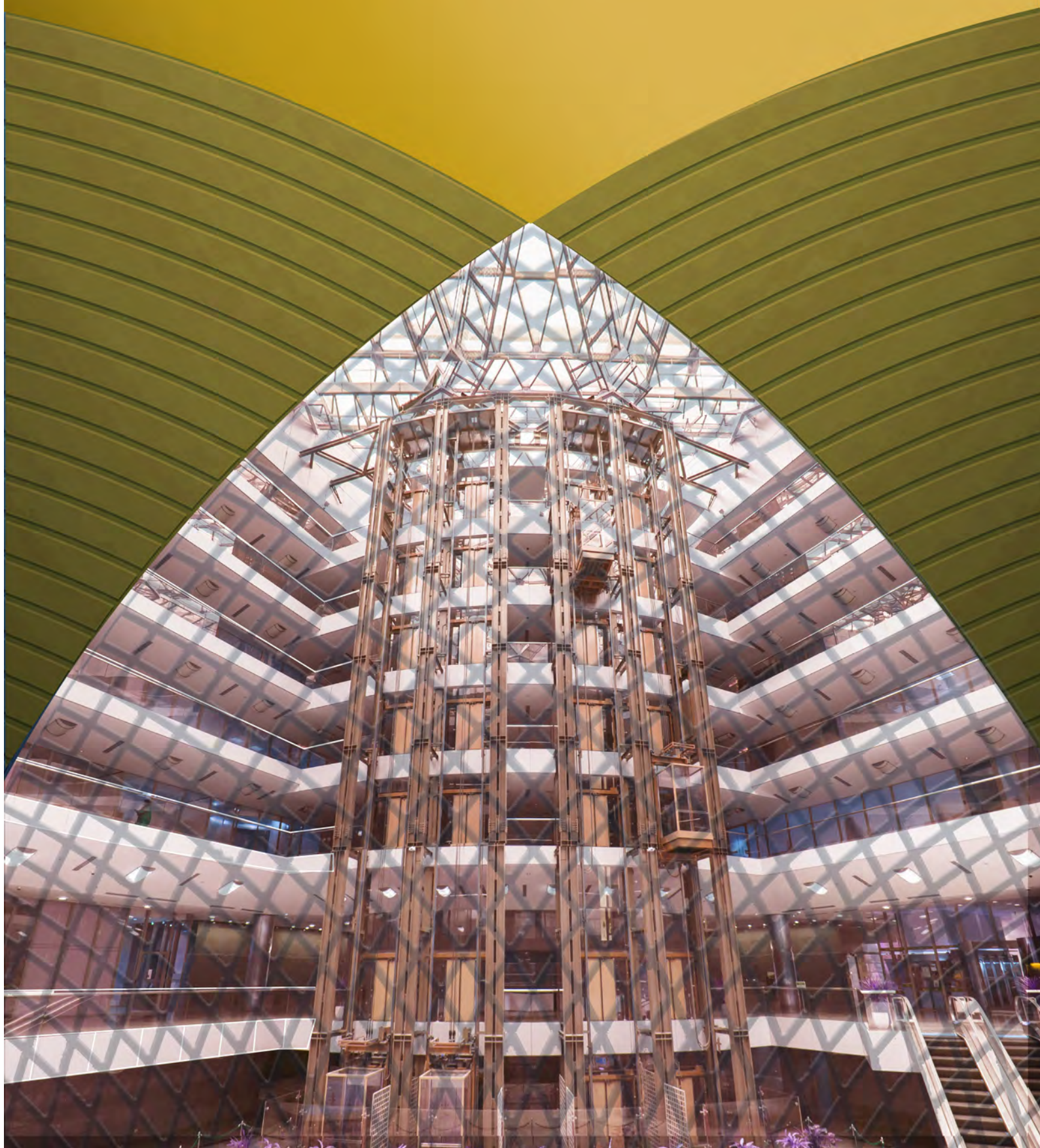


Lembaga Pemantauan Audit laporan tahunan **2020**



Suruhanjaya Sekuriti
Securities Commission
Malaysia



Lembaga
Pemantauan
Audit

LAPORAN
TAHUNAN
2020

© Lembaga Pemantauan Audit, Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 2021

Alamat
No 3 Persiaran Bukit Kiara
Bukit Kiara
50490 Kuala Lumpur
Malaysia

Telefon
+603 6204 8900

Laman web
<http://www.sc.com.my/aob>

Faks
+603 6201 1888

Tarikh akhir bagi data yang dinyatakan dalam laporan ini adalah 31 Disember 2020.

PERNYATAAN MISI

Memupuk pengauditan bebas berkualiti tinggi bagi memelihara keyakinan terhadap kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan teraudit entiti berkepentingan awam dan kumpulan wang jadual di Malaysia

KANDUNGAN

PERUTUSAN PENERUS

BAHAGIAN 01

MEMUPUK PENGAUDITAN BEBAS BERKUALITI TINGGI DALAM PASARAN MODAL

- 4 Pengenalan
- 4 Pendaftaran Firma Audit dan Juruaudit Individu
- 6 Pengiktirafan Firma Audit dan Juruaudit Individu Asing
- 6 **RENCANA 1**
Pematuhan Terhadap Syarat Pendaftaran AOB
- 7 Pembangunan dan Pelaksanaan Piawaian dan Peraturan
- 12 Mengukuhkan Tumpuan Terhadap Pemeriksaan Berasaskan Risiko
- 14 Hasil Penguatkuasaan yang Tertumpu dan Berkesan
- 16 **RENCANA 2**
Proses Penguatkuasaan oleh AOB
- 17 Sekilas Pandang Sesi Libat Urus Bersama Pihak Berkepentingan Utama Pada 2020

BAHAGIAN 02

SEDEKAD PEMANTAUAN AUDIT

- 22 Sedekad Pemantauan Audit: 2010 – 2020

BAHAGIAN 03

PENYATA

- 28 Ahli Lembaga Pemantauan Audit
- 33 Pernyataan Tadbir Urus
- 36 Penyata Kewangan Lembaga Pemantauan Audit

BAHAGIAN 04

LAIN-LAIN

- 60 Akronim dan Singkatan
- 61 Definisi

Perutusan Pengerusi



Saya dengan sukacitanya membentangkan *Laporan Tahunan Lembaga Pemantauan Audit (AOB) Suruhanjaya Sekuriti Malaysia (SC)* bagi tahun berakhir 31 Disember 2020. Ini merupakan Laporan Tahunan saya yang pertama sejak mengambil alih jawatan Pengerusi AOB daripada Dato' Gumuri Hussain pada Disember 2020. Saya berkhidmat sebagai Lembaga Pengarah AOB bermula Januari 2020 dan telah diberi peluang untuk membiasakan dengan matlamat strategiknya, inisiatif dan operasi bertujuan melaksanakan mandat yang telah ditetapkan oleh SC.

Tahun 2020 merupakan tahun yang amat mencabar dalam pelbagai aspek. Selain daripada kebimbangan mengenai kesihatan dan keselamatan, pandemik di seluruh dunia yang dicetuskan oleh virus COVID-19 telah mengakibatkan ketidakpastian ekonomi di Malaysia dan seluruh dunia.

Di sebalik cabaran berterusan yang dicetuskan oleh pandemik tersebut, Jawatankuasa Audit (AC) dan pengawal selia tetap bertanggungjawab untuk memastikan pengauditan bebas berkualiti tinggi untuk menggalakkan keyakinan terhadap kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan teraudit entiti berkepentingan awam (PIE) dan kumpulan wang jadual. Sehubungan itu, AOB terus mengukuhkan jangkaan kawal selianya terhadap juruaudit yang berdaftar dengan AOB melalui tiga fungsi utamanya – pendaftaran dan pengiktirafan, pemeriksaan dan penguatkuasaan.

AOB memantau dengan teliti kesan pandemik COVID-19 terhadap pelaporan kewangan PIE yang beroperasi dalam pasaran modal Malaysia dan mengingatkan juruaudit bahawa walaupun banyak cabaran yang dihadapi, kualiti audit tidak seharusnya dikompromikan. AC dan Mereka yang Dipertanggungjawabkan dengan Tadbir Urus (TCWG) terutamanya adalah bertanggungjawab untuk mengawasi proses pelaporan kewangan syarikat awam tersenarai (PLC) dan memastikan maklumat kewangan teraudit yang boleh dipercayai diberikan kepada pengguna penyata kewangan untuk membuat keputusan yang bermaklumat. Untuk memudahkan AC dan TCWG melaksanakan tanggungjawab mereka dalam era pandemik yang belum pernah terjadi sebelum ini, AOB menegaskan bidang tumpuan yang memerlukan pemeriksaan lebih mendalam.

AOB telah memperkemas plan pemeriksaannya pada 2020. Sebagai tambahan kepada pemeriksaan di lokasi yang telah dirancang, AOB juga melakukan pemeriksaan di luar lokasi dan memperkenalkan pemantauan di luar lokasi dan semakan tematik yang lebih meluas terhadap bidang yang dibimbangi timbul daripada kesan COVID-19 dan Perintah Kawalan Pergerakan (PKP) terhadap penyata kewangan yang teraudit dan laporan juruaudit. Ini dilakukan melalui analisis yang lebih mendalam terhadap penyata kewangan teraudit PLC dan laporan juruaudit melalui penggunaan analisis data yang dipertingkatkan.

CABARAN DALAM MEMENUHI TANGGUNGJAWAB KAWAL SELIA

Isu yang sangat mendesak yang dihadapi oleh profesion audit tahun ini adalah cabaran dalam memenuhi keperluan peraturan mereka. Pelbagai langkah perintah berkurung (contohnya PKP, PKP Bersyarat dan sebagainya) menyukarkan juruaudit untuk mengakses buku dan rekod pelanggan masing-masing. Perkara sebegini mengakibatkan proses menyiapkan tugas audit menjadi lambat dan memenuhi keperluan kawal selia berkaitan dengan pelaporan kewangan.

AOB menyedari kesukaran yang dihadapi oleh juruaudit dan mengumumkan langkah-langkah untuk meringankan beban mereka. Ini adalah bagi memudahkan firma-firma yang terjejas untuk memberi lebih perhatian dan sumber mereka untuk menangani pelbagai cabaran audit yang dihadapi akibat wabak COVID-19. Langkah-langkah tersebut termasuk menangguhkan permulaan pemeriksaan AOB, melanjutkan tempoh untuk juruaudit menyerahkan rancangan tindakan pemulihan mereka serta pelanjutan tempoh masa untuk pelaksanaan dan penyelesaian rancangan tindakan pemulihan mereka dan juga pelanjutan tarikh akhir pembayaran yuran pendaftaran tahunan mereka. Di samping itu, AOB juga menangguhkan pelaksanaan laporan ketelusan audit untuk firma terpilih sehingga 2021.

AOB menyedari kesukaran yang dihadapi oleh juruaudit dan mengumumkan langkah-langkah untuk meringankan beban mereka. Ini adalah bagi memudahkan firma-firma yang terjejas untuk memberi lebih perhatian dan sumber mereka untuk menangani pelbagai cabaran audit yang dihadapi akibat wabak COVID-19.

PROSES PENGUATKUASAAN AOB

Pada 2020, AOB melaksanakan enam tindakan penguatkuasaan ke atas juruaudit dan firma audit yang gagal mematuhi piawaian audit. Falsafah penguatkuasaan AOB berasaskan pada prinsip-prinsip keberkadaran dan kecekapan. Tindakan penguatkuasaan AOB sepadan dengan keseriusan dan kesan pemerhatian tersebut tanpa mengira saiz firma audit.

Walaupun AOB menggunakan tindakan penguatkuasaannya untuk memberi isyarat kepada juruaudit mengenai pentingnya mendukung kualiti audit, AOB juga menyedari tentang cabaran yang dihadapi oleh firma audit berkenaan dengan pembinaan kapasiti dan peningkatan kemampuan pengetahuan yang berterusan. Dalam hal ini, AOB mengumumkan subsidi latihan sebanyak RM30,000 bagi setiap firma berdaftar dengan AOB yang mempunyai kurang daripada 10 rakan audit. AOB memberikan input kepada Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia (MICPA) untuk merangka program latihannya yang diluluskan bertujuan untuk mengatasi kelemahan audit lazim di firma audit, yang ditemui oleh AOB semasa pemeriksaannya. Program latihan tidak hanya berfokus kepada pengetahuan teknikal tetapi menekankan pelaksanaan praktikal audit dan standard perakaunan.

