



Suruhanjaya Sekuriti
Securities Commission
Malaysia

Lembaga Pemantauan Audit

laporan tahunan
2011

**LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT
Suruhanjaya Sekuriti Malaysia**

Suite 8-6 Level 8 Wisma UOA Damansara II No. 6 Jalan Semantan Damansara Heights 50490 Kuala Lumpur
Tel +603 2091 0666 **Faks** +603 2091 0600 **Laman sesawang** www.sc.com.my

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 Perumusan dan Pelaksanaan Piawaian

- | | |
|---|-----|
| • Pembabitan Aktif Dalam Penetapan Piawaian | 1-1 |
| • Pembabitan Dengan Pihak Berkepentingan Dalam Pembangunan Piawaian Pengauditan | 1-1 |
| • Pembabitan Dalam Semakan Pasca Pelaksanaan ISA Diperjelas | 1-3 |
| • Cadangan Kesatuan Eropah Untuk Mengelakkan Keyakinan Dalam Pelaporan Kewangan | 1-3 |

Bahagian Dua Menggalakkan Amalan Audit Berkualiti Tinggi

- | | |
|--|-----|
| • Pendaftaran Firma Audit dan Juruaudit Individu | 2-1 |
| • Menetapkan Jangkaan Kawal Selia | 2-2 |
| • Pengiktirafan Firma Audit Luar dan Juruaudit Individu Luar | 2-3 |
| • Penguatkuasaan | 2-3 |

Bahagian Tiga Mempengaruhi Ekosistem Pelaporan Kewangan dan Memanfaatkan Sokongan Pihak Berkepentingan

- | | |
|---|-----|
| • Ekosistem Pelaporan Kewangan | 3-1 |
| • Pembabitan Profesional Perakaunan dan Kepimpinan Firma Audit | 3-1 |
| • Mengukuhkan Hubungan Dengan Pengawal Selia yang Lain | 3-1 |
| • Menggalakkan Amalan Pelaporan Kewangan Berkualiti Tinggi oleh Syarikat Tersenarai | 3-2 |
| • Menyokong Pendidikan Perakaunan | 3-2 |
| • Penyertaan Berterusan di IFIAR | 3-2 |
| • Menyokong Pembentukan Kumpulan Pengawal Selia Audit ASEAN | 3-4 |
| • Berkongsi Pengalaman Mengenai Peraturan Audit di Peringkat Antarabangsa | 3-5 |
| • Pengaturan Bersama Kesatuan Eropah | 3-5 |

Bahagian Empat Aktiviti Pemeriksaan

| | |
|---|------|
| • Pengenalan | 4-1 |
| • Ringkasan Aktiviti | 4-1 |
| • Proses Pemeriksaan dan Asas Pelaporan | 4-2 |
| • Skop Pemeriksaan dan Pemulihan | 4-3 |
| • Gambaran Keseluruhan Pemerhatian | 4-4 |
| – Pemerhatian Pemeriksaan Peringkat Firma | 4-5 |
| – Pemerhatian Semakan Tugasan | 4-11 |
| • Pemulihan | 4-17 |
| • Kesimpulan | 4-17 |

Bahagian Lima Penaksiran Prestasi dan Keberkesanan

5-1

Bahagian Enam Prospek 2012

| | |
|--|-----|
| • Usaha Pemulihan oleh Firma Audit | 6-1 |
| • Keberkesanan Pelaksanaan Piawaian | 6-1 |
| • Profesional Perakaunan dan Disiplin Diri Firma Audit | 6-1 |
| • Perkembangan Dalam Pengawalseliaan Audit | 6-2 |
| • Keutamaan dan Cabaran Pemeriksaan | 6-2 |

Bahagian Tujuh Penyata Tadbir Urus

| | |
|---------------------------------|-----|
| • Ahli Lembaga Pemantauan Audit | 7-1 |
| • Kehadiran Mesyuarat | 7-4 |
| • Tanggungjawab Lembaga | 7-4 |
| • Prosedur Mesyuarat | 7-4 |
| • Jawatankuasa Pendaftaran | 7-4 |
| • Struktur Organisasi | 7-5 |

Bahagian Lapan Penyata Kewangan dan Lain-lain

| | |
|--|------|
| • Penyata Kewangan Dana Lembaga Pemantauan Audit | 8-1 |
| • Akronim dan Singkatan | 8-16 |
| • Takrif | 8-17 |

Perutusan Pengerusi Eksekutif

PERUTUSAN PENGERUSI EKSEKUTIF



Sebilangan inisiatif strategik dilancarkan tahun lalu untuk menggalakkan pertumbuhan pasaran modal Malaysia dan untuk terus memperkuuh landskap tadbir urus korporatnya. Antara inisiatif tersebut ialah pelancaran *Pelan Induk Pasaran Modal 2* dan *Rangka Tindakan Tadbir Urus Korporat 2011*. Dengan latar belakang ini, Lembaga Pemantauan Audit (AOB) telah memanfaatkan asas yang dibinanya tahun lalu untuk terus memperluas aktiviti pemantauan auditnya sejajar dengan pelan tahunan yang diluluskan oleh Lembaga.

Krisis ekonomi dan kewangan yang dihadapi oleh banyak negara di peringkat global telah meningkatkan risiko salah nyata dalam pernyataan kewangan. Memandangkan keandalan maklumat kewangan termasuk pernyataan kewangan teraudit adalah kritikal kepada pasaran modal, beberapa inisiatif di peringkat global untuk meningkatkan kualiti audit telah dilaksanakan. Inisiatif tersebut merangkumi semakan pelaporan juruaudit oleh Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan Antarabangsa (IAASB) dan Lembaga Pemantauan Perakaunan Syarikat Awam (PCAOB) hingga kecadangan kepada Kesatuan Eropah (EU) yang disasarkan untuk mengembalikan keyakinan terhadap pelaporan kewangan.

Walaupun hasil usaha di atas mungkin tidak dapat dilihat dalam tempoh singkat; mesej yang dibawanya sangat jelas, status quo tidak boleh lagi diterima. Bagaimanapun, oleh kerana ekosistem pelaporan kewangan terdiri daripada banyak pihak, adalah penting bagi setiap pihak memastikan peranan bagi memastikan kualiti pelaporan

kewangan dan pengauditan dipertingkatkan lagi. Namun begitu, kami percaya firma audit merupakan kumpulan utama yang menentukan kualiti audit dan kepelbagaiannya prestasi oleh pihak lain tidak boleh dijadikan alasan untuk tidak mencapai audit berkualiti tinggi.

Peningkatan kerangka kerja pengawalseliaan kami

Akta Suruhanjaya Sekuriti 1993 (SCA) dipinda selari dengan usaha kami untuk terus meningkatkan kerangka kerja pengawalseliaan. Pindaan tersebut termasuk pengiktirafan juruaudit asing, pemberian kuasa Lembaga untuk menurunkan kuasanya dan menjelaskan lagi ketika mana AOB harus menjalankan siasatan.

AOB terus mengambil bahagian dalam aktiviti di peringkat antarabangsa untuk mengesahkan model operasi kami dan memanfaatkan pengalaman dari pengawal selia audit lain yang lebih matang dalam meningkatkan keberkesanan aktiviti pemantauan kami.

Peluasan skop pemeriksaan

Di samping enam Firma Audit Utama yang diperiksa pada tahun 2010, AOB turut memeriksa 11 lagi Firma Audit Lain pada tahun 2011. Skop pemeriksaan turut diperluas untuk merangkumi, antara lain, pengiktirafan hasil entiti kepentingan awam (PIE) dengan pengaturan

perniagaan yang kompleks yang bergantung kepada teknologi maklumat untuk menyokong operasi dan fungsi perakaunan mereka. Firma peringkat pertengahan dan yang lebih kecil dimasukkan dalam skop pemeriksaan untuk membolehkan AOB menyemak amalan audit mereka.

Kami terus mengenal pasti bahagian yang boleh diperbaiki oleh firma audit walaupun kebanyakannya mereka mempunyai kerangka kerja kawalan kualiti dan metodologi audit yang dikehendaki oleh rangkaian antarabangsa mereka.

Walaupun kerangka kerja pengauditan di Malaysia kekal kukuh dan kesemua piawaian antarabangsa telah diguna pakai, pemerhatian daripada aktiviti pemantauan AOB menunjukkan lebih banyak usaha diperlukan untuk meningkatkan kualiti audit.

Permulaan pemulihan

Kualiti audit akan ditingkatkan apabila firma audit memperbaiki kelemahan dalam sistem dan proses mereka serta memastikan kakitangan mereka adalah cekap dan berupaya mengaudit PIE dengan ciri risiko dan model perniagaan yang berbeza. Komitmen terhadap nilai dan etika profesional juga merupakan unsur penting untuk mencapai audit berkualiti tinggi.

AOB menghendaki semua firma audit yang diperiksa mengemukakan pelan pemulihan mereka dengan mengenal pasti punca kekurangan seperti mana yang kami laporkan dan menyediakan pelan untuk memperbaiki kelemahan tersebut. Antara perkara yang kami anggap penting untuk dimasukkan dalam pelan pemulihan adalah kepimpinan, metodologi dan keperluan latihan.

Sebanyak 13 pelan pemulihan diluluskan oleh AOB yang kini berada di pelbagai peringkat pelaksanaan. Dengan tempoh pelaksanaan yang diberi, adalah terlalu awal bagi kami untuk menilai keberkesanannya walaupun kami sedia maklum beberapa langkah penting, seperti perubahan tadbir urus, telah dilaksanakan.

Aktiviti antarabangsa

Satu daripada perkembangan penting dalam pemantauan audit global pada tahun 2011 adalah apabila Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa (IFIAR) telah menerima pakai prinsip teras yang meliputi struktur pengawasan audit, operasi pengawal selia audit dan prinsip proses pemeriksaan. Prinsip ini akan memudahkan kerjasama di kalangan pengawal selia audit pada masa akan datang.

AOB menyokong inisiatif pengawal selia audit di rantau ASEAN untuk bekerjasama dalam meningkatkan kualiti audit di rantau ini. Setakat ini, Malaysia, Singapura dan Thailand telah menujuhkan struktur pemantauan audit bebas dan beberapa negara ASEAN lain berada dalam peringkat yang berbeza-beza dalam usaha ini. Beberapa mesyuarat dan kegiatan telah dianjurkan termasuk mesyuarat pertama bersama kepimpinan Empat Firma Audit Besar dari Malaysia, Singapura dan Thailand.

Pemantauan audit yang berkesan di rantau ASEAN akan menyokong usaha menyepadukan pasaran modal di rantau ini kerana maklumat kewangan membentuk asas maklumat bagi pembentukan modal dan transaksi.

Pelaporan kewangan di bawah sistem IFRS

Malaysia, secara rasmi, menyertai lebih daripada 100 negara lain, mengguna pakai Piawaian Pelaporan Kewangan Antarabangsa (IFRS) sebagai piawaian pelaporan bagi PIE berkuat kuasa 2012. Perubahan dalam landskap pelaporan kewangan ini tidak hanya melibatkan juruaudit. Sebagai penyedia laporan, PIE perlu mempunyai keupayaan untuk menyediakan penyata kewangan patuh IFRS sebelum diaudit. Pengarah perlu meneraju dalam pelaporan kewangan kerana ia merupakan sebahagian daripada proses pewujudan nilai.

AOB telah melibatkan diri dengan firma audit untuk memahami tahap kesediaan mereka untuk melaksanakan audit di bawah sistem IFRS. Walaupun kebanyakan firma tampak sudah sedia, usaha tambahan perlu dilaksanakan untuk memastikan perubahan dalam piawaian pelaporan kewangan tidak mengikis keyakinan terhadap pelaporan kewangan.

Penutup

Saya ingin mengucapkan terima kasih kepada para ahli Lembaga yang telah memberikan nasihat, panduan dan sokongan mereka untuk membolehkan AOB mencapai kemajuan yang dicapainya sehingga kini. AOB terus menerima sokongan daripada rakan pengawal selia di Malaysia dan saya percaya tahap kerjasama ini akan

terus ditingkatkan pada masa akan datang. Saya juga ingin merakamkan penghargaan atas usaha gigih dan dedikasi kakitangan kami dalam mencapai kejayaan yang dimaktubkan dalam laporan ini.

Akhir kata, saya ingin merakamkan ucapan ribuan terima kasih kepada Dato' Azmi Ariffin dan Datuk Ali Abdul Kadir yang bersara daripada Lembaga dalam 2011. Komitmen dan usaha mereka yang menyokong pemantapan dan perkembangan AOB amatlah dihargai.



Nik Mohd Hasyudeen Yusoff

Gambaran keseluruhan strategi AOB

AOB menyasarkan 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.

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 ketara
- Mendorong pelaksanaan piawaian secara menyeluruh
- Memudah cara pelaksanaan piawaian di 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 disasarkan adalah:

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

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

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

Mempengaruhi ekosistem pelaporan kewangan

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

Manfaatkan sokongan pihak berkepentingan

Keberkesanan AOB akan terus ditingkatkan jika ia boleh memanfaatkan usaha pihak berkepentingan lain yang berkongsi matlamat 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 Perumusan dan Pelaksanaan Piawaian

MENYOKONG PERUMUSAN DAN PELAKSANAAN PIAWAIAN

PEMBABITAN AKTIF DALAM PENETAPAN PIAWAIAN

Salah satu pemacu kualiti audit ialah pemakaian piawaian yang berkesan dalam tugas audit. Sehubungan ini, AOB telah terlibat dengan sebilangan inisiatif untuk menggalakkan perumusan piawaian pengauditan dan etika serta berinteraksi dengan pelbagai pihak berkepentingan yang terbabit dengan pelaksanaannya.

Pada tahun ini, kami memberikan pandangan dan komen kepada IAASB dan MIA ke atas draf pendedahan dan kertas perbincangan berikut:

- Cadangan semakan Piawaian Antarabangsa mengenai Tugasan Semakan (ISRE) 2400, *Tugasan Untuk Menyemak Maklumat Kewangan Lampau*;
- Kertas perbincangan mengenai *Perkembangan Dalam Pelaporan Kewangan: Penzahiran dan Implikasi Auditnya*;
- *Strategi dan Program Kerja IAASB bagi tahun 2012-2014*;
- Cadangan semakan Piawaian Antarabangsa mengenai Perkhidmatan Berkaitan (ISRS) 4410, *Tugasan Kompilasi*; dan
- Cadangan semakan Piawaian Antarabangsa mengenai Tugasan Jaminan (ISAE) 3000, *Tugasan Jaminan Selain Daripada Audit atau Semakan Maklumat Kewangan Lampau*.

Sejak AOB dilantik sebagai pemerhati dalam Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan (AASB) dan Lembaga Piawaian Etika (ESB) MIA, kami telah menghadiri mesyuarat di kedua-dua lembaga tersebut. Ia telah memberikan peluang kepada kami untuk menyatakan pandangan kami berkaitan dengan isu-isu pengauditan serta mendapat kefahaman yang lebih jelas mengenai cabaran yang dihadapi oleh industri pengauditan dalam melaksanakan piawaian dan mencapai audit kualiti yang tinggi.

PEMBABITAN DENGAN PIHAK BERKEPENTINGAN DALAM PEMBANGUNAN PIAWAIAN PENGAUDITAN

Krisis kewangan global telah mengetengahkan isu-isu tertentu berkaitan kualiti audit. Ini termasuk persoalan kaitan dan manfaat pelaporan juruaudit, khususnya dalam konteks entiti tersenarai.

Pada bulan Mei 2011, IAASB telah mengeluarkan satu kertas perundingan mengenai *Meningkatkan Nilai Pelaporan Juruaudit: Mencari Pilihan bagi Perubahan*.

Kertas tersebut membincangkan hasrat pengguna maklumat kewangan untuk mendapatkan maklumat yang banyak dan berguna berhubung dengan entiti yang membuat laporan dan audit itu sendiri, yang akan membantu mereka dalam menilai keadaan kewangan dan prestasi entiti tersebut, serta kualiti pelaporan korporat serta kualiti audit.

Tanggapan ‘jurang maklumat’ ini boleh dikurangkan melalui beberapa gabungan pelaporan tambahan oleh pihak pengurusan atau mereka yang bertanggung-jawab ke atas tadbir urus, atau oleh juruaudit. Pilihan yang dipertimbangkan oleh kertas perundingan tersebut merangkumi perubahan format dan struktur laporan juruaudit, komen juruaudit mengenai perkara yang penting kepada kefahaman pengguna penyata kewangan teraudit, hingga ke penyediaan khidmat jaminan tambahan oleh juruaudit.

Pada bulan Jun 2011, PCAOB telah menerbitkan satu konsep perbincangan mengenai alternatif bagi perubahan model pelaporan juruaudit yang sama dengan inisiatif IAASB.

Oleh kerana inisiatif ini akan mempengaruhi pelaporan juruaudit di seluruh dunia, kami telah mengadakan perbincangan bersama pihak berkepentingan berkaitan di Malaysia untuk memaklumkan kepada mereka perkembangan ini dan untuk memahami pandangan mereka. Maklum balas tersebut akan digunakan apabila kami mengadakan pertemuan dengan pihak berkepentingan berkaitan yang lain. Dua sidang meja bulat telah diadakan seperti yang berikut:

- Sidang meja bulat bersama wakil-wakil Persekutuan Syarikat Tersenarai Awam yang terdiri daripada para pengarah dan penyedia penyata kewangan. Wakil daripada AASB MIA juga diundang sebagai pemerhati dalam perbincangan tersebut.

Isu-isu utama yang dibangkitkan ialah:

- Walaupun pengarah yang hadir menghargai cadangan untuk meningkatkan pelaporan juruaudit, mereka berpendapat bahawa juruaudit hendaklah memberi tumpuan kepada kerja-kerja audit kewangan mereka;
- Juruaudit mungkin tidak mempunyai kepakaran untuk menyemak bidang-bidang yang dicadangkan seperti model-model perniagaan; dan
- Pengarah prihatin mengenai implikasi kos terhadap pengembangan skop kerja juruaudit.

- Sidang meja bulat bersama para ahli akademik yang terbabit dalam pengajaran dan penyelidikan dalam bidang perakaunan dan pgaudit daripada pelbagai institusi pengajian tinggi tempatan.

Isu-isu utama yang dibangkitkan ialah:

- Juruaudit hendaklah menzhirkan maklumat yang diberikan kepada mereka, yang mempunyai impak yang besar kepada penyata kewangan;
- Tahap kematanan dan tanggapan usaha berterusan perlu diperjelaskan dengan lebih terperinci; dan
- Memudahkan tahap ketegaran semasa dalam format laporan audit dan menyeragamkan takrifan istilah-istilah yang digunakan oleh juruaudit untuk membantu pengguna agar lebih memahami laporan audit.

PEMBABITAN DALAM SEMAKAN PASCA PELAKSANAAN ISA DIPERJELAS

Pada bulan Oktober 2011, IAASB menerbitkan rancangan bagi pasca pelaksanaan Piawaian Antarabangsa Pengauditan yang Diperjelas (ISA Diperjelas). Semakan pasca pelaksanaan tersebut akan memberi tumpuan sama ada ISA Diperjelas difahami secara konsisten dan dilaksanakan bagi mencapai matlamat penyemakan mereka.

Tiga bidang tumpuan utama IAASB ialah:

- Ketekalan
- Keberkesanan
- Kecekapan

Kami sedang memantau pelaksanaan ISA Diperjelas melalui aktiviti pemeriksaan audit kami oleh kerana Malaysia adalah antara negara yang telah melaksanakan sepenuhnya piawaian tersebut. Disebabkan bidang yang dirangkumi oleh IAASB bertepatan dengan hasrat kami dalam memastikan keberkesanan pelaksanaan ISA Diperjelas tersebut, kami akan memberikan maklum balas kepada IAASB berdasarkan pemerhatian aktiviti pemantauan kami.

CADANGAN KESATUAN EROPAH UNTUK MENGEKALKAN KEYAKINAN DALAM PELAPORAN KEWANGAN

Pada bulan November 2011, EU telah mengeluarkan dokumen perundingan, *Dasar Audit: Pengajaran*

daripada Krisis (Kertas Hijau) yang mengandungi cadangan untuk meningkatkan keyakinan dalam pelaporan kewangan dengan memperjelas peranan juruaudit. Cadangan-cadangan ini memperkenalkan peraturan yang lebih ketat bagi sektor audit yang bertujuan mempertukuh kebebasan juruaudit serta memperkenalkan lebih banyak kepelbagaian dalam pasaran audit yang sangat tertumpu di Eropah.

