 (Pindaan) dengan ISA yang lain. Untuk mempertingkatkan lagi usaha ini, AOB berpendapat bahawa perkaitan dengan *ISA 450 Evaluation of Misstatements Identified During the Audits* harus ditambah ke dalam Perenggan 44 (c) cadangan ISA 600 (Pindaan) tersebut.

Menangani Objektiviti Penyemak Kualiti Tugas

Responden kepada draf pendedahan IAASB bertajuk Pindaan *International Standard on Quality Management (ISQM) 2, Engagement Quality Reviews* secara umumnya bersetuju bahawa ancaman terhadap objektiviti rakan kongsi tugas apabila memegang peranan sebagai Penyemak Kualiti Tugas (EQR) adalah sangat penting dan perlu dikurangkan.

Pada Januari 2020, IESBA mengeluarkan draf pendedahan mengenai *Cadangan Pindaan kepada Code Addressing the Objectivity of Engagement Quality Reviewers* (Kod). Draf pendedahan tersebut mengemukakan panduan mengenai penerapan rangka kerja konseptual dalam Kod, yang merangkumi contoh mengenai pelbagai jenis ancaman terhadap pematuhan kepada objektif bahawa seseorang individu dilantik sebagai EQR untuk mempertimbangkan faktor-faktor ketika menilai tahap ancaman yang dikenal pasti.

AOB berpandangan bahawa keperluan bertenang bagi seseorang EQR harus ditentukan dalam Kod, sejajar dengan peraturan penggiliran rakan kongsi. Sebagai sebuah lembaga penetapan piawaian bebas yang membangunkan piawaian etika dan peraturan lain untuk akauntan profesional, IESBA harus memimpin dalam memperkukuhkan objektiviti EQR.

Pelanggaran keperluan bertenang EQR adalah sama dengan pelanggaran keperluan kebebasan di bawah Kod tersebut. Kebebasan adalah asas kepada tugas audit, dan AOB berpendapat bahawa pelanggaran yang berkaitan dengan piawaian etika tidak boleh diterima.

RAJAH 2

CADANGAN PINDAAN UTAMA KEPADA KOD NAS PROVISIONS

Pelanggan audit PIE

Melarang penyediaan NAS sekiranya ia menyebabkan **ancaman semakan sendiri kepada kebebasan**

Meningkatkan kejelasan mengenai keberkaitan materialiti, **penentu material telah disingkirkan** apabila menentukan kebolehizinan NAS

Keperluan baharu untuk mengukuhkan komunikasi firma dengan TCWG, bagi memperkenalkan **prakelulusan oleh TCWG** bagi penyediaan NAS

Menjelaskan keadaan bahawa firma dan rangkaian firma boleh atau tidak boleh menyediakan NAS kepada pelanggan audit atau jaminan

Menguatkan peruntukan untuk **mengenal pasti dan menilai ancaman**, termasuk ancaman yang muncul apabila pelbagai NAS diberikan kepada pelanggan audit yang sama

Peruntukan yang lebih mantap untuk **menangani ancaman**, apabila tiada perlindungan untuk mengurangkan ancaman ke tahap yang boleh diterima

Keperluan yang lebih ketat apabila menyediakan **perkhidmatan percukaian dan nasihat kewangan korporat** tertentu kepada pelanggan audit

Perkhidmatan Bukan Jaminan dan Peruntukan Berkaitan Fi dalam Kod

Sebagai tindak balas terhadap kekusaran pihak berkepentingan mengenai kebebasan juruaudit dan kepelbagaian disiplin model perniagaan firma yang merangkumi penyediaan perkhidmatan audit bersama dengan perkhidmatan perundangan dan khidmat nasihat, IESBA mengeluarkan draf pendedahan mengenai Cadangan Pindaan kepada Kod Non-Assurance Services (NAS) Provisions dan Cadangan Pindaan kepada Kod Fee-Related Provisions pada Januari 2020.

