



Weekly Watch 一周检视

# 审计师应坦白辞职理由



前线把关  
迪瓦尼山  
MSWG总执行长

利实镀钢 (LYSAGHT) 在 9 月 27 日的股东大会 (AGM)，委任安永会计师事务所 (EY) 为外部审计师，不过后者在两天后呈辞，并没有给予明确的理由，引起了大家的疑窦。



外部审计师在道义上有必要向委任他们的股东说明辞职的理由。

肯定的，外部审计师在道义上有必要向委任他们的股东说明辞职的理由。追溯审计师辞职的其他个案，包括 PEB 公司 (PEB) 在 6 月 3 日宣布，其审计师 BDO 会计所自愿辞职，随后公司建议委任 Crowe 大马会计所为新审计师。PEB 公司向大马交易所报备，BDO 在 2020 年 6 月的股东特大中重新受委为审计师，直到公司在 2021 年举行下一个股东大会为止。“除此之外，董事部不知道有任何需要公司股东注意的事项，” PEB 补充。不过，在另一个相同的个案中，家禽和鸡蛋生产商丽鸿 (LAYHONG) 有说明其前审计师 OBB&Co 在 2019 年 1 月 27 日自

愿辞职的理由。丽鸿向大马交易所报备，OBB&Co 的辞职完全是因为该公司打算撤销在审计监督委员会 (AOB) 的注册，而不是其他理由，因此，OBB&Co 不再具备被委任为上市公司的外部审计师的资格。同样的，永大 (YONGTAI) 也坦白说明其审计师 Ecovis 大马，在 2019 年 6 月 4 日辞职的原因，是集团计划委任另一家审计公司。“Ecovis 在公司 2018 年 11 月 22 日举行的股东大会中受委为审计师，直到下一个股东大会为止。其辞职是自愿性的，因为公司计划委任另一家审计公司，”永大解释。

## 人手不足令人费解

如果外部审计师在委任后的中途辞职，小股东通常认定这不是一件好事——尤其是在公司或审计师没有给予理由的时候。通常，我们会收到公司公式化的刻板理由，表示审计师是自由辞职的。同时，几乎所有的外部审计师没有声明他们的辞职理由。过去，只有少数审计师是以人手不足作为理由。但是，这是令人费解的，因为

审计师在 AOB 注册的其中一个条件，是必须有足够的人力资源来执行工作。

### 扮演监管守门员

鉴于外部审计师在企业监管生态系统中，是扮演者守门员的角色，我们希望从公司——或者至少从外部审计师口中——得知他们辞职的真正理由，是非常合理的。假设在所有股东都同意委任你以后，你却选择辞职，难道不应该给予一个理由吗？

小股东对于外部审计师为什么只上任了两天就辞职感到非常不解。委任 EY 为审计师的提案，在利实镀钢的股东大会中以 74.7% 支持获得通过，因此，EY 的任期将至 2021 年 12 月 31 日财政年结束。

### 安永闪辞引瞩目

但是，利实镀钢在 10 月 1 日向大马交易所报备，公司收到 EY 援引 2016 公司法第 281 (1) 条的呈辞通知，有效期将从 9 月 29 日起。

该法令条文声明，一名审计师可以通过注册办事处向公司发出辞职通知，之后，审计师的任期将在提交呈辞通知或通知书里指定日期的 21 天后结束。

“EY 是自愿辞职的，”利实镀钢说，“董事部不知道有任何需要公司股东关注的事项。”

利实镀钢之后进一步说道，它将委任新的审计师，并将在完成委任以后发布文告。

### 勿让投资者猜疑

虽然 EY 自愿辞去利实镀钢的审计师并没有错误，一些人却很想知道为什么它首先同意寻求重新受委。

基于没有涉及任何违规行为，外部审计师应该更坦白地说明他们辞职背后的理由，而不是让投资者/股东对辞职的原因胡乱猜测。

### 免责声明

- 小股东权益监管机构持有文中提及公司少数股额。
- 本栏简报与内容版权属于小股东权益监管机构，所表达的意见是采自大众媒体。
- 我们将尽力确保所发布的资讯准确及最新，但不担保信息和意见的精确和完整。
- 内含资讯和意见仅供参考，并非买卖建议，或认购相关证券、投资或其他金融工具的认购邀约。

更多详情可查询：[www.mswg.org.my](http://www.mswg.org.my)  
欢迎回馈意见：[mswg.ceo@mswg.org.my](mailto:mswg.ceo@mswg.org.my)