

lembaga pemantauan audit
laporan tahunan

2015



LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT

LAPORAN TAHUNAN 2015

© Lembaga Pemantauan Audit, Suruhanjaya Sekuriti Malaysia
2016

Alamat
Suite 8-6 Paras 8
Wisma UOA Damansara II
No. 6, Jalan Semantan Damansara Heights
50490 Kuala Lumpur

Telefon
+603 2091 0666

Laman sesawang
<http://www.sc.com.my/audit-oversight-board> www.investsmartsc.my

Faks
+603 2091 0600

Tarikh tutup bagi kemasukan data dalam laporan ini adalah 31 Disember 2015.

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 Pengerusi Eksekutif	vii
Gambaran Keseluruhan Strategi AOB	xii
BAHAGIAN SATU	1
Menggalakkan Amalan Audit Berkualiti Tinggi	
LANDSKAP PENGAUDITAN	3
• Firma Audit dan Juruaudit Individu Berdaftar	3
• Firma Audit dan Juruaudit Individu Luar yang Diiktiraf	5
• Tinjauan Ke Atas 10 Firma Audit Terbesar di Malaysia	5
KUALITI AUDIT	11
Kotak 1: Kesan Daripada Aktiviti Kawal Selia AOB	12
• Pemeriksaan	13
Kotak 2: Tinjauan Utama ke atas Firma Kecil	14
• Inisiatif Firma Kecil – Menggalakkan Bina Upaya dalam Kalangan Firma Audit yang Lebih Kecil	14
• Perbincangan Kumpulan Fokus – Memperkuatkan Fungsi Firma untuk Menyokong Kualiti Audit	15
• Maklum balas daripada Perbincangan Kumpulan Fokus – Memperkuatkan Fungsi Firma untuk Menyokong Kualiti Audit	16
• Pemerhatian Utama daripada Semakan Peringkat Firma ke atas Firma Audit Utama	18
• Pemerhatian Utama daripada Semakan Peringkat Firma ke atas Firma Audit Lain	22
• Pemerhatian Utama daripada Semakan Peringkat Tugasan ke atas Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain	27
Kotak 3: Kebergantungan kepada Pelaporan Penilaian	33
Kotak 4: Menilai Pengolahan Perakaunan yang Sesuai	34
Kotak 5: Inovasi audit – Memanfaatkan Analisis Data dalam Pelaksanaan Audit	35
• Pemulihan	36
• Kesimpulan	39
PENGUATKUASAAN	41
• Pencapaian Utama dalam Penguatkuaasan	41
• Kesesuaian Juruaudit	42
• Tindakan Penguatkuaasan AOB pada 2015	43

BAHAGIAN DUA	45
Mempengaruhi Ekosistem Pelaporan Kewangan dan Memanfaatkan Sokongan Pihak Berkepentingan	
• Ekosistem Pelaporan Kewangan dan Kualiti Pelaporan Kewangan	47
• Menjangkaui Ekosistem Pelaporan Kewangan	47
• Bina Upaya dan Menghubungkan Jurang Jangkaan	48
• Perkongsian Perspektif Global	48
• Laporan Juruaudit Baharu	49
BAHAGIAN TIGA	53
Penaksiran Prestasi dan Keberkesanan	
• Semakan Prestasi Utama 2015	55
Kotak 1: Pindaan kepada Bahagian IIIA Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993 (SCMA)	58
BAHAGIAN EMPAT	59
Menyokong Pemakaian dan Pelaksanaan Piawaian	
• Pembangunan dan Pelaksanaan Piawaian dan Peraturan	61
• Inisiatif Global dalam Mengubah Pasaran dan Amalan Audit	64
BAHAGIAN LIMA	67
Penyata Tadbir Urus	
• Ahli Lembaga Pemantauan Audit	69
• Penyata Tadbir Urus	73
BAHAGIAN ENAM	77
Penyata Kewangan dan Lain-lain	
• Penyata Kewangan Lembaga Pemantauan Audit	79
• Akronim dan Singkatan	96
• Definisi	97



Perutusan Pengerusi Eksekutif

PERUTUSAN PENGERUSI EKSEKUTIF



Usaha untuk memupuk audit berkualiti tinggi bagi mengekalkan keyakinan terhadap penyata kewangan teraudit entiti kepentingan awam (PIE) memerlukan semua pihak berkepentingan untuk memainkan peranan mereka dengan berkesan.

Bersandarkan hasil yang dicapai dalam tahun-tahun sebelum ini, Lembaga Pemantauan Audit (AOB) terus menetapkan tahap yang diingini dengan membawakan dimensi baharu ke dalam aktiviti pemantauannya dan memberi isyarat yang jelas melalui tindakan penguatkuasaan yang diambil apabila jangkaan kawal selia dan standard profesional diabaikan. Persekutaran ekonomi yang mencabar dan kekecewaan di peringkat global terhadap kadar penambahbaikan kualiti audit jelas membayangkan bahawa masih banyak yang perlu dilakukan untuk memastikan peserta pasaran modal mampu membuat keputusan ekonomi berdasarkan maklumat yang boleh dipercayai, terutamanya penyata kewangan teraudit PIE.

Walaupun kami memperakui usaha berterusan firma audit untuk memastikan kebolehpercayaan kerja mereka, kami mendapati peningkatan bilangan tugasan yang memerlukan penambahbaikan ketara oleh Firma Audit Utama sebagai isyarat untuk perhatian dan tindakan segera. Sehubungan ini, firma audit perlu menambah baik analisis punca

sebenar bagi memastikan langkah pemulihan yang diambil berupaya menangani penggerak sebenar risiko dan kelemahan.

Di samping itu, kami mendapati firma yang berusaha gigih untuk mengekalkan kualiti audit dan standard profesional tidak rugi dari segi ekonomi berbanding firma lain, malahan dalam segmen pasaran tertentu mereka lebih berdaya saing. Ini merupakan isyarat yang baik kepada firma audit bahawa mengekalkan kualiti dan memelihara standard profesional adalah wajar dilakukan dalam perniagaan.

Landskap pengauditan

Kami masih mendapati pelanggan audit tertumpu kepada firma audit yang memiliki lebih daripada 10 rakan kongsi audit dan secara kolektif mengaudit 922 PIE yang merangkumi 95.46% daripada permodalan pasaran syarikat awam tersenarai (PLC) dan 872 kumpulan wang jadual meliputi 99.3% daripada saiz dana di Malaysia.

Kami juga mendapati pergerakan aktif pelanggan PIE dari Firma Audit Utama kepada Firma Audit Lain. Walaupun peningkatan daya saing dalam kalangan firma adalah menggalakkan, perlu diingati bahawa ini tidak sepatutnya mengabaikan kualiti audit.

Kami juga mendapati yuran audit masih bertambah dalam trajektori yang sama seperti tahun-tahun sebelum ini sedangkan tekanan ke atas gaji telah menurun, walaupun kos gaji keseluruhan masih menunjukkan trend menaik. Kami percaya dengan model penetapan yuran yang bersesuaian, firma audit akan memperolehi margin yang mencukupi untuk memastikan tugasan audit dijalankan dengan lebih berkesan.

Meneruskan momentum untuk kualiti audit

Kepimpinan melalui teladan merupakan kunci kejayaan utama untuk menggalakkan kualiti audit. Adalah amat jelas bahawa nada dari pihak atasan yang menggalakkan budaya dalaman berorientasikan kualiti akan mempengaruhi tingkah laku dan komitmen rakan kongsi dan pasukan tugas audit terhadap kualiti audit secara positif.

Pemerhatian daripada pemeriksaan yang dijalankan mendedahkan bahawa firma-firma perlu memperkasa usaha untuk menggalakkan keberkesanan sistem kawalan kualiti mereka. Usaha tersebut haruslah menyeluruh dan meliputi rangka kerja kebertanggungjawaban rakan kongsi, fungsi sumber manusia, latihan dan pengawasan. Hasil pemulihan hendaklah diberi penekanan berbanding input, yang sedang digunakan oleh kebanyakan firma sebagai petunjuk kepada usaha mereka.

Sebagai tambahan kepada pemeriksaan, AOB mencuba untuk mempengaruhi kualiti audit melalui pembabitan bersama firma yang lebih kecil dan melaksanakan pengumpulan data dan analisis meliputi 10 firma audit terbesar.

Melalui pembabitan dengan firma audit kecil yang terpilih, isu-isu dan cabaran yang ditemui dalam kerja-kerja pemeriksaan kami yang lepas dibincangkan. Firma-firma tersebut dikehendaki mengemas kini AOB mengenai kemajuan rancangan mereka untuk memperbaiki kualiti audit dan sebarang potensi risiko akan dibawa kepada

perhatian mereka. Kami berharap akan menemui kemajuan yang memberangsangkan apabila firma-firma tersebut diperiksa pada masa hadapan.

Perkongsian statistik utama dengan kepimpinan 10 firma audit terbesar tersebut juga memudahcarakan bidang penambahbaikan firma audit pengenalpastian dan membolehkan mereka untuk menanda aras firma mereka berbanding firma yang lain. Ini juga akan menggalakkan firma audit untuk menetapkan sasaran untuk kedudukan dan tahap prestasi yang lebih baik, yang akan dicapai melalui tugasan pada masa hadapan.

Mengekalkan nada yang tegas melalui pengawalseliaan

Tindakan yang diambil oleh AOB adalah berniat untuk menghantar isyarat yang jelas kepada profesion dan pasaran bahawa ketakpatuhan kepada piawaian dan peraturan tidak akan dipandang ringan.

Tahun ini, untuk pertama kalinya AOB membatalkan pendaftaran sebuah firma audit dan dua orang rakan kongsinya kerana gagal untuk kekal layak dan sesuai untuk mengaudit PIE. Kami percaya firma-firma lain akan memandang serius perkara ini dan bertindak sewajarnya untuk menambah baik kerja mereka.

Melangkah ke hadapan, kami akan terus menangani kegagalan untuk mengekalkan kualiti audit dan standard profesional dengan tegas, dan pada masa yang sama bekerjasama rapat dengan firma audit untuk menangani sebarang kebimbangan atau kesukaran berkaitan dengan isu-isu yang perlu mereka hadapi dalam pasaran.

Membina asas untuk model pelaporan audit yang baharu

Model pelaporan audit yang baharu akan mula diguna pakai pada awal 2017. Sebagai persediaan, AOB terlibat dalam usaha-usaha untuk memastikan

laporan yang dipinda tersebut dapat dilaksanakan tanpa sebarang masalah besar. Kami telah bekerjasama dengan pengawal selia dan profesion perakaunan untuk memastikan isu-isu seperti rangka kerja perundangan yang menyokong, panduan dan tahap kesedaran, ditangani dengan lebih awal.

AOB juga telah memerhatikan penggunaan awal piawaian tersebut dalam pasaran tertentu dan telah berkongsi pendapat kami mengenai pelaksanaannya dengan pihak-pihak berkaitan. Walaupun masih terlalu awal untuk menilai keberkesanan model pelaporan baharu tersebut, kami percaya juruaudit akan cuba berkomunikasi seberkesan yang mungkin dan mengelakkan daripada menggunakan kata-kata amalan standard (*boilerplate*), suatu isu yang dihadapi oleh ramai pihak berkepentingan dengan pendekatan sekarang.

PIE juga harus menilai kesan model pelaporan audit baharu dan memastikan bahawa mereka memiliki fungsi kewangan yang berkesan untuk menangani isu-isu yang mungkin timbul.

Menetapkan fasa AOB seterusnya

Empat orang ahli Lembaga AOB akan menamatkan perkhidmatan berkanun mereka pada Mac 2016. Mereka ialah Datuk Nor Shamsiah Mohd Yunos, Goh Ching Yin, Cheong Kee Fong dan Chok Kwee Bee yang telah bersama dengan AOB sejak penubuhannya. Usaha gigih awal mereka telah membolehkan AOB meraih pengiktirafan dan disegani oleh pihak berkepentingan di Malaysia dan antarabangsa ke atas kerja-kerja yang telah dilaksanakan.

AOB juga mengalu-alukan Dato' Zahrah Abd Wahab Fenner yang menyertai Lembaga pada tahun ini.

Saya ingin merakamkan penghargaan kepada semua ahli Lembaga atas bimbingan, nasihat dan perbincangan yang telah membolehkan AOB terus berada di atas landasan yang betul dalam mencapai misinya.

Sekalung penghargaan juga kepada pengawal selia, badan perakaunan profesional dan pihak berkepentingan yang lain atas sokongan berterusan mereka. Mengelakkan keyakinan terhadap penyata kewangan teraudit PIE memerlukan komitmen semua pihak berkepentingan.

Operasi kami telah dimudahcarakan oleh sokongan dari Suruhanjaya Sekuriti Malaysia (SC) terutamanya dalam memastikan rangka kerja perundangan kami kekal terkini dan mampu menangani isu-isu khusus dalam pasaran kita.

Akhir sekali, kepada pasukan pengurusan dan kakitangan AOB, saya juga ingin merakamkan setinggi penghargaan atas prestasi dan usaha cemerlang anda semua.

Akhir kata, usaha bersama daripada semua individu dan institusi yang dinyatakan di atas telah menempatkan AOB pada kedudukannya sekarang untuk menghadapi cabaran dalam fasa pertumbuhan yang seterusnya pada masa hadapan.



Nik Mohd Hasyudeen Yusoff

Gambaran keseluruhan Strategi AOB

AOB mensasarkan untuk mencapai hasil yang diingini seperti berikut:

- Amalan pelaporan kewangan berkualiti tinggi oleh PIE dan kumpulan wang jadual
- Amalan audit yang bijak dan berkualiti tinggi
- Audit bebas dan berkualiti tinggi
- Penyata kewangan teraudit yang berkualiti tinggi dan boleh dipercayai
- Keyakinan yang dipertingkatkan dalam penyata kewangan teraudit

AOB telah mengguna pakai rangka kerja strategik yang menghubungkan bidang perkhidmatan dan aktiviti AOB kepada hasil yang diingini yang menunjukkan pencapaian misinya. Rangka kerja strategik tersebut mempunyai empat tema strategik, iaitu:

- Menggalakkan amalan audit berkualiti tinggi
- Mempengaruhi ekosistem pelaporan kewangan
- Memanfaatkan sokongan pihak berkepentingan
- Menyokong pemakaian dan pelaksanaan piawaian

Menggalakkan amalan audit berkualiti tinggi

Aktiviti pemantauan utama kami seperti pendaftaran, pemeriksaan dan siasatan bertujuan untuk memastikan firma audit dan juruaudit individu komited dalam menjalankan pengauditan bebas berkualiti tinggi sambil mencapai objektif perniagaan mereka. Dengan ini, matlamat yang diusahakan di bawah tema ini ialah:

- Menguatkuasakan dasar pendaftaran yang menggalakkan kualiti dan keupayaan
- Mendorong amalan audit berkualiti melalui pemeriksaan dan pemulihan juruaudit
- Menetapkan tahap kualiti melalui tindakan penguatkuasaan

Mempengaruhi ekosistem pelaporan kewangan

Pelaporan kewangan berkualiti tinggi hanya akan dicapai jika semua komponen utama dalam ekosistem pelaporan kewangan berkesan dalam memainkan peranan masing-masing. Memahami keadaan ini, AOB memberi tumpuan kepada usaha mempengaruhi pihak berkepentingan utama yang lain untuk memastikan kualiti audit diberi keutamaan dalam agenda perniagaan mereka. Matlamat yang ingin dicapai adalah:

- Meningkatkan kerjasama antara pihak berkepentingan dalam ekosistem pelaporan kewangan
- Menggalakkan penyelidikan dan perbincangan tentang kualiti audit

Manfaatkan sokongan pihak berkepentingan

Keberkesanan AOB dapat dipertingkatkan jika ia boleh memanfaatkan usaha pihak berkepentingan lain yang berkongsi minat yang sama dalam meningkatkan kualiti pelaporan kewangan PIE dan kumpulan wang jadual. Ini termasuk bekerjasama dengan rakan sekerja antarabangsa memandangkan pengauditan telah menjadi satu urusan global. AOB mensasarkan untuk mencapai matlamat berikut:

- Meningkatkan penyelarasan aktiviti dengan pihak berkuasa lain di Malaysia dan di luar negara
- Mengambil bahagian dalam aktiviti-aktiviti antarabangsa untuk menimba ilmu dan pengalaman serta meningkatkan keyakinan dalam kualiti audit di Malaysia
- Mendapatkan sokongan kewangan yang lebih tinggi daripada pihak berkepentingan

Menyokong pemakaian dan pelaksanaan piawaian

Piawaian pengauditan dan etika menyediakan garis dasar bagi mencapai pengauditan bebas berkualiti tinggi. Dalam hal ini, AOB ingin mencapai matlamat berikut:

- Memastikan tiada jurang yang ketara
- Menggalakkan pelaksanaan perakaunan yang mementingkan intipati daripada rupabentuk
- Memudahcarakan pelaksanaan piawaian dalam kalangan firma audit

Bahagian

Menggalakkan Amalan Audit Berkualiti Tinggi

1



LANDSKAP PENGAUDITAN

FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU BERDAFTAR

Menyedari bahawa audit berkualiti memainkan peranan penting dalam mengekalkan kepercayaan dan keyakinan pelabur dalam pasaran modal, AOB terus meningkatkan aktiviti pemantauan audit melalui fungsi pendaftaran, pemeriksaan dan penguatkuasaan. Hasil yang dijangkakan adalah agar firma audit menyampaikan audit berkualiti yang konsisten melalui pembangunan keupayaan yang berterusan dan rangka kerja kualiti yang berkesan.

Carta 1 menunjukkan bilangan firma audit dan juruaudit individu yang berdaftar dengan AOB, serta

Carta 1
Statistik pendaftaran 5 tahun firma audit dan juruaudit individu berdaftar dari 2011 hingga 2015



Sumber: AOB

bilangan PIE diaudit bagi tempoh lima tahun yang lalu. Walaupun bilangan firma audit berdaftar telah berkurang kepada 50, bilangan juruaudit individu berdaftar telah meningkat kepada 313 pada 31 Disember 2015. Terdapat sebanyak 1,140 PIE pada 31 Disember 2015 termasuk lapan institusi pasaran modal baharu lanjutan daripada pindaan kepada *Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993* (SCMA).

Trend menaik dalam bilangan juruaudit individu berdaftar dan pengurangan bilangan perkongsian dengan kurang daripada dua rakan kongsi audit adalah petunjuk kepada komitmen firma audit yang

“Trend menaik dalam bilangan juruaudit individu berdaftar dan pengurangan bilangan perkongsian dengan kurang daripada dua rakan kongsi audit adalah petunjuk kepada komitmen firma audit yang lebih baik kepada pembinaan keupayaan dan perancangan penggantian. Ini juga mengukuhkan keupayaan firma audit untuk menangani cabaran yang dihadapi semasa mengaudit pelanggan yang semakin rumit.”

Jadual 1

Pendaftaran firma audit dan juruaudit individu pada 31 Disember 2015

Profil firma audit	Bil. firma audit	Bil. juruaudit individu	Bil. PIE	% Permodalan pasaran	Bil. kumpulan wang jadual	% saiz dana
Perkongsian dengan lebih daripada 10 rakan kongsi	8	191	922	95.64	872	99.30
Perkongsian dengan 5 – 9 rakan kongsi	7	32	88	0.68	7	0.20
Perkongsian dengan 2 – 4 rakan kongsi	35	90	130	3.57	18	0.51
JUMLAH	50	313	1,140	99.89	897*	100.00

* 84 kumpulan wang jadual masih belum melantik juruaudit pada 31 Disember 2015.

Sumber: AOB

lebih baik kepada pembinaan keupayaan dan perancangan penggantian. Ini juga mengukuhkan keupayaan firma audit untuk menangani cabaran yang dihadapi semasa mengaudit pelanggan yang semakin rumit. AOB secara konsisten menegaskan bahawa juruaudit perlu mematuhi piawaian antarabangsa tentang kawalan kualiti, pgaudit, etika dan jaminan lain yang diterima pakai oleh profesion perakaunan di Malaysia.

Pada 31 Disember 2015, pelanggan tertumpu kepada firma audit yang mempunyai lebih daripada 10 rakan kongsi audit, yang secara kolektif mengaudit 922 PIE meliputi 95.64% daripada

permodalan pasaran PLC, dan 872 kumpulan wang jadual yang meliputi 99.3% daripada saiz kumpulan wang di Malaysia.

Pergerakan pelanggan PIE

Pada 2015, AOB telah memerhatikan pergerakan aktif pelanggan PIE daripada Firma Audit Utama¹ kepada Firma Audit Lain. Walaupun peningkatan daya saing adalah menggalakkan, firma audit perlu menyedari tanggungjawab mereka untuk bertindak demi kepentingan awam dan memastikan bahawa kualiti audit tidak terjejas.

Jadual 2

Pergerakan pelanggan PIE dalam kalangan firma audit berdaftar dan diiktiraf sepanjang 2015

Saiz firma	Pada 1 Jan 2015	Baharu	Dinyahsenarai/ dikeluarkan	Bil. kemasukan PIE dari		Bil. keluaran PIE ke		Pada 31 Dis 2015
				Utama	Lain	Utama	Lain	
Firma Audit Utama	806	17	(19)	–	7	–	(25)	786
Firma Audit Lain	338	5	(7)	25	10	(7)	(10)	354
Asing	6	1	–	–	–	–	–	7
PIE tanpa juruaudit	1	1	–	–	–	–	–	2
JUMLAH	1,151	24	(26)	25	17	(7)	(35)	1,149

Sumber: AOB

¹ Firma Audit Utama secara kolektif mengaudit kira-kira 94% daripada PIE tersenarai di Bursa Malaysia mengikut permodalan pasaran.

FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU LUAR YANG DIIKTIRAF

Setakat 31 Disember 2015, lima firma audit asing dan 12 juruaudit individu asing telah diiktiraf oleh AOB. Secara kolektif, mereka mengaudit tujuh syarikat yang diperbadankan di luar negara yang disenaraikan di Bursa Malaysia.

Carta 2
Statistik pengiktirafan dari 2012 hingga 2015



Sumber: AOB

TINJAUAN KE ATAS 10 FIRMA AUDIT TERBESAR DI MALAYSIA

Bagi memastikan AOB mempunyai kefahaman yang jelas mengenai trend yang menjelaskan industri pengauditan, pengumpulan data daripada 10 firma audit terbesar di Malaysia mengikut permodalan pasaran PIE telah dimulakan pada 2014. Statistik utama tertentu telah dikongsi bersama kepimpinan firma audit yang berkaitan.

Sepuluh firma audit terbesar menyambut baik dan menggalakkan perkongsian berterusan statistik yang buat kali pertamanya membolehkan mereka menanda aras prestasi mereka dalam kalangan firma audit dan terhadap purata industri audit

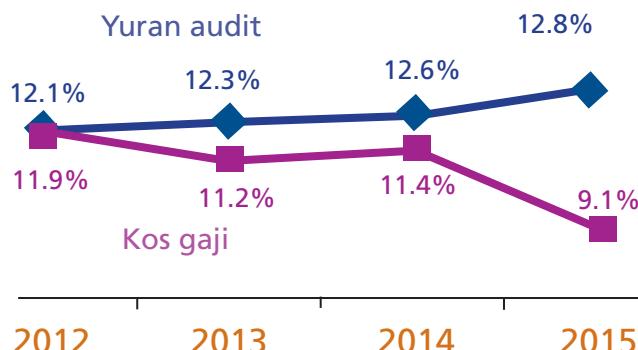
Malaysia. Ini juga memudahkan carakan proses mengenal pasti bidang dalam firma audit yang memerlukan penambahbaikan bagi menyokong kualiti audit. Adalah dijangkakan bahawa pembabitan yang berterusan dengan firma-firma audit akan menggalakkan peningkatan kualiti kerja audit melalui pengukuhan audit, perancangan, pelaksanaan, dan komunikasi audit.

Pada 2015, AOB mengumpul statistik daripada 10 firma audit terbesar yang secara kolektif mengaudit 938 PIE yang meliputi 98.2% daripada permodalan pasaran PLC, dan 874 kumpulan wang jadual yang meliputi 99.3% daripada saiz dana di Malaysia setakat 31 Disember 2015. Hasil analisis adalah dibentangkan di bawah.

Yuran audit berbanding kos gaji

Carta 3 menunjukkan beberapa pengurangan dalam tekanan untuk mengekalkan margin daripada perkhidmatan audit. Manakala yuran semakin meningkat pada trajektori yang stabil, tekanan ke atas gaji adalah agak menyusut walaupun kos gaji keseluruhan masih menunjukkan trend menaik.

Carta 3
Kadar pertumbuhan dalam yuran audit dan kos gaji



Nota: Data 2014 disemak semula berdasarkan maklumat tambahan daripada firma-firma.

Sumber: Analisis AOB - 10 audit firma terbesar di Malaysia

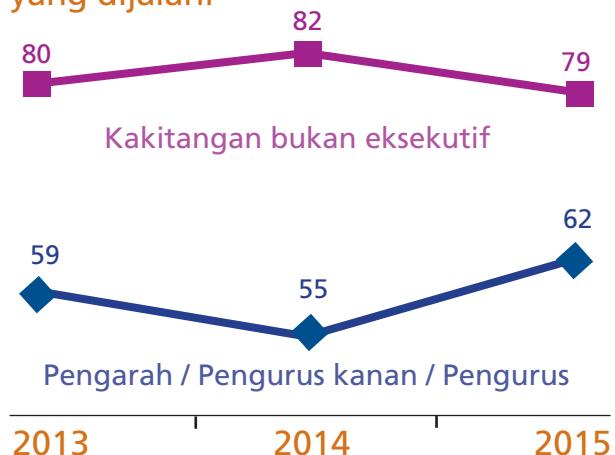
Pada 2015, kadar pertumbuhan yuran audit melebihi kadar pertumbuhan kos gaji sebanyak 3.7%, menunjukkan bahawa 10 firma audit terbesar sedang berusaha ke arah strategi penetapan yuran audit yang lebih sesuai.

Oleh yang demikian, perlu ada perbincangan berterusan antara juruaudit dan pihak berkepentingan bagi memastikan mereka diberi ganjaran yang secukupnya bagi membolehkan mereka melaksanakan tugas audit dengan baik.

Latihan

Memandangkan penglibatan lebih tinggi kakitangan audit bukan eksekutif seperti yang ditunjukkan dalam Carta 5, firma audit dijangka akan menyediakan latihan teknikal dan aplikasi praktikal berkaitan secara kerap dan konsisten untuk kakitangan audit bukan eksekutif untuk menyokong penyampaian kerja audit yang berkualiti. Secara keseluruhannya, purata waktu latihan yang digunakan oleh kakitangan audit adalah lebih tinggi daripada purata jam latihan Pendidikan Profesional

Carta 5
Purata bilangan jam untuk latihan yang dijalani

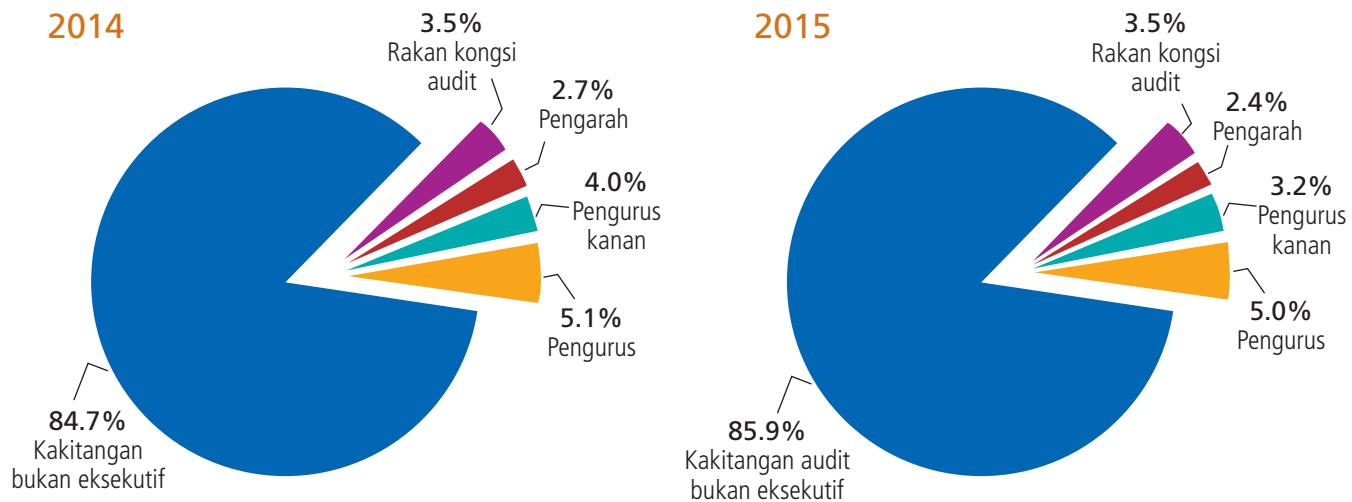


Sumber: Analisis AOB – 10 firma audit terbesar di Malaysia

Berterusan (CPE) mandatori² yang dikehendaki oleh Institut Akauntan Malaysia (MIA) iaitu kira-kira 40 jam setiap tahun kalender.

Carta 4 menunjukkan penekanan firma terhadap latihan untuk kakitangan bukan eksekutif untuk

Carta 4
Kakitangan audit menurut tahap kepada jumlah pekerja



Sumber: Analisis AOB — 10 firma audit terbesar di Malaysia

² Keperluan CPE mandatori MIA adalah sejajar dengan piawaian global dan piawaian Persekutuan Akauntan Antarabangsa (IFAC).

memastikan mereka dilengkapi dengan asas-asas utama kerja audit. Sungguhpun usaha yang dilakukan dalam bidang ini, beberapa pasukan tugas audit terus mempamerkan kekurangan kecekapan teknikal dalam melaksanakan audit, seterusnya menimbulkan keimbangan mengenai keberkesanan latihan tersebut. Ini disokong oleh pemeriksaan dan pemeriksaan semula AOB yang mendedahkan kekurangan dalam bidang-bidang audit asas. Rakan kongsi tugas audit dijangka akan memainkan peranan aktif dalam mengukuhkan pengetahuan yang diperolehi oleh kakitangan ketika pelaksanaan audit untuk melengkapkan proses pembelajaran.

