

PENGUATKUASAAN TERHADAP FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU

Sepanjang tahun tersebut, AOB telah mengenakan tindakan terhadap tiga firma audit dan lapan juruaudit individu kerana ketidakpatuhan terhadap keperluan ISQM 1 dan ISA. Perincian tindakan penguatkuasaan tersebut ditunjukkan dalam Rajah 2 di bawah.

RAJAH 2



Pada tahun 2025, AOB telah mengenakan pelbagai tindakan penguatkuasaan terhadap juruaudit individu, penyemak kawalan kualiti tugas serta firma audit. Tindakan ini ditentukan berdasarkan rangka kerja penguatkuasaan yang mengambil kira sifat dan tahap kebimbangan isu, elemen pengurangan risiko dan pemberat yang berkaitan, serta kesannya terhadap pasaran modal. Sepanjang tahun tersebut, AOB telah menggantung pendaftaran sebuah firma audit bersama dua juruaudit individu untuk tempoh dua tahun. Penggantungan tersebut berpunca daripada tindakan penguatkuasaan terdahulu serta kegagalan juruaudit berkenaan menunjukkan penambahbaikan dalam kualiti audit secara keseluruhan berdasarkan hasil pemeriksaan yang dilaksanakan sebelum ini.

Tindakan penguatkuasaan AOB bertujuan memberikan isyarat tegas kepada profesion bahawa pelanggaran serius terhadap piawaian, etika atau keperluan pengawalseliaan akan ditangani dengan tegas. Ia juga berfungsi sebagai pencegahan yang berkesan, di samping memberi peluang kepada firma audit dan juruaudit individu untuk menilai semula amalan mereka dan memperkukuh keupayaan bagi melaksanakan audit PIE dan kumpulan wang jadual pada masa hadapan.

PEMERHATIAN PENGUATKUASAAN

Rajah 1 di bawah menggambarkan pemerhatian berkaitan tindakan penguatkuasaan bagi tahun 2025.

RAJAH 1



- Sistem Pengurusan Kualiti**
 - Kelemahan sistemik yang serius dalam sistem pengurusan kualiti atau kawalan dalaman firma audit
 - Penemuan yang meluas merentasi tugas audit yang diperiksa, termasuk beberapa penemuan berulang daripada pemeriksaan AOB sebelum ini.
- Peranan EQR**
 - Kegagalan untuk menyemak dengan mencukupi bidang risiko ketara dan pertimbangan ketara.
 - Semakan yang tidak mencukupi terhadap bidang audit lain seperti pelarasan tahun sebelumnya, harta, loji dan peralatan, baki pembukaan serta penyatuan kumpulan.
- Kelangsungan Operasi**
 - Kegagalan menilai kewajaran dan kesesuaian andaian yang digunakan.
 - Dokumentasi yang tidak wujud, tidak lengkap atau tidak memadai dalam fail audit untuk menyokong kesimpulan berkaitan kecukupan tindakan mitigasi yang diambil oleh pelanggan PIE bagi menangani ketidakpastian material berkaitan keupayaan meneruskan operasi.
- Asas pendapat audit**
 - Kegagalan melaksanakan prosedur audit untuk memperoleh bukti audit yang mencukupi dan sesuai bagi menyokong kesimpulan yang dibuat dalam beberapa bidang utama termasuk, tetapi tidak terhad kepada, penilaian kos pembangunan hartanah, kewujudan deposit tetap dan ketidakpengiktirafan pelarasan tahun sebelumnya.
- Penyata kewangan kumpulan**
 - Dokumentasi yang tidak wujud, tidak lengkap atau tidak mencukupi berhubung dengan skop kerja yang dilaksanakan oleh juruaudit komponen serta sama ada dokumentasi tersebut mencukupi untuk menyokong asas kepada pendapat audit yang dikeluarkan oleh juruaudit kumpulan.

KES BERTERUSAN DI BAWAH SIASATAN

Semua tindakan penguatkuasaan tertakluk kepada proses semakan yang kukuh dan dilaksanakan selaras dengan rangka kerja penguatkuasaan yang diluluskan. Walaupun penyelesaian yang tepat pada masanya adalah penting untuk memastikan tindakan penguatkuasaan mencapai impak dan kesan pencegahan yang dihasratkan, pertimbangan yang teliti turut diberikan kepada setiap rujukan. Juruaudit diberikan peluang untuk menjelaskan, mencabar dan mengemukakan maklumat tambahan bagi menangani penemuan AOB. Dalam keadaan di mana tindakan penguatkuasaan diperlukan, AOB memberi keutamaan kepada kes berdasarkan potensi risikonya terhadap pasaran modal, yang bermaksud sesetengah kes akan dipercepatkan.

Bilangan kes yang masih belum diselesaikan setakat 31 Disember 2025 ditunjukkan dalam Jadual 2 di bawah.

JADUAL 2

Bilangan kes penguatkuasaan yang sedang diproses dan belum diselesaikan

Tahun	Bil. rujukan untuk prosiding penguatkuasaan	Bil. kes yang diselesaikan sebelum 2025	Bil. kes yang diselesaikan pada 2025	Bil. kes yang sedang diproses setakat 31 Disember 2025
2023	8	3	3	2
2024	5	-	1	4
2025	4 ¹	-	1	2
JUMLAH	17	3	5 ²	8

Nota:

- Rujukan yang diterima pada tahun 2024 sedang dinilai bersama rujukan yang diterima pada tahun 2025 memandangkan kedua-duanya melibatkan firma audit yang sama.
- AOB telah menyelesaikan enam kes pada tahun 2025, termasuk satu rujukan daripada tahun 2022.

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