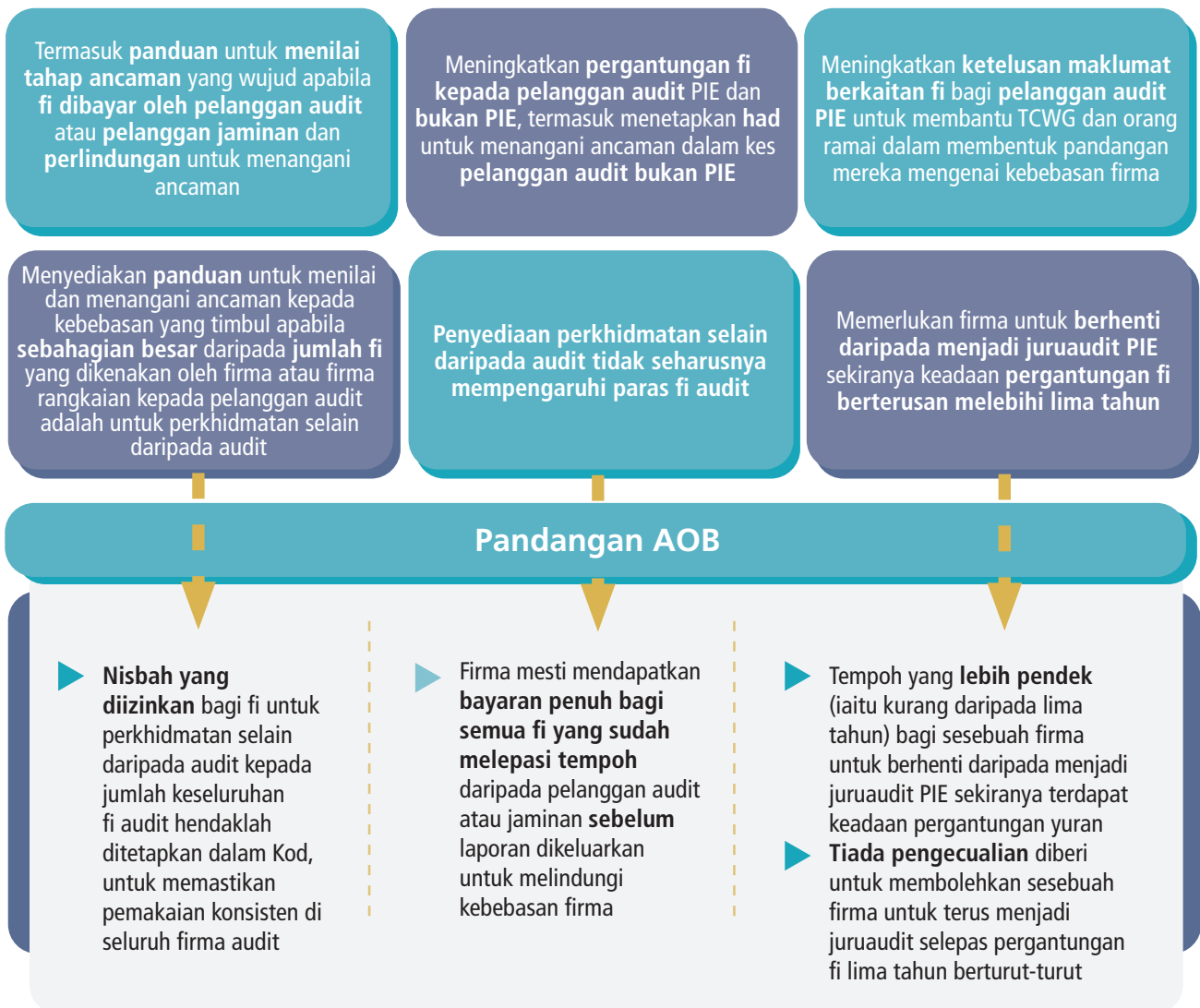
Kedua-dua draf pendedahan ini menangani ancaman terhadap kebebasan, terutamanya mengenai bahagian fi untuk perkhidmatan selain audit, kepada fi audit dan penambahbaikan komunikasi dan hal-hal pendedahan berkaitan fi kepada TCWG dan orang ramai.

Cadangan-cadangan pindaan utama ke atas peruntukan NAS diringkaskan dalam Rajah 2, yang mana disasarkan untuk mencapai pelaksanaan peruntukan NAS dalam Kod yang konsisten dan menyeluruh oleh firma-firma audit dan bidang-bidang kuasa.

Sumber: Draf pendedahan IESBA mengenai Cadangan Pindaan kepada Kod Nas Provisions.

Di bawah ialah Cadangan pindaan utama kepada Peruntukan Berkaitan Fi Dalam Kod dan ulasan AOB.