Seperti tahun-tahun sebelumnya, AOB terus menghadapi cabaran undang-undang yang dimulakan oleh juruaudit terhadap tindakan yang diambil oleh AOB. AOB menyedari bahawa cabaran undang-undang terhadap keputusannya tidak dapat dielakkan dan menganggap situasi ini sebagai peluang untuk memastikan bahawa proses dan prosedur AOB tetap mantap dan bagus. AOB ingin menekankan bahawa proses penambahbaikan berterusan merupakan salah satu asas utama bagi AOB mengamalkan tindakan penguatkuasaan yang adil dan sesuai secara konsisten.

PENGHARGAAN

Saya amat berbesar hati membentangkan Laporan Tahunan bagi tahun ini kerana pada 1 April 2020, AOB menyambut ulang tahun penubuhannya yang ke-10. Sepanjang sedekad yang lalu, AOB telah berkembang menjadi sebuah pengawal selia audit yang dipercayai dan dihormati di rantau ini. Pencapaian utama AOB sepanjang sedekad yang lalu dibentangkan dalam Bahagian 2 Laporan Tahunan ini. Pencapaian AOB tidak mungkin berjaya dicapai tanpa kepimpinan Pengerusi terdahulu, Dato' Gumuri Hussain serta ketekunan dan komitmen daripada ahli Lembaga Pengarahnya.

Dato' Gumuri Hussain menamatkan tempoh perkhidmatan berkanunnya pada 23 November 2020 dan bersara setelah berkhidmat dengan SC selama 16 tahun dalam pelbagai kapasiti. Dato' Gumuri dilantik sebagai ahli Lembaga Pengarah AOB pada 2012 dan memainkan peranan penting dalam membimbing AOB untuk mencapai mandatnya dalam menggalakkan pengauditan bebas yang berkualiti tinggi.

Saya turut yakin berbekalkan pengalaman dan pengetahuan ahli-ahli Lembaga Pengarah yang baru dilantik iaitu Puan Salmah Bee Mohd Mydin, Puan Nor Azimah Abdul Aziz dan Dato' Seri Ahmad Johan Mohammad Raslan akan membimbing AOB mengharungi tempoh sukar yang penuh cabaran pada masa hadapan.

Peristiwa-peristiwa pada 2020 dan penyesuaian kepada norma baharu tentu sekali akan mempengaruhi agenda pengawalseliaan dan pembangunan kami untuk masa hadapan. Pasukan pengurusan turut memainkan peranan penting dalam memastikan AOB mencapai mandatnya. Saya ingin merakamkan penghargaan ke atas usaha cemerlang mereka walaupun menghadapi cabaran yang besar dan ketidakpastian pada tahun ini.



Dato' Anantham Kasinather





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 sejajar 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 mendokumentasikan 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 pematuan 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 kebolehzinan 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

Mengukuhkan 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.

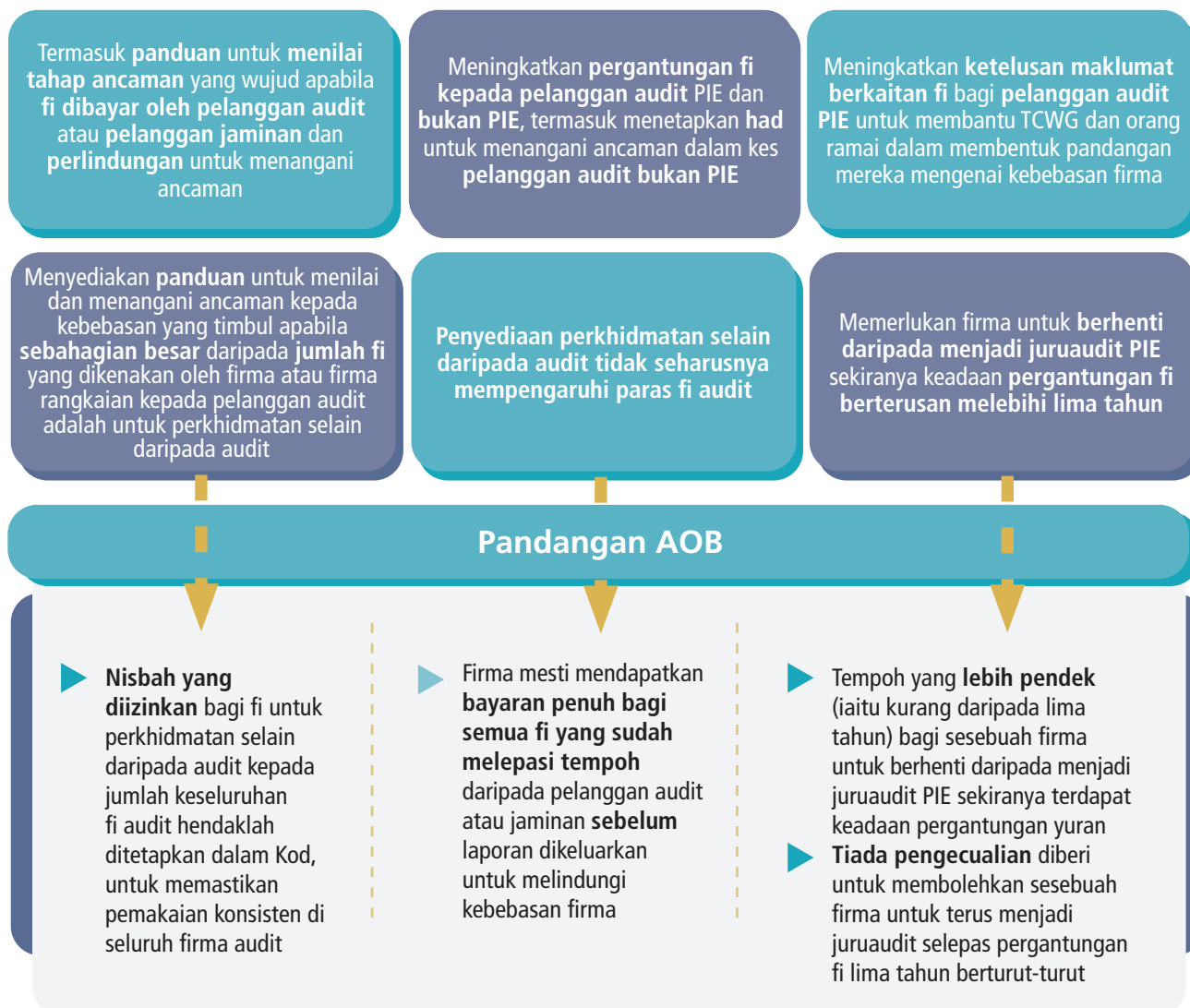
Kedua-dua draf pendedahan ini menangani ancaman terhadap kebebasan, terutamanya mengenai bahagian fi untuk perkhidmatan selain audit, kepada fi audit dan penambahbaikan komunikasi dan hal-hal pendedahan berkaitan fi kepada TCWG dan orang ramai.

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 pematuan 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



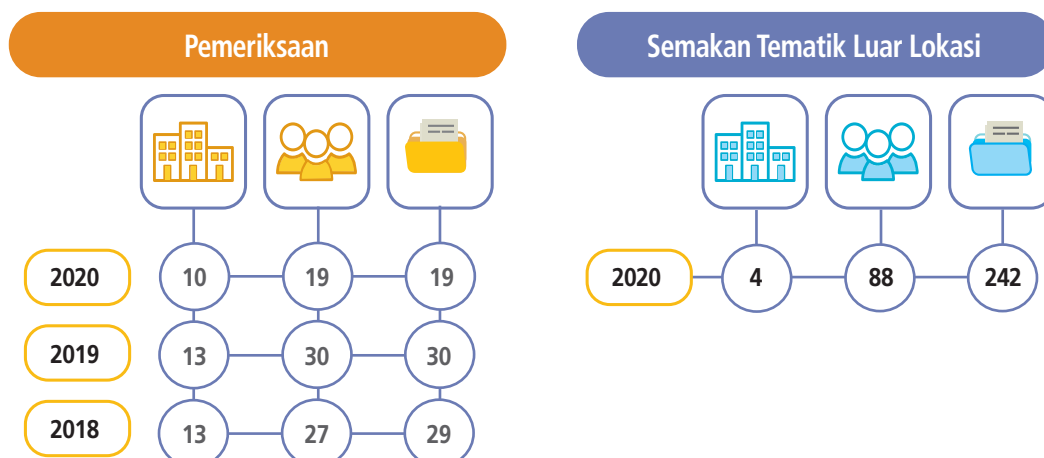
Bilangan firma audit



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 kepengimpinannya 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.

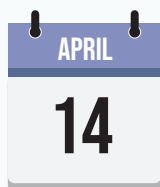
Pemulihan Perundangan

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.

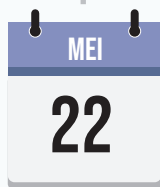
SEKILAS PANDANG SESI LIBAT URUS BERSAMA PIHAK BERKEPENTINGAN UTAMA PADA 2020

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.



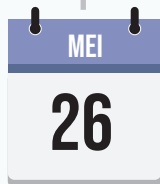
Program Capaian MICPA mengenai 'Pengumpulan Maklumat bagi Cadangan Pindaan kepada Bukti Audit'

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.



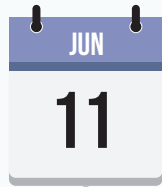
Perbincangan Meja Bulat mengenai NAS dan Kebebasan Berkaitan Fi

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).



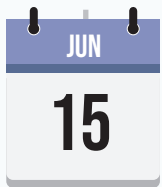
Mesyuarat Secara Maya Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa bersama Jawatankuasa Dasar Awam Global dan Ahli IFIAR mengenai COVID-19

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.





BAHAGIAN

02

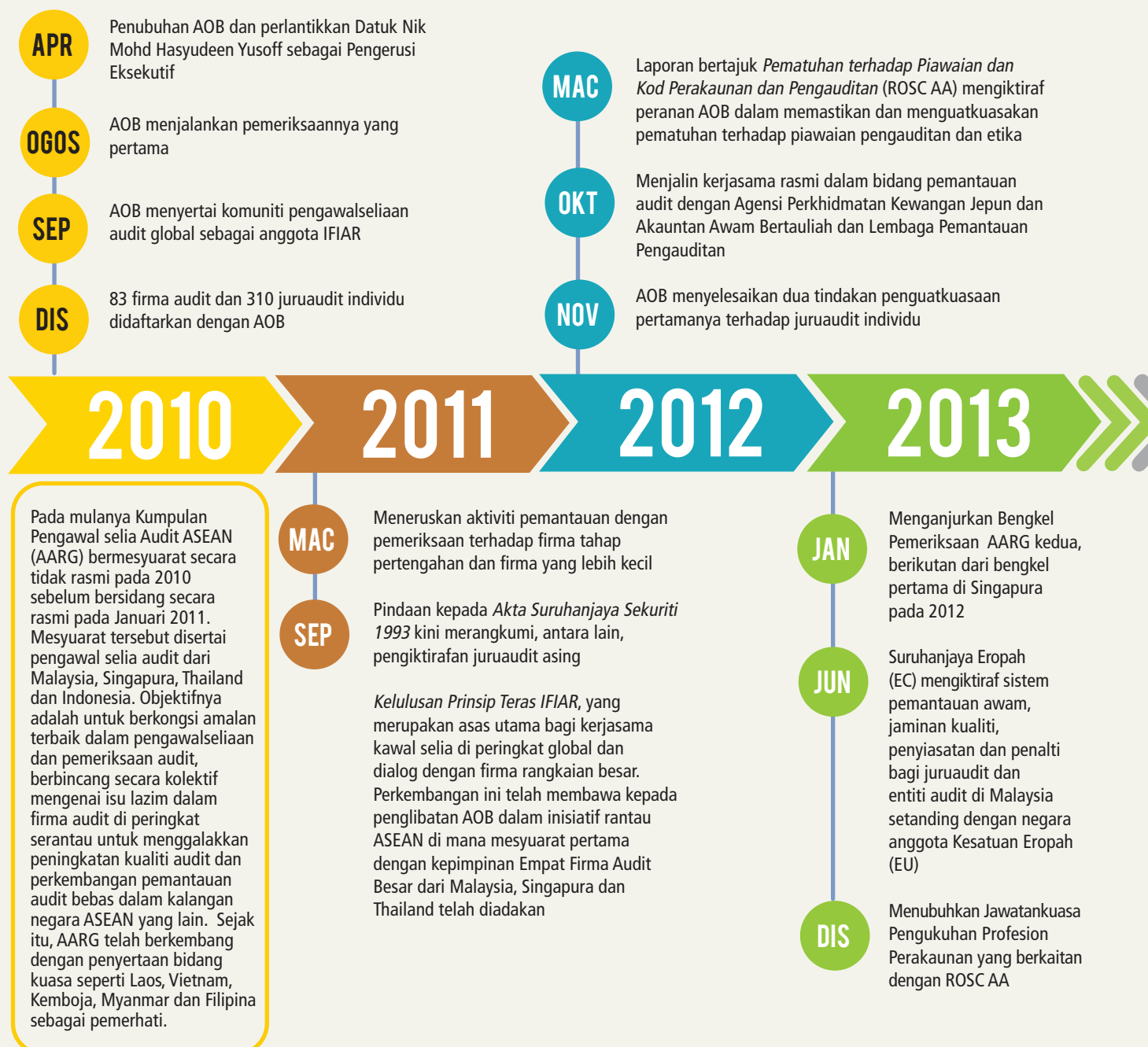
**SEDEKAD
PEMANTAUAN AUDIT**

BAHAGIAN

02

SEDEKAD
PEMANTAUAN AUDIT

2010 – 2020



IFIAR terdiri daripada pengawal selia audit bebas dari 52 bidang kuasa mewakili Afrika, Amerika Utara, Amerika Selatan, Asia, Oceania dan Eropah, untuk meningkatkan kualiti audit di peringkat global. MMoU IFIAR untuk memudahcara kerjasama dalam pertukaran maklumat antara anggota. AOB menyertai 21 pengawal selia audit bebas antarabangsa terkemuka yang lain menandatangani MMoU ketika Mesyuarat Pleno IFIAR 2017 pada 4 April 2017 di Tokyo, Jepun.