Antara cadangan utamanya ialah:

- Penggiliran mandatori firma audit selepas pembabitan maksimum selama enam tahun;
- Proses tender mandatori yang mana PIE dikehendaki mempunyai prosedur tender yang terbuka dan telus apabila memilih juruaudit yang baharu; dan
- Firma audit akan dihalang daripada memberikan khidmat bukan audit kepada pelanggan audit mereka. Di samping itu, firma audit yang besar hendaklah mengasingkan aktiviti audit daripada aktiviti bukan audit bagi mengelakkan semua risiko konflik kepentingan.

AOB telah mengikuti inisiatif-inisiatif EU semenjak pengumuman Kertas Hijau tersebut pada tahun 2011 dan akan terus memantau perkembangan lanjut cadangan tersebut kerana ia akan memberi impak yang besar terhadap piawaian etika, amalan industri dan kualiti audit sekiranya dilaksanakan jauh melangkaui sempadan EU.

Bahagian Dua

Menggalakkan Amalan Audit Berkualiti Tinggi

MENGGALAKKAN AMALAN AUDIT BERKUALITI TINGGI

PENDAFTARAN FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU

AOB memulakan operasinya dengan menerima permohonan untuk pendaftaran secara manual dalam tahun 2010. Pada 28 Februari 2011, sistem pendaftaran elektronik yang dikenali sebagai Sistem Permohonan Pendaftaran Juruaudit (ARAS) telah dilancarkan. Ia membolehkan juruaudit mengemukakan permohonan untuk pendaftaran melalui sistem ini. Ini adalah sejajar dengan usaha kami untuk mengautomasikan proses pendaftaran bagi meningkatkan kecekapan dan bagi mewujudkan sebuah pangkalan data yang akan memberi manfaat kepada juruaudit.

Firma audit dan juruaudit individu yang ingin mendaftar dengan AOB dikehendaki mengemukakan maklumat untuk menyokong pengisytiharan mengenai kesesuaian

dan kelayakan mereka. Di samping itu, firma audit dikehendaki mengemukakan pematuhan terhadap Piawaian Antarabangsa Mengenai Kawalan Kualiti (ISQC) 1. Mengambil kira pemerhatian daripada kitaran pemeriksaan 2010 dan pengenalan ISA Diperjelas, firma audit dikehendaki memberikan maklumat dalam permohonan mereka mengenai kefahaman mereka terhadap ISA Diperjelas dan usaha yang diambil untuk meningkatkan dokumentasi audit mereka.

Pada 31 Disember 2010, AOB tidak menolak sebarang permohonan pendaftaran. Walau bagaimanapun, berdasarkan penilaian terhadap permohonan mereka, beberapa obligasi dalam bentuk syarat pendaftaran tambahan telah dikenakan terhadap beberapa firma audit dan juruaudit individu, termasuk lima orang juruaudit individu daripada empat firma audit yang didaftarkan untuk tempoh enam bulan, dan bukan

Jadual 1
Statistik Pendaftaran

| Profil firma audit | Bilangan firma audit | Bilangan juruaudit individu | Bilangan PIE yang diaudit | % Permodalan pasaran |
|--|----------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------|
| Perkongsian dengan lebih daripada 10 rakan | 6 | 138 | 885 | 93.60 |
| Perkongsian dengan 5–10 rakan | 8 | 38 | 148 | 1.07 |
| Perkongsian dengan 2–4 rakan | 48 | 108 | 138 | 5.30 |
| Pemilik tunggal | 13 | 13 | 13 | 0.03 |
| JUMLAH | 75 | 297 | 1,184 | 100 |

*Jadual 2***Perbandingan antara Statistik Pendaftaran 2010 dan 2011**

| Profil firma audit | Bilangan firma audit (2011) | Bilangan firma audit (2010) | Bilangan juruaudit individu (2011) | Bilangan juruaudit individu (2010) |
|--|------------------------------------|------------------------------------|---|---|
| Perkongsian dengan lebih daripada 10 rakan | 6 | 6 | 138 | 136 |
| Perkongsian dengan 5–10 rakan | 8 | 8 | 38 | 35 |
| Perkongsian dengan 2–4 rakan | 48 | 55 | 108 | 125 |
| Pemilik tunggal | 13 | 14 | 13 | 14 |
| JUMLAH | 75 | 83 | 297 | 310 |

setahun. Pengurangan tempoh pendaftaran dibuat mengikut kuasa yang diberikan kepada AOB bawah seksyen 31S SCA.

MENETAPKAN JANGKAAN KAWAL SELIA

Sebagai pengawal selia yang bertanggungjawab, jangkaan kawal selia ditetapkan dari awal sebelum AOB mengambil sebarang tindakan ke atas kes ketidakpatuhan. Dalam tahun 2011, AOB menjalankan semakan tematik ke atas penggiliran rakan kongsi dan keperluan bawah *Undang-undang Kecil (Mengenai Etika Profesional, Tatalaku dan Amalan) Institut Akuntan Malaysia* (Undang-undang Kecil MIA) dan ISA yang mengkehendaki Penyemak Kawalan Kualiti Tugasan (EQCR) bagi semua pembabitan audit PIE. Pematuhan

terhadap kedua-dua syarat ini adalah sangat penting untuk memastikan kualiti audit tidak dikompromi.

Keperluan Penggiliran Rakan Kongsi

AOB mengenalpasti 15 juruaudit individu daripada enam syarikat pemilik tunggal dan sembilan firma audit dengan dua hingga empat rakan kongsi yang mungkin tidak mematuhi syarat penggiliran rakan kongsi lima tahun bawah Undang-undang Kecil MIA¹ sekiranya mereka meneruskan pengauditan untuk tahun kewangan berakhir 2011. Sehubungan ini, kami mendapatkan penjelasan daripada mereka dan menasihati mereka agar memastikan Undang-undang kecil MIA dipatuhi. Jadual 3 menyenaraikan tindakan susulan mereka:

*Jadual 3***Keperluan Penggiliran Rakan Kongsi**

| Respons | Profil firma | Bilangan firma |
|---|---------------------|-----------------------|
| Rakan kongsi akan bergilir untuk tahun kewangan berakhir 2011 | 2 – 4 rakan | 7 |
| Rakan kongsi yang tidak menerima untuk dilantik semula bagi tahun kewangan berakhir 2011 | 2 – 4 rakan | 2 |
| | Pemilik tunggal | 2 |
| Firma menarik diri daripada pendaftaran AOB ekoran kegagalan mematuhi syarat penggiliran rakan kongsi | 2 – 4 rakan | 1 |
| | Pemilik tunggal | 3 |

¹ Perenggan 290.151 Undang-undang Kecil MIA menyatakan bahawa "Berkenaan sesuatu audit entiti kepentingan awam, seseorang individu hendaklah tidak menjadi rakan audit utama bagi pelanggan bagi tempoh lebih dari lima tahun. Selepas tempoh tersebut, individu tersebut hendaklah tidak mengambil bahagian dalam audit entiti berkenaan, memberi kawalan kualiti bagi tugas, berunding dengan pasukan tugas atau pelanggan berkenaan isu-isu teknikal atau industri tertentu, transaksi atau acara atau mempengaruhi secara langsung daptan daripada tugas tersebut.

Keperluan Mempunyai Penyemak Kawalan Kualiti Tugasan

Melalui pengisytiharan yang dibuat oleh firma pada masa pendaftaran, AOB telah mengenal pasti 11 pemilik tunggal dan dua firma audit dengan dua hingga empat rakan yang tidak mematuhi syarat ISA 220² untuk melaksanakan EQCR untuk tugas audit PIE. Sehubungan ini, kami telah mendapatkan penjelasan bertulis daripada mereka.

Jadual 4 menunjukkan pecahan tindakan susulan tersebut.

*Jadual 4
Keperluan EQCR*

| Respons | Bilangan firma |
|---|----------------|
| Firma melantik EQCR daripada luar firma | 8 |
| Firma menarik diri daripada pendaftaran AOB ekoran kegagalan mematuhi syarat EQCR | 5 |

PENGIKTIRAFAN FIRMA AUDIT LUAR DAN JURUAUDIT INDIVIDU LUAR

Sebagai sebahagian daripada usaha pengukuhan penguatkuasaan AOB, Bahagian III SCA telah dipinda pada bulan September 2011 dengan memperkenalkan kerangka kerja statutori yang membolehkan pengiktirafan juruaudit asing yang mengaudit penyata kewangan perbadanan asing yang disenaraikan di Bursa Malaysia.

Syarat utama untuk pengiktirafan juruaudit asing ialah juruaudit tersebut mestilah diluluskan dan berdaftar dengan pihak berkuasa asing yang berkenaan,

yang menjalankan fungsi yang sama dengan AOB. Sehubungan ini, kami mengiktiraf peranan dan kepentingan pihak berkuasa asing tersebut.

Pengiktirafan kerangka kerja juruaudit asing akan beroperasi sepenuhnya dalam suku tahun pertama 2012.

PENGUATKUASAAN

AOB mengguna pakai pendekatan penguatkuasaan yang strategik yang mana prinsip perkadaran, kecekapan dan pencapaian hasil yang dikehendaki telah dilaksanakan sebelum sesuatu sanksi dikenakan ke atas mana-mana individu. Dalam menentukan jenis sanksi yang dikenakan ke atas mana-mana percanggahan atau pelanggaran, kami mengambil kira jenis dan tahap keseriusan kesalahan, rekod kawalseliaan yang lepas dan faktor pengurangan yang lain.

Bawah seksyen 31W SCA, AOB diberi kuasa untuk menjalankan siasatan sekiranya terdapat alasan untuk mempercayai juruaudit telah melanggar peruntukan Bahagian IIIA SCA, syarat yang dinyatakan bawah seksyen 31O(4) SCA atau mana-mana notis bertulis atau garis panduan yang dikeluarkan oleh SC.

Sebagai sebahagian daripada usaha penguatkuasaan berterusan kami, satu surat amaran telah dikeluarkan kepada satu firma audit atas kegagalannya untuk mendaftar dengan AOB sebelum menerima pelantikan sebagai juruaudit sebuah PIE.

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

² ISA 220 (Didraf semula) mengenai Kawalan Kualiti bagi Audit Maklumat Kewangan Lampau. Perenggan 19 ISA 220 (Didraf semula) menyatakan—
“Bagi audit penyata kewangan entiti tersenarai dan pembabitan audit yang lain, sekiranya ada, yang firma telah tentukan bahawa semakan ke atas pembabitan kawalan kualiti diperlukan, rakan tugas hendaklah:
(a) Menentukan bahawa penyemak kawalan kualiti tugas telah dilantik;
(b) Membincangkan perkara-perkara penting yang timbul ketika tugas audit, termasuk perkara yang dikenal pasti ketika semakan kawalan kualiti tugas, dengan penyemak kawalan kualiti tugas; dan
(c) Tidak meletakkan tarikh dalam laporan juruaudit sehingga penyijilan semakan kawalan kualiti tugas tersebut.”

Bahagian Tiga

Mempengaruhi Ekosistem Pelaporan Kewangan
dan Memanfaatkan Sokongan Pihak Berkepentingan

Mempengaruhi Ekosistem Pelaporan Kewangan dan Memanfaatkan Sokongan Pihak Berkepentingan

EKOSISTEM PELAPORAN KEWANGAN

Peranan yang dimainkan oleh pelbagai pihak dalam ekosistem pelaporan kewangan Malaysia amat penting dalam membentuk kualiti amalan pelaporan kewangan dan keandalan penyata kewangan teraudit PIE. Dalam hal ini, AOB terus terbabit dengan profesion perakaunan, firma audit, pengawal selia, pengarah dan ahli akademik dan menyertai acara-acara untuk berkongsi pandangan kami dan menggalakkan amalan yang menyokong penambahbaikan kualiti pelaporan kewangan dan audit.

PEMBABITAN PROFESION PERAKAUNAN DAN KEPIMPINAN FIRMA AUDIT

AOB membincangkan aspek penting pemerhatian dan perkara-perkara lain yang berkaitan dengan aktiviti pemantauan kami dengan Jawatankuasa Amalan Awam MIA dan Majlis Eksekutif MICPA. Adalah amat penting bagi badan perakaunan untuk menetapkan nada yang betul dan membangunkan kualiti asas dalam pengauditan di semua peringkat melalui penguatkuasaan piawaian professional yang telah mereka guna pakai.

Memandangkan piawaian yang diguna pakai oleh sektor PIE dan bukan PIE di Malaysia adalah sama, risiko aplikasi piawaian pada tahap yang berbeza dalam sektor yang berbeza akan menggugat keyakinan terhadap kerja-kerja yang dijalankan oleh juruaudit di sektor PIE. Memastikan disiplin pasaran yang tinggi

akan melengkapkan usaha kami dalam menggalakkan amalan audit berkualiti tinggi.

Perbincangan dan dialog kerap diadakan dengan kepimpinan firma audit utama untuk membincangkan tentang pemerhatian kami dan cabaran yang mereka hadapi sebagai satu industri. Perkara seperti tekanan terhadap yuran audit dan ketersediaan bakat yang berkeupayaan masih lagi menjadi isu dalam industri pengauditan di Malaysia.

Sesi dialog tersebut juga memberi peluang kepada profesion perakaunan dan firma audit untuk berkongsi idea dalam menggalakkan amalan berkualiti dalam kalangan ahli-ahli mereka.

AOB menyertai kegiatan yang dianjurkan oleh badan perakaunan di Malaysia termasuk forum mengenai kualiti audit, kesan ISA Diperjelas dan persidangan yang dianjur bersama MIA dan Persekutuan Akauntan ASEAN.

MENGUKUHKAN HUBUNGAN DENGAN PENGAWAL SELIA YANG LAIN

Berlandaskan hubungan yang kami mulakan dalam tahun 2010, AOB terus mengukuhkan kerjasama dengan pengawal selia yang lain, terutamanya Bank Negara Malaysia (BNM) dan Suruhanjaya Syarikat Malaysia (SSM). Kami juga membantu SC dalam bidang-bidang berkaitan piawaian, tatalaku dan prestasi juruaudit

dan berkongsi pengalaman dalam pemantauan audit bersama pengawal selia yang lain melalui program yang dianjurkan oleh Securities Industry Development Corporation (SIDC).

AOB juga membincangkan dengan Bursa Malaysia berkenaan isu prestasi juruaudit dan bersetuju untuk bekerjasama dalam beberapa perkara.

Usaha ini akan memastikan kami dapat memanfaatkan peranan penyeliaan dan penguatkuasaan pengawal selia yang lain dan pada masa yang sama meminimumkan kemungkinan pertindanan usaha.

MENGGALAKKAN AMALAN PELAPORAN KEWANGAN BERKUALITI TINGGI OLEH SYARIKAT TERSENARAI

Pembabitan dengan pengarah dan ahli jawatankuasa audit adalah salah satu cara untuk menggalakkan amalan pelaporan kewangan berkualiti tinggi yang disediakan oleh syarikat tersenarai. Dalam hal ini, AOB telah menyertai program-program berikut:

- Forum ‘Memperbaiki Tadbir Urus Pasaran Modal Malaysia – Peranan Jawatankuasa Audit’ yang dianjurkan oleh Institut Akauntan Bertauliah dan MICPA di Australia;
- Forum ‘Pelaporan Bersepada: Sinar Baru bagi Pelaporan’ pada Minggu Tadbir Urus Korporat SC Bursa Malaysia 2011; dan
- Persidangan ‘Membina Keyakinan dalam Pasaran Modal’ di Pulau Pinang yang dianjurkan oleh MIA.

Dengan peranan mereka dalam menentukan nada pelaporan kewangan dan memantau prestasi juruaudit luar, ahli jawatankuasa audit sewajarnya terus memastikan amalan pelaporan kewangan di syarikat mereka membolehkan penyata kewangan berkualiti tinggi disediakan. Pada masa yang sama, jawatankuasa audit harus melibatkan juruaudit luar mereka secara aktif dan memastikan isu yang dikemukakan oleh juruaudit diselesaikan dengan memuaskan sebelum penyata kewangan diluluskan.

MENYOKONG PENDIDIKAN PERAKAUNAN

Kualiti graduan yang memasuki profesion perakaunan merupakan antara faktor utama yang mempengaruhi kualiti pelaporan kewangan. Mereka akan diambil bekerja oleh PIE dan firma audit dan secara langsung atau tidak, terlibat dalam mempengaruhi kualiti penyata kewangan.

Memandangkan kepentingan itu, adalah sangat penting untuk melibatkan ahli akademik yang bertanggungjawab ke atas pendidikan dan latihan bakal akauntan. Sehubungan ini, kami mengambil bahagian di dalam Simposium Pendidik Perakaunan Kebangsaan yang dianjurkan oleh MIA dengan sokongan Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW) dan kami berkongsi maklumat tentang perkembangan profesion pengauditan di seluruh dunia dan bagaimana AOB mempengaruhi profesion pengauditan di Malaysia.

AOB juga menyertai kegiatan yang dianjurkan oleh institusi pengajian tinggi tempatan dan luar negara untuk berkongsi dengan pelajar berkenaan dengan perkembangan dalam bidang pengauditan, terutamanya dalam isu kualiti audit dan pemantauan audit.

PENYERTAAN BERTERUSAN DI IFIAR

Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa (IFIAR) ditubuhkan pada 15 September 2006 dengan objektif berikut:

- Untuk berkongsi pengetahuan mengenai suasana pasaran audit dan pengalaman praktikal aktiviti pengawalseliaan audit bebas;
- Untuk menggalakkan kerjasama dalam aktiviti pengawalseliaan; dan
- Menjadi titik perhubungan dengan organisasi antarabangsa yang berminat dalam isu kualiti audit.

Dalam tahun 2011, AOB menyertai dua mesyuarat pleno IFIAR yang berlangsung di Berlin, Jerman dan Bangkok, Thailand.

Salah satu daripada perkembangan utama dalam pemantauan audit global dalam tahun 2011 ialah kelulusan Prinsip Utama IFIAR yang meliputi perkara-perkara berikut:

- Struktur pemantauan audit
- Operasi pengawalselia audit
- Prinsip proses pemeriksaan

IFIAR terlibat dengan pemegang kepentingan lain seperti IOSCO, Lembaga Kestabilan Kewangan, Kumpulan Kerja Pemantauan, Bank Dunia, kumpulan pelabur, IAASB dan Lembaga Piawaian Etika Antarabangsa bagi Akauntan (IESBA).

Perkara utama lain yang dibincangkan termasuk:

- Situasi pasaran semasa dan pemerhatian pemeriksaan terbaru;
- Penglibatan IFIAR dengan firma audit Jawatankuasa Polisi Awam Global (iaitu BDO,

Deloitte, Ernst & Young, Grant Thornton, KPMG dan PricewaterhouseCoopers); dan

- Kerjasama di antara pengawal selia audit bebas.

Penyertaan dalam aktiviti IFIAR membolehkan kami memahami perkembangan pemantauan audit pada peringkat global dan menjalin hubungan kerja dengan pengawal selia audit yang lain.

AOB juga menyertai bengkel pemeriksaan IFIAR dalam bulan Februari 2011 di Washington, Amerika Syarikat. Ini sangat bermanfaat kerana ia memberi peluang kepada kami untuk membandingkan pendekatan pemeriksaan kami dengan pendekatan yang digunakan oleh pengawal selia audit lain dan mengesahkan ketekalan pemerhatian pemeriksaan kami. Di samping itu, perkongsian pengetahuan dan pengalaman praktikal oleh peserta lain memberikan kami pandangan berguna mengenai bidang yang perlu diberi tumpuan, membangunkan lagi kemahiran pemeriksaan dan kesediaan untuk menyahut cabaran yang mendarat.

Prinsip Utama IFIAR

IFIAR ialah sebuah organisasi pengawal selia audit bebas. Tujuan utamanya adalah untuk membolehkan ahli-ahlinya berkongsi maklumat mengenai persekitaran pasaran audit dan pengalaman praktikal aktiviti pengawalseliaan audit bebas, dengan tumpuan kepada pemeriksaan juruaudit dan firma audit.

Konsisten dengan piagam IFIAR, Prinsip Utamanya menggalakkan pemantauan audit bebas yang berkesan di peringkat global, dan dengan itu menyumbang kepada objektif ahli-ahlinya untuk memelihara kepentingan awam dan mengukuhkan pelabur melalui peningkatan kualiti audit.

