



Lembaga Pemantauan Audit

laporan tahunan
2010

Pernyataan Misi

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

KANDUNGAN

Perutusan Pengerusi Eksekutif	i
Gambaran Keseluruhan Strategi AOB	iv
Bahagian Satu: Menyokong Pemakaian dan Pelaksanaan Piawaian	1-1
• Pelaksanaan Piawaian Pengauditan dan Etika Antarabangsa	1-1
• Menggalakkan Pelaksanaan Piawaian	1-2
Bahagian Dua: Menggalakkan Amalan Audit Berkualiti Tinggi	2-1
• Pendaftaran Firma Audit dan Juruaudit Individu	2-1
• Memacu Amalan Audit Berkualiti Melalui Pemeriksaan	2-2
• Tindakan Pentadbiran	2-2
Bahagian Tiga: Mempengaruhi Ekosistem Pelaporan Kewangan dan Memanfaatkan Sokongan Pihak Berkepentingan	3-1
• Pembabitan Dengan Pihak Berkepentingan	3-1
• Kerjasama dengan Pengawal Selia di Malaysia	3-1
• Membina Hubungan Antarabangsa	3-2
• Kualiti Audit	3-2
Bahagian Empat: Membina Upaya	4-1
• Membangunkan Modal Insan	4-1
• Penggubalan Dasar dan Pembangunan Sistem	4-1
• Pengurusan Aduan Luar	4-1
• Status Kewangan	4-2
Bahagian Lima: Aktiviti Pemeriksaan	5-1
• Pengenalan	5-1
• Ringkasan Aktiviti	5-1
• Proses Pemeriksaan dan Asas Pelaporan	5-2

• Skop Pemeriksaan	5-3
• Gambaran Keseluruhan Pemeriksaan	5-4
A. Perhatian pemeriksaan peringkat firma	5-5
B. Perhatian pemeriksaan peringkat kerja audit	5-9
• Kesimpulan	5-14

Bahagian Enam: Penilaian Prestasi dan Keberkesanan 6-1

Bahagian Tujuh: Prospek 2011 7-1

• Penumpuan Terhadap IFRS	7-1
• Pelaksanaan Piawaian Pengauditan Dan Etika Baharu	7-1
• Profesion Pengauditan	7-3
• Kerjasama Dalam Ekosistem Pelaporan Kewangan	7-3
• Perkembangan Pengawalseliaan	7-3
• Keutamaan Dan Cabaran Pemeriksaan	7-4

Bahagian Lapan: Pernyataan Tadbir Urus 8-1

• Anggota Lembaga Pemantauan Audit	8-1
• Kehadiran Mesyuarat	8-3
• Tanggungjawab Ahli Lembaga AOB	8-3
• Struktur Organisasi	8-3

Bahagian Sembilan: Penyata Kewangan dan Lain-lain 9-1

• Penyata Kewangan Dana Lembaga Pemantauan Audit	9-1
• Akronim dan Singkatan	9-16
• Definisi	9-17

Perutusan Pengerusi Eksekutif

PERUTUSAN PENERUSI EKSEKUTIF

Penubuhan Lembaga Pemantauan Audit (AOB) pada 1 April 2010 merupakan satu peristiwa penting dalam pembangunan kerangka kerja pengawasan audit yang berkesan dan teguh di Malaysia. AOB yang ditubuhkan menurut *Akta Suruhanjaya Sekuriti (Pindaan) 2010 (Akta)*, bagi membantu Suruhanjaya Sekuriti Malaysia (SC) dalam pengawalseliaan juruaudit bagi entiti kepentingan awam (PIE) untuk meningkatkan perlindungan pelabur serta keyakinan dari segi kualiti dan keandalan penyata kewangan teraudit PIE. Perkembangan ini sejajar dengan usaha dalam bidang kuasa lain untuk meningkatkan kualiti audit dan keandalan penyata kewangan yang merupakan sumber maklumat utama kepada pelabur dan pihak berkepentingan lain.

AOB diterajui oleh Lembaga yang terdiri daripada anggota yang mewakili pihak berkepentingan utama seperti pengawal selia, fraterniti perundangan dan perakaunan dan komuniti pelaburan dengan kemahiran dan pengalaman yang saling melengkapi. Ini membolehkan Lembaga memikirkan dengan mendalam tentang strategi dan dasar utama yang akhirnya mencorak operasi dan kebolehsalahan kami. Kami juga membawa masuk anggota staf utama, serta menggubal dasar, proses dan prosedur untuk memastikan kelancaran operasi. SC memberikan sokongan penting pada peringkat awal operasi termasuk pengambilan dan latihan staf dan menyediakan pasukan



peralihan untuk membantu pendaftaran dan menyediakan sokongan kewangan.

Pendaftaran juruaudit

Dalam tahun pertama operasi, AOB memberi fokus kepada memastikan semua bidang perkhidmatan, khususnya pendaftaran dan pemeriksaan, berfungsi dengan berkesan sebelum ia memulakan tugas yang lebih mencabar. Kriteria pendaftaran kami adalah berdasarkan keperluan Akta untuk memastikan hanya orang yang layak dan sesuai sahaja dibenarkan mengaudit PIE. Memandangkan permulaan pendaftaran bertembung dengan tempoh yang kebanyakan PIE sedang

mengadakan mesyuarat agung tahunan dan ketika itulah juga juruaudit dilantik atau dilantik semula, AOB memperkenalkan langkah untuk membantu firma agar didaftarkan tepat pada masanya. Pada 31 Disember 2010, 83 firma audit dan 310 juruaudit individu telah mendaftar dengan AOB.

Pemeriksaan audit

Satu daripada aktiviti utama AOB adalah pemeriksaan audit yang firma audit dinilai berdasarkan amalan kualiti dan pematuhan mereka dengan piawaian profesional yang berkaitan. Pada penghujung pemeriksaan tersebut, AOB akan mengeluarkan laporan pemeriksaan yang menyatakan kekurangan yang dikenal pasti semasa pemeriksaan. Firma audit dikehendaki mengemukakan rancangan pemulihan yang memuaskan kepada AOB. AOB akan menyiarkan laporan pemeriksaan ke atas firma audit dan juruaudit individu jika mereka gagal mengambil langkah pemulihan berkaitan yang disetujui. Walaupun terdapat rancangan pemulihan, sanksi boleh dikenakan apabila firma audit atau juruaudit individu gagal mematuhi piawaian yang berkenaan.

Pemeriksaan pertama kami dilaksanakan dalam bulan Ogos 2010 dan pada penghujung 2010, enam firma audit telah diperiksa. Firma audit tersebut dipilih berdasarkan pendekatan berasaskan risiko dan secara kolektif, mereka mengaudit 73% PIE, menurut bilangan. Syarikat awam tersenarai (PLC) yang diaudit oleh firma audit yang diperiksa terdiri daripada 93% daripada jumlah permodalan pasaran bagi syarikat yang disenaraikan dalam Bursa Malaysia Berhad (Bursa Malaysia) pada 31 Disember 2010.

Dalam tahun 2010, AOB telah memuktamadkan satu laporan pemeriksaan biasa dan satu laporan pemeriksaan khas. Memandangkan AOB baru sahaja melengkapkan kitaran pertama pemeriksaannya menjelang penghujung tahun, sebarang siasatan, yang mungkin membawa kepada sanksi akan hanya dijalankan dalam tahun berikutnya.

Sementara kami merumuskan bahawa firma audit yang diperiksa telah menyediakan sistem dan proses yang sejajar dengan amalan terbaik global, sesetengah aspek tertentu telah dikenal pasti untuk penambahbaikan. AOB akan menyusuli usaha pemulihan firma untuk memastikan perubahan yang besar berlaku untuk meningkatkan kualiti audit.

Pembabitan dan sokongan pihak berkepentingan

Dalam tahun ini, AOB mengambil bahagian dalam pelbagai aktiviti, termasuk dialog bersama pengarah, firma audit, pelabur dan akademik, untuk meningkatkan kesedaran tentang tanggungjawab dan peranan yang dimainkan oleh setiap komponen dalam ekosistem pelaporan kewangan untuk meningkatkan kualiti dan keyakinan terhadap penyata kewangan teraudit di Malaysia.

Dikala Malaysia menghampiri tempoh penumpuan dengan Piawaian Pelaporan Kewangan Antarabangsa (IFRS) menjelang 2012, komitmen yang lebih besar dan hala yang jelas dari lembaga pengarah dan pengurusan syarikat akan menjadi lebih penting dalam memastikan kualiti penyata kewangan yang disediakan oleh PIE. Ini termasuklah memastikan adanya kakitangan yang benar-benar terlatih dalam

pasukan pelaporan kewangan dan melabur dalam infrastruktur pelaporan kewangan yang sesuai. Badan perakaunan profesional dan institusi pelajaran tinggi juga perlu memainkan peranan mereka dalam memastikan bekalan kakitangan perakaunan terlatih yang mencukupi untuk berkhidmat di PIE dan firma audit.

Audit berkualiti tinggi berkait dengan pematuhan piawaian profesional yang relevan dan berkesan oleh firma audit. AOB telah bekerjasama rapat dengan Institut Akauntan Malaysia (MIA), yang bertanggungjawab menetapkan piawaian audit dan etika di Malaysia, untuk memastikan tiada jurang di antara piawaian yang terpakai di Malaysia dengan amalan terbaik antarabangsa. Pada penghujung tahun 2010, semua piawaian pengauditan dan etika antarabangsa telah diterima pakai di Malaysia.

AOB turut membina hubungan kerja dengan badan pemantauan dalam pasaran utama, termasuk ASEAN, yang PIE kita mempunyai peluang perniagaan yang besar. Kami menjangkakan kebergantungan yang lebih besar pada aktiviti pemantauan mereka pada masa hadapan memandangkan lebih banyak PIE yang terlibat dalam transaksi rentas sempadan dan aktiviti pelaburan. Pastinya, ini akan menghasilkan peningkatan penggunaan perkhidmatan juruaudit yang tidak bermastautin di Malaysia.

Saya berasa bangga kerana AOB telah diterima menganggotai Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa (IFIAR) dalam bulan September 2010. Ini merupakan penghargaan bagi keteguhan kerangka kerja pemantauan audit kami. Melalui pembabitkan kami dalam aktiviti IFIAR, AOB dapat memanfaatkan pengalaman badan pemantauan audit yang lain dalam meningkatkan keberkesanan aktiviti pemantauan di Malaysia.

Akhir kata, saya ingin merakamkan ucapan terima kasih kepada anggota Lembaga atas nasihat dan bimbingan mereka, kepada rakan-rakan pengawal selia di Malaysia atas bantuan mereka, serta kepada semua pihak lain yang telah menyumbang ke arah menyokong AOB dalam tahun pertama operasinya. Saya percaya sokongan tersebut akan berterusan memandangkan AOB sedang beralih ke peringkat berikutnya untuk memupuk kualiti pengauditan yang tinggi di Malaysia.



Nik Mohd Hasyudeen Yusoff

Pengerusi Eksekutif
Lembaga Pemantauan Audit
Suruhanjaya Sekuriti Malaysia

GAMBARAN KESELURUHAN STRATEGI AOB

Strategi AOB

AOB menasarkankan untuk memperoleh pencapaian yang berikut:

- Amalan pelaporan kewangan berkualiti tinggi oleh PIE
- Amalan audit berkualiti tinggi dan berupaya
- Audit yang bebas dan berkualiti tinggi
- Penyata kewangan teraudit yang berkualiti tinggi dan andal
- Keyakinan yang meningkat terhadap penyata kewangan teraudit.

AOB telah mengguna pakai kerangka kerja strategik yang menghubungkan bidang perkhidmatan dan aktiviti AOB dengan hasil yang dikehendaki yang memmanifestasikan pencapaian misinya. Kerangka kerja strategik mempunyai empat tema strategik, iaitu:

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

Menyokong pemakaian dan pelaksanaan piawaian

Piawaian pengauditan dan etika menyediakan asas untuk mencapai pengauditan bebas yang berkualiti tinggi. Sehubungan ini, AOB menggariskan matlamat yang berikut:

- Memastikan tiada jurang yang signifikan
- Mendorong pelaksanaan piawaian secara menyeluruh
- Memudah cara pelaksanaan piawaian dalam kalangan firma audit.

Menggalakkan amalan audit berkualiti tinggi

Aktiviti pemantauan utama kami seperti pendaftaran, pemeriksaan dan penyiasatan disasarkan kepada memastikan firma audit dan juruaudit individu komited dalam menghasilkan pengauditan bebas berkualiti tinggi sambil mencapai objektif perniagaan mereka. Untuk mencapai objektif ini, matlamat yang diteruskan di bawah tema ini adalah:

- Menkuatkuasakan dasar pendaftaran yang menggalakkan kualiti dan kapasiti
- Memacu amalan audit berkualiti melalui pemeriksaan dan pemulihan firma audit
- Menetapkan tahap kualiti melalui tindakan penguatkuasaan.

Mempengaruhi ekosistem pelaporan kewangan

Pelaporan kewangan berkualiti tinggi akan hanya dapat dicapai jika semua komponen utama dalam ekosistem pelaporan kewangan berkesan dalam memainkan peranan masing-masing. Dengan memahami ini, AOB akan turut fokus dalam mempengaruhi pihak berkepentingan lain yang penting untuk memastikan kualiti audit kekal tinggi 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.

Memfaatkan sokongan pihak berkepentingan

Keberkesanan AOB akan terus ditingkatkan jika ia boleh mengumpul usaha pihak berkepentingan lain yang berkongsi minat yang sama dalam meningkatkan kualiti pelaporan kewangan PIE. Ini termasuk bekerjasama dengan rakan antarabangsa kerana pengauditan itu sendiri telah menjadi hal ehwal global. AOB menyasarkan untuk mencapai matlamat yang berikut:

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

Bahagian Satu

Menyokong Pemakaian Dan Pelaksanaan Piawaian

MENYOKONG PEMAKAIAN DAN PELAKSANAAN PIAWAIAN

PELAKSANAAN PIAWAIAN PENGAUDITAN DAN ETIKA ANTARABANGSA

Satu daripada asas kualiti audit adalah pematuhan piawaian pengauditan dan etika oleh juruaudit. Piawaian pengauditan dan etika memerihalkan keperluan dan panduan yang perlu diikuti oleh juruaudit untuk memenuhi obligasi mereka di bawah kerangka kerja yang perlu dipatuhi oleh mereka.

Piawaian pengauditan dan etika diluluskan di peringkat antarabangsa oleh Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan Antarabangsa (IAASB) dan Lembaga Piawaian Etika Akauntan Antarabangsa (IESBA), yang dibentuk di bawah Persekutuan Akauntan Antarabangsa (IFAC).

MIA bertanggungjawab melaksanakan piawaian pengauditan dan etika tersebut di Malaysia. AOB memantau aktiviti penetapan piawaian MIA untuk memastikan piawaian pengauditan dan etika yang diluluskan di Malaysia setaraf dengan yang digunakan di peringkat antarabangsa, atau pun tidak lebih ketat daripada piawaian yang diguna pakai di peringkat antarabangsa dan berkuat kuasa pada tarikh yang sama.

Piawaian Pengauditan Antarabangsa (ISA) dan Piawaian Kawalan Kualiti Antarabangsa (ISQC 1) yang telah disemak dan digubal semula di bawah Projek Kejelasan IAASB, telah digunakan oleh

MIA dalam tahun 2009. Piawaian ini dikuatkuasakan untuk pengauditan penyata kewangan bagi tempoh bermula pada atau selepas Januari 2010 dan akan diguna pakai oleh juruaudit PIE. Tarikh ini sama dengan tarikh yang ditetapkan oleh IAASB.