JUN

AOB dilantik sebagai Sekretariat Jawatankuasa Pemandu untuk mengenal pasti isu dan risiko yang berkaitan pelaksanaan *Laporan Juruaudit Baharu*

JUL

Pindaan pada Bahagian IIIA SCMA, yang meluaskan bidang tugas AOB untuk merangkumi kumpulan wang jadual dan kerja-kerja tertentu oleh Akauntan Pelapor

SEP

Inisiatif Firma Kecil diperkenalkan untuk menggalakkan pembangunan kapasiti dalam kalangan firma kecil dan memahami cabaran yang mereka hadapi

DIS

Buat kali pertama AOB membatalkan pendaftaran sebuah firma audit dan dua rakan kongsinya

FEB

AOB menganjurkan Bengkel Pemeriksaan AARG kelima dan Bengkel Kerjasama antara Bank Dunia dan AARG yang pertama

APR

Menandatangani MMoU IFIAR mengenai Kerjasama dalam Pertukaran Maklumat untuk Pemantauan Audit

NOV

Peningkatan kepada Bahagian IIIA SCMA untuk memasukkan pelantikan Pegawai Eksekutif dan perubahan jawatan Pengerusi Eksekutif kepada Pengerusi Bukan Eksekutif. Alex Ooi Thiam Poh telah dilantik sebagai Pegawai Eksekutif dan Dato' Gumuri Hussain diubah jawatan sebagai Pengerusi Bukan Eksekutif

DIS

Tahun pertama penerbitan *Laporan Pemeriksaan Tahunan AOB*

2014

MAC

AOB menganjurkan Bengkel Pemeriksaan IFIAR kelapan dan Acara Capaian Serantau IFIAR yang pertama

JUN

Buat kali pertama AOB mengenakan sekatan terhadap sebuah firma audit

OKT

Menubuhkan Pasukan Petugas Kualiti Pelaporan Kewangan terdiri daripada wakil dari SC, MIA, MICPA, dan ahli akademik untuk mengenal pasti dan memperkenalkan langkah-langkah untuk menambahbaik kualiti pelaporan kewangan dan pengauditan PIE

2015

JUN

Pengenalan pengemukaan Pengisytiharan Tahunan untuk membimbing juruaudit dan firma audit yang berdaftar ke arah pelaporan dan pemantauan dalaman berkala dalam setiap firma

OGOS

EC mengiktiraf keperluan AOB setanding dengan yang dipatuhi rakan sejawatnya dari EU bagi tujuan pemindahan kertas kerja audit dan dokumen pemeriksaan dan penyiasatan lain yang berkaitan.

NOV

Pelantikan Dato' Gumuri Hussain sebagai Pengerusi Eksekutif AOB setelah mantan Pengerusi Eksekutif, Datuk Nik Mohd Hasyudeen Yusoff menamatkan tempoh berkanunnya pada Mac 2016

2016

2017

SEDEKAD PEMANTAUAN AUDIT

MAC

AOB mendapat skor tertinggi (kedudukan yang sama dengan Australia) dan diiktiraf sebagai peneraju bagi kualiti perakaunan, piawaian dan amalan audit, dan keberkesanan pengawalseliaan audit dalam *Laporan Corporate Governance Watch 2018* yang dikeluarkan oleh Persatuan Tadbir Urus Korporat Asian

OGOS

AOB, buat pertama kali, mengambil tindakan terhadap rakan kongsi EQCR yang terlibat dalam tugas yang diperiksa hasil dari pemerhatian yang serius

Kriteria Baharu bagi Pendaftaran dengan AOB:

- Sekurang-kurangnya tiga rakan kongsi audit dalam firma audit mesti didaftarkan
- Rakan kongsi audit yang berdaftar dengan AOB hendaklah bertugas dengan satu firma audit sahaja pada sepanjang masa
- ECQR mesti dari firma audit yang sama dengan juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual
- Pendaftaran sesebuah firma audit dengan AOB adalah berterusan selagi mana firma audit mempunyai sekurang-kurangnya satu pelanggan PIE atau kumpulan wang jadual dalam tempoh 24 bulan

JUN

Inisiatif bersama SC dan SIDC untuk menyediakan geran latihan kepada peserta industri sebagai sebahagian daripada inisiatif pembangunan kapasiti

DIS

Pelantikan Dato' Anantham Kasinather sebagai Pengerusi Bukan Eksekutif AOB, menggantikan Dato' Gumuri Hussain yang bersara daripada Lembaga Pengarah pada 23 November 2020



JUL

AOB menganjurkan Mesyuarat Tahunan AARG

OGOS

Pengenalan *Pelaporan Ketelusan Tahunan* bagi firma audit





BAHAGIAN

03

PENYATA



AHLI LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT

1



1

Dato' Anantham Kasinather

2



2

Alex Ooi Thiam Poh

3



3

Salmah Bee Mohd Mydin

4



4

Hew Ee-Lu

5



5

Nor Azimah Abdul Aziz

6

Dato' Darawati Hussain

7

**Dato' Seri Ahmad Johan
Mohammad Raslan**

6



7



1 DATO' ANANTHAM KASINATHER

Dilantik Ahli Bukan Eksekutif pada 1 Januari 2020

Dilantik Pengerusi Bukan Eksekutif pada 1 Disember 2020

Dato' Anantham Kasinather mempunyai lebih 40 tahun pengalaman dalam sektor swasta. Beliau memulakan kerjaya dengan Skrine & Co dalam pelbagai bidang undang-undang komersial. Beliau berkhidmat sebagai peguam di Mahkamah Tinggi Malaya, Sabah dan Sarawak, serta Mahkamah Rayuan dan Mahkamah Persekutuan Malaysia. Dato' Anantham kini merupakan perunding di Sree Harry & Co.

Dato' Anantham juga pernah berkhidmat dalam bidang kehakiman di mana beliau dilantik sebagai Hakim Mahkamah Tinggi Malaya pada 2009 dan dinaikkan pangkat ke Mahkamah Rayuan pada 2010 sebelum bersara daripada perkhidmatan kehakiman pada Mei 2014.

Dato' Anantham dilantik sebagai Penimbang tara dengan Pusat Timbang Tara Antarabangsa Asia pada 2010. Ketika ini, beliau merupakan salah seorang daripada empat Wakil Kerajaan Malaysia ke Mahkamah Timbang Tara Tetap. Dato' Anantham ialah Felo Institut Timbang Tara Malaysia.

Dato' Anantham memiliki kelulusan Ijazah Sarjana Muda Undang-undang LLB (Kepujian) daripada National University of Singapore.

2 ALEX OOI THIAM POH

Dilantik Pegawai Eksekutif pada 24 November 2017

Alex Ooi Thiam Poh kini merupakan Pegawai Eksekutif Lembaga Pemantauan Audit. Sebelum menyertai AOB, beliau ialah rakan kongsi audit BDO Malaysia.

Alex ialah Ahli Majlis MIA. Beliau bertindak sebagai Penasihat kepada MASB dan juga mewakili SC sebagai ahli dalam Jawatankuasa Pelesenan Audit Kementerian Kewangan Malaysia. Beliau juga bertindak sebagai Pemerhati dengan AASB dan ESB MIA.

Sebelum ini, beliau merupakan Presiden Divisyen Malaysia CPA Australia pada 2013 dan 2014. Beliau pernah terlibat dalam Jawatankuasa Pelaksanaan Piawaian Pelaporan Kewangan (FRSIC), Jawatankuasa Penasihat Pasaran Modal dan Jawatankuasa Pendidikan MIA. Beliau adalah mantan ahli Jawatankuasa Penasihat Amalan Awam CPA Australia di Melbourne, Australia. Kini beliau merupakan ahli Pusat Kecemerlangan Piawaian Profesional dan Etika CPA Australia.

Alex ialah Akauntan Bertauliah MIA, Felo CPA Australia dan ahli Institut Akauntan Bertauliah di England dan Wales (ICAEW) dan MICPA. Beliau memiliki Ijazah Sarjana Muda Ekonomi (Perakaunan) daripada Monash University, Australia.

3 SALMAH BEE MOHD MYDIN

Dilantik Ahli Bukan Eksekutif pada 1 Januari 2020

Salmah Bee Mohd Mydin merupakan Pengarah Eksekutif, Pembangunan Pasaran di SC. Beliau bertanggungjawab terhadap strategi korporat dan perancangan termasuk pasaran dan produk.

Fokus penting agenda SC adalah pembangunan mampan jangka panjang pasaran modal yang lebih luas. Salmah menguruskan pasukan yang bertanggungjawab untuk merumuskan keseluruhan perancangan dan strategi untuk SC, memacu inisiatif untuk meningkatkan kecekapan, kerancakan, kecairan dan daya saing pasaran serta kesannya terhadap pasaran modal. Beliau merupakan ahli lembaga pengarah Agensi Akreditasi Kewangan, Majlis Pembangunan Modal Teroka dan Ekuiti Swasta Malaysia, dan PENJANA Kapital.

Dengan pengalaman beliau yang luas dalam bidang penyiasatan, pengawasan perantara, pemantauan pasaran, pemberian kebenaran dan pelesenan; serta pembangunan dan penggubalan dasar, Salmah telah terlibat dalam banyak pembabitian luar termasuk inisiatif transformasi sektor awam, Jabatan Peguam Negara dan Badan Pencegah Rasuah (sekarang dikenali sebagai Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia). Beliau juga berkhidmat sebagai ahli Perbadanan Dana Pampasan Pasaran Modal SC dan Jawatankuasa Kestabilan Kewangan Lembaga Perkhidmatan Kewangan Labuan (Labuan FSA).

Sebelum ini Salmah merupakan wartawan perniagaan di *The STAR Publications*. Beliau memiliki Ijazah Sarjana Muda Sastera (Pengurusan dan Pengajian Perniagaan) daripada University of Liverpool dan Sarjana Sains (Dasar Awam dan Pengurusan) daripada University of London.

4 HEW EE-LU

Dilantik Ahli Bukan Eksekutif pada 5 Oktober 2018

Hew Ee-Lu mempunyai pengalaman pengawalseliaan selama hampir 20 tahun dalam sektor perkhidmatan kewangan. Sebagai aktuari terlatih di Bank Negara Malaysia (BNM), beliau terlibat dalam membangunkan rangka kerja kecukupan modal bagi sektor insurans, melaksanakan pembaharuan dalam pasaran insurans domestik dan menyediakan khidmat nasihat teknikal bagi pelbagai inisiatif dasar. Dalam peranannya sekarang sebagai Pengarah Jabatan Penyeliaan Insurans dan Takaful, beliau bertanggungjawab terhadap pengawasan berhemat syarikat insurans dan pengendali takaful di Malaysia.

Beliau ialah Felo Institut Aktuari UK dan menamatkan pengajian daripada London School of Economics dan Cass Business School.

5 NOR AZIMAH ABDUL AZIZ

Dilantik Ahli Bukan Eksekutif pada 1 Januari 2020

Nor Azimah Abdul Aziz merupakan Ketua Pegawai Eksekutif Suruhanjaya Syarikat Malaysia (SSM). Beliau menyertai SSM sebagai Pengurus Besar Jabatan Dasar, Perancangan dan Pembangunan Korporat pada 2003. Sebelum itu, beliau ialah Timbalan Ketua Pegawai Eksekutif (DCEO) Kawal Selia dan Penguatkuasaan dan kemudiannya, DCEO Perkhidmatan Korporat dari 2016 hingga 2020.