Sumber manusia: Pengurangan tenaga kerja

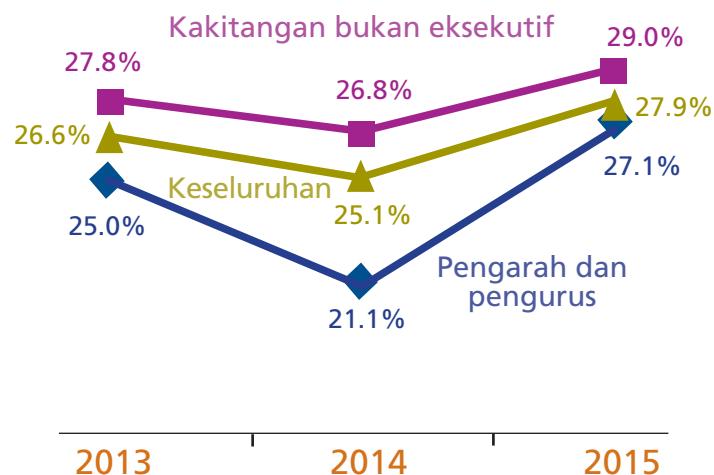
Pada 2015, pengekalan tenaga kerja terus menjadi salah satu cabaran terbesar yang dihadapi oleh 10 firma audit terbesar. Carta 6 menunjukkan bahawa kadar purata pusing ganti kakitangan bukan eksekutif adalah lebih tinggi daripada kadar purata pengarah dan pengurus bagi tiga tahun yang lalu.

Analisis terperinci AOB juga menunjukkan pengurangan dalam purata bilangan tahun pengalaman kakitangan audit bukan eksekutif daripada tiga tahun kepada dua. (Carta 8)

Dengan mempunyai kakitangan audit bukan eksekutif dengan purata pengalaman audit selama dua tahun secara umumnya menyokong 10 firma audit terbesar tersebut menekankan keperluan latihan teknikal dan aplikasi praktikal berkaitan secara kerap dan konsisten bagi menyokong penyampaian kerja audit yang berkualiti. Ini juga jelas menunjukkan bahawa lebih banyak panduan dan perkongsian pengalaman daripada kakitangan kanan diperlukan untuk mengimbangi kekurangan pengalaman pasukan tugas audit semasa bagi memastikan penyampaian kerja audit yang berkualiti secara berterusan.

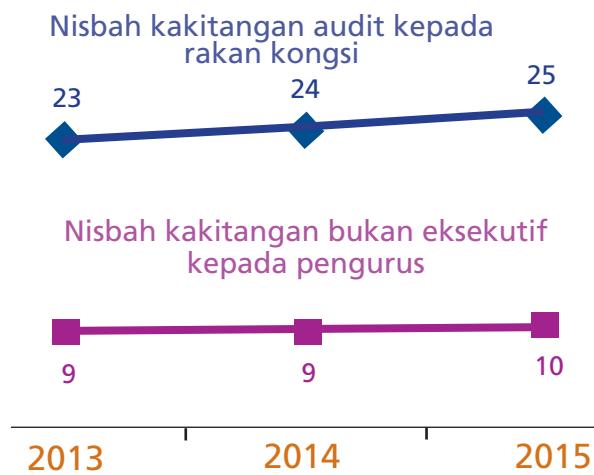
Berdasarkan situasi di atas, keseimbangan nisbah kakitangan audit kepada rakan kongsi audit dan pengurus yang sesuai adalah penting. Nisbah

Carta 6
Kadar purata pusing ganti kakitangan audit



Sumber: Analisis AOB – 10 firma audit terbesar di Malaysia

Carta 7
Nisbah kakitangan audit kepada rakan kongsi audit dan nisbah kakitangan audit bukan eksekutif kepada pengurus



Sumber: Analisis AOB – 10 firma audit terbesar di Malaysia

tersebut mesti membolehkan penglibatan masa yang mencukupi bagi kakitangan kanan untuk membimbing, mengarah dan menyelia pasukan tugas audit.

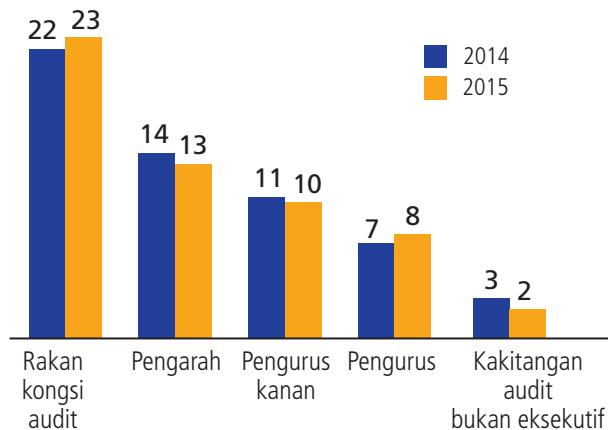
Walau bagaimanapun, nisbah purata kakitangan bukan eksekutif kepada pengurus dan rakan kongsi audit terus meningkat, seperti yang ditunjukkan dalam Carta 7. Ini mengurangkan peluang komunikasi dan bimbingan, yang secara amnya menyumbang kepada kadar pusing ganti kakitangan audit yang semakin meningkat.

Sumber manusia: Pengalaman

Analisis terperinci AOB menunjukkan bahawa rakan kongsi audit dalam enam daripada 10 firma audit terbesar mempunyai pengalaman lebih daripada 23 tahun. Walaupun AOB menyedari bahawa bilangan tahun pengalaman mungkin tidak mencerminkan tahap keupayaan seseorang, ia boleh mempengaruhi keupayaan untuk membuat pertimbangan profesional.

Oleh itu, rakan kongsi audit hendaklah secara aktif berkongsi pengalaman dengan kakitangan bagi meningkatkan keupayaan pembelajaran kakitangan, mengurangkan keluk pembelajaran yang curam dalam persekitaran hari ini yang semakin rumit.

Carta 8 **Purata tahun pengalaman untuk kakitangan audit**



Sumber: Analisis AOB - 10 firma audit terbesar di Malaysia

dan membuat persediaan yang lebih baik bagi menghadapi cabaran yang mendatang.

Firma audit juga mesti menekankan budaya perkongsian hasil pemeriksaan dengan semua kakitangan audit. Amalan ini meningkatkan tahap kesedaran dan kefahaman, dan menambah baik tahap kualiti audit di seluruh firma dan rangkaian mereka secara konsisten.

Pemantauan dan Kawalan Kualiti

Dalam usaha untuk mematuhi Piawaian Antarabangsa tentang Kawalan Kualiti (ISQC) 1 *Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements*, firma audit berdaftar dikehendaki mempunyai rangka kerja pemantauan kawalan yang mantap dan berkesan. Sepanjang dua tahun lepas, bilangan sumber yang terlibat dalam kawalan kualiti tidak banyak berubah.

2015 menunjukkan sedikit penurunan dalam sumber teknikal kepada 1% daripada jumlah kakitangan dalam amalan audit. Namun, di sebalik penurunan tersebut, sumber teknikal terus mempunyai jumlah kakitangan yang lebih tinggi berbanding dengan latihan dan pengurusan risiko. Purata bilangan sumber dalam latihan dan pengurusan risiko tidak berubah sejak 2013.

Analisa terperinci AOB mendapati bahawa jumlah bilangan kakitangan audit telah meningkat sebanyak 14% dalam tempoh dua tahun lepas. Dengan mengambil kira bahawa kurang daripada 2% daripada sumber di 10 firma audit terbesar menangani hal-hal kawalan kualiti untuk amalan audit yang semakin berkembang, AOB berpendapat bahawa lebih banyak penekanan dan pembinaan keupayaan diperlukan dalam bidang ini. Jika dibiarkan, trend menurun dalam jumlah pekerja untuk kawalan kualiti akhirnya boleh menjelaskan keupayaan firma audit untuk mengekalkan audit yang konsisten dan berkualiti.

Beban kerja rakan kongsi audit

Pengimbangan beban kerja dalam kalangan rakan kongsi audit amat penting untuk memastikan penglibatan rakan kongsi audit yang mencukupi untuk setiap tugas audit. Pemeriksaan AOB mendapati beban kerja yang tidak munasabah menyumbang kepada pelaksanaan tugas yang tidak konsisten dan akhirnya menjelaskan kualiti audit.

Carta 10 menggambarkan bahawa secara purata, seorang rakan kongsi audit menyemak dan menandatangani 217 laporan audit pada 2015, dengan julat sebanyak 24 PIE, 288 entiti berkaitan dengan PIE³, atau 1,330 bukan PIE. Walaupun bukan PIE tidak termasuk dalam skop pemeriksaan AOB, juruaudit harus sedar bahawa beban kerja bukan PIE yang lebih tinggi bagi setiap rakan kongsi audit boleh menjelaskan prestasi rakan kongsi audit yang sama dalam tugas audit PIE.

Jadual 3
Julat pelanggan bagi seorang rakan kongsi audit

	PIE / Rakan kongsi audit	Entiti berkaitan PIE / Rakan kongsi	Bukan-PIE / kongsi audit
Julat	1 - 24	1 - 288	1 - 1,330

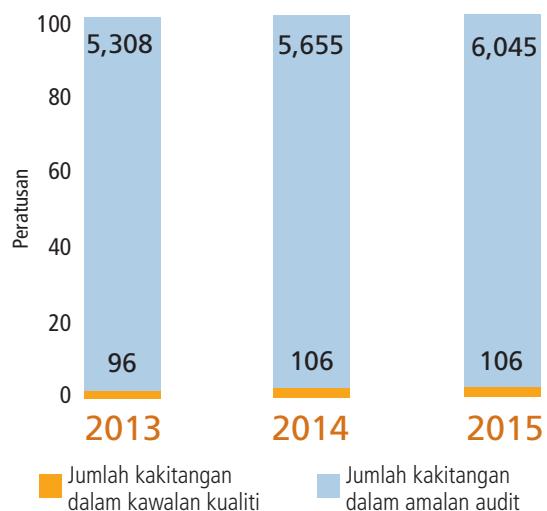
Sumber: Analisis AOB – 10 firma audit terbesar di Malaysia

Kesimpulan

AOB mendapati bahawa 10 firma audit terbesar telah menggunakan pakai strategi penetapan yuran khidmat audit yang lebih sesuai. Dengan model penetapan yuran yang sesuai, firma audit akan mempunyai margin yang cukup untuk memastikan kerja-kerja audit mereka akan lebih berkesan tanpa menjelaskan kualiti.

Carta 9

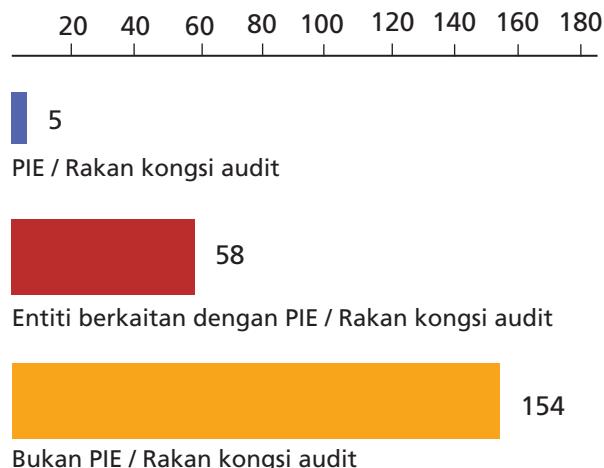
Jumlah kakitangan dalam kawalan kualiti berbanding jumlah kakitangan dalam amalan audit



Sumber: Analisis AOB – 10 firma audit terbesar di Malaysia

Chart 10

Purata bilangan pelanggan bagi setiap rakan kongsi audit



Sumber: Analisis AOB – 10 firma audit terbesar di Malaysia

³ Entiti berkaitan dengan PIE merujuk kepada bukan PIE dalam Kumpulan PIE yang diaudit oleh firma audit Malaysia. Contoh termasuk, tetapi tidak terhad kepada, subsidiari, syarikat bersekutu dan usahasama PIE.

Dengan mempunyai kakitangan audit bukan eksekutif dengan purata pengalaman audit selama dua tahun secara umumnya menyokong 10 firma audit terbesar tersebut menekankan keperluan latihan teknikal dan aplikasi praktikal berkaitan secara kerap dan konsisten bagi menyokong penyampaian kerja audit yang berkualiti. Keberkesanan program latihan harus kekal sebagai bidang tumpuan bagi firma audit, kerana beberapa pasukan tugas audit terus menunjukkan kekurangan kecekapan teknikal yang mencukupi dalam melaksanakan audit.

Tarikan dan pengekalan tenaga kerja kekal penting untuk kemampuan dan keupayaan firma audit dalam meningkatkan kualiti audit. Bagi menangani kadar pusing ganti kakitangan audit yang semakin meningkat, firma audit perlu mengkaji semula keberkesanan strategi penarikan dan pengekalan tenaga kerja bagi memastikan strategi tersebut adalah sejajar dengan harapan kakitangan.

AOB menegaskan akan perlunya beban kerja yang seimbang bagi semua rakan kongsi audit. Ini akan memudahcarakan penglibatan rakan kongsi yang

lebih besar bagi setiap tugas audit, yang akan menyumbang ke arah audit yang lebih berkualiti. Memandangkan peratusan rakan kongsi audit kepada jumlah bilangan amalan audit dalam 10 firma audit terbesar adalah tetap sebanyak 3.5%, AOB menekankan keperluan untuk pembangunan fungsi kawalan kualiti dengan segera bagi memastikan sumber yang ada dapat memenuhi keperluan yang semakin meningkat bagi amalan audit yang semakin membesar. Ini adalah amat penting memandangkan peranan mereka dalam rangka kerja pemantauan kawalan firma audit.

Kebanyakan statistik yang dikumpul dan dianalisis oleh AOB adalah serupa atau mempunyai keputusan yang sama dengan output yang diharapkan daripada perbincangan semasa mengenai Petunjuk Kualiti Audit (AQI). Selaras dengan minat yang semakin meningkat terhadap AQI di peringkat global dan serantau, pelaksanaan inisiatif Pengumpulan dan Analisis Statistik AOB adalah seiring dengan usaha-usaha yang dijalankan oleh Kumpulan Pengawal Selia Audit ASEAN (AARG).

KUALITI AUDIT

Seksyen 31V(1) SCMA memberi mandat kepada AOB untuk menjalankan pemeriksaan lazim ke atas juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual dengan tujuan utama untuk menggalakkan audit berkualiti tinggi dan memupuk keyakinan dalam kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan PIE dan kumpulan wang jadual di Malaysia.

Pemeriksaan lazim terdiri daripada semakan di peringkat firma dan tugasan. Semakan peringkat firma memberi fokus kepada sistem dan amalan

kawalan kualiti firma audit dan tahap pematuhan kepada keperluan ISQC 1. Sebaliknya semakan tugasan bertujuan untuk menilai tahap pematuhan juruaudit kepada piawaian pengauditan dan etika yang berkaitan serta penilaian sama ada bukti audit yang mencukupi dan sesuai telah diperolehi berhubung dengan laporan audit PIE dan kumpulan wang jadual. Bagi firma-firma yang telah diperiksa pada masa lalu, pemeriksaan seterusnya akan merangkumi semakan susulan ke atas pelaksanaan pelan tindakan pemulihan firma tersebut.

Kotak 1 | Kesan Daripada Aktiviti Kawal Selia AOB

Sebagai sebahagian daripada penilaian keberkesanan aktiviti kawal selia AOB, ia memantau kesan ke atas juruaudit dan juga tugas PIE masing-masing sejak penubuhan AOB pada 2010. Tindakan yang telah diambil, seperti yang dinyatakan di bawah, boleh secara langsung atau tidak langsung dikaitkan kepada aktiviti AOB sehingga kini:

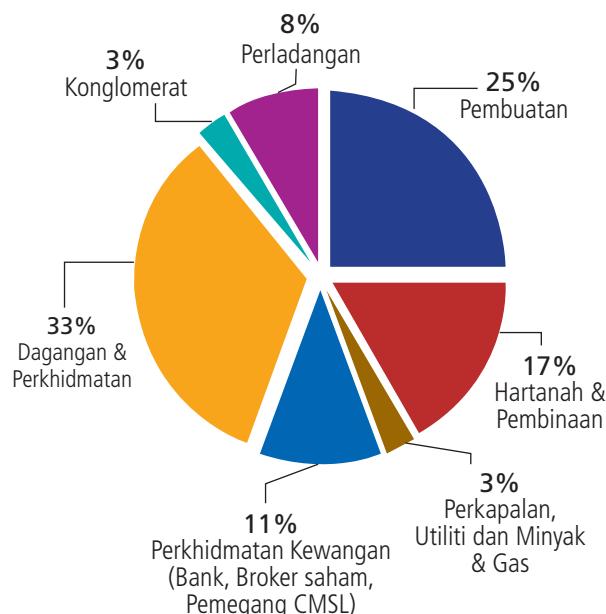
PEMERHATIAN	CATATAN
Perubahan pendapat audit	<p>AOB mendapati situasi yang mana pendapat audit berubah selepas aktiviti pengawalseliaan AOB. Perubahan pendapat audit banyak diperhatikan dalam bidang berkaitan atau diketengahkan dalam hasil pemeriksaan seperti berikut:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Perubahan dalam pendapat audit daripada tanpa syarat kepada bersyarat atau penafian; • Perubahan dalam pendapat audit tanpa syarat kepada satu pendapat lain dengan perenggan penekanan terhadap hal ditambah; dan • Penzahiran dipertingkatkan bagi sesuatu perkara dimasukkan dalam perenggan penekanan terhadap hal.
Perubahan dalam komposisi pasukan audit	<p>AOB mendapati keadaan yang mana komposisi pasukan audit berubah akibat dari pemeriksaan AOB yang meliputi:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pertukaran rakan kongsi tugas audit; • Pertukaran ahli utama pasukan audit termasuk Penyemak Kawalan Kualiti Tugasan (EQCR); dan • Peletakan jawatan sebagai juruaudit. <p>Perubahan rakan kongsi tugas dan ahli utama pasukan audit boleh dikaitkan dengan nada yang lebih tegas daripada kepimpinan firma untuk membentulkan dengan segera punca sebenar kekurangan pada tugas tertentu. AOB juga mendapati firma audit tertentu meletak jawatan sebagai juruaudit PIE susulan penilaian pengekalan pelanggan yang lebih ketat digunakan oleh firma-firma yang terlibat dengan pemeriksaan AOB.</p>
Perubahan dalam prosedur audit	<p>AOB mendapati tambahan kemerosotan nilai aset, hapus kira aset, dan peruntukan perbelanjaan berdasarkan penzahiran yang dibuat dalam penyata kewangan teraudit tugas selepas pemeriksaan.</p> <p>Terdapat juga situasi prosedur audit ditambah baik atau bukti audit yang lebih kukuh diperolehi oleh pasukan audit berdasarkan pembabitan dengan pasukan audit yang dilakukan kemudiannya oleh AOB sebagai sebahagian daripada proses semakan pemulihan.</p> <p>Terdapat juga penambahbaikan pada penilaian dan dokumentasi perundingan teknikal secara formal dalam kertas kerja.</p>
Lain-lain	<p>Usaha pemulihan yang lain juga menyebabkan beberapa pelarasan tahun kebelakangan dibuat kepada penyata kewangan semasa. Inisiatif ini menunjukkan komitmen firma kepada kualiti audit.</p> <p>Firma-firma lain juga telah memulakan penilaian sendiri ke atas keupayaan mereka untuk terus berkhidmat sebagai juruaudit PIE.</p>

PEMERIKSAAN

AOB menjalankan pemeriksaan lazim tahunan ke atas firma audit yang mempunyai lebih daripada 10 rakan kongsi yang secara kolektif mengaudit lebih daripada 50 PIE dengan jumlah permodalan pasaran melebihi RM20 bilion (secara kolektif dirujuk sebagai 'Firma Audit Utama'). PLC yang diaudit oleh Firma Audit Utama membentuk kira-kira 94% daripada permodalan pasaran bursa saham.

Pemeriksaan lazim firma audit selain Firma Audit Utama (secara kolektif dirujuk sebagai 'Firma Audit Lain') adalah pada kitaran yang telah ditetapkan dan berdasarkan risiko. Pada 2015, AOB menjalankan pemeriksaan lazim ke atas enam Firma Audit Lain termasuk pemeriksaan semula empat firma audit. Secara keseluruhan, AOB menjalankan pemeriksaan lazim ke atas 12 firma audit yang mengaudit kira-kira 97% daripada permodalan pasaran bagi PLC dan lebih daripada 76% jumlah bilangan PIE.

Carta 11
Analisis mengikut sektor berdasarkan bilangan tugas audit yang diperiksa pada 2015



Sumber: AOB

Jadual 4
Liputan pemeriksaan

	Firma Audit Utama		Firma Audit Lain	
	2015	2014	2015	2014
Bilangan firma yang diperiksa	6	6	6	4
Bilangan rakan kongsi audit individu yang diperiksa	23	21	12	8
Bilangan tugas audit yang diperiksa	23	21	13	8

Sebagai sebahagian daripada usaha pembinaan keupayaan, AOB juga terlibat dalam dialog tahunan dengan Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain untuk memacu kesedaran dalam kalangan profesion mengenai isu-isu semasa dan baru timbul.

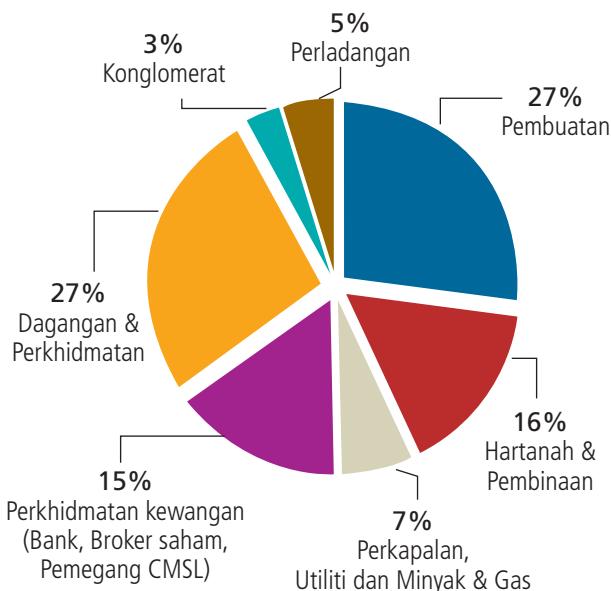
Selaras dengan strategi AOB untuk membina keupayaan, AOB juga memperkenalkan Inisiatif Firma Kecil pada tahun ini dengan tujuan untuk memastikan bahawa mesej utama mengenai kualiti audit disampaikan dan difahami oleh firma audit yang lebih kecil. AOB juga berusaha untuk memahami cabaran yang dihadapi oleh firma audit

yang lebih kecil dalam melaksanakan keperluan ISQC 1 dan usaha yang sedang diambil atau dirancang oleh firma audit yang lebih kecil untuk meningkatkan kualiti audit. Sebagai sebahagian daripada inisiatif ini, AOB menjalankan pembabitan dengan enam firma audit yang belum diperiksa oleh AOB, dengan enam firma audit lain yang dikenal pasti untuk pemeriksaan pada 2016.

Di samping itu, AOB memperakui peranan penting jabatan teknikal dan pengurusan risiko firma audit dalam menyokong usaha firma untuk mencapai kualiti audit. Oleh itu, pada 2015, AOB

Carta 12

Analisis mengikut sektor berdasarkan bilangan tugas audit yang diperiksa setakat ini (2010 hingga 2015)



Sumber: AOB

menjalankan perbincangan kumpulan fokus dengan kakitangan teknikal dan pengurusan risiko terpilih dari Firma Audit Utama untuk memahami cabaran-cabaran utama yang mereka hadapi. AOB juga berusaha untuk menggalakkan bina upaya melalui perkongsian hasil perbincangan dengan pemimpin firma-firma ini.

INISIATIF FIRMA KECIL – MENGGALAKKAN BINA UPAYA DALAM KALANGAN FIRMA AUDIT YANG LEBIH KECIL

AOB mengambil pendekatan serampang dua mata yang terdiri daripada program pemeriksaan dan pembabitan yang kerap dengan firma audit yang berkenaan untuk menggalakkan bina upaya. Pada 2015, AOB menjalankan satu inisiatif untuk pembabitan dengan enam firma audit yang lebih kecil yang masih belum diperiksa oleh AOB.

Kotak 2 | Tinjauan Utama ke atas Firma Kecil

- Profil firma kecil

Pembabitan dengan firma audit yang lebih kecil pada 2015 terdiri daripada firma yang mempunyai antara satu hingga empat rakan kongsi audit. Kebanyakan daripada firma tersebut mengaudit satu PIE sahaja. Walau bagaimanapun, beberapa firma telah menyatakan kesanggupan mereka untuk meningkatkan bilangan pelanggan audit PIE dan mungkin mempertimbangkan untuk berbuat demikian melalui penggabungan dengan firma audit lain. Firma audit yang lebih kecil perlu mengambil kira faktor kecukupan dan kecekapan sumber mereka sebelum mempertimbangkan untuk menambah bilangan pelanggan audit PIE.

Kebanyakan firma tersebut berpendapat bahawa penglibatan firma dengan audit PIE akan membolehkan mereka untuk membezakan diri dari pesaing mereka dan juga menarik pekerja baharu. Walaupun begitu, firma yang sama juga berpendapat bahawa pengauditan PIE seringkali lebih mencabar daripada pengauditan bukan PIE, dan sekiranya tidak diuruskan dengan baik, boleh menyumbang kepada peletakan jawatan kakitangan mereka disebabkan oleh beban kerja.

- Cabaran yang dihadapi

Cabaran yang sama dihadapi oleh firma-firma tersebut adalah pengekalan kakitangan, pengambilan kakitangan audit yang cekap, yuran audit yang rendah dan keupayaan komunikasi bertulis dan lisan kakitangan audit. Cabaran yang dihadapi tersebut sejajar dengan cabaran yang dihadapi oleh firma audit yang lebih besar. Firma-firma ini menyedari bahawa adalah penting untuk mengekalkan kakitangan sedia ada dan telah menyatakan langkah-langkah untuk menggalakkan keseimbangan pekerjaan dan kehidupan yang lebih baik, meningkatkan manfaat kakitangan dan menyediakan persekitaran kerja yang lebih baik, seperti waktu kerja fleksibel dan ruang santai untuk kakitangan berinteraksi dan berehat.

Objektif Inisiatif Firma Kecil adalah seperti berikut:

- Menggalakkan firma audit yang lebih kecil untuk mengukuhkan keupayaan mereka;
- Meningkatkan kesedaran dalam kalangan pemimpin firma audit kecil mengenai keperluan dan kepentingan ISQC 1; dan
- Memahami cabaran yang dihadapi oleh firma audit kecil serta tindakan berkaitan yang telah diambil oleh firma tersebut untuk mengatasi cabaran tersebut.

PERBINCANGAN KUMPULAN FOKUS – MEMPERKUKUH FUNGSI FIRMA UNTUK MENYOKONG KUALITI AUDIT

Terdapat juga pelbagai fungsi dalam sebuah firma audit yang memainkan peranan penting untuk

“Rakan kongsi audit dan pasukan audit haruslah menyedari bahawa mereka bertanggungjawab terhadap kualiti pengauditan.”

menyokong pencapaian kualiti audit. Fungsi tersebut meliputi perundingan teknikal, latihan, kawalan kualiti, kebebasan dan pengurusan risiko. Pada 2015, terdapat kira-kira 95 kakitangan yang terlibat dalam fungsi-fungsi ini yang mana 39 anggota telah dipilih untuk perbincangan kumpulan fokus AOB. Tujuan perbincangan kumpulan fokus adalah untuk mendapatkan maklum balas yang bersesuaian untuk menguatkan fungsi firma dan memahami cabaran yang dihadapi oleh fungsi-fungsi tersebut dalam menyokong kualiti audit.

- **Kelemahan yang biasa ditemui dalam sistem kawalan kualiti firma kecil**

Bagi majoriti firma audit kecil yang terbabit dalam Inisiatif Firma Kecil, AOB mendapati perlu ada penambahbaikan dalam reka bentuk proses kawalan kualiti yang berkaitan dengan pematuhan kepada ISQC 1. Satu kelemahan biasa yang ditemui ialah kekurangan program latihan yang betul untuk memastikan bahawa kakitangan audit telah dilengkapi dengan pengetahuan dan kemahiran yang sesuai untuk melaksanakan audit. Satu lagi kelemahan biasa adalah ketiadaan program pemantauan dalam firma untuk memastikan dasar dan prosedur kawalan kualiti firma beroperasi dengan berkesan. Di samping itu, beberapa polisi dan prosedur firma tersebut tidak mencukupi untuk menangani perkara yang berkaitan dengan perundingan mengenai pertikaian bidang teknikal, perakaunan dan pengauditan. Contohnya, sesetengah firma mempunyai dasar yang menghendaki pasukan tugas audit untuk berunding apabila berhadapan dengan ‘perkara-perkara yang sukar atau boleh dipertikaikan’, tanpa memberikan penjelasan lanjut atau contoh. Oleh itu, pasukan tugas audit mungkin tidak diberikan panduan sewajarnya mengenai perkara-perkara yang harus dibawa berunding.

- **Pematuhan ISQC 1**

Firma yang lebih kecil sering menjadikan saiznya atau bilangan pelanggan audit PIE yang kecil sebagai alasan untuk tidak melipat gandakan usaha untuk memastikan pematuhan penuh kepada keperluan ISQC 1. Dalam hal ini, firma diingatkan bahawa pematuhan terhadap keperluan ISQC 1 merupakan salah satu syarat utama bagi sebuah firma untuk berdaftar dengan AOB.

Firma-firma kecil yang terbabit telah menyatakan bahawa perkongsian amalan baik dan perbincangan yang diadakan bersama AOB memberi manfaat ke arah meningkatkan pemahaman mereka mengenai keperluan ISQC 1 dan menetapkan nada yang betul untuk melindungi kualiti audit. Di samping itu, firma-firma tersebut telah menyatakan komitmen mereka untuk menangani semua kelemahan yang sedia ada.