CADANGAN PINDAAN UTAMA KEPADA PERUNTUKAN BERKAITAN FI DI DALAM KOD DAN ULASAN AOB



Sumber: Draf pendedahan IESBA mengenai Cadangan Pindaan Kepada Peruntukan Berkaitan Fi Dalam Kod

Semakan Pasca Pelaksanaan Pelaporan Juruaudit IAASB: Kaji Selidik Pihak Berkepentingan

IAASB mempelawa pihak berkepentingannya untuk berkongsi pengalaman mereka dan maklum balas mengenai *Piawaian Pelaporan Juruaudit Baharu dan Disemak Semula* yang diterbitkan pada 2015. *Piawaian Pelaporan Juruaudit Baharu dan Disemak Semula* tersebut dikuatkuasakan bagi pengauditan penyata kewangan bagi tempoh berakhir pada atau selepas 15 Disember 2016.

Model pelaporan audit baharu tersebut, yang dilihat oleh AOB sebagai pengubah haluan, telah menjadi

bidang tumpuan aktiviti pemeriksaannya. Untuk memantau pelaksanaan *Piawaian Pelaporan Juruaudit Baharu dan Disemak Semula* tersebut, AOB telah melakukan semakan tematik terhadap komunikasi Hal Audit Utama (KAM) dalam *Laporan Juruaudit yang Dipertingkatkan* (EAR) pada tahun 2017 dan 2018. AOB juga telah menyelesaikan kajian bersama mengenai *Laporan Juruaudit yang Dipertingkatkan - Kajian Pelaksanaan Tahun Pertama di Malaysia* (Kajian EAR) pada tahun 2018 dengan Persatuan Akauntan Bertauliah Berkanun (ACCA) dan MIA.

Bidang utama Semakan Pasca Pelaksanaan Pelaporan Juruaudit IAASB adalah mengenai komunikasi bagi KAM. Sorotan jawapan AOB diringkaskan di bawah.

SOROTAN MAKLUM BALAS AOB KEPADA SEMAKAN PASCA PELAKSANAAN PELAPORAN JURUAUDIT IAASB: KAJI SELIDIK PIHAK BERKEPENTINGAN



MENGUKUHKAN TUMPUAN TERHADAP PEMERIKSAAN BERASASKAN RISIKO

Mengekalkan Pemantauan dan Kualiti Audit Dalam Tempoh Sukar

Berdasarkan perkembangan dan keputusan yang dicapai dalam dekad yang lalu, AOB terus melakukan pemeriksaan ke atas juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual untuk menggalakkan audit berkualiti tinggi yang akan menghasilkan penyata kewangan yang boleh dipercayai kepada pasaran.

Dalam merancang dan menjalankan program pemeriksaannya, AOB mengamalkan pendekatan berasaskan risiko yang mempertimbangkan penilaian risiko terhadap firma audit. Ini termasuk permodalan pasaran pelanggan PLC firma audit dan bidang kebimbangan khusus.

Persekitaran yang pesat berubah mendasari kepentingan menjalankan program pemeriksaan yang boleh disesuaikan dan responsif. Dengan tercetusnya pandemik COVID-19 dan PKP yang dilaksanakan pada 2020, AOB menghadapi cabaran untuk menyelesaikan program pemeriksaan dalam jangka masa yang lebih singkat dan bekerja di bawah prosedur operasi standard yang ketat apabila mesyuarat secara fizikal terpaksa dihentikan buat sementara.

Untuk memastikan pematuhan berterusan terhadap piawaian dan peraturan audit walaupun dalam keadaan yang belum pernah terjadi sebelum ini, pendekatan pemeriksaan AOB pada tahun 2020 disesuaikan untuk melengkapkan pemeriksaan yang telah dirancang dengan pemantauan di luar lokasi dan semakan tematik yang merangkumi perkara berikut:



Analisis lebih mendalam dilakukan terhadap penyata kewangan teraudit PLC dan laporan juruaudit dengan meningkatkan penggunaan analisis data; dan



Semakan tematik terhadap bidang kebimbangan tertentu yang muncul kesan daripada COVID-19 dan PKP ke atas penyata kewangan teraudit dan laporan juruaudit.

