

# **PEMANTAUAN DAN PENYELIAAN JURUAUDIT PIE DAN KUMPULAN WANG JADUAL**

# PEMANTAUAN DAN PENYELIAAN JURUAUDIT PIE DAN KUMPULAN WANG JADUAL

## PENDAFTARAN DAN PENGIKTIRAFAN FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU

Aktiviti pemantauan AOB termasuk pendaftaran dan pengiktirafan juruaudit entiti berkepentingan awam (PIE) dan kumpulan wang jadual.

Pada 2024, AOB memproses 29 permohonan untuk pendaftaran juruaudit individu yang mana satu permohonan telah ditolak kerana gagal memenuhi kriteria pendaftaran yang ditetapkan di bawah Seksyen 31P *Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993*.

Pada tahun ini, 26 juruaudit individu menarik balik pendaftaran mereka dengan AOB kerana mereka tidak lagi terlibat dalam audit PIE dan kumpulan wang jadual. AOB mengiktiraf firma audit dan juruaudit individu asing entiti berkepentingan awam yang disenaraikan di Malaysia tetapi diperbadankan di luar Malaysia.

Pada 2024, AOB memproses permohonan baharu untuk pengiktirafan terhadap Ernst & Young LLP (Singapura) dan tiga rakan kongsi firma tersebut. Pada masa ini, AOB mengiktiraf lima firma audit asing dari Singapura, Hong Kong dan United Kingdom. Secara kolektif, firma audit asing ini mengaudit lima syarikat yang diperbadankan di luar negara, yang disenaraikan di Bursa Malaysia.

### Statistik Pendaftaran dan Pengiktirafan

Sehingga 31 Disember 2024, terdapat sejumlah 37 firma audit dan 377 juruaudit individu berdaftar dengan AOB dengan lima lagi firma audit asing dan 16 juruaudit individu asing diiktiraf oleh AOB.

Jadual di bawah menyediakan pecahan bilangan pelanggan audit PIE dan kumpulan wang jadual bagi juruaudit berdaftar dan diiktiraf ini.

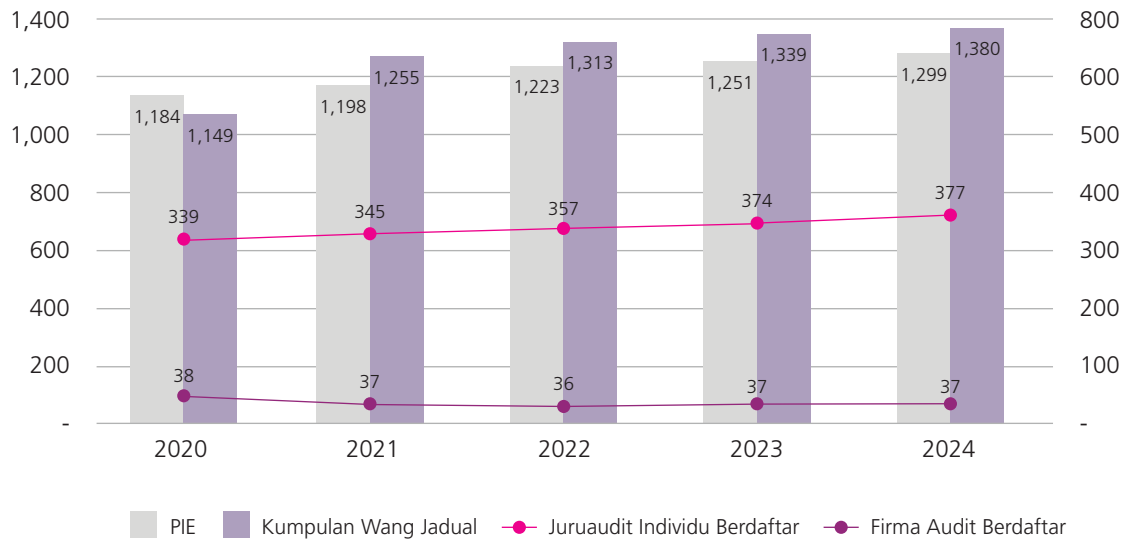
#### JADUAL 1

Jumlah PIE dan kumpulan wang jadual, pelanggan audit juruaudit berdaftar dan diiktiraf AOB setakat 31 Disember 2024.

