

ETIKA JURUAUDIT DAN KEBERKESANAN AUDIT



PM Dr Anani Aila Mat Zin

Ketua Juruaudit Dalam

MS ISO 9001: 2015 PPSP

OBJEKTIF

- Panduan kepada semua juruaudit
- Memperoleh keyakinan masyarakat umum bahawa hasil kerja sesebuah organisasi telah dilaksanakan mengikut standard yang telah ditetapkan berasaskan etika kerja yang tinggi.



ETIKA

- Greek : Kebiasaan atau habit, yang menentu cara bertindak seseorang mengikut peraturan/kaedah
- Beretika - satu keperluan dalam semua aspek kehidupan berkaitan dengan nilai, moral dan tanggungjawab
- **Pemilihan** - buat yang betul atau salah berdasarkan sesuatu yang dipakai oleh umum/peraturan/ukuran yang telah dikenal pasti
- **Penilaian** - sesuatu perkara adalah betul atau salah mengikut peraturan atau ukuran yang telah ditetapkan

“Ethics is all about behavior, choices and doing what is right”



PERANAN JURUAUDIT

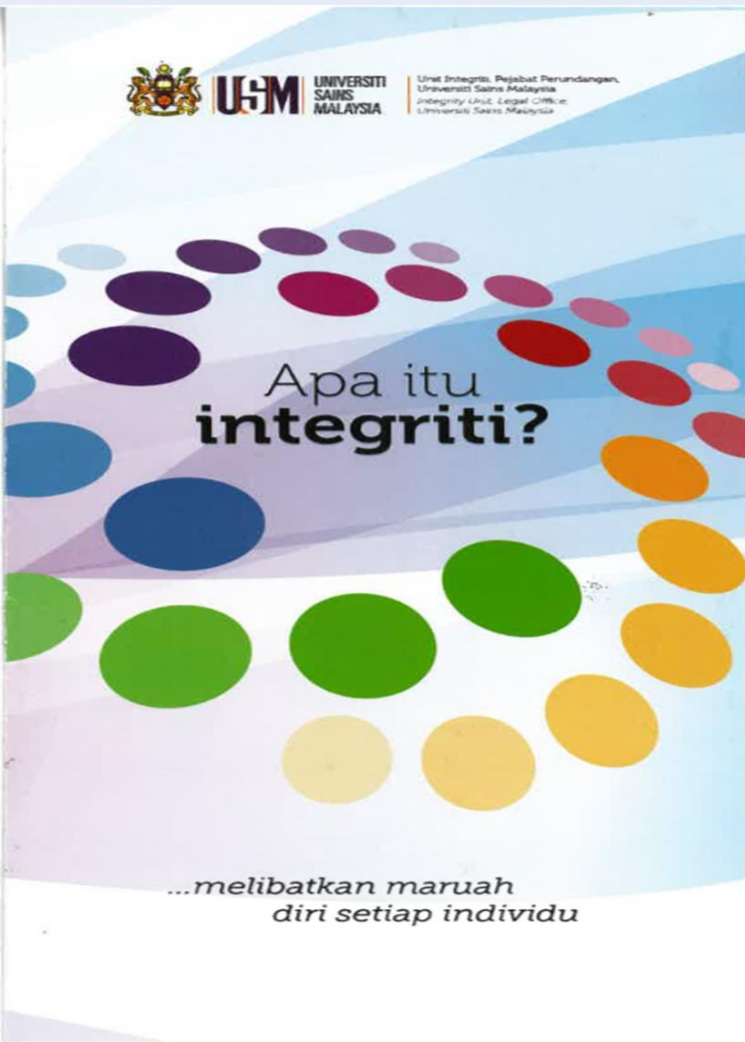
1. Kepatuhan terhadap lantikan dari kuasa yang melantik
2. Mengamalkan etika dan integriti sebagai Juruaudit
3. Menjalankan tugas pengauditan (mengikut skop)
4. Mempunyai pengetahuan dalam aspek yang diaudit
5. Bertanggung jawab dan bijaksana terhadap tugas pengauditan
6. Komited dengan masa yang ditentukan untuk menjalankan audit
7. Telus dalam membuat laporan dari penemuan audit