Butiran lanjut mengenai program pemeriksaan, termasuk pemerhatian pemeriksaan lazim, keputusan semakan tematik, analisis trend dan usaha pemulihan yang dilaksanakan oleh firma audit yang diperiksa akan dibentangkan berasingan dalam *Laporan Pemeriksaan Tahunan 2020 AOB*.

LIPUTAN PEMERIKSAAN DAN SEMAKAN TEMATIK LUAR LOKASI 2020



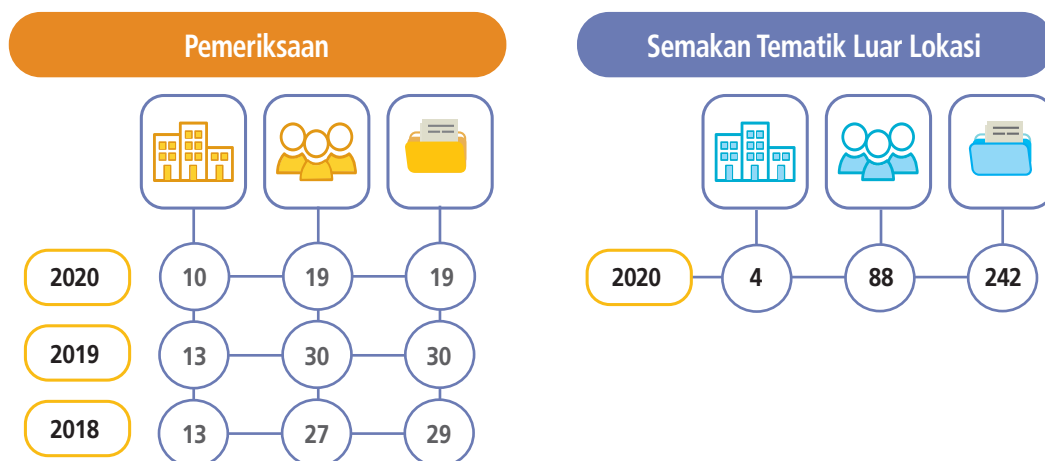
Bilangan firma audit



Bilangan juruaudit individu



Bilangan tugas audit



Sumber: AOB

SOROTAN PEMERIKSAAN 2020



Menjalankan pemeriksaan berkala dengan fokus terhadap keupayaan meneruskan perniagaan, rosot nilai aset dan perubahan dalam piawaian perakaunan.



Menyesuaikan pendekatan pemeriksaan untuk merangkumi pemantauan di luar lokasi dan semakan tematik. Ini dilakukan untuk melengkapkan liputan pemeriksaan berkala yang dikurangkan dan untuk menentukan kesan pandemik COVID-19 dan PKP terhadap pelaporan kewangan PLC dan penyata kewangan teraudit yang berkaitan serta laporan juruaudit. Semakan merangkumi:

- Analisis pendapat audit;
- Analisis penzahiran COVID-19; dan
- Semakan tematik terhadap bidang utama khusus

BIDANG UTAMA KHUSUS YANG DILIPUTI DALAM PEMANTAUAN LUAR LOKASI DAN SEMAKAN TEMATIK



PENDAPAT AUDIT



USAHA BERTERUSAN



HAL AUDIT UTAMA



PASCA KUNCI KIRA-KIRA/
PENZAHIRAN PERISTIWA
PENTING



ROSOT NILAI



PENZAHIRAN

Sumber: AOB



Menerbitkan Peringatan AOB pada bulan April 2020 mengenai pentingnya memastikan audit berkualiti tinggi ke atas laporan kewangan PIE memandangkan cabaran yang dicetuskan oleh pandemik tersebut. Peringatan AOB dikeluarkan untuk memaklumkan bidang fokus yang mungkin perlu diberikan tumpuan lebih oleh juruaudit dan AC PIE ketika melaksanakan tanggungjawab mereka.



Tindakan yang diambil pada 2020 termasuk:

- Langkah pemulihan khusus dikenakan terhadap beberapa firma audit dan juruaudit individu tertentu yang diperiksa oleh AOB; dan
- Merujuk beberapa firma audit dan juruaudit individu tertentu yang diperiksa, termasuk Penyemak Kawalan Kualiti Tugas EQCR, ke Bahagian Penguatkuasaan oleh kerana keseriusan pemerhatian pemeriksaan.