Prinsip Utama IFIAR adalah seperti yang berikut:

Bahagian A: Struktur

- Prinsip 1: Tanggungjawab dan kuasa pengawal selia audit hendaklah memelihara kepentingan awam dan dinyatakan dengan jelas dan objektif dalam perundangan.
- Prinsip 2: Pengawal selia audit hendaklah beroperasi secara bebas.
- Prinsip 3: Pengawal selia audit hendaklah telus dan boleh dipertanggungjawabkan.

Prinsip Utama IFIAR (*samb*)

Bahagian B: Operasi

- Prinsip 4: Pengawal selia audit hendaklah memiliki kuasa penguatkuasaan yang menyeluruh, termasuk keupayaan untuk memastikan dapatan pemeriksannya atau saranannya ditangani dengan wajar; kuasa penguatkuasaan tersebut haruslah meliputi keupayaan untuk mengenakan pelbagai sanksi, termasuk, contohnya denda dan pembatalan lessen audit dan/atau pendaftaran.
- Prinsip 5: Pengawal selia audit hendaklah memastikan bahawa kakitangannya bebas daripada profesion pengauditan dan harus memiliki kakitangan yang berkelayakan sewajarnya dengan bilangan kakitangan yang mencukupi.
- Prinsip 6: Pengawal selia audit hendaklah berobjektif, bebas dari sebarang konflik kepentingan, dan mengekalkan peraturan kerahsiaan yang wajar.
- Prinsip 7: Pengawal selia audit hendaklah membuat perancangan yang wajar untuk bekerjasama dengan pengawal selia audit yang lain, serta pihak ketiga yang lain, yang bersesuaian.

Bahagian C: Prinsip pemeriksaan

- Prinsip 8: Pengawal selia audit hendaklah, sekurang-kurangnya menjalankan pemeriksaan berkala ke atas firma audit yang menjalankan pengauditan ke atas PIE untuk menilai pematuhan terhadap piawaian profesional yang diamalkan, kehendak kebebasan dan undang-undang, peraturan dan syarat-syarat lain.
- Prinsip 9: Pengawal selia hendaklah memastikan program pemeriksaan berasaskan risiko dilaksanakan.
- Prinsip 10: Pengawal selia audit hendaklah memastikan pemeriksaan meliputi prosedur berkesan untuk kedua-dua semakan firma dan semakan fail.
- Prinsip 11: Pengawal selia audit hendaklah memiliki mekanisme untuk melaporkan pemerhatian pemeriksaan kepada firma audit dan memastikan pemulihan dijalankan oleh firma audit.

MENYOKONG PEMBENTUKAN KUMPULAN PENGAWAL SELIA AUDIT ASEAN

AOB menyertai mesyuarat tidak rasmi dengan pengawal selia audit rantau ASEAN yang berlangsung di Singapura pada Januari 2011. Di mesyuarat tersebut, pengawal selia audit daripada Malaysia, Singapura, Thailand dan Indonesia berkongsi pengalaman dalam bidang pemeriksaan dan membincangkan isu-isu berkaitan kualiti audit dan jalinan kerjasama pada masa hadapan.

AOB dan pengawal selia audit dari Singapura, Thailand, Indonesia, Laos, Vietnam, Kemboja dan Myanmar juga menghadiri satu lagi mesyuarat susulan di Bangkok, Thailand pada bulan September 2011.

Pada mesyuarat tersebut, selain daripada meneroka pendekatan untuk merasmikan kumpulan Pengawal selia Audit ASEAN, Pihak Berkuasa Perakaunan dan Pengawalseliaan Korporat (ACDA) Singapura juga berkongsi beberapa perkara utama daripada pemerhatian pemeriksaan mereka. Mesyuarat tersebut juga membincangkan perkembangan antarabangsa mengenai peraturan audit dan bersetuju untuk menganjurkan bengkel pemeriksaan untuk pengawal selia audit ASEAN pada bulan Januari 2012 di Singapura.

Bersempena dengan ini, pengawal selia audit dari Malaysia, Singapura dan Thailand menyertai sesi dialog bersama dengan pemimpin Empat Firma Audit

Besar dari Malaysia, Thailand dan Singapura untuk membincangkan cabaran yang dihadapi oleh firma audit di rantau ini. Pengawal selia memaklumkan jangkaan mereka berkenaan dengan prestasi firma audit dan kedua-dua pihak bersetuju untuk mengadakan dialog berkala di peringkat ASEAN.

BERKONGSI PENGALAMAN MENGENAI PERATURAN AUDIT DI PERINGKAT ANTARABANGSA

AOB telah dijemput untuk berkongsi pandangan dan pengalamannya dalam program antarabangsa berikut:

- a. Perbincangan panel mengenai peranan audit dan trend pengauditan di persidangan tahunan *Hong Kong Institute of Certified Public Accountants* di Hong Kong pada 18 Jun 2011. Pengerusi Eksekutif AOB bercakap mengenai pengaruh peraturan dan berkongsi pengalaman pemantauan audit di Malaysia.
- b. Persidangan Akauntan Awam 2011 yang dianjurkan oleh ACRA Singapura, yang mana Pengerusi Eksekutif menyampaikan ucapan mengenai pengalaman Malaysia dalam menubuhkan fungsi pemantauan audit bebas.
- c. Seminar Antarabangsa megenai '*Intipati Sistem Pemantauan Audit Bebas*' yang dianjurkan oleh Suruhanjaya Bursa Sekuriti Thailand pada 28 September 2011. Pengerusi Eksekutif menyampaikan ucapan bertajuk '*Bagaimana pengawal selia audit bebas ASEAN bekerja dengan badan profesional bagi memaksimumkan nilai profesion audit*'. Seminar tersebut telah dihadiri oleh pengawal selia audit ASEAN dan penggiat profesi di Thailand.
- d. Pengerusi Eksekutif menyampaikan kertas bertajuk '*Ekosistem Pelaporan Kewangan*' dan

menyertai panel perbincangan di Perhimpunan Antarabangsa ACCA 2011 di London, UK.

PENGATURAN BERSAMA KESATUAN EROPAH

Artikel 45 *European Union Directive on Statutory Audit 2006/43/EC* (Arahan EU) menghendaki pendaftaran dan pemantauan firma audit Eropah yang mengaudit akaun tahunan atau akaun disatukan syarikat yang diperbadankan di negara ketiga (iaitu bidang kuasa di luar ahli negara EU) tetapi disenaraikan di Negara Anggota EU. Untuk mengelakkan penyeliaan oleh Negara Anggota EU, Suruhanjaya Eropah boleh menentukan negara-negara ketiga yang mempunyai bidang kuasa penyeliaan juruaudit yang setara.

Dalam tahun 2008, Suruhanjaya Eropah mengambil keputusan untuk memperuntukkan tempoh peralihan sehingga 1 Julai 2010, bila mana dalam tempoh tersebut juruaudit negara ketiga termasuk Malaysia boleh meneruskan aktiviti audit mereka, tertakluk kepada penaksiran tertentu oleh Suruhanjaya Eropah. Sebelum tempoh peralihan berakhir, Suruhanjaya Eropah menjalankan satu lagi penilaian ke atas rangka kerja pemantauan audit Malaysia. Berdasarkan penilaian yang dijalankan, Malaysia telah dimasukkan ke dalam tempoh peralihan daripada 19 Januari 2011 hingga 31 Julai 2013. Sepanjang tempoh peralihan tersebut, juruaudit Malaysia akan terus dibenarkan menjalankan aktiviti audit di EU tanpa tertakluk kepada pemantauan audit EU atau dikehendaki mendaftar dengan pihak berkuasa pemantauan EU.

Kumpulan Badan Pemantauan Audit Eropah (EGAOB) akan menjalankan penilaian teknikal ke atas rangka kerja pemantauan audit di Malaysia untuk menilai satu keputusan yang setara, yang tidak memerlukan penyeliaan daripada mana-mana badan pemantauan di EU.

Bahagian Empat

Aktiviti Pemeriksaan

AKTIVITI PEMERIKSAAN

PENGENALAN

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

Fungsi pemeriksaan tersebut adalah untuk memberikan pengawasan bebas bagi memantau juruaudit PIE dalam melaksanakan kewajipan mereka menurut piawaian pengauditan dan etika serta keperluan undang-undang. Proses pemeriksaan direka bentuk untuk menaksir kualiti audit yang dilaksanakan oleh firma audit, mengenal pasti penambahbaikan dan memastikan tindakan yang perlu diambil oleh firma audit untuk meningkatkan kualiti audit.

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

RINGKASAN AKTIVITI

AOB memeriksa Empat Firma Audit Besar dan dua firma audit utama yang mempunyai lebih daripada 10 rakan

kongsi dan mengaudit lebih daripada 40 PIE (Firma Audit Utama) setiap tahun. Kami berhasrat meliputi firma peringkat pertengahan dan pemilik tunggal (Firma Audit Lain) dalam kitaran pemeriksaan pratentu.

Pada tahun 2011, AOB menjalankan pemeriksaan biasa ke atas 17 firma audit yang meliputi lebih 98% permodalan pasaran bagi syarikat tersenarai awam atau 86% daripada jumlah bilangan PIE.

Pemeriksaan ini merangkumi kawalan kualiti keseluruhan firma audit dan pematuhan terhadap ISQC 1 dan Undang-undang Kecil MIA bersama-sama dengan semakan 52 tugas audit PIE bagi mengukur pematuhan ISA.

Pada tahun 2011, AOB turut memulakan semakan pelan pemulihan oleh firma audit yang diperiksa. Menjelang penghujung tahun, 16 laporan pemeriksaan biasa telah dikeluarkan, enam yang belum dimuktamadkan dan 13 pelan pemulihan diluluskan.

Kami juga terus meningkatkan fungsi dan proses penilaian risiko untuk memastikan bahawa kami memahami profil risiko firma audit dan tugas audit dengan lebih baik lagi.

AOB memperakui kepentingan berkongsi pengalaman dengan pengawal selia antarabangsa termasuk menanda aras ketekalan pendekatan dan memahami isu semasa yang timbul kerana ini akan membolehkan kami menggunakan dalam pemeriksaan. Sehubungan itu, AOB mengambil bahagian dalam bengkel pemeriksaan antarabangsa tahunan yang dianjurkan

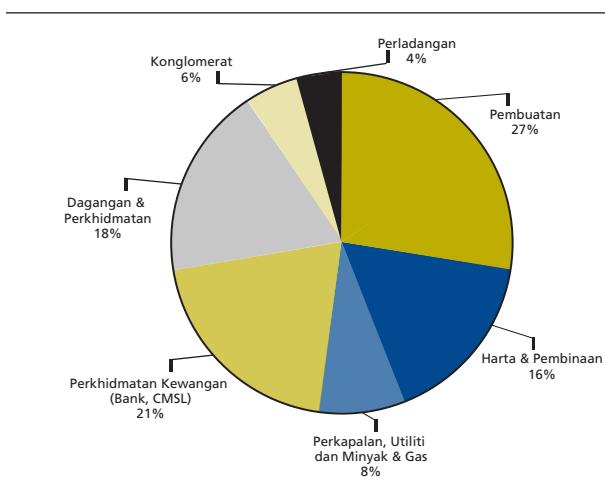
Jadual 1

Pemeriksaan yang dijalankan dalam 2010 dan 2011

| Tahun | Bil. firma audit diperiksa | Bil. juruaudit diperiksa | Bil. tugas audit diperiksa | Laporan pemeriksaan | | Pelan pemulihan diterima dan diluluskan |
|---------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|---------------------|-----------|---|
| | | | | Muktamad | – | |
| 2010^ | 6 | 24 | 22 | 2** | – | – |
| 2011 | 17* | 48^^ | 52 | 16 | 13 | 13 |
| JUMLAH | 23 | 72 | 74 | 18 | 13 | |

- ^ : Aktiviti pemeriksaan pertama bermula dalam bulan Ogos 2010
 * : Termasuk enam firma audit yang tertakluk kepada pemeriksaan biasa
 ^^ : Termasuk tujuh juruaudit yang diperiksa dalam 2010
 ** : Termasuk satu pemeriksaan khas dalam 2010

Carta 1

Tugasan audit yang diperiksa mengikut sektor industri

oleh IFIAR, menjalankan beberapa latihan dalaman, dan menghendaki semua pegawai pemeriksaan ditauliah dengan Piawaian Antarabangsa dalam program pengauditan oleh ICAEW.

PROSES PEMERIKSAAN DAN ASAS PELAPORAN

Kami menjalankan pemeriksannya berdasarkan piawaian pengauditan dan etika yang diterima pakai oleh MIA dan diguna pakai oleh AOB sebagaimana ditetapkan dalam seksyen 31U bawah Bahagian IIIA dalam SCA.

Dalam menentukan pematuhan piawaian pengauditan dan etika yang berkaitan, kami memberikan penekanan

kepada pematuhan keperluan secara menyeluruh dan bukan sekadar zahirnya sahaja. Justeru, mana-mana pematuhan piawaian yang sekadar zahirnya sahaja dan tidak menurut maksud sebenarnya boleh dianggap sebagai ketakpatuhan piawaian.

Proses pemeriksaan bermula dengan komunikasi dengan firma audit, diikuti dengan perancangan, mesyuarat pembukaan, pemeriksaan di tempat operasi, dan mesyuarat penutup.

Satu aspek penting dalam kualiti audit adalah semua prosedur audit dan bukti audit hendaklah didokumentasikan dengan betul dan secukupnya untuk menyokong pendapat audit. Sesetengah kekurangan boleh jadi sangat besar sehingga ia boleh menunjukkan juruaudit telah gagal mendapatkan bukti yang cukup dan betul untuk menyokong pendapat auditnya dalam pernyata kewangan pada masa juruaudit mengeluarkan laporan audit tersebut. Penjelasan bertulis yang kukuh tentang bahagian kritikal seperti anggaran dan pertimbangan profesional adalah bersaling kait, dengan analisis terperinci yang betul sebagai bukti untuk menyokong kesimpulan audit. Oleh itu, ketiadaan dokumentasi atau bukti persuasif lain, sekalipun juruaudit mendakwa telah melaksanakan prosedur tersebut, juruaudit dianggap telah gagal melaksanakan prosedur audit.

Pada penutup setiap pemeriksaan, AOB mengeluarkan draf laporan pemeriksaan kepada firma audit yang merangkumi kekurangan yang ditemui semasa pemeriksaan, walaupun kekurangan tersebut mungkin telah ditangani oleh firma atau dalam tugas audit

lain selepas kekurangan tersebut ditemui oleh kami. Firma audit diminta memberikan respons mereka dalam tempoh tertentu yang dinyatakan oleh AOB. Kami akan memuktamadkan laporan pemeriksaan selepas mengambil kira representasi yang dibuat oleh firma audit. Langkah pemulihan dan garisan masa juga akan dipersetujui dengan firma audit tersebut dengan tumpuan kepada memelihara dan meningkatkan kualiti audit.

Setiap firma audit dikehendaki melaporkan hasil langkah pemulihan yang telah atau sedang diambil untuk menangani kekurangan dalam laporan pemeriksaan. AOB boleh menerbitkan laporan pemeriksaan jika juruaudit gagal mengambil langkah pemulihan yang relevan.

SKOP PEMERIKSAAN DAN PEMULIHAN

AOB menjalankan pemeriksaan biasa ke atas Firma Audit Utama setiap tahun. Di samping itu, kami melaksanakan penilaian risiko setiap tahun dan memilih Firma Audit Lain bagi pemeriksaan berdasarkan kitaran pratentu. Dalam 2011, terdapat 17 firma audit yang dirangkum dalam skop pemeriksaan AOB, termasuk Firma Audit Utama. AOB menjangkakan Firma Audit Utama akan terus diperiksa secara tahunan sementara Firma Audit Lain yang berdaftar dengan AOB akan tertakluk kepada pemeriksaan dalam kitaran pratentu.

AOB boleh memeriksa firma audit berdaftar sama ada melalui pemeriksaan biasa atau pemeriksaan khas. Pemeriksaan biasa merujuk pemeriksaan yang dijalankan menurut rutin untuk memastikan semua firma audit PIE sekurang-kurangnya disemak dalam masa kitaran pratentu. Pemeriksaan kerap dijalankan dengan tumpuan kepada bahagian berisiko tinggi dan umumnya mempertimbangkan impak yang mungkin diakibatkan oleh firma audit atau kualiti juruaudit ke atas keseluruhan keyakinan pasaran dan pelabur.

Pemeriksaan khas biasanya didorong oleh keimbangan khusus, sama ada oleh peristiwa atau isu industri yang mungkin menimbulkan risiko kepada perlindungan pelabur atau meningkatkan keimbangan terhadap

kualiti dan keandalan penyata kewangan teraudit yang berkaitan. Pemeriksaan tersebut meliputi aspek khusus sesebuah audit dengan perincian lebih mendalam berbanding dengan pemeriksaan biasa.

Pendekatan berasaskan risiko yang diguna pakai oleh kami mengambil kira risiko firma audit dan portfolio pelanggannya untuk membolehkan kami memberi tumpuan kepada bidang berisiko tinggi. Pendekatan ini direka bentuk untuk memfokuskan kepada aspek operasi firma audit yang mempunyai impak ke atas kualiti audit. Metodologi pemeriksaan ini menyediakan kerangka kerja bagi pemakaian proses yang tekal bagi semua pemeriksaan.

Risiko utama yang akan meninggalkan impak ke atas keyakinan pasaran dan pelabur dalam penyata kewangan teraudit PIE adalah apabila firma audit membentuk pendapat audit yang tidak wajar tentang penyata kewangan tersebut. Selanjutnya, cabaran utama sesuatu pemeriksaan adalah untuk mengesan jurang dalam pengamalan piawaian pengauditan dan etika dalam firma audit.

Oleh sebab pemeriksaan kami adalah berdasarkan risiko, kami tidak menyemak semua aspek dasar dan prosedur kawalan kualiti atau tugas audit firma untuk mengenal pasti semua kekurangan yang mungkin ada. Jesteru pemeriksaan tidak seharusnya dianggap sebagai memberikan jaminan bahawa kawalan kualiti firma, pengauditannya atau penyata kewangannya adalah bebas daripada apa-apa kekurangan yang tidak ditemui secara khusus.

Bagi semakan firma, penilaian sistem kawalan kualiti memerlukan maklumat bagaimana sesebuah firma audit mewujudkan dan mengekalkan sistem yang merangkumi dasar dan prosedur yang menangani setiap unsur berikut, yang dinyatakan dalam ISQC1:

- Tanggungjawab kepimpinan bagi kualiti dalam firma
- Keperluan etika yang berkaitan
- Penerimaan dan penerusan hubungan pelanggan dengan tugas khusus
- Sumber manusia

- Prestasi tugas
- Pemantauan

Perkara yang timbul daripada semakan tahap firma terbahagi kepada dua kategori, iaitu isu reka bentuk dan pematuhan. Isu reka bentuk merujuk ketiadaan kawalan untuk menangani risiko yang dikenal pasti. Isu pematuhan ditakrif sebagai kegagalan kawalan firma untuk mengesan risiko yang dikenal pasti. Objektif semakan tugas adalah untuk menilai tahap pematuhan piawaian pengauditan dan etika oleh juruaudit dan untuk menilai kualiti laporan audit yang disediakan oleh juruaudit berhubung dengan penyata kewangan teraudit PIE. Khususnya, pemeriksaan memberikan penekanan kepada kecukupan dan kesesuaian bukti audit yang diperoleh, khususnya bagi penilaian audit utama yang menyokong pendapat audit.

Pada tahun 2011, kami memulakan semakan ke atas pelan pemulihan yang dikemukakan oleh firma audit yang diperiksa untuk memastikan penambahbaikan yang berterusan dalam kualiti audit. AOB mengiktiraf bahawa tiada preskripsi umum untuk menghapuskan risiko kualiti audit sepenuhnya. Bagaimanapun, langkah relevan positif yang dilaksanakan untuk menangani kekurangan yang dikenal pasti semasa pemeriksaan dan puncanya adalah penting untuk memacu kualiti audit. Pelan pemulihan umumnya meliputi penambahbaikan khusus firma yang tertentu dalam jangka pendek, sederhana dan panjang termasuk petunjuk prestasi khusus dan ketepatan waktunya.

