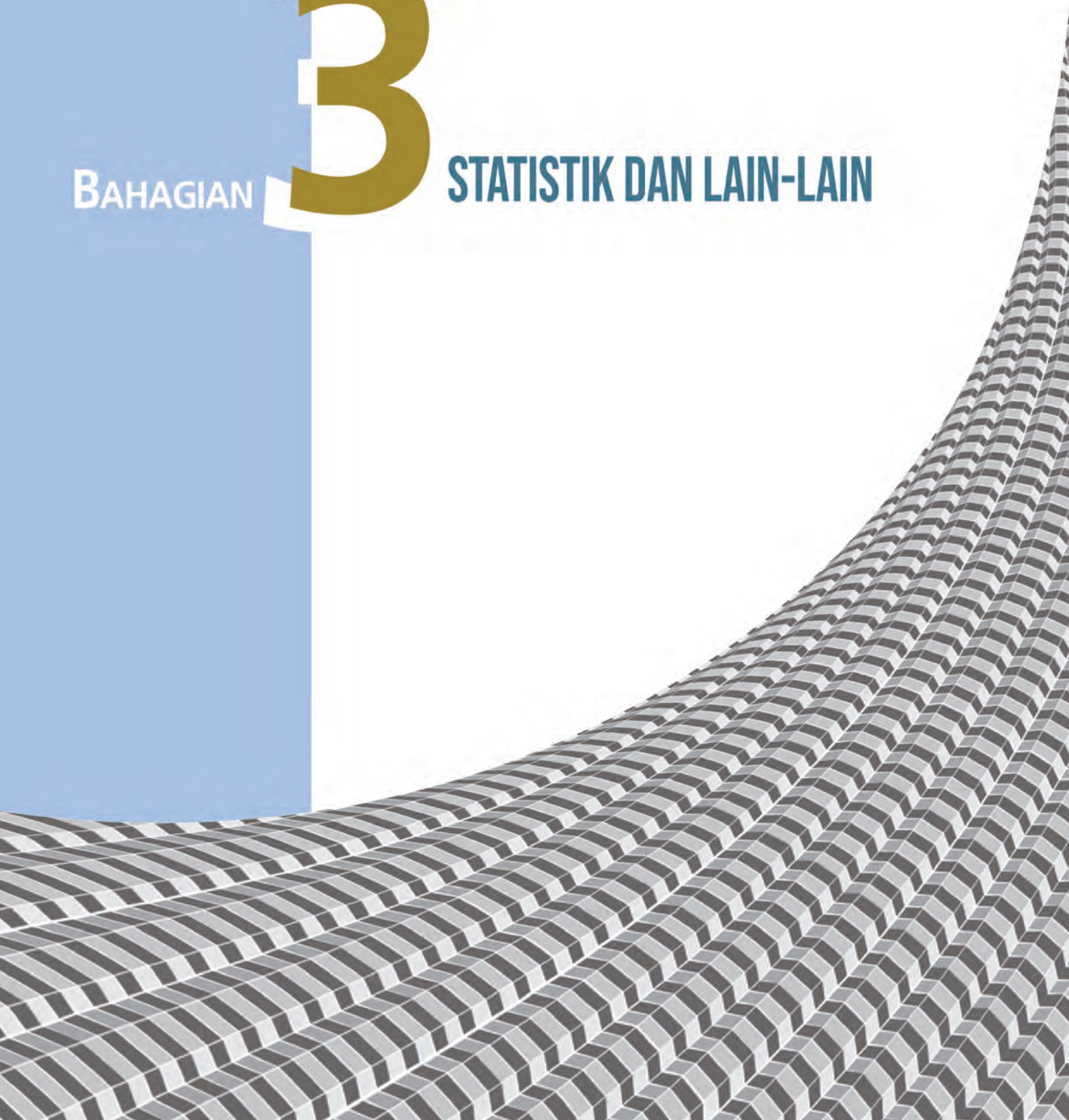


BAHAGIAN 3 STATISTIK DAN LAIN-LAIN



PENDAFTARAN DAN PENGIKTIRAFAN JURUAUDIT DI MALAYSIA

JADUAL 1

Juruaudit berdaftar dan diiktiraf pada 31 Disember 2019

Profil 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	8	206	899	96.94	1,064	98.52
Perkongsian dengan 5 - 9 rakan kongsi audit	16	73	192	1.78	9	0.04
Perkongsian dengan kurang daripada 5 rakan kongsi audit	15	46	81	1.21	27	1.44
	39	325	1,172	99.94	1,100	100.00
Firma audit asing yang diiktiraf						
	4	12	7	0.06	-	-
JUMLAH	43	337	1,179	100.00	1,100	100.00