MAKLUM BALAS DARIPADA PERBINCANGAN KUMPULAN FOKUS – MEMPERKUKUH FUNGSI FIRMA UNTUK MENYOKONG KUALITI AUDIT

Beban kerja dan kecukupan sumber

Beberapa kakitangan peringkat senior menyatakan bahawa mereka menghadapi peningkatan beban kerja disebabkan oleh gabungan tanggungjawab yang lebih besar dan kakitangan meletak jawatan. Di samping itu, beberapa kakitangan menyatakan bahawa sebahagian daripada beban kerja mereka adalah kerja-kerja yang bersifat pentadbiran. Oleh yang demikian, kakitangan tersebut telah menegaskan keperluan untuk pengambilan sumber tambahan bagi meringankan beban kerja pentadbiran mereka dan membolehkan mereka memberi tumpuan kepada isu-isu yang penting.

Penarikan dan pengekalan tenaga kerja

Menarik tenaga kerja yang sesuai untuk mengisi jawatan fungsi sokongan adalah satu cabaran utama yang dihadapi oleh kebanyakan firma. Ini adalah disebabkan oleh persepsi umum bahawa prospek kerjaya adalah terbatas dan ganjaran bagi fungsi sokongan adalah lebih rendah berbanding dengan fungsi kerjaya audit profesional. Di samping itu, beberapa kakitangan yang melaksanakan fungsi sokongan kepada amalan audit sebelumnya adalah daripada amalan audit dan mereka menukar kerjaya kepada peranan sokongan untuk mencapai keseimbangan kerja dan kehidupan. Walau bagaimanapun, mereka berpendapat keseimbangan kerja dan kehidupan tidak lagi boleh dicapai dalam peranan sokongan memandangkan waktu kerja yang semakin panjang. Faktor ini semakin mengurangkan daya tarikan peranan fungsi sokongan.

Disebabkan oleh sifat khusus fungsi kerja, kecekapan kakitangan dibangunkan dari masa ke masa melalui pengalaman dan pembelajaran di tempat kerja. Oleh itu, pengurangan kakitangan boleh memberi kesan buruk kepada fungsi sokongan firma terutamanya apabila firma tersebut banyak bergantung kepada kumpulan kakitangan yang kecil. Proses untuk mengisi kekosongan jawatan dengan mereka yang mempunyai tahap keupayaan yang sama dan pengalaman yang berkaitan biasanya memakan masa yang lebih lama.

Satu langkah utama untuk membantu menggalakkan penarikan dan pengekalan tenaga kerja adalah memberi pengiktirafan melalui ganjaran yang kompetitif. Usaha lain termasuk pelaburan dalam pembangunan profesional kakitangan seperti peluang untuk mengambil bahagian dalam bengkel, latihan dan acara luar.

Sokongan daripada rangkaian

Maklum balas yang diperolehi menunjukkan bahawa Firma Audit Utama mempunyai sokongan yang baik daripada rangkaian masing-masing berkenaan dengan sistem kawalan kualiti yang merangkumi bahan-bahan latihan, maklumat terkini tentang kaedah audit dan hal-hal perakaunan, proses perundingan teknikal dan program pemantauan. Firma audit perlu terus bekerja rapat dengan rangkaian mereka dan jika berkaitan, meningkatkan dasar, prosedur dan proses kawalan kualiti untuk memastikan ianya responsif dan disesuaikan dengan keperluan tempatan.

Proses rundingan teknikal

Cabaran yang biasa dihadapi oleh kakitangan fungsi teknikal adalah tarikh akhir yang ketat disebabkan oleh pengemukaan lewat untuk rundingan teknikal, pasukan tugas audit yang tidak cukup bersedia dengan fakta kes apabila menjalankan rundingan teknikal dan kualiti rundingan teknikal bertulis. Di samping itu, beberapa kakitangan teknikal juga berkongsi bahawa mereka disibukkan dengan rundingan lisan daripada kakitangan audit peringkat junior berkaitan perkara yang sepatutnya ditangani dalam hierarki tugas audit masing-masing.

Untuk mengelakkan peluasan fungsi teknikal secara berlebihan dalam firma audit dan untuk mengoptimumkan penggunaan sumber-sumber teknikal, rakan kongsi audit dan ahli senior kumpulan tugas audit perlu mengambil tanggungjawab penuh dalam proses rundingan teknikal, bukan semata-mata mewakilkan tugas tersebut kepada kakitangan fungsi teknikal. Ini termasuk memastikan semua fakta dan hal-hal yang berkaitan untuk perundingan dibincangkan terlebih dahulu dalam pasukan tugas audit, penghujahan rundingan teknikal telah disemak secukupnya dan disampaikan kepada pasukan teknikal tepat pada masanya.

Program pemantauan

Beberapa Firma Audit Utama telah melaksanakan program pemantauan '*hot review*'. Maklum balas umum menunjukkan bahawa program ini didapati bermanfaat dalam membawa peningkatan dalam kualiti audit. Walaupun ini adalah satu perkembangan positif, rakan kongsi tugas audit dan pasukan audit perlu sedar bahawa mereka bertanggungjawab sepenuhnya ke atas kualiti audit dan oleh itu, tidak boleh terlalu bergantung kepada penyemak '*hot review*' untuk mengetengahkan isu-isu audit.

PEMERHATIAN UTAMA DARIPADA SEMAKAN PERINGKAT FIRMA KE ATAS FIRMA AUDIT UTAMA

Tanggungjawab kepimpinan dan ketekalan prestasi tugasan

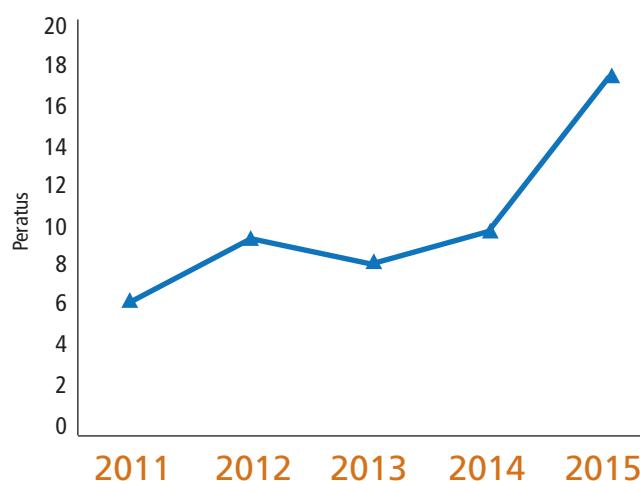
Secara keseluruhannya, hasil pemeriksaan AOB pada 2015 telah menunjukkan bahawa lebih banyak usaha diperlukan daripada Firma Audit Utama untuk menggalakkan audit kualiti yang konsisten dalam seluruh tugasannya. Walaupun pemeriksaan semula menunjukkan tiada kelemahan berulang dalam dua Firma Audit Utama, bilangan kelemahan ketara dalam tugasannya audit yang diperiksa kekal tinggi untuk semua firma. Seperti yang ditunjukkan dalam Carta 13, AOB berasa bimbang dengan trend menaik dalam bilangan tugasannya yang memerlukan penambahaikan ketara.

Sebahagian daripada Firma Audit Utama memerlukan lebih banyak sumber untuk memacu peningkatan kualiti audit dan untuk meningkatkan pemantauan bagi mempercepatkan kadar penambahbaikan. AOB membincangkan tindakan lanjut yang perlu diambil untuk mengarahkan firma untuk meningkatkan kualiti audit. Pada 2015, AOB mula mengenakan langkah-langkah pemulihan khusus di peringkat firma di sesetengah Firma Audit Utama yang kadar penambahbaikannya tidak memuaskan. Ini adalah tambahan kepada langkah-langkah tertentu yang sebelum ini dikenakan ke atas rakan kongsi tugasannya audit individu yang terlibat.

Tanggungjawab operasi boleh diwakilkan untuk menggerakkan inisiatif berkaitan kualiti audit, tetapi akhirnya kepimpinan firma audit tetap bertanggungjawab ke atas sistem kawalan kualiti keseluruhan. Walaupun rangka kerja kebertanggungjawaban, tadbir urus dan ganjaran firma audit telah mencerminkan hal ini, keberkesanannya masih lagi satu isu yang perlu diberi perhatian.

Kepimpinan firma audit perlu menjelaskan kepada rakan-rakan kongsi audit dan kakitangan bahawa ketakpatuhan kepada polisi dan prosedur syarikat yang menjelaskan kualiti audit tidak boleh diterima. Walaupun sesetengah Firma Audit Utama telah bergantung pada langkah-langkah punitif untuk mendorong tingkah laku rakan kongsi audit, penting juga bagi kepimpinan firma tersebut memberi penekanan dalam memupuk persekitaran yang menggalakkan pencapaian kualiti audit. Ini termasuk peruntukan portfolio yang membolehkan rakan-rakan kongsi audit memberikan masa yang mencukupi kepada tugasannya audit, memastikan kakitangan yang mencukupi untuk tugasannya audit, pembahagian tugasannya audit kepada kakitangan mengambil kira tahap pengalaman yang diperlukan.

Carta 13
Peratusan tugasan Firma Audit Utama yang memerlukan penambahbaikan ketara



Sumber: AOB

Kebertanggungjawaban rakan kongsi tugasan dan EQCR

Walaupun pelbagai langkah pemulihan telah dilaksanakan oleh Firma Audit Utama, ketekalan prestasi tugas masih lagi menjadi isu yang perlu diberi perhatian.

Pada tahap yang tertentu, ini menunjukkan kurangnya kebertanggungjawaban dan penglibatan yang mencukupi daripada rakan kongsi tugasan dan EQCR.

Dalam tahun-tahun sebelum ini, firma-firma menyatakan beban tugas yang berat yang dihadapi oleh rakan kongsi tugasan sebagai faktor penyumbang, dan ia kekal sebagai cabaran berterusan. Selain itu, kesanggupan menanggung risiko yang berbeza-beza daripada rakan kongsi tugasan boleh menjelaskan tahap penglibatan mereka dalam tugas audit. Sebagai contoh, rakan kongsi tugasan dengan kesanggupan menanggung risiko yang lebih tinggi mungkin kurang terlibat dalam penyeliaan dan semakan tugas audit dan mengakibatkan audit berkualiti rendah. Keadaan ini bertambah buruk apabila pasukan tugas audit tidak cukup layak dan cekap untuk menangani bidang risiko audit utama, dan aspek-aspek pengauditan yang kompleks atau memerlukan pertimbangan.

Rakan kongsi tugasan hendaklah lebih bertanggungjawab ke atas tugas audit di bawah bidang kuasa mereka. Rakan kongsi tugasan perlu bekerja dengan lebih rapat dengan pasukan tugas audit sepanjang pengauditan, bermula dari perancangan audit, pelaksanaan hingga penyudahan, dan berkongsi pengetahuan dan pengalaman mereka dengan pasukan mereka. Di samping itu, rakan kongsi tugasan boleh memainkan peranan yang penting untuk mengukuhkan pembelajaran daripada latihan firma kepada ahli-ahli pasukan tugas untuk memastikan penggunaan kaedah firma dengan betul dan seterusnya, mencegah atau mengurangkan hasil pemeriksaan berulang.

Bagi rakan kongsi audit yang menghadapi beban kerja yang berat dan mempunyai kesukaran menghadapinya, mereka harus bertanggungjawab untuk mengenal pasti perkara ini sebagai satu isu dan tidak teragak-agak untuk memaklumkan kepada kepimpinan firma tentang keadaan mereka. Firma juga perlu memainkan peranan mereka melalui semakan berkala beban kerja rakan kongsi audit, melalui input daripada rakan-rakan kongsi dan yang mana perlu, memulakan pengimbangan semula portfolio supaya semua rakan kongsi tugas audit tidak diberikan beban kerja yang tidak munasabah dan diberikan masa yang mencukupi untuk menyelia dan menyemak tugas audit di bawah bidang kuasa mereka dengan baik.

Walaupun Firma Audit Utama mempunyai rangka kerja penilaian prestasi yang mengambil kira kualiti audit, Firma Audit Utama perlu menilai sama ada kesan yang berbangkit ke atas ganjaran kepada rakan kongsi tugasan dan EQCR cukup berkesan untuk menggalakkan tingkah laku rakan kongsi audit yang wajar.

Kerapian penilaian untuk penerimaan pelanggan dan tugas audit baharu

AOB masih mendapati pemerhatian berulang yang berikut, berkaitan dengan penilaian untuk penerimaan pelanggan audit dan tugas audit yang baharu:

- Kelulusan bagi penerimaan pelanggan audit dan tugas audit yang baharu diberikan sebelum selesai pemeriksaan pelepasan profesional; dan
- Kelulusan bagi penerimaan pelanggan audit dan tugas audit yang baharu diberikan selepas surat persetujuan untuk bertindak dikeluarkan kepada PIE.

Firma seharusnya menekankan lagi kepentingan mematuhi dasar dan prosedur firma mengenai penilaian penerimaan pelanggan audit baharu dan tugas audit baharu sebagai mekanisme untuk melindungi firma daripada pelbagai risiko. Di samping itu, firma perlu melakukan pemantauan rapi dan mengambil tindakan yang sewajarnya untuk menangani situasi ketakpatuhan.

Kebebasan dan etika

Semasa pemeriksaan, pemerhatian berikut telah dilakukan:

- Pelanggaran keperluan penggiliran lima tahun Undang-undang Kecil MIA oleh rakan kongsi audit utama telah berkurangan; dan
- Situasi yang mana yuran bukan audit yang merupakan sebahagian daripada yuran audit agak tinggi bagi beberapa PIE yang diaudit oleh Firma Audit Utama. Terdapat beberapa kes yang mana jumlah yuran untuk perkhidmatan bukan audit yang diberikan kepada sebuah kumpulan PIE melebihi jumlah yuran audit. AOB mengingatkan firma bahawa pembahagian yuran bukan audit berkaitan dengan yuran audit yang tinggi boleh mengakibatkan persepsi buruk masyarakat terhadap kebebasan juruaudit.

Kebebasan juruaudit membentuk asas kepercayaan orang ramai kepada profesion pengauditan. Oleh itu, firma perlu menjaga kepercayaan ini dengan terus menggalakkan rakan kongsi audit dan kakitangan untuk mengekalkan minda yang bebas, bertindak dengan integriti dan menjalankan skeptisisme profesional.

Di samping itu, firma perlu menyedari bahawa kebebasan dalam penampilan adalah sama penting memandangkan reputasi firma sebagai sebuah firma audit bebas bergantung kepada persepsi masyarakat. Apabila orang ramai melihat sesbuah firma sebagai tidak benar-benar bebas walaupun tidak ada pelanggaran kebebasan yang berlaku, persepsi tersebut turut boleh merosakkan reputasi. Oleh itu, firma perlu mengelakkan situasi yang boleh menimbulkan salah faham terhadap status kebebasannya.

Proses rundingan teknikal

Firma Audit Utama mempunyai dasar yang jelas mengenai perundingan dan rangka kerja yang kukuh untuknya. Walau bagaimanapun, AOB mendapati sebuah Firma Audit Utama tidak melakukan perundingan bagi perkara yang tertentu walaupun dikehendaki oleh dasar firma.

Perundingan tentang perkara sukar dan bercanggah adalah penting untuk mengurangkan risiko pemberian pendapat audit yang tidak sesuai oleh firma. Firma perlu menegaskan mesej bahawa perundingan adalah satu proses kritikal yang perlu dijalankan dengan betul dan diluluskan mengikut dasar firma tersebut, dengan dokumentasi yang lengkap disimpan dalam fail tugas audit.

Keberkesanan pemantauan sistem kawalan kualiti firma

Firma Audit Utama secara umumnya mempunyai dasar dan prosedur yang diambil daripada rangkaian mereka untuk memantau kualiti audit. Setiap tahun, firma-firma ini menjalankan semakan terhadap proses kawalan kualiti di peringkat firma dan semakan ke atas tugas audit terpilih yang telah disiapkan seperti yang dimandatkan oleh rangkaian mereka. Dalam beberapa tahun kebelakangan ini, beberapa Firma Audit Utama merasa program semakan pantas perlu dilaksanakan untuk memudahkan arakan bimbingan pasukan tugas audit, pengesahan isu yang lebih tepat masa serta pemantauan ke atas keberkesanan pelbagai inisiatif penambahbaikan audit.

Walau bagaimanapun, kelemahan berikut telah dikenal pasti:

- Isu-isu berulang melibatkan empat Firma Audit Utama.
- Situasi yang mana penyemak tugas firma telah gagal untuk mengenal pasti kelemahan ketara yang ditemui oleh AOB pada tugas yang telah diperiksa yang juga tertakluk kepada program pemantauan semakan firma.

Situasi di atas boleh dikaitkan dengan perkara berikut:

- Masa yang diperuntukkan untuk semakan tugas tidak mencukupi dan dengan itu, penyemak mungkin cuba untuk mencapai semakan yang lebih banyak dengan mengetepikan semakan yang lebih mendalam; dan
- Bidang tumpuan utama penyemak mungkin berbeza daripada AOB. AOB mengguna pakai pendekatan berdasarkan risiko dalam pemeriksaan yang memberi tumpuan kepada butiran penyata kewangan yang mempunyai risiko yang lebih tinggi, melibatkan pertimbangan atau anggaran ketara. Sebaliknya, proses pemantauan firma cenderung untuk memberi tumpuan terhadap pematuhan kepada metodologi firma audit dan mungkin berdasarkan senarai semak.

Sistem pemantauan yang berkesan adalah penting bagi menyokong pencapaian kualiti audit. Berdasarkan kelemahan yang ditemui oleh AOB, firma dinasihatkan untuk mematuhi amalan baik berikut:

- Memastikan masa yang mencukupi diperuntukkan untuk semakan dan sumber berkelayakan memberi komitmen kepada program pemantauan;
- Menggunakan program pemantauan yang lebih berdasarkan risiko daripada berdasarkan senarai semak yang cenderung untuk memberi lebih penekanan terhadap hal-hal berkaitan prosedur; dan
- Menjalankan semakan tematik yang memberi tumpuan kepada isu-isu yang berulang dalam audit untuk menentukan sama ada tindakan pemuliharan yang diambil adalah berkesan dan bidang penambahbaikan lain yang diperlukan untuk menangani isu-isu yang diketengahkan oleh AOB.

PEMERHATIAN UTAMA DARIPADA SEMAKAN PERINGKAT FIRMA KE ATAS FIRMA AUDIT LAIN

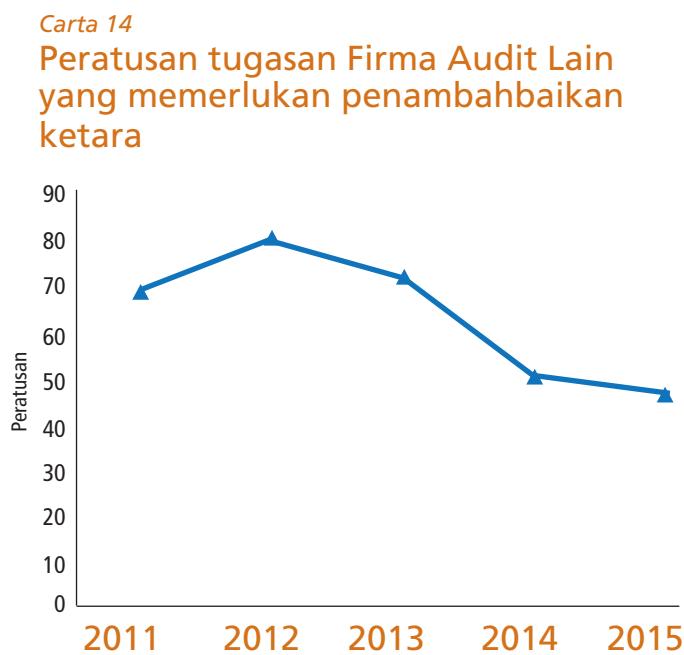
Nada dari pihak atasan

Untuk Firma Audit Lain, kepimpinan firma memberi penekanan pada pelbagai peringkat yang berbeza dalam menetapkan nada dari pihak atasan yang tegas untuk menggalakkan kualiti audit. Bagi dua firma yang telah diperiksa sebelum ini, AOB mendapati nada dari pihak atasan yang tegas yang ditetapkan oleh kepimpinan firma tersebut boleh dikaitkan dengan penambahbaikan ketara kepada sistem kawalan kualiti firma. Hasilnya, tiada pemerhatian berulang yang timbul daripada pemeriksaan semula ke atas kedua-dua firma tersebut.

Walaupun Carta 14 menggambarkan trend menurun dalam bilangan tugasan yang diperiksa yang memerlukan penambahbaikan ketara dalam beberapa tahun lepas, peratusannya kekal tinggi sebanyak 45% pada 2015. AOB juga berasa bimbang terhadap dua Firma Audit Lain yang diperiksa semula kerana kadar penambahbaikan dan keberkesanan pelan tindakan pemulihan firma didapati tidak memuaskan. Dalam kedua-dua kes ini, AOB berpendapat kepimpinan firma-firma tersebut telah gagal untuk menunjukkan bahawa mereka telah memberi penekanan yang mencukupi kepada kualiti audit, skeptisme profesional serta kecekapan teknikal. Akibatnya, satu firma telah ditarik balik pendaftarannya dengan AOB manakala sebuah lagi firma telah diberi amaran dan firma tersebut serta rakan tugasan audit yang terbabit dikehendaki mengambil langkah-langkah pemulihan khusus.

Untuk Firma Audit Lain yang diperiksa buat kali pertama, AOB mendapati wujud jurang berkenaan dengan pewujudan perkaitan yang kuat antara kualiti audit dan penilaian prestasi serta ganjaran bagi rakan kongsi audit atau kakitangan.

“...sebuah firma telah ditarik balik pendaftarannya manakala sebuah lagi diberikan amaran dengan langkah pemulihan khusus dikenakan terhadap firma tersebut”



Sumber: AOB

Oleh itu, insentif untuk menggalakkan tingkah laku yang wajar dalam kalangan rakan dan kakitangan mungkin tidak mencukupi.

Kepimpinan firma perlu memikul tanggungjawab untuk menggalakkan budaya dalam firma yang memberi penekanan kepada kualiti audit. Kepimpinan perlu menghantar mesej yang jelas bahawa audit berkualiti rendah tidak akan diterima, diikuti dengan tindakan tegas untuk menunjukkan kesungguhan kepimpinan menangani audit berkualiti rendah. Memandangkan ganjaran adalah alat penting untuk mempengaruhi tingkah laku, firma audit perlu mewujudkan perkaitan yang jelas antara kualiti prestasi tugas dengan penilaian prestasi dan ganjaran untuk rakan-rakan kongsi dan kakitangan.

Kebebasan dan etika

Walaupun Firma Audit Lain telah menetapkan dasar dan prosedur untuk menangani kebebasan dan hal-hal etika, kelemahan berikut telah ditemui:

- Beberapa anggota pasukan tugas audit tidak mengesahkan kebebasan mereka pada awal tugas audit sedangkan ia perlu dilakukan untuk memudahkancairan penilaian kebebasan pasukan audit oleh rakan kongsi tugas seperti yang dikehendaki oleh Piawaian Pengauditan Antarabangsa (ISA); dan
- Dalam satu firma, AOB mendapat proses pemantauan firma tersebut telah mengesahkan seorang pengarah audit telah memegang saham dalam pelanggan PIE firma itu. Walau bagaimanapun, tidak ada bukti bahawa pertimbangan dan tindakan susulan yang sesuai telah diambil oleh firma ke atas perkara itu. Lanjutan daripada pertanyaan AOB mengenai perkara ini, firma tersebut telah mengarahkan pengarah audit itu untuk melupuskan sahamnya dalam PIE. Seterusnya, pengarah audit itu telah dikeluarkan daripada pengauditan PIE yang berkenaan.

Firma diingatkan untuk menguatkuaskan pematuhan ketat kepada keperluan kebebasan dan etika memandangkan keupayaan juruaudit untuk menegakkan integriti, objektiviti dan tingkah laku profesional adalah asas dalam pelaksanaan audit. Kegagalan untuk menegakkan kebebasan juruaudit boleh menjelaskan kepercayaan awam terhadap firma audit tersebut dan menjelaskan reputasi dan perniagaan firma.

Proses penerimaan pelanggan dan tugas

Pada 2015, AOB mendapat peralihan pelanggan audit dari Firma Audit Utama kepada Firma Audit Lain. Dalam semakan proses penerimaan pelanggan dan tugas audit baharu Firma Audit Lain, kelemahan berikut telah ditemui:

- Situasi yang mana kelulusan bagi penerimaan pelanggan dan tugas audit baharu telah diberikan sebelum selesai semakan pelepasan kebebasan dalam firma; dan
- Situasi yang mana kelulusan untuk penerimaan pelanggan dan tugas baharu hanya berlaku selepas surat pelepasan untuk bertindak dikeluarkan kepada PIE.

Kes-kes di atas menimbulkan kebimbangan mengenai sama ada penilaian yang betul telah diambil untuk mempertimbangkan ancaman kepada kebebasan dan risiko yang mungkin dihadapi oleh firma yang timbul daripada integriti pengurusan, kerumitan PIE dan kecekapan firma untuk menjalankan audit sebelum menerima pelanggan dan tugas audit baharu.

Proses penilaian penerimaan pelanggan dan tugas tidak boleh dianggap sebagai satu proses pentadbiran semata-mata. Proses ini berfungsi sebagai perlindungan penting untuk mengelakkan syarikat daripada menerima pelanggan dan tugas bermasalah. Oleh itu, firma diingatkan untuk melakukan penelitian yang mencukupi dalam proses penilaian penerimaan dan memberi pertimbangan sewajarnya terhadap risiko yang mungkin dihadapi, kapasiti firma, kecekapan, kewajaran yuran audit dan keupayaan firma untuk mematuhi keperluan etika yang berkaitan.

Firma harus diingatkan agar tidak berasa selesa bahawa bakal pelanggan yang sebelum ini diaudit oleh firma yang lebih besar, adalah lebih rendah risikonya. Firma mungkin mudah terlepas pandang risiko audit yang besar yang berkaitan dengan bakal pelanggan apabila proses penilaian penerimaan pelanggan dan tugas tidak cukup mantap dan fokus utama adalah yuran audit semata-mata. Kesan yang timbul daripada pengauditan yang gagal untuk menangani risiko yang berkaitan dengan pelanggan baharu mungkin pelbagai dan lebih besar.

Penekanan terhadap latihan

Dalam kalangan sebahagian firma audit yang lebih kecil, AOB mendapati bahawa pelaburan dalam bidang latihan untuk memastikan kecekapan berterusan rakan kongsi audit dan kakitangan adalah tidak mencukupi. Dalam satu firma, AOB mendapati latihan ‘Clarified ISA’ hanya dijalankan pada 2014 walaupun piawaian tersebut telah diguna pakai sejak Disember 2009. Dalam dua firma lain, latihan metodologi firma audit dan perubahan terbaru piawaian perakaunan tidak dilaksanakan. Di samping itu, firma-firma tersebut tidak melaksanakan proses untuk memantau kehadiran kakitangan mereka di sesi latihan. Oleh itu, AOB khuatir rakan kongsi audit dan kakitangan yang tidak cukup cekap kerana kurang latihan, diberikan tugas dan menghasilkan audit berkualiti rendah.

Latihan berstruktur memainkan peranan penting dalam memastikan rakan kongsi audit dan kakitangan mempunyai pengetahuan mendalam mengenai piawaian pengauditan dan perakaunan yang berkaitan untuk menjalankan pengauditan yang berkesan. Firma perlu melakukan penilaian ke atas keperluan latihan untuk rakan kongsi audit dan kakitangan firma dan memastikan latihan yang mencukupi telah diberikan. Untuk memastikan keberkesaan latihan, rakan tugas audit perlu mengambil peranan aktif untuk mengukuhkan pengetahuan yang diperolehi oleh kakitangan semasa pelaksanaan audit.

Prestasi tugas

Daripada semakan ke atas dasar dan prosedur mengenai prestasi tugas dan semakan ke atas tugas audit terpilih Firma Audit Lain, kelemahan berikut telah ditemui:

- **Kecekapan pasukan tugas audit dan tahap pembabitan rakan kongsi tugas dan EQCR**
Hasil semakan tugas mendedahkan bahawa beberapa pasukan tugas audit tidak mempamerkan kecekapan teknikal yang mencukupi dalam melaksanakan pengauditan. Ini mungkin disebabkan oleh kumpulan tugas audit tidak mendapat latihan yang mencukupi. Di samping itu, AOB mendapati bahawa pengawasan dan ketelitian oleh beberapa rakan kongsi tugas juga tidak mencukupi. Tahap pembabitan EQCR dan kerapian semakan EQCR mungkin tidak mencukupi memandangkan beberapa EQCR telah gagal mengenal pasti kelemahan ketara tertentu yang ditemui oleh AOB semasa

menjalankan pengauditan. Faktor-faktor ini telah membawa kepada prestasi tugas audit yang tidak memuaskan.

■ **Metodologi audit dan templat audit**

AOB mendapati keadaan yang mana beberapa Firma Audit Lain telah menggunakan metodologi audit dan templat yang ketinggalan zaman. Oleh itu, beberapa audit yang dijalankan tidak mematuhi ISA dengan sepenuhnya.

■ **Metodologi pensampelan audit**

Di beberapa Firma Audit Lain, panduan mengenai pensampelan audit tidak mencukupi. Ini menyebabkan ketaktelekan amalan yang berkenaan dengan penentuan saiz sampel dalam kalangan pasukan tugas audit serta bilangan sampel yang dipilih untuk ujian tidak mencukupi.

■ **Dasar mengenai perundingan**

Dalam dua Firma Audit Lain, dasar perundingan firma tidak memberikan takrifan atau panduan mengenai apa yang dimaksudkan sebagai 'isu utama, sukar atau bercanggah'. Oleh itu, pasukan audit mungkin tidak diberi panduan sewajarnya mengenai perkara-perkara yang harus dirundingkan.

■ **Pengumpulan fail akhir tugas audit**

Dua buah Firma Audit Lain belum mewujudkan prosedur bagi pengumpulan fail akhir tugas audit dalam tempoh 60 hari dari tarikh laporan audit. Oleh itu, dikhuatiri bahawa beberapa pasukan tugas audit tidak mengumpulkan fail tugas audit tepat masa oleh kerana perkara ini kurang diberi penekanan oleh firma.

ISQC 1 menghendaki firma untuk menetapkan dasar dan prosedur yang berkaitan untuk menyediakan jaminan yang munasabah bahawa tugas audit telah dijalankan mengikut piawaian profesional, keperluan kawal selia dan undang-undang dan bahawa laporan audit yang dikeluarkan adalah wajar.