AOB menjangkakan firma audit akan menyediakan satu pendekatan holistik bagi pemulihan, terutamanya untuk mengenal pasti dan menangani punca utama kekurangan audit. AOB membincangkan pelan yang dicadangkan oleh firma audit dan memberikan pandangan tentang kesesuaiannya. Pelan pemulihan biasanya terdiri daripada langkah untuk mencapai penambahbaikan dalam seluruh firma seperti:

- struktur, dasar dan prosedur firma;
- metodologi audit;
- strategi sumber manusia dan keperluan latihan;

- peranan penyemak bebas;
- komunikasi;
- pemantauan semakan kualiti; dan
- ukuran prestasi bagi pemulihan.

Sejak penubuhan AOB pada 1 April 2010, sebanyak 13 pelan pemulihan telah diluluskan.

GAMBARAN KESELURUHAN PEMERHATIAN

Umumnya, Firma Audit Utama telahpun mempunyai kerangka kerja berkualiti dan memperakui kepentingan kualiti dalam melakukan audit. Bagaimanapun, mengekalkan kualiti audit yang seragam dalam seluruh tugas audit adalah cabaran utama mereka. Pada penghujung tahun 2011, kebanyakan pelan pemulihan masih dalam pelbagai peringkat pelaksanaan, justeru masih ada jurang yang berkemungkinan tidak ditangani sepenuhnya.

Pemeriksaan Firma Audit Lain turut mengenal pasti bahagian yang memerlukan lebih penambahbaikan untuk menutup jurang dalam dasar dan prosedur kawalan kualiti. Di samping itu, kekurangan pelaksanaan dasar adalah agak ketara.

Kekurangan dalam dokumentasi audit dan bukti bagi pertimbangan signifikan memerlukan firma audit melakukan usaha dan disiplin yang lebih. Julat kekurangan tersebut merangkumi ketakcukupan dokumentasi hingga ke prosedur dan bukti audit tidak dilaksanakan atau diperolehi. Perlu diambil perhatian bahawa tanpa bukti dan analisis yang cukup, juruaudit mungkin tidak mempunyai asas untuk menyokong pendapat mereka.

Bidang penambahbaikan yang dikenalpasti oleh AOB tidak semestinya bermakna pendapat audit yang dikeluarkan itu tidak sesuai. Bagaimanapun, untuk meningkatkan keandalan penyata kewangan teraudit, kami akan terus mencabar kecukupan dan kesesuaian bukti audit yang digunakan untuk menyokong pendapat audit yang dikemukakan oleh juruaudit.

PEMERHATIAN PEMERIKSAAN PERINGKAT FIRMA

1. Tanggungjawab Kepimpinan bagi Kualiti dalam Firma

Nada pihak atasan

Keseluruhan persekitaran kawalan dalam firma audit dipengaruhi oleh kepimpinan kukuh yang menetapkan nada tingkah laku profesional. AOB memerhatikan contoh amalan baik yang diguna pakai oleh firma audit walaupun mereka terus berdepan dengan cabaran dalam menyeimbangkan keperluan perniagaan dengan kualiti audit. Turut penting adalah kepimpinan firma audit perlu terus mengukuhkan pengiktirafan dan ganjaran bagi kerja berkualiti tinggi, pada masa yang sama, mengambil tindakan ke atas juruaudit yang bertolak ansur dengan kualiti audit.

Kami memperakui cabaran semasa yang didepani oleh firma audit untuk mendapatkan bakat yang sesuai dan kompeten. Sehubungan ini, kami perhatikan sesetengah firma telah mengambil langkah untuk mengimbangi semula keupayaan dan risiko.

Firma Audit Utama

AOB mendapati bahawa Firma Audit Utama melaksanakan usaha positif untuk mengimbangi risiko dan keupayaan. Bagaimanapun, mengekalkan kualiti yang tekal dalam pelaksanaan tugas audit dalam firma audit terus menjadi cabaran utama.

Firma Audit Lain

Firma Audit Lain didapati tidak mempunyai kerangka kerja holistik yang mentakrif, mengukur, memantau dan memberi ganjaran kepada kualiti audit. Terdapat juga keperluan untuk menyemak proses penilaian prestasi semasa untuk memastikan kualiti audit

diberikan penekanan yang sewajarnya. Kami turut prihatin terhadap sesetengah firma audit yang tidak mempunyai perjanjian perkongsian rasmi untuk mentadbir amalan mereka.

Kami ingin memberikan penekanan semula akan keperluan kepimpinan firma audit untuk terus menekankan nada kualiti sambil memacu perkembangan amalan audit mereka, dengan persekitaran yang berdaya saing sengit dan pasaran yang matang.

2. Keperluan Etika yang Relevan

(a) Kebebasan dan etika

Firma Audit Utama

Firma Audit Utama telah menyediakan sistem dan proses untuk memudahkancairan pematuhan dasar dan prosedur kebebasan. Bagaimanapun, masih terdapat keadaan yang pengesahan bebas tahunan dan pengisytiharan pada peringkat tugas yang tidak disiapkan pada masa yang bertepatan.

Firma Audit Lain

Sebilangan Firma Audit Lain tidak mempunyai sistem dan proses pematuhan kebebasan, untuk menyokong pematuhan keperluan etika mereka. AOB sangat prihatin akan tiadanya dokumentasi untuk menyokong fakta berkaitan dalam keadaan yang berpotensi untuk menghakis kebebasan.

Dokumentasi tersebut adalah penting untuk menyediakan komunikasi jelas kepada kakitangan tentang tindakan sewajarnya yang perlu diambil untuk melindungi kebebasan, apabila keadaan atau hubungan sedemikian timbul. Perkara lain turut diperhatikan termasuk ketakcukupan atau ketiadaan takrif pelaburan terlarang dalam pelanggan audit dan entiti berkaitannya berhubung dengan pengisytiharan bebas oleh personel audit.

Walaupun kami maklum bahawa kebanyakan Firma Audit Lain menghendaki rakan dan kakitangan mereka mengemukakan pengisytiharan bebas, komitmen mereka terhadap kualiti audit boleh terus dipamerkan dengan menjalankan ujian kebebasan, untuk mengesahkan pelanggaran kebebasan, dan mengambil tindakan mana-mana ketakpatuhan yang dikesan.

Kami turut menemui situasi pengisytiharan kebebasan yang tidak lengkap oleh sesetengah kakitangan pada peringkat tugas audit. Ini menunjukkan ketakcukupan penyeliaan oleh rakan tugas.

Kami akan terus memberi tumpuan terhadap kebebasan dan pematuhan keperluan etika lain untuk pemeriksaan pada masa akan datang kerana kami ingin melihat firma audit mematuhi keperluan menurut maksud sebenarnya dan bukan sekadar zahirnya sahaja untuk mengurangkan ancaman yang berkaitan.

(b) Memantau penglibatan personel kanan dalam tugas

Undang-undang Kecil MIA menetapkan bahawa menggunakan rakan tugas audit utama dan personel kanan mengaudit dalam tempoh yang berpanjangan untuk penyata kewangan boleh menimbulkan ancaman kebiasaan. Langkah berjaga-jaga hendaklah diambil dalam situasi sedemikian untuk mengurangkan ancaman tersebut kepada tahap boleh diterima.

Firma Audit Utama

Pemeriksaan menunjukkan kebanyakan Firma Audit Utama masih belum ada dasar bertulis yang mentakrifkan individu, selain rakan, yang merupakan personel kanan yang seharusnya tertakluk kepada keperluan penggiliran dan perlindungan yang relevan disediakan untuk mengurangkan ancaman kebiasaan individu tersebut.

AOB mendapati bahawa kebanyakan Firma Audit Utama mentakrif personel kanan sebagai rakan tugas atau setaranya. Secara asasnya dalam pelaksanaan tugas audit, rakan tugas meletakkan pergantungan yang besar pada personel kanan yang berkemungkinan merupakan seorang prinsipal, pengarah, pengurus kanan atau personel dengan peranan yang setara. Personel kanan sedemikian boleh mempengaruhi keputusan sesebuah tugas audit. Akibatnya, personel kanan tersebut sama-sama berdepan dengan ancaman risiko kebiasaan. Walaupun kami menyedari terdapat perlindungan yang boleh disediakan, namun ada baiknya apabila ada dasar bertulis yang jelas mentakrif personel kanan dan perlindungan yang relevan.

Firma Audit Lain

Situasi pelanggaran keperluan penggiliran rakan adalah lebih ketara di kalangan Firma Audit Lain. Halangan yang dihadapi oleh Firma Audit Lain untuk mematuhi keperluan ini ialah bilangan rakan yang tidak mencukupi untuk digilirkan selepas berkhidmat bagi tempoh maksimum seperti yang dinyatakan oleh keperluan penggiliran tersebut.

Pada masa ini Firma Audit Lain tidak mempunyai dasar yang mentakrif personel kanan dan bagaimana mereka tertakluk kepada keperluan penggiliran.

3. Penerimaan dan Penerusan Hubungan Pelanggan dengan Tugasan Khusus

(a) Dasar dan prosedur am

Majoriti firma audit mempunyai dasar dan prosedur untuk penilaian penerimaan dan penerusan pelanggan untuk menangani hal-hal seperti kebebasan, kemungkinan konflik kepentingan dan sama ada bakat yang sesuai tersedia untuk melaksanakan perkhidmatan tersebut.

Firma Audit Utama

Walaupun masih terdapat situasi ketakstetapan masa dalam penyiapan penerimaan dan penilaian penerusan sebelum permulaan kerja audit, ini sedang dipulihkan sebagai sebahagian daripada pelan pemulihan tahun semasa.

Firma Audit Lain

Terdapat keadaan yang Firma Audit Lain tertentu tidak mempunyai dasar dan prosedur yang lengkap. Di samping itu, keperluan untuk penilaian yang tepat pada masanya adalah sangat penting untuk mencapai penilaian yang objektif sebelum penerimaan tugas audit.

(b) Dasar penamatan perkhidmatan dan dokumentasi

Firma Audit Lain

Firma Audit Utama mempunyai dasar dalaman yang memberikan panduan tentang syarat penarikan diri atau penamatan perkhidmatan audit, khususnya apabila terdapat potensi ancaman kepada kebebasan dan keobjektifan. Ada baiknya Firma Audit Lain memastikan dasar tersebut disediakan untuk melindungi firma audit mereka daripada kesukaran untuk menarik diri apabila perlu.

4. Sumber Manusia

(a) Beban kerja rakan

Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain

Sebelum ini, AOB melaporkan cabaran yang dihadapi oleh banyak firma audit berhubung dengan kekurangan bakat dan meningkatnya beban kerja rakan. Firma Audit Utama telah memulakan langkah untuk mengimbangi semula beban kerja rakan mereka.

Walaupun sesetengah firma audit telah cuba mengagihkan beban kerja rakan-rakan, statistik yang dikumpulkan semasa pemeriksaan menunjukkan ketakcukupan masa yang diberikan kepada rakan-rakan. Di samping itu, kekurangan yang dikenal pasti daripada semakan tugas audit menunjukkan fungsi penyeliaan yang tidak berkesan. Tumpuan audit dengan tahun berakhir yang sama juga menambahkan lagi beban kerja rakan-rakan tugas.

Firma audit terus menyuarakan keimbangan mereka terhadap yuran audit yang agak rendah di Malaysia walaupun umumnya, kami mendapati terdapat peningkatan marginal dalam paras yuran. Bagaimanapun, peningkatan ini mungkin tidak cukup untuk menampung kenaikan umum dalam kos gaji disebabkan oleh persaingan yang semakin sengit untuk mendapatkan bakat di Malaysia.

Kami ingin mengulangi keperluan firma audit untuk menimbang semula keupayaan mereka berhubung dengan masa dan sumber sebelum menerima tugas audit seterusnya.

(b) Keperluan latihan

Latihan merupakan aspek penting yang membolehkan rakan-rakan dan kakitangan membina dan mengekalkan tahap kecekapan dan keupayaan yang diperlukan sejajar dengan perkembangan dalam industri dan pasaran khusus.

Firma Audit Utama

Firma Audit Utama telah melaksanakan usaha untuk mendidik juruaudit mereka tentang ISA Diperjelas dan Piawaian Pelaporan Kewangan baharu/semakan.

Walaupun umumnya semua latihan di Firma Audit Utama dijalankan tepat pada masanya,

tugasan audit yang dipilih untuk pemeriksaan menunjukkan ISA Diperjelas belum diguna pakai dengan berkesan.

Firma Audit Lain

Di sesetengah Firma Audit Lain, AOB mendapati rakan-rakan dan kakitangannya tidak menghadiri latihan yang relevan, terutamanya tentang ISA Diperjelas dan FRS yang baharu/semakan. Kami turut mendapati kiraan jam latihan yang sangat sedikit bagi piawaian perakaunan kompleks tertentu yang menimbulkan kebimbangan terhadap kecukupan masa yang diluangkan bagi latihan tersebut. Mekanisme pemantauan juga tidak disediakan untuk menjelaki kehadiran kakitangan semasa latihan.

(c) Proses pengambilan kakitangan

Firma Audit Lain

Walaupun Firma Audit Utama mempunyai dasar dan prosedur pengambilan kakitangan yang relevan, sesetengah Firma Audit Lain tidak semestinya memberikan penekanan yang sama ke atas kualiti audit semasa menjalankan pengambilan kakitangan. Proses mantap perlu disediakan untuk memastikan hanya kakitangan yang layak dan kompeten sahaja diambil untuk dilibatkan dalam tugas audit.

5. Prestasi Tugasan

(a) Semakan kawalan kualiti tugasan

Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain

AOB tetap prihatin tentang kualiti kerja yang dilaksanakan oleh EQCR, berdasarkan kekurangan yang dikenal pasti semasa pemeriksaan. Selanjutnya, berdasarkan analisis AOB tentang statistik yang dikumpulkan semasa pemeriksaan tugas audit, EQCR telah meluangkan masa

yang terlalu sedikit bagi setiap tugas audit. Ini menimbulkan keraguan terhadap keberkesanannya peranan EQCR dalam tugas tersebut.

Memahami prinsip skeptisisme profesional juga penting semasa melaksanakan peranan EQCR kerana EQCR yang berkesan mestilah mampu memberi cabaran yang relevan dalam meneliti penilaian yang penting. Sewajarnya, terdapat keperluan untuk memperkuuh mesej tentang peranan EQCR dalam menyediakan ‘penilaian objektif’ bagi tugas audit. Adalah penting untuk memperakui bahawa ‘sifat dan disiplin’ EQCR berbeza daripada peranan rakan tugas.

Oleh itu, firma audit perlu menyemak kembali peranan EQCR. Dalam pelan pemulihian Firma Audit Utama, terdapat beberapa kemajuan dalam memperkemas peranan EQCR, dan ini dipacu oleh firma rangkaian mereka. Bagaimanapun, keberkesanannya peranan yang diiperjelaskan masih belum disahkan kerana pemulihian belum dilaksanakan sepenuhnya.

(b) Skeptisisme profesional

Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain

AOB mendapati Firma Audit Utama berada dalam proses melaksanakan inisiatif untuk mengukuhkan kepentingan pengamalan skeptisisme profesional dalam pengendalian kerja audit mereka. Ini merangkumi latihan terarah dan komunikasi berstruktur tentang skeptisisme profesional. Walaupun kami percaya lebih banyak inisiatif perlu disediakan dalam seluruh industri audit, pelaksanaan skeptisisme profesional adalah berbeza-beza, bergantung pada tahap yang diperlukan semasa mengaudit tugas audit tertentu.

Kami akan terus memberikan perhatian khusus kepada pelaksanaan skeptisisme profesional dalam pemeriksaan 2012.

(c) Audit berdasarkan pemikiran**Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain**

Walaupun metodologi Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain memberikan panduan audit yang relevan, kami prihatin tentang bidang audit tertentu yang didorong oleh penggunaan senarai semak. Cara demikian boleh membantutkan proses pemikiran juruaudit apabila berdepan dengan tekanan yang memungkinkan mereka mengorbankan banyak perspektif penting tentang isu tersebut apabila mereka terburu-buru hendak menyiap senarai semak berkenaan.

(d) Perundingan audit**Firma Audit Lain**

Walaupun Firma Audit Utama terus meningkatkan proses perundingan mereka dan dokumentasi tentang perundingan, kami sedia maklum bahawa sesetengah Firma Audit Lain perlu menyediakan dasar dan prosedur perundingan yang relevan. Perundingan tentang hal ehwal perakaunan dan pengauditan yang berkenaan adalah proses yang sangat penting dalam pelaksanaan tugas. Justeru, AOB khuatir jika tidak ada dasar yang menghendaki dokumentasi dan/atau perundingan tentang transaksi kompleks atau pertimbangan kritikal.

(e) Piawaian pengauditan yang disemak**Firma Audit Utama**

Firma Audit Utama telah memasukkan ISA Diperjelas ke dalam metodologi audit mereka yang berkuat kuasa di Malaysia bagi tahun kewangan berakhir Disember 2010. Bagaimanapun, semasa pemeriksaan, kami mengenal pasti beberapa jurang dalam pelaksanaan ISA Diperjelas, sebagaimana yang diperihalkan selanjutnya dalam bahagian pemerhatian tugas dalam laporan ini.

Firma Audit Lain

Kekurangan dikenal pasti dalam keadaan kesediaan Firma Audit Lain. Ini benar terutamanya apabila Firma Audit Lain memerlukan usaha lebih untuk memperoleh pengetahuan tentang ISA Diperjelas, menyebarkan ISA Diperjelas kepada kakitangan audit mereka dan menggunakan piawaian dalam pelaksanaan audit.

(f) Program kerja audit**Firma Audit Lain**

AOB mendapati sesetengah Firma Audit Lain tidak mempunyai program kerja yang dikemas kini. Malah, sesetengah kes menunjukkan program kerja audit belum memasukkan keperluan bagi ISA Diperjelas. Kami turut mendapati keadaan yang mana tidak ada panduan audit disediakan bagi rujukan kakitangan audit dalam pelaksanaan tugas audit.

(g) Penyiapan pengumpulan fail tugas akhir**Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain**

Umumnya, firma audit terus berusaha mengarkibkan fail tugas audit dalam 60 hari dari tarikh laporan juruaudit sebagaimana yang dipandu oleh ISQC 1. Terdapat pelbagai alasan bagi kepelbagaiannya ini, daripada gangguan teknologi maklumat, kekurangan sumber relevan hinggaalah isu struktur dan pentadbiran.

Walaupun sesetengah firma audit berjaya menangani semua ini dengan serius, AOB bimbang khususnya apabila bukti audit yang cukup tidak diperoleh pada masa menandatangi laporan juruaudit yang mana ini bukan sekadar isu pentadbiran. Dalam pelbagai keadaan dan berdasarkan statistik yang ada, masa yang banyak diluangkan semasa menggulung prosedur AOB menjangkakan satu anjakan ke arah lebih banyak masa diluangkan semasa peringkat perancangan, pelaksanaan dan pengumpulan bukti audit.

Di samping itu, kami turut mendapati ketiadaan dasar dan prosedur berhubung dengan pengumpulan fail tugas akhir di sesetengah Firma Audit Lain.

(h) Masa yang diluangkan di pelbagai peringkat tugas audit – arahan, penyeliaan dan pelaksanaan

Firma Audit Utama

Satu analisis masa yang diluangkan pada pelbagai peringkat proses tugas audit di kalangan Firma Audit Utama yang diperiksa menunjukkan nisbah purata bagi ‘perancangan’ kepada ‘pelaksanaan tugas dan kesimpulan’ adalah 14:86. Walaupun tidak ada nisbah yang tertentu, perancangan audit penting untuk memastikan bahawa strategi audit yang betul adalah sesuai dengan model perniagaan tugas audit tertentu dan risiko berkaitan yang dikenal pasti semasa peringkat perancangan dikurangkan kepada satu tahap selesa untuk membentuk pendapat audit. Oleh yang demikian, firma audit diharap untuk memastikan tempoh masa yang sesuai diluangkan dalam perancangan audit.

Tempoh munasabah yang diluangkan semasa perancangan audit adalah sangat penting untuk memastikan semua risiko berkaitan dikenal pasti sewajarnya, sumbang saran yang sesuai telah dijalankan, kemahiran atau kepakaran relevan boleh didapatkan dalam pasukan tugas audit dan langkah susulan yang sesuai dengan prosedur audit yang betul semasa pelaksanaan audit untuk menyokong kesimpulan audit.