Profil firma audit	Bil. firma audit	Bil. juruaudit individu	Bil. pelanggan audit PIE	% jumlah permodalan pasaran	Bil. pelanggan audit kumpulan wang jadual	% jumlah nilai aset bersih
<b>Firma audit berdaftar</b>						
Firma audit utama	9	247	988	95.1	1,319	99.3
Firma audit lain	28	130	311	4.8	61	0.7
<b>Jumlah kecil</b>	37	377	1,299	99.9	1,380	100
Juruaudit asing diiktiraf	5	16	5	0.1	-	-
<b>JUMLAH</b>	42	393	1,304	100	1,380	100

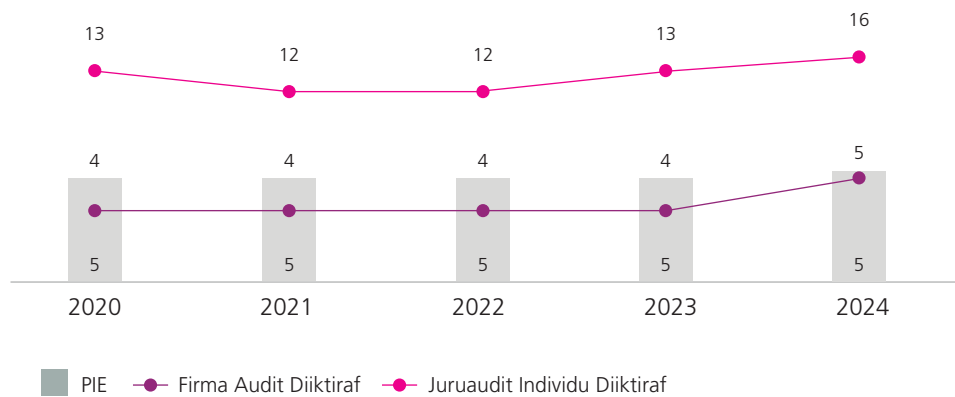
**CARTA 1**

Statistik pendaftaran 5 tahun firma audit dan juruaudit individu berdaftar



**CARTA 2**

Statistik pengiktirafan 5 tahun firma audit dan juruaudit individu diiktiraf



## BUKU PANDUAN YANG DISEMAK SEMULA BAGI PENDAFTARAN DAN PENGIKTIRAFAN AOB

Pada 13 Jun 2024, AOB mengeluarkan Buku Panduan AOB yang disemak semula bagi Pendaftaran dan Pengiktirafan (Buku Panduan). Buku Panduan tersebut antara lain menetapkan kriteria dan syarat pendaftaran dan pengiktirafan yang perlu dipenuhi oleh firma audit dan individu yang mengaudit penyata kewangan PIE atau kumpulan wang jadual.

Buku Panduan tersebut dikeluarkan di bawah seksyen 158 *Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993* (SCMA) dan mempunyai kesan sebagaimana garis panduan yang dikeluarkan oleh SC. AOB boleh mengambil tindakan terhadap juruaudit atas sebarang ketidakpatuhan terhadap Buku Panduan tersebut.

Pindaan utama kepada Buku Panduan digambarkan dalam Rajah 1.

### RAJAH 1

Pindaan Utama kepada *Buku Panduan bagi Pendaftaran dan Pengiktirafan AOB* yang disemak semula.



## PEMERIKSAAN FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU

AOB menjalankan pemeriksaan ke atas juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual untuk menggalakkan keyakinan terhadap kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan teraudit mengikut Seksyen 31V(1) Bahagian IIIA SCMA.

