

## **MODUL 2**

# **PERSEKITARAN PERUNDANGAN DAN ORGANISASI BERKAITAN**

**Oleh:**

**En. Mohd 'Atef Md Yusof, AIIA  
Universiti Utara Malaysia**



# Perundangan dan Perakaunan Forensik



Mohd 'Atef Md Yusof  
Fakulti Perakaunan  
UUM sintok

## Frod dalam akhbar harian kita

**Economic crimes becoming  
the bane of the cyber info age**

**Petronas trading unit sues  
former execs for fraud**

Daluk' ditahan tipu orang Tamai' dapatkan Ph.D

**Penipuan  
kad kredit  
berleluasa  
18 guru besar terlibat  
pecah amanah**

UUTM  
claim trial

**2,672 aduan kes rasuah  
sepanjang 5 tahun**

**Pengarah dituduh  
pecah amanah RM1j**

**Bekas ketua pegawai PNS  
dituduh pecah amanah**

**Tuntutan palsu: Ahli Parlimen  
tidak kebal daripada didakwa**

**First laundering case**

Woman denies receiving RM37m from illegal activities

## Frod??

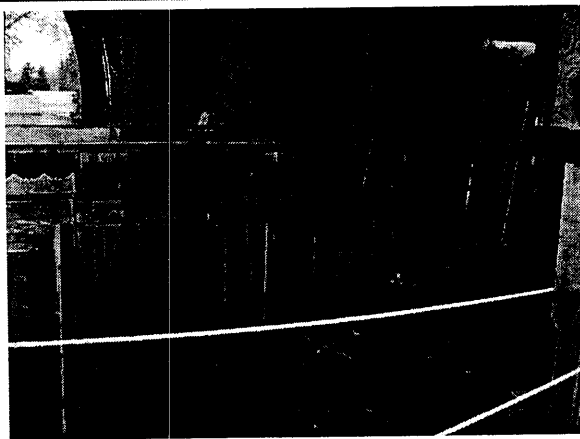
- Jenayah perdagangan, penipuan dll.
- Tidak ditafsirkan secara jelas oleh perundangan Malaysia –S. 25 Penal Code “fraudulently”
- Biasanya dipecahkan kepada beberapa jenis termasuk pecah amanah (CBT), rasuah, salahguna kuasa

3

## Adakah kita perlu tindakan perundangan?

- Ramai percaya penyelesaian undang-undang bukan sesuatu-satunya cara...
- Juga bukan pilihan yang popular atas beberapa sebab e.g. kekurangan tenaga mahir, masa yang lama, ketidaktentuan penghukuman
- Lebih mengecewakan jika pesalah berlaku baik (bertaubat?), boleh keluar awal

4



5

## Sistem Perundangan Malaysia

- Mahkamah syariah
- Mahkamah anak negeri
- Mahkamah sivil-
  - mahkamah sesyen, mahkamah tinggi, persekutuan
- Mahkamah tentera

6

## Akta-akta terpilih

- Akta Keterangan 1950
- Kanun Keseksaan (penal code)
- Akta Pemindahan Wang Haram 2001 (money laundering)
  - -e.g. aktiviti terrorisme peringkat antarabangsa

7

## Sivil atau Jenayah?

- Banyak faktor
  - Kajian impak
    - Reputasi
    - Keselamatan negara
    - Kos pendakwaan
  - Sivil- kalau masih boleh dapat gantirugi atau "restitution"
  - Jenayah- jika penjara lebih baik sebagai pengajaran
- Kes Jenayah lebih sukar untuk meyakinkan mahkamah berbanding kes sivil
  - Melampaui keraguan yang munasabah atau atas pertimbangan kemungkinan berlaku?

8

## Senario Malaysia

- Jarang dikemukakan sebagai kes sivil
- Beberapa elemen perundangan yang penting
  - Siapa (daripada suspek kepada tertuduh)
  - Kerugian atas frod (actus reus)
  - Motif (mens rea)
  - Bila (tarikh tidak semestinya spesifik, boleh berbentuk sela masa)

9

## Beberapa defense oleh tertuduh

- Saya tak terlibat
- Saya tak tahu itu salah
- Saya tak berniat
- Perkara ini merupakan sesuatu kebiasaan oleh mana-mana pegawai/staf...

10

## Jenis bukti

- Dokumen
  - akaun bank, cek, gambar
- Saksi
  - boleh disoal balas oleh peguambela dan disingkirkan?
- Rakaman
  - Tape recorder, CCTV (hanya dalam keadaan tertentu)
- Analisis kuantitatif oleh pakar
  - jika diterima oleh YA Hakim di bawah S. 45, EA 1950

11

## Akauntan forensik sebagai saksi pakar: Isu dan cabaran

- Kelayakan
- Pengalaman
- Dipersetujui oleh YA Hakim Mahkamah Sesyen, Tinggi atau Persekutuan

12



## Beberapa isu tentang bukti

- Penjagaan bukti
- Penandaan bukti/klasifikasi
- Bukti fotokopi boleh diterima?
- Bukti baru (fresh evidence)
- Hearsay rules atau dengar cakap?
- Andaian boleh diterima?
- Kebolehterimaan bukti
  - Relevan

13

## Cabaran di mahkamah sebagai ahli perakaunan forensik

- Perlu bangunkan "strategi peperangan" yang khusus (tangkap muat pasti kalah)
- Peningkatan "knowledge" tentang perundangan
- Bagaimana untuk menjadi saksi pakar yang berkesan
- Meningkatkan kerjasama dari rakan sepasukan untuk tampil membantu

14

## Strategi di mahkamah- aplikasi Jeneral Sun Tzu

- If the general cannot control his temper and sends troops to swarm the walls, one third of them will be killed, and the city will still not be taken
- One who knows the enemy and knows himself will not be in danger in a hundred battles.
- One who does not know the enemy but knows himself will sometimes win, sometimes lose.
- One who does not know the enemy and does not know himself will be in danger in every battle
- Therefore, the best warfare strategy is to attack the enemy's plans, next is to attack alliances, next is to attack the army, and the worst is to attack a walled city