TERAS ETIKA

- INTEGRITI/KEUTUHAN
- PROFESIONALISME/KOMPETENSI
- URUS TADBIR YANG BAIK
- KEBEBASAN, ADIL DAN SAKSAMA
- KERAHSIAAN
- DISIPLIN DIRI
- PERCANGGAHAN KEPENTINGAN (CONFLICT OF INTEREST)





The core principles of integrity as auditors:

- ❖ Generosity- **pemurah dalam berkongsi ilmu**
- ❖ Honesty -**jujur**
- ❖ Kindness- **baik budi bahasa**
- ❖ Maturity - **kematangan**
- ❖ Objectivity –**mempunyai matlamat / penilaian yang tepat**
- ❖ Respect- **menghormati**
- ❖ Trusted - **dipercayai**
- ❖ Wisdom – **berhikmah/bijaksana**



1. INTEGRITI

1. Mempunyai sikap saling tolong menolong, bersopan santun dalam komunikasi serta hormat menghormati ketika menjalankan tugas
2. Melaksanakan sesuatu tugas yang diarahkan dengan ikhlas dan menganggap ia sebagai satu amanah
3. Membantu dan berhemah dengan auditi bagi membolehkan "advisory role" dapat dilaksanakan dengan berkesan.

"The success of any audit depends on the integrity of its auditors"

4. Bersikap amanah dalam melapor dan merekodkan sesuatu
5. Jujur dan bercakap benar dalam melaksanakan tanggungjawab.
6. Bertanggungjawab atas apa jua keputusan dan tindakan yang telah dibuat.
7. Memastikan segala tugas yang diberikan disiapkan dalam masa yang telah ditetapkan.

“When acting with integrity we do what is right even when no one is watching”



8. Membuat pertimbangan dengan sewajarnya serta mengeluarkan laporan yang seimbang.

9. Membuat keputusan berasaskan fakta.

10. Mengenalpasti masalah berpotensi dan membantu mereka membetulkannya.

11. Diplomasi dan bijaksana dalam menyoal dan menemuramah

12. Sabar dan peramah



2. PROFESIONALISME/KOMPETEN

- Mengamalkan sifat adil, bertanggungjawab, berdedikasi, integrity, neutrality dan akauntabiliti
- Menggunakan pengetahuan dan kemahiran professional ketika merancang, melaksana serta melapor hasil pengauditan.
- Berkeupayaan untuk mengaitkan prosedur dan amalan kepada keperluan standard
- Mempunyai kebolehan analitikal
- Pemerhati yang baik



3.URUS TADBIR YANG BAIK

- Amalkan urus tadbir yang baik dalam menjalankan tugas
- Memahami persekitaran auditi secara keseluruhan
- Memastikan aspek kawalan telah berfungsi dengan sebaiknya.



4.KEBEBASAN, ADIL DAN SAKSAMA

- Bertindak secara bebas, adil dan saksama
- Tidak boleh dipengaruhi oleh mana-mana entity dan individu yang mempunyai kepentingan tertentu
- Adil dan objektif dalam membuat kesimpulan audit yang baik
- Berlandaskan bukti yang sahih
- Pertimbangkan maklumat dan pandangan yang dikemukakan oleh audit





5. KERAHSIAAN

- Juruaudit mesti menjaga semua maklumat yang diperolehi semasa semua fasa dalam proses audit
- Tidak boleh mendedahkan maklumat yang diperolehi daripada pengauditan yang telah dijalankan kepada pihak ketiga sama ada secara lisan atau bertulis tanpa kebenaran bertulis daripada organisasi audit.