Menerbitkan *Laporan Pemeriksaan Tahunan 2019* untuk memberikan pemahaman mengenai pemerhatian yang timbul daripada pemeriksaan AOB di peringkat firma dan peringkat tugas pada 2019. AOB mengedarkan Laporan tersebut kepada semua PLC untuk memudahcara dan meningkatkan komunikasi dan libat urus antara Lembaga Pengarah dan/atau AC dengan juruaudit mereka.

Perkembangan Pelaporan Ketelusan Tahunan bagi Firma Audit

Pada 2019, AOB memperkenalkan rangka kerja bagi *Pelaporan Ketelusan Tahunan* bagi firma audit untuk menggalakkan ketelusan yang lebih baik dan akauntabiliti yang lebih kukuh bagi kualiti audit dalam kalangan firma audit. Di bawah rangka kerja ini, firma audit yang mempunyai lebih daripada 50 pelanggan PIE dan jumlah permodalan pasaran pelanggan PIE firma audit melebihi RM10 bilion selama dua tahun berturut-turut diminta untuk menghasilkan laporan ketelusan tahunan bermula dari tahun 2020.

Walaupun *Laporan Ketelusan Tahunan* dapat memberikan sumbangan yang bermakna terhadap pengukuhan ekosistem kewangan di Malaysia, AOB terpaksa menangguhkan pelaksanaannya ke tahun 2021 disebabkan oleh pandemik COVID-19. Ini untuk membolehkan firma memfokuskan perhatian mereka untuk memelihara standard kualiti audit yang tinggi sambil menangani cabaran yang belum pernah terjadi sebelum ini yang dicetuskan oleh pandemik tersebut. Di samping itu, AOB berharap dengan penangguhan ini, firma audit dapat mengagihkan sumber yang diperlukan untuk menghasilkan laporan ketelusan yang berkualiti.

Pada 2021, firma audit yang memenuhi kriteria yang disebutkan di atas akan diminta untuk menghasilkan dan berkongsi *Laporan Ketelusan Tahunan* mereka dengan AC pelanggan audit PIE mereka. Seterusnya, *Laporan Ketelusan Tahunan* tersebut akan dipaparkan di laman web firma masing-masing dalam tempoh empat bulan selepas tahun fiskal firma audit berakhir.

HASIL PENGUATKUASAAN YANG TERTUMPU DAN BERKESAN

Tindakan penguatkuasaan AOB berusaha untuk mencapai matlamat utamanya dalam memastikan juruaudit bertanggungjawab terhadap kerja mereka dan mengenakan sekatan ke atas mereka yang melanggar undang-undang dan peraturan.

Tindakan penguatkuasaan ini juga bertujuan untuk mencegah orang lain daripada terlibat dalam tingkah laku ketidakpatuhan yang sama dan mengurangkan risiko kegagalan audit di masa hadapan.

Tindakan penguatkuasaan AOB tidak terhad kepada juruaudit individu yang terlibat dalam kerja audit tetapi juga bertujuan untuk memastikan firma audit dan kepemimpinannya masing-masing bertanggungjawab ke atas tingkah laku rakan kongsi individu dan prestasi tugas mereka.

Sebagai tambahan kepada prosiding penguatkuasaan terhadap rakan kongsi tugas dan EQCR bagi pemerhatian yang dinyatakan dalam audit yang telah dilakukan, AOB tidak akan teragak-agak untuk memulakan prosiding penguatkuasaan berhubung dengan sistem kawalan kualiti dalaman firma audit terutama jika ada bukti yang menunjukkan bahawa kawalan dalaman, struktur, dan proses firma telah terjejas.

Hasil yang diinginkan adalah untuk memberi isyarat kuat kepada kepimpinan firma audit bahawa adalah menjadi tanggungjawab mereka untuk mewujudkan dan mengekalkan sistem kawalan kualiti yang memberikan jaminan yang munasabah bahawa firma dan kakitangannya secara konsisten mematuhi dan mentaati piawaian pengauditan dan etika serta keperluan kawal selia yang berkaitan.

Pada 2020, AOB mengenakan enam sekatan penguatkuasaan. Sekatan yang dikenakan ke atas juruaudit yang melanggar merangkumi penalti monetari dan larangan menerima dan mengaudit PIE dalam satu tempoh. Huraian tindakan penguatkuasaan diambil pada 2020 dinyatakan dalam Jadual 4.