Sehubungan itu, firma diingatkan supaya memberi perhatian kepada perkara-perkara berikut:

- Memastikan tugas rakan kongsi audit dan kakitangan telah mengambil kira tahap pengalaman dan kepakaran yang diperlukan terutamanya untuk audit yang lebih sukar atau kompleks;
- Memastikan penglibatan yang lebih baik dari rakan kongsi audit melalui pemantauan masa yang dihabiskan oleh rakan kongsi tugas. Mereka perlu diingatkan untuk menghabiskan lebih banyak masa untuk menyelia dan menyemak kerja-kerja yang dilaksanakan oleh pasukan tugas audit;
- Metodologi audit sesebuah firma mendorong cara sesuatu pengauditan dilaksanakan. Oleh itu, adalah penting metodologi audit firma tersebut disemak secara berkala untuk memastikan ia selaras dengan piawaian pengauditan dan perakaunan terkini;
- Pensampelan audit adalah aspek asas sesuatu pengauditan. Oleh itu, firma perlu memastikan bahawa panduan yang betul diberikan untuk pensampelan audit agar kesimpulan yang diperolehi daripada prosedur audit yang dijalankan adalah berdasarkan kepada saiz sampel yang ditentukan dan disokong secukupnya; dan
- Mewujudkan proses untuk memantau pengumpulan fail akhir tugas audit bagi memastikan bahawa ia dilakukan pada masa yang tepat.

Pemantauan dasar dan prosedur kawalan kualiti

Sistem pemantauan bagi Firma Audit Lain masih merupakan satu perkara yang membimbangkan. AOB mengenal pasti kelemahan berikut semasa pemeriksaan pada 2015:

- Tiga Firma Audit Lain belum mewujudkan program pemantauan untuk menilai kawalan peringkat firma manakala satu Firma Audit Lain tidak menjalankan semakan tugas terpilih. Ini tidak mematuhi piawaian ISQC 1 yang menghendaki firma menjalankan penilaian sistem kawalan kualiti firma termasuk pemeriksaan berkala ke atas sekumpulan tugas yang telah siap untuk memastikan bahawa ia adalah mencukupi dan beroperasi dengan berkesan; dan
- Ketelitian semakan tugas dalam bagi sebuah Firma Audit Lain adalah dipersoalkan atas kegagalan penyemak firma untuk mengenal pasti kelemahan ketara untuk satu PIE yang telah disemak oleh AOB dan firma tersebut.

Firma perlu melaksanakan program pemantauan dalaman yang mantap kerana ia membantu dalam mengenal pasti bidang yang perlu diperbaiki dan penentuan sama ada dasar dan prosedur firma yang berkaitan dengan sistem kawalan kualiti beroperasi dengan berkesan. Firma diingatkan agar tidak menganggap semakan luaran seperti yang dijalankan oleh AOB atau MIA sebagai pengganti untuk program pemantauan dalaman firma sendiri.

Dalam membangunkan program pemantauan dalaman, firma perlu memastikan bahawa ia dijalankan oleh penyemak berpengalaman, adalah cukup luas untuk memenuhi objektif yang diingini, pemerhatian dinilai dan punca sebenar dikenal pasti agar langkah-langkah pemulihan yang sesuai boleh dirangka dan dilaksanakan. Di samping itu, semua pemerhatian perlu dimaklumkan kepada kakitangan yang berkaitan.

PEMERHATIAN UTAMA DARIPADA SEMAKAN PERINGKAT TUGASAN KE ATAS FIRMA AUDIT UTAMA DAN FIRMA AUDIT LAIN

Aktiviti pemeriksaan AOB kekal penting dalam memupuk pengauditan bebas PIE dan kumpulan wang jadual yang berkualiti tinggi serta menggalakkan integriti profesion pengauditan. Selama beberapa tahun ini, AOB menyaksikan perkembangan positif dari segi komitmen firma terhadap kualiti audit. AOB juga mendapati komitmen yang lebih tinggi daripada pihak atasan terutamanya dalam pelaburan dan tumpuan kepada kualiti audit. Walaupun firma meneruskan usaha positif, bidang-bidang audit tertentu terus menjadi cabaran untuk kedua-dua Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain.

Bagi Firma Audit Utama, beberapa pemerhatian dalam bidang audit utama adalah penting dan menimbulkan situasi getir tertentu yang mana AOB perlu mengenakan lagi langkah-langkah tambahan ke atas firma audit dan rakan-rakan kongsi individu. AOB menggesa firma-firma agar memastikan bahawa proses pemikiran pasukan tugas audit dan objektif yang diharapkan disokong dengan jelas oleh bukti dokumentasi dalam kertas kerja audit. Dalam situasi bukti audit yang diperolehi masih tidak mencukupi tetapi boleh dikurangkan dengan bukti-bukti yang nyata dari bidang lain dalam kertas kerja tersebut, adalah sama penting perkara ini didokumenkan dan diperjelaskan bagi menyokong pendapat audit keseluruhan.

Untuk Firma Audit Lain, disiplin dokumentasi mengenai jenis, tahap dan pemasaan prosedur audit bagi bidang audit utama kekal menjadi isu khususnya apabila tiada perubahan yang ketara dalam bidang risiko yang dikenal pasti untuk beberapa tahun. Dalam kes sedemikian, terdapat kecenderungan bagi firma untuk menganggap bahawa transaksi tersebut adalah rutin dan bebas daripada salah nyata material tanpa menilai semula dan menjalankan penilaian terperinci ke atas situasi tersebut. Terdapat juga situasi yang mana perancangan dokumentasi ke atas bidang audit utama yang tertentu dan penilaian risiko penipuan adalah lemah dan tidak mampu untuk menyokong prosedur audit sebenar yang dijalankan.

“Untuk Firma Audit Utama, beberapa penemuan dalam bidang audit utama adalah penting dan mengakibatkan keadaan getir tertentu yang mana AOB perlu mengenakan langkah-langkah tambahan ke atas firma audit dan rakan-rakan kongsi individu.”

Keberkesanan proses Semakan Kawalan Kualiti Tugasan

Dalam kebanyakan tugas yang disemak yang mengandungi kelemahan yang ketara, AOB masih khuatir dengan keberkesanan proses semakan kawalan kualiti tugas kedua-dua Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain. Peranan kritis EQCR perlu merangkumi penyediaan prosedur semak dan imbang kepada proses audit melalui penilaian bebas dan objektifnya ke atas perkara pertimbangan utama dan perkara-perkara yang penting.

Berikut adalah pemerhatian lazim yang menyumbang kepada ketakberkesanan semakan EQCR:

- EQCR kurang pengetahuan relevan mengenai industri;
- Masa tidak mencukupi ketika tugas audit dijalankan; dan
- Kurang komitmen EQCR sepanjang tempoh tugas audit.

Kekurangan penglibatan EQCR adalah lebih menonjol bagi Firma Audit Lain terutamanya apabila peranan EQCR diserahkan kepada juruaudit lain yang bukan sebahagian daripada firma yang sama. Dalam keadaan tertentu, AOB mendapati bukti untuk menyokong penglibatan EQCR sepanjang audit adalah terhad. Oleh itu, apabila EQCR terlibat ketika proses pemeriksaan, maklum balas yang diterima mengenai hasil pemeriksaan adalah tidak meyakinkan.

EQCR memainkan peranan penting dalam memberikan prosedur semak dan imbang kepada proses audit. Walaupun benar bahawa Firma Audit Utama tertentu mewujudkan rangka kerja kebertanggungjawaban bagi EQCRnya sebagai sebahagian daripada usaha berterusan untuk mengukuhkan lagi proses pemantauan adalah menggalakkan, firma perlu ingat bahawa tanggungjawab utama terhadap prestasi tugas audit masih terletak kepada rakan kongsi tugas audit. Dalam usaha untuk mencapai kualiti audit yang lebih baik, rakan kongsi tugas perlu bekerjasama dan membenarkan EQCR untuk mencabar perkara pertimbangan utama dan perkara penting yang lain. Amalan sedemikian boleh dilakukan dengan membenarkan EQCR terlibat dalam perbincangan kritikal serta memastikan semua maklumat berkaitan yang diperlukan oleh EQCR disediakan tepat pada masanya.

Kelemahan lazim bagi Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain

Berikut adalah kelemahan ketara yang lazim ditemui dalam Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain:

- Pengiktirafan hasil;
- Kemerosotan nilai aset;
- Audit Kumpulan;
- Pensampelan; dan
- Kebolehpercayaan maklumat yang disediakan oleh pengurusan atau pakar pengurusan.

Carta 15

Peratusan tugas yang diperiksa dengan kelemahan lazim yang ketara



Pengiktirafan hasil

Pemerhatian lazim yang diperhatikan daripada pemeriksaan AOB pada 2015 adalah seperti berikut:

- Penilaian ke atas hubungan agensi yang berpotensi dalam transaksi hasil yang tidak mencukupi;
- Penentuan peratusan penyempurnaan bagi pendapatan pembangunan harta tanah tidak disokong;
- Kelemahan dalam ujian pemotongan transaksi hasil/penegasan;
- Pengiktirafan hasil tidak dikenal pasti sebagai risiko penipuan dan tidak disangkal; dan
- Prosedur semakan analisis substantif tidak dilakukan untuk memenuhi keperluan ISA 520.

Hasil merupakan salah satu bidang kritikal kepada pengguna pernyataan kewangan terutamanya dalam menilai prestasi keseluruhan sesebuah entiti. Oleh itu, risiko utama sering wujud dalam hasil yang memerlukan pertimbangan khas audit oleh juruaudit. AOB masih mendapat kekurangan yang ketara dalam bidang ini. Sebagai contoh, AOB masih mendapat tiada penilaian dilakukan ke atas potensi transaksi hubungan agensi. Bagi transaksi yang telah diamalkan selama bertahun-tahun, firma perlu sentiasa memastikan amalan-amalan tersebut bersesuaian menurut piawaian perakaunan yang berkaitan. Jika ia dinilai dalam audit tahun sebelumnya, firma harus mempertimbangkan untuk menaksir semula penilaian sebelum ini untuk menentukan perkaitan berterusan kesimpulan yang dicapai pada masa lalu.

Selama beberapa tahun ini, AOB mendapat pembangunan berterusan oleh Firma Audit Utama apabila menggunakan prosedur analisis substantif sebagai prosedur utamanya untuk memenuhi keperluan ISA 520 *Analytical Procedures*. Bagi Firma Audit Lain, AOB masih mendapat bahawa prosedur analisis substantif dilakukan dalam bentuk analisis varians yang terhad kepada membandingkan angka tahun semasa dengan tahun-tahun sebelumnya.

AOB bimbang mengenai Firma tertentu yang meletakkan tahap kebergantungan yang tinggi kepada proses kawalan seluruh kumpulan PIE yang menyebabkan ujian substantif kurang dilakukan ke atas baki akaun material tertentu atau transaksi yang mana risiko yang diberikan adalah rendah. AOB mengingatkan firma agar mematuhi ISA 330 *The Auditor's Responses to Assessed Risks* mengenai prosedur substantif yang mana tanpa mengira risiko salah nyata material yang dinilai, juruaudit wajib untuk mereka bentuk dan melaksanakan prosedur substantif bagi setiap kelas baki akaun yang material, transaksi, dan pendedahan.

Kemerosotan nilai aset

Pemerhatian lazim yang diperhatikan daripada pemeriksaan AOB pada 2015 adalah seperti berikut:

- Petunjuk rosot nilai tidak dikenal pasti dan ditangani;
- Unit penghasilan tunai dikeluarkan secara tidak wajar apabila melakukan penilaian rosot nilai bagi muhibah;
- Kurang pengesahan dan cabaran terhadap andaian pengurusan yang digunakan dalam unjuran aliran tunai; dan
- Kebolehpercayaan maklumat yang digunakan untuk menyokong nilai saksama ditolak kos untuk menjual oleh kerana amaun yang boleh diperoleh semula tidak ditangani.

Pemerhatian AOB terhadap bidang ini terutamanya adalah daripada semakan PIE yang diaudit dengan risiko rosot nilai aset yang lebih tinggi seperti entiti yang menanggung kerugian dan entiti dengan perolehan aset rendah berbanding purata industri. Seperti yang dinyatakan dalam laporan tahunan sebelumnya, AOB menegaskan perlu bagi juruaudit untuk menilai secara kritikal unjuran aliran tunai nilai dalam penggunaan disediakan oleh pihak pengurusan untuk tujuan ujian kemerosotan nilai. Firma hendaklah mencabar secara profesional andaian utama yang digunakan khususnya jika andaian itu adalah penting untuk menyokong amaun boleh pulih seperti pengiraan nilai terminal ketara. AOB juga mendapat apabila nilai saksama ditolak kos untuk menjual menggunakan harga pasaran yang diniagakan itu digunakan untuk menentukan amaun boleh pulih dan bukannya nilai yang digunakan, kerelevan dan kebolehpercayaan sumber bukti yang digunakan tidak ditangani dengan wajar.

Ketika menyemak unjuran aliran tunai yang disediakan oleh pelanggan audit, firma diingatkan tentang keperluan untuk meningkatkan skeptisme profesional dalam mempersoalkan kebolehpercayaan bukti yang digunakan serta mencabar secara kritikal andaian yang digunakan untuk menyokong penilaian rosot nilai. Jika hanya 'sedikit lebih' dilihat untuk menyokong jumlah yang boleh diperolehi, juruaudit perlu memastikan jumlah yang boleh diperolehi semula disokong sewajarnya dan sesuai mengikut piawaian perakaunan yang berkaitan.

Audit kumpulan

Pemerhatian AOB ke atas audit kumpulan kebanyakannya adalah berkaitan dengan PIE yang kompleks dan besar dengan pelbagai komponen dan operasi perniagaan diaudit oleh Firma Audit Utama. Pemerhatian yang diperolehi daripada pemeriksaan AOB dalam tahun 2015 adalah seperti berikut:

- Kerja-kerja yang dilakukan oleh juruaudit komponen tidak dinilai dengan secukupnya, termasuk kecenderungan untuk bergantung kepada kerja-kerja yang dilakukan oleh juruaudit komponen, terutamanya apabila juruaudit komponen tersebut adalah dari rangkaian tempatan Firma itu sendiri;
- Skop kerja yang dilakukan oleh juruaudit organisasi perkhidmatan tidak dinilai dengan secukupnya, sebelum bergantung kepada kerja-kerja yang dilakukan terutamanya apabila juruaudit organisasi perkhidmatan tersebut adalah dari rangkaian global Firma tersebut;
- Ketekalan dalam penggunaan prosedur audit terancang oleh juruaudit komponen;
- Kurang susulan ke atas perkara-perkara yang diketengahkan kepada juruaudit komponen semasa semakan kertas kerja juruaudit komponen; dan
- Kurang susulan ke atas boleh-serah laporan yang dikehendaki oleh juruaudit kumpulan.

AOB bimbang terhadap keberkesanan usaha pemulihan diguna pakai oleh Firma berkaitan dengan bidang ini kerana kebanyakan pemerhatian di atas telah diketengahkan dalam laporan tahunan AOB sebelum ini. Bagi Firma Audit Utama tertentu yang mengaudit kumpulan PIE yang besar beroperasi di dalam negara, AOB mendapat situasi yang mana rakan kongsi tugas yang berbeza telah ditugaskan untuk mengaudit komponen utama tertentu Kumpulan PIE bagi mengurus beban kerja rakan kongsi tugas. Sehubungan ini, AOB mendapat kecenderungan juruaudit kumpulan untuk hanya bergantung kepada kerja yang dilakukan oleh juruaudit komponen dalam rangkaian tempatannya tanpa penilaian lanjut ke atas kecukupan kerja yang dilaksanakan.

Ketika mengaudit PIE besar dengan pelbagai komponen, penyelarasan dan komunikasi berkesan antara kumpulan dan juruaudit komponen adalah penting bagi memastikan hasil yang berkesan daripada audit. Penglibatan awal dan komunikasi dengan juruaudit komponen juga penting terutamanya jika komponen berada di negara yang berbeza atau mempunyai penghujung tahun kewangan yang berbeza.

Pensampelan

AOB terus memeriksa pemerhatian terhadap pensampelan. Pemerhatian lazim yang diperolehi daripada pemeriksaan adalah seperti berikut:

- Asas pensampelan yang tidak sesuai;
- Kemungkinan pengecualian daripada sampel ujian tidak dikenal pasti dan dinilai dengan betul;
- Unjuran kemungkinan salah nyata yang tidak betul; dan
- Populasi tidak diuji.

Pemerhatian berterusan ke atas perkara di atas menimbulkan kebimbangan mengenai keberkesanan pelan pemulihan firma khususnya apabila mengenal pasti punca sebenar pemerhatian AOB. Bagi Firma Audit Utama, masih terdapat situasi kurangnya kejelasan berhubung asas pensampelan yang digunakan menurut kaedah pensampelan masing-masing. Sebagai contoh, apabila pertimbangan digunakan untuk menentukan bilangan sampel minimum dan maksimum serta pemakaian kaedah pensampelan yang sesuai bagi jenis objektif ujian tertentu.

Bagi Firma Audit Lain, ketika ketiadaan kaedah dan instrumen pensampelan yang khusus, asas pensampelan yang digunakan selalunya tidak diterangkan dengan jelas atau disokong. Dalam banyak situasi, asas pensampelan dengan memilih item utama atau item bernilai tinggi tidak mewakili populasi yang diuji membawa kepada populasi tidak diuji yang ketara.

Apabila firma menggunakan ujian dwitujuan dengan melakukan ujian kawalan dan ujian butiran ke atas sampel yang sama, reka bentuk prosedur audit perlu dilakukan dengan mengambil kira tujuan setiap ujian secara berasingan. Ini termasuk pertimbangan terhadap penegasan yang relevan dan objektif ujian yang tidak boleh dicapai secara serentak. Di samping itu, kecukupan bilangan sampel yang dipilih amat penting untuk menyokong tahap prosedur dilakukan. Pemakaian berkesan ujian dwitujuan juga bergantung kepada pemakaian keadah audit dan bimbingan secara berkesan oleh firma yang perlu mematuhi piawaian pengauditan yang relevan.

Kebolehpercayaan maklumat yang diberikan oleh pakar-pakar pengurusan

Bergantung kepada jenis PIE, firma boleh mempertimbangkan untuk menggunakan atau bergantung kepada laporan dan data yang disediakan oleh pihak pengurusan atau pakar-pakar pengurusan sebagai sebahagian daripada strategi audit. Di samping itu, terdapat banyak kes yang mana firma bergantung kepada kerja-kerja pakar pengurusan mengenai bidang pengkhususan tertentu seperti penilaian hartanah.

Pemerhatian lazim yang diperolehi daripada pemeriksaan AOB pada 2015 adalah seperti berikut:

- Kebolehpercayaan dan ketepatan laporan dan data yang disediakan oleh pengurusan tidak ditangani;
- Penilaian kecekapan, keupayaan dan objektiviti pakar tidak mencukupi;
- Kurang pemahaman mengenai kerja pakar dan kaitan dengan kaedah yang digunakan; dan
- Penilaian ke atas kesesuaian dan kecukupan kerja pakar tidak mencukupi.

Apabila menggunakan dan bergantung kepada laporan yang dikeluarkan oleh pihak pengurusan, AOB mendapati kes yang mana firma tidak mengesahkan kebolehpercayaan dan ketepatan laporan tersebut. Terdapat juga kes-kes kurangnya komunikasi antara juruaudit kewangan dan juruaudit IT mengenai peranan masing-masing dalam mengesahkan kebolehpercayaan laporan yang dikeluarkan oleh sistem perakaunan entiti sebelum juruaudit kewangan boleh bergantung kepada laporan tersebut.

Bagi kes yang mana pergantungan diletakkan kepada kerja-kerja yang dilakukan oleh penilai profesional, AOB masih mendapati Firma Audit Lain tertentu tidak menilai kecekapan, keupayaan dan objektiviti pakar. Untuk Firma Audit Utama, terdapat kekurangan bukti sokongan dan kejelasan serta kekaburuan mengenai kerelevanannya kaedah dan andaian yang digunakan oleh pakar untuk mencapai amanah penilaian. Ini khususnya berlaku apabila butiran pengiraan penilaian tidak dimasukkan ke dalam laporan pakar. Sebagai contoh, AOB mendapati juruaudit tidak menilai kewajaran tidak mengiktiraf penilaian ke atas oleh seseorang pakar dalam harta tanah pelaburan dengan lebih lanjut. Ini termasuk mencabar hasrat pengurusan kerana tidak mengiktiraf peningkatan dalam nilai. Seperti yang dinyatakan dalam laporan tahunan sebelum ini, AOB menggesa firma untuk mematuhi keperluan ISA dan mempertimbangkan secara kerap sama ada ia perlu mengadakan pembabitian dan mempunyai komunikasi yang lebih bermakna dengan penilai untuk mendapatkan kefahaman dan keselesaan dengan kaedah yang digunakan oleh penilai profesional.

Sekiranya firma melantik juruaudit IT untuk menjalankan semakan dan ujian ke atas bidang utama berkaitan IT sesebuah entiti perniagaan bagi tujuan bergantung kepada ujian kawalan atau untuk menangani kebolehpercayaan laporan yang disediakan oleh entiti tersebut, penyelaras dan komunikasi yang berkesan antara juruaudit kewangan dan juruaudit IT adalah penting bagi mencapai objektif audit yang diharapkan.

Kotak 3 Kebergantungan kepada Pelaporan Penilaian

Memandangkan entiti yang pesat berkembang dan semakin kompleks serta keperluan piawaian perakaunan yang dipertingkatkan dalam bidang penilaian, juruaudit tidak dapat mengelak kecuali bergantung kepada maklumat yang diberikan oleh pakar-pakar untuk menyokong asas piawaian perakaunan yang digunakan oleh pihak pengurusan. Dalam kebanyakan kes, pengurusan mengambil pakar-pakarnya sendiri untuk menentukan penilaian yang sesuai bagi sesuatu aset, terutamanya aset hartanah.

Berdasarkan ISA 500 *Audit Evidence*, yang mana pergantungan dibuat dengan menggunakan kerja-kerja pakar pengurusan, juruaudit dikehendaki melakukan perkara berikut:

- Menilai kecekapan, keupayaan dan objektiviti pakar;
- Mendapatkan kefahaman mengenai kerja-kerja pakar; dan
- Menilai kesesuaian kerja pakar itu sebagai bukti audit untuk penegasan yang berkaitan.

Bidang tersebut kekal sebagai satu cabaran bagi juruaudit terutamanya dalam menilai kesesuaian kerja pakar untuk digunakan sebagai bukti audit bagi penilaian harta. Dalam menentukan penilaian, pendekatan berikut digunakan secara meluas oleh pakar-pakar:

- a. Pendekatan perbandingan – bandingkan perkara yang sama dengan pelarasan dibuat bagi ketaksamaan;
- b. Pendekatan pendapatan – menggunakan aliran tunai terdiskaun, kaedah pelaburan dan kaedah berbaki; dan
- c. Pendekatan kos – model kos penggantian dengan pertimbangan kemerosotan fizikal, keusangan fungsian/teknikal dan ekonomi atau luaran.

AOB mendapati bahawa walaupun pendekatan penilaian yang telah dinyatakan dalam laporan pakar-pakar, cara pengiraan penilaian yang terperinci sering tidak dizahirkan. Ia merupakan satu isu apabila pakar-pakar telah membuat pelarasan dalam pengiraan penilaian mereka. Firma perlu mengambil kira sama ada ia perlu membabitkan diri dan berkomunikasi dengan pakar untuk mendapatkan kefahaman dan selesa dengan kaedah yang digunakan oleh pakar-pakar dalam penilaian.

Firma juga diingatkan mengenai keperluan untuk meningkatkan skeptisisme profesional terutamanya dalam perkara berikut:

- a. Penilaian yang mempunyai kesan ketara terhadap penyata kewangan entiti (cth. pengiktirafan besar keuntungan daripada penilaian aset);
- b. Laporan penilaian yang tidak dikemas kini tetapi masih digunakan oleh entiti sebagai asas untuk mengambil kira aset tertentu;
- c. Laporan pakar mengandungi peringatan tertentu yang boleh mempersoalkan kesesuaian penilaian (cth. pakar tidak melakukan pemeriksaan fizikal aset);
- d. Laporan penilaian adalah semata-mata satu ‘penilaian kemas kini’ yang mengandungi amaan penilaian yang dipertingkatkan tanpa butiran lanjut mengenai pendekatan penilaian;
- e. Rujukan bagi perbandingan yang digunakan boleh dipersoalkan (cth. lokasi berbeza, harga pasaran diurusniagakan tidak dikemas kini, dan lain-lain); dan
- f. Amaun penilaian sebenar adalah di luar julat nilai perbandingan yang digunakan oleh pakar.

Kotak 4 Menilai pengolahan perakaunan yang sesuai

Kerumitan pelbagai produk dan perniagaan yang berkembang pesat dan meningkat dalam pasaran tanpa sempadan memberi cabaran kepada juruaudit. Juruaudit perlu melengkapkan diri mereka dengan kaedah dan pengetahuan yang betul untuk mengendalikan pelbagai isu-isu perakaunan yang timbul akibat daripada aktiviti perniagaan pelanggannya. Urusan perniagaan dan transaksi tertentu oleh entiti direka bentuk untuk memenuhi strategi dan objektifnya. Oleh itu, terma dan syarat urusan adalah penting untuk lebih memahami transaksi dan seterusnya mengenal pasti pemakaian perakaunan yang betul selaras dengan piawaian perakaunan.

Berikut adalah contoh isu-isu perakaunan yang diperhatikan oleh AOB dalam pemeriksannya:

BIDANG PERAKAUNAN	PEMERHATIAN
Pengklasifikasian wajar pelaburan dalam dana tunai sebagai tunai dan kesetaraan tunai, bukan aset tersedia untuk dijual	<p>Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia (MFRS) 107 <i>Statement of Cash Flows</i> mentakrifkan kesetaraan tunai sebagai “<i>pelaburan jangka pendek, berkecairan tinggi yang sedia untuk ditukar kepada jumlah tunai yang diketahui dan yang tertakluk kepada risiko perubahan nilai</i>”.</p> <p>Oleh kerana sifat produk pelaburan yang terdapat di pasaran sekarang, AOB mendapati bahawa terdapat kecenderungan bagi entiti untuk mengklasifikasikan pelaburannya dalam dana tunai sebagai sebahagian daripada wang tunai dan setara tunai tanpa penilaian selanjutnya oleh juruaudit untuk menyokong kewajaran pengklasifikasian tersebut. Ini menimbulkan kebimbangan apabila dana tunai di denominasikan dalam unit dan perlu ditukar kepada harga pasaran yang berkaitan pada tarikh pelaporan.</p>
Menilai kewujudan hubungan agensi dalam transaksi hasil	<p>ISA 240 <i>The Auditor's Responsibilities Relating to Fraud in an Audit of Financial Statements</i> menyatakan bahawa juruaudit perlu menilai jenis hasil yang berkaitan, transaksi hasil atau penegasan yang membawa risiko salah nyata material berdasarkan kepada anggapan bahawa terdapat risiko penipuan dalam pengiktirafan hasil.</p> <p>Walaupun hasil sentiasa dikaitkan dengan risiko penipuan, AOB mendapati kes yang mana potensi kewujudan hubungan agensi dalam transaksi hasil yang tidak dinilai dengan jelas oleh juruaudit terutamanya dalam jenis industri tertentu seperti pembuatan dan ternakan ayam. MFRS 118 <i>Revenue</i> menyatakan bahawa “<i>dalam hubungan agensi, aliran masuk kasar manfaat ekonomi termasuk amaun yang dikutip bagi pihak prinsipal dan yang tidak menyebabkan kenaikan dalam ekuiti bagi entiti. Amaun yang dikutip bagi pihak prinsipal itu bukanlah hasil. Sebaliknya, hasil ialah amaun komisen</i>”.</p>

Kotak 5

Inovasi audit – Manfaatkan analisis data dalam pelaksanaan audit

Kurangnya kefahaman juruaudit terhadap jenis pengaturan atau transaksi membawa kepada bukti yang sesuai dalam kertas kerja tidak mencukupi untuk menyokong penilaian juruaudit ke atas kewajaran pengolahan perakaunan. Oleh kerana pengurusan entiti bertanggungjawab ke atas penyediaan penyata kewangan, juruaudit perlu sentiasa mengingatkan entiti untuk menyediakan juruaudit dengan maklumat yang mencukupi seperti perjanjian yang berkaitan untuk menilai implikasi terma dan syarat dalam pengaturan. Sekiranya pertimbangan profesional telah digunakan dalam penilaian, pemakaian perakaunan harus juga mencerminkan perkara yang terkandung dalam pengaturan tersebut dan transaksi. AOB juga mendapati dalam analisis yang dilakukan melalui perundingan formal teknikal yang dibangkitkan oleh juruaudit kurang mendalam untuk menyokong dengan wajar kesimpulan yang dibuat.

AOB juga menggesa pengurusan dan jawatankuasa audit entiti agar bertanggungjawab ke atas pemakaian perakaunan yang relevan bagi entiti. Jika terdapat kekaburuan mengenai penggunaan perakaunan yang tepat, entiti hendaklah memulakan penilaian dan bukannya menunggu juruaudit untuk mengenal pasti perkara tersebut dan kemudian memberikan pandangan mengenainya. Penilaian dan maklumat yang berkaitan tersebut perlu disediakan kepada juruaudit tepat pada masanya untuk mengelakkan kelewatian dalam proses audit.

AOB akan terus menilai prestasi juruaudit mengenai pemakaian perakaunan terutamanya apabila terdapat piawaian perakaunan baharu atau yang disemak semula.

Kebanyakan syarikat kini semakin memanfaatkan teknologi maklumat untuk menyokong perniagaan mereka dan pada tahap tertentu, ini telah menyebabkan volum transaksi yang lebih besar untuk diproses secara elektronik. Syarikat-syarikat menerima pakai konsep 'Data Besar' dan menggunakan maklumat daripada pelbagai sumber untuk menyokong operasi perniagaan mereka dan membuat keputusan.