Dalam tahun ini, MIA menerbitkan dan menyemak *Undang-undang Kecil Etika Profesional, Tatalaku dan Amalan MIA* (Undang-undang Kecil MIA) selaras dengan *Kod Etika bagi Akauntan Profesional* yang dikeluarkan oleh IESBA. Ini berkuat kuasa dari 1 Januari 2011, dan tarikh kuat kuasa ini sama seperti yang ditetapkan oleh IESBA. Undang-undang Kecil MIA ini lebih ketat daripada piawaian IESBA dalam beberapa aspek berkaitan dengan audit PIE. Ini termasuk:

- Pencegahan peminjaman sementara staf;
- Pergiliran rakan urusan audit selepas tempoh singkat lima tahun dan bukannya tujuh tahun; dan
- Pencegahan penyediaan perkhidmatan perakaunan dan simpan kira serta perkhidmatan gaji dalam semua situasi, termasuk situasi kecemasan.

AOB berpendapat keperluan yang lebih ketat ini akan meningkatkan keyakinan dalam kerja firma audit.

AOB memberikan maklum balas tentang draf pendedahan piawaian pengauditan yang dikeluarkan oleh MIA. Dalam 2010, kami mengulas tentang piawaian jaminan yang dicadangkan berhubung dengan maklumat kewangan proforma yang terangkum dalam prospektus dan cadangan penyata amalan yang berhubung dengan pengauditan instrumen kewangan yang kompleks.

MENGALAKKAN PELAKSANAAN PIAWAIAN

Untuk memudahcarakan pelaksanaan piawaian dalam kalangan juruaudit; AOB berusaha untuk mengetengahkan keperluan penting dalam piawaian pengauditan dan etika yang mesti dipatuhi oleh juruaudit dalam melaksanakan audit yang berkualiti melalui pembabitam awam dan forum.

AOB menjemput firma audit terpilih untuk berkongsi aspek utama berhubung dengan sistem kawalan kualiti di seluruh firma. Ini memberikan AOB gambaran keseluruhan bagaimana firma audit telah menggunakan pakai keperluan ISQC 1.

AOB telah menganjurkan forum bersama dengan MIA dalam bulan Julai 2010 tentang "Mencapai Kualiti Audit bagi PIE". Forum ini membincangkan aspek praktikal tentang pelaksanaan ISQC1 ke arah membangunkan kerangka kerja yang lebih baik bagi kualiti audit. Kami menggunakan forum tersebut sebagai platform untuk menetapkan jangkaan.

Satu dialog telah diadakan dalam bulan Disember 2010 dengan rakan kanan firma audit untuk memahami langkah yang diambil untuk melaksanakan ISA yang telah disemak dan digubal semula di bawah Projek Kejelasan dan isu pelaksanaan praktikal yang dibangkitkan. Kami sekali lagi menekankan keperluan skeptisisme dalam audit dan amalan keputusan profesional.

Bahagian Dua

Menggalakkan Amalan Audit Berkualiti Tinggi

MENGGALAKKAN AMALAN AUDIT BERKUALITI TINGGI

PENDAFTARAN FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU

AOB bertanggungjawab atas pendaftaran juruaudit bagi entiti kepentingan awam (PIE) di bawah Bahagian IIIA dalam *Akta Suruhanjaya Sekuriti 1993 (SCA)*. PIE ditakrif dalam Jadual 1 SCA, sebagai syarikat tersenarai awam yang disenaraikan di Bursa Malaysia, institusi kewangan berlesen, syarikat insurans dan pemegang Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal (CMSL) yang menjalankan aktiviti yang dikawal selia dalam urus niaga sekuriti, dagangan kontrak niaga hadapan dan pengurusan dana.

Pendaftaran juruaudit bagi PIE akan memastikan hanya orang yang layak dan sesuai sahaja dibenarkan mengaudit penyata kewangan PIE. Sejalan dengan dasar pendaftaran AOB, kriteria yang digunakan untuk menilai kesesuaian dan kelayakan seseorang adalah telus dan merupakan satu alat kawal selia yang berkesan.

AOB menerima permohonan bagi pendaftaran seawal 1 April 2010. Permohonan tersebut disemak menurut kriteria sesuai dan layak seperti yang dinyatakan di bawah Bahagian IIIA dalam SCA dan *Buku Panduan Pendaftaran AOB*.

Perlu diambil perhatian bahawa perancangan dan persiapan telah bermula sebelum penubuhan AOB. Jawatan-kuasa Pemandu Pelaksanaan yang terdiri daripada badan pengawal selia dan juruaudit terpilih telah ditubuhkan oleh SC dalam bulan Januari 2010

untuk membantu dalam perumusan kriteria pendaftaran AOB. Satu pasukan peralihan ditubuhkan dan kerja dimulakan dalam bulan Mac 2010 dan ia terus membantu AOB apabila operasi bermula dalam bulan April 2010 untuk mengendalikan semua pertanyaan yang berkait dengan pendaftaran dan hal-hal penubuhan yang lain.

Memandangkan permulaan pendaftaran bertembung dengan tempoh berlangsungnya mesyuarat agung tahunan yang ketika itu jugalah juruaudit dilantik atau dilantik semula, AOB memperkenalkan langkah untuk memudahkan carakan pendaftaran.

Firma audit dan juruaudit individu yang ingin mendaftar dengan AOB dikehendaki mengemukakan maklumat untuk menyokong pengisytiharan tentang kesesuaian dan kelayakan mereka. Di samping itu, firma audit dikehendaki mengemukakan pematuhannya terhadap ISQC 1 kepada AOB.

Berdasarkan penilaian AOB, ia telah menetapkan obligasi ke atas juruaudit individu tertentu untuk melaporkan tentang tahap pembabitannya mereka dalam pelaksanaan dalam kerja-kerja audit.

Pada 31 Disember 2010, AOB belum ada menolak sebarang permohonan pendaftaran.

Daftar firma audit dan juruaudit individu yang berdaftar dengan AOB pada 31 Disember 2010 dipapar pada laman web AOB.

Statistik Pendaftaran

Jadual 1
Firma audit yang berdaftar dengan AOB pada
31 Disember 2010

Profil firma audit	Bilangan firma audit
Perkongsian dengan lebih daripada 10 rakan	6
Perkongsian dengan 5–10 rakan	8
Perkongsian dengan 2–4 rakan	55
Pemilik tunggal	14
Jumlah	83

Jadual 2
Juruaudit individu yang berdaftar dengan AOB
pada 31 Disember 2010

Profil firma audit	Bilangan juruaudit
Perkongsian dengan lebih daripada 10 rakan	136
Perkongsian dengan 5–10 rakan	35
Perkongsian dengan 2–4 rakan	125
Pemilik tunggal	14
Jumlah	310

MEMACU AMALAN AUDIT BERKUALITI MELALUI PEMERIKSAAN

Fungsi pemeriksaan AOB adalah untuk mengadakan pengawasan bebas bagi memantau juruaudit PIE dalam melaksanakan tanggungjawab mereka menurut piawaian pengauditan dan etika yang relevan serta keperluan undang-undang untuk mempertahankan integriti dan kualiti penyata kewangan teraudit.

Pemeriksaan tersebut direka bentuk bagi mengenal pasti kelemahan dan memastikan tindakan pemulihan diambil oleh firma audit untuk meningkatkan kualiti audit. Pendekatan pemeriksaan berasaskan risiko telah diguna

pakai oleh AOB dengan memberi tumpuan kepada pencetus risiko tertentu dan aspek yang berisiko tinggi.

Rujuk Bahagian Lima Laporan Tahunan ini bagi mendapatkan penjelasan terperinci tentang aktiviti pemeriksaan.

TINDAKAN PENTADBIRAN

AOB diberikan kuasa melalui seksyen 31Z dalam SCA untuk mengambil tindakan penguatkuasaan terhadap mereka yang melanggar mana-mana peruntukan di bawah Bahagian IIIA dalam SCA, mana-mana syarat yang dikenakan di bawah subseksyen 31O(4) dalam SCA atau apa-apa notis bertulis atau garis panduan yang ditetapkan atau dikeluarkan oleh SC.

AOB mengguna pakai perspektif penguatkuasaan strategik berdasarkan kepada prinsip-prinsip keperkadaran, kecekapan dan pencapaian hasil yang dikehendaki sebelum apa-apa sanksi dikenakan ke atas mana-mana orang.

Dalam 2010, AOB mengeluarkan lima surat amaran kepada firma audit di atas kegagalan mendaftar pada masanya dengan AOB seperti yang dikehendaki oleh seksyen 31N dalam SCA. Walaupun pelanggaran seksyen 31N dalam SCA merupakan kesalahan jenayah, AOB mengambil kira semua faktor pelegaan semasa mengambil keputusan untuk mengeluarkan surat amaran kepada firma audit yang berkenaan dan mematuhi semua proses yang wajar sebelum mengeluarkan surat tersebut.

AOB memandang serius pelanggaran mana-mana peruntukan SCA dan tidak akan teragak-agak untuk mengambil tindakan tegas terhadap mereka yang melanggar peruntukan tersebut.

Bahagian Tiga

Mempengaruhi Ekosistem Pelaporan Kewangan Dan
Memanfaatkan Sokongan Pihak Berkepentingan

MEMPENGARUHI EKOSISTEM PELAPORAN KEWANGAN DAN MEMANFAATKAN SOKONGAN PIHAK BERKEPENTINGAN

PEMBABITAN DENGAN PIHAK BERKEPENTINGAN

Ekosistem pelaporan kewangan di Malaysia melibatkan banyak pihak, termasuk juruaudit luar yang merupakan pihak berkepentingan utama dalam meningkatkan keyakinan dalam ekosistem tersebut.

Justeru, pembabitan AOB dengan pelbagai pihak merupakan satu aspek penting yang bukan sekadar untuk memahami ekosistem semasa dan kedinamikan pelaporan kewangan di Malaysia, tetapi juga mempengaruhi pihak ini ke arah satu matlamat untuk mencapai amalan pelaporan kewangan yang berkualiti tinggi.

AOB berurusan dengan pelbagai pengawal selia, antaranya, Bank Negara Malaysia (BNM) dan Suruhanjaya Syarikat Malaysia (SSM) untuk menambah baik pemahaman kami tentang pengawasan PIE dalam bidang yang relevan dengan AOB.

Kami berbincang dengan pegawai utama dari MIA untuk memahami strategi mereka bagi mengawal selia dan membangunkan profesion perakaunan di Malaysia. Ini termasuklah proses penetapan piawaian serta aktiviti pendidikan dan penguatkuasaan lain yang dilaksanakan oleh MIA.

AOB mengambil bahagian dalam persidangan dan forum bersama-sama pengarah dan pihak pengurusan kanan PIE dan mengingatkan mereka tentang peranan penting mereka dalam memastikan penyata kewangan disediakan dengan betul dan mematuhi keperluan FRS. Ini menuntut kepada fungsi kewangan yang kompeten yang mempunyai kedalaman pengetahuan yang memadai. Kami mengingatkan pengarah yang menganggotai jawatankuasa audit agar lebih teliti ketika menyemak penyata kewangan dan memainkan peranan yang lebih besar semasa menilai kualiti audit sebelum mengesyorkan pelantikan atau pelantikan semula juruaudit mereka.

KERJASAMA DENGAN PENGAWAL SELIA DI MALAYSIA

Dalam 2010, AOB memfokuskan kepada pewujudan dan pengukuhan kerjasama kami dengan badan pengawal selia lain di Malaysia dalam ekosistem pelaporan kewangan.

Meskipun AOB bergantung sepenuhnya pada pembiayaan daripada SC, di samping fi pendaftaran yang dicaj kepada juruaudit individu, AOB berhasrat untuk mempelbagaikan sumber pembiayaan kami dengan mendapatkan pihak berkepentingan lain bagi menyumbang,

sambil mengekalkan kebebasan kami dalam profesion perakaunan.

MEMBINA HUBUNGAN ANTARABANGSA

Satu daripada bahagian penting dalam fungsi AOB adalah untuk berhubung dan bekerjasama dengan badan pengawasan di luar Malaysia untuk menambah baik kedudukan profesion pengauditan di Malaysia dan di peringkat antarabangsa. Sehubungan ini, mendapat keanggotaan dalam IFIAR dalam bulan September 2010 merupakan pengiktirafan kepada peranan AOB serta kebebasan dalam profesion perakaunan dan audit AOB. Ini meningkatkan keyakinan pelabur dalam pasaran modal Malaysia.

AOB mengambil bahagian dalam sidang pleno IFIAR pertamanya di Madrid dalam bulan September 2010. Sidang Pleno ini memberikan peluang untuk bertemu dan membincangkan isu pemantauan audit dengan pengawal selia global, pemimpin terkemuka dalam firma rangkaian global dan institusi global lain dalam pasaran modal global.

Keanggotaan ini membolehkan AOB terlibat dalam aktiviti global berhubung dengan pemeriksaan dan membolehkan kami memperoleh pemahaman mendalam daripada pengalaman bidang kuasa lain termasuk pengawal selia audit daripada pasaran modal utama. AOB akan dapat menghadiri bengkel pemeriksaan dan memperoleh pengalaman langsung tentang bagaimana pengawal selia menguruskan aktiviti pemeriksaan.

AOB berusaha membina hubungan dengan pengawal selia audit lain dalam pasaran utama. Mereka berkongsi pemahaman yang

berharga tentang proses yang diguna pakai dan pengajaran yang ditimba selama bertahun-tahun sejak penubuhan mereka. AOB dapat menanda aras dan mengesahkan bahawa kami konsisten dengan amalan terbaik antarabangsa dalam kebanyakan aspek dan pada masa yang sama, kami melaksanakan pengemaskinian supaya bertambah baik dalam aspek tertentu yang dipilih.

Kami juga mengambil peluang untuk berkongsi pengalaman dengan mengambil bahagian dalam lawatan sambil belajar oleh pengawal selia pasaran modal dari Sri Lanka dan Vietnam.

KUALITI AUDIT

Berikutan krisis kewangan global, terdapat perkembangan di peringkat antarabangsa untuk mentakrif kualiti audit. Dalam bulan Disember 2010, IAASB meluluskan pengeluaran satu penerbitan berhubung dengan kualiti audit yang mengetengahkan perspektif kualiti audit dari segi faktor input, output dan konteks.

Input penting termasuk piawaian pengauditan seperti ISQC 1 dan ISA serta ciri peribadi juruaudit seperti kemahiran dan pengalaman, nilai-nilai etika dan pemikiran mereka. Proses audit, yang menyepadukan semua ciri tersebut serta meneguhkan metodologi audit dan kebolehdapatan sokongan teknikal yang memadai, juga dilihat sebagai input penting ke arah menyokong pelaksanaan audit yang berkualiti.

Laporan juruaudit dilihat sebagai satu contoh output utama yang akan mempengaruhi kualiti audit secara positif jika ia menyampaikan hasil audit dengan jelas. Komunikasi juruaudit yang mengetengahkan aspek kualitatif bagi

amalan pelaporan kewangan dan kekurangan dalam kawalan dalaman juga dilihat sebagai output utama yang menambah baik kualiti audit.

Kualiti audit juga perlu diambil kira dari segi faktor konteks yang mengelilingi proses pelaporan kewangan. Sebagai contoh, amalan tadbir urus yang baik dan pengawal seliaan berkesan mewujudkan iklim yang membolehkan audit dilaksanakan. Kesesuaian kerangka kerja pelaporan kewangan yang menggalakkan penzahiran yang teguh dan telus boleh mempengaruhi kualiti audit dengan positif.