Pemeriksaan tahunan dijalankan ke atas Firma Audit Utama\* manakala Firma Audit Lain diperiksa sekurang-kurangnya sekali dalam lima tahun, berdasarkan pertimbangan risiko. Pada 31 Disember 2024, syarikat awam tersenarai yang diaudit oleh Firma Audit Utama membentuk kira-kira 96% daripada permodalan pasaran bursa saham.

### RAJAH 2

Ulasan peringkat firma dan tugas



#### Peringkat firma

Menilai kepatuhan firma terhadap keperluan *Piawaian Antarabangsa tentang Kualiti Pengurusan (ISQM) 1*.



#### Peringkat tugas

- Menilai kepatuhan juruaudit terhadap *Piawaian Pengauditan Antarabangsa (ISA)* dan piawaian etika yang berkaitan; dan
- Menilai sama ada bukti audit yang mencukupi dan sesuai telah diperolehi berhubung laporan audit PIE atau kumpulan wang jadual.

Pada tahun 2024, AOB memeriksa sembilan Firma Audit Utama dan empat Firma Audit Lain termasuk sejumlah 40 tugas audit. Seperti yang ditunjukkan dalam Rajah 3, tugas audit yang telah diperiksa pada tahun 2024 melibatkan pelanggan audit dengan perniagaan yang merangkumi pelbagai industri.

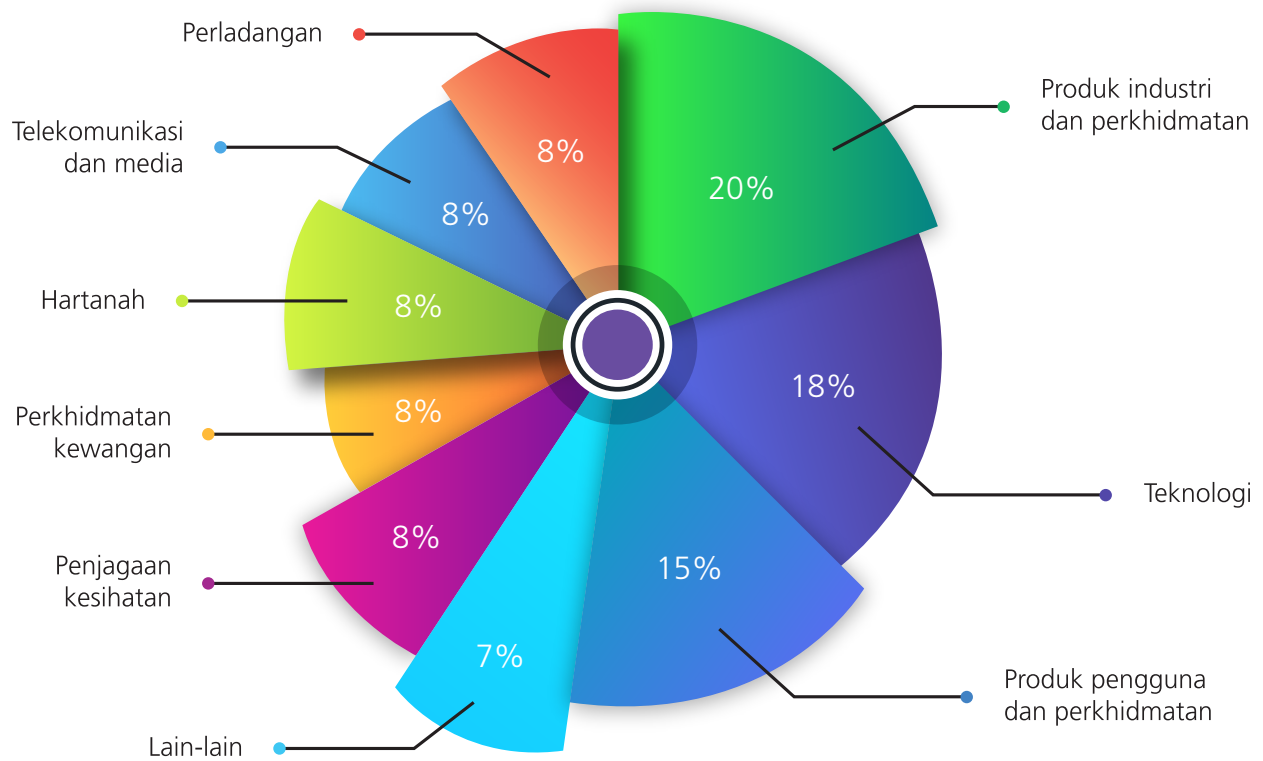
Nota:

\* Firma Audit Utama ialah firma yang mempunyai lebih daripada 10 rakan kongsi yang secara kolektif mengaudit lebih daripada 50 PIE dengan jumlah permodalan pasaran melebihi RM15.0 bilion. Firma Audit Utama terdiri daripada Baker Tilly Monteiro Heng PLT, BDO PLT, Crowe Malaysia PLT, Deloitte PLT, Ernst & Young PLT, Grant Thornton Malaysia PLT, KPMG PLT, PriceWaterhouseCoopers PLT dan UHY Malaysia PLT. Firma Audit Lain adalah firma selain Firma Audit Utama.

**RAJAH 3**

Industri yang diliputi dalam semakan peringkat tugas pada tahun 2024

**Industri yang diliputi dalam semakan peringkat tugas pada tahun 2024**



## SOROTAN AKTIVITI PEMERIKSAAN UTAMA PADA TAHUN 2024



### Mengeluarkan dua belas laporan pemeriksaan sepanjang tahun

AOB mengeluarkan laporan pemeriksaan kepada firma audit yang memperincikan kekurangan yang dikenal pasti daripada semakan peringkat firma dan tugasan.



### Menyemak dan meluluskan pelan pemulihan untuk empat belas firma audit

Firma audit dikehendaki mengemukakan pelan pemulihan kepada AOB untuk menangani semua kekurangan yang diketengahkan dalam laporan pemeriksaan. Pelan pemulihan, termasuk jangka masa pemulihan, tertakluk kepada semakan dan kelulusan AOB. Di samping itu, firma audit dikehendaki mengemas kini AOB setiap suku tahun mengenai kemajuan pelaksanaan pelan pemulihan firma.



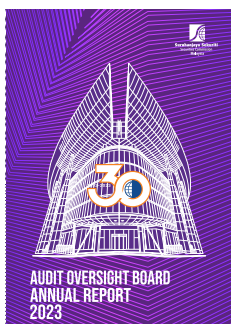
### Mengenakan langkah-langkah pemulihan khusus ke atas enam firma audit yang diperiksa dan dua belas juruaudit individu

AOB mungkin mengenakan langkah-langkah pemulihan khusus ke atas firma audit dan juruaudit individu untuk mengurangkan risiko kegagalan masa hadapan terutamanya apabila terdapat kebimbangan yang lebih tinggi yang timbul daripada pemeriksaan.

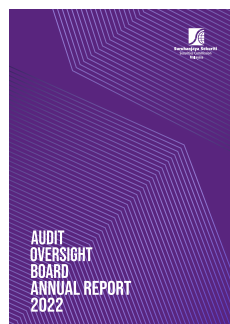


### Merujuk tujuh tugas audit yang diperiksa yang diaudit oleh lima firma audit untuk prosiding penguatkuasaan kerana keseriusan penemuan pemeriksaan

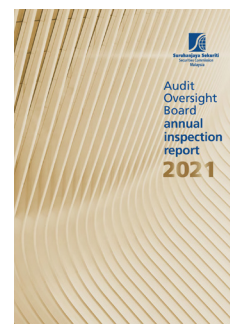
AOB akan mengeluarkan Laporan Pemeriksaan Tahunan 2024 yang berasingan yang akan memberikan butiran mengenai program pemeriksaan, penemuan pemeriksaan yang lazim dan pemerhatian lain termasuk usaha pemulihan yang diambil oleh firma audit yang diperiksa. Laporan Pemeriksaan Tahunan bertujuan untuk mencetuskan perbincangan yang lebih bermakna mengenai kualiti audit antara juruaudit dan jawatankuasa audit serta pengurusan PIE dan kumpulan wang jadual.