Beliau memulakan kerjayanya pada 1992 sebagai Peguambela dan Peguamcara dan berkhidmat sebagai Pensyarah Undang-Undang di Jabatan Perakaunan, Fakulti Perniagaan dan Pengurusan, Universiti Kebangsaan Malaysia (UKM). Semasa berkhidmat dengan UKM, beliau dipinjamkan ke Jabatan Kawal Selia dan Piawaian, MIA.

Nor Azimah mempunyai pengalaman luas dalam inisiatif reformasi undang-undang dan menyelia kelulusan beberapa rang undang-undang yang penting di bawah SSM antara lain adalah *Akta Syarikat 2016*, *Akta Skim Reformasi 2016*, *Akta Perkongsian Liabiliti Terhad 2012* dan *Akta Syarikat (Pindaan) 2007*. Beliau kini merupakan Ahli Lembaga Pentauliah Pegawai Integriti Bertauliah dan Yayasan Laporan Kewangan. Beliau juga ahli Jawatankuasa Kelulusan dan Pelaksanaan Pihak Berkuasa Wilayah Pembangunan Iskandar.

Nor Azimah memperolehi Ijazah Sarjana Muda Undang-Undang daripada Institut Teknologi MARA (kini UiTM) dan Sarjana Undang-Undang (LLM dalam Undang-Undang Perniagaan) daripada University of Wales, Aberystwyth, UK.

6 DATO' DARAWATI HUSSAIN

Dilantik Ahli Bukan Eksekutif pada 1 April 2016

Dato' Darawati Hussain ialah Pengarah Syalin Sdn Bhd. Beliau pernah memegang jawatan Pengarah, Dana dan Perhubungan Pelabur Bersama di Bahagian Strategi dan Pelaburan Strategik Kumpulan, Kumpulan CIMB (Malaysia).

Beliau mempunyai pengalaman lebih 30 tahun dalam kewangan korporat, pengurusan aset dan ekuiti swasta. Beliau pernah berkhidmat sebagai pengurus portfolio ekuiti Eropah bagi syarikat pengurusan dana AS dengan aset di bawah pengurusan bernilai AS\$70 bilion.

Dato' Darawati berkhidmat sebagai Pengarah Bukan Bebas Bukan Eksekutif Mesniaga Bhd, dan Pengarah Bebas Magna Prima Bhd dan Malaysia Venture Capital Management Bhd. Beliau juga merupakan Pengarah Bebas beberapa subsidiari Pengurusan Aset Kumpulan RHB beberapa syarikat sendirian berhad.

Dato' Darawati ialah mantan Pengerusi Persatuan Modal Teroka dan Ekuiti Swasta Malaysia dan ahli jawatankuasa Perbadanan Pembangunan Modal Teroka Malaysia di bawah naungan SC.

Beliau memiliki Ijazah Sarjana Muda Ekonomi dan Perakaunan dari Durham University, UK dan Sarjana Pentadbiran Perniagaan dari London Business School, UK. Beliau juga seorang Penganalisis Kewangan Berkanun.

7

DATO' SERI AHMAD JOHAN MOHAMMAD RASLAN

Dilantik Ahli Bukan Eksekutif pada 1 December 2020

Dato' Seri Ahmad Johan Mohammad Raslan merupakan Pengerusi Eksekutif PwC Malaysia dari 2004 hingga 2012, sebelum bersara dari firma tersebut.

Dato' Seri Johan telah berkhidmat dalam beberapa pelantikan kerajaan, termasuk sebagai Pengerusi Yayasan Pelaporan Kewangan dari 2003 hingga 2009, ahli Jawatankuasa Eksekutif Kestabilan Kewangan BNM dari 2009 hingga 2012, dan ahli Panel Penasihat Antarabangsa Labuan FSA dari 2004 hingga 2012.

Dalam bidang tadbir urus korporat, Dato' Seri Johan membantu SC mengeluarkan *Kod Tadbir Urus Korporat Malaysia* (Kod) yang pertama ke pasaran pada 2000. Sejak itu, Dato' Seri Johan telah membantu dalam merumus versi Kod yang seterusnya.

Ketika ini, Dato' Seri Johan ialah Pengarah Bebas Bukan Eksekutif dan Pengerusi AC Sime Darby Properties Bhd. Sebelum ini, beliau pernah menjadi ahli lembaga pengarah dua PLC lain. Dato' Seri Johan kini merupakan ahli lembaga pengarah Institut Pengarah Korporat Malaysia.

Dato' Seri Johan memiliki Ijazah Sarjana Muda Ekonomi (Kepujian) dalam Ekonomi dan Perakaunan daripada University of Hull, UK. Dato' Seri Johan ialah Felo ICAEW, ahli MIA dan MICPA. Dato' Seri Johan berkhidmat sebagai Presiden MICPA dari 2011 hingga 2012.

PERNYATAAN TADBIR URUS

Mengenai Lembaga Pemantauan Audit

AOB telah ditubuhkan di bawah Bahagian IIIA SCMA dan mandatnya adalah untuk membantu SC melaksanakan peranan kawal selianya melalui pengawalseliaan juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual untuk meningkatkan keyakinan terhadap kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan teraudit. AOB juga menjalankan pemantauan terhadap mana-mana pihak yang menyediakan laporan yang berkaitan dengan maklumat kewangan PIE dan kumpulan wang jadual, yang berkaitan dengan aktiviti pasaran modal.

Tanggungjawab, kuasa dan autoriti AOB dinyatakan dalam Bahagian IIIA SCMA.

Ahli Lembaga AOB

Ahli Lembaga AOB terdiri daripada Pengerusi Bukan Eksekutif, Pegawai Eksekutif dan lima orang Ahli Bukan Eksekutif lain yang dilantik oleh SC. Ahli Bukan Eksekutif merupakan wakil daripada pengawal selia, iaitu BNM dan SSM, profesion perundangan, profesion pengauditan dan sektor swasta. Pegawai Eksekutif bertanggungjawab ke atas pentadbiran harian AOB.

Profil Ahli Lembaga AOB dipaparkan di halaman 28 hingga 32.

Pengerusi Bukan Eksekutif AOB dilantik untuk tempoh tiga tahun manakala ahli-ahli Bukan Eksekutif Lembaga dilantik untuk tempoh dua tahun. Pengerusi Bukan Eksekutif dan ahli-ahli Bukan Eksekutif layak untuk lantikan semula setelah tamat tempoh keahlian mereka.

Seseorang akan hilang kelayakan untuk memegang jawatan ahli Lembaga Pengarah AOB sekiranya beliau:

- Disabitkan atas suatu kesalahan di bawah undang-undang;
- Diisytiharkan mufli;
- Gagal menghadiri mesyuarat Lembaga AOB tiga kali berturut-turut tanpa kebenaran; atau
- Tidak mampu melaksanakan tugasnya.

SCMA menghendaki ahli Lembaga untuk menguruskan konflik kepentingan dengan menzahirkan kepentingannya dalam apa-apa perkara yang dibincangkan oleh Lembaga AOB. Setelah penzahiran dibuat, beliau:

- Tidak boleh mengambil bahagian atau hadir dalam sebarang perbincangan atau keputusan Lembaga AOB atau jawatankuasanya; dan
- Tidak boleh diambil kira bagi maksud membentuk korum Lembaga AOB atau jawatankuasanya yang berkaitan.

Tanggungjawab Lembaga AOB

Lembaga AOB bertanggungjawab membantu SC dalam melaksanakan fungsinya di bawah SCMA.

Tanggungjawab Lembaga AOB termasuk:

- Melaksanakan dasar dan program bagi memastikan sistem pemantauan audit yang berkesan di Malaysia;
- Mendaftar atau mengiktiraf juruaudit PIE atau kumpulan wang jadual menurut SCMA;
- Mengarahkan MIA supaya menubuhkan atau menerima pakai, atau melalui kedua-duanya, piawaian pengauditan dan etika yang hendaklah dipakai oleh juruaudit;

- Menjalankan pemeriksaan dan program pemantauan ke atas juruaudit berdaftar untuk menilai tahap pematuan piawaian pengauditan dan etika;
- Mengenakan sekatan yang sesuai terhadap juruaudit berdaftar yang tidak mematuhi piawaian pengauditan dan etika;
- Bekerjasama dengan pihak berkuasa yang berkaitan dalam merumuskan dan melaksanakan strategi bagi penambahbaikan tahap penzahiran kewangan PIE atau kumpulan wang jadual;
- Berhubung dan bekerjasama dengan badan pemantauan di luar Malaysia untuk menambah baik kedudukan profesion pengauditan di Malaysia dan di peringkat antarabangsa;
- Menjalankan pemeriksaan ke atas individu yang menyediakan laporan berhubung dengan maklumat kewangan PIE atau kumpulan wang jadual, berhubung dengan aktiviti pasaran

modal, sebagaimana yang dikehendaki untuk disediakan di bawah undang-undang sekuriti atau garis panduan yang dikeluarkan oleh SC; dan

- Melaksanakan tugas atau fungsi lain yang perlu atau sesuai untuk menggalakkan piawaian profesional yang tinggi bagi juruaudit berdaftar dan untuk memperbaiki kualiti perkhidmatan audit yang diberikan oleh juruaudit berdaftar.

Mesyuarat Lembaga AOB

Lembaga AOB telah bermesyuarat sebanyak sembilan kali pada 2020. Tiga orang ahli diperlukan untuk hadir untuk memenuhi korum.

Rekod kehadiran ahli Lembaga dinyatakan dalam Jadual 1.

JADUAL 1

KEHADIRAN DI MESYUARAT LEMBAGA AOB	
Ahli lembaga	Bilangan mesyuarat yang dihadiri
Dato' Gumuri Hussain (Mantan Pengerusi Bukan Eksekutif)*	8/8
Dato' Anantham Kasinather (Ahli Bukan Eksekutif) (Pengerusi Bukan Eksekutif)**	8/9
Alex Ooi Thiam Poh (Pegawai Eksekutif)	9/9
Salmah Bee Mohd Mydin	8/9
Hew Ee-Lu	9/9
Nor Azimah Abdul Aziz	7/9
Dato' Darawati Hussain	7/9
Dato' Seri Ahmad Johan Mohammad Raslan***	1/1

Sumber: AOB

* Bersara pada 23 November 2020

** Dilantik sebagai Pengerusi Bukan Eksekutif pada 1 Disember 2020

*** Dilantik pada 1 Disember 2020

Jawatankuasa AOB

Jawatankuasa Pendaftaran telah ditubuhkan untuk membincangkan hal-hal berkaitan dengan pendaftaran atau pengiktirafan juruaudit dengan AOB. Sekiranya diperlukan, Jawatankuasa Pendaftaran akan membuat saranan kepada Lembaga AOB untuk pertimbangan dan keputusan selanjutnya.

Empat mesyuarat Jawatankuasa telah dilakukan pada 2020. Pengerusi AOB mempengerusikan mesyuarat Jawatankuasa. Sewaktu ketiadaannya, seorang anggota Lembaga AOB yang juga merupakan ahli Jawatankuasa boleh mempengerusikan mesyuarat tersebut.