Pada tahun 2010, Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia dan Institut Akauntan Bertauliah di Australia mengeluarkan buku panduan bertajuk *"The Benefit of Audit: A Directors Guide on Assessment of Audit Quality"*. Buku panduan ini bertujuan meningkatkan komunikasi antara jawatankuasa audit dengan juruaudit luar dan menawarkan bantuan kepada jawatankuasa audit dan pihak berkepentingan lain yang berkaitan untuk:

- lebih memahami peranan dan skop audit luar
- terlibat secara lebih berkesan dengan juruaudit luar; dan
- membincangkan pemacu kualiti audit dan komponen setiap pemacu.

Untuk melaksanakan penyelidikan tentang kualiti audit dan mendapatkan hasil yang boleh diukur yang boleh digunakan oleh AOB, kami menganjurkan perbincangan meja bulat dalam bulan November 2010 bersama-sama ahli akademik dari institusi pendidikan tempatan dan asing yang berpangkalan di Malaysia. Perbincangan meja bulat ini memberikan beberapa cadangan kepada AOB yang boleh dijadikan tajuk kajian penyelidikan untuk melangkah terus ke hadapan. Sekali lagi, kami tekankan peri pentingnya institusi pengajian tinggi dalam mendidik akauntan yang berkualiti untuk memenuhi permintaan pasaran.

Bahagian Empat

Membina Upaya

MEMBINA UPAYA

MEMBANGUNKAN MODAL INSAN

Modal insan amat penting kepada kejayaan AOB sebagai sebuah badan pengawal selia yang berkesan. Fokus AOB dalam 2010 adalah mendapatkan kakitangan yang mempunyai set kemahiran pengauditan dan perakaunan serta undang-undang yang mencukupi. Kakitangan ini diperolehi daripada sumber pengawalseliaan dan industri. Kakitangan AOB telah menghadiri program latihan di dalam dan di luar SC untuk membangunkan modal insan dan mengikuti perkembangan teknikal semasa dalam pengauditan dan perakaunan.

AOB akan terus menilai dan mengukuhkan kompetensi stafnya untuk menjadi pengawal selia yang lebih berkesan, dengan sokongan SC.

PENGGUBALAN DASAR DAN PEMBANGUNAN SISTEM

Semua dasar yang perlu bagi AOB untuk berfungsi dengan berkesan seperti pendaftaran, pemeriksaan, penyiasatan dan sanksi telah diluluskan oleh Lembaga AOB dalam 2010.

Pada penghujung 2010, AOB memulakan projek Sistem Pendaftaran Elektronik yang didasarkan untuk dilaksanakan menjelang

tempoh pembaharuan pendaftaran dalam bulan April 2011. Objektif projek ini adalah untuk menyediakan sistem pendaftaran yang efisien dan tanpa kertas bagi semua pemohon. AOB mendapat respons positif daripada sampel firma audit yang dipilih dalam satu tinjauan untuk memastikan kesediaan mereka dengan sistem Pendaftaran Elektronik.

PENGURUSAN ADUAN LUAR

AOB menerima empat aduan tentang tingkah laku juruaudit yang tidak wajar sejak penubuhannya pada 1 April 2010.

Aduan dinilai untuk menentukan sama ada terdapat atau tidak sebarang pelanggaran Bahagian IIIA dalam SCA atau sebarang ketidakpatuhan piawaian pengauditan dan etika. Seandainya siasatan awal menunjukkan kemungkinan pelanggaran tersebut, AOB boleh memutuskan sama ada pemeriksaan diperlukan ataupun tidak. Bagaimanapun, seandainya ada isu keyakinan awam yang mendesak, pemeriksaan khas boleh dijalankan. Jika tiada isu, perkara tersebut tidak akan diteruskan kerana ketiadaan bidang kuasa; fail tersebut akan ditutup dan pengadu akan dimaklumkan sewajarnya. Aduan yang membabitkan mana-mana pelanggaran SCA atau ketidakpatuhan piawaian pengauditan dan etika akan

dipanjangkan kepada pihak berkuasa yang berkenaan seperti BNM, SSM dan MIA.

STATUS KEWANGAN

Satu belanjawan terperinci telah disediakan bagi AOB pada tahun 2010 dan perbandingan dengan hasil sebenar dilakukan secara bulanan untuk memastikan kami mengekalkan objektif kewangan yang berhemat, pada masa yang sama, ini memberi kami keanjalan untuk memberikan reaksi kepada keadaan pasaran.

AOB mencatatkan pendapatan sebanyak RM1,597,196 bagi tempoh hingga 31 Disember 2010, manakala perbelanjaan operasi berjumlah RM2,146,751, memberikan defisit bersih sebanyak RM549,555. Jumlah aset pada 31 Disember 2010 adalah RM4,549,252. Perbelanjaan modal dan perbelanjaan berkaitan susut nilai telah diambil kira dalam penyata kewangan SC berdasarkan peruntukan SCA. Keputusan kewangan teraudit terperinci dan kedudukan kewangan kami bagi tempoh berakhir 31 Disember 2010 dinyatakan dalam Bahagian Sembilan.

Bahagian Lima

Aktiviti Pemeriksaan

AKTIVITI PEMERIKSAAN

PENGENALAN

Misi AOB adalah untuk memupuk pengauditan bebas berkualiti tinggi untuk meningkatkan keyakinan dalam kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan teraudit PIE di Malaysia. Dalam melaksanakan kewajipannya, firma audit dan juruaudit adalah tertakluk kepada pemeriksaan oleh AOB, menurut Seksyen 31V(1) Bahagian IIIA dalam SCA, untuk menilai tahap pematuhan dengan piawaian pengauditan dan etika oleh juruaudit dan kualiti laporan audit yang disediakan oleh juruaudit berhubung dengan penyata kewangan teraudit PIE.

Fungsi pemeriksaan adalah untuk mengadakan pengawasan bebas untuk memantau juruaudit PIE dalam melaksanakan kewajipan mereka menurut keperluan piawaian pengauditan dan etika serta undang-undang. Oleh itu, proses pemeriksaan direka bentuk untuk menilai kualiti audit yang dilaksanakan oleh firma audit, mengenal pasti aspek penambahbaikan dan memastikan tindakan pemulihan telah diambil oleh firma audit untuk meningkatkan kualiti audit.

Bahagian ini memberikan gambaran keseluruhan tentang aktiviti pemeriksaan, proses pemeriksaan dan asas pelaporan, skop pemeriksaan dan gambaran keseluruhan pemerhatian.

RINGKASAN AKTIVITI

AOB memulakan pemeriksaan firma auditnya dalam bulan Ogos 2010. Dalam masa lima bulan hingga penghujung 2010, AOB menjalankan tujuh pemeriksaan yang melibatkan enam firma audit, yang meliputi 93%, jika diukur menurut permodalan pasaran PLC, atau 73% jika diukur menurut bilangan PIE. Ini merangkumi enam pemeriksaan biasa bagi empat firma audit besar dan dua firma utama dengan lebih daripada 10 rakan niaga, dan satu pemeriksaan khas ke atas satu daripada firma ini. Pemeriksaan tersebut merangkumi kawalan kualiti keseluruhan firma dan pematuhan dengan ISQC 1 dan Undang-undang Kecil MIA dan semakan ke atas 22 kerja-kerja audit PIE bagi pematuhan dengan ISA. Industri berkaitan yang dirangkumi oleh program pemeriksaan AOB termasuk pembinaan, perladangan, pembangunan hartanah, pembuatan, perdagangan dan pemasaran, pemegangan pelaburan dan perkhidmatan logistik.

Pada tahun 2010, AOB mengeluarkan tiga draf laporan pemeriksaan biasa, satu laporan pemeriksaan biasa muktamad dan satu laporan pemeriksaan khas muktamad. Penyediaan draf laporan pemeriksaan ke atas dua yang lain tertangguh menunggu ia dimuktamadkan.

Sebelum melaksanakan pemeriksaan di atas, AOB berurusan dengan firma audit terpilih dalam bulan Mei 2010 sebagai sebahagian daripada proses perancangan pemeriksaan. Sejumlah 10 firma audit dijemput untuk berkongsi proses semakan kualiti firma mereka dan membantu AOB memperoleh kefahaman tentang dasar kawalan kualiti dan prosedur di firma mereka.

Pasukan pemeriksaan telah berhubung dengan MIA bagi memahami cabaran dan kerangka kerja semakan amalan mereka. AOB turut mengadakan dialog dengan pemantau audit bebas asing lain termasuk yang dari Singapura dan United Kingdom dan mengambil bahagian dalam mesyuarat pleno IFIAR. Dalam tahun ini, pasukan pemeriksaan turut mengambil bahagian sebagai pemerhati bagi pemeriksaan yang dilaksanakan ke atas firma audit tertentu di Malaysia oleh Lembaga Pemantauan Perakaunan Syarikat Awam Amerika Syarikat (PCAOB).

AOB memperakui peri pentingnya perkongsian pengalaman dengan pengawal selia antarabangsa termasuk memahami ketekalan pendekatan dan isu semasa yang muncul, yang membolehkan AOB menggunakannya dalam pemeriksaan.

PROSES PEMERIKSAAN DAN ASAS PELAPORAN

AOB melaksanakan pemeriksaannya berdasarkan piawaian pengauditan dan etika yang diterima pakai oleh MIA.

Untuk menentukan pematuan dengan piawaian pengauditan dan etika berkenaan, AOB memberikan penekanan kepada pematuan keperluan secara menyeluruh dan bukan setakat luaran sahaja. Oleh itu, mana-mana pematuan

yang berbentuk luaran dan tidak menyeluruh akan dianggap sebagai tidak mematuhi piawaian.

Proses pemeriksaan bermula dengan komunikasi dengan firma audit, diikuti dengan perancangan, mesyuarat kemasukan, pemeriksaan di tapak dan mesyuarat pisah.

Aspek penting dalam kualiti audit adalah semua prosedur audit dan bukti audit hendaklah didokumentasikan dengan betul dan secukupnya untuk menyokong pandangan audit. Penjelasan bertulis yang mantap tentang aspek kritikal seperti anggaran dan penghakiman profesional adalah saling berkaitan, dengan kedalaman analisis yang betul sebagai bukti untuk menyokong kesimpulan audit. Oleh itu, dalam ketiadaan dokumentasi atau bukti sokongan lain, juruaudit dianggap telah gagal melaksanakan prosedur audit.

Selepas membuat kesimpulan bagi setiap pemeriksaan, AOB menghantar satu draf laporan pemeriksaan kepada setiap firma audit yang merangkumi apa-apa kekurangan yang diperhatikan semasa pemeriksaan, walaupun kekurangan tersebut mungkin telah ditangani oleh firma tersebut bagi pembabitan audit lain atau selepas kekurangan tersebut dibongkar oleh AOB. Firma audit dikehendaki memberikan respons mereka dalam tempoh masa khusus yang ditetapkan oleh AOB. AOB akan memuktamadkan laporan pemeriksaan tersebut selepas mengambil kira pembentangan oleh firma audit tersebut.

Setiap firma audit dikehendaki mengemukakan langkah pemulihan mereka dan bersetuju mengenai had masa bagi pemulihan dengan AOB.

Mereka juga dikehendaki melaporkan hasil langkah pemulihan yang telah diambil berhubung

dengan kekurangan yang dibangkitkan dalam laporan pemeriksaan. AOB boleh menerbitkan laporan pemeriksaan tersebut jika juruaudit gagal mengambil langkah pemulihan yang relevan.

Tujuan utama bagi tindakan pemulihan adalah bagi memastikan juruaudit telah menggariskan langkah dan rancangan penambahbaikan yang relevan untuk menjaga dan meningkatkan kualiti audit.

SKOP PEMERIKSAAN

Firma audit yang mempunyai lebih daripada 10 juruaudit dan mengaudit lebih daripada 40 PIE adalah dalam skop pemeriksaan AOB dalam 2010. AOB menjangkakan firma ini akan diperiksa setiap tahun sementara firma lain yang berdaftar dengan AOB akan tertakluk kepada pemeriksaan dalam kitaran pratentu.

AOB boleh memeriksa firma audit berdaftar sama ada bawah pemeriksaan biasa atau pemeriksaan khas.

Pemeriksaan biasa merujuk kepada pemeriksaan yang dijalankan berdasarkan rutin bagi memastikan bahawa semua firma audit PIE sekurang-kurangnya diperiksa dalam kitaran pratentu. Pemeriksaan biasa dijalankan dengan memfokuskan kepada aspek risiko tinggi dan umumnya mengambil kira impak yang mungkin mempengaruhi keyakinan pasaran dan pelabur yang disebabkan oleh kualiti firma audit atau juruaudit.

Pemeriksaan khas biasanya dipacu oleh kebimbangan khusus, sama ada oleh peristiwa atau isu industri yang mungkin menimbulkan risiko kepada perlindungan pelabur atau menimbulkan kebimbangan terhadap kualiti

dan keandalan penyata kewangan teraudit yang berkenaan. Pemeriksaan tersebut merangkumi aspek khusus audit dengan kedalaman dan perincian yang lebih berbanding dengan pemeriksaan biasa.

Pendekatan berasaskan risiko yang diguna pakai oleh AOB yang mengambil kira risiko pada peringkat firma audit, pemilihan fail kerja audit bagi semakan dengan mengambil kira risiko yang berkaitan dan bagaimana AOB dapat memfokuskan usahanya kepada aspek berisiko tinggi dalam urusan audit.

Metodologi pemeriksaan memberikan kerangka kerja bagi pemakaian proses yang tekal dalam semua pemeriksaan dengan fokus terhadap aspek operasi firma audit yang mempunyai impak keatas kualiti audit. AOB akan melaporkan sebarang pengecualian yang dikenal pasti pada masa pemeriksaan.

Risiko utama yang akan meninggalkan impak ke atas keyakinan pasaran dan pelabur dalam penyata kewangan teraudit PIE adalah apabila firma audit memberikan pandangan audit yang tidak betul tentang penyata kewangan tersebut. Oleh itu, cabaran utama satu-satu pemeriksaan adalah untuk mengesan jurang dalam pemakaian piawai pengauditan dan etika oleh firma audit.

Memandangkan pemeriksaan AOB adalah berdasarkan risiko, ia tidak akan menyemak semua aspek kawalan kualiti firma atau kerja audit untuk mengenal pasti semua kekurangan yang mungkin ada. Oleh itu, pemeriksaan tidak seharusnya dianggap sebagai memberikan jaminan bahawa kawalan kualiti firma, pengauditannya atau penyata kewangannya adalah bebas daripada sebarang kekurangan yang tidak dibongkar secara khusus.

Bagi semakan firma, penilaian sistem kawalan kualiti mengaitkan bagaimana satu-satu firma audit menubuhkan dan menyenggarakan sistem, termasuk dasar dan prosedur, yang menangani setiap elemen berikut yang ditetapkan dalam ISQC1:

- Tanggungjawab kepimpinan bagi kualiti dalam firma;
- Keperluan etika yang relevan;
- Penerimaan dan penerusan hubungan pelanggan dan pembabitkan khusus;
- Sumber manusia;
- Prestasi kerja; dan
- Pemantauan.

Perkara yang timbul daripada semakan firma boleh dikategorikan kepada dua kategori, iaitu isu reka bentuk dan isu pematuhan. Isu reka bentuk merujuk kepada ketiadaan kawalan untuk menangani risiko yang dikenal pasti. Isu pematuhan ditakrif sebagai kegagalan kawalan firma untuk mengesan risiko yang dikenal pasti.