(i) Dokumentasi

Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain

Walaupun AOB mendapati dokumentasi audit bagi Firma Audit Lain umumnya kurang menyeluruh berbanding dengan yang diamalkan oleh Firma Audit Utama, adalah penting bagi semua firma audit untuk meningkatkan usaha menyediakan dokumentasi yang berkaitan untuk

menyokong bukti yang menjadi asas pendapat audit.

Penjelasan lisan semata-mata tidak memberikan sokongan yang mencukupi bagi kerja yang telah dilaksanakan oleh juruaudit dan hanya boleh digunakan untuk menjelaskan maklumat yang terkandung dalam dokumentasi audit.

ISA menyatakan bahawa juruaudit hendaklah menyediakan dokumentasi audit yang cukup untuk membolehkan juruaudit berpengalaman, yang tidak mempunyai hubungan dengan audit sebelum ini, dapat faham. Penting untuk firma audit menyedari bahawa dokumentasi audit yang tidak cukup akan mengakibatkan kekurangan kecukupan bukti audit dalam konteks membentuk penjelasan bertulis yang kukuh bagi menjelaskan pertimbangan, keputusan bagi kesimpulan dan analisis.

Terdapat juga keadaan yang mana sifat, pemasaan dan tahap kerja yang dilaksanakan tidak didokumentasikan secukupnya di kalangan Firma Audit Utama dan Lain. Pertimbangan ke atas pengecualian yang dikenal pasti daripada keputusan ujian tidak disimpulkan dengan betul dengan bukti berdokumen. Kami prihatin khususnya berhubung dengan hal-hal yang melibatkan penghakiman yang perbincangan hal-hal penting tidak disokong.

AOB percaya bahawa dokumentasi memerlukan disiplin pasukan tugas dan ini memerlukan peringatan yang konsisten daripada rakan tugas.

6. Pemantauan

Pemantauan dasar dan prosedur kawalan kualiti

Firma Audit Utama

AOB mendapati Firma Audit Utama perlu melipatgandakan usaha dalam pelan tindakan

susulan tentang pengecualian yang didapati hasil dari pemantauan dasar dan prosedur kawalan kualiti firma. Berdasarkan pemerhatian pemeriksaan yang dikenal pasti pada tahun lalu, Firma Audit Utama telah merangkumkan aspek ini dalam pelan pemulihan semasa mereka dan usaha peningkatan kini sedang dilaksanakan.

Firma Audit Lain

Pada masa yang sama, kami mendapati pemantauan dasar dan prosedur kawalan kualiti firma tidak ada dalam sesetengah Firma Audit Lain yang mengakibatkan tiada proses pemantauan dilaksanakan oleh mereka. Firma audit ini perlu menyediakan proses sedemikian dengan segera seperti yang dikehendaki oleh ISQC1. Memantau prestasi rakan tugas merupakan proses yang penting untuk membolehkan langkah pemulihan susulan yang sesuai diambil untuk melindungi kualiti audit.

Proses yang mantap seharusnya menangani kes-kes yang mana hasil prosedur pemantauan menunjukkan laporan audit mungkin tidak sesuai atau prosedur tersebut ditinggalkan semasa pelaksanaan tugas audit. Proses tersebut boleh distruktur sebagai semakan rangkaian atau semakan kawalan kualiti dalaman bergantung pada struktur firma audit.

PEMERHATIAN SEMAKAN TUGASAN

Pada tahun 2011, pemeriksaan ditumpukan kepada tugas yang lebih kompleks di kalangan PIE dengan model perniagaan yang berbeza. Salah satu pemerhatian biasa yang dikenal pasti adalah dalam bidang strategi audit.

1. Perancangan dan Penilaian Risiko

Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain

AOB menekankan kepentingan perancangan audit yang mewujudkan strategi audit

keseluruhan bagi tugas dan pembangunan sesuatu rancangan audit. Adalah penting untuk memastikan wujudnya perancangan yang wajar bagi mengenal pasti bidang risiko dan bidang signifikan yang perlu diberi perhatian dalam sesuatu tugas audit. Ia menetapkan hala tuju bagi ahli kumpulan tugas untuk menjalankan kerja audit sebagaimana yang dirancang dan membuat perubahan jika perlu dan relevan. Menetapkan jangkaan adalah salah satu fungsi utama khususnya apabila kemahiran dan kepakaran yang berbeza diperlukan untuk membantu dalam proses tugas audit.

Oleh kerana selera risiko firma audit boleh mempengaruhi strategi audit mereka, kami mendapati bahawa selera risiko firma audit tidak semestinya sejajar dengan risiko pasaran modal. Unsur risiko perniagaan yang diambil kira apabila memberi pendapat audit boleh memberi kesan kepada risiko audit sesuatu tugas audit. Juruaudit perlu berhati-hati dengan selera risiko mereka sendiri apabila membuat satu-satu kesimpulan audit.

Firma Audit Utama

Walaupun Firma Audit Utama mempunyai perancangan audit berstruktur dalam metodologi mereka, masih terdapat keperluan untuk memberi penekanan semula terhadap masa yang diambil untuk perancangan audit kerana didapati wujud ketidakhubungan antara perancangan audit, pelaksanaan audit dan kesimpulan audit.

Sebagaimana yang dilaporkan sebelum ini, meluangkan masa yang munasabah untuk membuat perancangan audit adalah penting bagi memastikan bahawa strategi audit yang betul menepati model perniagaan pelanggan audit tertentu dan risiko yang relevan dikenal pasti ketika peringkat perancangan dapat dikurangkan di peringkat penegasan agar sesuatu pendapat audit dapat dibuat dengan baik.

Firma Audit Lain

Kami mendapati wujud kecenderungan oleh sesetengah Firma Audit Lain untuk melakukan prosedur tanpa perancangan audit yang komprehensif. Terdapat juga situasi yang mana perancangan yang dilakukan tidak cukup untuk menangani risiko di tahap penyata kewangan dan penegasan.

Secara keseluruhannya, adalah penting untuk memperakui nilai perancangan yang betul dan prosedur audit mandatori yang berkaitan amat bernilai untuk memahami risiko dan kawalan pada pelanggan audit sebelum melaksanakan kerja audit. Rancangan audit hendaklah meliputi jenis, penetapan masa dan sejauh mana prosedur pentaksiran risiko dirancang untuk menangani risiko audit. Ketiadaan prosedur sedemikian dalam sesetengah tugas audit membimbangkan AOB.

2. Pengiktirafan Hasil

Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain

Berikutnya kes-kes perniagaan lalu yang membabitkan manipulasi hasil, pengiktirafan hasil telah dipilih sebagai salah satu bidang tumpuan pemeriksaan audit AOB dalam tahun 2011.

Kami mendapati bahawa isu penetapan hasil asas menunjukkan kekurangan ujian ke atas data dasar adalah tidak mencukupi atau pergantungan dibuat berdasarkan ujian kawalan yang tidak wajar. Berdasarkan statistik yang ada, punca keadaan tersebut boleh dikaitkan dengan persekitaran operasi dan perniagaan yang lebih kompleks dan dipacu oleh teknologi, atau hasil dikira dari pelbagai cara dan secara global.

AOB prihatin apabila mendapati strategi audit tidak merangkumi keseluruhan model perniagaan yang mencatatkan transaksi dan apabila kumpulan tugas audit kurang memahami risiko

audit yang timbul daripada kerumitan transaksi seperti yang dinyatakan dalam perenggan di atas. Memandangkan model perniagaan dan sistem pemprosesan yang kompleks, data yang telah diperoleh mungkin tidak mudah untuk dijejaki dan dikenal pasti melalui kaedah tradisional.

Dalam kes-kes tersebut, prosedur substantif sahaja tidak cukup untuk menangani risiko rekod tidak tepat dan tidak lengkap yang biasanya dikaitkan dengan transaksi yang terlalu diautomasi. Kawalan entiti terhadap risiko sedemikian adalah relevan kepada audit dan oleh itu, juruaudit hendaklah memahami perkara ini. Walau bagaimanapun, memperoleh kesesuaian daripada kawalan tahap tinggi (tahap entiti) dan kawalan IT umum mungkin tidak cukup untuk menyokong asas kesimpulan audit.

Terdapat juga situasi yang mana kawalan boleh dikaitkan sama ada secara langsung atau tidak kepada penegasan, iaitu, semakin tidak langsung perhubungan itu, semakin kurang berkesan kawalan untuk menghalang, atau mengesan salah nyata dalam penegasan tersebut. AOB mendapati dalam banyak situasi, kawalan yang disemak tidak semestinya memamerkan prestasi sebenar atau kawalan langsung berkaitan dengan penegasan, dan dengan itu menjadikan kualiti bukti audit.

Di samping perkara di atas, kami juga menumpukan semakan ke atas syarikat pengurusan aset. Risiko audit sesebuah syarikat pengurusan aset (AMC) meningkat apabila AMC tidak mengurus dananya sendiri manakala risiko akan dikawal sewajarnya apabila AMC mengurus dananya sendiri. Ini terutamanya apabila juruaudit AMC juga merupakan juruaudit bagi dana-dana yang merupakan aset pendasar untuk pengiraan hasil AMC. Oleh yang demikian terdapat pergantungan ke atas audit dana tersebut. Walau bagaimanapun sekiranya AMC tidak menguruskan dananya sendiri, mungkin terdapat risiko prosedur audit yang dilakukan

untuk mengesahkan aset pendasar tersebut tidak mencukupi.

Daripada pemerhatian kami, yuran audit bagi sektor ini tidak menggambarkan usaha sebenar yang dilakukan oleh juruaudit. Dalam konteks ini, firma audit hendaklah mempertimbangkan untuk menyemak model penetapan harga mereka bagi mengimbangi risiko yang mungkin dihadapi oleh firma audit tersebut.

Memandangkan piawaian pengauditan menganggap bahawa pengiktirafan pendapatan mudah terdedah kepada risiko penipuan, bidang ini akan terus menjadi tumpuan AOB.

3. Usaha Berterusan

Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain

AOB ingin menekankan bahawa juruaudit perlu menilai andaian asas mengenai usaha berterusan yang dibuat oleh pihak pengurusan dalam penyediaan penyata kewangan. Penambahbaikan dalam bidang ini perlu dibuat oleh firma-firma audit memandangkan pemeriksaan kami mendapati tahap prosedur audit mereka secara amnya tidak mantap.

Adalah penting untuk memperakui bahawa penilaian usaha berterusan membabitkan risiko bidang pertimbangan utama, lebih-lebih lagi apabila penilaian pihak pengurusan tidak realistik.

Beberapa pemerhatian yang memberi kesan kepada kualiti bukti audit termasuk:

- Pergantungan yang berlebihan kepada penjelasan dan pengemukaan pelanggan audit mengenai andaian dan prosedur analitikal ke atas pertumbuhan perniagaan yang lampau yang tidak boleh menyokong anggaran pertumbuhan masa depan, kadar diskaun yang tidak disokong dan kekurangan cabaran pengekalan jangkaan

aliran tunai berdasarkan andaian utama yang lain;

- Kurang cabaran ke atas pengesahan andaian usaha berterusan walaupun wujud penunjuk yang menggugat usaha berterusan;
- Situasi yang mana pelbagai kaedah pengiraan nilai akhir tidak mempunyai sokongan; dan
- Analisis sensitiviti yang salah dilakukan ke atas jangkaan aliran tunai.

AOB akan terus memberi tumpuan ke atas usaha berterusan memandangkan ia memerlukan pertimbangan yang tinggi dan sangat subjektif. Kami juga memperakui inisiatif yang diambil oleh Firma Audit Utama dalam menekankan kepentingan melaksanakan skepticism profesional dalam bidang ini.

4. Rosot Nilai Muhibah dan Aset serta Aset Tidak Ketara Lain

Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain

Memandangkan keadaan ekonomi global masih tidak menentu, terdapat kemungkinan bahawa rosot nilai dalam nilai bawaan aset akan terus wujud. Pemerhatian AOB dalam tahun 2011 selari dengan tahun 2010, iaitu:

- Bukti dokumen tidak mencukupi untuk menyokong asas untuk mengenal pasti Unit Penghasilan Tunai (CGU) dan membuat kesimpulan;
- Cabaran dan justifikasi tidak mencukupi mengenai bagaimana CGU boleh menjadi lebih besar daripada segmen operasi;
- Penilaian nilai rosot yang tidak wajar, iaitu tidak mengikut peruntukan Piawaian Pelaporan Kewangan (FRS) 136 – Rosot Nilai, dan

- Bukti cabaran andaian dan anggaran utama yang digunakan tidak mencukupi, sebagai contoh, kadar pertumbuhan dan kadar diskaun.

Kami akan terus memberi tumpuan ke atas perkara di atas dalam pemeriksaan pada tahun 2012.

5. Anggaran Perakaunan

Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain

Perakaunan bagi anggaran memerlukan pertimbangan dan kefahaman mengenai proses pengurusan, sejajar dengan ISA Diperjelas. AOB mendapati ia masih kurang dalam sebilangan pembabitan audit yang terpilih untuk semakan. Walaupun kerangka mengenai kefahaman proses pengurusan disediakan oleh Firma Audit Utama, majoriti Firma Audit Lain memerlukan penambahbaikan dalam perkara ini.

Terdapat juga situasi yang mana anggaran perakaunan yang signifikan tidak dikenal pasti sebagai bidang risiko utama dan tiada bukti dokumen untuk menyokong keputusan.

6. Transaksi dan Penzahiran Pihak Berkaitan

Firma Audit Utama

AOB memperakui usaha pembaikan prosedur audit yang dijalankan oleh Firma Audit Utama, dengan memasukkan kefahaman mengenai proses pengurusan untuk mengenal pasti pihak berkaitan dan transaksi pihak berkaitan ke dalam prosedur audit mereka. Walau bagaimanapun, masih terdapat pemerhatian ke atas pelaksanaan prosedur audit tersebut.

Firma Audit Lain

Sebaliknya, kami mendapati dalam Firma Audit Lain, prosedur audit untuk menyemak proses

pengurusan bagi mengenal pasti pihak berkaitan dan transaksi pihak berkaitan tidak mencukupi.

Kami juga mendapati kecenderungan untuk bergantung kepada pengemukaan pengurusan mengenai transaksi pihak berkaitan. Apabila penzahiran dibuat bagi transaksi tulus, tiada prosedur audit seterusnya untuk mengesahkan transaksi tersebut, sebagaimana diperuntukkan dalam FRS 124 – ‘Penzahiran Pihak Berkaitan’.

7. Persampelan

Firma Audit Utama

AOB masih menemui situasi yang mana tiada dokumentasi bagi menyokong asas pemilihan sampel dan terdapat pergantungan tidak wajar ke atas kesempurnaan populasi. AOB juga menemui situasi yang mana bukti untuk menyokong asas populasi tidak diuji, telah tidak didokumenkan walaupun jumlah tersebut melebihi had material yang telah ditetapkan bagi tugas audit.

Firma Audit Lain

Beberapa pemerhatian utama yang kami kenal pasti melalui pemeriksaan Firma Audit Lain termasuklah tiada asas bagi saiz sampel yang digunakan bagi tujuan kawalan dan ujian substantif. Di samping itu, tiada pendekatan berstruktur untuk mengenalpasti kaedah persampelan.

8. Pengesahan Pihak Ketiga

Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain

Ketepatan masa bagi tindakan susulan dengan pihak ketiga mengenai pengesahan audit terus menjadi cabaran kepada profesion audit. Walaupun terdapat prosedur audit alternatif yang dilakukan untuk mengurangkan risiko, AOB mendapati bahawa prosedur alternatif yang

dilakukan tidak semestinya memenuhi objektif audit yang ingin dicapai untuk penegasan tersebut. Kami memperakui usaha yang dijalankan oleh Firma Audit Utama untuk memberikan lebih keutamaan kepada perkara ini. Dengan adanya kecanggihan teknologi untuk memalsukan dokumen, firma audit perlu berhati-hati apabila menyemak dokumen sebagai bukti audit.

Antara pemerhatian dalam Firma Audit Lain termasuklah kebergantungan kepada salinan fotostat, salinan imbasan dan salinan faks pengesahan yang diterima tanpa melakukan apa-apa pengesahan selanjutnya ke atas sumber jawapan ini. Terdapat juga situasi yang mana tiada prosedur susulan dilakukan untuk mendapatkan salinan asal pengesahan tersebut.

9. Penggunaan Pakar

Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain

Dalam tahun 2011, AOB juga menyemak kerja-kerja audit PIE yang mempunyai model perniagaan yang kompleks. AOB mengambil perhatian mengenai bidang yang mana terdapat penyepaduan audit antara juruaudit teknologi maklumat (IT) dan pasukan tugas audit kewangan, yang mana terdapat kelemahan dalam penyelarasan antara kedua-dua pihak, yang boleh menyebabkan kerja yang dilakukan tidak memenuhi sepenuhnya objektif audit.

Kami masih mendapati bahawa apabila firma audit meletakkan pergantungan kepada kerja yang dilakukan oleh pakar khususnya penilai profesional. Beberapa firma audit tidak melakukan prosedur audit untuk menilai kecekapan, objektiviti dan terma pelantikan pakar tersebut sebelum bergantung kepada laporan mereka. Juruaudit juga perlu menimbangkan sama ada risiko objektiviti seseorang pakar boleh terjejas atau tercemar

khususnya apabila pakar tersebut bekerja dengan PIE.

10. Pengaturan Audit Kumpulan

Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain

Selari dengan tahun 2010, dalam mempertimbangkan tahap penglibatan juruaudit utama dan penggunaan hasil kerja juruaudit komponen yang lain, AOB mengenal pasti kekangan dalam proses skop dan ketekalan dalam aplikasi kerja audit yang telah dibuat, berdasarkan had yang telah ditetapkan.

Terdapat juga keperluan untuk menilai secara kritikal kerja yang telah dibuat oleh juruaudit komponen. Terdapat kelemahan lain, antaranya membuat susulan efektif ke atas pelaporan selepas tarikh kunci kira-kira oleh juruaudit berkelayakan yang lain dan prosedur audit minimum yang diperlukan untuk dilaksanakan ke atas komponen tidak signifikan.

11. Pembentangan dan Penzahiran

Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain

Kami mendapati beberapa insiden kekurangan kerapian dalam penyemakan penyata kewangan yang mengakibatkan penzahiran tidak dibuat menurut piawaian perakaunan yang relevan atau tidak mencukupi. Pada tahun 2011, perkara penzahiran tidak mencukupi yang ketara, antaranya termasuk:

- FRS 8 – ‘Segmen Operasi’
- FRS 7 – ‘Instrumen Kewangan: Penzahiran’
- FRS 139 – ‘Instrumen Kewangan: Pengiktirafan dan Pengukuran’

Di samping itu, kami juga mendapati insiden yang mana proses penyediaan draf penyata kewangan

banyak dibantu oleh juruaudit. Situasi ini juga ketara dalam kalangan Firma Audit Lain. Penting untuk diakui bahawa penyediaan draf penyata kewangan bukanlah tugas juruaudit. Masa yang diambil untuk membantu pelanggan audit boleh menjelaskan kebebasan juruaudit dan menghalang juruaudit daripada menumpukan masa yang mencukupi untuk menjalankan kerja audit mereka dan boleh memberi kesan terhadap kualiti kerja audit mereka. Juruaudit sepatutnya hanya menyemak penyata kewangan yang telah disediakan oleh pelanggan audit mereka dan dalam penyemakan tersebut, juruaudit harus mendokumenkan dengan jelas sebarang perbezaan pendapat mereka dan pelanggan audit. Sebarang ketidaktepatan yang besar dalam mana-mana keperluan penzahiran boleh memberi kesan ke atas pendapat audit.

12. Semakan Analitikal yang Substantif

Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain

Banyak firma audit yang bergantung kepada semakan analitikal yang substantif sebagai salah satu prosedur audit, terutama perkara yang terkandung dalam penyata pendapatan. AOB mendapati bahawa majoriti firma audit mungkin tidak menjalankan fungsi ini dengan mencukupi. ISA Diperjelas menghendaki perkara berikut dalam pelaksanaan semakan analitikal yang substantif:

- Menentukan kesesuaian prosedur analitikal yang substantif
- Menilai keboleharan data yang digunakan untuk menetapkan jangkaan
- Membentuk jangkaan dan menilai sama ada jangkaan tersebut adalah tepat
- Menetapkan had bila mana perbezaan perlu disiasat.

