

BAHAGIAN



MEMUPUK PENGAUDITAN BEBAS BERKUALITI TINGGI DALAM PASARAN MODAL



PENGENALAN

Lembaga Pemantauan Audit (AOB), yang ditubuhkan menurut *Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993 (SCMA)*, menyokong usaha Suruhanjaya Sekuriti Malaysia (SC) untuk mengawal selia juruaudit entiti berkepentingan awam (PIE) dan kumpulan wang jadual untuk menggalakkan perlindungan pelabur serta memelihara keyakinan dalam kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan teraudit PIE dan kumpulan wang jadual.

Pemantauan kawal selia AOB dilaksanakan secara meluas melalui fungsi teras seperti di bawah:

- Pendaftaran dan pengiktirafan;
- Pemeriksaan ke atas audit PIE dan kumpulan wang jadual; dan
- Penguatkuasaan piawaian etika dan pengauditan.

AOB telah mengamalkan satu pelan strategik yang menghubungkan fungsi utama dengan aktiviti untuk mencapai misinya. Dalam tahun kedua akhir Pelan Strategik AOB 2017-2020, AOB tetap memperkasakan tumpuannya terhadap pemeriksaan berasaskan risiko ke atas juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual dan tindakan

penguatkuasaan dilaksanakan ke atas juruaudit atas ketidakpatuhan piawaian pengauditan dan/atau etika.

Usaha memupuk audit berkualiti tinggi memerlukan semua pihak berkepentingan untuk memainkan peranan mereka dengan berkesan. Dalam hal ini, AOB meneruskan usaha untuk menggalakkan penambahbaikan dalam kualiti audit dan penekanan diberi terhadap komunikasi dan kerjasama berkesan dengan pihak berkepentingan melalui inisiatif seperti menganjurkan sesi bersama jawatankuasa audit dan pengurusan PIE, pengawal selia dan juruaudit.

Sorotan aktiviti tahun 2019 terhadap pencapaian tema strategik dilaporkan dalam seksyen berikut.

PLAN STRATEGIK AOB 2017 – 2020



Sumber: AOB

MENGUKUHKAN TUMPUAN TERHADAP PEMERIKSAAN BERASASKAN RISIKO

AOB menjalankan pemeriksaan lazim ke atas juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual untuk menggalakkan audit berkualiti tinggi penyata kewangan teraudit yang andal.

Dalam membangunkan dan melaksanakan program pemeriksaannya, AOB mengamalkan pendekatan berasaskan risiko yang mempertimbangkan kesan suatu kegagalan audit

terhadap pasaran modal dan keyakinan awam. Program pemeriksaan AOB juga menggabungkan semakan tematik ke atas bidang yang berpotensi menjadi kebimbangan yang memerlukan perhatian segera AOB.

Maklumat lanjut mengenai program pemeriksaan, termasuk pemerhatian pemeriksaan yang umum, keputusan semakan tematik, analisis trend dan usaha pemulihan yang diambil oleh firma audit yang diperiksa akan dibentangkan secara berasingan dalam *Laporan Pemeriksaan Tahunan AOB (AIR) 2019*.

LIPUTAN PEMERIKSAAN 2019

Firma Audit Utama			
			
2017	6	18	19
2018	6	16	16
2019	6	18	18

Firma Audit Lain			
			
2017	4	7	8
2018	7	11	13
2019	7	12	12



Bilangan firma
audit



Bilangan
juruaudit
individu



Bilangan
tugasan
audit

Sumber: AOB

Sorotan Pemeriksaan 2019

- Melaksanakan pemeriksaan kerap dengan menumpukan kepada trend ekonomi, kebimbangan pasaran dan perkembangan dalam bidang audit, perakaunan dan kawal selia berikut:



Sumber: AOB

- Meningkatkan liputan bagi pemeriksaan tugas audit institusi kewangan berhubung penggunaan *Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia (MFRS) 9 Instrumen Kewangan*.
- Menjalankan beberapa pemeriksaan khas sebagai tindak balas kepada risiko baru muncul pada masa yang tepat.
- Tindakan yang diambil pada 2019 termasuk:
 - Mengenakan syarat terhadap firma audit dan juruaudit individu tertentu yang diperiksa (termasuk rakan kongsi penyemak kawalan kualiti tugas (EQCR)) sebagai langkah interim apabila timbul kebimbangan ketara mengenai kualiti audit;
 - Mengenakan langkah pemulihan khusus terhadap firma audit dan juruaudit individu tertentu yang diperiksa;
 - Merujuk firma audit dan juruaudit individu tertentu yang diperiksa, termasuk rakan kongsi EQCR ke Jabatan Penguatkuasaan kerana hasil pemerhatian pemeriksaan yang sangat serius; dan
 - Berkongsi pemerhatian pemeriksaan dengan PIE yang relevan terutamanya apabila timbul kebimbangan ketara mengenai kualiti audit dan ia perlu ditangani segera oleh PIE terbabit.
- Melalui penerbitan *Laporan Pemeriksaan Tahunan AOB 2018*, AOB amat menggalakkan Lembaga Pengarah dan Jawatankuasa Auditnya agar memahami dan membincangkan pemerhatian serta trend pemeriksaan dengan juruaudit masing-masing untuk memastikan bahawa bidang risiko khusus kepada entiti mereka ditangani dengan secukupnya. Untuk memastikan Jawatankuasa Audit memperoleh maklumat yang dikongsi dalam *Laporan Pemeriksaan Tahunan*, AOB mengagihkan laporan tersebut kepada semua syarikat awam tersenarai (PLC) untuk memudahkan dan meningkatkan komunikasi dan pembabitan bersama antara Lembaga Pengarah dan/atau Jawatankuasa Audit dengan juruaudit mereka.

PELAPORAN KETELUSAN TAHUNAN

Untuk menggalakkan akauntabiliti dan menegakkan kualiti audit dalam kalangan firma audit, AOB telah memperkenalkan Pelaporan Ketelusan Tahunan untuk firma audit yang mempunyai lebih daripada 50 pelanggan audit PIE dan jumlah permodalan pasaran pelanggan audit PIE firma audit hendaklah melebihi RM10 bilion. Bermula 2020, firma audit dikehendaki mendedahkan struktur undang-undang dan tadbir urus, langkah-langkah yang diambil untuk menegakkan kualiti audit dan mengurus risiko, dan maklumat mengenai ukuran penunjuk firma untuk kualiti audit dalam laporan ketelusan mereka. Ini akan menyediakan maklumat yang berkaitan kepada lembaga pengarah dan pemegang saham untuk dipertimbangkan dalam penilaian dan pelantikan juruaudit.

KEPUTUSAN PENGUATKUASAAN YANG TERTUMPU DAN BERKESAN

Juruaudit yang berdaftar dengan AOB hendaklah mematuhi keperluan yang berkaitan dengan piawaian pengauditan yang diluluskan di Malaysia, iaitu, *Piawaian Antarabangsa tentang Pengauditan dan Undang-Undang Kecil Institut Akauntan Malaysia (MIA) mengenai Etika, Kelakuan dan Amalan Profesional* (Undang-Undang Kecil MIA) serta undang-undang dan peraturan yang berkaitan.

AOB terus menghantar isyarat tegas kepada juruaudit yang berdaftar dan pihak berkepentingannya bahawa ketidakpatuhan terhadap piawaian pengauditan dan etika dianggap serius dan tindakan yang bersesuaian akan diambil sekiranya perlu. Pada 2019, tindakan AOB merangkumi pembatalan pendaftaran kepada sekatan dan penalti monetari.

AOB mengamalkan pendekatan penguatkuasaan strategik di mana prinsip berkadaran, kecekapan dan keputusan yang AOB inginkan dipertimbangkan

sebelum sebarang sekatan dikenakan ke atas juruaudit. Dalam menentukan jenis sekatan yang akan dikenakan bagi mana-mana pelanggaran, AOB mengambil kira sifat dan keseriusan kesalahan, rekod kawal selia terdahulu dan faktor pengurangan yang lain.

AOB mempunyai proses dalaman yang mantap untuk memastikan bahawa tindakan penguatkuasaan berpadanan dengan pelanggaran dan selaras dengan objektif AOB dalam melindungi pasaran modal daripada risiko kegagalan audit dan menambah baik kualiti audit PIE dan kumpulan wang jadual.