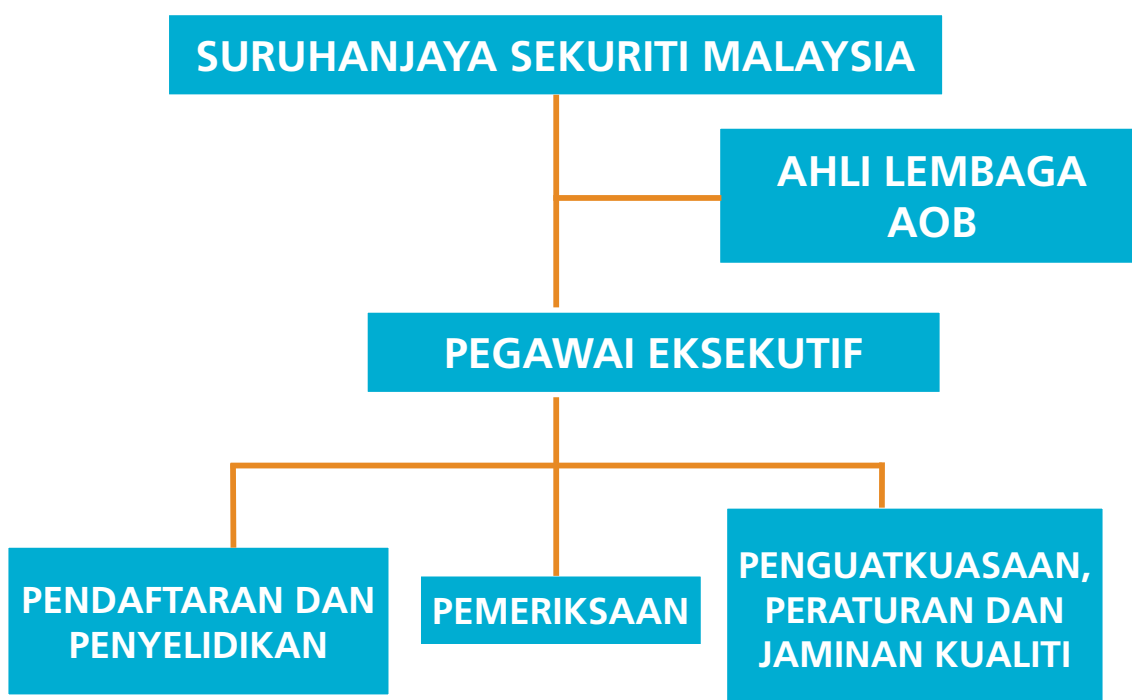
JADUAL 2

AHLI-AHLI JAWATANKUASA PENDAFTARAN	
Dato' Gumuri Hussain*	3/3
Dato' Anantham Kasinather**	1/1
Alex Ooi Thiam Poh	4/4
Dato' Darawati Hussain	4/4

* Bersara pada 23 November 2020

** Dilantik pada 1 Disember 2020

STRUKTUR ORGANISASI



Sumber: AOB

**PENYATA
KEWANGAN**
bagi tahun berakhir
31 Disember 2020

LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN PADA 31 DISEMBER 2020

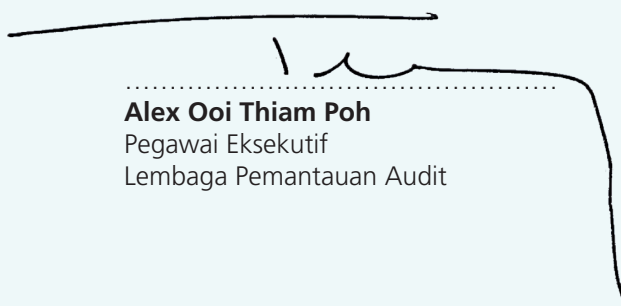
	Nota	2020 RM	2019 RM
Aset			
Aset semasa			
Pelbagai penghutang	4	7,488	80,596
Pelaburan lain	5	1,870,955	1,611,517
Tunai dan baki di bank	6	621,314	434,577
Jumlah aset		<u>2,499,757</u>	<u>2,126,690</u>
Rizab			
Dana daripada SC	7.1	30,516,438	27,516,438
Defisit terkumpul	7.2	(28,836,981)	(25,769,937)
Jumlah rizab	7	<u>1,679,457</u>	<u>1,746,501</u>
Liabiliti semasa			
Pemiutang lain dan akruan	8	820,300	380,189
Jumlah liabiliti		<u>820,300</u>	<u>380,189</u>
Jumlah rizab dan liabiliti		<u>2,499,757</u>	<u>2,126,690</u>

Nota-nota di muka surat 41 hingga 52 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.



Syed Zaid Albar
Pengerusi
Suruhanjaya Sekuriti Malaysia

Tarikh: 25 Januari 2021



Alex Ooi Thiam Poh
Pegawai Eksekutif
Lembaga Pemantauan Audit

LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT

PENYATA UNTUNG ATAU RUGI DAN PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAIN BAGI TAHUN

BERAKHIR 31 DISEMBER 2020

	Nota	2020 RM	2019 RM
Yuran pendaftaran		3,043,000	3,098,500
Pendapatan kewangan daripada deposit tetap		51,891	75,737
Penalti		347,751	848,000
		<u>3,442,642</u>	<u>4,022,237</u>
Perbelanjaan operasi			
Perbelanjaan pentadbiran	9	(6,509,686)	(5,347,979)
		<u>(3,067,044)</u>	<u>(1,325,742)</u>
Defisit sebelum cukai			
Perbelanjaan cukai	10	-	-
		<u>(3,067,044)</u>	<u>(1,325,742)</u>
Defisit dan jumlah perbelanjaan komprehensif bagi tahun		<u>(3,067,044)</u>	<u>(1,325,742)</u>

Nota-nota di muka surat 41 hingga 52 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT

PENYATA PERUBAHAN DALAM EKUITI BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2020

	Dana daripada SC RM	Defisit terkumpul RM	Jumlah RM
Pada 1 Januari 2019	25,516,438	(24,444,195)	1,072,243
Dana daripada SC	2,000,000	-	2,000,000
Defisit dan jumlah perbelanjaan komprehensif bagi tahun	-	(1,325,742)	(1,325,742)
Pada 31 Disember 2019/1 Januari 2020	27,516,438	(25,769,937)	1,746,501
Dana daripada SC	3,000,000	-	3,000,000
Defisit dan jumlah perbelanjaan komprehensif bagi tahun	-	(3,067,044)	(3,067,044)
Pada 31 Disember 2020	30,516,438	(28,836,981)	1,679,457
	Nota 7.1	Nota 7.2	Nota 7

Nota-nota di muka surat 41 hingga 52 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT

PENYATA ALIRAN TUNAI BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2020

	2020 RM	2019 RM
Aliran tunai daripada aktiviti operasi		
Defisit sebelum cukai	(3,067,044)	(1,325,742)
<i>Pelarasan untuk:</i>		
Pendapatan kewangan	(51,891)	(75,737)
Defisit operasi sebelum perubahan dalam modal kerja	(3,118,935)	(1,401,479)
Perubahan dalam pelbagai penghutang	80,596	(62,546)
Perubahan dalam pelbagai pemiutang dan akruan	440,111	331,189
Tunai bersih digunakan daripada aktiviti operasi	(2,598,228)	(1,132,836)
Aliran tunai daripada aktiviti pelaburan		
Faedah diterima	44,403	65,994
Peningkatan dalam pelaburan lain	(259,438)	(881,493)
Tunai bersih digunakan daripada aktiviti pelaburan	(215,035)	(815,499)
Aliran tunai daripada aktiviti kewangan		
Dana diterima daripada SC	3,000,000	2,000,000
Tunai bersih diperolehi daripada aktiviti kewangan	3,000,000	2,000,000
Peningkatan bersih dalam tunai dan baki di bank	186,737	51,665
Tunai dan baki di bank pada 1 Januari	434,577	382,912
Tunai dan baki di bank pada 31 Disember	621,314	434,577

Nota-nota di muka surat 41 hingga 52 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT

NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN

1. Umum

Pada 1 April 2010, Suruhanjaya Sekuriti Malaysia (SC) menubuhkan Lembaga Pemantauan Audit (AOB) di bawah seksyen 31C dalam *Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993* (SCMA). AOB ditubuhkan bagi tujuan yang dinyatakan dalam seksyen 31B dalam SCMA, iaitu:

- a. Untuk menggalakkan dan membangunkan kerangka kerja pemantauan audit yang efektif dan teguh di Malaysia;
- b. Untuk meningkatkan keyakinan dalam kualiti dan keandalan penyata kewangan teraudit di Malaysia;
- c. Untuk mengawal selia juruaudit bagi entiti kepentingan awam dan kumpulan wang jadual; dan
- d. Untuk menjalankan pemantauan ke atas mana-mana orang yang menyediakan laporan berhubung dengan maklumat kewangan, yang dikehendaki untuk dikemukakan di bawah undang-undang sekuriti, garis panduan yang dikeluarkan oleh Suruhanjaya atau kaedah-kaedah bursa saham, oleh suatu:
 - (i) entiti berkepentingan awam atau kumpulan wang jadual;
 - (ii) entiti bukan berkepentingan awam yang memohon kelulusan untuk menjadi suatu syarikat awam tersenarai atau suatu perbadanan disenaraikan di bursa saham; atau
 - (iii) kumpulan wang tidak berjadual yang memohon kelulusan untuk menjadi suatu kumpulan wang jadual.

Untuk memudah cara tujuan yang dinyatakan di atas, sebuah dana, Dana AOB telah ditubuhkan di bawah seksyen 31H SCMA. Dana AOB ini ditadbir oleh SC. SC memberikan sokongan pentadbiran dan perakaunan kepada Dana AOB dan menyediakan akaun yang berasingan daripada akaun SC menurut seksyen 31L(5) SCMA. SC akan terus menyediakan sokongan kewangan kepada AOB untuk masa depan yang boleh dijangka.

2. Asas penyediaan

(a) Penyata pematuhan

Penyata kewangan AOB telah disediakan menurut *Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia* (MFRS) (MFRS) dan menurut *Piawaian Pelaporan Kewangan Antarabangsa* (IFRS).

Berikut merupakan piawaian perakaunan, pindaan dan tafsiran rangka kerja yang telah diterbitkan oleh Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia (MASB) tetapi belum diguna pakai oleh AOB:

MFRS, tafsiran dan pindaan yang berkuatkuasa bagi tempoh tahunan bermula pada atau selepas 1 Jun 2020

- Pindaan ke atas MFRS 16, *Pajakan – Konsesi Sewa Berkaitan COVID-19*

MFRS, tafsiran dan pindaan yang berkuatkuasa bagi tempoh tahunan bermula pada atau selepas 1 Januari 2021

- Pindaan ke atas MFRS 9, Instrumen Kewangan, MFRS 139, Instrumen Kewangan: Pengiktirafan dan Pengukuran, MFRS 7, Instrumen Kewangan: Pendedahan, MFRS 4, Kontrak Insurans and MFRS 16, Pajak – Pembaharuan Penanda Aras Kadar Faedah – Fasa 2

MFRS, tafsiran dan pindaan yang berkuatkuasa bagi tempoh tahunan bermula pada atau selepas 1 Januari 2022

- Pindaan ke atas MFRS 1, Penggunaan Kali Pertama bagi Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia (Penambahbaikan Tahunan ke atas Piawaian MFRS 2018–2020)
- Piawaian ke atas MFRS 3, Kombinasi Perniagaan – Rujukan kepada Kerangka Konseptual
- Pindaan ke atas MFRS 9, Instrumen Kewangan (Penambahbaikan Tahunan ke atas Piawaian MFRS 2018–2020)
- Pindaan ke atas Contoh Ilustratif yang disertakan MFRS 16, Pajak (Penambahbaikan Tahunan ke atas Piawaian MFRS 2018–2020)
- Pindaan ke atas MFRS 116, Hartanah, Loji dan Peralatan – Hasil sebelum Penggunaan yang Dimaksudkan
- Pindaan ke atas MFRS 137, Peruntukan, Liabiliti Luar Jangka dan Aset Luar Jangka – Kontrak Membebaskan – Kos Memenuhi Kontrak
- Pindaan ke atas MFRS 141, Pertanian (Penambahbaikan Tahunan ke atas Piawaian MFRS 2018–2020)

MFRS, tafsiran dan pindaan yang berkuatkuasa bagi tempoh tahunan bermula pada atau selepas 1 Januari 2023

- MFRS 17, Kontrak Insurans
- Pindaan ke atas MFRS 101, Pembentangan Penyata Kewangan – Pengkelasan bagi Liabiliti sebagai Semasa atau Bukan Semasa

MFRS, tafsiran dan pindaan yang berkuatkuasa bagi satu tarikh yang belum ditentukan

- Pindaan ke atas MFRS 10, Penyata Kewangan Disatukan dan MFRS 128, Pelaburan dalam Syarikat Bersekutu dan Usaha Sama – Penjualan atau Sumbangan Aset antara Pelabur dan Syarikat Bersekutu atau Usaha Sama

AOB merancang untuk menggunapakai piawaian, tafsiran dan pindaan perakaunan di atas:

- dari tempoh tahunan bermula pada 1 Januari 2021 untuk pindaan yang berkuat kuasa untuk tempoh tahunan yang bermula pada atau selepas 1 Jun 2020.
- dari tempoh tahunan yang bermula pada 1 Januari 2021 untuk pindaan-pindaan yang berkuat kuasa untuk tempoh tahunan yang bermula pada atau selepas 1 Januari 2021.
- dari tempoh tahunan bermula pada 1 Januari 2022 untuk pindaan-pindaan yang berkuat kuasa untuk tempoh tahunan yang bermula pada atau selepas 1 Januari 2022, kecuali MFRS 3, Kombinasi Perniagaan, MFRS 116, Hartanah, Loji dan Peralatan dan MFRS 141, Pertanian yang tidak terpakai untuk AOB.
- dari tempoh tahunan bermula pada 1 Januari 2023 untuk piawaian perakaunan dan pindaan yang berkuat kuasa untuk tempoh tahunan yang bermula pada atau selepas 1 Januari 2023, kecuali MFRS 17, Kontrak Insurans yang tidak terpakai untuk AOB.

