

BAHAGIAN VII

AKAUN DAN AUDIT

58. Penyenggaraan akaun

(1) Tiap-tiap koperasi hendaklah menyebabkan disenggara rekod-rekod perakaunan dan rekod-rekod lain yang akan dengan secukupnya menerangkan transaksi-transaksi dan kedudukan kewangan koperasi itu dan subsidiari atau subsidiari-subsidiarinya, jika ada, dan yang membolehkan disediakan, dari semasa ke semasa, akaun perdagangan dan untung rugi dan kunci kira-kira yang benar dan saksama serta apa-apa dokumen yang dikehendaki dikepilkan padanya dan hendaklah menyebabkan rekod-rekod itu disenggara mengikut cara yang akan membolehkannya diaudit dengan mudah dan sepatutnya.

(2) Tiap-tiap koperasi hendaklah menyebabkan catatan-catatan yang sesuai dibuat dalam rekod perakaunan dan rekod-rekod lain dengan seberapa segera yang mungkin tetapi tidak lewat daripada tiga puluh hari dari selesainya transaksi-transaksi yang berhubungan dengan catatan-catatan itu.

(3) Tiap-tiap koperasi hendaklah menyebabkan disediakan, dengan seberapa segera yang mungkin tetapi tidak lewat daripada dua bulan selepas tamatnya setiap tahun kewangan, akaun perdagangan dan untung rugi dan kunci kira-kira berserta dengan apa-apa dokumen lain yang dikehendaki bagi maksud pengauditan.

(4) Rekod-rekod yang disebutkan dalam subseksyen (1) hendaklah disimpan di pejabat berdaftar koperasi itu atau di mana-mana tempat lain yang difikirkan patut oleh Lembaga dan hendaklah terbuka pada setiap masa untuk diperiksa oleh Suruhanjaya dan oleh mana-mana orang yang diberikuasa olehnya secara am atau khas dengan bertulis.

(5) Suruhanjaya boleh, dalam mana-mana kes tertentu, memerintahkan supaya rekod perakaunan dan rekod-rekod lain sesuatu koperasi, termasuklah rekod perakaunan dan rekod-rekod lain subsidiari atau subsidiari-subsidiarinya, jika ada, dibuka untuk diperiksa oleh seseorang juruaudit yang diluluskan yang bertindak bagi pihak mana-mana anggota atau pegawai koperasi itu, tetapi hanya apabila diberikan suatu akujanji secara bertulis kepada Suruhanjaya bahawa apa-apa maklumat yang diperolehi oleh juruaudit itu semasa pemeriksaannya tidak boleh didedahkan olehnya kecuali kepada anggota atau pegawai itu.

(6) Mana-mana koperasi atau pegawai koperasi yang tidak mematuhi subseksyen (1), (2), (3) atau (4) melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, didenda tidak melebihi dua ratus ribu ringgit dan boleh, sebagai tambahan, didenda harian tidak melebihi lima ratus ringgit bagi setiap hari kesalahan itu berterusan selepas sabitan.

59. Penyata kewangan dan laporan Lembaga

(1) Tiap-tiap koperasi hendaklah, pada suatu tarikh yang tidak lewat daripada lapan belas bulan selepas pendaftarannya dan selepas itu sekurang-kurangnya sekali dalam tiap-tiap tahun

kalender, membentangkan, di mesyuarat agung tahunannya □

- (a) akaun perdagangan dan untung rugi, dan apa-apa penyata sebagaimana yang ditentukan oleh Suruhanjaya, bagi tempoh semenjak akaun yang sebelumnya, atau, dalam hal akaun yang pertama, semenjak pendaftaran koperasi itu atau subsidiari, atau subsidiari-subsidiarinya, jika ada, yang disediakan setakat tarikh yang tidak lebih daripada dua belas bulan sebelum tarikh mesyuarat agung itu;
- (b) kunci kira-kira setakat tarikh akaun itu disediakan;
- (c) laporan yang ditandatangani oleh atau bagi pihak Lembaga berkenaan dengan kedudukan hal-ehwal koperasi itu dan subsidiari atau subsidiari-subsidiarinya, jika ada; dan
- (d) laporan juruaudit yang disebutkan dalam seksyen 63.
- (e) **- dimansuhkan -**

(2) Akaun-akaun dan kunci kira-kira sesuatu koperasi dan subsidiari atau subsidiari-subsidiarinya, jika ada, yang teraudit dengan sewajarnya hendaklah dikemukakan kepada anggota-anggotanya tidak kurang daripada lima belas hari dan kepada Suruhanjaya tidak kurang daripada tiga puluh hari sebelum mesyuarat agung tahunan, dan Suruhanjaya boleh memberikan apa-apa pandangan sebagaimana yang difikirkannya patut mengenai akaun-akaun dan kunci kira-kira itu.

(2A) Semua pandangan Suruhanjaya yang mempunyai kesan kewangan terhadap akaun teraudit dan kunci kira-kira koperasi hendaklah diselaraskan dengan sewajarnya oleh koperasi dan ditunjukkan dengan jelas dalam akaun teraudit koperasi dalam tahun kewangan yang berikutnya.