Objektif semakan kerja adalah untuk menilai tahap pematuhan dengan piawaian pengauditan dan etika oleh juruaudit dan untuk menilai kualiti laporan audit yang disediakan oleh juruaudit berhubung dengan penyata kewangan teraudit PIE. Pada dasarnya, pemeriksaan memberikan penekanan kepada kecukupan dan kesesuaian bukti yang diperoleh, khususnya bagi aspek penghakiman audit penting yang menyokong pandangan audit.

GAMBARAN KESELURUHAN PEMERHATIAN

Kerangka kerja pengauditan di Malaysia adalah setanding dengan kerangka kerja

global, khususnya dengan pemakaian semua piawaian pengauditan dan etika antarabangsa yang relevan. AOB mendapati bahawa firma audit umumnya sudah mempunyai dasar dan prosedur, sistem dan infrastruktur berhubung dengan elemen ISQC1 serta piawaian lain yang terpakai. Bagaimanapun, kami maklum akan kelemahan yang memerlukan penambahbaikan khususnya dalam pelaksanaan dasar dan prosedur tersebut.

Pemeriksaan kami telah mengenal pasti sebilangan kelemahan yang perlu ditangani oleh firma audit, khususnya daripada aspek dokumentasi audit dan bukti aspek pertimbangan yang signifikan. AOB akan menyimpulkan bahawa prosedur audit yang relevan tidak dilakukan atau bukti audit tidak diperoleh sekiranya tiada dokumentasi audit yang betul.

Selain terdapat dokumentasi yang tidak memadai bagi bukti audit yang diperoleh, ada juga keadaan yang prosedur dan bukti audit yang perlu jelas tidak dilaksanakan atau diperoleh. Adalah sangat penting untuk difahami bahawa tanpa bukti dan analisis yang cukup, juruaudit mungkin tidak mempunyai asas untuk menyokong pandangan mereka.

Aspek penambahbaikan yang diperhatikan oleh AOB tidak semestinya memberikan implikasi bahawa pandangan audit yang tidak betul telah dikeluarkan.

Melangkah ke hadapan, AOB ingin melihat firma audit mengekalkan fokus mereka kepada kualiti audit untuk meningkatkan keyakinan dalam kualiti dan keandalan penyata kewangan teraudit PIE di Malaysia.

A. Pemerhatian Pemeriksaan Peringkat Firma

1. Tanggungjawab kepemimpinan bagi kualiti dalam firma

Kepemimpinan firma audit memainkan peranan utama dalam mempengaruhi budaya dalaman firma tersebut dan meningkatkan kualiti. Mesej yang jelas dari pihak atasan yang mengiktiraf dan mengganjari kerja berkualiti tinggi termasuk yang mengaitkan imbuhan dengan kualiti kerja, pastinya akan mengukuhkan arahan bagi kualiti dalam kalangan rakan niaga dan staf profesional.

AOB mendapati bahawa kepimpinan firma di Malaysia melaksanakan pelbagai amalan bagi menetapkan arahan yang mempengaruhi budaya dalaman ke arah penggalakan kualiti. Ini merangkumi amalan memberikan insentif untuk memupuk kualiti audit dan mengenakan penalti kepada pihak profesional yang mengkompromikan standard profesional.

Walaupun AOB menyimpulkan bahawa firma audit di Malaysia memahami dan berusaha mengukuhkan kualiti, pemeriksaan kami mendapati terdapat isu pelaksanaan yang memerlukan penambahbaikan lanjut dalam sebahagian firma. Antaranya termasuk:

- Keperluan untuk menyemak proses penilaian prestasi rakan niaga dan staf profesional yang hal-hal perniagaannya yang tampak diberi lebih penekanan berbanding dengan kualiti audit;
- Mempertimbangkan semula amalan menghadkan perkongsian pemerhatian semakan kualiti audit dengan staf tahap pengurusan dan tahap yang lebih tinggi; yang mungkin mengurangkan

kefahaman dalam kalangan kakitangan peringkat rendah tentang mesej penting yang digariskan.

Dengan firma audit yang beroperasi dalam persekitaran yang berdaya saing tinggi, adalah amat penting bagi pemimpin firma tersebut untuk terus mengukuhkan arahan bagi kualiti dan pada masa yang sama memacu perkembangan amalan audit mereka.

2. Keperluan Etika Yang Relevan

(a) Kebebasan dan etika

Firma audit yang diperiksa umumnya mempunyai sistem dan proses untuk memudahkan pematuhan terhadap dasar kebebasan dan keperluan etika lain yang relevan. Firma audit memerlukan rakan kongsi dan kakitangan profesionalnya mengisytiharkan kebebasan mereka setiap tahun dan bagi setiap urusan audit.

Beberapa firma audit telah melaksanakan ujian bebas ke atas pengesahan tahunan untuk memastikan pematuhan terhadap dasar dan keperluan kebebasan firma audit, tanpa menyentuh had sedia ada tentang kesempurnaan maklumat yang disediakan oleh rakan niaga dan kakitangan profesional. Hasil ujian bebas firma audit bagi sesetengah firma audit telah dimasukkan dalam penilaian prestasi individu, yang memberikan impak ke atas imbuhan.

Pada tahap kerja audit, pemerhatian yang biasa diperoleh dalam kebanyakan firma audit yang diperiksa adalah pengisytiharan kebebasan yang tidak lengkap oleh sesetengah anggota pasukan urusan. Ini memberikan implikasi pengawalseliaan yang tidak mencukupi oleh rakan urusan.

Aspek kebebasan dan keperluan etika lain akan terus menjadi fokus kami dalam pemeriksaan akan datang kerana AOB ingin melihat firma audit mematuhi keperluan secara menyeluruh dan bukan secara luaran sahaja untuk mengurangkan ancaman yang relevan.

(b) Memantau penglibatan kakitangan kanan dalam kerja audit (peraturan pergiliran lima tahun)

Undang-undang kecil MIA menetapkan bahawa dengan menggunakan rakan urusan audit atau rakan semakan kawalan kualiti urusan audit yang sama berhubung dengan audit penyata kewangan bagi tempoh yang berlanjutan, boleh mewujudkan ancaman keakraban. Langkah berjaga-jaga perlu diambil dalam situasi sedemikian untuk mengurangkan ancaman tersebut kepada satu tahap yang boleh diterima, dan rakan urusan audit serta rakan semakan kawalan kualiti urusan audit hendaklah dipergilirkan selepas satu tempoh perkhidmatan, di dalam peranan tersebut atau gabungannya, bagi satu tempoh yang tidak melebihi lima tahun.

Semasa pemeriksaan, AOB mendapati sebilangan rakan kongsi urusan audit dan rakan semakan kawalan kualiti urusan audit tidak digilirkan seperti yang dikehendaki oleh peraturan pergiliran lima tahun.

Berkuat kuasa pada 1 April 2010, pemegang CMSL yang terlibat di dalam aktiviti yang dikawal selia dalam pengurusan sekuriti, perdagangan kontrak niaga hadapan dan pengurusan dana, telah ditakrif sebagai PIE. Oleh itu, Undang-undang Kecil MIA kini terpakai dan dengan itu, firma audit perlu mula memantau pergiliran rakan bagi pelanggan CMSL mereka. Semua

firma audit yang diperiksa melainkan satu firma, telah memulakan pemantauan pergiliran rakan merangkumi pelanggan CMSL.

3. Penerimaan dan Penerusan Hubungan Pelanggan dan Urusan Khusus

(a) Dasar dan prosedur am

Sebahagian besar firma audit mempunyai dasar dan prosedur yang kukuh untuk menilai penerimaan dan penerusan pelanggan untuk menangani hal-hal seperti kebebasan, kemungkinan konflik kepentingan dan sama ada bakat yang sesuai boleh didapatkan untuk melaksanakan perkhidmatan.

Bagaimanapun, terdapat keadaan yang firma audit tertentu tidak melengkapkan penilaian tepat pada masanya. Ini mengurangkan keberkesanan perlunya penilaian yang objektif untuk menangani isu profesional dan kecukupan sumber yang relevan sebelum memulakan kerja.

(b) Dasar mengenai penamatan perkhidmatan dan dokumentasi

Kebanyakan firma audit yang diperiksa, melainkan sebuah firma, mengekalkan dasar dalaman yang menyediakan panduan tentang keadaan bagi penarikan atau penamatan perkhidmatan audit khususnya apabila terdapat ancaman yang mungkin timbul ke atas kebebasan dan objektiviti.

Adalah amat penting untuk memastikan adanya dasar untuk memelihara firma audit daripada kesukaran untuk menyahikat firma mereka sekiranya perlu.

4. Sumber Manusia

(a) Beban kerja rakan

AOB mengakui tentang cabaran yang dihadapi oleh banyak firma audit berhubung dengan kekurangan bakat dan peningkatan beban kerja rakan. Penting difahami bahawa dengan beban kerja yang lebih berat, rakan urusan audit tidak dapat meluangkan masa yang cukup untuk sesuatu kerja audit tersebut.

Walaupun sesetengah firma audit sudah mempunyai proses untuk mengagihkan beban kerja rakan, AOB mendapati hal ini tidak berkesan. Statistik yang dikumpulkan oleh AOB menunjukkan beban kerja rakan merupakan aspek yang perlu diberikan perhatian dan ini selanjutnya disokong oleh pemerhatian dan dapatan daripada semakan kerja audit.

Firma audit juga turut menyatakan bahawa fi audit yang relatifnya murah di Malaysia menimbulkan cabaran besar kepada mereka untuk mendapatkan sumber yang mencukupi. Penumpuan audit pada hujung tahun kewangan yang sama memberatkan lagi beban kerja rakan urusan audit.

Proses bagi mengawasi beban kerja rakan urusan sepatutnya dipertingkatkan. Firma audit seharusnya terus-menerus mempertimbangkan keupayaan mereka dari segi masa dan sumber sebelum menerima urusan audit seterusnya.

(b) Memantau Pendidikan Profesional Yang Berterusan

AOB mendapati pelanggaran syarat oleh rakan kongsi dan kakitangan dalam pematuhan terhadap keperluan latihan firma audit.

Pemantauan firma audit terhadap Pendidikan Profesional Berterusan (CPE), umumnya membolehkan CPE diumpukkan dalam tempoh tiga tahun. Ini mencadangkan bahawa sebarang kekurangan dalam satu-satu tahun tertentu boleh diperbaiki dalam tahun berikutnya. Pendekatan ini perlu diuruskan dengan teliti untuk memastikan kursus yang kritikal dan sensitif waktu dihadiri tepat pada masanya. AOB juga mendapati pendekatan yang lebih berkesan telah diguna pakai oleh sesetengah firma audit yang kakitangannya dikenakan penalti kerana tidak memenuhi keperluan CPE tahunan firma audit tersebut.

5. Prestasi kerja audit

(a) Pemantauan dan dokumentasi mengenai rundingan audit

Rundingan mengenai isu perakaunan dan pengauditan yang berkaitan adalah satu proses yang kritikal dalam melaksanakan sesuatu kerja pengauditan. Namun begitu, AOB memerhatikan banyak kes yang memerlukan pembaikan:

- Daftar tidak diselenggarakan untuk merekodkan dan menjejaki perbincangan-perbincangan dan kesimpulan;
- Tidak cukup dokumentasi untuk membuktikan kesimpulan hasil perundingan yang dibuat oleh rakan kongsi urusan audit; dan
- Tiada dasar yang mewajibkan dokumentasi dan/atau rundingan mengenai perkara yang rumit atau pertimbangan kritikal.

(b) Masa yang dicatatkan untuk kerja audit

Salah satu ciri untuk membuktikan penilaian objektif dan pembabitkan rakan kongsi urusan audit dan rakan semak kualiti urusan audit ialah jumlah masa yang dihabiskan untuk menjalankan kerja-kerja pengauditan. Semakan AOB ke atas firma audit menunjukkan masa yang dicatatkan rendah, menimbulkan kebimbangan mengenai kecukupan dan keberkesanan penglibatan rakan kongsi dalam kerja audit.

Semua ahli pasukan pengauditan harus mencatat dengan betul jumlah masa yang dihabiskan untuk setiap kerja audit bagi membolehkan firma audit memantau dengan berkesan akan keberkesanan pelaksanaan kerja audit.

(c) Penyiapan himpunan fail akhir kerja audit

Secara umum, firma audit mengamalkan dasar mengarkib fail urusan audit dalam masa 60 hari daripada tarikh laporan juruaudit. Walau bagaimanapun, terdapat beberapa kejadian di mana fail kerja audit tidak dihimpunkan dan disiapkan dalam masa 60 hari seperti yang dicadangkan oleh ISQC 1.

(d) Memelihara kerahsiaan dokumentasi kerja audit

Firma audit biasanya menggunakan perkhidmatan syarikat luar untuk menyimpan salinan keras fail urusan audit. Terdapat beberapa kes yang terma perjanjian perkhidmatan dengan

penyedia perkhidmatan tidak mengandungi klausa kerahsiaan untuk melindungi firma audit daripada kemungkinan pelanggaran kontrak.

6. Pemantauan

(a) Pemantauan dan membuat susulan ke atas tindakan pembaikan yang terbit daripada semakan kualiti audit

Firma audit tertakluk kepada semakan kualiti audit dalaman dan/atau jaringan untuk memberikan mereka jaminan sewajarnya bahawa dasar dan prosedur berkaitan kawalan kualiti beroperasi dengan berkesan. Namun begitu, terdapat keadaan di mana terdapat kekurangan pada pemantauan berkesan dan tindakan susulan yang terbit daripada semakan kualiti audit untuk memastikan bahawa tindakan pembaikan telah dilaksanakan sepenuhnya pada waktu yang bertepatan sebagai asas bagi menggalakkan pengauditan berkualiti.

(b) Kesedaran dalam kalangan kakitangan mengenai proses aduan dan dakwaan firma audit

Walaupun secara keseluruhannya kebanyakan firma audit mempunyai proses rasmi bagi kakitangan untuk melaporkan aduan atau dakwaan yang boleh dimaklumkan secara bertulis atau melalui panggilan telefon kepada kakitangan yang dipertanggungjawabkan, tahap kesedaran di kalangan kakitangan tentang proses ini adalah rendah. Firma audit seharusnya mempertingkatkan proses komunikasi mengenai hal ini.

7. Isu lazim berkaitan amalan industri dalam profesion

(a) Lesen audit

Seseorang rakan kongsi firma audit mestilah memiliki lesen daripada Kementerian Kewangan (MOF) bagi membolehkan beliau menjadi rakan kongsi firma tersebut dan layak menandatangani laporan audit. Menurut definisi ISQC1, rakan kongsi urusan audit ialah rakan kongsi yang bertanggungjawab terhadap kerja audit dan pelaksanaannya, dan mempunyai kuasa daripada badan profesional, perundangan atau kawal selia untuk menerbitkan laporan bagi pihak firmanya.

Terdapat situasi yang rakan kongsi yang menandatangani laporan tidak memainkan peranan beliau sebagai rakan kongsi urusan audit. Situasi sebegini terjadi apabila orang yang memegang peranan sebagai rakan kongsi urusan audit tidak memiliki lesen daripada MOF walaupun firma auditnya melayan individu tersebut sama taraf dengan rakan kongsi berlesen yang lain. Amalan sedemikian boleh meninggalkan tanggapan bahawa rakan kongsi yang menandatangani laporan telah menjalankan peranan sebagai rakan kongsi urusan audit.

Firma audit juga harus memastikan bahawa rakan kongsi urusan audit tersebut tidak menonjolkan diri mereka sebagai rakan kongsi audit firma tersebut sehingga mereka mendapat lesen daripada MOF.