Pelaksanaan awal piawaian, pindaan dan penafsiran perakaunan di atas tidak dijangka akan memberi kesan kewangan yang material kepada penyata kewangan tempoh semasa dan tempoh sebelumnya bagi AOB.

(b) Asas pengukuran

Penyata kewangan ini disediakan berdasarkan kos sejarah melainkan yang dinyatakan dalam Nota 3.

(c) Mata wang fungsi dan pembentangan

Penyata kewangan ini disediakan dalam Ringgit Malaysia (RM), di mana ia merupakan mata wang fungsian bagi AOB.

(d) Penggunaan anggaran dan pertimbangan

Penyediaan penyata kewangan menurut MFRS memerlukan pihak pengurusan membuat keputusan, anggaran dan andaian yang akan memberi kesan kepada polisi perakaunan dan jumlah yang dilaporkan bagi aset-aset, tanggungan, pendapatan dan perbelanjaan. Jumlah sebenar mungkin berbeza dengan jumlah anggaran.

Anggaran dan andaian asas disemak secara berterusan. Penyemakan anggaran perakaunan dikira dalam tempoh yang anggaran tersebut disemak dan dalam mana-mana tempoh akan datang yang berkenaan.

Tidak terdapat sebarang anggaran ketidakpastian dan keputusan penting dalam pengamalan dasar-dasar perakaunan yang menyebabkan kesan yang ketara ke atas sebarang jumlah yang diambilkira di dalam penyata kewangan.

3. Dasar-dasar perakaunan utama

Dasar-dasar perakaunan berikut diamalkan secara konsisten pada semua tempoh yang dibentangkan di dalam penyata kewangan ini, dan diguna pakai secara konsisten oleh AOB, melainkan dinyatakan sebaliknya.

(a) Instrumen kewangan**(i) Pengiktirafan dan pengukuran awal**

Aset kewangan atau liabiliti kewangan diiktiraf dalam penyata kedudukan kewangan apabila, dan hanya apabila, AOB menjadi pihak kepada peruntukan kontrak instrumen tersebut.

Aset kewangan atau liabiliti kewangan pada awalnya diukur pada nilai saksama tambah atau tolak, untuk item yang tidak pada nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian, kos transaksi yang berkaitan secara langsung dengan pengambilalihan atau terbitannya.

Instrumen kewangan diiktiraf secara berasingan daripada kontrak utama di dalam keadaan di mana instrumen kewangan tidak diiktiraf pada nilai saksamanya melalui untung atau rugi. Kontrak utama, sekiranya terbitan terbenam diiktiraf secara berasingan, diambil kira mengikut dasar yang terpakai kepada sifat kontrak utama.

(ii) Kategori instrumen kewangan dan pengukuran berikutnya***Aset kewangan***

Kategori aset kewangan ditentukan berdasarkan pengiktirafan awal dan tidak dikelaskan semula selepas pengiktirafan awalnya melainkan AOB mengubah model perniagaannya untuk menguruskan aset kewangan yang mana semua aset kewangan yang terlibat diklasifikasikan semula pada hari pertama tempoh pelaporan pertama berikutan perubahan daripada model perniagaan.

Kos terlunas

Kategori kos terlunas terdiri daripada instrumen kewangan yang dipegang dalam model perniagaan di mana objektif adalah untuk memegang aset bagi mengumpul aliran tunai kontraktual dan terma kontraknya menimbulkan tarikh tertentu kepada aliran tunai yang semata-mata untuk pembayaran prinsipal dan faedah ke atas jumlah prinsipal yang belum dijelaskan. Aset kewangan tidak ditetapkan sebagai nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian. Berikutan pengiktirafan awal, aset kewangan ini diukur pada kos pelunasan menggunakan kaedah faedah berkesan. Kos yang dilunaskan dikurangkan dengan kerugian kemerosotan nilai. Pendapatan faedah dan sebarang keuntungan atau kerugian atas pembatalan pengiktirafan diiktiraf dalam untung atau rugi.

Pendapatan faedah diiktiraf dengan menggunakan kadar faedah berkesan kepada jumlah bawaan kasar kecuali bagi aset kewangan terjejas kredit (lihat Nota 3(c)) di mana kadar faedah berkesan digunakan untuk kos yang dilunaskan.

Liabiliti kewangan***Kos terlunas***

Liabiliti kewangan tidak dikategorikan pada nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian adalah diukur pada kos terlunas menggunakan kaedah faedah berkesan.

Perbelanjaan faedah adalah diiktiraf dalam untung atau rugi. Keuntungan atau kerugian atas pembatalan pengiktirafan turut diiktiraf dalam untung atau rugi.

(iii) Pembatalan pengiktirafan

Aset kewangan atau sebahagiannya dibatalkan pengiktirafan bila, dan hanya bila, hak kontraktual kepada aliran tunai daripada aset kewangan tamat tempoh atau aset kewangan telah dipindahkan kepada pihak lain tanpa pengekalan kawalan atau sebahagian besar semua risiko dan manfaat aset tersebut. Pada ketika pembatalan pengiktirafan, perbezaan diantara nilai dibawa dan jumlah pembayaran yang diterima (termasuk sebarang aset baru yang diperolehi ditolak sebarang liabiliti baru berkait) dan sebarang untung atau rugi terhimpun yang telah diiktiraf dalam ekuiti, diiktiraf dalam untung atau rugi.

Liabiliti kewangan atau sebahagiannya dibatalkan pengiktirafan bila, dan hanya bila, tanggungjawab yang dikhususkan di dalam kontrak telah disempurnakan, dibatalkan atau tamat tempoh. Pada ketika pembatalan pengiktirafan, perbezaan di antara nilai dibawa liabiliti kewangan dipadamkan atau dipindahkan kepada pihak lain dan penjelasan dibayar, termasuk aset bukan tunai dipindah atau liabiliti berkait, diiktiraf dalam untung atau rugi.

(iv) Mengoffset

Aset kewangan dan liabiliti kewangan akan dioffset dan jumlah bersih dibentangkan di penyata kewangan kedudukan kewangan apabila, dan hanya apabila, AOB mempunyai hak yang boleh dikuatkuasakan secara sah untuk mengoffset jumlah tersebut, sama ada untuk menyelesaikannya secara bersih atau untuk merealisasikan aset dan liabiliti secara serentak.

(b) Tunai dan baki di bank

Tunai dan baki di bank terdiri daripada baki dan simpanan di bank yang mempunyai risiko rendah untuk berubah nilai dengan tempoh matang yang asal diantara 3 bulan atau kurang dan digunakan oleh AOB untuk menguruskan penglibatan jangka pendek. Bagi tujuan penyediaan penyata aliran tunai, tunai dan baki di bank dinyatakan selepas ditolak deposit terhad, jika ada.

(c) Rosot nilai**Aset kewangan**

AOB mengiktiraf elaun kerugian yang dijangka kerugian kredit ke atas aset kewangan yang diukur pada kos yang dilunaskan. Kerugian kredit yang dijangkakan adalah anggaran wajaran kerugian kredit.

AOB mengukur elaun kerugian pada jumlah yang sama dengan jangkaan kerugian kredit sepanjang hayat, kecuali tunai dan baki di bank yang mana risiko kredit tidak meningkat dengan ketara sejak pengiktirafan awal, yang mana diukur pada jangkaan kerugian kredit selama 12 bulan.

Apabila menentukan sama ada risiko kredit aset kewangan meningkat dengan ketara sejak pengiktirafan awal dan apabila menganggarkan kerugian kredit yang dijangkakan, AOB menimbangkan maklumat yang munasabah dan boleh dipercayai yang relevan dan tersedia tanpa kos atau usaha yang tidak wajar. Ini termasuk maklumat dan analisis kuantitatif dan kualitatif, berdasarkan pengalaman sejarah AOB dan penilaian kredit yang dimaklumkan dan termasuk maklumat berpandangan ke hadapan, jika ada.

Kerugian kredit yang dijangkakan sepanjang hayat adalah kerugian kredit yang dijangkakan yang disebabkan oleh semua kemungkinan peristiwa ingkar sepanjang jangkaan hayat aset tersebut, manakala kerugian kredit dijangka selama 12 bulan adalah sebahagian daripada kerugian kredit yang dijangkakan yang terhasil daripada peristiwa lalai yang mungkin dalam tempoh 12 bulan selepas tarikh pelaporan. Tempoh maksimum yang dipertimbangkan apabila menganggarkan kerugian kredit yang dijangkakan adalah tempoh kontrak maksimum yang mana AOB terdedah kepada risiko kredit.

Kerugian rosot nilai berkaitan dengan aset kewangan yang diukur pada kos pelunasan diiktiraf dalam untung atau rugi dan amaun dibawa aset dikurangkan melalui penggunaan akaun peruntukan.

Pada setiap tarikh pelaporan, AOB menilai sama ada aset kewangan yang dibawa pada kos yang dilunaskan adalah kredit terjejas. Aset kewangan adalah kredit terjejas apabila satu atau lebih peristiwa yang mempunyai kesan buruk terhadap anggaran aliran tunai masa depan aset kewangan telah berlaku.

Jumlah bawaan kasar aset kewangan dihapus kira (sama ada sebahagian atau penuh) setakat bahawa tiada prospek pemulihan realistik. Ini biasanya berlaku apabila AOB menentukan bahawa penghutang tidak mempunyai aset atau sumber pendapatan yang boleh menghasilkan aliran tunai yang mencukupi untuk membayar balik jumlah yang tertakluk kepada penolakan itu. Walau bagaimanapun, aset kewangan yang dihapuskan masih boleh tertakluk kepada aktiviti penguatkuasaan untuk mematuhi prosedur AOB untuk pemulihan jumlah yang perlu dibayar.

(d) Pajakan

Tahun kewangan semasa

(i) Definisi pajakan

Suatu kontrak adalah, atau mengandungi, suatu pajakan jika kontrak tersebut menyatakan hak untuk mengawal penggunaan aset yang dikenal pasti bagi suatu tempoh masa sebagai pertukaran untuk pembayaran. Untuk menilai sama ada suatu kontrak menyatakan hak untuk mengawal penggunaan aset yang dikenal pasti, AOB menilai sama ada:

- kontrak tersebut melibatkan penggunaan aset yang dikenal pasti – ini boleh dinyatakan dengan khusus sama ada secara jelas atau tidak, dan hendaklah berbeza secara fizikal atau mewakili sebahagian besar keupayaan aset yang berbeza secara fizikal. Jika pembekal mempunyai hak penggantian besar, maka aset itu tidak akan dikenal pasti;
- sebagai pemajak, AOB mempunyai hak untuk memperoleh sebahagian besar manfaat ekonomi melalui penggunaan aset tersebut sepanjang tempoh penggunaan; dan
- sebagai pemajak, AOB berhak menentukan penggunaan aset tersebut. AOB mempunyai hak ini apabila ia mempunyai hak untuk membuat keputusan yang paling wajar untuk mengubah kaedah dan tujuan aset tersebut digunakan. Dalam kes-kes yang jarang berlaku di mana keputusan tentang kaedah dan tujuan aset tersebut digunakan telahpun ditentukan lebih awal, AOB mempunyai hak untuk menentukan penggunaan aset itu jika AOB mempunyai hak untuk mengendalikan aset itu; atau AOB merekacipta aset dengan cara yang menentukan lebih awal kaedah dan tujuan ia akan digunakan.

(ii) Pengiktirafan dan pengukuran awal

Sebagai pemajak

AOB telah memutuskan untuk tidak mengiktiraf aset dengan hak penggunaan dan liabiliti pajakan bagi pajakan jangka pendek yang mempunyai tempoh pajakan 12 bulan atau kurang dan pajakan aset bernilai rendah. AOB mengiktiraf pembayaran yang berkaitan dengan pajakan tersebut sebagai perbelanjaan mengikut kaedah garis lurus sepanjang tempoh pajakan.

(e) Pendapatan lain

(i) Yuran pendaftaran

Yuran pendaftaran diiktiraf apabila terakru dalam untung atau rugi.

(ii) Pendapatan kewangan

Pendapatan kewangan diiktiraf apabila terakru dengan menggunakan kaedah faedah berkesan dalam untung atau rugi.

(f) Manfaat kakitangan

(i) Manfaat kakitangan jangka pendek

Obligasi manfaat kakitangan jangka pendek berhubung dengan gaji, bonus tahunan, cuti tahunan berbayar diukur secara tidak terdiskaun dan dikira sebagai perbelanjaan bagi perkhidmatan berkaitan yang diberikan.

