

PEMERIKSAAN FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU

Selaras dengan Seksyen 31V(1) Bahagian IIIA SCMA, AOB menjalankan pemeriksaan ke atas juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual dengan tujuan memupuk kualiti audit yang tinggi serta memastikan penyata kewangan teraudit yang boleh dipercayai.

Program pemeriksaan yang dilaksanakan oleh AOB merangkumi semakan di peringkat Firma dan peringkat Tugas.



Semakan Peringkat Firma

Semakan peringkat firma bertujuan menilai tahap pematuhan firma audit terhadap keperluan ISQM 1.



Semakan Peringkat Tugas

Semakan peringkat tugas bertujuan menilai tahap pematuhan juruaudit berdaftar terhadap piawaian audit dan etika yang berkaitan, termasuk sama ada bukti audit yang mencukupi dan sesuai telah diperolehi berhubung laporan audit PIE dan kumpulan wang jadual.

Gambaran Ringkas Pemeriksaan



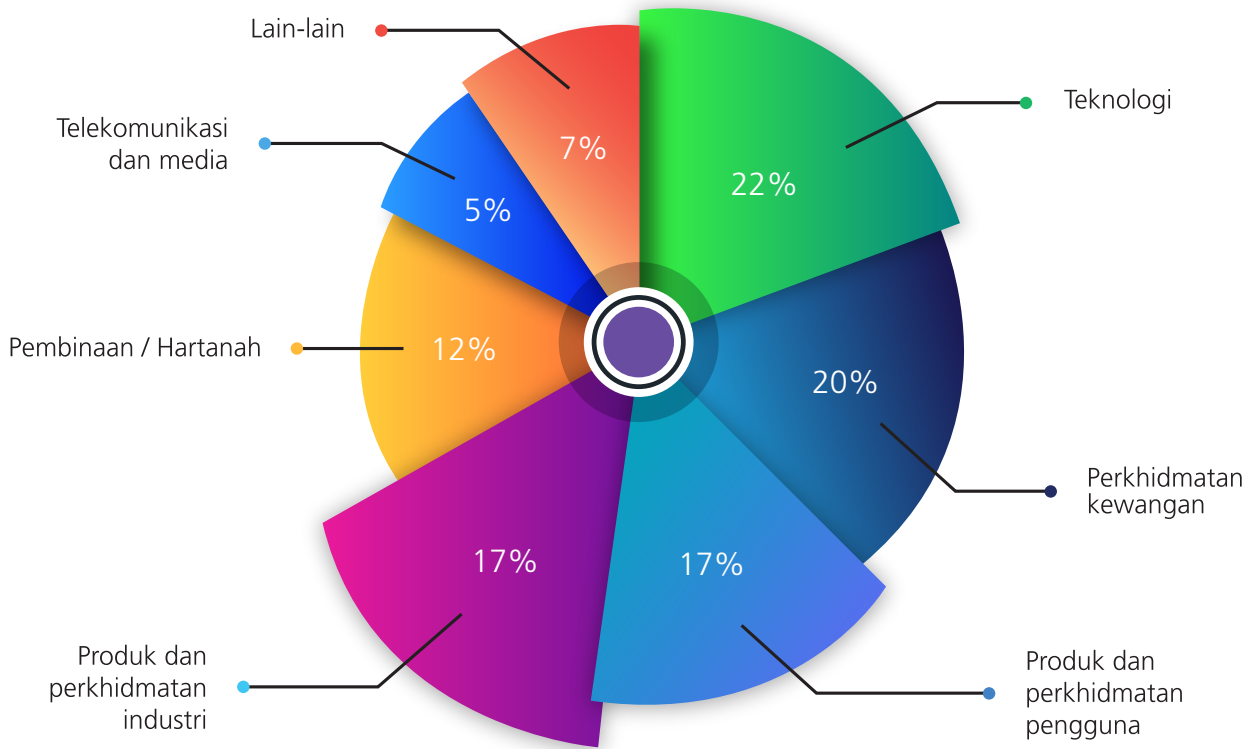
Pada tahun 2025, AOB telah memeriksa **sembilan Firma Audit Utama** dan **lima Firma Audit Lain**, meliputi **40 juruaudit individu** bagi **41 tugasan audit**. Tugasan audit yang diperiksa melibatkan pelanggan audit dengan operasi merentasi pelbagai industri, seperti diringkaskan dalam Rajah 1.

Nota:

* Firma Audit Utama terdiri daripada Baker Tilly Monteiro Heng PLT, BDO PLT, Crowe Malaysia PLT, Deloitte Malaysia PLT, Ernst & Young PLT, Grant Thornton Malaysia PLT, KPMG PLT, PricewaterhouseCoopers PLT dan UHY Malaysia PLT.

RAJAH 1

Industri yang diliputi dalam semakan peringkat tugasan pada tahun 2025



Selepas setiap pemeriksaan diselesaikan, satu laporan pemeriksaan akan dikeluarkan kepada firma audit, yang memperincikan penemuan daripada pemeriksaan tersebut. Firma audit kemudiannya dikehendaki mengemukakan pelan tindakan pembedahan untuk semakan dan kelulusan AOB. Semua kekurangan pemeriksaan mesti diperbetulkan dalam tempoh masa yang dipersetujui bersama AOB.