Firma audit menyedari bahawa pendekatan audit konvensional iaitu memeriksa sampel transaksi bagi syarikat-syarikat tersebut mungkin tidak memadai. Oleh itu, kebanyakan Firma Audit Utama kini memanfaatkan analisis data untuk mencapai kecekapan dan keberkesanan audit. Analisis data mempunyai dua manfaat utama. Pertama, ia memudahkan analisis yang lebih mendalam yang membantu juruaudit untuk meningkatkan kefahaman mereka mengenai transaksi dan baki yang mendasari penyata kewangan. Kedua, analisis data mempunyai potensi untuk menyediakan tahap jaminan yang lebih tinggi. Sebagai contoh, perisian analisis data boleh digunakan untuk menjalankan ujian lengkap ke atas populasi.

Untuk memanfaatkan sepenuhnya kebaikan analisis data, firma perlu melakukan pelaburan pendahuluan dalam perisian dan instrumen. Pasukan tugas audit juga perlu melibatkan pakar IT dan data untuk membantu dalam pelaksanaan prosedur analisis data.

Latihan bagi juruaudit adalah perlu agar mereka lebih memahami kerja-kerja pakar lain dan juga untuk memperoleh kemahiran baharu dalam analisis data supaya mereka boleh melakukan sendiri beberapa analisis mudah.

Inovasi audit sering memerlukan perekaan semula prosedur audit. Pasukan Audit perlu ingat bahawa dalam usaha melaksanakan inovasi audit untuk mencapai kecekapan audit, kelemahan dalam pelaksanaan audit tidak diwujudkan sepanjang proses tersebut.

PEMULIHAN

Kemajuan keseluruhan

Daripada sembilan firma yang diperiksa semula pada 2015, AOB mendapati empat firma merekodkan tiada pemerhatian berulang manakala bilangan pemerhatian berulang untuk dua firma telah berkurangan. Keputusan semasa amat menggalakkan kerana ini boleh dikaitkan dengan nada dari pihak atasan dalam memacu pelbagai usaha untuk memulihkan pemerhatian AOB.

Beban kerja rakan tugas audit masih dinyatakan sebagai salah satu punca utama sebenar oleh Firma Audit Utama kerana beban kerja yang meningkat akan menyebabkan rakan-rakan kongsi tugas audit kekurangan masa untuk menyemak dan menyelia tugas audit masing-masing. Oleh itu, firma-firma terus menyemak beban kerja rakan-rakan kongsi tugas audit dan menangani sebarang isu yang dikenal pasti melalui pengimbangan semula portfolio pelanggan dalam kalangan rakan-rakan kongsi dan juga menarik diri daripada pelanggan yang boleh menimbulkan risiko yang tidak diingini kepada firma secara keseluruhannya.

“...Empat syarikat merekodkan tiada pemerhatian berulang manakala bilangan pemerhatian berulang untuk dua firma telah berkurangan.”

Bagi firma-firma yang lebih kecil, rakan kongsi audit dan kakitangan firma masih perlu meningkatkan kecekapan teknikal mereka dalam bidang perakaunan dan pengauditan. Oleh kerana wujudnya kelemahan dalam infrastruktur dan sumber, penambahbaikan dengan kecepatan yang betul sentiasa merupakan satu cabaran kepada firma-firma ini. Walau bagaimanapun, AOB mengiktiraf usaha firma-firma ini untuk menyediakan dan memantau latihan yang mencukupi serta membuat penambahbaikan kepada bimbingan audit firma yang sedia ada dan pemantauan rangka kerja.

Berikut adalah contoh tindakan pemulihan dan usaha lain yang dijalankan oleh Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain yang berkaitan dengan pengekalan kualiti audit:

Jadual 5
Firma Audit Utama

BIDANG	USAHA-USAHA
Nada dari pihak atasan	<ul style="list-style-type: none"> • Insentif untuk memberi ganjaran kepada rakan kongsi audit yang mencapai keputusan semakan kualiti yang baik • Mengimbang semula portfolio pelanggan (cth. mengurangkan kakitangan kepada nisbah rakan kongsi audit) • Mengenal pasti dan melindungi (<i>ring-fencing</i>) individu berprestasi tinggi untuk mengurangkan risiko tekanan
Penerimaan pelanggan dan tugas audit baharu	<ul style="list-style-type: none"> • Penambahbaikan prosedur penerimaan pelanggan dan meneruskan penerimaan pelanggan secara lebih terpilih • Mengurangkan bilangan pelanggan yang dikenal pasti
Pengambilan, pembangunan dan pengekalan tenaga kerja	<ul style="list-style-type: none"> • Model pengiktirafan ganjaran diperketatkan (cth. kenaikan pangkat dan pengalaman) • Program peminjaman kakitangan kepada firma rangkaian global dan serantau • Semakan berterusan ke atas manfaat kakitangan yang lain (cth. optikal, pergiliran, cuti mandatori, dan lain-lain) • Semakan kritikal maklum balas yang diperolehi daripada tinjauan kakitangan

Jadual 5 (sambungan)
Firma Audit Utama

BIDANG	USAHA-USAHA
Pemantauan	<ul style="list-style-type: none"> • ‘Hot Review’ fail yang meningkat • Pengenalan tindakan yang lebih ketat dan dapat dilihat ke atas pemerhatian yang dibangkitkan oleh AOB dan semakan dalaman Firma • Meningkatkan kebertanggungjawaban EQCR (cth. Impak terhadap prestasi EQCR serta EP)
Kecekapan teknikal dalam perakaunan dan pengauditan	<ul style="list-style-type: none"> • Penjenamaan semula perkhidmatan jabatan teknikal perakaunan dan penajaran semula tanggungjawab teknikal • Usaha bersepada untuk mengambil kaitangan teknikal sepenuh masa • Menawarkan peranan teknikal untuk mengaudit pengurus amalan audit • Mengenal pasti Pakar Bidang dalam kalangan pengurus amalan audit untuk terus menyokong fungsi teknikal dan menghubungkan sumbangan mereka sebagai sebahagian daripada KPI mereka
Lain-lain	<ul style="list-style-type: none"> • Pengenalan inisiatif analisis data ke atas tugas besar/ kompleks • Pembangunan kapasiti dan penggunaan lebih ramai pakar dalaman (cth. jaminan IT, Penilaian Kewangan korporat, dan lain-lain) • Pemusatan fungsi pentadbiran Firma – berhubung pelaksanaan tugas (cth. proses pengesahan bank)

Jadual 6
Firma Audit Lain

BIDANG	USAHA-USAHA
Nada dari pihak atasan	<ul style="list-style-type: none"> • Reka bentuk ISQC 1 yang ditambah baik • Aktiviti percantuman dalam kalangan firma kecil dan sederhana untuk mengurus sumber dan keperluan penggiliran rakan kongsi tugas audit • Perancangan penggantian yang lebih baik – pengenalpastian kepimpinan pada masa depan • Meningkatkan bilangan rakan kongsi audit
Penerimaan pelanggan dan tugas audit baharu	<ul style="list-style-type: none"> • Dasar penerimaan pelanggan - berdasarkan kapasiti dan keupayaan Firma
Kecekapan teknikal dalam bidang perakaunan dan pengauditan	<ul style="list-style-type: none"> • Penekanan kepada latihan - pemantauan rapi terhadap jumlah jam latihan minimum
Pengambilan bakat, pembangunan dan pengekalan	<ul style="list-style-type: none"> • Biasiswa untuk peperiksaan profesional • Semakan berterusan kepada manfaat kewangan kakitangan (cth. gaji dan elauan) • Keseimbangan kerja dan kehidupan (cth. ruang rehat, makanan percuma pada waktu puncak, hari keluarga tahunan dan lain-lain)

Pemerhatian berulang

AOB masih mendapat secara keseluruhan terdapat pengurangan dalam pemerhatian berulang semasa pemeriksaan semakan tugas pada tahun ini. Pemerhatian berulang utama yang ditemui adalah seperti berikut:

- Penilaian rosot nilai aset/muhibah;
- Pensampelan dan populasi tidak diuji;
- Penggunaan prosedur analisis substantif;
- Penilaian pengiktirafan hasil yang sesuai;
- Susulan ke atas prosedur pengesahan;
- Menguji kebolehpercayaan laporan yang dihasilkan sistem;
- Penilaian pengklasifikasian tunai dan setara tunai yang sesuai;
- Pengenalpastian risiko penipuan berhubung pengiktirafan hasil;
- Pengenalpastian dan penilaian pihak berkaitan dan transaksi pihak berkaitan; dan
- Prosedur pemotongan hasil.

Pemerhatian berulang ini juga adalah ketara bagi dua Firma Audit Lain yang diperiksa semula pada 2015. AOB menggesa firma-firma memberi penekanan lebih kepada komunikasi dan memberi latihan yang berkesan kepada kakitangan yang terlibat untuk meminimumkan dan mengelakkan berlakunya pemerhatian berulang dalam pemeriksaan AOB.

Walaupun wujud usaha berterusan untuk memacu kualiti audit, AOB masih bimbang mengenai keberkesanan keseluruhan tindakan pemulihan firma tertentu khususnya apabila kepimpinannya tidak cukup kuat untuk memacu usaha dalam menggalakkan kualiti audit. Firma-firma diingatkan bahawa AOB akan menyiarkan laporan pemeriksaan, sekiranya sesbuah firma gagal untuk melaksanakan langkah-langkah pemulihan yang berkaitan dengan pemerhatian yang dibangkitkan oleh AOB menurut seksyen 31V(7) SCMA.

Di samping itu, pindaan kepada SCMA yang terkini memberikan AOB kaedah untuk menzahirkan atau berkongsi mana-mana pemerhatian daripada aktiviti pemeriksaannya dengan PIE dan kumpulan wang jadual menurut seksyen 312D(3) *Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993* (SCMA) serta keupayaan untuk mengarah juruaudit untuk melaksanakan langkah pemulihan tertentu berkaitan dengan seksyen 31V(5a) SCMA.

Punca sebenar

Seperti yang dilaporkan dalam laporan tahunan sebelum ini, AOB masih mendapat firma cenderung untuk menyatakan kesilapan dalam dokumentasi sebagai penyebab kelemahan yang dikenal pasti tanpa mendapatkan kefahaman jelas mengenai sebab sebenar kelemahan tersebut. Akibatnya, pelan tindakan pemulihan mungkin tidak bermakna untuk menangani punca sebenar kelemahan. AOB menekankan pentingnya kepimpinan firma untuk menjalankan penilaian yang jujur dan proses pengenalpastian punca sebenar yang diikuti oleh pengambilan langkah-langkah yang wajar bagi memantau keberkesanan pelan pemulihan tersebut.

Berikut adalah punca sebenar utama yang masih ditemui, berdasarkan analisis AOB ke atas Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain:

- Kurang penekanan oleh kepimpinan firma untuk menyampaikan mesej kualiti audit dan dalam kes tertentu, mesej yang tidak konsisten mengenai kualiti daripada kepimpinan firma kepada firma mereka sendiri;
- Kurang penglibatan tepat masa dan penyeliaan dan arahan yang tidak mencukupi daripada rakan kongsi tugas audit disebabkan oleh beban kerja rakan kongsi tugas audit;
- Proses pemantauan dan komunikasi firma termasuk reka bentuk dan pelaksanaan tindakan pemulihan yang tidak berkesan;

- Sumber yang tidak mencukupi kerana kadar pengurangan kakitangan yang tinggi secara berterusan;
- Latihan dalam bidang yang relevan tidak diberikan kepada kakitangan tepat pada masanya;
- Kurang kecekapan teknikal dalam kedua-dua bidang perakaunan dan pengauditan;
- Kurang penggunaan skeptisme profesional dalam menggunakan pertimbangan profesional;
- Kurang pemahaman mengenai pemakaian yang tepat kaedah audit firma sendiri; dan
- Kurang sokongan teknikal untuk menjaga kualiti audit, termasuk proses perundingan teknikal dan semakan pemantauan dalaman yang kerap.

Perubahan persekitaran ekonomi dan ketaktentuan pasaran yang sedia ada memberi tekanan tambahan kepada firma untuk mengekalkan kewujudannya serta meneruskan strategi perniagaannya. Selain daripada kadar pengurangan kakitangan yang tinggi yang dihadapi oleh firma setiap tahun, kekurangan individu yang mempunyai kemahiran teknikal perakaunan yang relevan dalam pasaran yang sedia ada kini membimbangkan. Di samping itu, permintaan yang tinggi dalam pasaran tempatan dan antarabangsa terhadap bakat tempatan berpotensi untuk mewujudkan kekosongan dalam pasaran tempatan kita. Oleh itu, firma perlu lebih inovatif dalam memperkenalkan pelbagai inisiatif untuk menjaga dan mengekalkan tenaga kerja dalam firma serta menarik bakat luar termasuk semakan berterusan ke atas ganjaran dan pampasan kepada kakitangan yang setimpal dengan jangkaan prestasi.

KESIMPULAN

Hasil pemeriksaan AOB pada 2015 menunjukkan bahawa bagi kebanyakan Firma Audit Utama, keazaman yang lebih besar diperlukan untuk meningkatkan kualiti audit dan memelihara ketekalan prestasi. Pada tahap yang tertentu, ini boleh dikaitkan dengan kekurangan penglibatan rakan kongsi audit untuk menyelia dan menyemak tugas audit. Firma perlu mengurus dengan lebih baik beban kerja rakan kongsi audit melalui proses penugasan portfolio pelanggan yang lebih mantap. Firma dinasihatkan untuk memperkuuh usaha untuk menggalakkan keberkesanan sistem kawalan kualiti firma terutamanya dalam bidang rangka kerja kebertanggungjawaban rakan kongsi audit, sumber manusia, latihan dan fungsi pemantauan.

Bagi Firma Audit Lain yang diperiksa semula, hasil pemeriksaan adalah berbeza dengan beberapa firma memaparkan penambahbaikan manakala sesetengahnya secara keseluruhan menunjukkan penurunan dalam kualiti audit. Bagi firma-firma ini, kecekapan beberapa rakan kongsi tugas dan pasukan tugas audit mereka memerlukan penambahbaikan. Selain itu, pemeriksaan kali pertama sesetengah Firma Audit Lain mendedahkan sebilangan jurang reka bentuk dan pelaksanaan dalam sistem kawalan kualiti firma. AOB ingin menegaskan keperluan untuk latihan berstruktur dalam memastikan bahawa rakan kongsi audit dan kakitangan mereka kekal cekap dan dimaklumkan mengenai piawaian mengenai perakaunan dan pengauditan yang terkini. Firma-firma ini perlu terus melabur dalam sumber-sumber, infrastruktur, sistem dan proses kawalan kualiti yang relevan untuk mengekalkan kualiti audit.

Untuk mencapai peningkatan yang diingini dalam kualiti audit, budaya yang memberi keutamaan kepada kualiti audit seharusnya diterapkan di seluruh firma itu dari peringkat atasan ke peringkat pertengahan dan bawahan. Kepimpinan firma perlu menunjukkan teladan dengan mengambil tanggungjawab penuh untuk memacu inisiatif kualiti audit dan terus mengukuhkan mesej kepada

rakan kongsi audit dan kakitangan untuk mengekalkan tahap skeptisisme profesional dan objektiviti yang diperlukan sepanjang audit. Tidak kurang pentingnya ialah penjajaran tingkah laku rakan kongsi audit dengan nada kepimpinan kerana ini boleh mempengaruhi keberkesanan pelbagai inisiatif dan mesej daripada pihak kepimpinan mengenai kualiti audit kepada kakitangan audit. Malah, kepimpinan melalui teladan merupakan faktor kejayaan utama untuk menggalakkan kualiti audit. Dalam beberapa firma yang menunjukkan prestasi yang baik ketika pemeriksaan, AOB mendapati bahawa teladan yang baik daripada pihak atasan dan budaya kualiti telah mempengaruhi secara positif tingkah laku rakan-rakan kongsi audit dan pasukan tugas audit.

Firma audit seharusnya tidak ragu-ragu untuk membuat pelaburan yang diperlukan untuk menyokong kualiti audit kerana AOB mendapati situasi yang mana firma yang telah membuat pelaburan sedemikian tidak terjejas dari segi kewangan.

Pada tahun ini, terdapat pergerakan PIE daripada satu firma audit kepada firma yang lain. Kualiti audit tidak boleh dikompromi dalam usaha firma mencapai pertumbuhan perniagaan dengan menerima pelanggan-pelanggan baharu melebihi apa yang firma mampu kendalikan. Penerimaan pelanggan yang didorong terutamanya oleh yuran audit boleh memudaratkan firma terutama apabila firma itu

“Dalam usaha untuk mencapai peningkatan yang diingini dalam kualiti audit, budaya yang memberi keutamaan kepada kualiti audit seharusnya diterapkan di seluruh firma itu dari peringkat atasan, ke peringkat pertengahan dan bawahan.”

tidak mempunyai keupayaan untuk menjalankan audit atau telah gagal untuk mengenal pasti dan menangani risiko asas dengan betul yang berkaitan dengan audit.

Pada 2016, AOB akan terus melibatkan firma audit dalam mana-mana isu-isu utama yang timbul berkaitan dengan profesion audit serta menggalakkan peningkatan kualiti audit menerusi dialog bersama firma audit mengenai amalan baik, menjalankan pemeriksaan dan pemantauan yang lebih rapi terhadap kemajuan pelaksanaan pelan tindakan pemulihan firma.

PENGUATKUASAAN

Pemantauan audit bebas yang berkesan adalah kritikal untuk meningkatkan keyakinan dalam kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan teraudit dan adalah berdasarkan penguatkuasaan yang cekap dan berkesan.

Tindakan penguatkuasaan berusaha untuk mencapai dua matlamat utama. Pertama, ia disasarkan untuk mempertanggungjawabkan dan mengenakan sekatan ke atas mereka yang melanggar undang-undang dan peraturan; dan kedua, untuk memberi peringatan yang menghalang orang lain daripada melakukan kesalahan yang sama.

AOB sentiasa beringat bahawa usaha untuk mencapai hasil yang diingini berhubung dengan tindakan penguatkuasaan melalui cara yang paling cekap dan berkesan. Falsafah penguatkuasaan AOB terikat teguh dalam strategi yang memfokus kepada prinsip keberkadarhan, kecekapan dan mencapai hasil yang diingini untuk tindakan penguatkuasaan yang diambil.

PENCAPIAAN UTAMA DALAM PENGUATKUASAAN

AOB terus menyemak impak aktiviti penguatkuasaannya dan berpendapat bahawa penguatkuasaan yang lebih ketat diperlukan, memandangkan pada tahun-tahun kebelakangan ini, AOB aktif mengadakan pembabitan bersama juruaudit untuk menyampaikan harapannya terhadap mereka dan tumpuan kepada audit berkualiti. Meskipun begitu, kadar penambahbaikan kepada kualiti audit masih membimbangkan. Walaupun kami sedar akan persekitaran perniagaan yang sentiasa berubah-

ubah dan menjadi semakin kompleks, kualiti audit tidak boleh dikompromi.

Begitulah juga, kebebasan juruaudit adalah asas bagi kualiti audit. Ia berkait dengan objektiviti dan skeptisisme profesional dan mengukuhkan mandat juruaudit untuk memastikan kualiti yang tinggi dalam pengauditan bebas. Sehubungan ini, kami tidak lagi membenarkan atau bertolak ansur dengan ketakpatuhan terhadap keperluan bebas.

Melangkah ke hadapan, tumpuan dan kebertanggungjawaban yang lebih besar akan diberi ke atas kepimpinan firma audit apabila wujudnya itu berhubung semakan tugas di samping penyiasatan yang dimulakan terhadap rakan kongsi tugas audit. Sehubungan ini, dalam situasi yang penalti kewangan dikenakan atas pelanggaran yang ditemui dalam semakan tugas, penalti kewangan akan dikenakan ke atas firma audit bagi prestasi tugas yang kurang berkualiti. Ini adalah untuk mengingatkan kepimpinan firma audit bahawa ketekalan prestasi dan keberkesanannya pelan pemulihian merupakan satu aspek penting untuk mencapai kualiti audit. Kepimpinan firma audit hendaklah menggalakkan budaya dalaman yang mengiktiraf bahawa kualiti adalah penting dalam pelaksanaan tugas.

Tahun ini juga menyaksikan AOB menghadapi cabaran perundangan berhubung proses penguatkuasaannya. Terdapat sebilangan prosiding termasuk permohonan semakan perundangan terhadap AOB oleh juruaudit yang dikenakan sekatan. Juruaudit tersebut telah dikenakan celaan dan penalti sebanyak RM50,000 kerana gagal mematuhi piawaian pengauditan dalam prestasi tugas bagi PIE.

Semua prosiding perundangan ini berjaya diakhiri dengan keputusan yang berpihak kepada AOB. Walaupun kami memperakui bahawa cabaran perundangan tidak dapat dilakukan, hasil prosiding ini terus mengukuhkan hakikat bahawa mekanisme penguatkuasaan kami adalah kukuh dan dilengkapi dengan perlindungan yang mencukupi.

KESESUAIAN JURUAUDIT

Untuk julung-julung kalinya, AOB membatalkan pendaftaran satu firma audit dan dua daripada rakan kongsi auditnya di bawah seksyen 31Q(1)(a)(B) SCMA kerana gagal untuk kekal layak dan sesuai untuk mengaudit PIE.

Firma audit tersebut dan rakan kongsi auditnya didapati gagal mematuhi piawaian pengauditan dalam melaksanakan tugas audit dua PIE. Di samping itu, firma audit tersebut juga telah gagal melaksanakan tindakan pemulihan seperti yang dilaporkan kepada AOB berhubung dengan hasil pemeriksaan lampau. Pada masa lalu, AOB pernah mengambil tindakan penguatkuasaan terhadap firma audit yang sama dan rakan kongsi auditnya kerana melanggar syarat pendaftaran yang dikenakan oleh AOB di bawah seksyen 31O(3) SCMA.

Pembatalan pendaftaran bukanlah satu tindakan yang dipandang ringan oleh AOB kerana juruaudit terbabit didapati tidak layak dan tidak sesuai untuk bertindak sebagai juruaudit PIE. Ini selanjutnya membuktikan komitmen AOB untuk menggesa kualiti audit untuk meningkatkan keyakinan pasaran.

TINDAKAN PENGUATKUASAAN AOB PADA 2015

Bil.	Jenis salah laku	Pihak terbabit	Huraian ringkas salah laku	Tindakan diambil	Tarikh tindakan
1.	Pelanggaran syarat pendaftaran AOB yang dikenakan di bawah seksyen 31O(4) SCMA.	Lee Kok Wai Rakan kongsi audit Crowe Howarth, rakan kongsi tugasan dalam audit suatu PIE bagi tahun kewangan berakhir 31 Oktober 2010.	Kegagalan untuk mematuhi syarat tertentu dalam ISA dalam melaksanakan kewajipan profesionalnya dalam melaksanakan audit PIE.	1) Celaan; 2) Penalty sebanyak RM50,000	16 Januari 2015
2.	Pelanggaran syarat pendaftaran AOB yang dikenakan di bawah seksyen 31O(3) SCMA dibaca bersama dengan perenggan berikut dalam <i>Handbook on Registration AOB</i> :	Wong Weng Foo & Co	<p>1. Wong Weng Foo & Co gagal mematuhi keperluan ISQC 1 dalam menjalankan kewajipan profesional dalam melaksanakan audit bagi PIE.</p> <p>2. Wong Weng Foo & Co gagal melaksanakan amalannya dengan jujur, cekap dan teliti.</p> <p>3. Wong Weng Foo & Co gagal memastikan juruaudit yang mengaudit penyata kewangan sewajarnya layak, cukup terlatih dan cekap. Akibatnya, terdapat banyak kekurangan signifikan yang berulang dalam audit entiti tersenarai awam bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2013 dan 30 Jun 2014.</p>	Pembatalan pendaftaran dengan AOB menurut seksyen 31Q(1)(a)(B) SCMA.	2 Disember 2015

TINDAKAN PENGUATKUASAAN AOB PADA 2015 (sambungan)

Bil.	Jenis salah laku	Pihak terbabit	Huraian ringkas salah laku	Tindakan diambil	Tarikh tindakan
3.	Pelanggaran syarat pendaftaran AOB yang dikenakan di bawah seksyen 31O(3) SCMA dibaca bersama dengan perenggan berikut dalam <i>Handbook on Registration AOB</i> : <ul style="list-style-type: none"> (a) Perenggan 5.05(d) – Keperluan bagi juruaudit individu untuk mematuhi piawaian pengauditan dan etika di Malaysia. (b) Perenggan 5.05(c) – Keperluan bagi juruaudit individu untuk melaksanakan amalannya dengan jujur, kompeten dan dengan teliti. 	Wong Weng Foo Rakan kongsi audit urusan bagi Wong Weng Foo & Co.	1. Rakan kongsi audit urusan gagal mematuhi keperluan relevan bagi ISQC 1 dalam menjalankan kewajipan profesionalnya sebagai rakan kongsi audit audit urusan bagi Wong Weng Foo & Co. 2. Rakan kongsi audit urusan gagal melaksanakan amalannya dengan jujur, cekap dan dengan teliti.	Pembatalan pendaftaran Rakan Kongsi Urusan dengan AOB menurut seksyen 31Q(1)(a)(B) SCMA.	2 Disember 2015
4.	Pelanggaran syarat pendaftaran AOB yang dikenakan di bawah seksyen 31O(3) SCMA disebabkan oleh pelanggaran khusus piawaian pengauditan berhubung dengan pelaksanaan audit bagi penyata kewangan dua entiti tersenarai awam bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2013 dan 30 Jun 2014.	Abdul Halim Husin Rakan kongsi audit Wong Weng Foo & Co yang merupakan rakan kongsi tugasan dalam audit dua entiti tersenarai awam bagi tahun kewangan berakhir 31 Disember 2013 dan 30 Jun 2014.	Rakan kongsi audit gagal mematuhi syarat tertentu di bawah ISA dalam menjalankan kewajipan profesionalnya semasa melaksanakan audit bagi dua entiti tersenarai awam.	Pembatalan pendaftaran Rakan Kongsi Audit dengan AOB menurut seksyen 31Q(1)(a)(B) SCMA.	2 Disember 2015

Nota:

Pada 31 Disember 2015, semua juruaudit di atas telah merayu kepada SC terhadap keputusan yang dibuat oleh AOB. Rayuan tersebut masih menunggu keputusan.

Bahagian

Mempengaruhi Ekosistem Pelaporan Kewangan dan Memanfaatkan Sokongan Pihak Berkepentingan

2



MEMPENGARUHI EKOSISTEM PELAPORAN KEWANGAN DAN MEMANFAATKAN SOKONGAN PIHAK BERKEPENTINGAN

EKOSISTEM PELAPORAN KEWANGAN DAN KUALITI PELAPORAN KEWANGAN

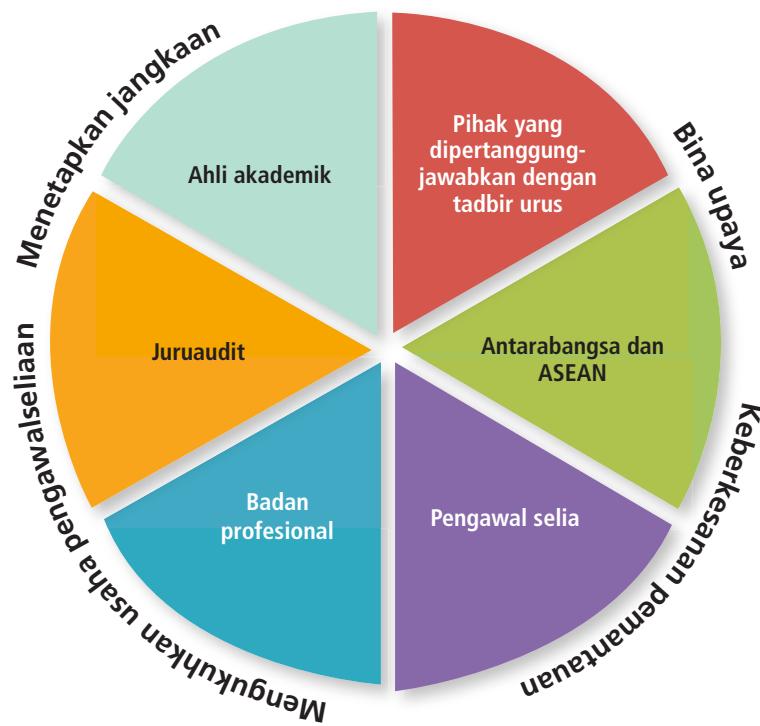
Kemajuan pelaporan kewangan merupakan tanggungjawab bersama dalam kalangan penggiat utama dalam ekosistem pelaporan kewangan. Penggiat utama ekosistem tersebut termasuk penyedia, lembaga pengarah, jawatankuasa audit, juruaudit, badan profesional, pelabur dan pengawal selia. Semua pihak berkepentingan dalam ekosistem ini saling terhubung. Komitmen dan kerjasama adalah penting untuk memastikan pelaporan kewangan berkualiti tinggi dicapai.

Pelaporan kewangan berkualiti tinggi perlu bermula dengan fungsi pelaporan kewangan yang kukuh yang disokong oleh audit berkualiti baik dengan rangka kerja pemantauan yang kukuh. (Diagram 1)

MENJANGKAUI EKOSISTEM PELAPORAN KEWANGAN

AOB terus aktif melibatkan diri dalam acara luaran yang merangkumi forum, persidangan, dialog industri, ceramah dan sidang meja bulat yang dianjurkan oleh pelbagai pihak berkepentingan. Acara-acara ini membolehkan AOB mewujudkan

Rajah 1
Rangka kerja pemantauan



Sumber: AOB

kesedaran dalam kalangan pihak berkepentingan utama dan menggalakkan pandangan tentang kepentingan pemantauan audit dalam pasaran modal. Dengan persekitaran berdaya saing yang semakin meningkat, AOB terus menekankan keperluan untuk bersedia untuk pelaksanaan *Laporan Juruaudit Baharu* dan trend dan perkembangan semasa yang lain.

Pada tahun-tahun kebelakangan ini, AOB telah berulang kali mendesak agar meningkatkan kolaborasi dan usaha selaras dalam kalangan pihak berkepentingan utama dalam ekosistem pelaporan kewangan. Pembabitan AOB dalam Jawatankuasa untuk Mengukuhkan Profesional Perakaunan (CSAP) dan pembentukan Jawatankuasa Pemandu mengambil kira hal ini, dan merupakan usaha kerja bersama dalam kalangan pengawal selia, industri dan profesion perakaunan untuk menangani isu yang relevan bersama.