Laporan  
Pemeriksaan  
Tahunan 2023



Laporan  
Pemeriksaan  
Tahunan 2022



Laporan  
Pemeriksaan  
Tahunan 2021

## PENGUATKUASAAN TERHADAP FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU

Selama bertahun-tahun, tindakan penguatkuasaan AOB telah menetapkan jangkaan kawal selia juruaudit dan mengingatkan mereka tentang peri pentingnya menegakkan kualiti audit.

AOB sentiasa objektif dan tidak berat sebelah dalam melaksanakan fungsi penguatkuasaannya. Firma audit berdaftar dilayan sama rata, tanpa mengira saiz atau gabungan rangkaian mereka. Tindakan penguatkuasaan sepadan dengan keseriusan dan kesan penemuan tanpa mengira saiz firma audit.

Selanjutnya, tindakan penguatkuasaan tidak terhad kepada juruaudit individu yang terlibat dalam tugas audit tetapi juga bertujuan untuk memastikan setiap firma audit dan kepimpinannya bertanggungjawab ke atas tingkah laku rakan kongsi individu dan prestasi tugas mereka.

### RAJAH 4

Pelbagai tindakan yang diambil pada 2024



Nota:

\* Sebagai tambahan kepada larangan itu, juruaudit individu juga dikenakan penalti kewangan.

Pada tahun 2024, AOB mengenakan sekatan terhadap audit firma dan rakan kongsi individu kerana melanggar keperluan *Piawaian Pengauditan Antarabangsa (ISA)* dan *Undang-undang Kecil Institut Akauntan Malaysia mengenai Etika, Tingkah Laku dan Amalan Profesional (Undang-undang Kecil MIA)*. Butiran tindakan penguatkuasaan dinyatakan dalam Rajah 4.

Terdapat pelbagai tindakan yang diambil pada tahun ini dengan yang paling berat ialah larangan dan penalti kewangan. Selama bertahun-tahun, AOB telah melarang juruaudit untuk memberi mereka masa yang mencukupi untuk menilai semula dan membina kapasiti. Larangan tersebut termasuk larangan daripada menerima sebagai pelanggan audit dan mengaudit penyata kewangan PIE. Selanjutnya, untuk menangani isu kapasiti, terdapat situasi di mana firma audit dilarang menerima mana-mana pelanggan audit baharu untuk tempoh 12 bulan.

Kuantum penalti monetari yang dikenakan oleh AOB mencerminkan keseriusan dan kesan penemuan. Menurut SCMA, AOB boleh mengenakan penalti maksimum sebanyak RM500,000 ke atas juruaudit.

Individu yang terkilan dengan keputusan AOB boleh merayu kepada Lembaga Suruhanjaya Sekuriti Malaysia (SC). Lembaga SC tersebut mempunyai kuasa untuk mengesahkan, mengubah atau menggantikan keputusan AOB. Pada tahun ini, satu firma dan dua juruaudit individu telah merayu kepada Lembaga Pengarah SC berkenaan dengan keputusan AOB mengenai sekatan yang dikenakan. Selepas menyemak dan menimbangankan fakta-fakta dan alasan rayuan, Lembaga Pengarah SC menolak rayuan dan mengesahkan keputusan yang dibuat oleh AOB.

## TINDAKAN PENGUATKUASAAN PADA 2024



Melarang rakan kongsi tugas daripada menerima sebagai pelanggan dan mengaudit penyata kewangan PIE dan kumpulan wang jadual selama 12 bulan kerana beberapa pelanggaran keperluan ISA. Penalti kewangan juga dikenakan ke atas rakan tugas.