AOB menyedari bahawa larangan untuk menerima dan mengaudit pelanggan PIE dan kumpulan wang jadual memberi kesan kewangan dan perniagaan kepada firma. Justeru, larangan adalah alat penguatkuasaan yang tidak boleh dipandang ringan, dan ia menggambarkan tahap keseriusan pelanggaran.

Bergantung kepada isu yang perlu ditangani termasuk isu kapasiti berbanding keupayaan, AOB mempunyai kuasa dan budi bicara untuk menetapkan jenis dan tempoh larangan. Sebagai contoh, firma dibenarkan

SOROTAN PENGUATKUASAAN PADA 2019



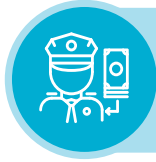
Membatalkan pendaftaran seorang juruaudit individu kerana melanggar keperluan pengiliran rakan kongsi audit utama di bawah *Undang-undang Kecil MIA* dan menyekat sebuah firma daripada menambah pelanggan PIE dan kumpulan wang jadualnya dan mengenakan penalti monetari. Firma itu juga dikehendaki membuat perjanjian dengan AOB bahawa ia akan menilai dan membina keupayaan dalam firmanya.



Melarang firma dan rakan kongsi tugasan daripada menerima sebagai pelanggan dan mengaudit penyata kewangan PIE dan kumpulan wang jadual selama 12 bulan yang terdiri daripada beberapa kes pelanggaran terhadap keperluan **Piawaian Pengauditan Antarabangsa (ISA)**, pemerhatian dan bukti yang berulang berkaitan isu kapasiti dan keupayaan.



Melarang penyemak kawalan kualiti tugasan daripada menerima sebagai pelanggan dan mengaudit penyata kewangan PIE dan kumpulan wang jadual selama 12 bulan kerana gagal melaksanakan tanggungjawab pemantauan secara berkesan.



Penalti monetari dikenakan ke atas firma dan rakan kongsi tugasan kerana kegagalan audit

Sumber: AOB

untuk mengekalkan pelanggan sedia ada tetapi dilarang daripada menerima pelanggan baharu atau firma boleh dilarang daripada menerima dan mengaudit mana-mana pelanggan.

AOB juga terus menekankan kepentingan peranan rakan kongsi EQCR dalam kawalan kualiti sesuatu audit. AOB telah mengambil tindakan penguatkuasaan terhadap rakan kongsi EQCR yang gagal melaksanakan tanggungjawab pemantauan secara berkesan. Tindakan terhadap rakan kongsi EQCR hanya diambil dalam kes-kes di mana kegagalan besar dikenal pasti semasa audit, yang sepatutnya dikenal pasti dan ditangani oleh mana-mana EQCR yang berpengalaman.

Juruaudit yang tidak bersetuju dengan keputusan AOB boleh membuat rayuan kepada SC dan jika tidak berpuas hati, mereka boleh menggunakan alternatif undang-undang. Pada 2019, firma dan juruaudit yang telah dikenakan sekatan telah memulakan semakan kehakiman dan prosiding undang-undang lain terhadap SC dan AOB bagi tindakan penguatkuasaan yang diambil. Kes-kes tersebut sedang menunggu perbicaraan di Mahkamah.

AOB sentiasa menyedari akan kesan tindakannya terhadap reputasi dan kerjaya profesional juruaudit dan disebabkan itu, AOB memastikan bahawa proses penguatkuasaan adalah mantap dan mampu menghadapi sebarang cabaran. AOB juga berpegang teguh pada prinsip keadilan asasi dan memberikan peluang yang banyak kepada juruaudit untuk



mempertahankan kedudukan mereka dan membentangkan kes mereka.

Sebagai gambaran keseluruhan pengurusan kes penguatkuasaan AOB, jadual di bawah menunjukkan rujukan yang diterima, diselesaikan serta kes tertunggak pada 31 Disember 2019.

PENGURUSAN KES: BILANGAN RUJUKAN, KES SELESAI DAN TERTUNGGAK BAGI TAHUN YANG BERKENAAN

Tahun	Bil. Rujukan untuk Prosiding Penguatkuasaan	Bil. Kes yang telah Selesai Sebelum 2019	Bil. Kes yang telah Selesai pada 2019	Bil. Kes yang Tertunggak Setakat Disember 2019
2016	4	1	3	-
2017	1	-	-	1*
2018	16	10	6	-
2019	12	-	4	8

* Perkara ini masih tertunggak disebabkan oleh timbulnya fakta-fakta tambahan yang memerlukan pengembangan skop penguatkuasaan.