Pada 2015, AOB memperkenalkan siri ‘Perbualan Bersama AOB’, yang disasarkan kepada ahli akademik, pengarah, ahli jawatankuasa audit, serta juruaudit. Siri ini menyediakan platform untuk perbincangan yang bermakna dan perkongsian pengalaman dan amalan terbaik antara peserta dengan pelbagai pakar bidang. Bagi jawatankuasa audit, AOB berkongsi contoh praktikal tentang bagaimana peranan mereka boleh ditingkatkan dan dapat mengadakan perbincangan yang lebih bermakna dengan juruaudit.

BINA UPAYA DAN MENGHUBUNGKAN JURANG JANGKAAN

AOB sentiasa berusaha membina upaya melalui dialog tahunan dan pembabitan dengan kepemimpinan firma audit PIE dan kumpulan wang jadual, di peringkat Malaysia dan ASEAN.

Pada 2015, AOB menjadi tuan rumah bagi *AARG Dialogue* dan Mesyuarat Tahunan AARG Ke-5 bersama Firma Audit. Perbincangan tahun ini bertumpu kepada penggunaan AQI untuk

merangsangkan perbincangan lebih mendalam tentang hal kualiti audit antara firma audit dengan pihak berkepentingan seperti jawatankuasa audit, serta cabaran dan peluang yang timbul daripada pelaksanaan *Laporan Juruaudit Baharu*.

Usaha bina upaya yang lebih giat turut difokuskan kepada Firma Audit Lain melalui Inisiatif Firma Kecil (dijelaskan dalam Bahagian 1) dan ‘Perbualan Bersama AOB dengan Juruaudit PIE dan Kumpulan Wang Jadual’. Dalam landskap ekonomi yang berubah-ubah hari ini, AOB cukup sedar akan cabaran firma dalam mengikuti perkembangan industri semasa. Dengan memahami ini, AOB mengundang pakar-pakar bidang berkaitan untuk berkongsi pengalaman, pengetahuan dan petua praktikal untuk memudahkan carakan kerja juruaudit dengan rakan-rakan kongsi audit firma ini.

Dalam usaha untuk mengukuhkan pendidikan perakaunan, AOB bersama-sama dengan Yayasan Penyelidikan dan Pendidikan Perakaunan Malaysia dan Universiti Malaya menganjurkan acara bertema ‘Isu Praktikal dalam Perakaunan dan Pengauditan’. Acara ini membolehkan mereka dari bidang akademik menerima tinjauan yang jarang didapati tentang kehendak pasaran dan set kemahiran industri yang diperlukan. Peserta industri juga berpeluang memahami cabaran yang dihadapi dalam pembinaan bakat untuk memenuhi keperluan ini.

PERKONGSIAN PERSPEKTIF GLOBAL

AOB terus mengambil bahagian dan menyumbang dalam Bengkel Pemeriksaan Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa (IFIAR) Ke-9 dan Bengkel Pemeriksaan AARG. Acara tahunan ini membolehkan AOB bertukar-tukar maklumat dan idea berhubung isu-isu praktikal berkaitan teknik pemeriksaan, pematuhan dan pengalaman bersama rakan pengawal selia. Justeru, AOB dilengkapi dengan lebih baik untuk menangani isu kualiti audit global dan serantau.

Penglibatan dalam Mesyuarat Pleno IFIAR 2015 terus meningkatkan kolaborasi antara pengawal

selia audit, dan mencetuskan perwujudan struktur tadbir urus baharu dan sekretariat kekal bagi IFIAR. Ini diikuti oleh Bengkel Penguatkuasaan IFIAR Pertama yang menyediakan peluang dan platform kepada anggota IFIAR untuk membincangkan hal-hal berkaitan penyiasatan, adjudikasi dan isu penguatkuasaan lain.

Pada tahun ini, AOB turut memberikan respons kepada Kaji Selidik IFIAR 2015 tentang Pemerhatian Pemeriksaan IFIAR 2015. Kaji selidik ini menyediakan platform bagi perkongsian pengetahuan dan kolaborasi untuk mencapai objektif bersama anggotanya bagi prestasi audit berkualiti tinggi. Penyertaan dahulu telah membolehkan AOB menanda aras tahap kualiti audit Malaysia dengan tahap kualiti audit daripada bidang kuasa anggota IFIAR yang lain.

AOB telah mengemukakan permohonan untuk mengambil bahagian dalam Memorandum Persefahaman Pelbagai Hala IFIAR berhubung Kerjasama dalam Pertukaran Maklumat bagi Pemantauan Audit. Dengan sifat global pasaran

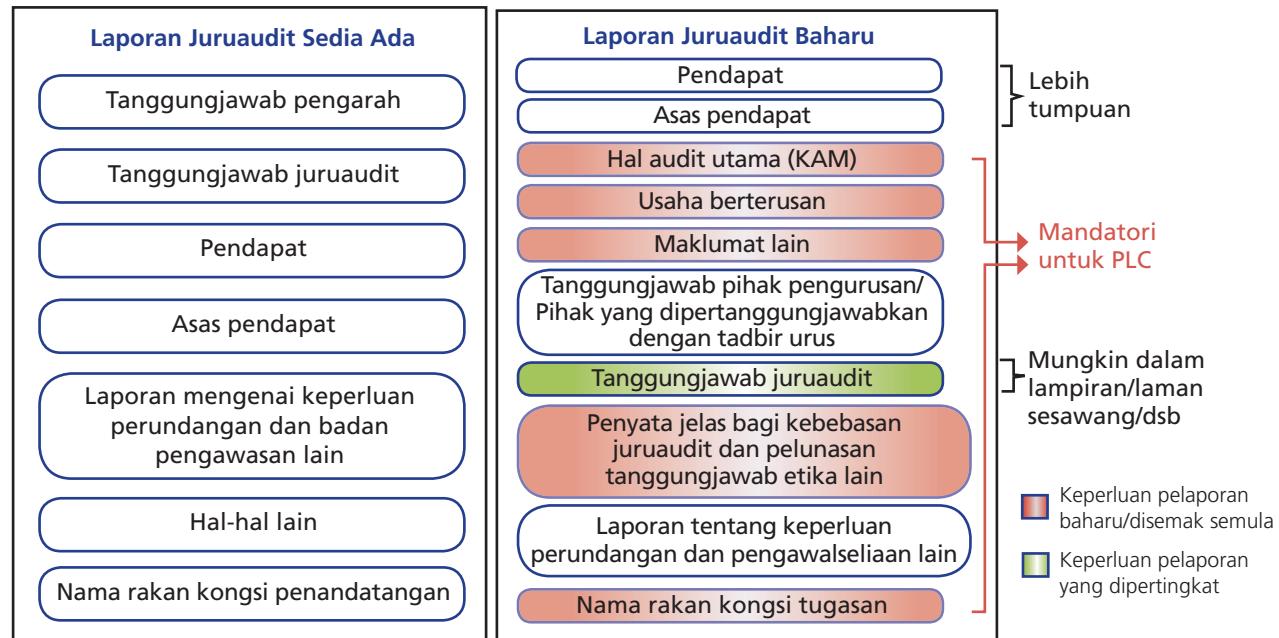
“Justeru, kini adalah lebih penting bagi juruaudit untuk memahami model perniagaan pelanggan mereka, kerana penzahiran hal audit utama (KAM) hendaklah berpandukan model perniagaan entiti tersebut.”

modal, AOB menjangkakan ini akan terus memudahkan kerjasama antarabangsa berhubung pemantauan audit.

LAPORAN JURUAUDIT BAHARU

AOB telah mengikuti dengan rapi kemajuan Projek Pelaporan Juruaudit yang ditangani oleh Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan Antarabangsa (IAASB). Projek ini, yang dimulakan sebagai respons

Rajah 2
Laporan Juruaudit – Satu Perbandingan



Sumber: AOB

“Satu faktor kejayaan kritikal bagi pelaksanaan *Laporan Juruaudit Baharu* yang lancar adalah penglibatan dan komitmen semua pihak berkepentingan seluruh ekosistem kewangan.”

kepada banyak permintaan daripada pelbagai pihak berkepentingan bagi maklumat lebih relevan yang akan disediakan berdasarkan audit yang dilaksanakan, disusuli dengan penerbitan Piawaian Pelaporan Juruaudit Baharu dan Disemak Semula pada 15 Januari 2015 yang akan berkuat kuasa dari 15 Disember 2016.

AOB melihat perubahan utama kepada laporan juruaudit semasa yang diperkenalkan secara kolektif menurut piawaian ini sebagai pengubah haluan untuk meningkatkan kualiti pelaporan kewangan di Malaysia. Justeru, *Laporan Juruaudit Baharu* merupakan satu agenda utama bagi AOB pada 2015, di peringkat negara dan ASEAN.

AOB mengutarakan agar penggubalan *Laporan Juruaudit Baharu* tersebut disesuaikan dengan entiti dan terus berwaspada terhadap penggunaan penzahiran laras biasa untuk memastikan kerelevan dan nilai komunikasi untuk mencapai impak yang diingini ke atas pihak berkepentingan. Justeru, kini adalah lebih penting bagi juruaudit untuk memahami model perniagaan pelanggan mereka, kerana penzahiran KAM hendaklah berpandukan model perniagaan entiti tersebut.

Satu faktor kejayaan kritikal bagi kelancaran pelaksanaan *Laporan Juruaudit Baharu* adalah penglibatan dan komitmen semua pihak

berkepentingan dalam ekosistem kewangan. Menyedari hal ini dan kerumitan pelaksanaan berhubung *Laporan Juruaudit Baharu*, satu Jawatankuasa Pemandu telah ditubuhkan pada Jun 2015. Dipengerusikan oleh SC, dengan AOB memainkan peranan aktif sebagai urus setia, Jawatankuasa Pemandu ini terdiri daripada individu utama¹ yang mewakili pengawal selia, badan profesion dan PLC. Pasukan Petugas Kualiti Pelaporan Kewangan yang dibentuk pada 2014 telah dimasukkan ke dalam Jawatankuasa Pemandu ini.

Jawatankuasa Pemandu ini dibentuk untuk mengenal pasti isu dan risiko berhubung pelaksanaan Piawaian Pelaporan Juruaudit Baharu dan Disemak Semula, dan untuk membangunkan strategi dan menyediakan panduan tentang isu dan risiko yang dikenal pasti.

Daripada pelbagai aktiviti pembabitan yang dilaksanakan, umumnya, pihak berkepentingan dilihat menanti-nanti *Laporan Juruaudit Baharu*, yang akan lebih bermaklumat dan telus.

Dengan *Laporan Juruaudit Baharu* ini, pengguna penyata kewangan akan dapat memahami dengan lebih jelas tentang prosedur audit yang dilaksanakan dan cara prosedur tersebut mempengaruhi kualiti audit. AOB sangat yakin bahawa ini akan membantu untuk terus merapatkan jurang jangkaan audit, yang telah lama menjadi cabaran dalam industri dan profesion ini.

“...pemerihalan KAM hendaklah mengekalkan fokus kepada perkara yang berkaitan, dan bukannya sekadar pemerihalan tentang prosedur audit yang telah dilaksanakan.”

¹ Ahli Jawatankuasa Pemandu terdiri daripada wakil daripada SC, Bank Negara Malaysia (BNM), Bursa Malaysia, Suruhanjaya Syarikat Malaysia (SSM), Persekutuan Syarikat Awam Tersenarai (FPLC), Institut Juruaudit Dalaman Malaysia (IIM), Institut Akauntan Malaysia (MIA), dan Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia (MICPA).

Bagaimanapun, AOB secara tegas mengingatkan bahawa pemerihalan KAM hendaklah mengekalkan fokus kepada perkara yang berkaitan, dan bukannya sekadar pemerihalan tentang prosedur audit yang telah dilaksanakan. Penzahiran KAM juga hendaklah tidak mempengaruhi skop, perincian atau jenis prosedur audit yang sedang dilaksanakan oleh juruaudit.

Juruaudit hendaklah mengambil maklum tentang tarikh berkuat kuasa yang mendarang dan bekerja rapat dengan pelanggan masing-masing untuk menguruskan pelaksanaan *Laporan Juruaudit Baharu* di peringkat perancangan atau lebih awal lagi. Ini adalah untuk mengurangkan kemungkinan pihak berkepentingan diberi kejutan dan secara tidak sengaja menyebabkan tindak balas pasaran yang tidak sepatutnya, dan memastikan tarikh penting pelaporan kewangan dipatuhi.

Jadual 1

Inisiatif utama yang diterajui oleh Jawatankuasa Pemandu

Aktiviti	2015								2016			
	Mac	Apr	Mei	Jun	Ogos	Sep	Okt	Nov	Jan	Feb	Mac	Jun
Kumpulan Kerja Bersama (KKB) MIA-MICPA – Pembentukan dan mesyuarat	■			■						■		
Pembentangan KKB MIA-MICPA kepada Bursa Malaysia tentang Piawaian Pelaporan Juruaudit Baharu	■	■	■	■								
Perbualan Bersama AOB dengan:			■	■	■	■	■					
• Jawatankuasa Audit												
• Ahli Akademik – Isu-isu Praktikal Dalam Pengauditan dan Perakaunan												
• Juruaudit PIE dan Kumpulan Wang Jadual												
Dialog dan Mesyuarat Tahunan AARG Ke-5 bersama Firma Audit			■	■	■							
Nota taklimat AASB MIA kepada penerbit tersenarai Bursa Malaysia tentang Laporan Juruaudit Baharu					■	■						
Jawatankuasa Pemandu – Pembentukan dan Mesyuarat [Anggota: SC, BNM, Bursa Malaysia, SSM, FPLC, IIAM, MIA, MICPA]			■	■	■	■						
Mesyuarat KKB MIA-MICPA dengan Bank Negara tentang Piawaian Pelaporan Juruaudit Baharu						■						
Siri Sarapan Tadbir Urus Korporat bersama Pengarah Masa Depan Pelaporan Juruaudit – Pengubah Haluan bagi Lembaga Pengarah						■		■	■		■	■
Kertas Perundingan No. 2/2015 Bursa Malaysia <i>Proposed Review of the Listing Requirements relating to—</i>								■	■			
(i) Disclosure and Corporate Governance Requirements; and												
(ii) Post-listing Disclosure Obligations for Mineral, Oil and Gas Listed Issuers												
Forum Audit CAANZ-MICPA bagi Pengamal Masa Depan Pelaporan Juruaudit – Impak Praktikal							■					
Persidangan Akauntan Antarabangsa MIA 2015 Perbincangan panel – Laporan Juruaudit Baharu: Satu Pengubah Haluan?							■					
Forum Serantau Amalan Kecil dan Sederhana MIA-IFAC Perbincangan panel – Laporan Juruaudit Baharu								■				
AuditWorld 2015 Perbincangan panel – Apa Yang Anda Perlu Tahu Mengenai Laporan Juruaudit Baharu								■				
Laporan Juruaudit Baharu – Berkongsi Pengalaman UK									■			
• Pengarah PLC												
• Juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual												
Piawaian Pelaporan Juruaudit Baharu dan Disemak Semula: Implikasi ke atas Institusi Kewangan								■				

■ AOB / SC

■ KKB MIA-MICPA / profesion

■ Pengawal selia lain

Bahagian

Penaksiran Prestasi dan Keberkesanan

3



PENAKSIRAN PRESTASI DAN KEBERKESANAN

Rangka kerja strategik AOB merangkumkan prospek tiga tahun (2013 – 2016) bagi pasaran dan landskap pengawalseliaan. Rangka kerja strategik ini mengaitkan aspek perkhidmatan AOB dengan misinya untuk meningkatkan keyakinan dalam kualiti dan keandalan penyata kewangan teraudit bagi PIE dan kumpulan wang jadual.

Dalam melaksanakan fungsi utamanya, iaitu pendaftaran, pemeriksaan dan penguatkuasaan; AOB cukup sedar dan memberikan perhatian kepada apa-apa perubahan dalam persekitaran operasi, industri, isu baru muncul dan perkembangan global dalam pelaporan dan pengauditan kewangan. Ini membolehkan AOB menaksir semula bidang fokusnya dan terus-menerus memperkemas dan menentukur hasil strategik yang berikut:

- Keyakinan dalam penyata kewangan;
- Pendapat audit berdasarkan bukti yang cukup dan sesuai;
- Eksternalisasi nilai dan etika profesional;
- Amalan audit bijak dan berupaya; dan
- Amalan pelaporan kewangan berkualiti tinggi oleh PIE.

Pada 2015, pembangunan signifikan telah dilaksanakan yang mana AOB memfokus dan mengutamakan aktiviti untuk mencapai hasil strategik secara paling berkesan dan cekap. AOB akan terus memastikan mandat pengawalseliaannya dan keseluruhan sasaran rangka kerja strategik dicapai.

SEMAKAN PRESTASI UTAMA 2015

Hasil strategik AOB	Aktiviti	Penaksiran prestasi bagi 2015
Keyakinan dalam penyata kewangan teraudit	<ul style="list-style-type: none"> • Pembatalan pendaftaran sebuah firma audit dan dua juruauditnya. • Tindakan penguatkuasaan yang diambil terhadap seorang juruaudit. • Pembabitan dalam acara awam untuk mengukuhkan mesej utama tentang kualiti audit kepada pihak berkepentingan. 	<ul style="list-style-type: none"> • Menyampaikan isyarat jelas kepada profesion dan pasaran modal bahawa ketakpatuhan terhadap peraturan dan piawaian tidak akan dipandang ringan. • Tiada kegagalan audit utama dilaporkan pada tahun ini dalam kalangan syarikat dengan permodalan pasaran besar.

SEMAKAN PRESTASI UTAMA 2015 (*sambungan*)

Hasil strategik AOB	Aktiviti	Penaksiran prestasi bagi 2015
Pendapat audit berdasarkan bukti yang cukup dan sesuai	<ul style="list-style-type: none"> 12 firma audit dan 35 juruaudit individu diperiksa di bawah pemeriksaan lazim yang dilaksanakan tahun ini. Memantau impak seterusnya ke atas juruaudit serta pembabitan PIE yang berkaitan sebagai sebahagian daripada penilaian keberkesaan aktiviti pengawalseliaan AOB sejak penubuhan AOB pada 2010. 	<ul style="list-style-type: none"> Tindakan berikut yang diambil oleh juruaudit boleh dikaitkan secara langsung atau tidak langsung dengan aktiviti AOB: <ul style="list-style-type: none"> Perubahan pendapat audit Perubahan dalam komposisi pasukan audit Perubahan dalam prosedur audit Penyataan semula penyata kewangan.
Eksternalisasi nilai dan etika profesional	<ul style="list-style-type: none"> Pemantauan berterusan bagi keperluan penggiliran rakan kongsi audit dan keperluan EQCR yang penting dalam memastikan kebebasan juruaudit dan kualiti audit dikekalkan. 	<ul style="list-style-type: none"> Penambahbaikan positif dengan pengurangan kes yang ketara bagi ketakpatuhan, menunjukkan kepentingan kebebasan dan kualiti audit kepada firma audit. Mengukuhkan swadisiplin dalam kalangan firma besar.
Amalan audit pintar dan berupaya	<ul style="list-style-type: none"> Pembabitan berterusan dengan firma audit untuk memastikan adanya rangka kerja kawalan kualiti. Firma dikehendaki mengenal pasti punca sebenar bagi kekurangan yang diketengahkan oleh AOB semasa pemeriksaan. Firma dikehendaki mengukur keberkesaan pelan pemulihan. Perkongsian berterusan statistik utama bersama kepimpinan 10 firma audit terbesar di Malaysia mengikut permodalan pasaran PIE. Memacu amalan terbaik melalui dialog bersama kepimpinan firma audit untuk memastikan bina upaya berterusan dan infrastruktur yang betul, kepimpinan dan komitmen pihak pengurusan serta budaya untuk menyokong kualiti audit. Mengambil bahagian sebagai pemerhati dalam mesyuarat yang diadakan oleh Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan (AASB) dan Lembaga Piawaian Etika (ESB MIA). 	<ul style="list-style-type: none"> Trend menaik dalam bilangan juruaudit individu berdaftar dan pengurangan bilangan perkongsian dengan kurang daripada dua rakan kongsi audit merupakan petunjuk bahawa firma audit tersebut menambah baik komitmen terhadap bina upaya dan perancangan untuk berjaya. Pada tahun ini, enam juruaudit dikenakan langkah pemulihan khusus sebagai usaha berterusan untuk menyokong amalan audit bijak. Pelan pemulihan diambil dengan lebih serius berikutan pemerhatian tidak berulang bagi firma audit yang diperiksa. Proses menanda aras prestasi yang dimudah cara dalam kalangan rakan sekerja dan ke atas purata industri audit Malaysia dan pengenapastian aspek penambahbaikan untuk terus menyokong kualiti audit. Persefahaman bersama yang dimudah cara antara AOB, industri dan profesi berhubung dengan isu perakaunan dan pengauditan semasa.

SEMAKAN PRESTASI UTAMA 2015 (*sambungan*)

Hasil strategik AOB	Aktiviti	Penaksiran prestasi bagi 2015
Amalan pelaporan kewangan berkualiti tinggi oleh PIE	<ul style="list-style-type: none"> • Menganjurkan pelbagai acara untuk mendekati ahli akademik, jawatankuasa audit, pengarah, dan juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual. • Mengambil bahagian dalam acara untuk membabitkan pengarah dan ahli jawatankuasa audit sebagai peringatan tentang peranan mereka dalam meningkatkan kualiti pelaporan kewangan. • Mengadakan dialog untuk menggalakkan perubahan tingkah laku dan budaya bagi peningkatan amalan berkualiti yang berterusan. • Mewujudkan Jawatankuasa Pemandu untuk mengenal pasti isu dan risiko berhubung dengan pelaksanaan <i>Laporan Juruaudit Baharu</i>, dan untuk membangunkan strategi dan menyediakan panduan tentang isu dan risiko yang dikenal pasti. • Memacu mesej tentang pelaburan dalam tenaga kerja dan infrastruktur yang relevan untuk menyokong keberkesaan dan fungsi pelaporan kewangan berkualiti. 	<ul style="list-style-type: none"> • Menyediakan platform untuk sesi perkongsian interaktif tentang isu perakaunan dan pengauditan antara pengamal dengan ahli akademik. • Menggalakkan pandangan tentang kepentingan pemantauan audit dalam pasaran modal. • Mengetengahkan kepentingan menaksir tahap kesiapsiagaan organisasi dalam menangani perubahan yang mempengaruhi ekosistem pelaporan kewangan. • Memperkuuh kefahaman Jawatankuasa Audit tentang tanggungjawab utama mereka dalam memantau fungsi pelaporan kewangan dan memberikan kefahaman lebih mendalam tentang perkembangan semasa dan <i>Laporan Juruaudit Baharu</i> yang akan dikeluarkan. • Mewujudkan lebih kesedaran dan perbincangan tentang <i>Laporan Juruaudit Baharu</i> pada tahap lembaga dan jawatankuasa audit dalam jangkaan pelaksanaannya. • Mengetengahkan keperluan mendesak dan kritikal untuk menangani isu berkaitan tenaga kerja sebagai Saranan CSAP yang dikemukakan kepada Menteri Kewangan.

Kotak 1

Pindaan kepada Bahagian IIIA Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993 (SCMA)

Dalam memastikan undang-undang di Malaysia kekal praktikal dan serasi dengan perubahan yang berterusan dalam pasaran modal, SC membuat beberapa pindaan kepada peruntukan berhubung dengan AOB di bawah Bahagian IIIA SCMA yang berkuat kuasa pada 15 September 2015.

Perubahan besar kepada Bahagian IIIA SCMA termasuk lanjutan jangkuan pengawalseliaan AOB yang merangkumi kumpulan wang jadual. Fungsi pemantauan AOB juga telah diperluas untuk meliputi mana-mana individu yang menyediakan laporan berhubung dengan maklumat kewangan PIE atau kumpulan wang jadual. Ini merujuk Akauntan Pelaporan yang menyediakan laporan tentang maklumat kewangan yang dimasukkan dalam prospektus.

Berhubung dengan pendaftaran, pembaharuan pendaftaran juruaudit tidak lagi perlu dilakukan. Kini, juruaudit berdaftar hanya dikehendaki mengemukakan pengisyiharan tahunan pada 30 Jun setiap tahun dan yuran pendaftaran sebanyak RM5,000 bagi setiap juruaudit pada atau sebelum ulang tahun tarikh pendaftaran mereka. Kini AOB juga mempunyai kuasa untuk membatalkan atau menggantung pendaftaran, atau menarik balik atau menggantung pengiktirafan juruaudit apabila juruaudit gagal membayar apa-apa yuran seperti yang ditentukan oleh AOB.

Berhubung dengan sistem pemeriksaan AOB, pindaan ini menjelaskan bahawa suatu pemeriksaan dijalankan untuk menaksir kecukupan dan kesesuaian bukti audit yang diperoleh oleh juruaudit berhubung dengan penyata kewangan teraudit PIE atau kumpulan wang jadual. Tambahan pula, AOB kini diberi kuasa untuk mengarahkan juruaudit untuk mengambil langkah-langkah pemulihan untuk membetulkan hal-hal yang timbul dalam laporan pemeriksaan yang bukti audit yang diperoleh tidak mencukupi dan tidak sesuai untuk menyokong pendapat audit.

AOB kini mempunyai kuasa untuk berkongsi penemuan pemeriksaannya atau siasatannya dengan mana-mana PIE atau kumpulan wang jadual sekiranya AOB menganggap tindakan tersebut boleh meningkatkan kualiti dan keandalan penyata kewangan teraudit. Perkongsian tersebut akan memudahkan lembaga pengarah bagi PIE atau pengurus kumpulan wang untuk mengadakan perbincangan yang lebih bermakna dengan juruaudit mereka untuk memacu kualiti audit.

Pindaan ini seiring dengan semakan berterusan SC tentang undang-undang sekuriti untuk mencapai objektif AOB bagi memupuk pengauditan bebas berkualiti tinggi bagi PIE dan kumpulan wang jadual di Malaysia.

Bahagian
**Menyokong
Pemakaian dan
Pelaksanaan Piawaian**

4

MENYOKONG PEMAKAIAN DAN PELAKSANAAN PIAWAIAN

AOB telah mengawasi rapi perkembangan di peringkat antarabangsa dan tempatan sejak penubuhannya pada 2010. Dalam beberapa tahun kebelakangan ini, AOB telah turut meningkatkan penglibatannya di peringkat serantau, melalui penglibatan AARG-nya. Antaranya termasuk aktiviti berkaitan inisiatif Pengumpulan dan Analisis Statistik AOB dan *Laporan Juruaudit Baharu*, seperti yang dibincangkan dalam Bahagian 1 dan 2 dalam laporan tahunan ini.

Bahagian ini merupakan gambaran keseluruhan penglibatan AOB dalam arena penetapan piawaian, serta bagaimana perkembangan global tertentu dicerminkan dalam persekitaran Malaysia. Ini sejajar dengan misi AOB untuk memupuk pengauditan bebas berkualiti tinggi untuk meningkatkan

keyakinan dalam kualiti dan keandalan penyata kewangan teraudit PIE dan kumpulan wang jadual di Malaysia.

PEMBANGUNAN DAN PELAKSANAAN PIAWAIAN DAN PERATURAN

Pada 2015, AOB menyumbangkan ulasannya tentang pengumuman draf yang dinyatakan dalam Jadual 1.

Seperti pada tahun-tahun sebelumnya, AOB terus turut mengambil bahagian sebagai pemerhati dalam mesyuarat yang diadakan oleh AASB dan ESB MIA.

Jadual 1
Ulasan AOB dalam pengumuman draf

Ulasan dikemukakan kepada	Pengumuman draf
Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan Antarabangsa (IAASB)	Cadangan ISA 800 (Disemak Semula) <i>Special Considerations - Audits of Financial Statements Prepared in Accordance with Special Purpose Frameworks</i> dan ISA 805 (Disemak Semula) <i>Special Considerations – Audits of Single Financial Statements and Specific Elements, Accounts or Items of a Financial Statement</i> Cadangan ISA 810 (Disemak Semula) <i>Engagement to Report on Summary Financial Statements</i>
Lembaga Piawaian Etika Antarabangsa bagi Akauntan (IESBA)	<i>Improving the Structure of the Code of Ethics for Professional Accountants</i> <i>Proposed Changes to Part C of the Code Addressing Presentation of Information and Pressure to Breach the Fundamental Principles</i> <i>Responding to Non-compliance with Laws and Regulations</i>
Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia (MASB)	[Draf] Glosari MFRS dalam Bahasa Malaysia
Lembaga Pemantauan Perakaunan Syarikat Awam (PCAOB)	<i>Concept Release on Audit Quality Indicators</i>

Platform ini memudaharkan persefahaman bersama antara AOB bersama industri dan profesi berhubung dengan persepsi dan cabaran yang berkaitan dengan isu pengauditan dan perakaunan semasa. Ini juga membolehkan AOB mengemukakan input tentang bidang berbangkit sejajar dengan usaha untuk mengukuhkan profesi perakaunan dan akhirnya, mempengaruhi kualiti audit.