Liabiliti dikira bagi amaun yang dijangka akan dibayar jika AOB mempunyai obligasi undang-undang atau konstruktif untuk membayar amaun ini disebabkan oleh perkhidmatan lampau yang diberikan oleh kakitangan dan obligasi tersebut dapat dianggar dengan andal.

(ii) Pelan caruman

Caruman AOB ke dalam dana persaraan berkanun dicajkan ke dalam keuntungan atau kerugian dalam tahun kewangan yang berkaitan dengannya. Caruman prabayar dikira sebagai aset setakat pembayaran balik tunai atau pengurangan dalam pembayaran masa akan datang, jika ada.

(g) Aset kontingen

Apabila aliran masuk manfaat ekonomi suatu aset mungkin berlaku susulan peristiwa lalu dan di mana kewujudan akan disahkan hanya dengan berlakunya atau tidak salah satu atau lebih peristiwa masa depan yang tidak pasti yang bukan dalam kawalan entiti itu sepenuhnya, aset tersebut tidak diiktiraf dalam penyata kedudukan kewangan, tetapi dinyatakan sebagai aset luar jangka. Sekiranya aliran masuk manfaat ekonomi adalah hampir pasti, maka aset yang berkaitan adalah diiktiraf.

(h) Ukuran nilai saksama

Nilai saksama bagi aset atau liabiliti ditentukan sebagai harga yang akan diterima untuk menjual aset atau dibayar untuk memindahkan liabiliti dalam urus niaga yang teratur antara peserta pasaran pada tarikh pengukuran. Pengukuran ini menganggap bahawa urus niaga untuk menjual aset itu atau memindahkan liabiliti berlaku sama ada di pasaran utama atau dalam ketiadaan pasaran utama, dalam pasaran yang paling menguntungkan.

Bagi aset bukan kewangan, ukuran nilai saksama mengambil kira keupayaan peserta pasaran untuk menjana manfaat ekonomi dengan menggunakan aset tersebut dalam penggunaan sebaik dan sepenuhnya atau dengan menjualnya kepada kumpulan peserta pasaran lain yang akan menggunakan aset tersebut dalam penggunaan sebaik dan sepenuhnya.

4. Pelbagai penghutang

	2020 RM	2019 RM
Prabayaran	-	62,546
Pendapatan kewangan boleh terima	7,488	18,050
	<u>7,488</u>	<u>80,596</u>

5. Pelaburan lain

Pelaburan lain adalah berkaitan dengan deposit yang diletakkan dengan bank berlesen dengan kematangan asal 3 bulan atau lebih. Deposit yang ditempatkan di dalam bank berlesen memperoleh pendapatan pada kadar 1.80% setahun (2019: 3.05% setahun).

Deposit daripada penalti adalah terhad untuk digunakan bagi perancangan dan pelaksanaan program binaan upaya berhubung dengan profesion perakaunan dan pengauditan.

Dalam tahun kewangan 2020, AOB telah meluluskan subsidi bagi satu latihan dengan sekali bayaran bagi firma sedia ada yang berdaftar dengan AOB, dengan kurang 10 orang rakan kongsi, sehingga RM30,000 setiap firma untuk Program Latihan yang Diluluskan yang dianjurkan oleh MICPA dengan jumlah keseluruhan RM900,000, di mana RM460,950 telah digunakan dalam tahun kewangan semasa. Dalam tahun kewangan 2019, sebanyak RM35,570 digunakan untuk inisiatif program bina upaya berhubung dengan profesion perakaunan dan pengauditan.

6. Tunai dan baki di bank

	2020 RM	2019 RM
Tunai dan baki di bank	621,314	434,577

7. Jumlah rizab

	Nota	2020 RM	2019 RM
Dana daripada SC	7.1	30,516,438	27,516,438
Defisit terkumpul	7.2	(28,836,981)	(25,769,937)
Jumlah rizab	1,679,457	1,746,501	

7.1 Dana daripada SC

	2020 RM	2019 RM
Sumbangan:		
Pada awal tahun	27,516,438	25,516,438
Tambahan bagi tahun	3,000,000	2,000,000
Pada akhir tahun	30,516,438	27,516,438

7.2 Defisit terkumpul

	2020 RM	2019 RM
Pada awal tahun	(25,769,937)	(24,444,195)
Kerugian bagi tahun	(3,067,044)	(1,325,742)
Pada akhir tahun	(28,836,981)	(25,769,937)

8. Pemiutang lain dan akruan

	Nota	2020 RM	2019 RM
Jumlah terhutang kepada SC	8.1	-	63,689
Pelbagai pemiutang		800,300	144,000
Akruan		20,000	172,500
		<u>820,300</u>	<u>380,189</u>

8.1 Jumlah terhutang kepada SC adalah tidak bercagar, tanpa faedah dan dibayar berdasarkan permintaan.

9. Perbelanjaan pentadbiran

	2020 RM	2019 RM
Perbelanjaan pentadbiran terdiri daripada:		
Ganjaran juruaudit	20,000	20,000
Bayaran honorarium	70,846	12,180
Elaun ahli bukan eksekutif	264,400	250,000
Pelbagai caj lain	520,736	345,279
Sewa peralatan pejabat	3,150	9,440
Kos kakitangan	5,169,604	4,711,080
Subsidi latihan	460,950	-
	<u>6,509,686</u>	<u>5,347,979</u>

10. Perbelanjaan cukai

SC telah diberikan kelulusan oleh Menteri Kewangan agar dikecualikan daripada cukai berkuat kuasa dari Tahun Taksiran 2007. Dengan ini, AOB turut dikecualikan daripada cukai.

11. Pihak berkaitan

Identiti pihak berkaitan

Untuk tujuan penyata kewangan ini, pihak dianggap berkaitan dengan AOB sekiranya AOB mempunyai keupayaan, secara langsung atau tidak langsung, untuk mengawal atau mengawal bersama pihak atau melaksanakan pengaruh penting ke atas pihak dalam membuat keputusan kewangan dan operasi, atau sebaliknya, atau di mana AOB dan pihaknya tertakluk kepada kawalan bersama. Pihak yang berkaitan mungkin individu atau entiti yang lain.

Pihak berkaitan juga termasuk kakitangan pengurusan utama yang ditakrifkan sebagai orang yang mempunyai kuasa dan tanggungjawab untuk merancang, mengarah dan mengawal aktiviti AOB sama ada secara langsung atau tidak langsung.

Lee Hishammuddin Allen & Gledhill (LHAG) dianggap sebagai pihak berkaitan dengan AOB, di mana ahli lembaga SC juga adalah rakan kongsi LHAG.

Transaksi pihak berkaitan yang utama

Transaksi pihak berkaitan utama AOB ditunjukkan di bawah.

	2020 RM	2019 RM
Pihak berkaitan		
Kos perundangan	(33,904)	(132,500)

Baki tertunggak yang berkaitan dengan transaksi di atas ditunjukkan dalam Nota 8.

12. Instrumen kewangan**12.1 Kategori instrumen kewangan**

Jadual di bawah memberikan analisis instrumen kewangan yang dikategorikan pada kos terlunas (AC).

	Amaun bawaan RM	AC RM
2020		
Aset kewangan		
Pelbagai penghutang*	7,488	7,488
Pelaburan lain	1,870,955	1,870,955
Tunai dan baki di bank	621,314	621,314
	<u>2,499,757</u>	<u>2,499,757</u>
Liabiliti kewangan		
Pelbagai pemiutang dan akruan*	(388,300)	(388,300)
	<u>(388,300)</u>	<u>(388,300)</u>
2019		
Aset kewangan		
Pelbagai penghutang*	18,050	18,050
Pelaburan lain	1,611,517	1,611,517
Tunai dan baki di bank	434,577	434,577
	<u>2,064,144</u>	<u>2,064,144</u>
Liabiliti Kewangan		
Lain-lain pemiutang dan akruan*	(236,189)	(236,189)
	<u>(236,189)</u>	<u>(236,189)</u>

*Tidak termasuk bukan instrumen kewangan

12.2 Untung bersih diperoleh daripada instrumen kewangan

	2020 RM	2019 RM
Untung bersih daripada: Aset kewangan pada kos terlunas	51,891	75,737

12.3 Objektif dan dasar pengurusan risiko kewangan

AOB terdedah terutamanya kepada risiko kewangan kecairan sepanjang tempoh operasi normalnya. Oleh sebab AOB ditadbir oleh SC, AOB adalah tertakluk kepada dasar pengurusan risiko kewangan SC.

12.4 Risiko kecairan

Risiko kecairan merujuk kepada risiko AOB tidak berupaya mematuhi tanggungjawab kewangannya bila sampai tempoh masanya.

AOB, melalui SC, memantau dan mengekalkan tahap tunai dan baki di bank tunai yang dianggap mencukupi untuk membiayai operasi AOB dan menerima sokongan kewangan daripada SC untuk memastikan, sejauh mungkin, bahawa ia akan mempunyai kecairan yang mencukupi untuk memenuhi liabilitinya apabila ia memenuhi tempoh.

Analisis kematangan

Jadual di bawah meringkaskan profil kematangan liabiliti kewangan AOB pada akhir tempoh pelaporan berdasarkan pembayaran kontrak tidak didiskaun.

	Amaun bawaan RM	Aliran tunai berkontrak RM	Bawah 1 tahun RM
2020			
Liabiliti kewangan			
Pelbagai pemiutang dan akruan	388,300	388,300	388,300
2019			
Liabiliti kewangan			
Pelbagai pemiutang dan akruan	236,189	236,189	236,189

12.5 Risiko pasaran

Risiko pasaran merujuk kepada risiko perubahan dalam harga pasaran yang akan memberi kesan kepada kedudukan kewangan AOB atau aliran tunainya.

12.5.1 Risiko kadar faedah

Profil kadar faedah instrumen kewangan yang menanggung faedah ketara AOB, berdasarkan amaun bawaan pada penghujung tempoh pelaporan adalah:

	2020 RM	2019 RM
Instrumen kadar tetap		
Aset kewangan	1,870,955	1,611,517

Analisis sensitiviti risiko kadar faedah

Analisis sensitiviti nilai saksama bagi instrumen kadar tetap

AOB tidak mengambil kira apa-apa aset kewangan kadar tetap pada nilai saksama melalui untung atau rugi, dan AOB tidak menetapkan derivatif sebagai instrumen lindung nilai di bawah model perakaunan lindung nilai saksama. Oleh itu, perubahan dalam kadar faedah pada penghujung tempoh pelaporan tidak akan menjejaskan untung atau rugi.

12.6 Nilai saksama

Nilai tunai dan baki di bank, pelbagai penghutang, pelbagai pemiutang dan akruan munasabah nilai saksama oleh sifat jangka pendek yang dimiliki oleh instrumen kewangan.

Hierarki nilai saksama belum dibentangkan kerana tiada instrumen kewangan yang dibawa pada nilai saksama atau yang tidak dibawa pada nilai saksama yang mana nilai saksama didedahkan pada tahun berakhir 31 Disember 2020.

13. Pengurusan dana

Objektif AOB adalah untuk mengekalkan rizab yang cukup untuk memelihara keupayaan AOB bagi melaksanakan kewajipan dan fungsinya dengan bebas. Rizab ini diuruskan oleh SC.

14. Aset kontingen

AOB berpendapat bahawa pengiktirafan pendapatan penalti belum diiktiraf ke penyata kewangan, kerana kes ini masih berterusan.

Aset kontingen

Pada tahun lepas, AOB telah mengenakan 3 sekatan terhadap sebuah firma audit dan rakan-rakan kongsinya berjumlah RM631,000 kerana melanggar syarat pendaftaran AOB yang dinyatakan di bawah seksyen 31O (3) SCMA.

Pihak-pihak terbabit telah memohon kepada Mahkamah Tinggi untuk semakan perundangan terhadap keputusan AOB. Pada 10 Ogos 2020, Mahkamah Tinggi telah membatalkan sekatan AOB tersebut yang dikenakan oleh AOB terhadap firma audit tersebut dan rakan-rakan kongsinya.

Pada 13 Ogos 2020, AOB telah memohon kepada Mahkamah Rayuan untuk menolak keputusan Mahkamah Tinggi. Permohonan ini menunggu pendengaran di Mahkamah Rayuan.

15. Pemberian kebenaran penyata kewangan

Penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2020 ini diberikan kebenaran oleh SC untuk dikeluarkan dan ditandatangani oleh Pengerusi SC dan Pegawai Eksekutif AOB pada 25 Januari 2021.

LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT PERAKUAN BERKANUN

Saya, **Vignaswaran A/L Kandiah**, pegawai utama yang bertanggungjawab di atas pengurusan kewangan dan rekod perakaunan Lembaga Pemantauan Audit, dengan ikhlas berikrar bahawa penyata kewangan yang dibentangkan pada muka surat 37 hingga 52 adalah, sebaik-baik pengetahuan dan kepercayaan saya, betul dan saya membuat ikrar ini dengan penuh kepercayaan bahawa ianya itu benar, dan menurut peruntukan-peruntukan *Akta Perakuan Berkanun, 1960*.