AOB menyedari bahawa agar tindakan penguatkuasaannya berupaya menjadi pencegahan yang berkesan dan mengurangkan risiko terhadap pasaran modal, tindakan perlu diselesaikan tepat pada waktunya. Pada masa lalu, disebabkan oleh keteguhan proses penguatkuasaan, kes-kes tersebut diberi keutamaan berdasarkan risiko terhadap pasaran modal. Maklumat mengenai jumlah kes yang masih belum diselesaikan setakat 31 Disember 2020 dibentangkan dalam Jadual 5.

JADUAL 4

Tindakan penguatkuasaan pada 2020 mengikut jenis sekatan dan pihak yang melakukan pelanggaran

	Jenis Sekatan		
	Larangan	Larangan dengan penalti monetari	Penalti monetari
Firma audit	-	1	1
Rakan tugas	-	1	2
EQCR	1	-	-
JUMLAH	1	2	3

Sumber: AOB

Tindakan berikut telah diambil terhadap firma audit dan juruaudit individu kerana ketidakpatuhan terhadap piawaian dan melanggar keperluan AOB yang relevan:

- Penalti sejumlah RM407,000 telah dikenakan ke atas dua firma audit, di mana satu daripadanya merupakan firma audit yang diiktiraf dan tiga juruaudit individu dalam kapasiti mereka sebagai rakan tugas dalam kerja audit PIE.
- AOB juga terus mengambil tindakan terhadap EQCR kerana kegagalan yang diperhatikan dalam proses semakan kawalan kualiti tugas.
- Sebuah firma audit, rakan tugas dan EQCR telah dilarang daripada menerima dan mengaudit PIE dan kumpulan wang jadual selama 12 bulan. AOB mendapati ketidakpatuhan terhadap piawaian pengauditan mengenai prosedur audit utama dan asas ketika mengaudit sebuah PLC. Firma audit tersebut dan juruaudit individu telah memfailkan permohonan bagi semakan kehakiman terhadap tindakan yang diambil oleh AOB. Pada 29 Disember 2020, Mahkamah Tinggi telah memberi perintah penggantungan sementara kepada firma audit dan juruaudit individu. Kes tersebut kini sedang menunggu prosiding mahkamah.

Butiran lanjut mengenai tindakan penguatkuasaan AOB boleh didapati di laman web SC melalui pautan ini: <https://www.sc.com.my/aob/aobs-sanctions>

JADUAL 5

Bilangan kes yang masih belum selesai setakat 31 Disember 2020

Tahun	Bilangan rujukan untuk prosiding penguatkuasaan	Bilangan kes yang diselesaikan sebelum 2020	Bilangan kes yang diselesaikan pada 2020	Bilangan kes yang masih belum selesai setakat 31 Disember 2020
2017	1	-	1*	-
2018	8	8	-	-
2019	4	2	2	-
2020	5	-	1**	4
JUMLAH	18	10	4	4

Sumber: AOB

* Kes yang dirujukkan pada 2017 diselesaikan pada 2020 disebabkan oleh penemuan fakta tambahan, yang mewajarkan pertambahan skop prosiding penguatkuasaan.

** Kes telah diselesaikan setakat 31 Disember 2020 tetapi masih menanti keputusan rayuan yang dikemukakan kepada Lembaga SC.

PROSES PENGUATKUASAAN OLEH AOB

Rangka Kerja Penguatkuasaan AOB

AOB mengekalkan rangka kerja penguatkuasaan yang mantap dan komprehensif untuk memastikan bahawa fungsi penguatkuasaannya berasaskan prinsip keberkadaran, kecekapan dan keadilan asasi.

Dalam melaksanakan prosiding penguatkuasaannya, AOB bersifat objektif, saksama dan teliti dalam penilaiannya. AOB juga melaksanakan pelbagai tahap proses cabaran secara dalaman untuk memastikan bahawa tindakan penguatkuasaan sesuai dan selaras dengan rangka kerja penguatkuasaannya. Juruaudit diberi banyak peluang untuk menjelaskan, mencabar dan memberikan maklumat untuk membantah pemerhatian AOB.

Dalam menentukan jenis tindakan penguatkuasaan yang harus diambil dan untuk memastikan bahawa tindakan penguatkuasaan setara dengan sifat dan keseriusan pelanggaran, AOB mempertimbangkan antara lain, tata laku juruaudit, kesan terhadap pasaran modal dan faktor pelegaan yang lain. AOB adalah berpandukan rangka kerja penguatkuasaan yang mantap dan komprehensif bagi memastikan tindakan yang diambil adalah sesuai.