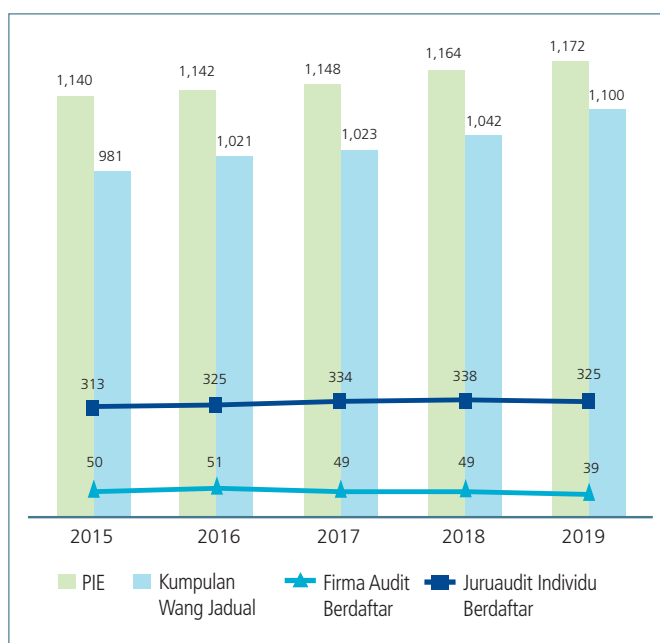
Sumber: AOB

*Jumlah modal pasaran pada 31 Disember 2019 adalah RM1.66 trilion.

**Jumlah nilai aset bersih pada 31 Disember 2019 adalah RM636.1 bilion.

CARTA 1

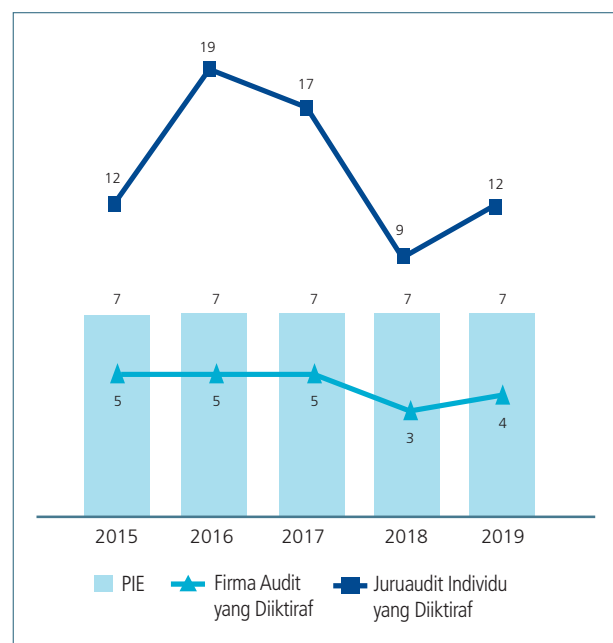
Statistik pendaftaran 5 tahun



Sumber: AOB

CARTA 2

Statistik pengiktirafan 5 tahun



Sumber: AOB

TINDAKAN PENGUATKUASAAN

No.	Juruaudit	Tindakan yang diambil
Tindakan Terhadap Firma Audit		
1.	UHY (AF 1411) (Firma)	- Selain daripada pelanggan PIE yang sedia ada, Firma adalah dilarang menerima sebarang PIE atau kumpulan wang jadual sebagai pelanggannya atau menyediakan laporan yang berkaitan maklumat kewangan sebarang PIE atau kumpulan wang jadual yang diperlukan di bawah undang-undang atau garis panduan yang dikeluarkan oleh SC selama 12 bulan. - Menyediakan laporan bertulis kepada AOB mengenai perkara-perkara berikut: - Menilai dan melaksanakan langkah-langkah untuk memastikan sistem kawalan kualiti Firma adalah relevan, mencukupi dan beroperasi dengan berkesan bagi memantau dan mengurus pematuhan dengan keperluan putaran rakan audit, termasuklah: - Penilaian kapasiti yang diperlukan oleh Firma untuk mematuhi keperluan penggiliran rakan audit; dan - Membina kapasiti dalam Firma. - Melapor kepada AOB dalam tempoh 9 bulan mengenai keputusan penilaian di atas dan pelaksanaan langkah-langkah yang dikenalpasti. - Penalti sebanyak RM298,000.00.
2.	Chengco PLT (AF 0886)	- Dilarang daripada menerima sebagai pelanggan dan mengaudit penyata kewangan PIE atau kumpulan wang jadual selama 12 bulan. - Penalti sebanyak RM175,000.00.