Semakan analitikal substantif yang dijalankan oleh majoriti firma audit dihadkan kepada

perbandingan perangkaan bagi tahun 2011 dengan 2010. Adalah penting bagi firma audit untuk memperkemaskan prosedur ini untuk merangkumi keperluan ISA Diperjelas seperti yang dinyatakan di atas supaya kualiti bukti audit yang diperoleh untuk menyokong kesimpulan audit tidak dikompromi. Adakah juga penting bagi firma audit menjalankan latihan mengenai semakan analitikal substantif berdasarkan industri yang berbeza dan berkongsi jangkaan bagi industri-industri tersebut.

13. Konsep Kematanan

Firma Audit Utama dan Firma Audit Lain

ISA 320 ‘Kematanan dalam Perancangan dan Pelaksanaan Sesuatu Audit’ menghendaki juruaudit untuk menentukan kematanan penyata kewangan secara keseluruhan apabila membangunkan strategi audit, manakala kematanan prestasi digunakan untuk menilai risiko salah nyata yang penting dan menentukan jenis, masa dan takat prosedur audit seterusnya.

Penting untuk membezakan kematanan keseluruhan dan kematanan prestasi. Walaupun penentuan kedua-dua kematanan keseluruhan dan prestasi berdasarkan pertimbangan professional, AOB mengambil berat akan situasi yang mana pertimbangan untuk menentukan kematanan hanya terhad kepada faktor kuantitatif. Di samping itu, kami juga bimbang sekiranya kesimpulan ke atas salah nyata yang tidak diperbetulkan yang melebihi kematanan yang keseluruhan dirumuskan sebagai tidak penting berdasarkan kepada kematanan yang berbeza, misalnya ‘ke atas jumlah aset’.

AOB juga mengenal pasti beberapa pembabitan audit yang disemak dalam Firma Audit Yang Lain, yang mana had kematanan tidak ditetapkan.

PEMULIHAN

AOB percaya bahawa firma audit akan terus mengekalkan fokus mereka terhadap peningkatan kualiti audit, seperti yang dapat diperhatikan melalui langkah-langkah yang diambil oleh firma audit untuk menangani kekurangan yang dikenal pasti semasa pemeriksaan dan komitmen mereka terhadap pelan pemulihan. Ini akan menyumbang ke arah penambahbaikan keseluruhan kualiti kerja audit untuk mengekalkan keyakinan dalam kualiti dan keandalan penyata kewangan PIE di Malaysia. Antara langkah-langkah positif yang terangkum dalam pelan pemulihan yang telah dikemukakan ialah:

- Memperkuuh struktur tadbir urus, mengetatkan pelan penambahbaikan kualiti audit
- Meningkatkan proses rundingan
- Merumus pelan komunikasi berstruktur mengenai hal-hal kualiti audit
- Memperkenalkan peningkatan kepada penilaian prestasi rakan dan kakitangan
- Mengimbang semula portfolio dan beban kerja rakan
- Meningkatkan peranan EQCR
- Mewujudkan pelan latihan tahunan berstruktur dan membuat perubahan relevan ke atas metodologi dasar, dan prosedur audit
- Mengetatkan pendekatan terhadap skeptisisme profesional
- Meningkatkan komitmen untuk menguatkuasakan pematuhan terhadap dokumentasi yang betul dan relevan

KESIMPULAN

Walaupun kerangka kerja pengauditan di Malaysia kekal teguh dan semua piawaian antarabangsa diguna pakai, pemerhatian daripada aktiviti pemantauan AOB menunjukkan bahawa lebih banyak usaha perlu dijalankan untuk meningkatkan kualiti audit.

Penting bagi firma audit untuk memperakui akan perlunya pengukuhan perancangan audit dan mempunyai pendekatan yang tekal daripada perancangan audit hingga ke rumusan audit. Sebarang pelencongan

daripada prosedur yang dirancang hendaklah didokumenkan secukupnya untuk menyokong fakta. Konsep kematanan tidak harus dihadkan kepada faktor kuantitatif sahaja atau berdasarkan had kematanan yang berbeza dengan kematanan yang dirancang. Sebarang kekurangan hendaklah diberikan penjelasan secukupnya.

Kami mendapati bahawa ujian kawalan yang tepat untuk menangani penegasan relevan memainkan peranan penting dalam strategi audit bagi memastikan risiko audit ditangani dengan wajar. Terdapat juga keperluan berterusan bagi firma audit untuk memastikan bahawa strategi audit dikemas kini mengikut perubahan model perniagaan pelanggan audit. Apabila pergantungan diletakkan ke atas kerja juruaudit IT dalam sesuatu tugas audit, penyelarasan dan dokumentasi yang wajar adalah penting untuk mengurangkan sebarang salah faham komunikasi yang boleh menjadikan pengumpulan bukti audit.

Mengaudit bidang pertimbangan utama merupakan satu cabaran utama dalam industri ini. Walaupun langkah relevan diambil oleh beberapa firma audit untuk menegaskan lagi kepentingan bidang pertimbangan utama ke seluruh firma audit, adalah penting untuk memahami keperluan untuk menjalankan pertimbangan profesional dan bukan setakat bergantung kepada pandangan mekanikal dalam membuat kesimpulan.

Penzahiran yang wajar dalam penyata kewangan merupakan salah satu teras utama bagi pelaporan kewangan yang baik. Ia memberi ketulusan dan maklumat berguna kepada pengguna penyata kewangan agar keputusan yang sesuai dapat dibuat. Kekurangan penzahiran yang relevan boleh membawa kepada maklumat yang mengelirukan, yang tidak akan memenuhi objektif pelaporan kewangan yang dihajati. Oleh itu, penting bagi juruaudit memberi penekanan dalam penyemakan bagi memastikan bahawa penzahiran dibuat bukan sahaja mengikut keperluan minimum piawaian perakaunan, tetapi untuk mencapai objektif pelaporan kewangan yang dihajati. Tambahan pula, tadbir urus korporat yang baik menghasilkan penzahiran

yang telus dan komunikasi yang lebih baik dengan pemegang saham.

AOB masih mendapati situasi yang mana dokumentasi dalam fail tugas tidak menyediakan bukti audit yang mencukupi dan wajar bagi menyokong penegasan audit tertentu. Bagaimanapun, Firma Audit Utama sedang mengambil langkah untuk meningkatkan disiplin dokumentasi. Kekurangan dokumentasi audit bermakna terdapat kekurangan bukti yang memadai dan wajar dalam fail tugas untuk menyokong penegasan, walaupun pembentangan lisan diambil kira. Ketiadaan prosedur audit dan bukti audit akan menimbulkan kebimbangan sama ada kerja-kerja audit telah dilaksanakan dengan secukupnya. Satu lagi pemerhatian penting adalah kekurangan arahan, penyeliaan dan prestasi rakan tugas yang tidak mencukupi.

Walaupun terdapat perkembangan positif dalam yuran audit bagi Firma Audit Utama, perkara ini akan terus menjadi cabaran kepada firma audit kerana kos untuk mendapatkan sumber yang mencukupi dan relevan juga telah meningkat. AOB menegaskan bahawa isu ini memerlukan perhatian segera, dan profesi perakaunan, bersama dengan institusi pengajian tinggi perlu berada di hadapan dalam memastikan bekalan akauntan yang berkelayakan dalam pasaran mencukupi.

Walaupun AOB menyedari bahawa beberapa firma audit memberi tumpuan kepada kecekapan pengauditan,

kami juga percaya bahawa strategi audit hendaklah lebih tertumpu kepada pengurangan risiko salah nyata yang penting, daripada hanya kepada kecekapan pengauditan, yang mungkin menyebabkan kualiti audit terjejas. Sehubungan ini AOB percaya bahawa risiko pasaran modal dan risiko perniagaan firma audit haruslah diselaraskan untuk mengurangkan risiko audit yang boleh menggugat kualiti audit.

Di sebalik cabaran di atas, Firma Audit Utama terus mengukuhkan nada pihak atasan mereka dan mesej mengenai kualiti audit, walaupun usaha yang lebih hebat diperlukan untuk memastikan ketekalan kerja audit dalam kalangan rakan dalam firma audit, terutamanya apabila terdapat pemerhatian berterusan yang dikenal pasti melalui semakan tugas audit. Firma Audit yang Lain perlu melipatgandakan usaha dalam mempertimbangkan cara-cara untuk melindungi kualiti audit. AOB akan terus mengekalkan komunikasi dan interaksi dengan pihak berkepentingan untuk menyumbang ke arah penambahaikan kualiti audit.

Pemerhatian di atas hendaklah diambil serius oleh firma audit, termasuk mengenal pasti punca masalah dan pelan pemulihan yang berkenaan. Walaupun kebanyakan firma audit yang diperiksa telah memulakan usaha pemulihan mereka, adalah kritikal bagi firma audit untuk mengukur keberkesanan mereka dalam penambahbaikan keseluruhan kualiti audit dan bukan sekadar menyiapkan setiap pelan tindakan semata-mata.

Bukti audit dan dokumentasi

Firma audit hendaklah memastikan fail audit mereka lengkap dan mematuhi ketepatan masa berdasarkan dasar pengarkiran mereka dan untuk pemeriksaan AOB, pada tarikh permintaan kami. Wujud kebimbangan bahawa terdapat situasi yang mana bukti audit pada asalnya tidak dimasukkan ke dalam fail audit. Rakan dan kakitangan firma diingatkan bahawa pengemukaan bukti selepas bermulanya pemeriksaan akan menimbulkan keraguan ke atas integriti dan kualiti bukti tersebut. Penting bahawa "Prosedur audit yang didakwa telah dijalankan tetapi tidak didokumentasikan, adalah dianggap tidak pernah dijalankan dan sekiranya bukti pada asalnya tidak terdapat dalam fail audit, akan dianggap tidak pernah diperoleh". Firma audit hendaklah mengambil maklum

bahawa dalam keadaan sedemikian, kami akan menganggap bahan bukti tersebut sebagai tidak boleh diterima.

Seperti yang diperuntukkan bawah seksyen 31V(3) Bahagian III SCA, rakan dan kakitangan firma audit hendaklah bekerjasama dengan AOB dalam menyediakan akses dan salinan atau ekstrak buku, akaun, kertas kerja atau dokumen berkaitan yang lain, yang kami minta tepat pada waktunya. AOB menghendaki firma audit untuk menyediakan dokumen tersebut tepat pada waktunya bagi membantu pemeriksaan. Sebarang kebimbangan mengenai isu kerahsiaan PIE hendaklah diselesaikan dengan sebaik-baiknya antara firma audit dan PIE mereka.

Bahagian Lima

Penaksiran Prestasi dan Keberkesanan

PENAKSIRAN PRESTASI DAN KEBERKESANAN

AOB telah merangka kerangka kerja strategik yang menghubungkan bidang perkhidmatannya dengan hasil yang dimaktubkan dalam misi kami. Walaupun perkhidmatan teras seperti pendaftaran dan pemeriksaan merupakan aktiviti yang terus dijalankan, bidang tumpuan dikenal pasti selepas mengambil kira persekitaran operasi, perkembangan dalam pelaporan kewangan dan pengauditan, perubahan pengawalseliaan serta perkembangan global dalam pengawalseliaan.

Pada awal tahun, Lembaga AOB mempertimbangkan dan meluluskan cadangan daripada pihak pengurusan tentang pelan operasi tahunan termasuk bidang tumpuan yang akan diberikan penekanan oleh AOB dalam pelaksanaan fungsi pengawal seliaan auditnya. Kemajuan aktiviti kawal selia AOB dilaporkan kepada Lembaga AOB secara bulanan. Semakan prestasi dijalankan pada pertengahan tahun 2011.

Oleh kerana 2011 merupakan tahun kedua operasi AOB, tumpuan diberikan kepada pengukuhan fungsi teras AOB, membangunkan kerangka kerja pemulihan dan penguatkuasaan, mendekati lebih banyak pihak berkepentingan dan membangunkan pengaturan kerja dengan pengawal selia Malaysia dan asing.

Di samping perbincangan tentang inisiatif AOB dalam bahagian terdahulu, jadual di bawah meringkaskan kemajuan bidang tumpuan AOB pada tahun 2011 sejajar dengan sasaran keseluruhan kerangka kerja strategiknya.

Penilaian AOB ke atas risiko signifikan berhubung dengan kualiti dan keandalan penyata kewangan PIE

sebagaimana yang dikenal pasti oleh AOB dan langkah utama yang disarankan untuk menangani risiko tersebut dilaporkan dalam Bahagian 4 laporan ini.

Firma audit memberi respons kepada pemerhatian laporan pemeriksaan AOB dengan melaksanakan pelan pemulihan yang dipersetujui bersama AOB. Antara langkah yang dilaksanakan adalah mengukuhkan struktur tadbir urus firma audit, penambahbaikan metodologi dan pengimbangan semula portfolio dan beban kerja rakan firma. Ini akan menyumbang kepada penambahbaikan dalam kualiti keseluruhan kerja audit mereka.

Berdasarkan aktiviti dan hasil yang dilaporkan, Lembaga percaya bahawa AOB telah berkembang maju sejajar dengan pelan strategiknya.

Pada 2011, AOB masih dalam proses membangunkan petunjuk prestasi utama untuk mengukur hasil yang dijangkakan dalam pelan strategiknya, iaitu:

- Amalan pelaporan kewangan berkualiti tinggi oleh PIE
- Amalan audit berkualiti tinggi dan berupaya
- Audit bebas dan berkualiti tinggi
- Penyata kewangan teraudit berkualiti tinggi dan andal
- Keyakinan dalam penyata kewangan teraudit PIE

Oleh sebab hasil ini amat bersifat subjektif, AOB sedang mengusahakan petunjuk yang membolehkan tahap pengukuran tertentu dibuat. Kami menjangkakan ini dapat dicapai dalam 2012.

*Jadual 1***Bidang tumpuan dan hasil 2011**

| Bidang tumpuan 2011 | Hasil |
|--|---|
| Bekerja dengan profesion perakaunan untuk memastikan kefahaman yang jelas tentang piawaian | <ul style="list-style-type: none"> Mengemukakan lima ulasan tentang draf pendedahan dan dokumen perundingan IAASB Menghadiri mesyuarat AASB dan ESB MIA sebagai pemerhati Mengambil bahagian dalam forum dan acara yang dianjurkan oleh MIA dan badan perakaunan lain berkaitan dengan isu pengauditan |
| Meningkatkan proses pendaftaran untuk memastikan semua firma berdaftar mempunyai struktur untuk melaksanakan audit berkualiti | <ul style="list-style-type: none"> Firma dikehendaki menunjukkan usahanya untuk mematuhi ISA Diperjelas dalam permohonan pendaftarannya 28 juruaudit dikehendaki menjelaskan pematuhanya dengan piawaian pengauditan |
| Meningkatkan Model Risiko Pemeriksaan dan laksanakan pemeriksaan audit lebih terperinci dengan tumpuan khusus dan meliputi rangkaian firma yang lebih luas | <ul style="list-style-type: none"> Model Risiko Pemeriksaan disemak dan diluluskan oleh lembaga |
| Memantau kemajuan pemulihan firma untuk memastikan keberkesanan | <ul style="list-style-type: none"> 17 pelan pemulihan diterima oleh AOB dan 13 diluluskan untuk pelaksanaan |
| Memulakan aktiviti tanya siasat dan tetapkan kualiti melalui sekatan | <ul style="list-style-type: none"> Dasar dan prosedur tanya siasat diluluskan |
| Memberikan tumpuan kepada meningkatkan keberkesanan jawatankuasa audit dalam melaksanakan fungsinya berhubung dengan pelaporan kewangan dan kualiti audit | <ul style="list-style-type: none"> Menghadiri forum dan acara bersama ahli jawatankuasa audit dan pengarah dan membincangkan peranan mereka dalam usaha meningkatkan kualiti pelaporan kewangan |
| Menandatangani MoU dengan pihak berkepentingan utama | <ul style="list-style-type: none"> Memulakan perbincangan tentang memorandum kesefahaman dengan agensi pengawalseliaan di Malaysia dan luar negara |
| Bekerja dengan institusi pengajian tinggi tentang penyelidikan berkaitan audit | <ul style="list-style-type: none"> Mengambil bahagian dalam bengkel dan program yang melibatkan institusi pengajian tinggi Mempelawa institusi pendidikan mengemukakan cadangan penyelidikan untuk dipertimbangkan oleh AOB |
| Meneruskan penyertaan dalam aktiviti IFIAR dan mulakan kerjasama dalam kalangan pengawal selia audit ASEAN | <ul style="list-style-type: none"> Menghadiri mesyuarat pleno IFIAR di Berlin dan Bangkok Menghadiri bengkel pemeriksaan di Washington Menghadiri mesyuarat Kumpulan Pengawal Selia Audit ASEAN di Singapura dan Bangkok Mengambil bahagian dalam acara berkaitan dengan pengawasan audit di rantau ASEAN |
| Memulakan inisiatif untuk mendapatkan pengiktirafan EU sebelum semakan berikutnya | <ul style="list-style-type: none"> Tempoh peralihan bagi pengiktirafan dilanjutkan oleh EU Maklumat bagi pengiktirafan dikemukakan kepada EU atas permintaannya |
| Mempengaruhi pihak berkepentingan lain untuk menyumbangkan sokongan kewangan | <ul style="list-style-type: none"> Inisiatif ini sedang dilaksanakan |

Bahagian Enam

Prospek 2012

PROSPEK 2012

USAHA PEMULIHAN OLEH FIRMA AUDIT

Walaupun AOB akan terus memeriksa firma audit melalui pemeriksaan audit tahunannya, komponen paling kritikal bagi kerangka kerja pemantauan kami adalah apabila firma audit merapatkan jurang yang dikenal pasti melalui pemulihan. Prinsip di sebalik pemulihan ini adalah apa-apa penambahbaikan yang menyeluruh akan meningkatkan prestasi firma audit, justeru akan menambah baik keandalan pandangan juruaudit.

Antara bidang kawalan utama yang diguna pakai oleh firma audit adalah penajaran keuntungan dan kualiti audit, semakan kawalan kualiti tugas dan pemantauan kualiti tugas. Tiga perkara ini akan menjadi tumpuan AOB kerana keberkesanannya akan memberikan jaminan signifikan tentang kualiti prestasi tugas.

Pemulihan berkesan akan ditunjukkan oleh peningkatan keberkesanannya kerja audit yang dilaksanakan. Di sinilah firma audit perlu melaksanakan lebih daripada sekadar menyiapkan usaha pemulihan yang dipersetujui, sedikit demi sedikit. Petunjuk prestasi utama yang jelas tentang keberkesanannya pemulihan adalah dijangkakan.

KEBERKESANAN PELAKSANAAN PIAWAIAN

PIE di Malaysia akan mengguna pakai IFRS bermula 2012. Walaupun AOB tidak mempunyai mandat langsung ke atas penyedia penyata kewangan, AOB ingin menggalakkan pengarah PIE menilai kesediaan fungsi pelaporan kewangannya untuk memastikan

penyata kewangan yang disediakan oleh mereka mematuhi IFRS tanpa bantuan juruaudit. Ini merupakan bahagian penting dalam tanggungjawab tadbir urus kerana melapor kepada pemegang saham dan pihak berkepentingan merupakan lanjutan kepada pewujudan nilai.

Pada masa yang sama, IAASB akan menjalankan semakan pascapelaksanaan ISA Diperjelas dalam tahun yang sama. AOB akan mengambil bahagian dalam usaha ini untuk menyumbang ke arah peningkatan dan pelaksanaan ISA Diperjelas. Oleh kerana kebanyakan PIE beroperasi dalam struktur kumpulan yang kompleks di pelbagai negara, antara piawaian yang menarik perhatian khusus AOB adalah ISA 600 'Kerja Juruaudit Berkaitan dan Juruaudit Lain dalam Audit Penyata Kewangan Kumpulan'.

Walaupun kesemua piawaian perakaunan, pengauditan dan etika yang relevan diguna pakai, adalah penting supaya pelaksanaan piawaian tersebut berkesan bagi memastikan keyakinan dapat ditingkatkan terhadap laporan kewangan PIE. AOB akan terus menyemak usaha yang dibuat oleh firma audit untuk memastikan sumber manusia, sistem dan proses disejajarkan dengan semua piawaian ini.