(b) Rakan kongsi semakan kawalan kualiti urusan audit

AOB juga mendapati keadaan yang rakan kongsi semakan kawalan kualiti urusan audit adalah

juruaudit yang tidak berdaftar dengan AOB. AOB berpendapat bahawa bermula daripada 1 April 2010, semua rakan kongsi semakan kawalan kualiti urusan audit mestilah berdaftar dengan AOB.

(c) Akses terhad kepada maklumat kewangan syarikat sekutu

Satu lagi isu lazim yang dihadapi oleh firma audit berkait dengan akses terhad kepada maklumat kewangan syarikat sekutu kumpulan yang diaudit oleh juruaudit utama untuk tujuan penyatuan, terutamanya apabila syarikat sekutu tersebut ialah entiti awam tersenarai. Maklumat ini biasanya boleh diperoleh selepas maklumat kewangan syarikat sekutu tersebut dihebahkan kepada awam.

Dalam amalan biasa, kebanyakan juruaudit utama menyatukan maklumat kewangan syarikat sekutu berdasarkan angka awal seperti keputusan sukuan terkini yang ada. Memandangkan angka akhir mungkin tidak diperoleh pada waktu yang tepat untuk tujuan penyatuan, wujud risiko yang dihadapi oleh juruaudit utama untuk menangani percanggahan yang mungkin wujud di antara angka awal dan angka akhir.

B. Pemerhatian Pemeriksaan Peringkat Kerja Audit

1. Usaha berterusan

Antara andaian asas dalam penyediaan penyata kewangan ialah usaha berterusan sesuatu entiti untuk kelangsungan operasinya. AOB fokus terhadap bagaimana juruaudit mempertimbangkan kewajaran taksiran pengurusan ke atas keupayaan entiti untuk

terus beroperasi, dalam penyediaan penyata kewangan.

Kebanyakan firma audit menumpukan pelan audit mereka untuk memasukkan penilaian usaha berterusan memandangkan banyak cabaran yang dihadapi oleh entiti pelapor.

AOB mendapati beberapa perkara perlu diperbaiki:

- Kurang prosedur audit yang dilaksanakan untuk menilai kewajaran andaian usaha berterusan walaupun ada penunjuk mengenai wujudnya masalah dalam isu-isu usaha berterusan.
- Keadaan yang mana bukti pencabaran juruaudit terhadap andaian utama yang digunakan oleh pihak pengurusan dalam penyediaan bagi menyokong alasan usaha berterusan tidak mencukupi.
- Kebanyakan juruaudit tidak menjalankan ujian tekanan bebas atau analisis sensitiviti, terutama apabila unjuran aliran tunai pengurusan menunjukkan margin kesilapan yang kecil.
- Kurang perundingan atau tiada dokumentasi yang mencukupi untuk menyokong bahawa perbincangan telah berlaku di antara rakan kongsi urusan audit, rakan semak kawalan kualiti urusan audit dan kakitangan teknikal relevan yang lain.
- Pergantungan terhadap surat pernyataan pengurusan tanpa mengesahkan representasi itu.

Dalam tiga kes, terdapat ketidaktekalan di antara penzahiran dalam penyata kewangan atau surat pernyataan pengurusan dan pendapat audit, yang menunjukkan keraguan signifikan atau

pergantungan ke atas peristiwa akan datang untuk menyokong keupayaan mereka terus beroperasi sebagai entiti usaha berterusan. Bagaimanapun, pendapat audit tidak menyebut "Penekanan Isu" untuk membayangkan penzahiran tersebut.

Dalam satu kes lain, walaupun "Penekanan Isu" mengenai usaha berterusan ditimbulkan, penerangan fakta untuk menyokong penekanan isu tidak mendalam, menimbulkan tanggapan berbeza seolah-olah tiada kesilapan di dalam obligasi hutang. Ini boleh menimbulkan penzahiran mengelirukan dan mencetuskan silap faham di kalangan pemegang saham.

2. Rosot nilai aset

Rosot nilai aset merupakan suatu fokus memandangkan situasi ekonomi global meningkatkan kemungkinan rosot nilai kepada nilai bawaan aset.

AOB memeriksa beberapa kerja pengauditan dengan aset material, dan menilai kerja yang dilaksanakan oleh juruaudit dan kualiti bukti audit yang diperoleh untuk menyokong nilai bawaan aset-aset tersebut.

Perkara yang berikut didapati berhubung dengan rosot nilai aset:

- keadaan yang di mana penaksiran tidak dibuat walaupun terdapat penunjuk rosot nilai;
- kadar diskaun yang diguna pakai tidak melambangkan risiko tertentu kepada aset;
- kurang pencabaran terhadap andaian dan anggaran utama yang digunakan oleh pengurusan, umpamanya kadar pertumbuhan; dan

- analisis sensitiviti yang tidak dijalankan apabila unjuran cairan tunai pengurusan menunjukkan margin kesilapan yang kecil.

Terdapat juga kejadian yang mana penaksiran untuk rosot nilai aset tidak dibuat menurut Piawaian Laporan Kewangan 136 – “Rosot Nilai Aset”. Sebagai contoh, penaksiran rosot nilai aset tidak ketara dijalankan dengan membandingkan amaun yang boleh diperolehi semula dengan amaun bawaan pelaburan dalam anak syarikat dan unjuran tidak diekstrapolasi menggunakan kadar perkembangan stabil atau menurun untuk tahun-tahun berikutnya.

Ada juga kes tidak cukup dokumentasi prosedur pengauditan untuk menyokong asas bagaimana unit penjana tunai dikenal pasti dan dirumuskan.

3. Kontrak membina

Kontrak membina melibatkan anggaran penting dan pertimbangan dalam menyediakan belanjawan pembinaan dan untuk menentukan peratus siap. Pemeriksaan AOB mendedahkan insiden yang juruaudit tidak memahami proses membuat belanjawan sebagaimana yang dikehendaki. Ujian ke atas maklumat terperinci dan perlanjutan prosedur audit untuk menangani risiko utama yang dikenal pasti tidak mencukupi. Dalam satu kes, program kerja audit tidak dibuat untuk menangani penegasan yang relevan.

Dalam satu kes yang lain pula, AOB mendapati bahawa juruaudit telah meletakkan keyakinan kepada pengesahan hutang dagangan belum bayar untuk menyokong kesimpulan ke atas kesempurnaan penegasan untuk anggaran kos penyiapan. Ini tidak wajar kerana pergantungan

ke atas pengesahan dagangan tidak memberikan bukti konklusif untuk menyokong kesempurnaan penegasan bagi anggaran kos penyiapan.

4. Transaksi pihak berkaitan dan penzahiran

Terdapat keadaan yang mana prosedur audit yang tidak mencukupi dijalankan oleh firma audit bagi menyemak proses pengurusan untuk mengenal pasti dan menilai pihak berkaitan dan transaksi pihak berkaitan (RPT).

Selain itu, terdapat keadaan yang tiada pengesahan RPT dizahirkan dalam penyata kewangan.

Terdapat juga kelemahan berhubung dengan prosedur audit bagi pengesahan penzahiran RPT yang dizahirkan kerana transaksi yang dibuat adalah mengikut kepentingan masing-masing menurut Piawaian Pelaporan Kewangan 124 – “Penzahiran Pihak Berkaitan”.

5. Semakan jurnal

Terdapat insiden yang sampel yang dipilih untuk semakan jurnal dihadkan kepada hujung tahun kewangan tanpa dokumentasi lanjut untuk menyokong rasional tindakan ini. Dokumentasi ini amat penting untuk membina asas liputan bagi menyokong pandangan tidak berat sebelah.

Di samping itu, terdapat juga kelemahan yang ditemui dalam prosedur audit yang dijalankan untuk menangani kesempurnaan penegasan, yang mana populasi tidak dinyatakan, pindaan lewat pelanggan tidak diuji dan ketiadaan penjelasan sumber-sumber yang disahkan.

6. Pengesahan pihak ketiga

Terdapat kes yang mana juruaudit bergantung kepada salinan fotokopi, salinan yang diimbas dan salinan faksimile pengesahan yang diterima tanpa menjalankan pengesahan selanjutnya ke atas sumber dokumen tersebut. AOB memandang berat akan hal ini apabila pengesahan tersebut disalurkan kepada mereka oleh PIE. Terdapat juga situasi di mana tiada prosedur susulan untuk mendapatkan salinan asal pengesahan tersebut.

Kelemahan lain termasuk kurang bukti mengenai tindakan susulan, akibatnya pengesahan hanya diterima selepas tarikh laporan audit ditandatangani. Prosedur audit alternatif tertentu yang dijalankan ke atas simpanan tetap dan pinjaman bank mungkin tidak mencukupi untuk menangani objektif pendedaran pengesahan.

Walaupun kesukaran mendapatkan maklum balas sering dinyatakan sebagai alasan yang praktikal, pengesahan pihak ketiga membekalkan bukti bebas dan dengan itu firma audit harus meletakkan keutamaan yang tinggi dalam mendapatkannya.

7. Penggunaan pakar

Bagi firma audit yang bergantung kepada kerja audit yang dilakukan oleh pakar, AOB mendapati bahawa beberapa firma audit tidak melaksanakan prosedur audit untuk menilai keupayaan, objektiviti dan terma pembabitan pakar sebelum bergantung harap kepada laporan pakar.

Juruaudit perlu mempertimbangkan sama ada risiko objektiviti pakar mungkin terjejas atau tercemar, terutamanya jika pakar tersebut diambil bekerja oleh PIE. AOB juga mendapati insiden yang mana juruaudit tidak memberi perhatian

sewajarnya terhadap klausa had dalam laporan pakar tersebut.

8. Laporan pelbagai lokasi

Dalam mempertimbangkan tahap pembabitan juruaudit utama dan penggunaan hasil kerja juruaudit komponen, kami mengenal pasti had dalam proses membuat skop yang mana skop untuk usaha sama penting atau sekutu dan asas penentuan ambang kepentingan tidak disokong atau didokumenkan dengan jelas.

Ada juga kelemahan lain dalam tindakan susulan selepas laporan kunci kira-kira daripada juruaudit komponen dan ketiadaan penyesuaian perbezaan di antara Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia (FRS) dan GAAP luar negara.

Dalam mematuhi Piawaian Antarabangsa Pengauditan (SA) 600 – 'Menggunakan Kerja Juruaudit Lain', juruaudit utama harus mempertimbangkan dapatan yang dilaporkan oleh juruaudit komponen yang lain. Namun begitu, terdapat insiden di mana firma audit tidak menilai dan membuat kesimpulan ke atas implikasi dapatan tersebut.

9. Dapatan utama yang Lain

(a) Dokumentasi

Firma audit perlu memperbaiki dokumentasi audit, terutamanya dalam mendokumenkan kesimpulan utama atas fakta bercanggah yang mempunyai implikasi ke atas kesimpulan audit. Terdapat juga kelemahan dari segi mendokumenkan sifat, tempoh waktu dan tahap prosedur audit yang dijalankan dan kesimpulannya.

Firma audit haruslah menyedari bahawa

dokumentasi yang tidak mencukupi akan merugikan mereka apabila mereka diperlukan untuk membekalkan bukti relevan prosedur audit yang dijalankan atau bukti audit yang diperoleh untuk menyokong pendapat audit yang diberikan kepada sesuatu pengauditan. Ini kerana, ketiadaan dokumentasi atau bukti nyata yang lain akan menyebabkan firma audit dianggap gagal dalam menjalankan prosedur audit.

(b) Perancangan dan penilaian risiko

AOB mendapati bahawa kurang ketegasan dalam membuat perancangan telah menyebabkan kegagalan proses penilaian risiko audit untuk mengenal pasti risiko utama, dan berakhir dengan ketinggalan prosedur audit utama dalam sesuatu audit.

Juruaudit juga hendaklah memaklumkan isu pengauditan yang berkaitan dengan tadbir urus yang terbit hasil daripada pengauditan penyata kewangan kepada pihak yang dipertanggungjawabkan untuk hal tadbir urus sesebuah entiti. Namun demikian, terdapat insiden yang isu utama berkaitan anggaran dan pertimbangan tidak dilaporkan kepada jawatankuasa audit.

(c) Arahan, penyeliaan dan prestasi

Bilangan pemerhatian yang dibuat menimbulkan kebimbangan mengenai kecukupan dan keberkesanan arahan, penyeliaan dan pelaksanaan rakan kongsi urusan audit terhadap sesesuai kerja-kerja audit.

Pemerhatian ini termasuk kegagalan untuk mengesan ketinggalan dan kesilapan penzahiran dalam penyata kewangan, kurang ketegasan

dalam rekaan prosedur audit yang sewajarnya untuk mendapatkan bukti yang mencukupi untuk menangani risiko dan pernyataan, ketiadaan bukti mengenai perundingan yang berkaitan untuk menyokong kesimpulan terhadap perkara utama dan tidak mematuhi dasar pengarkiban firma audit.

(d) Skeptisisme profesional

Keraguan profesional hendaklah diguna pakai sepanjang pengauditan. Dalam menjalankan tanggungjawabnya, juruaudit dikehendaki berwaspada terhadap keadaan yang boleh menyebabkan penyata kewangan disalah lapor. Namun begitu, perkara-perkara yang dicadangkan di bawah memerlukan juruaudit untuk memperkasakan skeptisisme profesional mereka:

- Pembentangan pengurusan (secara lisan dan bertulis) tidak disahkan atau dicabar secukupnya.
- Tidak cukup prosedur audit untuk menganalisis, memahami dan menilai ketidaktekalan yang terbit daripada bukti audit yang diperoleh.
- Menjalankan prosedur asas audit minimum tanpa mempertimbangkan risiko yang mungkin timbul daripada implikasi untuk tidak melaksanakan prosedur lanjutan apabila perlu.
- Bergantung semata-mata kepada hasil laporan tanpa menguji ketepatan, kebertanggungjawaban dan kelengkapan sumber.
- Menggunakan bukti dalaman PIE berbanding bukti daripada sumber luar.

Kesimpulan

AOB mendapati bahawa arahan pengurusan daripada pihak atasan adalah amat penting untuk memperkasakan kualiti di seluruh firma audit dan profesion audit. Maka amat penting untuk mengenal pasti amalan terbaik firma audit yang memberi insentif kerana usaha ini dapat menggalakkan pengauditan berkualiti. Sebaliknya, pengamal profesional yang berkompromi tentang kualiti audit perlu diambil tindakan.

Berdasarkan pemerhatian di atas, terdapat keperluan bagi firma audit untuk meneruskan pembaikan dokumentasi audit mereka bagi memastikan kerja yang dilakukan dan bukti audit yang diperoleh direkodkan dengan betul, dan ini amat perlu bagi menyokong pandangan audit yang diberikan. Ini memerlukan hala tuju dan penyeliaan yang berkesan oleh rakan kongsi urusan audit.

AOB menyedari bahawa dengan lebih bebanan kerja yang ditanggung oleh juruaudit, semakin kurang penglibatan masa oleh rakan kongsi urusan audit. Bagaimanapun, ini tidak harus dijadikan penghalang bagi memberikan hasil kerja yang berkualiti.

Penzahiran penyata kewangan yang berpatutan adalah salah satu daripada asaskan utama untuk pelaporan kewangan yang baik. Ia membekalkan ketelusan dan maklumat berguna kepada pengguna penyata kewangan tersebut supaya keputusan yang wajar dapat dibuat. Oleh itu, amat penting bagi juruaudit untuk memberi lebih penekanan dalam menyemak penzahiran yang dibuat, bukan sahaja dari segi pematuhan kepada keperluan minimum standard perakaunan, tetapi juga untuk memenuhi objektif pelaporan kewangan yang dikehendaki. Di samping itu, adalah satu merit tadbir urus korporat yang baik untuk memperkasakan penzahiran demi ketelusan dan komunikasi yang lebih baik kepada pemegang saham.