Bagi tugasan yang memerlukan penambahbaikan ketara, AOB boleh mengenakan langkah pembedahan khusus terhadap firma audit atau juruaudit individunya atau mengenakan prosiding penguatkuasaan.

SOROTAN PEMERIKSAAN UTAMA 2025



Selain itu, AOB juga boleh menerima rujukan dalam atau luaran berkaitan kebimbangan terhadap kualiti audit PIE. Pada tahun 2025, AOB telah menyelesaikan penilaian bagi 23 kes rujukan.

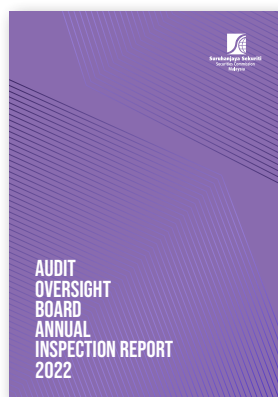
Perincian lanjut mengenai program pemeriksaan, termasuk penemuan pemeriksaan lazim, analisis arah aliran serta usaha pembetulan yang diambil oleh firma audit yang diperiksa, akan dibentangkan secara berasingan dalam Laporan Pemeriksaan Tahunan (AIR) 2025 AOB. AIR bertujuan menggalakkan perbincangan yang lebih bermakna mengenai kualiti audit dalam kalangan juruaudit, jawatankuasa audit serta pihak pengurusan PIE dan kumpulan wang jadual.



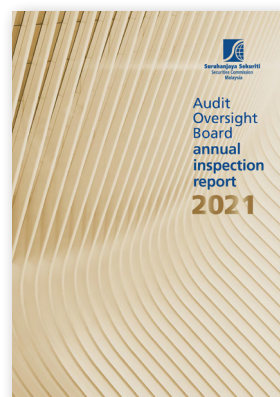
Laporan Pemeriksaan Tahunan AOB 2024



Laporan Pemeriksaan Tahunan AOB 2023



Laporan Pemeriksaan Tahunan AOB 2022



Laporan Pemeriksaan Tahunan AOB 2021

Memperkuh penyeliaan audit melalui ketelusan dan tadbir urus

Di peringkat global, terdapat minat dan perbincangan yang semakin meningkat berkaitan budaya dan tadbir urus firma audit. Penekanan yang lebih besar diberikan terhadap kepentingan penerapan nilai etika, akauntabiliti dan ketelusan dalam struktur tadbir urus firma audit bagi memastikan pengawasan yang berkesan, mengurangkan risiko perlakuan tidak beretika, serta meningkatkan keyakinan pihak berkepentingan. Peningkatan tumpuan terhadap pelaporan bukan kewangan, jaminan kemampuan dan kemajuan teknologi turut mengukuhkan pembentukan budaya yang mengutamakan tingkah laku beretika.

Lembaga Piawaian Etika Antarabangsa untuk Akauntan (IESBA) telah memulakan satu projek bagi membangunkan rangka kerja budaya dan tadbir urus yang menggalakkan, menyokong dan mengukuhkan piawaian tinggi tingkah laku beretika oleh kepimpinan firma, rakan kongsi lain serta kakitangan yang merangkumi semua perkhidmatan profesional firma tersebut.

Prinsip terhadap pengawasan bebas

Selaras dengan perkembangan ini, AOB telah mempergiatkan usaha untuk memperkuh tadbir urus firma audit dan kualiti audit melalui beberapa inisiatif utama, termasuk pengenalan prinsip pengawasan bebas bagi Firma Audit Utama serta penambahbaikan terhadap keperluan Laporan Ketelusan Tahunan (Annual Transparency Reports, ATR).

Prinsip pengawasan bebas bagi Firma Audit Utama mewajibkan firma-firma tersebut menubuhkan fungsi pengawasan bebas dalam struktur kepimpinan firma. Fungsi pengawasan ini hendaklah bebas daripada pasukan pengurusan eksekutif firma, dilengkapi dengan kuasa dan pengaruh yang bersesuaian, serta berkeupayaan untuk melaksanakan pengawasan ke atas kedua-dua fungsi audit dan bukan audit Firma Audit Utama.

Laporan Ketelusan Tahunan

Berhubung dengan Laporan ATR, AOB akan menurunkan ambang pelaporan supaya lebih banyak firma audit yang berdaftar dengan AOB diwajibkan menyediakan ATR, di samping memperkenalkan keperluan pelaporan tambahan. Pendedahan oleh firma audit mengenai struktur tadbir urus, sistem kawalan kualiti dan inisiatif utama mereka menyediakan maklumat yang bernilai kepada Jawatankuasa Audit (Audit Committees, AC) serta pihak berkepentingan utama, sekali gus membolehkan mereka memahami dengan lebih baik bagaimana firma audit melindungi kualiti audit dan menegakkan piawaian etika. Secara keseluruhan, inisiatif-inisiatif ini menggalakkan akauntabiliti dan meningkatkan kualiti audit.

Perincian lanjut prinsip mengenai pengawasan bebas dan peningkatan terhadap keperluan ATR akan dihuraikan dalam Laporan AIR, yang menyediakan gambaran menyeluruh mengenai hasil pemeriksaan AOB serta keberkesanan usaha penambahbaikan kualiti audit.