PROFESION PERAKAUNAN DAN DISIPLIN DIRI FIRMA AUDIT

MIA bertanggungjawab atas pengawalselian profesion perakaunan termasuk prestasi ahlinya yang menyediakan penyata kewangan dan juruaudit. Prestasi ahli MIA ini

merupakan aspek penting untuk memastikan penyata kewangan teraudit berkualiti tinggi disediakan untuk pihak berkepentingan dalam pasaran modal. Sehubungan ini, nada yang ditetapkan oleh MIA untuk tidak bertolak ansur terhadap apa-apa kekurangan dalam tingkah laku profesional oleh ahlinya merupakan suatu yang amat kritikal. Justeru, MIA perlu menunjukkan komitmen untuk mengawal selia ahlinya dengan terus-menerus meningkatkan proses disiplin dan melaksanakannya secara berkesan.

Disiplin diri lebih kukuh yang diguna pakai oleh firma audit akan membolehkan AOB menumpukan usaha untuk menangani faktor luaran yang mempengaruhi kualiti audit. Ini termasuk menangani kelemahan yang dikenal pasti dalam prestasi tugas audit dengan tegas melalui proses disiplin firma audit juga. Firma audit juga hendaklah mempertahankan prinsip di sebalik piawaian yang relevan daripada hanya memberikan penekanan pada bentuk luarannya semata-mata.

PERKEMBANGAN DALAM PENGAWALSELIAAN AUDIT

AOB menjangkakan lebih banyak perkembangan dalam pengawalseliaan audit dengan usaha global untuk mencegah kegagalan sistemik pasaran daripada berlanjutan. Antaranya adalah penyiapan semakan model pelaporan juruaudit dan memuktamadkan saranan EU tentang mengembalikan keyakinan dalam pelaporan kewangan.

Di peringkat serantau, kerjasama dalam kalangan pengawal selia audit dalam ASEAN dijangka akan terus meningkat melebihi daripada hanya berkongsi maklumat yang diamalkan setakat ini. Walaupun perkembangan ini akan memberikan faedah kepada pengawal selia melalui usaha lebih terselaras, ia juga akan memberikan faedah kepada firma audit melalui pemakaian piawaian dan prinsip yang lebih tekal oleh pengawal selia audit dalam bidang-bidang kuasa mereka.

KEUTAMAAN DAN CABARAN PEMERIKSAAN

Pendekatan Pemeriksaan

Tumpuan pemeriksaan AOB akan terus kepada kerja audit berisiko tinggi seperti pengukuran nilai saksama bagi dan liabiliti, rosot nilai aset (termasuk muhibah dan aset tidak ketara lain), penilaian usaha berterusan, pengiktirafan hasil, anggaran perakaunan, risiko penipuan, pelaporan segmen, pengaturan audit kumpulan, transaksi pihak berkaitan, penzahiran andaian penting, penzahiran maklumat segmen dan pematuhan piawaian etika. AOB akan terus memberi lebih penekanan dalam bidang penilaian utama dan aplikasi skeptisme profesional. Pada tahun 2011, AOB memperluas liputannya untuk merangkumi institusi kewangan, memberikan tumpuan kepada kelas transaksi tertentu dan menyemak audit teknologi maklumat. Pada tahun 2012, AOB berhasrat untuk meliputi industri terkawal selia lain dan memberikan penekanan ke atas pemulihan.

AOB akan terus mengembangkan proses pemeriksaannya, meningkatkan kualiti proses pemantauan, kerangka kerja pemulihan dan peningkatan berterusan dalam metodologi penilaian risikonya, dalaman dan luaran. AOB akan terus melabur dalam program latihan teknikal, pengetahuan industri dan teknologi untuk meningkatkan keberkesanan operasinya.

Sebagai sebahagian daripada usaha kami untuk memahami impak ekonomi semasa, isu-isu yang baru timbul dan perubahan dalam piawaian perakaunan tentang kualiti audit, AOB akan terus berinteraksi dengan pengawal selia domestik dan antarabangsa serta pihak berkepentingan lain dalam ekosistem pelaporan kewangan dan bagi meningkatkan dialog dengan firma audit.

Cabaran Pemeriksaan

Firma Audit Utama telah melaksanakan usaha signifikan untuk menggunakan ISA Diperjelas yang berkuatkuasa bagi audit untuk tahun berakhir Disember 2010. AOB juga sedar akan kemajuan positif berkenaan langkah pemulihan yang dilaksanakan oleh Firma Audit Utama untuk memelihara kualiti audit. Firma audit akan terus menghadapi kos yang meningkat apabila mereka melabur dalam infrastruktur dan bakat yang perlu untuk melangkah ke arah Penumpuan IFRS 2012 dan dalam pengauditan nilai saksama bagi instrumen kewangan yang kompleks.

Pendedahan kepada negara-negara yang menghadapi ketaktentuan ekonomi akan terus meningkatkan keimbangan terhadap potensi impak ke atas penyata kewangan. Dengan proses globalisasi persekitaran perniagaan semasa, sebahagian daripada Firma Audit Utama telah beralih kepada model serantau. AOB melihat ini sebagai suatu yang positif selagi struktur tersebut tidak mengkompromi kualiti audit dan tiada tekanan tidak wajar daripada kepimpinan serantau untuk mencapai sasaran perniagaan yang tidak munasabah bagi firma ahli tempatan.

Dalam pengurusan jurang jangkaan di kalangan pelabur, pengawal selia dan juruaudit, adalah perlu untuk menguruskan risiko yang berkait dengan salah faham tentang tanggungjawab dan akauntabiliti masing-

masing. Sehubungan ini, juruaudit hendaklah meningkatkan dialog dengan pihak berkepentingan ini untuk menguruskan jangkaan tersebut.

Walaupun perbincangan antarabangsa akan berterusan berkenaan peruntukan perkhidmatan bukan audit oleh firma audit kepada pelanggan tersenarai mereka yang boleh dianggap menjaskannya kebebasan juruaudit hendaklah berwaspada terhadap persepsi sedemikian untuk menguruskan apa-apa ancaman yang mungkin wujud.

Satu daripada tanggungjawab juruaudit adalah untuk berkomunikasi dengan mereka yang bertanggungjawab dalam tadbir urus. AOB terus memberikan penekanan kepada keperluan firma audit bagi memastikan masa yang mencukupi diluangkan bersama mereka yang menjalankan tanggungjawab dalam tadbir urus, adalah berkesan, terutama semasa membincangkan isu risiko bidang utama, pemerhatian audit yang signifikan dan hal kawalan dalaman.

Kekurangan bakat, meningkatnya transaksi rentas sempadan dan tekanan yuran audit yang dihadapi oleh kebanyakan firma audit akan terus menjadi cabaran dalam industri. AOB percaya firma audit sedar akan peranan penting mereka sebagai pengawal maklumat pelaporan kewangan dan akan terus memberi tumpuan dan melabur dalam kualiti audit untuk mengekalkan keyakinan pelabur.

Bahagian Tujuh

Penyata Tadbir Urus

PENYATA TADBIR URUS

AHLI LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT



NIK MOHD HASYUDEEN YUSOFF

Nik Hasyudeen ialah Pengurus Eksekutif Lembaga Pemantauan Audit sejak ia ditubuhkan pada 1 April 2010.

Nik ketika ini ialah ahli Panel Penyemak Operasi Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia. Beliau juga ahli Jawatankuasa Penstruktur Semula Hutang Korporat yang ditubuhkan oleh Bank Negara Malaysia (BNM). Nik merupakan Profesor Sambilan di Fakulti Perniagaan dan Perakaunan, Universiti Malaya.

Nik merupakan bekas Presiden Institut Akauntan Malaysia dan juga bekas Naib Presiden Persekutuan Akauntan ASEAN. Beliau telah berkhidmat dengan Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia dan Jawatankuasa Penyenaraian Bursa Malaysia.

Beliau memegang ijazah Sarjana Muda Perniagaan dari Curtin University of Technology dan Fellow CPA Australia.

GOH CHING YIN

Goh Ching Yin ialah Pengarah Eksekutif bagi Strategi dan Pembangunan Suruhanjaya Sekuriti Malaysia. Beliau bertanggungjawab ke atas strategi dan penyelidikan, pembangunan pasaran, ekonomi dan pengurusan risiko.

Beliau mengetuai kumpulannya untuk pembentukan dan perumusan strategi pasaran modal, inisiatif pembangunan dan pelan urusan SC bagi memastikan hala tuju dan rancangan yang responsif dan relevan, dengan mengambil kira perkembangan domestik dan antarabangsa; untuk menyediakan analisis dasar isu-isu dan input penting kepada kerajaan mengenai isu-isu yang lebih meluas yang memberi kesan terhadap pasaran modal dan ekonomi.

Sebelum menyertai SC pada bulan Mac 2007, Goh mempunyai pengalaman kerjaya selama 12 tahun dalam arena perbankan pelaburan. Pada peringkat awal kerjayanya, beliau menyandang pelbagai jawatan kepimpinan dan pengurusan dalam bidang pembangunan perniagaan serantau, perundingan strategik, ketaksovenan korporat dan pengauditan. Beliau memegang Sarjana Pentadbiran Perniagaan dari Cranfield School of Management, Universiti Cranfield.





DATUK NOR SHAMSIAH MOHD YUNUS

Datuk Nor Shamsiah merupakan Timbalan Gabenor Bank Negara Malaysia (BNM).

Datuk Nor Shamsiah bertanggungjawab ke atas bahagian pengawasan yang menyelia bank-bank komersial (bank konvensional dan Islam), bank-bank pelaburan, syarikat insurans (konvensional dan takaful) dan pembangunan institusi kewangan. Beliau juga mengawasi Jabatan Pengurusan Risiko yang merumus kerangka kerja pengurusan risiko dalam BN. Beliau bertanggungjawab terhadap unit yang bertanggungjawab memerangi penyalahgunaan sistem kewangan. Datuk Shamsiah merupakan salah seorang ahli Lembaga Pengarah BNM. Beliau juga ahli Jawatankuasa Dasar Monetari dan Jawatankuasa Dasar Kestabilan Kewangan BNM.

Datuk Nor Shamsiah mewakil Bank Negara Malaysia dalam beberapa forum serantau dan antarabangsa dalam bidang pengawasan perbankan. Beliau menyertai Bank Negara Malaysia pada bulan April 1987 dan mempunyai pengalaman luas dalam pembangunan pengawalseliaan berhemat, perundangan, dasar dan garis panduan bagi sektor kewangan. Beliau memegang Ijazah Sarjana Muda dalam Perakaunan dari Universiti South Adelaide dan merupakan Akauntan Pengamal Bertauliah.

CHEONG KEE FONG

Cheong Kee Fong merupakan Rakan kongsi Cheong Kee Fong & Co. sejak Januari 1990. Beliau ialah pemilik tunggal Cheong Kee Fong & Co. dari November 1988 hingga December 1989.

Beliau kini merupakan Pengurus Jawatankuasa Undang-undang Korporat dan Komersial Majlis Peguam Negara. Sebelum ini, beliau ialah ahli Jawatankuasa Pembaharuan Undang-undang Syarikat yang ditubuhkan oleh Suruhanjaya Syarikat Malaysia (SSM) dan ahli Jawatankuasa Kewangan Kumpulan Kerja II Tadbir Urus Korporat di Malaysia. Cheong juga ialah ahli Yayasan Pelaporan Kewangan dari tahun 1997–2001, SSM dan Jawatankuasa Auditnya dari tahun 2002–2005.



Cheong memperoleh LLB (Kepujian) dari University of Singapore dan Ijazah Sarjana Undang-undang dari Harvard Law School. Beliau merupakan peguam bela dan peguam cara Mahkamah Tinggi Malaya dan Mahkamah Agung Republik Singapura.

CHOK KWEE BEE

Chok Kwee Bee ialah Pengarah Urusan Teak Capital Sdn Bhd, sebuah syarikat pengurusan modal teroka yang mengurus dana teknologi bawah Program Rakan Penyumberan Luar MAVCAP.

Sebelum ini, Chok berkhidmat di Walden International, sebuah firma modal teroka berpangkalan di Lembah Silicon, mengawasi operasi dan pelaburan Walden International dan BI Walden di Malaysia. Sebelum menjadi pemodal teroka, Chok merupakan Ketua Kewangan Korporat di Amlnvestment Bank.

Chok kini merupakan ahli Majlis Pembangunan Modal Teroka Malaysia (MVCDC) dan ahli Jawatankuasa, Bursa Kewangan Antarabangsa Labuan. Beliau juga menganggotai lembaga pengarah beberapa syarikat portfolio. Beliau pernah menjadi ahli Majlis Penasihat Pasaran Modal SC dan juga merupakan Pengerusi Persatuan Modal Teroka dan Ekuiti Swasta Malaysia (MVCA).



DATO' GUMURI HUSSAIN

Dato' Gumuri ialah Pengerusi SME Bank dan ahli SC.

Dato' Gumuri merupakan fello Institut Akauntan Bertauliah di England and Wales, dan ahli MIA dan MICPA. Beliau menganggotai lembaga pengarah Media Prima Bhd, Metrod Holdings Bhd dan KUB Malaysia Bhd.

Beliau merupakan Pengarah Urusan dan Ketua Pegawai Eksekutif Penerbangan Malaysia Bhd dari bulan Ogos 2002 hingga Ogos 2004. Sebelum itu, beliau adalah Rakan Kongsi Kanan dan Timbalan Pengerusi Lembaga Tadbir Urus PricewaterhouseCoopers Malaysia. Beliau pernah berkhidmat sebagai pengarah bukan eksekutif Bank Industri & Teknologi Malaysia Bhd, Malaysian Airlines System Bhd, Kurnia Setia Bhd dan Sabah Bank Bhd.

MOHD NAIM DARUWISH

Mohd Naim Daruwish merupakan Ketua Pegawai Eksekutif Suruhanjaya Syarikat Malaysia.

Beliau memulakan kerjayanya sebagai Pegawai Undang-undang di Jabatan Undang-Undang Bank Pertanian Malaysia pada April 1984 sebelum dilantik sebagai Majistret pada tahun 1985 dan kemudian dilantik sebagai Majistret Kanan.

Beliau kemudian dilantik sebagai Pengurus dan kemudian Pengurus Kanan di Bahagian Pendakwaan/Litigasi, Jabatan Undang-undang Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP), Kuala Lumpur. Antara jawatan yang dipegang oleh beliau di KWSP ialah Pengurus Besar Jabatan Penguatkuasaan, Pengurus Besar Kanan Jabatan Undang-undang dan Pengurus Besar Kanan Jabatan Caruman. Mohd Naim memegang ijazah LLB (Kepujian) dari Universiti Malaya.



KEHADIRAN MESYUARAT

Pada tahun 2011, AOB mengadakan lapan mesyuarat Lembaga.

Jadual 1

Kehadiran di mesyuarat Lembaga tahun 2011

| Ahli Lembaga | Bilangan mesyuarat dihadiri |
|-------------------------------|-----------------------------|
| Nik Mohd Hasyudeen Yusoff | 8 |
| Datuk Ali Abdul Kadir | 6 |
| Dato' Azmi Ariffin | 6 |
| Goh Ching Yin | 8 |
| Datuk Nor Shamsiah Mohd Yunos | 5 |
| Cheong Kee Fong | 7 |
| Chok Kwee Bee | 8 |

Dato' Azmi Ariffin dan Datuk Ali Abdul Kadir bersara sebagai ahli Lembaga pada tahun berkenaan. Mohd Naim Daruwish dan Dato' Gumuri Hussain dilantik pada 1 Januari 2012.

TANGGUNGJAWAB LEMBAGA

Lembaga bertanggungjawab membantu AOB melaksanakan fungsinya di bawah SCA. Tanggungjawab tersebut adalah:

- Melaksanakan dasar dan program untuk memastikan sistem pemantauan audit yang berkesan di Malaysia;
- Mendaftar atau mengiktiraf juruaudit PIE bagi tujuan yang ditetapkan SCA;
- Mengarahkan MIA untuk mewujudkan atau menggunakan pakai, atau kedua-duanya sekali, piawaian pengauditan dan etika yang digunakan oleh juruaudit;
- Menjalankan program pemeriksaan dan pemantauan ke atas juruaudit bagi menilai tahap pematuhan piawaian pengauditan dan etika;

- Menjalankan siasatan dan mengenakan sekitan yang sesuai terhadap juruaudit yang gagal mematuhi piawaian pengauditan dan etika;
- Bekerjasama dengan pihak berkuasa yang berkaitan dalam merumus dan melaksanakan strategi untuk meningkatkan standard penzahiran kewangan PIE;
- Berhubung dan bekerjasama dengan badan pengawasan di luar Malaysia bagi meningkatkan kedudukan profesion pengauditan di Malaysia dan di peringkat antarabangsa; dan
- Melaksanakan kewajipan atau fungsi lain yang seumpamanya, yang dianggap perlu atau sesuai oleh AOB, bagi meningkatkan tahap profesionalisme yang tinggi dalam kalangan juruaudit dan menambah baik kualiti perkhidmatan yang disediakan oleh juruaudit.

PROSEDUR MESYUARAT

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

Set lengkap minit bagi semua mesyuarat Lembaga disimpan oleh Setiausaha Lembaga.

JAWATANKUASA PENDAFTARAN

Seksyen 31EA SCA menyatakan bahawa AOB boleh menubuhkan jawatankuasa tersebut sekiranya difikirkan perlu atau sesuai untuk membantu jawatankuasa dalam pelaksanaan tanggungjawabnya seperti yang dinyatakan dalam seksyen 31E(1) SCA.

Sehubungan ini, Jawatankuasa Pendaftaran ditubuhkan pada tahun 2011 untuk menentukan perkara berhubung dengan kelulusan pendaftaran/pembaharuan pendaftaran juruaudit dengan AOB. Jawatankuasa Pendaftaran hendaklah memberikan cadangan berkenaan perkara yang berhubung dengan

pembubaran, penggantungan dan ketidaklulusan kepada Lembaga, yang akan dibincangkan dan diputuskan oleh Lembaga.

Ahli Jawatankuasa Pendaftaran ialah:

- (a) Nik Mohd Hasyudeen Yusoff
- (b) Goh Ching Yin

STRUKTUR ORGANISASI



Bahagian Lapan

Penyata Kewangan dan Lain-lain

PENYATA KEWANGAN DANA LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT

PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN PADA 31 DISEMBER 2011

| | Nota | 2011 RM | 2010 RM |
|---|------|------------------|------------------|
| Aset | | | |
| Aset semasa | | | |
| Penghutang lain | 4 | 130,285 | 124,293 |
| Tunai dan setara tunai | 5 | 3,117,332 | 4,424,959 |
| Jumlah aset | | <u>3,247,617</u> | <u>4,549,252</u> |
| Rizab | | | |
| Dana daripada Suruhanjaya Sekuriti Malaysia | 6 | 5,000,000 | 5,000,000 |
| Defisit terkumpul | 7 | (2,375,609) | (549,555) |
| Jumlah Rizab | | <u>2,624,391</u> | <u>4,450,445</u> |
| Liabiliti semasa | | | |
| Pembiutan lain dan akruan | 8 | 623,226 | 98,807 |
| Jumlah liabiliti | | <u>623,226</u> | <u>98,807</u> |
| Jumlah rizab dan liabiliti | | <u>3,247,617</u> | <u>4,549,252</u> |

Nota pada muka surat 8-4 hingga 8-12 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.