Sumber: AOB

KOMUNIKASI DAN KERJASAMA YANG BERKESAN DENGAN PIHAK BERKEPENTINGAN

AOB memperluaskan usahanya yang lalu untuk menggalakkan peningkatan kualiti pelaporan kewangan melalui pembabitian bersama pelbagai pihak berkepentingan di Malaysia, di peringkat serantau dan global.



PENGARAH DAN PENGURUSAN

Dua sesi perbincangan telah diadakan dengan Jawatankuasa Audit untuk berkongsi pemerhatiannya melalui pemeriksaan dan cara Jawatankuasa Audit boleh memainkan peranan menyokong proses audit dan meningkatkan kualiti audit. Dalam sesi tersebut, Persatuan Akauntan Bertauliah Berkanun (ACCA) dan Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia (MASB) juga hadir untuk berkongsi pandangan mereka.

AOB juga mengambil bahagian dalam perbincangan meja bulat yang dianjurkan oleh ACCA dengan pengamal dan bukan pengamal audit, mengenai usaha untuk merapatkan jurang jangkaan dalam audit, yang merupakan salah satu cabaran bagi profesion audit ketika ini yang paling banyak dibangkitkan.



PENGAWAL SELIA

AOB berkongsi perkembangan dan pandangan dari segi kawal selia Malaysia dalam pelbagai mesyuarat dan bengkel Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa (IFIAR), Kumpulan Pengawal Selia Audit ASEAN (AARG), dan Pertubuhan Kerjasama dan Pembangunan Ekonomi (OECD) Asia sepanjang tahun ini. Acara-acara ini adalah forum penting kepada pengawal selia untuk membincangkan amalan terbaik, masalah lazim yang dihadapi dan membina peningkatan konsistensi dalam pengawalseliaan audit merentasi bidang kuasa, di samping memupuk kerjasama yang lebih baik antara negara anggota.



JURUAUDIT

Pada 2019, AOB telah menganjurkan Mesyuarat Tahunan AARG yang melibatkan perbincangan antara pengawal selia dan pemimpin serantau dari beberapa firma audit utama. Acara tersebut menyediakan saluran bagi dialog konstruktif antara pengawal selia dengan juruaudit mengenai cara menangani cabaran lazim dalam landskap pengauditan.

Pada 2019, AOB memperkenalkan rangka kerja Pelaporan Ketelusan yang bertujuan memberi penekanan kepada Penunjuk Kualiti Audit (AQI) dalam menilai kualiti audit. Dalam merumus rangka kerja tersebut, AOB dan firma audit yang lebih besar bersama-sama mencari cara praktikal untuk membentangkan maklumat tersebut kepada orang ramai.

SEKILAS PANDANG PEMBABITAN BERSAMA PIHAK BERKEPENTINGAN UTAMA PADA 2019

MAC



Bengkel Pemeriksaan IFIAR 6 - 8 Mac 2019

AOB berkongsi perkembangan dan pandangan kawal selia Malaysia dalam sesi pengalaman praktikal pengawal selia audit di Bengkel Pemeriksaan IFIAR ke-13 di Paris. Bengkel tahunan anjuran The Haut Conseil du Commissariat aux Comptes (H3C), dianjurkan dan disasarkan kepada mereka yang terlibat dalam aktiviti pemeriksaan.

APRIL

Bengkel Pemeriksaan AARG 1 dan 2 April 2019

Topik utama yang dikongsi dalam Bengkel Pemeriksaan AARG yang berlangsung di Singapura adalah perkembangan kawal selia Malaysia, rangka kerja penguatkuasaan dan pemerhatian analisis data AOB serta pemerhatian *Piawaian Antarabangsa tentang Kawalan Kualiti (ISQC) 1*. Bengkel pemeriksaan anjuran Autoriti Pengawalseliaan, Perakaunan dan Korporat Singapura (ACRA) membincangkan perkongsian pengetahuan dan pertukaran pengalaman pemeriksaan dalam kalangan pengawal selia di rantau ini.