Di sebalik cabaran-cabaran di atas, kami menyimpulkan bahawa firma audit yang diperiksa telah secara umumnya mempunyai sistem dan proses yang selaras dengan amalan terbaik global. Bagaimanapun, firma audit harus terus mencari jalan untuk meningkatkan keberkesanan operasi dengan mempertimbangkan langkah-langkah utama yang dinyatakan di atas untuk mengurangkan risiko yang boleh menjejaskan kualiti dan kebertanggungjawaban penyata kewangan PIE.

Bahagian Enam

Penilaian Prestasi Dan Keberkesanan

PENILAIAN PRESTASI DAN KEBERKESANAN

Rangka kerja strategik yang diguna pakai oleh AOB menghubungkan aktiviti pemantauan kami dengan hasil yang diharapkan yang akhirnya akan meningkatkan keyakinan dalam kualiti dan keandalan penyata kewangan teraudit PIE.

Tumpuan AOB bagi tahun 2010 adalah bagi memastikan semua aspek perkhidmatan kami berfungsi sejajar peraturan SCA dan dengan tema strategik yang dipilih oleh AOB. Prestasi AOB bagi tahun pertama operasinya hendaklah dinilai menurut perkara ini.

Berikut adalah antara pencapaian utama pada tahun 2010:

- AOB mula mendaftar firma audit dan juruaudit individu pada 1 April 2010;
- Pemeriksaan audit pertama dijalankan oleh AOB pada bulan Ogos 2010 dan sehingga penghujung tahun, kesemua Empat Firma Audit Besar telah diperiksa;
- Laporan akhir pemeriksaan audit pertama dikeluarkan pada bulan Disember 2010;
- AOB mengambil bahagian dalam aktiviti dan program anjuran pemegang kepentingan lain untuk menerangkan operasi AOB dan berkongsi pandangan kami mengenai pelaporan kewangan dan kualiti audit; dan

- AOB diterima sebagai ahli IFIAR pada bulan September 2010.

Pencapaian di atas menunjukkan kemajuan AOB semenjak dari tarikh penubuhannya dan ia telah berupaya menjalankan kesemua aspek perkhidmatan utamanya seperti pendaftaran dan pemeriksaan. Kami juga telah bekerjasama dengan pihak berkuasa di Malaysia serta di luar negara dalam melaksanakan pelan strategik kami.

Melangkah ke hadapan, AOB akan membangunkan petunjuk prestasi utama bagi mengukur hasil yang dijangkakan dalam pelan strategik. Sistem, prosedur dan amalan sedemikian akan memberikan kefahaman yang lebih baik mengenai kesan aktiviti pemantauan yang dijalankan oleh AOB bagi meningkatkan kualiti audit dan akhirnya keyakinan terhadap pelaporan kewangan oleh PIE di Malaysia.

Pengalaman kami dalam melaksanakan perkhidmatan utama kami seperti pendaftaran dan pemeriksaan pada tahun ini akan dilengkapi dengan pembangunan tanda aras keberkesanan operasi kami. Tanda aras tersebut akan memberi panduan dalam menilai penggunaan sumber oleh AOB.

Langkah-langkah dan tanda aras prestasi di atas merupakan asas bagi penilaian keberkesanan dan kecekapan AOB pada tahun-tahun akan datang.

Bahagian Tujuh

Prospek 2011

PROSPEK 2011

PENUMPUAN TERHADAP IFRS

Pada tahun 2008, Malaysia mengumumkan akan mematuhi Piawaian Pelaporan Kewangan Antarabangsa (IFRS) yang dikeluarkan oleh Lembaga Piawaian Perakaunan Antarabangsa (IASB) sepenuhnya menjelang 1 Januari 2012. Untuk memudahcarakan peralihan fasa kepada IFRS, Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia (MASB) akan memastikan semua piawaian perakaunan yang diluluskan akan mematuhi IFRS sepenuhnya.

Satu daripada piawaian perakaunan yang lebih signifikan yang diguna pakai dan berkuat kuasa sejak 1 Januari 2010 adalah IAS 39: Instrumen Kewangan: Pengiktirafan dan Pengukuran (dikenali sebagai FRS 139 di Malaysia). FRS 139 memperkenalkan kriteria pengiktirafan dan pengukuran baharu yang signifikan bagi instrumen kewangan, yang merangkumi instrumen kewangan derivatif. Di samping itu, penggunaan FRS 7: Instrumen Kewangan: Penzahiran, akan meningkatkan ketelusan dalam penzahiran cara syarikat menguruskan sumbernya serta pengurusan kredit, kecairan dan risiko pasaran dalam instrumen kewangan, turut diguna pakai.

Walaupun ini akan mendatangkan cabaran tambahan kepada pihak penyedia, juruaudit perlu memastikan mereka mengikuti perkembangan teknikal supaya mampu memberikan jaminan berhubung dengan kesesuaian pengolahan perakaunan. Di samping

itu, juruaudit perlu mengikuti perkembangan berterusan dalam IASB kerana piawaian pelaporan kewangan sedang disemak secara signifikan dalam beberapa aspek, termasuk pajakan, pengiktirafan hasil dan penyatuan.

PELAKSANAAN PIAWAIAN PENGAUDITAN DAN ETIKA BAHARU

Piawaian pengauditan

Pada tahun 2004, IAASB memulakan program komprehensif untuk meningkatkan kejelasan ISA yang dikeluarkannya. Pada tahun 2009, Projek Kejelasan telah disiapkan dengan 36 ISA yang baru dikemas kini dan dijelaskan serta satu ISQC yang telah dijelaskan.

Sejajar dengan usaha untuk mengekalkan penumpuan piawaian pengauditan dan etika dengan piawaian antarabangsa, MIA mengguna pakai piawaian yang telah dijelaskan ini, yang akan berkuat kuasa bagi audit penyata kewangan bagi tempoh bermula pada atau selepas 1 Januari 2010.

Walaupun juruaudit mungkin telah memulakan persiapan mereka pada tahun 2010, perubahan besar tersebut akan memerlukan fokus yang berterusan dalam aspek yang berikut:

- Mengemas kini program pendidikan bagi kakitangan firma audit;

- Mengemas kini metodologi audit dan memperbaharui sistem dan perisian pengauditan; dan
- Memberikan penekanan semula semasa mesyuarat dengan jawatankuasa audit berkenaan impak perubahan tersebut ke atas kerja-kerja audit dari segi tempoh kerja dan cabaran oleh pengurusan yang lebih tinggi.

Di samping itu, peningkatan dalam aspek perlakuan dan teknikal audit berkemungkinan akan tertumpu sekitar aspek yang berikut:

- Jangkaan yang lebih tinggi terhadap penggunaan skeptisisme dan keputusan profesional, khususnya bagi audit anggaran yang dibuat pihak pengurusan;
- Beban yang lebih berat dikenakan ke atas juruaudit kumpulan memandangkan juruaudit kumpulan kini mempunyai tanggungjawab tunggal untuk memberi pendapat audit berhubung dengan penyata kewangan disatukan; dan
- Keperluan terperinci bagi aspek kezahiran, kandungan dan takat dokumentasi audit yang diperlukan dalam kertas kerja audit.

Piawaian etika

Pada tahun 2009, IESBA mengeluarkan emakan *Kod Etika bagi Akauntan Profesional* (Kod Semakan), yang menjelaskan keperluan bagi semua akauntan profesional dan dengan signifikannya mengukuhkan keperluan

kebebasan bagi juruaudit.

Kod yang disemak ini merangkumi perubahan yang berikut untuk mengukuhkan keperluan kebebasan:

- Meluaskan keperluan kebebasan bagi juruaudit entiti tersenarai kepada semua PIE;
- Memohon tempoh bertenang sebelum anggota tertentu dalam firma audit boleh menyertai pelanggan audit kepentingan awam dalam kedudukan tertentu yang dinyatakan;
- Melanjutkan keperluan pergiliran rakan kepada semua rakan audit utama;
- Mengukuhkan beberapa peruntukan yang berkait dengan peruntukan perkhidmatan bukan jaminan kepada pelanggan audit; dan
- Mencegah rakan audit utama daripada dinilai atau dipampas kerana menjual perkhidmatan bukan jaminan kepada pelanggan audit mereka.

MIA telah memasukkan Kod di atas ke dalam Undang-undang Kecil MIA, yang berkuat kuasa sejak 1 Januari 2011. Undang-undang Kecil MIA ini mengandungi beberapa keperluan yang lebih ketat daripada yang ada dalam Kod.

AOB akan memantau bagaimana firma audit menerapkan keperluan baharu ke dalam sistem dalaman dan prosesnya untuk melangkah ke hadapan dan akan menilai pematuhannya secara menyeluruh.

PROFESION PENGAUDITAN

AOB sentiasa sedar bahawa ekonomi global masih dalam peringkat pemulihan. Ini akan terus memberikan tekanan ke atas PIE untuk mengekang kos operasinya, termasuk fi audit. Namun begitu, AOB menjangka juruaudit akan meletakkan harga fi mereka setara dengan risiko yang diambil supaya tiada kompromi dengan kualiti audit.

Juruaudit hendaklah memelihara pelaburan mereka dengan mengambil bakat yang sesuai dan cukup untuk memenuhi keperluan audit mereka dan menyediakan latihan yang secukupnya untuk memelihara kecekapan mereka. Firma audit perlu menggalakkan persekitaran kerja yang kondusif dan keseimbangan kerja dengan kehidupan, sebagai cara berkesan untuk mengekalkan kakitangan.

Profesion perakaunan, bersama dengan institusi pengajian tinggi, hendaklah mengambil tindakan untuk memastikan bekalan akauntan berkelayakan dalam pasaran mencukupi.

Di samping itu, firma audit perlu terus melabur dalam sistem dan teknologi agar dapat seiring dengan perkembangan seumpamanya yang berlaku dalam PIE yang merupakan pelanggan audit mereka.

AOB sedar bahawa jangka waktu pelesenan juruaudit oleh Kementerian Kewangan bagi membolehkan mereka menandatangani pandangan audit, mempunyai implikasi ke atas siapa yang memainkan peranan rakan urusan dalam satu-satu audit. Namun begitu, AOB mengharapkan firma audit dapat memastikan rakan yang menurunkan tandatangan sentiasa melaksanakan peranan mereka sebagai rakan

urusan sejajar dengan harapan dan kefahaman masyarakat pelabur. AOB akan terus memantau perkembangan dalam aspek ini dalam melangkah ke hadapan dan membabitkan diri dengan pihak berkepentingan lain berhubung dengan proses pelesenan juruaudit.

KERJASAMA DALAM EKOSISTEM PELAPORAN KEWANGAN

AOB memperakui bahawa kualiti penyata kewangan bergantung pada pelbagai pihak berkepentingan dalam ekosistem pelaporan kewangan. Antara pihak berkepentingan yang AOB berhasrat untuk bekerjasama adalah pengarah, pelabur dan ahli akademik. Di samping memastikan pelaporan kewangan berkualiti tinggi, pengarah memainkan peranan penting dalam memantau pematuhan IFRS dan perkembangan dalam IFRS baharu, kerana ini akan membantu mereka menilai kecukupan dan kecekapan fungsi kewangan di bawah kepimpinan mereka.

AOB berhasrat untuk terus terbabit dengan kumpulan pelabur dan ahli akademik dalam aspek yang akan memberikan faedah kepada kedua-dua pihak, khususnya dalam aspek yang berkait dengan kualiti audit.

PERKEMBANGAN PENGAWALSELIAAN

Perkembangan pengawalseliaan pada masa hadapan boleh mempengaruhi operasi AOB. Sebagai contoh, pelaksanaan *Akta Perlindungan Pemberi Maklumat 2010* memerlukan perubahan kepada proses operasi kami serta memberi kami lebih maklumat yang berkaitan dengan fungsi kawal selia kami.

KEUTAMAAN DAN CABARAN PEMERIKSAAN

Pendekatan pemeriksaan

Pendekatan pemeriksaan AOB akan terus memfokuskan kepada kerja audit yang mempunyai aspek berisiko tinggi seperti penilaian, usaha berterusan, rosot aset, pengiktirafan hasil, anggaran perakaunan dan aspek pertimbangan utama, ikatan audit kumpulan, transaksi pihak yang berkaitan dan pematuan piawaian etika. Pada tahun 2010, pemeriksaan AOB difokuskan kepada firma utama. Pada tahun 2011, AOB akan meluaskan liputannya untuk merangkumi firma lain dan dengan peningkatan bilangan semakin urus audit. AOB berhasrat meliputi industri terkawal selia lain termasuk perbankan dan insurans.

Sejak tahun pertama penubuhannya pada tahun 2010, AOB akan terus mengembangkan proses pemeriksaannya, melaksanakan proses pemantauan kualiti dalam pemeriksaan susulan dan meningkatkan metodologi penilaian risiko AOB, baik yang bersifat dalaman mahupun luaran. AOB akan terus melabur dalam tenaga kerja, program latihan, metodologi dan teknologi pemeriksaan bagi meningkatkan keberkesanan operasi. AOB juga akan meningkatkan interaksi dengan pengawal selia domestik dan antarabangsa, dan meningkatkan dialog dengan firma audit untuk terus memahami impak ekonomi semasa, isu yang timbul dan perubahan dalam piawaian audit dan perakaunan berhubung dengan kualiti audit, untuk memenuhi misinya.

Cabaran pemeriksaan

AOB berperakui cabaran dalam profesion audit khususnya ISA terjawab yang akan berkuat kuasa bagi audit dengan tahun berakhir

Disember 2010 dan model perakaunan nilai saksama. AOB juga berperakui cabaran yang didepani oleh firma audit untuk memastikan kesediaan mereka berdepan dengan perubahan ini. Firma audit berdepan dengan kos yang semakin meningkat untuk memastikan mereka dilengkapi dengan infrastruktur dan bakat yang perlu untuk bergerak ke arah penumpuan IFRS menjelang 2012 dan mengaudit nilai instrumen kewangan kompleks yang saksama.

Dari sudut pertimbangan ekonomi dalam beberapa tahun kebelakangan ini, terdapat juga cabaran mengurus jangkaan dalam kalangan pelabur, pengawal selia dan juruaudit, kerana juruaudit sering dianggap sebagai sekatan dan imbalan terakhir bagi apa-apa yang mungkin tidak kena dengan penyata kewangan tersebut. Dialog untuk menghubungkan jurang jangkaan dalam kalangan pihak berkepentingan ini harus ditingkatkan.

Sememangnya sudah sedia maklum bahawa peruntukan perkhidmatan bukan audit oleh firma audit kepada pelanggan audit tersenarai boleh menyebabkan juruaudit merendahkan fi audit mereka untuk mendapatkan lebih banyak kerja perundingan daripada pelanggan dan ini memungkinkan mereka bertolak ansur dalam soal kebebasan. AOB akan menyemak langkah berjaga-jaga mereka untuk memahami bagaimana ancaman ini dapat dikurangkan.

AOB juga sedar akan masalah kekurangan bakat, tenaga kerja perakaunan yang sudah berumur yang rakan kanan mereka meninggalkan profesion ini, peningkatan dalam transaksi rentas sempadan dan tekanan fi audit yang dihadapi oleh banyak firma audit. Bagaimanapun, kami menggalakkan firma audit untuk terus fokus dan melabur dalam kualiti audit untuk mengekalkan keyakinan pelabur dan pasaran modal dalam profesion audit.