Rayuan kepada SC

Menurut seksyen 31ZB SCMA, pihak yang terkilan dengan keputusan AOB boleh mengemukakan rayuan kepada SC dalam tempoh 30 hari dari tarikh keputusan. Proses rayuan adalah bebas dari AOB dan didengari oleh sekumpulan individu yang bebas, iaitu ahli Lembaga SC. Tambahan pula, juruaudit diberi peluang lain untuk didengari dalam bentuk penyerahan bertulis termasuk peruntukan apa-apa dokumen sokongan tambahan atau penemuan fakta-fakta baharu untuk membenarkan rayuan. Proses rayuan melalui cabaran dalaman yang ketat, seperti prosiding penguatkuasaan AOB. SC mempunyai kuasa untuk mengesahkan, mengetepikan, atau mengganti keputusan AOB.

Pemulihan Perundangan

Sebagai sebuah badan berkanun yang melaksanakan fungsi pengawalseliaannya di bawah undang-undang sekuriti, keputusan AOB adalah tertakluk kepada semakan kehakiman. Dalam hal ini, pihak yang terkilan boleh memulakan cabaran perundangan terhadap SC untuk membantah keputusan yang dikenakan oleh AOB kepadanya pada 2020.

Permohonan yang boleh dilakukan adalah mencabar kuasa AOB dalam menguatkuasakan undang-undang dan peraturannya dan bagaimana AOB menjalankan prosiding penguatkuasaannya. Walaupun AOB menyedari bahawa cabaran perundangan tidak dapat dielakkan, AOB berpandangan bahawa keputusan dari proses cabaran perundangan akan mengukuhkan lagi fakta bahawa proses penguatkuasaannya adalah mantap dan komprehensif serta wujud tindakan perlindungan yang mencukupi.

SEKILAS PANDANG SESI LIBAT URUS BERSAMA PIHAK BERKEPENTINGAN UTAMA PADA 2020

Penglibatan berterusan AOB bersama Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa (IFIAR) dan Kumpulan Pengawal Selia Audit ASEAN (AARG) memudah cara perkongsian bersama mengenai pengawalseliaan audit di peringkat antarabangsa dan serantau. Pada 2020, AOB terus berhubung dengan pelbagai pihak berkepentingan.

APRIL

14

Program Capaian MICPA mengenai 'Pengumpulan Maklumat bagi Cadangan Pindaan kepada Bukti Audit'

AOB mengambil bahagian dalam program capaian mengenai 'Pengumpulan Maklumat bagi Cadangan Pindaan kepada Bukti Audit'. Program capaian tersebut dianjurkan oleh MICPA untuk menyokong inisiatif IAASB.

MEI

22

Perbincangan Meja Bulat mengenai NAS dan Kebebasan Berkaitan Fi

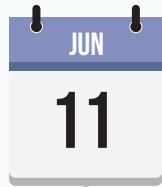
AOM mengambil bahagian dalam perbincangan meja bulat yang dianjurkan oleh ESB, MIA. Meja bulat ini bertujuan untuk mengukuhkan peruntukan mengenai NAS dan kebebasan berkaitan fi dalam *Kod Etika Antarabangsa untuk Akauntan Profesional* (termasuk Piawaian Kebebasan Antarabangsa).

MEI

26

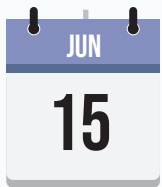
Mesyuarat Secara Maya Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa bersama Jawatankuasa Dasar Awam Global dan Ahli IFIAR mengenai COVID-19

AOB mengambil bahagian dalam taklimat secara dalam talian yang dianjurkan oleh Jawatankuasa Dasar Awam Global (GPPC) mengenai cabaran dan inisiatif GPPC berkaitan dengan situasi COVID-19. Sesi tersebut bertumpu kepada pengalaman dan isu berkaitan dengan pelaporan kewangan dari sudut kesan COVID-19.