MEI

Mesyuarat Pleno Tahunan IFIAR 30 April - 2 Mei 2019

Mesyuarat Pleno Tahunan IFIAR 2019 yang bertemakan "The Evolving World of Audit" telah dianjurkan oleh Lembaga Pemantauan Perakaunan dan Pengauditan Hellenic dan diadakan di Rhodes, Greece. Perbincangan mesyuarat bertumpu kepada isu-isu semasa berkaitan profesion dan pengawal selia audit, termasuk pengajaran oleh pengawal selia dalam mengurus cabaran dan menganalisa cadangan perubahan dalam bidang kuasa lain.

JULAI



Mesyuarat Tahunan AARG 17 dan 18 Julai 2019

AOB menjadi tuan rumah kepada Mesyuarat Tahunan AARG ke-9. Lebih daripada 100 peserta menghadiri mesyuarat tersebut termasuk ACRA Singapura, SEC Thailand, PPPK Indonesia dan SEC Filipina serta pemimpin serantau daripada firma Jawatankuasa Dasar Awam Global (GPPC) iaitu BDO, Deloitte, Ernst & Young, Grant Thornton, KPMG dan PricewaterhouseCoopers.

Dalam AARG amalan terbaik telah dikongsi untuk memastikan ketekalan dalam pendekatan kawal selia audit di rantau ini. AARG berbangga dengan amalan kerjasama dalam kalangan negara anggota dan pembabitin kerap bersama firma GPPC di rantau ini dalam usaha meningkatkan kualiti audit.

Mesyuarat tahunan tersebut merupakan platform untuk berkongsi idea, cadangan, pengalaman dan perkembangan kawal selia bidang kuasa masing-masing, termasuk pengenalan rangka kerja kawal selia audit oleh SEC Filipina, anggota terbaru AARG.

OGOS



Perbincangan AOB dengan Firma Audit Besar 9 Ogos 2019

AOB menganjurkan Perbincangan dengan lapan firma audit yang lebih besar untuk Pelaporan Ketelusan Tahunan bagi firma yang mengaudit PIE di Malaysia.

OKTOBER



Forum Audit CAANZ-MICPA 17 Oktober 2019

AOB berkongsi isu mencabar yang kini memberi kesan kepada pengamal audit di forum yang bertemakan, 'Masa Hadapan Audit'. Forum Audit tersebut adalah anjuran Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia (MICPA) dan Akauntan Berkanun Australia dan New Zealand (CAANZ).

NOVEMBER



Perbincangan dengan Jawatankuasa Audit 8 dan 22 November 2019

AOB menganjurkan Perbincangan dengan Jawatankuasa Audit yang dihadiri oleh Jawatankuasa Audit PLC. Objektif acara tersebut adalah untuk membentangkan inisiatif terkini AOB dalam bidang pengauditan yang akan mempengaruhi peranan Jawatankuasa Audit untuk meningkatkan dan menambah baik kualiti audit di Malaysia.



Forum mengenai ISQM 11 November 2019

Dalam Forum yang bertajuk 'ISQM: Tsunami Perubahan bagi Juruaudit?' anjuran MICPA. AOB berkongsi pandangan dan jangkaan *Piawaian Antarabangsa tentang Kawalan Kualiti 1* (ISQM) Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan Antarabangsa (IAASB).



Sidang Meja Bulat: Merapatkan Jurang Jangkaan Audit 20 dan 21 November 2019

Pandangan diberikan oleh AOB kepada pengamal audit dan bukan pengamal dalam perbincangan meja bulat yang dianjurkan oleh ACCA, meliputi jurang jangkaan dalam audit terutamanya pemerhatian umum pemeriksaan.



Perbincangan Meja Bulat OECD-ASIAN 27 dan 28 November 2019

Di sidang meja bulan ini AOB membincangkan pencapaian terkini, cabaran dan keutamaan pada masa hadapan di Malaysia berkaitan rangka kerja tadbir urus korporat serta perkembangan piawaian perakaunan dan pengauditan, kebebasan juruaudit dan pemantauan pengawalseliaan. Perbincangan Meja Bulat tersebut dianjurkan oleh OECD dan Lembaga Sekuriti dan Bursa India (SEBI) sebagai tuan rumah dengan sokongan kewangan daripada Agensi Perkhidmatan Kewangan Jepun.