Tan Sri Zarinah Anwar
 Pengurus
 Suruhanjaya Sekuriti Malaysia

20 Januari 2012


Nik Mohd Hasyudeen Yusoff
 Pengurus Eksekutif
 Lembaga Pemantauan Audit

PENYATA PENDAPATAN KOMPREHENSIF BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2011

| | Nota | 1.1.2011 hingga 31.12.2011 RM | 1.4.2010 hingga 31.12.2010 RM |
|---|------|--|--|
| Pendapatan | | | |
| Yuran pendaftaran | | 1,690,000 | 1,535,000 |
| Pendapatan faedah daripada deposit tetap | | 113,130 | 62,196 |
| | | <hr/> 1,803,130 | <hr/> 1,597,196 |
| Perbelanjaan operasi | | | |
| Perbelanjaan pentadbiran | 9 | (3,629,184) | (2,146,751) |
| | | <hr/> (1,826,054) | <hr/> (549,555) |
| Perbelanjaan cukai pendapatan | 12 | - | - |
| Jumlah kerugian komprehensif bagi tahun/tempoh | 7 | <hr/> (1,826,054) | <hr/> (549,555) |
| | | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |

Nota pada muka surat 8-4 hingga 8-12 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

PENYATA ALIRAN TUNAI BAGI TAHUN BERAKHIR 31 DISEMBER 2011

| | 1.1.2011 hingga 31.12.2011 RM | 1.4.2010 hingga 31.12.2010 RM |
|--|--|--|
| Aliran tunai daripada aktiviti operasi | | |
| Kerugian sebelum cukai | (1,826,054) | (549,555) |
| Pelarasan bagi: | | |
| Pendapatan faedah | (113,130) | (62,196) |
| Defisit operasi sebelum perubahan modal kerja | <hr/> (1,939,184) | <hr/> (611,751) |
| Perubahan dalam modal kerja: | | |
| Penghutang lain | (200) | (80,650) |
| Pembiutang lain dan akruan | 524,419 | 98,807 |
| Tunai bersih yang digunakan dalam aktiviti operasi | <hr/> (1,414,965) | <hr/> (593,594) |
| Aliran tunai daripada aktiviti pelaburan | | |
| Pendapatan faedah | <hr/> 107,338 | <hr/> 18,553 |
| Tunai bersih daripada aktiviti pelaburan | <hr/> 107,338 | <hr/> 18,553 |
| Aliran tunai daripada aktiviti pembiayaan | | |
| Dana yang diterima daripada Suruhanjaya Sekuriti Malaysia | <hr/> – | <hr/> 5,000,000 |
| Tunai bersih daripada aktiviti pembiayaan | <hr/> – | <hr/> 5,000,000 |
| (Penurunan)/peningkatan bersih dalam tunai dan setara tunai | <hr/> (1,307,627) | <hr/> 4,424,959 |
| Tunai dan setara tunai pada 1 Januari/1 April 2010 | <hr/> 4,424,959 | <hr/> – |
| Tunai dan setara tunai pada 31 Disember | <hr/> 3,117,332 | <hr/> 4,424,959 |

Nota pada muka surat 8-4 hingga 8-12 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) bawah seksyen 31C dalam Akta Suruhanjaya Sekuriti 1993 (SCA). AOB ditubuhkan bagi tujuan yang dinyatakan dalam seksyen 31B dalam SCA, iaitu:

- a. untuk menggalakkan dan membangunkan kerangka kerja pemantauan audit yang efektif dan teguh di Malaysia,
- b. untuk meningkatkan keyakinan dalam kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan teraudit di Malaysia, dan
- c. untuk mengawal selia juruaudit bagi entiti kepentingan awam.

Untuk memudah cara tujuan yang disebut di atas, Dana AOB ditubuhkan bawah Seksyen 31H SCA. Dana ini ditadbir oleh SC. SC memberikan sokongan pentadbiran dan perakaunan kepada Dana AOB dan menyediakan akaun berasingan daripada akaun SC menurut seksyen 31L(5) SCA.

2. Asas penyediaan

(a) Penyata pematuhan

Penyata kewangan AOB disediakan menurut Piawaian Pelaporan Kewangan (FRS) dan prinsip perakaunan yang umumnya diterima di Malaysia.

AOB menggunakan piawaian perakaunan, pindaan dan tafsiran yang berikut yang dikeluarkan oleh Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia (MASB) apabila ia berkuat kuasa:

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

- IC 19, 'Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments'
- Pindaan kepada IC 14, 'Prepayments of a Minimum Funding Requirement'

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

- FRS124, 'Related Party Disclosure' (semakan)
- Pindaan kepada FRS 1, 'First-time Adoption of Financial Reporting Standards – Severe Hyperinflation and Removal of Fixed Dates for First-time Adopters'
- Pindaan kepada FRS 7, 'Financial Instruments: Disclosures – Transfers of Financial Assets'
- Pindaan kepada FRS 112, 'Income Taxes – Deferred Tax: Recovery of Underlying Assets'

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

- Pindaan kepada FRS 101, 'Presentation of Financial Statements – Presentation of Items of Other Comprehensive Income'

FRS, Interpretasi dan pindaan yang berkuat kuasa bagi tempoh tahunan bermula pada atau selepas 1 Januari 2013

- FRS 9, 'Financial Instruments' (2009)
- FRS 9, 'Financial Instruments' (2010)
- FRS 10, 'Consolidated Financial Statements'
- FRS 11, 'Joint Arrangements'
- FRS 12, 'Disclosure of Interests in Other Entities'
- FRS 13, 'Fair Value Measurement'
- FRS 119, 'Employee Benefits' (2011)
- FRS 127, 'Separate Financial Statements' (2011)
- FRS 128, 'Investments in Associates and Joint Ventures' (2011)
- IC Interpretation 20, 'Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine'

Penyata kewangan AOB bagi tempoh tahunan bermula 1 Januari 2012 akan disediakan mengikut Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia (MFRS) yang dikeluarkan oleh MASB dan IFRS. Sehubungan itu, AOB tidak akan mengguna pakai piawaian, interpretasi dan pindaan FRS yang tersebut diatas.

Perubahan kerangka kerja pelaporan kewangan tidak dijangka mempunyai apa-apa impak signifikan ke atas kedudukan dan prestasi kewangan AOB.

(b) Asas pengukuran

Penyata kewangan disediakan menurut kos sejarah.

(c) Mata wang fungsi dan pembentangan

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

(d) Penggunaan anggaran dan pertimbangan

Penyediaan penyata kewangan dalam pematuhan dengan FRS memerlukan pihak pengurusan membuat pertimbangan, anggaran dan andaian yang mempunyai kesan ke atas pemakaian dasar perakaunan dan amaun aset, liabiliti, pendapatan dan perbelanjaan yang dilaporkan. Keputusan sebenar mungkin berbeza daripada anggaran ini.

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

Tiada bahagian ketara bagi ketakpastian anggaran dan pertimbangan kritikal dalam pemakaian dasar perakaunan yang mempunyai kesan ketara ke atas amaun yang dikira dalam penyata kewangan.

3. Dasar perakaunan utama

Dasar perakaunan yang dinyatakan di bawah telah dipakai secara tekal bagi tempoh yang dinyatakan dalam penyata kewangan ini, dan telah dipakai secara tekal oleh SC, melainkan dinyatakan sebaliknya.

(a) Instrumen kewangan

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

(i) Pengiraan dan pengukuran awal

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

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

(ii) Kategori instrumen kewangan dan pengukuran berikutnya

AOB mengkategorikan instrumen kewangannya seperti yang berikut:

Aset kewangan

Pinjaman dan penghutang

Kategori pinjaman dan penghutang terdiri daripada penghutang lain dan tunai dan setara tunai.

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

Semua aset kewangan tertakluk kepada semakan bagi elau rosot nilai (rujuk Nota 3(d)).

Liabiliti kewangan

Semua liabiliti kewangan kemudiannya diukur pada kos terlunas, dengan menggunakan kaedah faedah efektif.

(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 tidak diambil kira dipindahkan kepada pihak lain tanpa mengekalkan kawalan atau 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 baharu yang diperoleh di

tolak mana-mana liabiliti baharu 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 tersebut dinyatakan dalam kontrak dilepaskan atau dibatalkan atau luput. Apabila liabiliti kewangan tidak diambil kira, perbezaan antara nilai bawaan liabiliti kewangan yang dihapuskan atau dipindahkan kepada pihak lain dan pertimbangan dibayar, termasuk mana-mana aset bukan tunai yang dipindahkan atau diambil alih liabilitinya, dikira dalam keuntungan atau kerugian.

(b) Penghutang Lain

Penghutang lain dikategorikan dan diukur sebagai pinjaman dan penghutang menurut Nota 3(a).

(c) Tunai dan setara tunai

Tunai dan setara tunai terdiri daripada tunai dalam tangan, baki dan deposit di bank yang mempunyai risiko tak ketara dalam perubahan nilai dengan kematangan asal selama enam bulan atau kurang.

Tunai dan setara tunai dikategorikan dan diukur sebagai pinjaman dan penghutang menurut Nota 3(a).

(d) Rosot nilai

Aset kewangan

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

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

(e) Pendapatan

Yuran pendaftaran

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

Pendapatan faedah

Pendapatan faedah dikira apabila ia terakru dengan menggunakan kaedah faedah dalam keuntungan atau kerugian.

4. Penghutang lain

| | 2011 RM | 2010 RM |
|------------------------|------------|------------|
| Faedah belum terima | 49,435 | 43,643 |
| Deposit dan prabayaran | 80,850 | 80,650 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 130,285 | 124,293 |
| | <hr/> | <hr/> |

5. Tunai dan setara tunai

| | 2011 RM | 2010 RM |
|--------------------------|------------|------------|
| Tunai dan baki di bank | 22,869 | 410,088 |
| Deposit di bank berlesen | 3,094,463 | 4,014,871 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 3,117,332 | 4,424,959 |
| | <hr/> | <hr/> |

Deposit di bank berlesen memperoleh kadar faedah pada 3.55% setahun (2010: 3% setahun) dan matang dalam masa enam bulan.

6. Dana daripada Suruhanjaya Sekuriti Malaysia

| | 2011 RM | 2010 RM |
|-------------------------------|------------|------------|
| Sumbangan tunai daripada: | | |
| Suruhanjaya Sekuriti Malaysia | 5,000,000 | 5,000,000 |
| | <hr/> | <hr/> |

7. Defisit terkumpul

| | 2011 RM | 2010 RM |
|----------------------------|-------------|------------|
| Pada 1 Januari / 1 April | (549,555) | – |
| Kerugian bagi tahun/tempoh | (1,826,054) | (549,555) |
| | <hr/> | <hr/> |
| Pada 31 Disember | (2,375,609) | (549,555) |
| | <hr/> | <hr/> |

8. Pembiayaan lain dan akruan

| | 2011 RM | 2010 RM |
|-------------------------------|------------|------------|
| Amaun perlu dibayar kepada SC | 586,819 | — |
| Pembiayaan lain | 36,407 | 98,807 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 623,226 | 98,807 |
| | <hr/> | <hr/> |

Amaun perlu dibayar kepada SC timbul daripada perbelanjaan yang dibayar bagi pihak AOB. Amaun terhutang ini tidak bercagar, bebas faedah dan boleh dibayar balik apabila diminta.

9. Perbelanjaan pentadbiran

| | 1.1.2011 hingga 31.12.2011 RM | 1.4.2010 hingga 31.12.2010 RM |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Perbelanjaan pentadbiran terdiri daripada: | | |
| Yuran juruaudit | 20,000 | 8,000 |
| Ahli eksekutif: | | |
| – Emolumen | 647,269 | 459,436 |
| Bayaran honorarium | 6,380 | 4,098 |
| Elaun ahli bukan eksekutif | 56,000 | 55,500 |
| Pelbagai caj lain | 300,271 | 108,786 |
| Sewa bangunan | 326,273 | 173,829 |
| Kos kakitangan | 2,272,991 | 1,337,102 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 3,629,184 | 2,146,751 |
| | <hr/> | <hr/> |

10. Instrumen kewangan

10.1 Kategori instrumen kewangan

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

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

| | Amaun bawaan RM | L&R RM | OL RM |
|----------------------------|--------------------------------|-----------------------|------------------|
| 2011 | | | |
| Aset kewangan | | | |
| Penghutang lain | 130,285 | 130,285 | – |
| Tunai dan setara tunai | 3,117,332 | 3,117,332 | – |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| | 3,247,617 | 3,247,617 | – |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| Liabiliti kewangan | | | |
| Pembiutang lain dan akruan | (623,226) | – | (623,226) |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| 2010 | | | |
| Aset kewangan | | | |
| Penghutang lain | 124,293 | 124,293 | – |
| Tunai dan setara tunai | 4,424,959 | 4,424,959 | – |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| | 4,549,252 | 4,549,252 | – |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| Liabiliti kewangan | | | |
| Pembiutang lain dan akruan | (98,807) | – | (98,807) |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |

10.2 Objektif dan dasar pengurusan risiko kewangan

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

10.3 Risiko kredit

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

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

10.4 Risiko kecairan

Risiko kecairan adalah risiko yang AOB tidak akan dapat memenuhi obligasi kewangannya apabila cukup tempoh.

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

Analisis kematangan

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

| | Amaun bawaan RM | Aliran tunai berkontrak RM | Kurang 1 tahun RM |
|----------------------------|--------------------------------|---|----------------------------------|
| Liabiliti kewangan | | | |
| Pembiutang lain dan akruan | 623,226 | 623,226 | 623,226 |

10.5 Risiko pasaran

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

10.5.1 Risiko kadar faedah

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

| | 2011 RM | 2010 RM |
|---|--------------------|--------------------|
| Instrumen kadar tetap | | |
| Aset kewangan | 3,117,332 | 4,424,959 |
| <i>Analisis sensitiviti risiko kadar faedah</i> | | |

Analisis sensitiviti nilai saksama bagi instrumen kadar tetap

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

10.6 Nilai saksama

Berhubung dengan tunai dan setara tunai, pengutang lain, pembiutang lain dan akruan, amaun bawaan menganggarkan nilai saksama disebabkan oleh sifat yang agak jangka pendek bagi instrumen kewangan ini.

11. Pengurusan dana

| | 2011 RM | 2010 RM |
|-------------------|-------------|------------|
| Dana daripada SC | 5,000,000 | 5,000,000 |
| Defisit terkumpul | (2,375,609) | (549,555) |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 2,624,391 | 4,450,445 |
| | <hr/> | <hr/> |

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

12. Percukaian

SC telah mendapat kelulusan daripada Menteri Kewangan agar dikecualikan daripada cukai berkuat kuasa dari Tahun Taksiran 2007 dan tahun-tahun berikutnya. Dengan ini, AOB juga dikecualikan daripada cukai.

13. Pemberian kebenaran penyata kewangan

Penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2011 dibenarkan oleh SC untuk diterbitkan dan ditandatangani oleh Pengerusi SC dan Pengerusi Eksekutif AOB pada 20 Januari 2012.

PERAKUAN BERKANUN

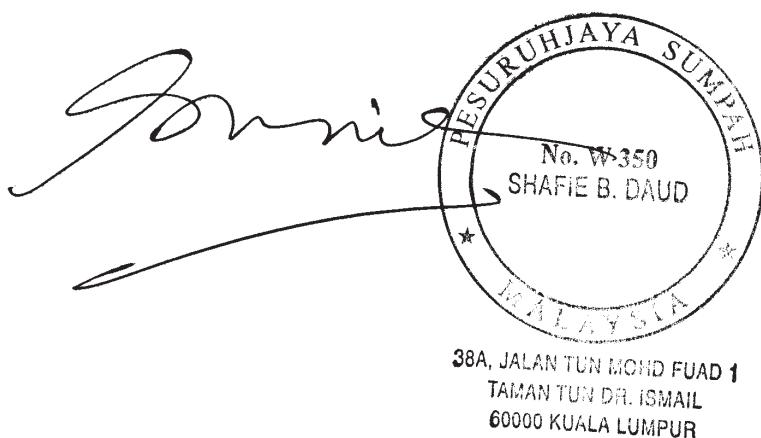
Saya, Vignaswaran A/L Kandiah, pegawai utama yang bertanggungjawab atas pengurusan kewangan Lembaga Pemantauan Audit, dengan sesungguhnya dan seikhlasnya berikrar bahawa penyata kewangan yang dibentangkan pada muka surat 8-1 hingga 8-12 adalah betul sepanjang pengetahuan dan kepercayaan saya, dan saya membuat ikrar ini dengan penuh kepercayaan bahawa ia benar dan menurut peruntukan Akta Perakuan Berkanun, 1960.

Ditandatangani dan diikrarkan oleh penama di atas di Kuala Lumpur pada 20 Januari 2012.



.....
Vignaswaran A/L Kandiah

Di hadapan saya:



LAPORAN JURUAUDIT BEBAS KEPADA AOB

Laporan Penyata Kewangan

Kami telah mengaudit penyata kewangan AOB, yang terdiri daripada penyata kedudukan kewangan pada 31 Disember 2011, dan penyata pendapatan komprehensif dan aliran tunai bagi tahun kewangan yang berakhir pada tarikh tersebut, dan nota, yang terdiri daripada ringkasan dasar perakaunan utama dan maklumat penjelasan, sebagaimana yang dibentangkan pada muka surat 8-1 hingga 8-12.

Tanggungjawab Ahli Suruhanjaya kepada Penyata Kewangan

Ahli Suruhanjaya bagi SC bertanggungjawab atas penyediaan penyata kewangan ini yang memberikan gambaran benar dan saksama menurut FRS di Malaysia, dan bagi kawalan dalaman sebagaimana yang Ahli SC tentukan perlu untuk membolehkan penyediaan penyata kewangan yang bebas daripada salah nyata yang penting, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan.

Tanggungjawab Juruaudit

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

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

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

Pendapat

Pada pendapat kami, penyata kewangan ini memberikan gambaran benar dan saksama tentang kedudukan kewangan AOB pada 31 Disember 2011, dan bagi pendapatan komprehensif dan aliran tunainya bagi tahun kewangan yang berakhir pada tarikh tersebut dengan FRS di Malaysia.

Hal-hal lain

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

KPMG

Nombor Firma: AF 0758

Akauntan Bertauliah

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Ho Kok Wai". A large oval shape is drawn around the signature.

Peter Ho Kok Wai

Rakan

Nombor Kelulusan: 1745/12/13(J)

Petaling Jaya, Malaysia

Tarikh: 20 Januari 2012

AKRONIM DAN SINGKATAN

| | |
|--------|---|
| AASB | Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan MIA |
| AMC | Syarikat Pengurusan Aset |
| AOB | Lembaga Pemantauan Audit |
| ASEAN | Persatuan Negara-Negara Asia Tenggara |
| EU | Kesatuan Eropah |
| EQCR | Penyemak Kawalan Kualiti Tugasan |
| FRS | Piawaian Pelaporan Kewangan |
| IAASB | Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan Antarabangsa |
| IASB | Lembaga Piawaian Perakaunan Antarabangsa |
| IESBA | Lembaga Piawaian Etika Antarabangsa bagi Akauntan |
| IFIAR | Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa |
| IFRS | Piawaian Pelaporan Kewangan Antarabangsa |
| ISA | Piawaian Antarabangsa tentang Pengauditan |
| ISQC 1 | Piawaian Antarabangsa Mengenai Kawalan Kualiti 1: Kawalan Kualiti bagi Jaminan dan Ikatan Perkhidmatan Berkaitan Lain |
| MIA | Institut Akauntan Malaysia |
| MICPA | Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia |
| PCAOB | Lembaga Pemantauan Perakaunan Syarikat Awam |
| PIE | Entiti Kepentingan Awam |
| SC | Suruhanjaya Sekuriti Malaysia |
| SCA | <i>Akta Suruhanjaya Sekuriti 1993</i> |

TAKRIF

| | |
|-------------------------|--|
| Juruaudit | Juruaudit individu atau firma audit yang berdaftar di bawah seksyen 310 dalam Akta Suruhanjaya Sekuriti 1993 sebagai juruaudit entiti kepentingan awam |
| Empat Firma Audit Besar | Deloitte & Touche, Ernst & Young, KPMG dan PricewaterhouseCoopers. |
| Firma Audit Utama | Firma audit dengan lebih daripada 10 rakan kongsi dan mengaudit lebih daripada 40 PIE. |
| Firma Audit Lain | Firma audit ' <i>mid-tier</i> ' dan pemilik tunggal. |
| Entiti kepentingan awam | Entiti yang memenuhi takrif yang berikut: <ul style="list-style-type: none"> (a) Syarikat tersenarai awam atau syarikat yang tersenarai dalam bursa saham; (b) Institusi berlesen yang berdaftar bawah Akta Institusi Perbankan dan Kewangan 1989; (c) Syarikat insurans yang berdaftar bawah Akta Insurans 1996; (d) Pengusaha takaful yang berdaftar bawah Akta Takaful 1984; (e) Bank Islam yang berdaftar bawah Akta Perbankan Islam 1983; (f) Institusi kewangan pembangunan yang dinyatakan bawah Akta Institusi Kewangan Pembangunan 2002; (g) Pemegang Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal untuk melaksanakan aktiviti yang dikawal selia dalam sekuriti, dagangan dalam kontrak hadapan atau pengurusan dana dikawal selia; dan (h) Mana-mana orang lain yang dinyatakan oleh Menteri, menurut perintah yang dikeluarkan dalam <i>Warta</i>. |
| ISA Diperjelas | Piawaian Pengauditan Antarabangsa berkuat kuasa bagi penyata kewangan bagi tahun kewangan berakhir Disember 2010 |
| Undang-undang Kecil MIA | <i>Undang-undang Kecil (Tentang Etika, Tingkah Laku dan Amalan Profesional) Institut Akauntan Malaysia</i> |