PERNYATAAN TADBIR URUS

AHL-AHLI LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT



1 **Nik Mohd Hasyudeen Yusoff**
Pengerusi Eksekutif
Lembaga Pemantauan Audit



2 **Datuk Ali Abdul Kadir**
Pengerusi
Yayasan Pelaporan Kewangan



3 **Dato' Azmi Ariffin**
Ketua Pegawai Eksekutif
Suruhanjaya Syarikat Malaysia



4 Goh Ching Yin
Pegarah Eksekutif
Suruhanjaya Sekuriti Malaysia

5 Nor Shamsiah Mohd Yunus
Timbalan Gabenor
Bank Negara Malaysia

6 Cheong Kee Fong
Peguam cara dan Peguam bela
Cheong Kee Fong & Co

7 Chok Kwee Bee
Pegarah Urusan
Teak Capital Sdn Bhd

KEHADIRAN MESYUARAT

Sejak 1 April 2010, AOB telah bermesyuarat sebanyak lima kali. Kehadiran ahli Lembaga dinyatakan dalam jadual di bawah—

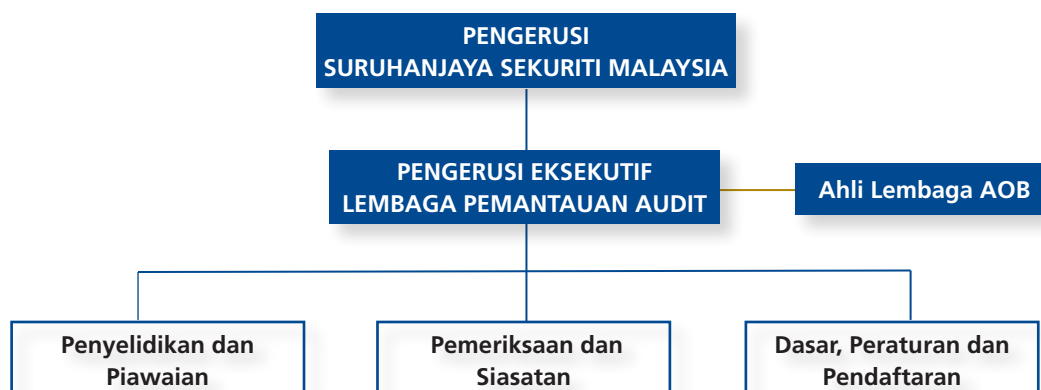
Ahli Lembaga	Bilangan mesyuarat dihadiri
Nik Mohd Hasyudeen Yusoff	5
Datuk Ali Abdul Kadir	5
Dato' Azmi Ariffin	3
Goh Ching Yin	5
Nor Shamsiah Mohd Yunus	5
Cheong Kee Fong	4
Chok Kwee Bee	4

TANGGUNGJAWAB AHLI LEMBAGA AOB

AOB bertanggungjawab untuk membantu Suruhanjaya dalam menjalankan fungsinya bawah SCA. Tanggungjawab tersebut adalah—

- (a) Melaksanakan dasar dan program bagi memastikan sistem pemantauan audit yang berkesan di Malaysia;
- (b) Mendaftar juruaudit PIE bagi tujuan yang ditetapkan oleh SCA;
- (c) Mengarahkan MIA mengadakan atau menerima pakai, atau kedua-duanya sekali, piawaian pengauditan dan etika yang dipakai oleh juruaudit;
- (d) Menjalankan program pemeriksaan dan pemantauan ke atas juruaudit bagi menilai tahap pematuhan terhadap piawaian pengauditan dan etika;
- (e) Menjalankan siasatan dan mengenakan sanksi yang sesuai terhadap juruaudit yang gagal mematuhi piawaian pengauditan dan etika;
- (f) Bekerjasama dengan pihak berkuasa yang berkaitan dalam merumus dan melaksanakan strategi bagi meningkatkan tahap penzahiran kewangan PIE;
- (g) Berhubung dan bekerjasama dengan badan pemantauan di luar Malaysia bagi meningkatkan kedudukan profesion pengauditan di Malaysia dan di peringkat antarabangsa; dan
- (h) Melaksanakan kewajipan atau fungsi lain yang seumpamanya, yang dianggap perlu atau sesuai oleh AOB, bagi meningkatkan tahap profesional yang tinggi di kalangan juruaudit dan untuk menambah baik kualiti perkhidmatan yang disediakan oleh juruaudit.

STRUKTUR ORGANISASI



Bahagian Sembilan

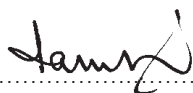
Penyata Kewangan dan Lain-lain

PENYATA KEWANGAN DANA LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT

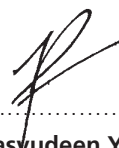
KEDUDUKAN PENYATA KEWANGAN PADA 31 DISEMBER 2010

	Nota	RM
Aset		
Aset semasa		
Pelbagai penghutang belum terima	5	124,293
Tunai dan setara tunai	6	4,424,959
Jumlah aset		<u>4,549,252</u>
Rizab		
Dana daripada SC	7	5,000,000
Defisit terkumpul	8	(549,555)
Jumlah rizab		<u>4,450,445</u>
Liabiliti semasa		
Pelbagai pemiutang	9	98,807
Jumlah liabiliti		<u>98,807</u>
Jumlah rizab dan liabiliti		<u>4,549,252</u>

Nota yang terdapat pada muka surat 9-4 hingga 9-12 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.



Tan Sri Zarinah Anwar
Pengerusi
Suruhanjaya Sekuriti Malaysia



Nik Mohd Hasyudeen Yusoff
Pengerusi Eksekutif
Lembaga Pemantauan Audit

9 Februari 2011

**PENYATA PENDAPATAN KOMPREHENSIF
BAGI TEMPOH 1 APRIL 2010 HINGGA 31 DISEMBER 2010**

	Nota	RM
Pendapatan		
Yuran pendaftaran		1,535,000
Pendapatan daripada deposit tetap		62,196
		<hr/>
		1,597,196
Perbelanjaan operasi		
Perbelanjaan pentadbiran	10	(2,146,751)
		<hr/>
Jumlah perbelanjaan komprehensif bagi tempoh	8	(549,555)

Nota yang terdapat pada muka surat 9-4 hingga 9-12 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

PENYATA ALIRAN TUNAI
BAGI TEMPOH DARI 1 APRIL 2010 HINGGA 31 DISEMBER 2010

	Nota	RM
Aliran tunai daripada aktiviti operasi		
Jumlah perbelanjaan komprehensif bagi tempoh		(549,555)
Pelarasan bagi:		
Pendapatan daripada deposit tetap		(62,196)
Defisit operasi sebelum perubahan modal kerja		(611,751)
Perubahan dalam modal kerja:		
Pelbagai penghutang		(80,650)
Pelbagai pemiutang		98,807
Tunai yang digunakan dalam operasi		(593,594)
Cukai dibayar		–
Tunai bersih digunakan daripada aktiviti operasi		<u>(593,594)</u>
Aliran tunai daripada aktiviti pelaburan		
Pendapatan diterima daripada deposit tetap		18,553
Tunai bersih diperolehi daripada aktiviti pelaburan		<u>18,553</u>
Aliran tunai daripada aktiviti pembiayaan		
Pembiayaan daripada SC		5,000,000
Tunai bersih diperolehi daripada aktiviti pembiayaan		<u>5,000,000</u>
Penambahan bersih dalam tunai dan setara tunai		4,424,959
Tunai dan setara tunai pada 1 April 2010		–
Tunai dan setara tunai pada 31 Disember 2010	5	<u>4,424,959</u>

Nota yang terdapat pada muka surat 9-4 hingga 9-12 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN

1. Umum

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

- (a) untuk menggalakkan dan membangunkan kerangka pemantauan audit yang berkesan dan kukuh di Malaysia,
- (b) untuk menggalakkan keyakinan dalam kualiti dan kebergantungan terhadap penyata kewangan teraudit di Malaysia, dan
- (c) untuk mengawal selia juruaudit entiti berkepentingan awam.

Bagi memudahkan tujuan di atas, Dana Lembaga Pemantauan Audit (AOB) (Dana) telah diwujudkan di bawah seksyen 31H SCA. Dana tersebut ditadbir oleh SC. SC menyediakan sokongan pentadbiran dan perakaunan kepada Dana tersebut.

2. Asas Penyediaan

(a) Penyata pematuhan

Penyata kewangan Dana telah disediakan mengikut Piawaian Pelaporan Kewangan (FRS) di Malaysia.

SC akan menerima pakai piawaian, pindaan dan interpretasi perakaunan berikut yang dikeluarkan oleh Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia (MASB) apabila piawaian tersebut berkuat kuasa:

FRS, Interpretasi dan pindaan yang berkuat kuasa bagi tempoh tahunan bermula pada atau selepas 1 Januari 2011

- Pindaan kepada FRS 7, *Financial Instruments: Disclosures – Improving Disclosures about Financial Instruments*
- Penambahbaikan kepada FRS (2010)

FRS, Interpretasi dan pindaan yang berkuat kuasa bagi tempoh tahunan bermula pada atau selepas 1 Januari 2012

- FRS 124, *Related Party Disclosures* (disemak semula)

Pemakaian permulaan suatu piawaian, pindaan atau interpretasi, yang akan digunakan secara perspektif atau yang memerlukan lebih penzahiran, tidak dijangka mempunyai sebarang impak kewangan kepada tempoh penyata kewangan terkini atau sebelumnya ketika mula diguna pakai.

Pemakaian permulaan piawaian, pindaan dan interpretasi lain tidak dijangka mempunyai impak penting ke atas penyata kewangan Dana.

(b) Asas pengukuran

Penyata kewangan disediakan mengikut asas kos sejarah.

(c) Mata wang fungsi dan pembentangan

Penyata kewangan ini dibentangkan dalam ringgit Malaysia (RM), iaitu mata wang fungsi Dana. Semua maklumat kewangan yang dibentangkan adalah dalam RM.

3. Dasar Perakaunan Utama

(a) Instrumen kewangan

Instrumen kewangan dikategorikan dan diukur menggunakan dasar perakaunan sepertimana yang dinyatakan di bawah.

(i) Pengiraan dan pengukuran awal

Instrumen kewangan dikira dalam penyata kewangan apabila, dan hanya apabila, Dana menjadi parti kepada peruntukan kontraktual instrumen tersebut.

Instrumen kewangan dikira pada awalnya, pada nilai saksamanya campur, dalam perkara instrumen kewangan, bukan pada nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian, kos transaksi yang secara langsung menyebabkan pengambilan atau penerbitan instrumen kewangan.

(ii) Kategori instrumen kewangan dan pengukuran berikutnya

Dana mengkategorikan instrumen kewangan seperti berikut:

Aset kewangan

(a) *Aset kewangan pada nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian*

Nilai saksama melalui kategori keuntungan atau kerugian terdiri daripada aset kewangan yang dipegang untuk dagangan, termasuk derivatif (kecuali

untuk derivatif yang direka bentuk dan instrumen lindung nilai yang efektif) atau aset kewangan yang khusus direka bentuk kepada kategori ini apabila pengiraan awal dibuat.

(b) *Pelaburan dipegang hingga matang*

Kategori pelaburan dipegang hingga matang terdiri daripada instrumen hutang yang disenaraikan di pasaran aktif dan Dana mempunyai hasrat positif dan kebolehan untuk memegang hingga matang.

Aset kewangan yang dikategorikan sebagai pelaburan dipegang hingga matang berikutnya diukur pada kos pelunasan menggunakan kaedah faedah efektif.

(c) *Pinjaman dan penghutang*

Kategori pinjaman dan penghutang terdiri daripada instrumen hutang yang tidak disenaraikan dalam pasaran aktif.

Aset kewangan yang dikategorikan sebagai pinjaman dan penghutang berikutnya diukur pada kos pelunasan menggunakan kaedah faedah efektif.

(d) *Aset kewangan yang boleh dijual*

Kategori boleh dijual terdiri daripada pelaburan dalam ekuiti dan instrumen sekuriti hutang yang tidak dipegang untuk dagangan.

Pelaburan dalam instrumen ekuiti yang tidak mempunyai harga yang disenaraikan di pasaran aktif dan yang mana nilai saksamanya tidak boleh diukur dengan pasti, diukur pada kos. Aset kewangan lain yang dikategorikan sebagai boleh dijual, berikutnya diukur pada nilai saksamanya dengan keuntungan atau kerugian dikira dalam pendapatan komprehensif yang lain, kecuali untuk kerugian rosot nilai, keuntungan dan kerugian pertukaran wang asing berbangkit daripada perkara-perkara kewangan, dan keuntungan atau kerugian daripada perkara-perkara lindung nilai disebabkan risiko lindung nilai pada nilai saksama lindung nilai yang dikira dalam keuntungan dan kerugian. Apabila tidak diambil kira, keuntungan atau kerugian terkumpul yang dikira dalam pendapatan yang lain, diklasifikasikan semula daripada ekuiti kepada keuntungan atau kerugian.

Faedah yang dikira untuk instrumen hutang menggunakan kaedah faedah efektif dikira dalam keuntungan atau kerugian.

Semua aset kewangan, kecuali yang diukur pada nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian, adalah tertakluk kepada semakan untuk elaun rosot nilai. (lihat Nota 3(e)).

Liabiliti kewangan

Semua liabiliti kewangan berikutnya diukur pada kos pelunasan selain daripada yang dikategorikan sebagai nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian.

Nilai saksama melalui kategori keuntungan atau kerugian terdiri daripada liabiliti kewangan yang dipegang untuk dagangan, derivatif (kecuali untuk derivatif kontrak jaminan instrumen atau instrumen yang direka bentuk dan instrumen lindung nilai yang efektif) atau liabiliti kewangan yang khusus direka bentuk kepada kategori ini apabila diambil kira pada peringkat awal.

(iii) Tidak diambil kira

Aset kewangan atau sebahagian daripadanya tidak diambil kira apabila, dan hanya apabila hak kontraktual kepada aliran tunai daripada aset kewangan itu luput atau aset kewangan dipindah kepada pihak lain tanpa mengekalkan kawalan atau sebahagian besarnya semua risiko dan ganjaran aset tersebut. Apabila aset kewangan tidak diambil kira, perbezaan antara nilai bawaan dan nilai yang dalam pertimbangan terima (termasuk mana-mana aset baru yang diperoleh ditolak mana-mana liabiliti yang diambil alih) dan mana-mana keuntungan atau kerugian terkumpul yang telah dikira dalam ekuiti, dikira dalam keuntungan atau kerugian.

Liabiliti kewangan atau sebahagian daripadanya tidak diambil kira apabila, dan hanya apabila, obligasi yang ditetapkan dalam kontrak dilepaskan atau dibatalkan atau luput. Apabila liabiliti kewangan tidak diambil kira, perbezaan antara nilai bawaan liabiliti kewangan tersebut terpadam atau dipindahkan kepada pihak lain dan amaun dalam pertimbangan dibayar, termasuk mana-mana aset bukan tunai yang dipindah atau diambil alih liabilitinya, dikira dalam keuntungan atau kerugian.

(b) Pelbagai penghutang belum terima

Pelbagai penghutang belum terima dikategorikan dan diukur sebagai pinjaman dan hutang belum terima mengikut Nota dasar 3(a).

(c) Tunai dan setara tunai

Tunai dan setara tunai terdiri daripada wang tunai, baki dan simpanan di bank dan pelaburan dengan kadar kecairan tinggi yang tidak memberi risiko nyata dalam perubahan nilaian pelaburan.

Tunai dan setara tunai dikategorikan dan diukur sebagai pinjaman dan hutang belum terima mengikut Nota dasar 3(a).

(d) Liabiliti

Liabiliti dikategorikan dan diukur sebagai liabiliti kewangan menurut Nota dasar 3(a).