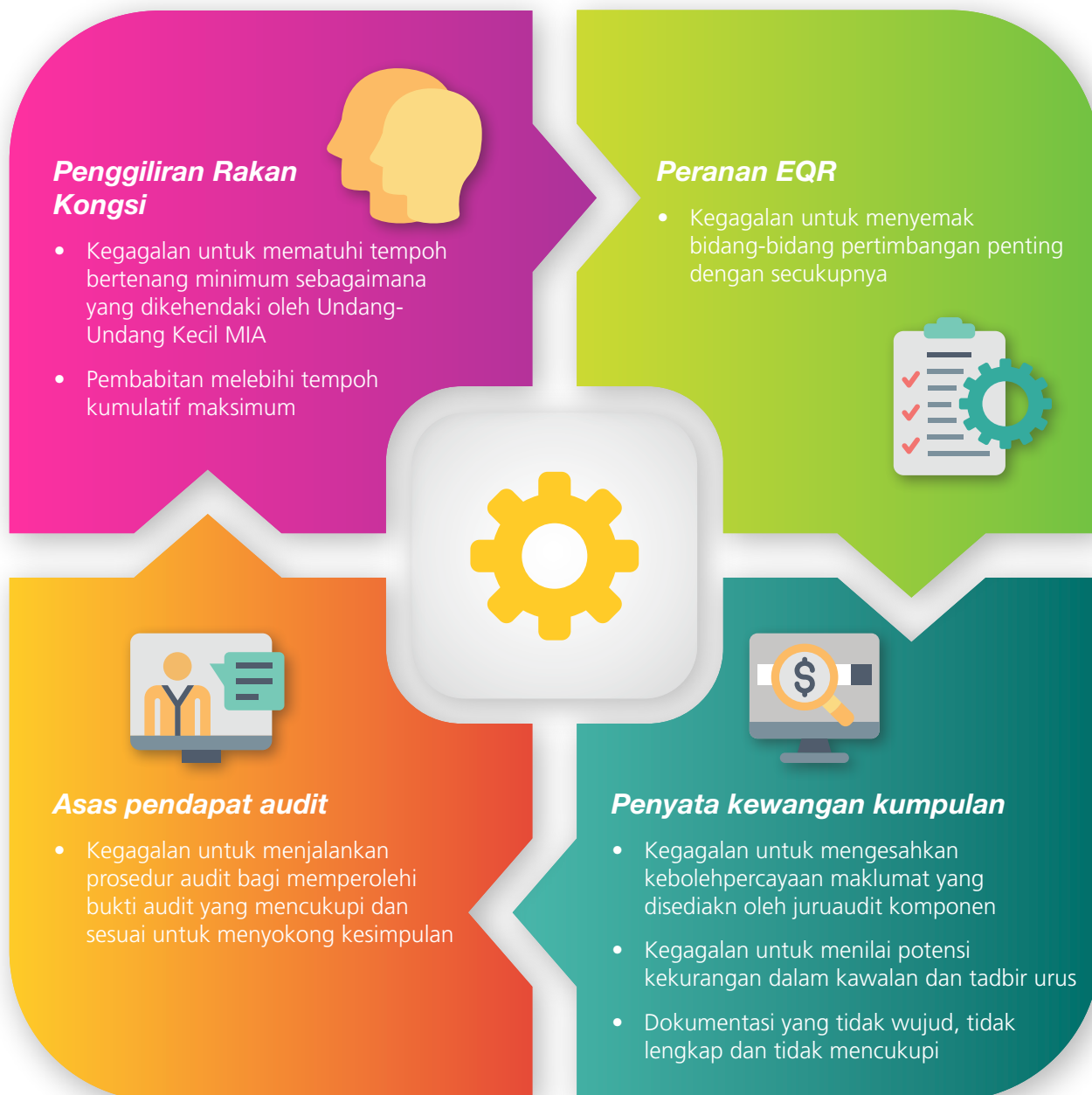
Penalti kewangan yang dikenakan ke atas firma audit dan juruaudit individu disebabkan oleh isu yang berkaitan dengan keperluan penggiliran rakan kongsi audit utama Undang-undang Kecil MIA yang menghadkan penglibatan rakan kongsi audit utama kepada maksimum tujuh tahun kumulatif sebelum menjalani tempoh bertenang.