(3) Tiap-tiap laporan yang berhubungan dengan perenggan (1)(c) hendaklah menyatakan, dengan butir-butir yang sesuai □

- (a) sama ada atau tidak keputusan-keputusan operasi koperasi itu dan subsidiari atau subsidiari-subsidiarinya, jika ada, dalam tempoh yang diliputi oleh akaun untung rugi itu telah, pada pendapat Lembaga, terjejas secara material oleh perkara-perkara yang abnormal sifatnya;
- (b) kadar dan amaun, jika ada, yang telah dibayar, diisytiharkan atau disyorkan supaya dibayar sebagai dividen;
 - (ba) penerbitan syer bonus, jika ada, dan kriterianya;
- (c) sama ada atau tidak apa-apa hal keadaan telah berbangkit yang menjadikan pematuhan kaedah yang sedia ada bagi pentaksiran aset atau liabiliti koperasi itu mengelirukan atau tak sesuai;
- (d) sama ada apa-apa liabiliti kontingen yang belum ditunaikan telah diakuijanji oleh

koperasi itu atau oleh mana-mana subsidiarinya dalam tempoh yang diliputi oleh akaun untung rugi itu dan, jika demikian, amaunnya dan sama ada atau tidak apa-apa liabiliti kontingen sedemikian telah menjadi boleh dikuatkuasakan atau mungkin akan menjadi boleh dikuatkuasakan dalam tempoh dua belas bulan yang berikutnya yang akan menjejaskan secara material keupayaan koperasi itu untuk memenuhi obligasi-obligasinya jika dan apabila obligasi-obligasi itu kena dipenuhi;

- (e) selain daripada Akaun Rizab yang dikehendaki di bawah Akta ini, amaun, jika ada, yang dicadangkan dibawa kepada mana-mana kumpulan wang lain atau akaun rizab lain yang ditunjukkan secara nyata pada kunci kira-kira atau kepada mana-mana kumpulan wang lain atau akaun rizab lain yang akan ditunjukkan dengan nyata pada kunci kira-kira yang kemudiannya;
 - (f) jika Lembaga berpendapat bahawa jumlah aset semasa tidak akan sekurang-kurangnya menghasilkan nilai yang ditunjukkan baginya dalam akaun-akaun koperasi itu, pendapatnya tentang amaun yang mungkin semunasabahnya diharapkan akan dihasilkan oleh aset semasa itu dalam perjalanan biasa perniagaan koperasi itu; dan
 - (g) sama ada semua pelarasan menurut subseksyen 59(2A) telah dijalankan dengan sewajarnya.
- (4) Dalam subseksyen (3), ungkapan “perkara-perkara yang abnormal sifatnya” termasuklah
- (a) apa-apa perubahan dalam polisi perakaunan yang diterima pakai sejak laporan yang sebelumnya;
 - (b) apa-apa pemindahan kepada atau daripada rizab atau peruntukan;
 - (c) apa-apa penghapusan kira hutang lapuk yang substansial amaunnya;
 - (d) apa-apa perubahan dalam asas pentaksiran bagi kesemua atau mana-mana bahagian stok perniagaan atau kesemua atau mana-mana bahagian kerja yang sedang berjalan;
 - (e) apa-apa butiran yang luar biasa jenisnya atau nilainya yang terdapat dalam akaun-akaun itu; dan
 - (f) ketiadaan apa-apa butiran material yang biasanya dimasukkan ke dalam akaun-akaun itu.

(5) Tiap-tiap akaun perdagangan dan untung rugi dan kunci kira-kira yang dibentangkan di hadapan sesuatu koperasi dalam mesyuarat agung tahunan, termasuk akaun untung rugi yang disatukan dan kunci kira-kira yang disatukan, hendaklah memberikan gambaran yang benar dan saksama tentang kedudukan hal-ehwal koperasi itu dan subsidiari atau subsidiari-subsidiarinya, jika ada.

(6) Mana-mana koperasi atau pegawai koperasi yang tidak mematuhi subseksyen (1) melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, didenda tidak melebihi dua ratus ribu

ringgit dan boleh, sebagai tambahan, didenda harian lima ratus ringgit bagi setiap hari kesalahan itu berterusan selepas sabitan.

60. Pengauditan

(1) Tiap-tiap koperasi hendaklah menyebabkan akaunnya diaudit sekurang-kurangnya sekali pada tiap-tiap tahun kewangan oleh

- (a) seorang juruaudit yang diluluskan oleh Suruhanjaya; atau
- (b) seorang pegawai Suruhanjaya.

(2) Walau apa pun subseksyen (1), Suruhanjaya boleh, pada bila-bila masa, atas kehendaknya sendiri atau atas permohonan sesuatu koperasi, mengaudit atau menyebabkan diaudit akaun-akaun mana-mana koperasi.