6. DISIPLIN DIRI

- Mempunyai tahap disiplin diri yang tinggi bagi mencerminkan keperibadian yang professional
- Patuh kepada arahan, peraturan dan undang-undang yang telah ditetapkan
- Kemas dan bersih semasa menjalankan tugas
- Menerapkan nilai-nilai murni pada diri dengan mengamalkan budaya bersyukur, bertanggungjawab, bersabar dan bersederhana
- Menghindarkan diri daripada sebarang perilaku yang boleh mejejaskan imej

7. PERCANGGAHAN KEPENTINGAN

- Dibenarkan memberi nasihat atau khidmat bantuan kepada auditi
- Nasihat yang diberi tidak boleh bercanggah dengan peraturan organisasi atau kerajaan
- Elak diri daripada perbincangan yang mempersoal atau mengkritik polisi kerajaan
- Dilarang menerima hadiah atau gganjaran yang boleh mempengaruhi kebebasan dan keutuhan tugas



- Keutuhan jiwa dan tidak menerima rasuah
- Perhubungan yang boleh menimbulkan risiko dan keraguan terhadap integrity dan kebebasannya hendaklah dielakkan
- Tidak boleh menggunakan maklumat yang diperolehi untuk mencari keuntungan peribadi

“The right thing to do is not always the easy thing.”

**Doing what
is right
even when it
is difficult**

Peranan **Unit Integriti**

Untuk meningkatkan kesedaran dalam integriti dan etika di kalangan kakitangan dan pelajar Universiti Sains Malaysia melalui penyebaran dan pelaksanaan program-program Integriti berstruktur dan berinisiatif.

Untuk membantu dan bekerjasama dengan pelbagai Pusat Pengajian, Jabatan dan Pusat di dalam Universiti bagi membangun, melaksana dan mengkaji semula dasar-dasar, prosedur dan garis panduan, berkenaan dengan integriti dan etika insani.

Menasihati pengurusan Universiti, tindakan yang bersesuaian yang boleh diambil untuk mengurangkan risiko yang berpotensi berkenaan dengan penipuan, penyalahgunaan kuasa dan kedudukan dan juga untuk menyebarkan pengetahuan terhadap kesalahan rasuah.

Tanda-tanda seorang juruaudit beretika

Terbuka

Menerima tanggung jawab

Mengambil kira implikasi keadaan dan keperluan/
rasional

Mengamalkan sifat timbang rasa

Dapat membezakan situasi santai dan serius



Tanda-tanda seorang juruaudit beretika...

Mendapatkan pendapat orang lain jika perlu

Menghormati cara dan pandangan orang lain walau berbeza dengan diri sendiri

Bertindak dengan integriti dalam walau keadaan yang susah

Sentiasa mencuba untuk mencapai persefahaman



JANGE (The dont's)

- Membanding-banding cara atau prosedur
- Memberi komen negatif
- Menceritakan pengalaman audit di jabatan lain
- Membuat penilaian tanpa bukti
- Komunikasi yang tidak jelas
- Komunikasi seperti memberi arahan
- Tidak berbincang berkaitan dengan teguran/penemuan audit
- Tidak bekerja dalam pasukan audit



Ethical Dilemmas of auditors....

- Some of the ethical issues may include the following:
 - ❖ Pressure from auditors/auditee/management
 - Influencing objectivity and integrity of internal auditors
 - ❖ Delay by auditee in timely completion of audits
 - ❖ Internal auditors fail to get adequate information/challenge by others

Sketsa



RUMUSAN- Etika Juruaudit

- **Jelaskan Kod etika yang diserahkan oleh juruaudit dalam sketsa**
 - **Menerima amanah/tanggung jawab lantikan dari kuasa yang melantik**
 - **Persediaan menghadapi audit- baca std dan klausa berkaitan, mengikuti latihan juruaudit dalam (meningkatkan kemahiran audit)**
 - **Jelas misi dan visi audit: Tujuan utk pembetulan dan penambahbaikan**
 - **Amalan yang betul: berhemah, menghormati auditee walaupun ada kebebasan sebagai juruaudit**
 - **Bijaksana: pandai bertindak dan berfikir ikut keadaan- (wisdom, ulul al-bab) dalam komunikasi, menyedia laporan audit dan lain-lain**
 - **Kerahsiaan- di luar skop audit**

References

- IIA Malaysia: Code of Ethics
- Jabatan Audit Negara 2021
- Unit Integriti USM