Mengenakan celaan ke atas satu firma audit, rakan tugas dan penyemak kawalan kualiti tugas kerana gagal mematuhi keperluan ISA dan ISQC 1 dalam semakan tugas PIE.

## PEMERHATIAN PENGUATKUASAAN

Rajah dibawah menggambarkan pemerhatian berkenaan dengan penguatkuasaan pada 2024.



## MENGHORMATI PROSES WAJAR

AOB mengekalkan rangka kerja penguatkuasaan yang komprehensif bagi memastikan tindakan penguatkuasaannya mematuhi prinsip keberkadaran, kecekapan dan keadilan asasi.

Dalam menentukan jenis tindakan yang akan dikenakan ke atas sebarang ketidakpatuhan, AOB mempertimbangkan sifat dan keseriusan kesalahan, tingkah laku juruaudit, rekod kawal selia terdahulu, kesan pelanggaran terhadap pasaran modal dan sebarang pengurangan dan/atau faktor yang memburukkan.

Proses penguatkuasaan adalah mantap, merangkumi pelbagai peringkat cabaran dalaman bagi memastikan tindakan penguatkuasaan bersesuaian dengan rangka kerja penguatkuasaannya. Cabaran dalaman termasuk semakan dan kelulusan daripada pasukan Ketua Kaunsel SC untuk memastikan konsistensi kepada rangka kerja penguatkuasaan.

Di samping itu, prinsip keadilan asiamat dipatuhi dan juruaudit diberi banyak peluang untuk menerangkan, mencabar dan menyediakan maklumat untuk menangani penemuan AOB.

AOB menyedari bahawa, untuk tindakan penguatkuasaan mempunyai kesan yang diperlukan dan kesan pencegahan, tindakan penguatkuasaan mesti diselesaikan tepat pada masanya. Walaupun Walaupun AOB sedar bahawa prosiding penguatkuasaan perlu pantas, keteguhan proses penguatkuasaan memerlukan masa yang seterusnya mempunyai akibat yang tidak diinginkan terhadap garis masa penyelesaian kes-kes ini. Kesan tindakan terhadap reputasi juruaudit memerlukan tindakan penguatkuasaan yang sesuai dan mampu menghadapi sebarang cabaran. Selanjutnya, dalam situasi tertentu kes diutamakan dan dipantau dengan pantas berdasarkan risiko kepada pasaran modal. Maklumat bilangan kes yang belum diselesaikan pada 31 Disember 2024 dibentangkan dalam Jadual 2.

### JADUAL 2

Bilangan kes penguatkuasaan sedang berjalan dan menunggu penyelesaian

Tahun	Bil. kes untuk prosiding penguatkuasaan pada tahun masing-masing	Bil. kes diterima pada 2024	Bil. kes diselesaikan pada 2024	Bil. kes sedang berjalan setakat 31 Disember 2024
2022	4	2	1	1*
2023	7	-	3 <sup>#</sup>	4
2024	5	-	-	5
<b>JUMLAH</b>	16	2	4	10

Nota:

\* Rujukan yang diterima pada 2022 sedang dinilai bersama dengan rujukan yang diterima pada 2023 kerana ia melibatkan firma audit yang sama.

# AOB telah memutuskan kes ini tetapi pada tarikh pelaporan, juruaudit masih boleh membuat rayuan. Oleh itu maklumat mengenai tindakan tidak didedahkan kepada umum.

Baca selanjutnya mengenai Tindakan Penguatkuasaan AOB di <https://www.sc.com.my/aob/aobs-sanctions>