61. Kelulusan bagi juruaudit koperasi-koperasi

(1) Bagi maksud-maksud subseksyen 60(1), Suruhanjaya boleh, melalui perintah am atau khas secara bertulis, dan setelah dibayar apa-apa fi sebagaimana ditetapkan, dan tertakluk kepada apa-apa terma dan syarat yang disifatkannya patut meluluskan mana-mana orang yang kompeten untuk mengaudit akaun-akaun sesuatu koperasi atau koperasi-koperasi, mengikut mana-mana yang berkenaan, di bawah Akta ini jika

- (a) orang itu memohon secara bertulis kepada Suruhanjaya supaya diluluskan sedemikian; dan
- (b) Suruhanjaya berpuas hati bahawa orang itu layak dan kompeten untuk diluluskan sedemikian.

(2) Tiada seorang pun boleh diluluskan untuk mengaudit dan tiada seorang pun boleh mengaudit akaun-akaun koperasi yang sama bagi apa-apa tempoh berterusan yang melebihi enam tahun, tetapi orang sedemikian boleh diluluskan untuk mengaudit dan boleh meneruskan pengauditan akaun-akaun sesuatu koperasi dua tahun selepas dia berhenti mengaudit akaun-akaun koperasi itu.

(3) Kelulusan bagi pelantikan juruaudit di bawah subseksyen (1) boleh dibatalkan jika Suruhanjaya berpendapat bahawa audit yang dijalankan oleh juruaudit itu tidak memuaskan.

62. Hal-hal keadaan yang menjadikan seseorang hilang kelayakan untuk diluluskan atau bertindak sebagai juruaudit sesuatu koperasi

Tiada seorang pun boleh diluluskan untuk mengaudit akaun-akaun sesuatu koperasi atau, jika dia sudah pun diluluskan sebagai juruaudit, boleh mengaudit akaun-akaun sesuatu koperasi atau membuat apa-apa jua yang dikehendaki supaya dibuat oleh seseorang juruaudit di bawah Akta ini jika

- (a) dia dengan apa-apa cara berhutang dengan koperasi itu atau dengan mana-mana subsidiarinya;
 - (aa) dia ialah seorang anggota koperasi atau seorang suami atau isteri kepada pegawai koperasi itu;
- (b) dia ialah pegawai koperasi itu atau pekongsi pegawai itu dalam apa-apa perusahaan;
- (c) dia ialah pekerja koperasi itu atau pekongsi pekerja itu dalam apa-apa perusahaan;
- (d) dia ialah pekerja seseorang pegawai koperasi itu atau pekerja seseorang pekerja sedemikian; atau
- (e) dia telah dikompaunkan atau disabitkan atas apa-apa kesalahan di bawah Akta ini, atau Akta Syarikat 1965 atau atas apa-apa kesalahan yang melibatkan fraud atau ketidakjujuran di bawah mana-mana undang-undang bertulis yang lain.

63. Kewajipan-kewajipan juruaudit

(1) Juruaudit sesuatu koperasi hendaklah memeriksa dan mengaudit akaun-akaun dan rekod-rekod relevan yang lain koperasi itu dan hendaklah dengan serta-merta menarik perhatian Suruhanjaya dan koperasi itu tentang apa-apa luar aturan yang didedahkan oleh pemeriksaan dan pengauditan itu yang, pada pendapat juruaudit itu, adalah secukupnya penting untuk menjustifikasikannya berbuat demikian.

(2) Juruaudit sesuatu koperasi hendaklah mengaudit dan memberi laporan mengenai penyata-penyata kewangan yang dikemukakan oleh koperasi itu selepas tutupnya tahun kewangan itu.

(3) Juruaudit sesuatu koperasi hendaklah, berkenaan dengan akaun-akaun, rekod-rekod dan penyata-penyata yang disebutkan dalam subseksyen (1) dan (2), memberikan laporan □

- (a) sama ada penyata-penyata kewangan sedemikian memberikan gambaran yang benar dan saksama tentang transaksi-transaksi kewangan dan kedudukan hal-ehwal koperasi itu; dan
- (b) apa-apa perkara lain yang berbangkit daripada pengauditan itu sebagaimana yang difikirkannya patut dilaporkan,

dan hendaklah menyatakan dalam laporannya sama ada □

- (aa) rekod-rekod perakaunan dan rekod-rekod lain yang sepatutnya telah disimpan; dan
- (bb) penerimaan, perbelanjaan dan pelaburan wang dan perolehan dan pelupusan aset-aset oleh koperasi itu dalam tahun itu adalah mengikut Akta ini, peraturan-peraturan dan undang-undang kecil koperasi itu.

(4) Juruaudit sesuatu koperasi boleh pada bila-bila masa lain melaporkan kepada Suruhanjaya dan koperasi itu tentang apa-apa perkara yang berbangkit daripada perlakuan pengauditan itu.

(5) Pengauditan akaun-akaun sesuatu koperasi hendaklah termasuk sesuatu penelitian akan dan laporan mengenai hutang-hutang belum jelas, jika ada, dan penelitian akan dan laporan mengenai nilai aset-aset dan liabiliti-liabiliti koperasi itu.

(6) Mana-mana juruaudit yang tidak mematuhi seksyen ini melakukan suatu kesalahan dan boleh, apabila disabitkan, didenda tidak melebihi dua ratus ribu ringgit atau dipenjarakan selama tempoh tidak melebihi satu tahun atau kedua-duanya.