Tindakan Terhadap Juruaudit Individu

3	Loh Chye Teik dari UHY, rakan kongsi tugas dalam pengauditan suatu PLC untuk tahun kewangan berakhir 31 Disember 2016 dan 31 Disember 2017.	1. Pendaftaran dibatalkan oleh AOB.
4.	Chan Jee Peng dari UHY, rakan kongsi tugas dalam pengauditan suatu PLC untuk tempoh kewangan berakhir 31 Mac 2015.	1. Penalti sebanyak RM44,000.
5.	Hong Thuan Boon dari Chengco PLT, rakan kongsi tugas dalam pengauditan PLC untuk tempoh kewangan berakhir 31 Disember 2017.	1. Dilarang menerima sebagai pelanggan dan mengaudit penyata kewangan PIE atau kumpulan wang jadual selama 12 bulan. 2. Penalti sebanyak RM57,000.00.
6.	Liew Kwai Choy dari Chengco PLT, EQCR dalam pengauditan suatu PLC untuk tahun kewangan berakhir 31 Disember 2017.	1. Dilarang menerima sebagai pelanggan dan mengaudit penyata kewangan PIE atau kumpulan wang jadual selama 12 bulan.
7.	Yap Peng Boon dari Chengco PLT, rakan kongsi tugas dalam pengauditan suatu PLC untuk tahun kewangan berakhir 31 Disember 2014.	1. Penalti sebanyak RM44,000.00.
8.	Huang Khean Yeong dari Deloitte PLT, rakan kongsi tugas dalam pengauditan suatu PLC untuk tahun kewangan berakhir 31 Disember 2016.	1. Penalti sebanyak RM63,000.00.

Sumber: AOB

Nota: Tindakan penguatkuasaan AOB berkenaan dengan 1 firma audit dan 4 juruaudit individu sedang menunggu prosiding undang-undang dan oleh itu tidak didedahkan.

AKRONIM DAN SINGKATAN

AARG	Kumpulan Pengawal Selia Audit ASEAN
ACCA	Persatuan Akauntan Bertauliah Berkanun
AOB	Lembaga Pemantauan Audit
AQI	Petunjuk Kualiti Audit
EQCR	Penyemak Kawalan Kualiti Tugasan
ICAEW	Institut Akauntan Bertauliah di England dan Wales
IFIAR	Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa
ISA	<i>Piawaian Antarabangsa tentang Pengauditan</i>
ISQC	<i>Piawaian Antarabangsa tentang Kawalan Kualiti</i>
MASB	Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia
MFRS	<i>Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia</i>
MIA	Institut Akauntan Malaysia
MICPA	Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia
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:

- (a) suatu PLC atau perbadanan yang disenaraikan di bursa saham;
- (b) suatu bank yang dilesenkan di bawah *Akta Perkhidmatan Kewangan 2013*;
- (c) suatu penanggung insurans yang dilesenkan di bawah *Akta Perkhidmatan Kewangan 2013*;
- (d) suatu pengendali takaful yang dilesenkan di bawah *Akta Perkhidmatan Kewangan Islam 2013*;
- (e) suatu bank Islam yang dilesenkan di bawah *Akta Perkhidmatan Kewangan Islam 2013*;
- (f) suatu institusi kewangan yang ditetapkan di bawah Seksyen 212 *Akta Perkhidmatan Kewangan 2013* atau seksyen 223 *Akta Perkhidmatan Kewangan Islam 2013*;
- (g) suatu institusi kewangan pembangunan yang ditetapkan di bawah *Akta Institusi Kewangan Pembangunan 2002*;
- (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 *Warta*.

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 RM30 billion.
Juruaudit	Juruaudit individu atau firma audit yang berdaftar atau diiktiraf di bawah Seksyen 31O 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: (a) suatu skim persaraan swasta yang diluluskan oleh SC di bawah <i>Akta Pasaran Modal dan Perkhidmatan 2007</i> (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.