Siri Siar Web Hab Asia Pasifik Pertubuhan Antarabangsa Suruhanjaya Sekuriti: Implikasi COVID-19

Hab Asia Pasifik Pertubuhan Antarabangsa Suruhanjaya Sekuriti (IOSCO) menganjurkan beberapa siri siar web berkaitan dengan dasar, kawal selia dan isu-isu lain yang timbul daripada pandemik COVID-19. Siar web tersebut bertujuan untuk memberi maklumat dan perspektif serta memudahcara pertukaran pandangan dalam perkara tersebut. Semasa sesi siar web tersebut, AOB menjadi moderator untuk satu sesi mengenai Implikasi COVID-19 ke atas Pelaporan Kewangan dan Penzahiran.



Webinar mengenai Kesan Covid-19 ke atas Audit dan Jaminan – Panduan dan Pertimbangan Praktikal

AOB bersama pemain-pemain industri yang lain memberikan panduan terhadap isu-isu praktikal yang dihadapi oleh juruaudit-juruaudit dalam webinar yang dianjurkan oleh ACCA. Tujuan webinar tersebut adalah untuk menangani kesan COVID19 terhadap audit.



Siri Webinar MIA: Temuduga untuk Pembubar yang Diluluskan

AOB memudahcara satu sesi dalam Siri Webinar MIA mengenai Temuduga untuk Pembubar yang Diluluskan. Seminar ini direka khusus untuk menyediakan calon bagi proses temuduga. Peserta diberi taklimat mengenai keseluruhan proses dan skop temuduga, serta jangkaan penemuduga dari pelbagai badan kawal selia.



IFIAR: Mesyuarat secara Maya dengan Firma Audit Terbesar

Siri mesyuarat maya IFIAR bersama Ketua Pegawai Eksekutif global dan Ketua Audit dari enam rangkaian firma audit terbesar. AOB mengambil bahagian dalam perbincangan untuk membicarakan pendekatan yang diambil oleh pasukan global rangkaian firma tersebut untuk memantau dan meningkatkan kualiti audit, khususnya pada masa pandemik COVID-19.

OKTOBER

21

Sesi Kawal Selia secara Maya IFIAR: Sesi Kemas Kini Kawal Selia Ahli

AOB mengambil bahagian dalam sesi secara maya yang dianjurkan oleh IFIAR untuk ahlinya berkongsi perkembangan pengawal seliaan daripada ahli dari Majlis Pelaporan Kewangan UK dan Pihak Berkuasa Pasaran Kewangan Belanda.

NOVEMBER

12

Sesi Webinar IFIAR: Usaha Berterusan

Sesi Webinar IFIAR mengenai Usaha Berterusan dianjurkan oleh Pihak Berkuasa Pasaran Kewangan dan Lembaga Pelaporan Luar New Zealand. AOB mengambil bahagian dalam sesi tersebut yang merangkumi keperluan usaha berterusan dan kajian kes dan perbincangan mengenai cabaran berkaitan usaha berterusan yang dihadapi oleh industri tertentu.

NOVEMBER

30

Kumpulan Fokus Sentimen Perniagaan

Kumpulan Fokus Sentimen Perniagaan yang dianjurkan oleh CPA Australia bertujuan untuk menggalakkan dialog bermaklumat antara pemimpin perniagaan dalam persekitaran korporat. AOB mengambil bahagian dalam kumpulan fokus mengenai Kaji Selidik Sentimen Perniagaan Malaysia yang diterajui oleh Monash University Malaysia dengan Kerjasama CPA Australia. Kumpulan fokus tersebut menonjolkan cabaran paling hebat bagi pemimpin perniagaan dalam menguruskan perniagaan mereka dalam ekonomi dan persekitaran perniagaan Malaysia, bagaimana ia mempengaruhi pemimpin perniagaan dan strategi yang mereka gunakan untuk menangani cabaran tersebut.

DISEMBER

10

Peranan Jawatankuasa Audit dalam Memastikan Integriti, Risiko dan Tadbir Urus Organisasi

Sebagai salah seorang pembentang dalam satu sesi Program AC, yang dianjurkan oleh Insitut Pengarah Korporat Malaysia, AOB berkongsi pandangannya untuk membincangkan amalan terbaik, trend semasa dan isu yang berkaitan dengan ahli AC. Di samping itu AOB juga berkongsi mengenai aktiviti pemantauannya, yang merangkumi pertimbangan pemilihan juruaudit dan pemerhatian AOB yang timbul dari pemantauan dan semakan tematik terhadap kesan COVID-19.