Menambah baik struktur Kod Etika bagi Akauntan Profesional IESBA

Hasil daripada pelbagai maklum balas yang mengetengahkan cabaran dalam kebolehgunaannya, IESBA mengeluarkan kertas perundingan bertajuk *Improving the Structure of the Code of Ethics for Professional Accountants* (Kod) pada November 2014. Penambahbaikan yang dicadangkan diringkaskan dalam Rajah 1 yang disasarkan untuk menangani

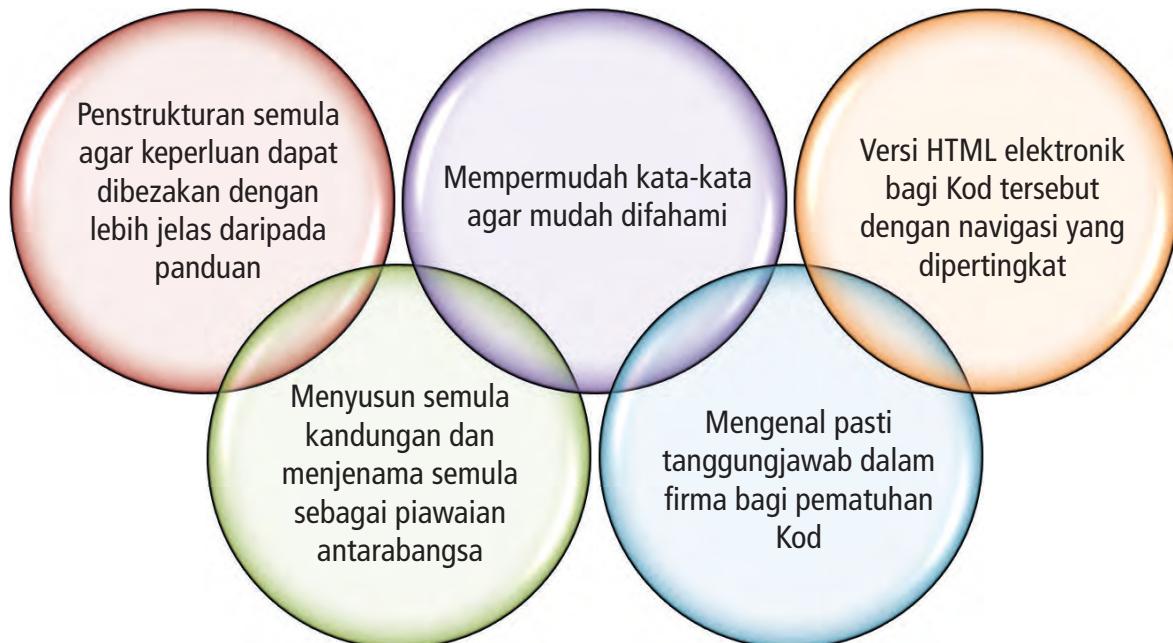
“...firma akan dikehendaki menggubal dasar dan prosedur yang relevan untuk menetapkan tanggungjawab pematuhan terhadap Kod kepada individu khusus...”

kebimbangan ini dan menyediakan platform bagi perkembangan akan datang dan penyenggaraan Kod tersebut.

Secara keseluruhan, AOB tidak mempunyai bantahan terhadap perubahan yang digariskan dalam kertas rundingan. Khususnya, AOB mengalu-alukan pindaan yang dicadangkan untuk menjelaskan tanggungjawab dalam firma bagi pematuhan Kod tersebut, di mana

Rajah 1

Penambahbaikan yang dicadangkan ke atas Kod Etika bagi Akauntan Profesional IESBA



Sumber: Kertas perundingan IESBA bertajuk *Improving the Structure of the Code of Ethics for Professional Accountants*.

firma akan dikehendaki menggubal dasar dan prosedur yang relevan untuk menetapkan tanggungjawab kepada individu khusus dan bukannya bergantung kepada rujukan silang ke ISQC 1.

Respons kepada Ketakpatuhan Undang-undang dan Peraturan

Piawaian yang dipertingkat bertajuk *Responding to Non-Compliance with Laws and Regulations* yang dikeluarkan bagi pendedahan semula pada Mei 2015 oleh IESBA memperkenalkan rangka kerja respons untuk memandu juruaudit, akauntan

profesional (PA) dalam amalan awam yang lain, dan akauntan profesional dalam perniagaan (PAIB) dalam memutuskan setakat mana mereka hendak bertindak dalam kepentingan awam ketika berhadapan dengan suatu tindakan atau perbuatan yang disyaki berkaitan ketakpatuhan undang-undang dan peraturan (NOCLAR).

AOB mengalu-alukan rangka kerja respons yang dicadangkan atas penekanan semula yang diberi kepada nada dari pihak atasan, dan memperakui bahawa PA dalam amalan awam yang menyediakan perkhidmatan untuk mengaudit pelanggan (juruaudit) mempunyai tanggungjawab lebih besar untuk

Rajah 2

Rangka kerja respons yang dicadangkan ketika berhadapan dengan NOCLAR yang dikenal pasti atau yang disyaki



* Penarikan diri bukan suatu gantian untuk mengambil tindakan sesuai yang lain di bawah Kod ini.

[#] Pihak yang dipertanggungjawabkan dengan tadbir urus.

Sumber: Draf pendedahan IESBA bertajuk *Responding to Non-Compliance with Laws and Regulations*

mengambil tindakan sebagai respons kepada NOCLAR yang dikenal pasti atau yang disyaki daripada PA dalam amalan awam yang lain. Begitu juga, PAIB kalan diperaku sebagai mempunyai tanggungjawab lebih besar daripada PAIB lain untuk memberikan respons kepada NOCLAR yang dikenal pasti atau yang disyaki, dengan keupayaan mereka untuk membuat keputusan dan apa yang dijangkakan daripada mereka menurut jawatan yang mereka sandang (Rajah 2).

Sebagai respons kepada pendedahan semula, IAASB turut menerbitkan draf pendedahan bertajuk *Proposed Amendments to the IAASB's International Standards – Responding to Non-Compliance or Suspected Non-Compliance with Laws and Regulations*. Pindaan yang dicadangkan akan membolehkan ISA beroperasi serentak dengan Kod sementara mengurangkan kekeliruan dalam kalangan bidang kuasa yang menggunakan kedua-duanya.

INISIATIF GLOBAL DALAM MENGUBAH PASARAN DAN AMALAN AUDIT

Memupuk budaya kualiti audit di seluruh firma audit adalah penting dalam usaha meningkatkan keyakinan dalam kualiti dan keandalan penyata kewangan teraudit PIE dan kumpulan wang jadual di Malaysia. Sehingga kini, AOB mengawasi rapi perkembangan global dan sering melibatkan diri dengan pihak berkepentingannya untuk memastikan Malaysia bersedia berada di barisan hadapan bagi perkembangan tersebut.

Di bawah, AOB meneroka AQI, isu utama yang baru muncul yang telah berjaya meraih perhatian ketara di arena antarabangsa.

Petunjuk Kualiti Audit

Pada tahun-tahun kebelakangan ini, momentum global telah meningkat berhubung dengan pengemaskinian dan penggunaan AQI, sejarah

“...AQI beroperasi secara bersepadu dan selari dengan maklumat konteks.”

dengan usaha untuk mengenal pasti dan menganalisis aspek utama kualiti audit. Diharapkan ini akan memberikan lebih tinjauan kepada jawatankuasa audit, pelabur dan pihak berkepentingan lain dalam ekosistem pelaporan kewangan. Bagi sesetengah bidang kuasa, penggunaan AQI juga dilihat sebagai cara untuk menggalakkan firma audit bersaing atas dasar kualiti.

AOB terus-menerus mengikuti perkembangan dalam bidang ini, yang merangkumi *A Framework for Audit Quality: Key Elements that Create an Environment for Audit Quality* yang dikeluarkan oleh IAASB, serta *Center for Audit Quality (CAQ)² Approach to AQI*.

Pada 2015, perkembangan utama berhubung dengan AQI adalah dalam bentuk pengumuman konsep bertajuk *Concept Release on Audit Quality Indicators* yang dikeluarkan oleh PCAOB pada Julai 2015. Melalui Pengumuman Konsep ini, PCAOB berusaha menggalakkan kualiti audit melalui portfolio ukuran kuantitatif pengauditan syarikat awam. Rajah 3 menggambarkan 28 AQI yang berpotensi dicadangkan, yang telah dikelompokkan ke dalam tiga kategori dan subkategori.

Dengan berfungsi sebagai ‘portfolio seimbang’ bagi kualiti audit, adalah jelas bahawa AQI beroperasi secara bersepadu dan selari dengan maklumat konteks. Sehubungan ini, AOB bersetuju bahawa kegunaan terbesar AQI mungkin adalah sebagai penjana soalan dan pencetus perbincangan yang boleh mengukuhkan perancangan dan pelaksanaan audit sambil mewujudkan persekitaran yang kondusif untuk mengekalkan kualiti audit dan pengiktirafannya.

² CAQ ialah ahli gabungan American Institute of Certified Public Accountants.

Rajah 3

Kategori dan subkategori AQI yang dicadangkan oleh PCAOB



Sumber: PCAOB Concept Release on Audit Quality Indicators

Sebagai respons kepada Pengumuman Konsep PCAOB, AOB mengenal pasti pertimbangan utama yang berikut dalam penggunaan AQI:

Kepraktikalan AQI

Pelaksanaan dan penggunaan AQI mesti dipertimbangkan dengan teliti untuk memastikan manfaat pengumpulan dan analisis data AQI terus mengatasi kos.

Khususnya, terdapat keperluan untuk mempertimbangkan nilai jangkaan yang akan diperoleh berbanding dengan tahap perincian yang diperlukan, kekerapan dan ketersediaan data yang hendak dikumpulkan, pihak yang terlibat dalam pengumpulan dan analisis data tersebut, dan kepraktikalan menjadikan keputusan AQI tersedia ada di domain awam tanpa maklumat konteks yang perlu, misalnya AQI diperoleh daripada maklumat awam yang dikumpul dan diterbitkan oleh pengagregat data.

Analisis kualitatif dan penilaian yang diperlukan untuk konteks

Walaupun bersifat kuantitatif, AQI boleh dan sering memerlukan analisis dan penilaian kualitatif bagi individu yang menggunakan petunjuk ini untuk menyediakan konteks yang perlu untuk memahami interaksi AQI sebagai satu kumpulan, untuk memudahkan carakan perbincangan lebih bermaklumat dan proses membuat keputusan.

Dengan ini, pengguna AQI hendaklah faham mengenai sifat kuantitatif AQI sentiasa, dan tanpa konteks sertaan yang perlu dan relevan, terdapat risiko bahawa kefahaman di sebalik prinsip dan konteks yang mana AQI ditentukan akan lenyap dalam pelaksanaan. Dalam keadaan sebegini, AOB menyarankan bahawa keputusan AQI yang tampak tidak begitu baik tidak semestinya menunjukkan terdapat kegagalan audit.

Penilaian tetap ke atas AQI

Penilaian tetap ke atas AQI yang dikenal pasti diperlukan untuk memastikan kerelevanannya yang berterusan. Dengan persekitaran pantas masa kini yang mana para juruaudit dan syarikat beroperasi dan bersaing, amat penting bagi AQI berubah dengan kadar yang sama.

Kebolehbandingan AQI

Kebolehbandingan diperakui sebagai salah satu daripada cabaran dalam projek AQI, dan memandangkan AQI bukan penanda aras, kebolehbandingan AQI antara dua audit pun mungkin tidak menunjukkan kualiti audit yang boleh dibandingkan. Ini juga terpakai dalam audit syarikat yang tampaknya bersaiz sama.

Sehubungan ini, pengguna AQI hendaklah sentiasa ingat bahawa kekompleksan kebolehbandingan akan terus meningkat dimana pemeringkatan firma dan/atau syarikat diamalkan, misalnya melalui permodalan pasaran. Dengan ini, penggunaan AQI akan menjadi kurang bermakna, khususnya jika keputusan diringkaskan kepada set angka wajaran tunggal, tanpa disertakan maklumat konteks yang perlu.

AQI tidak sepatutnya menjadi penanda aras bagi rundingan yuran

AQI dijangka akan merangsang persaingan oleh firma audit berdasarkan kualiti.

Bagaimanapun, AOB mempunyai keimbangan sekiranya sesuatu tidak dirancang akan timbul akibat keputusan AQI yang kurang memuaskan mungkin digunakan oleh pihak pengurusan atau jawatankuasa audit, dan sebagainya, untuk menghukum firma audit dengan mengurangkan yuran audit, yang boleh memberikan impak negatif ke atas keupayaan penyumberan firma dan kualiti audit yang dilaksanakan kemudian.

“...AQI hendaklah sentiasa digunakan dengan bijak dan objektif, dan bukan sebagai penanda aras untuk merundingkan yuran audit yang lebih rendah.”

Walaupun AOB mengiktiraf bahawa setiap jawatankuasa audit sememangnya akan menilai sendiri sama ada dan bagaimana ia ingin menggunakan AQI dalam membuat keputusannya, AOB tegas menyarankan agar AQI hendaklah sentiasa digunakan dengan bijak dan objektif, dan bukan sebagai penanda aras untuk merundingkan yuran audit yang lebih rendah.

Nada dari pihak atasan dan kepemimpinan

AOB berpendangan bahawa rakan kongsi audit urusan mesti memacu perniagaan dan kualiti rangkaian/firma secara keseluruhan.

Justeru, untuk melengkapkan analisis AQI, AOB berpendapat bahawa kepemimpinan dan nada dari pihak atasan hendaklah diukur berdasarkan ketekalan prestasi rakan kongsi audit individu firma sebagai hasil aktiviti pemeriksaan dalam dan luaran. Bagaimana ketekalan prestasi kemudian dikaitkan kembali dengan penjelasan kepemimpinan global dan negara tentang prestasi rakan kongsi audit rangkaian mereka adalah sama penting.

Di Malaysia, AQI sentiasa menjadi sebahagian daripada pertimbangan utama AOB dalam melaksanakan aktiviti pemantauannya. Pada 2014, AOB memulakan pengumpulan data daripada 10 firma audit terbesar di Malaysia menurut permodalan pasaran PIE.

Lebih banyak maklumat tentang Inisiatif Pengumpulan dan Analisis Statistik AOB dan keputusan analisis 2015 dibentangkan dalam Bahagian 1 Laporan Tahunan ini.

Bahagian
Penyata Tadbir Urus

5

AHLI LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT



Duduk dari kiri: Datuk Nor Shamsiah Mohd Yunus, Nik Mohd Hasyudeen Yusoff, Chok Kwee Bee
Berduri dari kiri: Dato' Gumuri Hussain, Goh Ching Yin, Cheong Kee Fong, Dato' Zahrah Abd Wahab Fenner



Nik Mohd Hasyudeen Yusoff

Dilantik 1 April 2010

Nik Hasyudeen merupakan Pengerusi Eksekutif AOB. Beliau juga merupakan Pengarah Eksekutif SC yang bertanggungjawab atas Penyeliaan Pasaran dan Korporat.

Kini, beliau merupakan anggota Yayasan Pelaporan Kewangan (FRF) dan turut menganggotai Jawatankuasa Penstrukturkan Semula Hutang Korporat yang ditubuhkan oleh Bank Negara Malaysia (BNM). Nik adalah Profesor Adjung di Fakulti Perniagaan dan Perakaunan, Universiti Malaya.

Nik merupakan mantan Presiden MIA dan juga mantan Timbalan Presiden Persekutuan Akauntan Asean. Beliau juga menganggotai Lembaga MASB, Jawatankuasa Penyenaraian Bursa Malaysia dan Panel Semakan Operasi bagi Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia.

Beliau memegang ijazah sarjana muda Perniagaan daripada Curtin University of Technology dan merupakan felo CPA Australia.



Goh Ching Yin

Dilantik 1 April 2010

Goh Ching Yin merupakan Pengarah Eksekutif bagi Pembangunan Pasaran SC.

Menerajui portfolionya, Goh bertanggungjawab atas strategi dan risiko, pasaran dan produk, analisis ekonomi dan pasaran serta pengurusan data. Pasukannya mengkonseptualkan dan merumuskan strategi, produk, mekanisme pasaran bagi pasaran modal dan pelan perniagaan SC; menyediakan analisis dasar bagi isu utama dan input kepada kerajaan tentang isu lebih besar yang mempengaruhi pasaran modal dan ekonomi yang lebih luas. Pasukan ini juga mengenal pasti dan menguruskan risiko makro kepada objektif pengawalseliaan SC, dan menyediakan pemantauan ke atas inisiatif untuk membangunkan ekuiti swasta, modal usaha niaga, derivatif dan pembabitan berbilang hala.

Sebelum menyertai SC pada Mac 2007, Goh menerajui kerjaya selama 12 tahun dalam arena perbankan pelaburan. Di peringkat awal kerjayanya, beliau menyandang pelbagai jawatan kepemimpinan dan pengurusan dalam pembangunan perniagaan, perundingan strategik, dan ketaksovenan dan pengauditan korporat serantau. Beliau memegang ijazah sarjana Pentadbiran Perniagaan daripada Cranfield School of Management, Cranfield University, UK.



Dato' Gumuri Hussain

Dilantik 1 Januari 2012

Dato' Gumuri Hussain merupakan felo di Institut Akauntan Bertauliah di England dan Wales (ICAEW), ahli Lembaga Pengarah MIA dan MICPA. Beliau juga merupakan ahli Lembaga SC.

Beliau adalah bekas Pengerusi SME Bank dan menyandang jawatan tersebut dari 2005 hingga 2013. Beliau juga merupakan Pengarah Urusan dan Ketua Pegawai Eksekutif bagi Penerbangan Malaysia Bhd dari 2002 hingga 2004. Terdahulu, beliau merupakan Rakan Kongsi Audit Kanan dan Timbalan Pengerusi Lembaga Tadbir Urus PricewaterhouseCoopers Malaysia. Beliau pernah berkhidmat sebagai Pengarah Bukan Eksekutif bagi Bank Industri & Teknologi Malaysia Bhd, Rangkaian Hotel Seri Malaysia Bhd, Malaysian Airline Sistem Bhd dan Sabah Bank Bhd.



Datuk Nor Shamsiah Mohd Yunus

Dilantik 1 April 2010

Datuk Nor Shamsiah Yunus merupakan Timbalan Gabenor di BNM. Beliau bertanggungjawab ke atas bahagian penyeliaan yang menyelia bank komersial (bank konvensional dan Islam), bank-bank pelaburan, syarikat insurans (konvensional dan takaful) serta institusi kewangan pembangunan. Beliau juga mengawasi Pengurusan Modal Insan Strategik, perkhidmatan perkongsian korporat dan fungsi risikan kewangan dan penguatkuasaan. Beliau merupakan salah seorang ahli Lembaga Pengarah BNM. Beliau juga ialah ahli Jawatankuasa Dasar Monetari, Jawatankuasa Dasar Kestabilan Kewangan dan Jawatankuasa Dasar Bersama.

Datuk Nor Shamsiah mewakili BNM dalam beberapa forum serantau dan antarabangsa dalam bidang pengawalseliaan perbankan dan pencegahan pengubahan wang haram. Beliau menyertai BNM pada April 1987 dan mempunyai pengalaman luas dalam pembangunan pengawalseliaan berhemat, perundangan, dasar dan garis panduan yang berhemat bagi sektor kewangan. Beliau memegang ijazah sarjana muda Perakaunan dari University of South Australia dan merupakan felo CPA Australia.



Cheong Kee Fong

Dilantik 1 April 2010

Cheong Kee Fong merupakan rakan kongsi audit kepada Cheong Kee Fong & Co. sejak Januari 1990. Beliau merupakan pemilik tunggal Cheong Kee Fong & Co. dari November 1988 hingga Disember 1989.

Sebelum ini beliau merupakan ahli Jawatankuasa Pembaharuan Undang-undang Korporat yang ditubuhkan oleh SSM dan ahli Jawatankuasa Kewangan Kumpulan Kerja Tadbir Urus Korporat II bagi Tadbir Urus Korporat di Malaysia. Cheong juga merupakan ahli Yayasan Pelaporan Kewangan dari 1997 hingga 2001, SSM dan Jawatankuasa Auditnya dari 2002 hingga 2005.

Cheong memperoleh ijazah LLB (Kepujian) dari University of Singapore, ijazah sarjana Undang-undang dari Harvard Law School. Beliau juga merupakan peguam cara dan peguam bela di Mahkamah Tinggi dan Mahkamah Agung Malaya di Singapura.



Chok Kwee Bee

Dilantik 1 April 2010

Chok Kwee Bee merupakan Pengarah Urusan Teak Capital Sdn Bhd, sebuah syarikat pengurusan modal teroka yang menguruskan dana teknologi di bawah Program Rakan Penyumberan Luar Malaysia Venture Capital Management Bhd.

Sebelum ini, Kwee Bee berkhidmat di Walden International, sebuah firma modal teroka yang berpangkalan di Lembah Silikon. Beliau mengawasi operasi dan pelaburan Walden International dan BI Walden di Malaysia. Sebelum menjadi pemodal teroka, Kwee Bee merupakan Ketua Kewangan Korporat di AmlInvestment Bank.

Kwee Bee kini merupakan ahli Majlis Pembangunan Modal Teroka dan Ekuiti Swasta Malaysia. Beliau juga merupakan ahli Lembaga Pengarah Hong Leong Bank Bhd, Aemulus Holdings Bhd dan beberapa syarikat portfolio. Sebelum ini, beliau merupakan ahli Majlis Penasihat Pasaran Modal SC, ahli Jawatankuasa Bursa Kewangan Antarabangsa Labuan dan juga Pengerusi Persatuan Modal Teroka dan Ekuiti Swasta Malaysia.



Dato' Zahrah Abd Wahab Fenner

Dilantik 3 Jun 2015

Dato' Zahrah Abd Wahab Fenner merupakan CEO SSM. Sebelum dilantik sebagai CEO pada 1 Januari 2015, beliau merupakan Timbalan CEO (Perkhidmatan), jawatan yang disandangnya sejak penubuhan SSM pada 2002. Semasa berkhidmat sebagai Timbalan CEO (Perkhidmatan), portfolio beliau terdiri daripada Bahagian Pembangunan dan Dasar Korporat, Bahagian Sumber Korporat, Bahagian Komunikasi & Teknologi Maklumat, Bahagian Pematuhan, Akademi Latihan SSM dan Bahagian Komunikasi Korporat.

Dato' Zahrah, pemegang ijazah sarjana muda Perakaunan (Kepujian) daripada Universiti Kebangsaan Malaysia, merupakan ahli MIA dan merupakan seorang Akauntan Bertauliah. Beliau juga adalah ahli Jawatankuasa Kelulusan dan Pelaksanaan bagi Pihak Berkuasa Pembangunan Serantau Iskandar dan ahli Jawatankuasa Perakaunan Sektor Awam MIA bagi tempoh 2015/2016.

Dato' Zahrah dilantik sebagai ahli lembaga pengarah bagi Pensijilan Pegawai Integriti Bertauliah yang merupakan lantikan bagi tempoh dua tahun yang bermula Mac 2015 dan juga ahli FRF dengan kedudukannya sebagai Ketua Pegawai Eksekutif SSM. Selanjutnya, Dato' Zahrah merupakan ahli Pihak Berkuasa Perkhidmatan Kewangan Labuan, ahli Lembaga Pemegang Amanah, Yayasan Kebajikan Kebangsaan Malaysia dan AOB.

Dato' Zahrah memulakan kerjayanya sebagai Akauntan Penasihat di Jabatan Kastam dan Eksais Diraja Malaysia. Dato' Zahrah berkhidmat dengan Kementerian Luar Negeri sebagai Ketua Akauntan dari 1992 hingga 1995 dan bertanggungjawab atas akaun dan pengauditan kewangan Kedutaan dan Pesuruhjaya Tinggi Malaysia di seluruh dunia. Beliau kemudian menyertai Pendaftar Syarikat pada 1995 dan berkhidmat sebagai Ketua Akauntan.

PENYATA TADBIR URUS

AOB ditubuhkan di bawah naungan SC di bawah SCMA untuk menyediakan pemantauan audit bebas terhadap PIE dan kumpulan wang jadual dan untuk memastikan rangka kerja pengawalseliaan kami untuk juruaudit setanding dengan piawaian antarabangsa. Misi AOB adalah bertanggungjawab untuk memantau juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual dan untuk melindungi kepentingan pelabur dengan meningkatkan keyakinan dalam kualiti dan keandalan penyata kewangan teraudit bagi PIE dan kumpulan wang jadual di Malaysia. Tanggungjawab, kuasa dan autoriti AOB dinyatakan dengan jelas dan ditetapkan dengan telus dalam Bahagian IIIA di bawah SCMA.

TENTANG LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT

Lembaga SC melantik ahli lembaga AOB. Ahli AOB terdiri daripada seorang pengerusi eksekutif dan enam ahli bukan eksekutif lain.

Nik Mohd Hasyudeen Yusoff telah dilantik sebagai Pengerusi Eksekutif pada 1 April 2010. Profil ahli lembaga AOB dipaparkan di halaman 70 hingga 72.

Tempoh perkhidmatan yang dipegang oleh ahli lembaga AOB hendaklah tidak melebihi tiga tahun. Pengerusi Ekselutif boleh dilantik semula selepas tamat tempoh tiga tahunnya, manakala ahli bukan eksekutif AOB boleh dilantik semula bagi tempoh tidak melebihi dua tahun.

Di bawah seksyen 31C(6) di bawah SCMA, tidak lebih daripada dua ahli bukan eksekutif AOB boleh menjadi ahli lembaga pengarah MIA, yang berdaftar

di bawah *Akta Aktauntan 1967* sebagai akauntan bertauliah, akauntan berlesen atau ahli bersekutu.

Mana-mana orang tidak layak menjadi ahli lembaga jika beliau:

- Didapati bersalah melakukan kesalahan di bawah undang-undang yang melibatkan penipuan atau ketakjujuran rasuah, mananya kesalahan lain yang boleh dikenakan hukuman penjara melebihi dua tahun atau kegagalan untuk menzahirkan kepentingan dalam mana-mana perkara yang dibincangkan oleh AOB;
- Diisyiharkan bankrap;
- Gagal menghadiri tiga mesyuarat Lembaga berturut-turut tanpa sebab;
- Mengalami gangguan mental atau tidak berupaya melaksanakan kewajipannya.

SCMA menghendaki ahli AOB menguruskan konflik kepentingan dengan menzahirkan kepentingannya dalam apa-apa hal yang dibincangkan. Sebaik sahaja penzahiran itu telah dibuat, beliau mempunyai kepentingan dalam perkara tersebut:

- Tidak boleh mengambil bahagian atau hadir dalam mana-mana perbincangan atau keputusan AOB; dan
- Tidak akan diambil kira untuk tujuan membentuk korum AOB.

TANGGUNGJAWAB LEMBAGA

Lembaga bertanggungjawab membantu SC melaksanakan fungsinya di bawah SCMA. Tanggungjawab tersebut termasuk:

1. Melaksanakan dasar dan program untuk memastikan sistem pemantauan audit yang berkesan di Malaysia;
2. Mendaftarkan atau mengiktiraf juruaudit PIE atau kumpulan wang jadual bagi tujuan yang ditetapkan oleh SCMA;
3. Mengarahkan MIA mewujudkan atau menggunakan pakai, atau kedua-duanya sekali, piawaian pengauditan dan etika untuk diguna pakai oleh juruaudit;
4. Menjalankan program pemeriksaan dan pemantauan ke atas juruaudit bagi menilai tahap pematuhan piawaian pengauditan dan etika;
5. Menjalankan siasatan dan mengenakan sekatan yang sesuai terhadap juruaudit yang gagal mematuhi piawaian pengauditan dan etika;
6. Bekerjasama dengan pihak berkuasa yang relevan dalam merumuskan dan melaksanakan strategi bagi meningkatkan standard penzahiran kewangan PIE dan kumpulan wang jadual;
7. Berhubung dan bekerjasama dengan badan pemantauan di luar Malaysia untuk meningkatkan tahap profesion pengauditan di Malaysia dan di peringkat antarabangsa;
8. Melaksanakan pemeriksaan ke atas mana-mana individu yang menyediakan laporan berhubung dengan maklumat kewangan PIE atau kumpulan wang jadual, berkaitan dengan aktiviti pasaran modal, sebagaimana yang dikehendaki untuk disediakan di bawah undang-undang atau garis panduan sekuriti yang dikeluarkan oleh SC; dan
9. Melaksanakan kewajipan atau fungsi lain yang ditentukan oleh AOB sebagai perlu atau sesuai untuk menggalakkan standard profesional tinggi bagi juruaudit dan untuk menambah baik kualiti perkhidmatan audit yang disediakan oleh juruaudit.

MESYUARAT AOB

Sebanyak tujuh mesyuarat Lembaga telah diadakan pada 2015. Rekod kehadiran dinyatakan dalam jadual dibawah.

Ahli Lembaga	Bilangan mesyuarat yang dihadiri
Nik Mohd Hasyudeen Yusoff	7
Goh Ching Yin	4
Dato' Gumuri Hussain	7
Datuk Nor Shamsiah Mohd Yunos	3
Cheong Kee Fong	7
Chok Kwee Bee	7
Dato' Zahrah Abd Wahab Fenner (Dilantik 3 Jun 2015)	2

Notis mengenai isu yang akan dibincangkan diberi melalui pengedaran agenda dan kertas untuk dipertimbangkan di mesyuarat Lembaga. Mesyuarat ini menyediakan forum perbincangan seimbang bagi membincangkan isu-isu dan membuat keputusan yang telus.

Set minit mesyuarat yang lengkap bagi semua mesyuarat Lembaga disimpan dengan baik oleh Setiausaha Lembaga.

JAWATANKUASA AOB

Seksyen 31EA SCMA menyatakan bahawa AOB boleh membentuk jawatankuasa sedemikian kerana ia dianggap perlu atau berguna untuk membantu

pelaksanaan tanggungjawabnya seperti yang dinyatakan di bawah seksyen 31E(1) dalam SCMA.

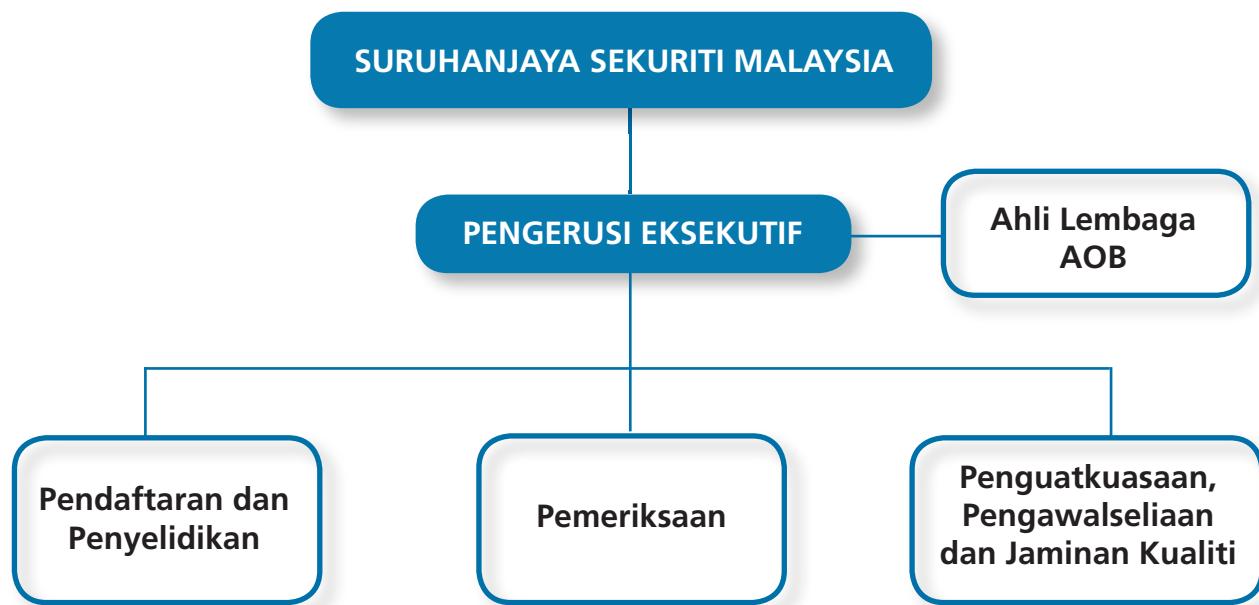
Sehubungan ini, Jawatankuasa Pendaftaran telah ditubuhkan pada 2011 untuk menentukan hal-hal yang berkaitan dengan kelulusan permohonan pendaftaran atau pengiktirafan juruaudit dengan AOB. Jawatankuasa Pendaftaran menyarankan kepada Lembaga, dalam mesyuarat Lembaga yang

membincangkan dan memutuskan hal-hal yang berkaitan dengan pendaftaran atau pengiktirafan.