Ditandatangani dan diikrarkan oleh yang ternama di atas **Vignaswaran A/L Kandiah**, No. K.P 561128-10-6171, di Kuala Lumpur dalam negeri Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur pada 25 Januari 2021.



Vignaswaran A/L Kandiah
Pegawai

Di hadapan saya: A



LAPORAN JURUAUDIT BEBAS KEPADA LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT SURUHANJAYA SEKURITI MALAYSIA

Laporan mengenai Audit Penyata Kewangan

Pendapat

Kami telah mengaudit penyata kewangan AOB, yang merangkumi penyata kedudukan kewangan pada 31 Disember 2020, dan penyata keuntungan atau kerugian dan pendapatan komprehensif lain, penyata perubahan dalam ekuiti dan penyata aliran tunai bagi tahun berakhir pada tarikh tersebut, dan nota-nota kepada penyata kewangan, termasuk ringkasan dasar perakaunan yang penting, seperti yang dibentangkan pada muka surat 37 hingga 52.

Pada pendapat kami, penyata kewangan yang disertakan memberi pandangan yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan AOB pada 31 Disember 2020, dan prestasi kewangan dan aliran tunai bagi tahun berakhir pada tarikh tersebut menurut *Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia* dan *Piawaian Laporan Kewangan Antarabangsa*.

Asas Pendapat

Kami telah menjalankan audit mengikut piawaian pengauditan yang diluluskan di Malaysia dan Piawaian Pengauditan Antarabangsa. Tanggungjawab kami di bawah piawaian tersebut diuraikan dengan lanjut dalam bahagian *Tanggungjawab Juruaudit terhadap Audit Penyata Kewangan* di dalam laporan kami. Kami percaya bahawa bukti audit yang telah kami perolehi adalah mencukupi dan wajar untuk dijadikan asas bagi pendapat kami.

Kebebasan dan Tanggungjawab Etika lain

Kami adalah bebas daripada AOB menurut *Undang-Undang Kecil (Mengenai Etika, Kelakuan dan Amalan Profesional)* Institut Akauntan Malaysia (Undang-Undang Kecil), dan *Kod Etika bagi Akauntan Profesional* (Kod IESBA) Lembaga Piawaian Etika Antarabangsa untuk Akauntan, dan kami telah memenuhi tanggungjawab etika lain mengikut Undang-Undang Kecil dan Kod IESBA.

Tanggungjawab Ahli-ahli Lembaga bagi SC terhadap Penyata Kewangan

Ahli-ahli Lembaga bagi SC bertanggungjawab terhadap penyediaan penyata kewangan AOB yang memberikan pandangan yang benar dan saksama menurut *Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia* dan *Piawaian Pelaporan Kewangan Antarabangsa*. Ahli-ahli Lembaga juga bertanggungjawab terhadap kawalan dalaman sebagaimana yang ditetapkan sebagai perlu oleh Ahli-ahli Lembaga bagi membolehkan penyediaan penyata kewangan AOB yang bebas daripada salah nyata yang ketara, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan.

Dalam menyediakan penyata kewangan AOB, Ahli-ahli Lembaga bagi SC adalah bertanggungjawab untuk menilai kesinambungan keupayaan AOB sebagai suatu usaha berterusan, mendedahkan sekiranya berkenaan, perkara-perkara yang berkaitan dengan usaha berterusan dan menggunakan asas usaha berterusan perakaunan kecuali sekiranya Ahli-ahli Lembaga bagi SC berhasrat untuk membubarkan AOB atau menghentikan operasi, atau tidak mempunyai pilihan realistik kecuali berbuat demikian.

Tanggungjawab Juruaudit terhadap Audit Penyata Kewangan

Objektif kami adalah untuk memperolehi jaminan munasabah sama ada penyata kewangan AOB secara keseluruhannya adalah bebas daripada salah nyata yang ketara, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan, dan mengeluarkan laporan juruaudit yang merangkumi pendapat kami. Jaminan munasabah merupakan tahap jaminan yang tinggi, tetapi bukan satu jaminan bahawa audit dijalankan mengikut piawaian pengauditan yang diluluskan di Malaysia dan Piawaian Pengauditan Antarabangsa akan sentiasa mengesan salah nyata yang ketara apabila ia wujud. Salah nyata boleh timbul daripada penipuan atau kesilapan dan dianggap ketara sekiranya, secara individu atau agregat, dijangkakan dengan munasabah akan mempengaruhi keputusan ekonomi yang dibuat oleh pengguna berdasarkan penyata kewangan ini.

Sebagai sebahagian daripada pengauditan menurut piawaian pengauditan yang diluluskan di Malaysia dan Piawaian Pengauditan Antarabangsa, kami menggunakan pertimbangan profesional dan mengekalkan skeptisisme profesional sepanjang audit tersebut. Kami juga:

- Mengetahui dan menilai risiko salah nyata yang ketara dalam penyata kewangan AOB, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan, merangka dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko berkenaan, dan memperolehi bukti audit yang mencukupi dan wajar untuk menyediakan asas bagi pendapat kami. Risiko tidak mengesan salah nyata yang ketara akibat daripada penipuan adalah lebih tinggi daripada risiko yang terhasil daripada kesilapan, kerana penipuan mungkin melibatkan pakatan sulit, pemalsuan, pengeneapan secara sengaja, gambaran yang salah, atau ketidakpatuhan terhadap kawalan dalaman.
- Mendapatkan kefahaman terhadap kawalan dalaman yang berkaitan dengan audit untuk merangka prosedur audit yang wajar mengikut keadaan, tetapi bukan bertujuan untuk menyatakan pendapat mengenai keberkesanan kawalan dalaman AOB.
- Menilai kesesuaian dasar perakaunan yang diguna pakai dan kemunasabahan anggaran perakaunan dan pendedahan berkaitan yang dibuat oleh Ahli-ahli Lembaga bagi SC.
- Membuat kesimpulan mengenai kesesuaian asas perakaunan usaha berterusan yang digunapakai oleh Ahli-ahli Lembaga bagi SC dan, berdasarkan bukti audit yang diperolehi, sama ada wujud ketidakpastian ketara yang berkaitan dengan peristiwa atau keadaan yang boleh menimbulkan keraguan ketara ke atas keupayaan AOB untuk terus beroperasi sebagai suatu usaha berterusan. Jika kami membuat kesimpulan bahawa ketidakpastian ketara wujud, kami dikehendaki untuk mengengahkan pendedahan yang berkaitan dalam penyata kewangan AOB di dalam laporan juruaudit, atau, jika pendedahan tersebut tidak mencukupi, untuk membuat perubahan terhadap pendapat kami. Kesimpulan kami adalah berdasarkan kepada bukti audit yang diperolehi sehingga tarikh laporan juruaudit kami. Walau bagaimanapun, peristiwa atau keadaan masa hadapan boleh menyebabkan tamatnya kesinambungan AOB sebagai suatu usaha berterusan.
- Menilai pembentangan keseluruhan, struktur dan kandungan penyata kewangan AOB, termasuk pendedahan, dan sama ada penyata kewangan mewakili transaksi-transaksi dan peristiwa sebenar dengan cara yang membolehkan penyata kewangan tersebut memberi suatu pandangan yang benar dan saksama.

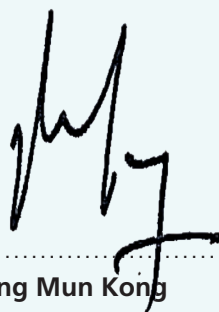
Kami berkomunikasi dengan Ahli-ahli Lembaga bagi SC, antara lain, mengenai skop yang dirancang dan tempoh pengauditan dan pemerhatian audit yang ketara, termasuk apa-apa kelemahan yang ketara dalam kawalan dalaman yang kami kenal pasti ketika audit kami.

Hal-hal lain

Laporan ini disediakan hanya untuk SC, sebagai satu badan, dan bukan untuk sebarang tujuan yang lain. Kami tidak bertanggungjawab kepada pihak lain berhubung dengan kandungan laporan ini.



.....
KPMG PLT
(LLP0010081-LCA & AF 0758)
Akauntan Berkanun

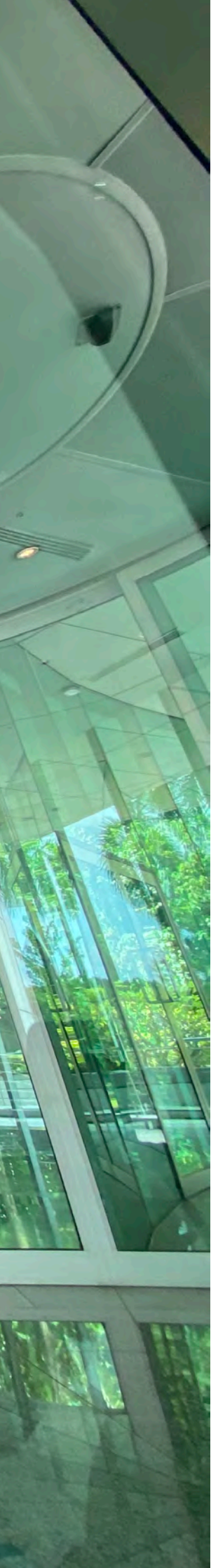


.....
Foong Mun Kong
Nombor Kelulusan: 02613/12/2022 J
Akauntan Berkanun

Petaling Jaya, Malaysia

Tarikh: 25 Januari 2021





BAHAGIAN

04

LAIN-LAIN



BAHAGIAN

04

AKRONIM DAN SINGKATAN

AARG	Kumpulan Pengawal Selia Audit ASEAN
AASB	Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan
AC	Jawatankuasa Audit
ACCA	Persatuan Akauntan Bertauliah Berkanun
AOB	Lembaga Pemantauan Audit
EAR	<i>Laporan Juruaudit yang Dipertingkatkan</i>
ESB	Lembaga Piawaian Etika
EQCR	Penyemak Kawalan Kualiti Tugas
EQR	Penyemak Kualiti Tugas
GPPC	Jawatankuasa Dasar Awam Global
IAASB	Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan Antarabangsa
ICAEW	Institut Akauntan Bertauliah di England dan Wales
IESBA	Lembaga Piawaian Etika Antarabangsa bagi Akauntan
IFIAR	Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa
ISA	<i>Piawaian Antarabangsa tentang Pengauditan</i>
ISQC	<i>Piawaian Antarabangsa tentang Kawalan Kualiti</i>
KAM	Hal Audit Utama
Labuan FSA	Lembaga Perkhidmatan Kewangan Labuan
MASB	Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia
MFRS	Standard Laporan Kewangan Malaysia
MIA	Institut Akauntan Malaysia
MICPA	Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia
NAS	Perkhidmatan Bukan Jaminan
PIE	entiti berkepentingan awam
PKP	Perintah Kawalan Pergerakan
PLC	syarikat awam tersenarai
SC	Suruhanjaya Sekuriti Malaysia
SCMA	<i>Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993</i>
TCWG	Mereka yang Dipertanggungjawabkan dengan Tadbir urus

DEFINISI

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.
Empat Firma Audit Besar	Deloitte, Ernst & Young, KPMG dan PricewaterhouseCoopers.
Firma Audit Utama	Firma audit dengan lebih daripada 10 rakan kongsi audit dan mengaudit lebih daripada 50 PIE dengan jumlah permodalan pasaran melebihi RM25 billion.
Firma Audit Lain	Firma audit selain daripada Firma Audit Utama.
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 <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) seseorang yang ditetapkan sebagai suatu institusi kewangan yang ditetapkan dibawah seksyen 212 <i>Akta Perkhidmatan Kewangan 2013</i> atau seseorang yang ditetapkan sebagai suatu institusi kewangan Islam yang ditetapkan dibawah 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, derivative 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*.

Kumpulan wang jadual

Dana yang dinyatakan dalam Bahagian 2, Jadual 1 SCMA:

- (a) suatu skim persaraan swasta yang diluluskan oleh SC di bawah *Akta Pasaran Modal dan Perkhidmatan 2007* (CMSA);
- (b) suatu skim unit amanah yang diuluskan, diberi kuasa atau diiktiraf oleh SC di bawah CMSA;
- (c) mana-mana dana pasaran modal lain sebagaimana yang ditentukan oleh SC.

Perintah Kawalan Pergerakan

Perintah Kawalan Pergerakan yang dilaksanakan oleh Kerajaan Malaysia pada Mac 2020 dan langkah-langkah kawalan pergerakan seterusnya.