(e) Rosot nilai**(i) Aset kewangan**

Semua aset kewangan (kecuali aset kewangan yang dikategorikan sebagai nilai saksama melalui keuntungan dan kerugian) dinilai pada setiap tarikh pelampiran laporan sama ada terdapat sebarang bukti secara objektif pelunasan disebabkan oleh satu atau lebih daripada satu peristiwa yang member kesan kepada anggaran aliran tunai aset pada masa akan datang. Kerugian yang dijangka disebabkan peristiwa akan datang, walau bagaimana pastinya, tidak diambil kira.

Elaun rosot nilai berkenaan pinjaman dan penghutang dan pelaburan dipegang hingga matang dikira dalam keuntungan atau kerugian dan diukur sebagai perbezaan antara nilai bawaan aset dan nilai terkini anggaran aliran tunai masa hadapan didiskaun pada kadar faedah efektif yang asal. Nilai bawaan aset diturunkan melalui penggunaan akaun peruntukan.

Elaun rosot nilai bagi aset kewangan untuk dijual dikira dalam keuntungan atau kerugian dan diukur sebagai perbezaan antara kos pengambilan aset (baki bersih sebarang pembayaran dan pelunasan) dan nilai saksama kini aset, ditolak mana-mana elaun rosot nilai yang dikira terdahulunya.

Elaun rosot nilai bagi instrumen ekuiti yang tidak disenaraikan yang dibawa pada kos, dikira dalam keuntungan atau kerugian dan diukur sebagai perbezaan nilai bawaan dan nilai kini anggaran aliran tunai masa hadapan yang didiskaun pada kadar pulangan pasaran kini bagi aset kewangan yang sama.

(ii) Aset bukan kewangan

Nilai bawaan aset (kecuali bagi aset kewangan) disemak pada setiap penghujung tempoh pelaporan untuk menentukan sama ada terdapat sebarang tanda-tanda rosot nilai. Sekiranya tanda-tanda tersebut wujud, nilai boleh pulih aset dianggarkan.

Elaun rosot nilai dikira jika nilai bawaan aset atau unit yang menjana tunai melebihi nilai boleh pulih. Elaun rosot nilai dikira dalam keuntungan atau kerugian. Elaun rosot nilai dikira dalam tempoh sebelumnya dinilai pada penghujung setiap tempoh pelaporan untuk sebarang tanda-tanda yang elaun rosot nilai telah menurun atau tidak wujud lagi. Elaun rosot nilai dibalikkan jika ada perubahan dalam anggaran yang digunakan untuk menentukan elaun nilai boleh pulih sejak elaun rosot nilai terdahulu dikira. Elaun rosot nilai dibalikkan hanya sehingga nilai bawaan aset tidak melebihi nilai bawaan yang mungkin telah ditentukan, susut nilai atau pelunasan bersih, jika tiada elaun rosot nilai telah dikira. Elaun rosot nilai yang dibalikkan dikreditkan ke dalam keuntungan atau kerugian pada tahun di mana kebalikan tersebut dikira.

(f) Pendapatan

Pendapatan faedah

Faedah diiktiraf dalam penyata untung rugi apabila ia terakru, dengan mengambil kira hasil efektif atas aset.

(g) Perbelanjaan percukaian

Menteri Kewangan memberi kelulusan kepada SC untuk dikecualikan daripada cukai bermula dari tahun taksiran 2007. Dengan itu, Dana ini juga dikecualikan daripada cukai.

4. Harta dan kelengkapan

Menurut seksyen 31H(2) SCA, harta dan kelengkapan Dana ini adalah milik SC dan dengan itu, dinyatakan di dalam penyata SC.

5. Pelbagai penghutang belum terima

	RM
Faedah belum terima	43,643
Deposit dan prabayaran	80,650
	<hr/> 124,293 <hr/>

6. Tunai dan setara tunai

	RM
Tunai dan baki di bank	410,088
Deposit di bank berlesen	4,014,871
	<u>4,424,959</u>

Deposit yang disimpan di bank berlesen memberikan faedah pada kadar 3% setahun dan matang dalam tempoh enam bulan.

7. Dana daripada SC

	RM
Sumbangan tunai daripada: Suruhanjaya Sekuriti Malaysia	<u>5,000,000</u>

8. Defisit terkumpul

	RM
Pada 1 April 2010	–
Jumlah perbelanjaan komprehensif untuk tempoh dinyatakan	(549,555)
	<u>(549,555)</u>
Pada 31 Disember 2010	<u>(549,555)</u>

9. Pelbagai pemiutang

	RM
Pelbagai pemiutang	<u>98,807</u>

10. Perbelanjaan pentadbiran

	RM
Perbelanjaan pentadbiran meliputi perkara-perkara berikut:	
Kos kakitangan	1,337,102
Sewa bangunan	173,829
Caj-caj lain	108,786
Yuran juruaudit	8,000
Bayaran honorarium	4,098
Ahli eksekutif:	
– Emolumen	459,436
Elaun ahli bukan eksekutif	55,500
	<u>2,146,751</u>

11. Instrumen kewangan**Dasar dan objektif pengurusan risiko kewangan**

Dana ini terdedah kepada risiko kecairan tunai bagi perjalanan operasinya. Memandangkan Dana ini ditadbir oleh SC, ia tertakluk kepada dasar pengurusan risiko kewangan SC.

Risiko kredit

Risiko kredit ialah risiko kerugian wang ringgit kepada Dana sekiranya pihak berkontrak sesuatu instrumen kewangan gagal memenuhi obligasi yang termaktub di dalam kontrak tersebut.

Dana ini tidak terdedah kepada risiko kredit kerana ia tidak mempunyai sebarang hutang dagangan.

Risiko kecairan tunai

Risiko kecairan tunai ialah risiko yang mana Dana ini tidak mampu memenuhi obligasi kewangannya apabila cukup tempoh.

SC memantau dan mengekalkan wang tunai dan setara tunai Dana ini pada paras yang dianggap perlu untuk membiayai operasinya dan untuk mengurangkan kesan perubahan aliran tunai.

Analisis kematangan

Jadual di bawah meringkaskan profil kematangan liabiliti kewangan Dana ini pada penghujung tempoh laporan berdasarkan aliran tunai berkontrak tidak terdiskaun.

	Amaun bawaan RM	Aliran tunai berkontrak RM	Bawah 1 tahun RM
Liabiliti kewangan			
Pelbagai pemiutang	98,807	98,807	98,807

Nilai saksama***Instrumen kewangan yang diiktiraf***

Bagi wang tunai dan setara tunai, hutang belum terima lain, hutang belum bayar dan terakru, amaun bawaan adalah lebih kurang sama dengan nilai saksama oleh kerana instrumen kewangan ini bersifat jangka pendek.

12. Pengurusan Dana

	RM
Pembiayaan daripada SC	5,000,000
Defisit terkumpul	(549,555)
	<hr/>
	4,450,445

Objektif Dana ialah mengekalkan rizab yang mencukupi bagi menjalankan tugas dan fungsinya secara bebas dan berkesan. Rizab ini diuruskan oleh SC.

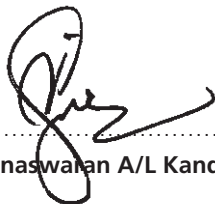
13. Pemberian kuasa terhadap penyata kewangan

SC telah memberi kuasa untuk Penyata kewangan Dana bagi tempoh 1 April 2010 hingga 31 Disember 2010 diterbitkan dan ia telah ditandatangani oleh Pengerusi SC dan Pengerusi Eksekutif AOB pada 9 Februari 2011.


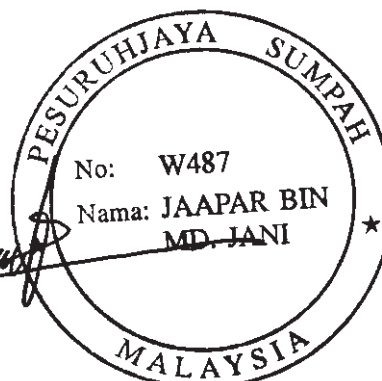
PERAKUAN BERKANUN

Saya, Vignaswaran A/L Kandiah, pegawai utama yang bertanggungjawab ke atas pengurusan kewangan Dana Lembaga Pemantauan Audit, dengan sesungguhnya dan seikhlasnya mengesahkan bahawa penyata kewangan yang dibentangkan dalam muka surat 9-1 hingga 9-12 sepanjang pengetahuan dan kepercayaan saya, adalah betul dan saya membuat ikrar ini dengan penuh kepercayaan bahawa ia adalah benar, dan menurut peruntukan *Akta Perakuan Berkanun*, 1960.

Ditandatangani dan diikrarkan oleh penama di atas di Kuala Lumpur pada 9 Februari 2011.


.....
Vignaswaran A/L Kandiah

Di hadapan saya:

Alamat tempat perniagaan
Medan Selera Duta
Jalan Duta
50480 Kuala Lumpur

LAPORAN JURUAUDIT BEBAS MENGENAI DANA LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT

Laporan Mengenai Penyata Kewangan

Kami telah mengaudit Penyata Dana Lembaga Pemantauan Audit (Dana), yang mengandungi penyata kedudukan kewangan pada 31 Disember 2010, Penyata Pendapatan Komprehensif dan Penyata Aliran Tunai Dana bagi tempoh 1 April 2010 hingga 31 Disember 2010, dan ringkasan polisi perakaunan utama serta nota penerangan yang lain, seperti yang dibentangkan dalam muka surat 9-1 hingga 9-12.

Tanggungjawab Pihak Pengurusan ke atas Penyata Kewangan

Pihak pengurusan dana ini bertanggungjawab ke atas penyediaan dan pembentangan yang saksama untuk penyata kewangan ini menurut Piawaian Pelaporan Kewangan di Malaysia. Tanggungjawab ini termasuk mereka, melaksana dan mengekalkan kawalan dalaman yang relevan dengan penyediaan dan pembentangan saksama laporan kewangan dan bebas dari salah nyata, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan, memilih dan mengguna pakai dasar perakaunan yang sewajarnya dan membuat anggaran perakaunan yang munasabah pada keadaan tertentu.

Tanggungjawab Juruaudit

Tanggungjawab kami ialah untuk memberikan pendapat terhadap penyata kewangan ini berdasarkan pengauditan kami. Kami menjalankan pengauditan mengikut piawaian pengauditan yang telah diluluskan di Malaysia. Menurut piawaian tersebut kami perlu mematuhi kehendak-kehendak etika serta merancang dan melaksanakan pengauditan bagi mendapatkan jaminan sewajarnya bahawa penyata kewangan tersebut bebas daripada salah nyata yang penting.

Sesuatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk mendapatkan bukti pengauditan tentang amaun dan pendedahan di dalam penyata kewangan. Prosedur yang dipilih bergantung kepada pertimbangan kami, termasuk penaksiran risiko salah nyata yang penting di dalam penyata kewangan, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan. Dalam membuat penaksiran risiko tersebut, kami mempertimbangkan kawalan dalaman yang relevan kepada penyediaan dan pembentangan saksama penyata kewangan Dana agar prosedur pengauditan yang bersesuaian dapat direka, tetapi bukan untuk tujuan memberi pendapat terhadap keberkesanan kawalan dalaman Dana. Sesuatu audit juga melibatkan penilaian terhadap kewajaran polisi perakaunan yang digunakan dan keberpatutan anggaran perakaunan yang dibuat oleh Suruhanjaya Sekuriti Malaysia, serta menilai pembentangan keseluruhan penyata kewangan.

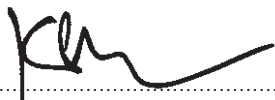
Kami percaya bukti pengauditan yang telah diperoleh adalah mencukupi dan wajar untuk menyediakan asas bagi pendapat pengauditan kami.

Pendapat

Pada pendapat kami, penyata kewangan telah disediakan dengan betul mengikut Piawaian Pelaporan Kewangan di Malaysia supaya dapat memberikan gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan Dana tersebut pada 31 Disember 2010 dan prestasi kewangannya serta aliran tunai bagi tempoh 1 April 2010 hingga 31 Disember 2010.

Hal-hal Lain

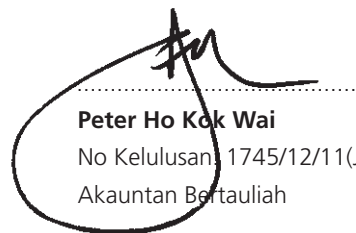
Laporan ini dibuat semata-mata untuk Suruhanjaya Sekuriti Malaysia, sebagai satu badan, dan bukan untuk tujuan lain. Kami tidak bertanggungjawab kepada mana-mana pihak berkenaan dengan kandungan laporan ini.



KPMG

Nombor Firma: AF 0758

Akauntan Bertauliah



Peter Ho Kok Wai

No Kelulusan: 1745/12/11(J)

Akauntan Bertauliah

Petaling Jaya,

Tarikh: 9 Februari 2011

AKRONIM DAN SINGKATAN

Akta	<i>Akta Suruhanjaya Sekuriti (Pindaan) 2010</i>
AOB	Lembaga Pemantauan Audit
ASEAN	Pertubuhan Negara-negara Asia Tenggara
BNM	Bank Negara Malaysia
CMSL	Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal
FRS	Piawaian Pelaporan Kewangan
IAASB	Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan Antarabangsa
IESBA	Lembaga Piawaian Etika Antarabangsa untuk Akauntan
IFIAR	Forum Bebas Pengawal Selia Audit Antarabangsa
ISA	Piawaian Pengauditan Antarabangsa
ISQC 1	Piawaian Kawalan Kualiti Antarabangsa 1: Kawalan Kualiti bagi firma yang melaksanakan audit dan semakan Penyata Kewangan, dan jaminan dan perkhidmatan urusan audit lain yang berkaitan.
MIA	Institut Akauntan Malaysia
MOF	Kementerian Kewangan Malaysia
PIE	Entiti kepentingan awam
PLC	Syarikat awam tersenarai
SC	Suruhanjaya Sekuriti Malaysia
SCA	<i>Akta Suruhanjaya Sekuriti 1993</i>
SSM	Suruhanjaya Syarikat Malaysia
Undang-undang Kecil MIA	<i>Undang-undang Kecil (Mengenai Etika Profesional, Tatalaku dan Amalan) Institut Akauntan Malaysia</i>

DEFINISI

Juruaudit	Juruaudit individu atau firma audit yang berdaftar bawah <i>Seksyen 310 Akta Suruhanjaya Sekuriti 1993</i> sebagai juruaudit entiti kepentingan awam.
Empat Firma Audit Besar	Deloitte & Touche, Ernst & Young, KPMG dan PricewaterhouseCoopers.
Entiti kepentingan awam	Entiti yang memenuhi takrifan yang berikut: <ul style="list-style-type: none">(a) Syarikat tersenarai awam atau syarikat tersenarai di bursa saham;(b) Institusi berlesen yang dilesenkan di bawah <i>Akta Institusi Perbankan dan Kewangan 1989</i>;(c) Syarikat insurans yang dilesenkan di bawah <i>Akta Insurans 1996</i>;(d) Pengendali takaful yang berdaftar di bawah <i>Akta Takaful 1984</i>;(e) Bank Islam yang dilesenkan di bawah <i>Akta Perbankan Islam Banking 1983</i>;(f) Institusi kewangan pembangunan yang ditetapkan di bawah <i>Akta Institusi Kewangan Pembangunan 2002</i>;(g) Pemegang Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal untuk menjalankan aktiviti yang dikawal selia iaitu berurus niaga sekuriti, dagangan kontrak niaga hadapan atau pengurusan dana; dan(h) Mana-mana individu lain yang boleh dilantik oleh menteri dengan perintah yang diterbitkan di dalam Warta.