Ahli Jawatankuasa Pendaftaran ialah:

- Nik Mohd Hasyudeen Yusoff
- Goh Ching Yin

STRUKTUR ORGANISASI



Bahagian
Penyata
Kewangan
dan Lain-lain

6

Lembaga Pemantauan Audit

Penyata Kewangan bagi tahun
berakhir 31 Disember 2015

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN PADA 31 DISEMBER 2015

	Nota	2015 RM	2014 RM
Aset			
Aset semasa			
Pelbagai penghutang	4	87,489	87,655
Tunai dan setara tunai	5	176,701	1,118,651
Jumlah aset		<u>264,190</u>	<u>1,206,306</u>
Rizab			
Dana daripada Suruhanjaya Sekuriti Malaysia (SC)	6	15,500,000	12,500,000
Defisit terkumpul	7	(15,258,510)	(11,379,980)
Jumlah rizab		<u>241,490</u>	<u>1,120,020</u>
Liabiliti semasa			
Pembiutan lain dan akruan	8	22,700	86,286
Jumlah liabiliti		<u>22,700</u>	<u>86,286</u>
Jumlah rizab dan liabiliti		<u>264,190</u>	<u>1,206,306</u>

Nota pada muka surat 83 hingga 92 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

Dato' Seri Ranjit Ajit Singh
Pengerusi
Suruhanjaya Sekuriti Malaysia

Nik Mohd Hasyudeen Yusoff
Pengerusi Eksekutif
Lembaga Pemantauan Audit

Tarikh: 28 Januari 2016

**PENYATA KEUNTUNGAN ATAU KERUGIAN DAN PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAIN BAGI
TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2015**

	Nota	2015 RM	2014 RM
Pendapatan			
Yuran pendaftaran		1,904,778	1,829,766
Pendapatan pembiayaan daripada deposit tetap	9	30,527	88,653
Pendapatan operasi lain		–	40,000
		<hr/> 1,935,305	<hr/> 1,958,419
Perbelanjaan operasi			
Perbelanjaan pentadbiran	10	(5,813,835)	(5,217,599)
Defisit sebelum cukai		<hr/> (3,878,530)	<hr/> (3,259,180)
Perbelanjaan cukai	13	–	–
Defisit bagi tahun/Jumlah perbelanjaan komprehensif bagi tahun		<hr/> (3,878,530)	<hr/> (3,259,180)
		<hr/>	<hr/>

Nota pada muka surat 83 hingga 92 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

PENYATA ALIRAN TUNAI BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2015

	2015 RM	2014 RM
Aliran tunai daripada aktiviti operasi		
Defisit sebelum cukai	(3,878,530)	(3,259,180)
<i>Pelarasan bagi:</i>		
Pendapatan pembiayaan	(30,527)	(88,653)
Defisit operasi sebelum perubahan dalam modal kerja	<hr/> (3,909,057)	<hr/> (3,347,833)
Perubahan dalam pelbagai penghutang	166	(6,805)
Perubahan dalam pelbagai pemutang dan akruan	(63,586)	56,286
Tunai bersih dalam aktiviti operasi	<hr/> (3,972,477)	<hr/> (3,298,352)
Aliran tunai daripada aktiviti pelaburan		
Pendapatan pembiayaan	30,527	88,653
Peningkatan dalam deposit terhad	–	(40,000)
Tunai bersih daripada aktiviti pelaburan	<hr/> 30,527	<hr/> 48,653
Aliran tunai daripada aktiviti pembiayaan		
Dana diterima daripada SC	3,000,000	3,500,000
Tunai bersih daripada aktiviti pembiayaan	<hr/> 3,000,000	<hr/> 3,500,000
(Pengurangan)/Peningkatan bersih dalam tunai dan setara tunai	<hr/> (941,950)	<hr/> 250,301
Tunai dan setara tunai pada 1 Januari	<hr/> 1,058,651	<hr/> 808,350
Tunai dan setara tunai pada 31 Disember	<hr/> 116,701	<hr/> 1,058,651
Tunai dan setara tunai terdiri daripada:		
Tunai dan baki di bank	76,701	118,651
Deposit di bank berlesen	100,000	1,000,000
 Tolak: Deposit terhad	 176,701	 1,118,651
	(60,000)	(60,000)
	<hr/> 116,701	<hr/> 1,058,651

Nota pada muka surat 83 hingga 92 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

NOTA BAGI PENYATA KEWANGAN

1. Umum

Pada 1 April 2010, SC menubuhkan Lembaga Pemantauan Audit (AOB) di bawah seksyen 31C dalam *Akta Suruhanjaya Sekuriti 1993* (SCA). AOB ditubuhkan bagi tujuan yang dinyatakan dalam seksyen 31B SCA, 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, dan
- c. Untuk mengawal selia juruaudit bagi entiti kepentingan awam.

Untuk memudah cara tujuan yang dinyatakan di atas, sebuah dana yang dinamai Dana AOB telah ditubuhkan di bawah seksyen 31H SCA. 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) SCA. SC akan terus menyediakan sokongan kewangan kepada AOB untuk masa depan yang boleh dijangka.

2. Asas penyediaan

(a) Penyata pematuhan

Penyata kewangan SC telah disediakan mengikut Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia (MFRS), dan menurut Piawaian Pelaporan Kewangan Antarabangsa.

Berikut adalah piawaian, pindaan dan interpretasi perakaunan yang dikeluarkan oleh Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia (MASB) tetapi belum diguna pakai oleh AOB.

MFRS, Interpretasi dan pindaan yang berkuat kuasa bagi tempoh tahunan bermula pada atau selepas 1 Januari 2016

- Pindaan kepada MFRS 5, *Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations (Annual Improvements 2012-2014 Cycle)*
- Pindaan kepada MFRS 7, *Financial Instruments: Disclosures (Annual Improvements 2012-2014 Cycle)*
- Pindaan kepada MFRS 10, *Consolidated Financial Statements*, MFRS 12, *Disclosure of Interests in Other Entities* dan MFRS 128, *Investments in Associates and Joint Ventures – Investment Entities: Applying the Consolidation Exception*
- Pindaan kepada MFRS 11, *Joint Arrangements – Accounting for Acquisitions of Interests in Joint Operations*
- MFRS 14, *Regulatory Deferral Accounts*
- Pindaan kepada MFRS 101, *Presentation of Financial Statements – Disclosure Initiative*
- Pindaan kepada MFRS 116, *Property, Plant and Equipment* dan MFRS 138, *Intangible Assets – Clarification of Acceptable Methods of Depreciation and Amortisation*
- Pindaan kepada MFRS 116, *Property, Plant and Equipment* dan MFRS 141, *Agriculture – Agriculture: Bearer Plants*
- Pindaan kepada MFRS 119, *Employee Benefits (Annual Improvements 2012-2014 Cycle)*
- Pindaan kepada MFRS 127, *Separate Financial Statements – Equity Method in Separate Financial Statements*
- Pindaan kepada MFRS 134, *Interim Financial Reporting (Annual Improvements 2012-2014 Cycle)*

MFRS, Interpretasi dan pindaan yang berkuat kuasa bagi tempoh tahunan bermula pada atau selepas 1 Januari 2018

- MFRS 9, *Financial Instruments* (2014)
- MFRS 15, *Revenue from Contracts with Customers*

MFRS, Interpretasi dan pindaan yang berkuat kuasa bagi satu tarikh yang belum ditentukan

- Pindaan kepada MFRS 10, *Consolidated Financial Statements* dan MFRS 128, *Investments in Associates and Joint Ventures – Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture*

AOB merancang menggunakan piawaian, pindaan dan interpretasi yang dinyatakan di atas yang terpakai dan berkuat kuasa dari tempoh tahunan masing-masing bermula pada atau selepas 1 Januari 2016 dan 1 Januari 2018.

Pemakaian awal piawaian perakaunan, pindaan dan interpretasi tidak dijangka memberikan apa-apa impak kewangan yang besar kepada penyata kewangan AOB bagi tempoh semasa dan tempoh sebelumnya.

(b) Asas pengukuran

Penyata kewangan disediakan mengikut asas kos sejarah, kecuali yang dinyatakan dalam Nota 3.

(c) Mata wang fungsi dan pembentangan

Penyata kewangan ini dibentangkan dalam ringgit Malaysia (RM), yang merupakan mata wang fungsi AOB. Semua maklumat kewangan dinyatakan dalam RM.

(d) Penggunaan anggaran dan pertimbangan

Penyediaan penyata kewangan dalam pematuhan dengan MFRS memerlukan pengurusan membuat pertimbangan anggaran dan andaian yang menjelaskan pemakaian dasar perakaunan dan amaun aset, liabiliti, pendapatan dan perbelanjaan yang dilaporkan. Keputusan sebenar mungkin berbeza daripada anggaran ini.

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 perkara ketidakpastian ketara pada anggaran dan pertimbangan kritikal dalam menggunakan dasar perakaunan yang mempunyai kesan ke atas amaun yang dikira dalam penyata kewangan.

3. Dasar perakaunan utama

Dasar perakaunan yang dinyatakan di bawah telah diguna secara konsisten dalam tempoh yang dibentangkan dalam penyata kewangan ini, dan telah diguna secara konsisten oleh AOB, melainkan dinyatakan sebaliknya.

(a) Instrumen kewangan

(i) Pengiraan dan pengukuran awal

Aset kewangan atau liabiliti kewangan dikira dalam penyata kedudukan kewangan apabila, dan hanya apabila, AOB menjadi satu pihak dalam peruntukan berkontrak instrumen tersebut.

Instrumen kewangan dikira awalnya, pada nilai saksamanya dicampur, dalam kes kewangan yang bukan pada nilai saksama melalui keuntungan dan kerugian, kos transaksi yang secara langsung menyebabkan pengambilan atau pengeluaran instrumen kewangan.

(ii) Kategori instrumen kewangan dan pengukuran berikutnya

AOB mengkategorikan instrumen kewangannya seperti yang berikut:

Aset kewangan

Pinjaman dan penghutang

Aset kewangan yang dikategorikan sebagai pinjaman dan penghutang kemudiannya diukur pada kos pelunasan dengan menggunakan kaedah faedah berkesan.

Semua aset kewangan tertakluk kepada semakan semula bagi eluan rosot nilai (lihat Nota 3(c)).

Liabiliti kewangan

Semua liabiliti kewangan kemudiannya diukur pada kos pelunasan.

(iii) Tidak diambil kira

Aset kewangan atau bahagian daripadanya tidak diambil kira apabila, dan hanya apabila hak berkontrak bagi aliran tunai daripada loput aset atau kawalan aset tidak dikekalkan atau semua risiko dan ganjaran pemilikan aset kewangan dipindahkan kepada pihak lain. Apabila aset kewangan tidak diambil kira, perbezaan antara amaun bawaan dengan jumlah balasan yang diterima (termasuk apa-apa aset yang diperoleh tolak apa-apa liabiliti baharu yang tertanggung) dan apa-apa laba kumulatif atau kerugian yang telah dikira dalam ekuiti, dikira dalam keuntungan atau kerugian.

Liabiliti kewangan atau sebahagian daripadanya tidak diambil kira apabila, dan hanya apabila, obligasi yang dinyatakan dalam kontrak dilepaskan, dibatalkan atau loput. Apabila liabiliti kewangan tidak diambil kira, perbezaan antara amaun bawaan liabiliti kewangan yang dihapuskan atau dipindahkan kepada pihak lain dan balasan dibayar, termasuk mana-mana aset bukan tunai yang dipindahkan atau diambil alih liabilitinya, dikira dalam keuntungan atau kerugian.

(b) Tunai dan setara tunai

Tunai dan setara tunai terdiri daripada tunai dalam tangan, baki dan simpanan di bank yang mempunyai risiko tidak ketara dalam perubahan nilai saksama dengan kematangan asal tiga bulan atau kurang dan digunakan oleh AOB dalam pengurusan komitmen jangka pendeknya. Untuk tujuan penyata aliran tunai, tunai dan setara tunai dinyatakan selepas ditolak deposit terhad.

(c) Rosot nilai

Aset kewangan

Semua aset kewangan dinilai pada setiap tarikh pelaporan sama ada terdapat atau tidak apa-apa bukti benar rosot nilai disebabkan oleh satu atau lebih peristiwa yang meninggalkan impak ke atas anggaran aliran tunai pada masa akan datang bagi aset tersebut. Kerugian yang dijangka disebabkan oleh peristiwa akan datang, walau bagaimana pasti sekalipun, tidak akan diambil kira.

Kerugian rosot nilai aset berhubung dengan pinjaman dan penghutang dikira dalam keuntungan atau kerugian, dan diukur sebagai perbezaan antara amaun bawaan aset dan nilai semasa bagi anggaran aliran tunai akan datang didiskaunkan pada kadar faedah efektif yang asal. Nilai bawaan aset diturunkan melalui penggunaan akaun peruntukan.

Jika, dalam satu-satu tempoh berikutnya, nilai saksama aset kewangan meningkat dan peningkatan tersebut boleh dikaitkan dengan jelas dengan peristiwa yang berlaku selepas kerugian rosot nilai dikira dalam keuntungan atau kerugian, kerugian rosot nilai akan ditarik balik, setakat amaun yang amaun bawaan aset tidak melebihi nilai bawaan yang mungkin sekiranya rosot nilai tidak dikira pada tarikh rosot nilai tersebut ditarik balik. Nilai penarikbalikan dikira dalam keuntungan atau kerugian.

(d) Pendapatan

(i) Yuran pendaftaran

Yuran pendaftaran daripada juruaudit bagi entiti kepentingan awam dikira dalam keuntungan atau kerugian apabila pembayaran tersebut diterima.

(ii) Pendapatan pembiayaan

Pendapatan pembiayaan dikira apabila terakru dengan menggunakan kaedah faedah berkesan dalam keuntungan dan kerugian.

(e) 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 jangka 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 negara**

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.

(f) Pengukuran nilai saksama

Nilai saksama bagi aset atau liabiliti ditentukan sebagai harga yang akan diterima untuk menjual sesuatu aset harga yang dibayar untuk memindahkan liabiliti dalam transaksi secara tertib antara peserta pasaran pada tarikh pengukuran. Pengukuran tersebut menganggap bahawa transaksi untuk menjual aset tersebut atau memindahkan liabiliti berlaku sama ada dalam pasaran utama atau dalam ketakhadiran pasaran utama, dalam pasaran paling berfaedah.

Bagi aset bukan kewangan, pengukuran nilai saksama mengambil kira keupayaan peserta pasaran untuk menjana manfaat ekonomi dengan menggunakan aset dalam kegunaan tertinggi dan terbaiknya atau menjualnya kepada peserta pasaran lain yang akan menggunakan set tersebut dalam kegunaan tertinggi dan terbaiknya.

Semasa mengukur nilai saksama aset atau liabiliti, setakat yang mungkin, AOB menggunakan data pasaran boleh cerap. Nilai saksama dikategorikan ke dalam peringkat berbeza dalam hierarki nilai saksama berdasarkan input yang digunakan dalam teknik penilaian seperti yang berikut:

- Tahap 1: harga sebutan (tak terlaras) dalam pasaran aktif untuk aset atau liabiliti serupa yang boleh diakses oleh AOB pada tarikh pengukuran.
- Tahap 2: input selain harga sebutan terangkum dalam Tahap 1 yang boleh dicerap bagi aset atau liabiliti tersebut, sama ada secara langsung atau tidak langsung.
- Tahap 3: input tak boleh cerap bagi aset atau liabiliti.

AOB mengira pindahan antara tahap hierarki nilai saksama pada tarikh peristiwa atau perubahan dalam keadaan yang menyebabkan pemindahan.

4. Pelbagai penghutang

	2015 RM	2014 RM
Deposit dan prabayaran	87,489	87,655

5. Tunai dan setara tunai

	2015 RM	2014 RM
Tunai dan baki di bank	76,701	118,651
Deposit di bank berlesen	100,000	1,000,000
	<hr/> 176,701	<hr/> 1,118,651

Termasuk dalam deposit di bank berlesen adalah RM60,000 (2014: RM60,000) yang terhad untuk digunakan bagi perancangan dan pelaksanaan program bina upaya berhubung dengan profesion perakaunan dan pengauditan.

Tunai dan setara tunai tersebut disimpan di bank berlesen yang biasanya di bawah kawalan Kerajaan Malaysia (pihak yang mempunyai pengaruh ketara langsung atau tidak langsung ke atas AOB).

6. Dana daripada Suruhanjaya Sekuriti Malaysia

	2015 RM	2014 RM
Sumbangan tunai:		
Pada awal tahun	12,500,000	9,000,000
Tambahan	3,000,000	3,500,000
Pada akhir tahun	<hr/> 15,500,000	<hr/> 12,500,000

7. Defisit terkumpul

	2015 RM	2014 RM
Pada awal tahun	(11,379,980)	(8,120,800)
Kerugian bagi tahun	(3,878,530)	(3,259,180)
Pada akhir tahun	<hr/> (15,258,510)	<hr/> (11,379,980)

8. Pelbagai pembiayaan dan akruan

	2015 RM	2014 RM
Amaun perlu dibayar kepada SC	–	65,086
Akruan	22,700	21,200
	<hr/> 22,700	<hr/> 86,286
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Amaun yang perlu dibayar kepada SC adalah tidak bercagar, bebas faedah dan boleh dibayar balik apabila dituntut.

9. Pendapatan pembiayaan daripada deposit tetap

	2015 RM	2014 RM
Pendapatan kewangan bagi aset yang bukan pada nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian	30,527	88,653
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

10. Perbelanjaan pentadbiran

	2015 RM	2014 RM
Perbelanjaan pentadbiran terdiri daripada:		
Ganjaran juruaudit	20,000	20,000
Bayaran honorarium	45,076	45,372
Elaun ahli bukan eksekutif	86,000	81,000
Pelbagai caj lain	231,144	296,085
Sewa premis	342,018	328,350
Kos kakitangan	5,089,597	4,446,792
	<hr/> 5,813,835	<hr/> 5,217,599
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

11. Instrumen kewangan

11.1 Kategori instrumen kewangan

Jadual di bawah memberikan analisis instrumen kewangan yang dikategorikan seperti yang berikut:

- (a) Pinjaman dan penghutang (L&R); dan
- (b) Liabiliti kewangan lain diukur pada kos terlunas (FL).

	Amaun bawaan RM	L&R RM	FL RM
2015			
Aset kewangan			
Pelbagai penghutang, tidak termasuk prabayaran	80,684	80,684	–
Tunai dan setara tunai	176,701	176,701	–
	257,385	257,385	–
Liabiliti kewangan			
Pelbagai pembiutang dan akruan	(22,700)	–	(22,700)
2014			
Aset kewangan			
Pelbagai penghutang, tidak termasuk prabayaran	80,850	80,850	–
Tunai dan setara tunai	1,118,651	1,118,651	–
	1,199,501	1,199,501	–
Liabiliti kewangan			
Pelbagai pembiutang dan akruan	(86,286)	–	(86,286)

11.2 Laba diperoleh daripada instrumen kewangan

	2015 RM	2014 RM
Laba diperoleh daripada: Pinjaman dan penghutang	30,527	88,653

11.3 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.

11.4 Risiko kredit

Risiko kredit adalah risiko kerugian kepada AOB jika pihak berlawanan kepada instrumen kewangan gagal mematuhi obligasi kontraknya.

AOB tidak terdedah kepada sebarang risiko kredit kerana AOB tidak mempunyai hutang dagangan.

11.5 Risiko kecairan

Risiko kecairan adalah risiko yang AOB tidak akan dapat memenuhi obligasi kewangannya apabila tiba tarikh luputnya.

Melalui SC, AOB memantau dan mengekalkan aras tunai dan setara tunai yang difikirkan cukup untuk membiayai operasi AOB dan untuk mengurangkan kesan turun naik dalam aliran tunai.

Analisis kematangan

Jadual di bawah meringkaskan profil kematangan liabiliti kewangan AOB pada penghujung tempoh pelaporan berdasarkan aliran tunai berkontrak tidak terdiskaun.

	Amaun bawaan RM	Aliran tunai berkontrak RM	Bawah 1 tahun RM
2015 Liabiliti kewangan Pelbagai pembiayaan dan akruan	22,700	22,700	22,700
2014 Liabiliti kewangan Pelbagai pembiayaan dan akruan	86,286	86,286	86,286

11.6 Risiko pasaran

Risiko pasaran adalah risiko yang mengubah harga pasaran, seperti kadar faedah yang akan menjelaskan kedudukan kewangan atau aliran tunai AOB.

11.6.1 Risiko kadar faedah

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

	2015 RM	2014 RM
Instrumen kadar tetap Aset kewangan	100,000	1,000,000

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 keuntungan atau kerugian, 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 menjelaskan keuntungan atau kerugian.

11.7 Nilai saksama

Berhubung dengan tunai dan setara tunai, pelbagai penghutang, pelbagai pembiutang dan akruan, aman bawaan menganggarkan nilai saksama yang disebabkan oleh instrumen kewangan yang berjangka pendek.

12. 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.

13. 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.

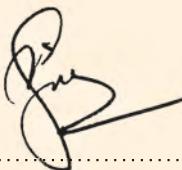
14. Pemberian kebenaran penyata kewangan

Penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2015 ini diberikan kebenaran oleh SC untuk dikeluarkan dan ditandatangani oleh Pengerusi SC dan Pengerusi Eksekutif AOB pada 28 Januari 2016.

PERAKUAN BERKANUN

Saya, Vignaswaran A/L Kandiah, pegawai utama yang bertanggungjawab ke atas pengurusan kewangan Lembaga Pemantauan Audit, dengan sesungguhnya dan seikhlasnya berikrar bahawa penyata kewangan yang dibentangkan pada muka surat 80 hingga 92 adalah betul sepanjang pengetahuan dan kepercayaan saya, dan saya membuat ikrar ini dengan penuh kepercayaan bahawa ia benar dan manurut peruntukan *Akta Perakuan Berkunun, 1960*.

Ditandatangani dan diikrarkan oleh penama di atas di Kuala Lumpur pada 28 Januari 2016.


.....
Vignaswaran A/L Kandiah

Di hadapan saya:



28A Jalan Tun Muhammad Fuad 1
Taman Tun Dr. Ismail 60000 Kuala Lumpur
Tel No : 03-77338715 / 03-77258715
H/P: 016-6993625

LAPORAN JURUAUDIT BEBAS KEPADA LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT, SURUHANJAYA SEKURITI MALAYSIA

Laporan Penyata Kewangan

Kami telah mengaudit penyata kewangan Lembaga Pemantauan Audit (AOB), yang terdiri daripada penyata kedudukan kewangan pada 31 Disember 2015, dan penyata keuntungan atau kerugian dan pendapatan komprehensif lain, dan aliran tunai yang berakhir pada tarikh tersebut, dan ringkasan bagi dasar perakaunan utama dan maklumat penjelasan lain, sebagaimana yang dibentangkan dalam muka surat 80 hingga 92.

Tanggungjawab Ahli Suruhanjaya bagi Penyata Kewangan

Ahli Suruhanjaya bagi Suruhanjaya Sekuriti Malaysia (Suruhanjaya) bertanggungjawab atas penyediaan penyata kewangan untuk memberikan gambaran yang benar dan saksama menurut Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia dan menurut Piawaian Pelaporan Kewangan Antarabangsa. Ahli Suruhanjaya juga bertanggungjawab atas kawalan dalaman kerana penentuan oleh Ahli Suruhanjaya adalah penting untuk membolehkan penyediaan penyata kewangan yang bebas daripada salah nyata yang penting sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan.

Tanggungjawab Juruaudit

Tanggungjawab kami adalah untuk menyatakan suatu pendapat tentang penyata kewangan ini berdasarkan pengauditan kami. Kami melaksanakan pengauditan mengikut piawaian pengauditan yang diluluskan di Malaysia. Piawaian tersebut memerlukan kami mematuhi keperluan etika serta merancang dan melaksanakan pengauditan bagi memberikan jaminan yang wajar sama ada penyata kewangan ini bebas daripada salah nyata yang penting atau tidak.

Pengauditan melibatkan prosedur pelaksanaan untuk memperoleh bukti pengauditan tentang amaun dan lampiran dalam penyata kewangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan kami, termasuk penilaian risiko salah nyata yang penting tentang penyata kewangan, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan. Dalam membuat penaksiran risiko tersebut, kami menganggap pemantauan dalaman relevan dengan penyediaan penyata kewangan oleh Suruhanjaya yang memberikan gambaran yang benar dan saksama untuk merangka prosedur pengauditan yang sewajarnya dalam keadaan tertentu, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan pendapat tentang keberkesanan kawalan dalaman AOB. Pengauditan juga termasuk menilai kesesuaian dasar perakaunan yang digunakan dan kewajaran anggaran perakaunan yang dibuat oleh Ahli Suruhanjaya, serta menilai keseluruhan pembentangan penyata kewangan.

Kami percaya bukti pengauditan yang telah kami peroleh adalah mencukupi dan wajar untuk dijadikan asas bagi pendapat pengauditan.

Pendapat

Pada pendapat kami, penyata kewangan ini memberikan gambaran benar dan saksama tentang kedudukan kewangan AOB pada 31 Disember 2015 dan tentang prestasi kewangan dan aliran tunainya bagi tahun kewangan yang berakhir pada tarikh tersebut menurut Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia dan menurut Piawaian Pelaporan Kewangan Antarabangsa.

Hal lain

Laporan ini dibuat semata-mata untuk Suruhanjaya Sekuriti Malaysia sebagai satu badan, dan bukan untuk tujuan lain. Kami tidak bertanggungjawab kepada pihak lain berhubung dengan kandungan laporan ini.



KPMG
Nombor Firma: AF 0758
Akauntan Bertauliah

Loh Kam Hian
Nombor Kelulusan: 2941/09/16(J)
Akauntan Bertauliah

Petaling Jaya, Malaysia

Tarikh: 28 Januari 2016

AKRONIM DAN SINGKATAN

AARG	Kumpulan Pengawal Selia Audit ASEAN
AASB	Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan
AOB	Lembaga Pemantauan Audit
AQI	Petunjuk Kualiti Audit
ASEAN	Pertubuhan Negara-Negara Asia Tenggara
BNM	Bank Negara Malaysia
CAQ	Pusat Kualiti Audit
CEO	Ketua Pegawai Eksekutif
CMSL	Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal
CPA Australia	Akauntan Pengamal Bertauliah Australia
CPE	Pendidikan Profesional Berterusan
CSAP	Jawatankuasa untuk Mengukuhkan Profesional Perakaunan
EQCR	Penyemak Kawalan Kualiti Tugasan
ESB	Lembaga Piawaian Etika
FPLC	Federation of Public Listed Companies Bhd
FRF	Yayasan Pelaporan Kewangan
IAASB	Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan Antarabangsa
IESBA	Lembaga Piawaian Etika Antarabangsa bagi Akauntan
IFAC	Persekutuan Akauntan Antarabangsa
IFIAR	Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa
IIAM	Institut Juruaudit Dalaman Malaysia
ISA	Piawaian Antarabangsa tentang Pengauditan
ISQC	Piawaian Antarabangsa tentang Kawalan Kualiti
KAM	Hal Audit Utama
KKB	Kumpulan Kerja Bersama
MASB	Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia
MFRS	Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia
MIA	Institut Akauntan Malaysia
MICPA	Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia
NOCLAR	Ketakpatuhan terhadap undang-undang dan peraturan
PAIB	Akauntan Profesional dalam Perniagaan
PCAOB	Lembaga Pemantauan Perakaunan Syarikat Awam
PIE	Entiti berkepentingan awam
PLC	Syarikat awam tersenarai
SC	Suruhanjaya Sekuriti Malaysia
SCA	<i>Akta Suruhanjaya Sekuriti 1993</i>
SCMA	<i>Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993</i>
SSM	Suruhanjaya Syarikat Malaysia
UK	United Kingdom

DEFINISI

Juruaudit	Juruaudit individu atau firma audit yang berdaftar atau diiktiraf di bawah seksyen 310 SCMA sebagai juruaudit berdaftar atau juruaudit yang diiktiraf suatu PIE atau kumpulan wang jadual.
Firma Audit Utama	Firma audit dengan lebih daripada 10 rakan kongsi audit dan mengaudit lebih daripada 50 PIE dengan jumlah permodalan melebihi RM20 bilion.
Firma Audit Lain	Firma audit selain daripada Firma Audit Utama.
Entiti Berkepentingan Awam	<p>Entiti yang dinyatakan dalam Bahagian 1, Jadual 1, SCMA:</p> <ul style="list-style-type: none"> (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) suatu institusi kewangan yang ditetapkan di bawah seksyen 212 <i>Akta Perkhidmatan Kewangan 2013</i> atau 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 berurus niaga dalam sekuriti, berurus niaga dalam derivatif atau pengurusan kumpulan wang; (i) suatu syarikat pegangan bursa yang diluluskan di bawah undang-undang sekuriti; (j) suatu bursa yang diluluskan di bawah undang-undang sekuriti; (k) suatu depositori 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 CMSA;
- (b) Suatu skim unit amanah yang diluluskan, diberi kuasa atau diiktiraf oleh SC di bawah CMSA;
- (c) Mana-mana dana pasaran modal lain sebagaimana yang ditentukan oleh SC.