

Standar dan Metodologi Audit Eksternal oleh Akuntan Publik/Kantor Akuntan Publik

Narasumber:

Handri Tjendra

Ketua Dewan Standar Profesional Akuntan Publik I

Institut Akuntan Publik Indonesia

Jakarta, 12/10/2020

© 2020 Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI)

Topik Pembahasan

Standar dan Metodologi Audit

Pengomunikasian Hal Audit Utama (*Key Audit Matters*)

Standar dan Metodologi Audit

Struktur SPAP Berbasis Standar IFAC

UU 5 /2011

- SPAP adalah acuan yang ditetapkan menjadi ukuran mutu yang wajib dipatuhi oleh Akuntan Publik (AP) dalam pemberian jasanya.
- Diterbitkan IAPI sebagai Asosiasi Profesi Akuntan Publik (APAP).

Kode Etik Profesi Akuntan Publik

Standar Pengendalian Mutu 1

Kerangka Perikatan Asurans

Audit dan Reviu atas Informasi Keuangan Historis

Standar Audit (SA)
200 - 800

Standar Perikatan Reviu (SPR) 2400 - 2410

Perikatan Asurans Lainnya

Standar Perikatan Asurans (SPA) 3000 - 3420

Jasa Terkait (Non Asurans)

Standar Jasa Terkait (SJT) 4400 - 4410

Daftar Standar Audit Terkini

Standar Audit

Prinsip Umum dan Tanggung Jawab	Penilaian Risiko dan Respons terhadap Risiko yang telah dinilai	Bukti Audit	Penggunaan Hasil Pekerjaan Pihak Lain	Kesimpulan Audit dan Pelaporan	Area Khusus
SA 200	SA 300	SA 500	SA 600	SA 700	SA 800
SA 210	SA 315	SA 501	SA 610	SA 705	SA 805
SA 220	SA 320	SA 505	SA 620	SA 706	SA 810
SA 230	SA 330	SA 510		SA 710	
SA 240	SA 402	SA 520		SA 720	
SA 250	SA 450	SA 530			
SA 260		SA 540			
SA 265		SA 550			
		SA 560			
		SA 670			
		SA 580			

Tahapan Audit dan SA

SA 200, SA 220, SA 230, SA 240, SA 250, SA 260, SA 265

SA 210

SA 300, SA 315, SA 320, SA 330

SA 500, SA 501, SA 505, SA 510,
SA 520, SA 530, SA 540, SA 550,
SA 560, SA 570, SA 580, SA 600,
SA 610, SA 620

SA 700, SA 705, SA 706, SA 710,
SA 720, SA 800, SA 805, SA 810

Penerimaan Perikatan

Perencanaan

Pelaksanaan

Pelaporan

Penilaian risiko kesalahan penyajian material:

- Level laporan keuangan.
- Level asersi.

Respon atas penilaian risiko salah saji material:

- Pengujian pengendalian.
- Pengujian substantif transaksi.
- Pengujian detil saldo akun serta pengungkapan.

Pelaporan:

- Evaluasi kecukupan bukti dan kesalahan penyajian laporan.
- Formulasi opini.

Kalimat dalam opini:

“Kami mengaudit berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia.....”

Pendekatan Audit Berbasis Risiko

Skeptisisme dan pertimbangan profesional harus diterapkan oleh tim audit

Assertions:

Transaction:

- Occurrence
- Completeness
- Accuracy
- Cut-off
- Classifications

Account Balance:

- Existence
- Completeness
- Valuation & allocation
- Right & Obligation

Disclosures:

- Occurrence, Right & Obligation
- Completeness
- Accuracy & valuation
- Classifications & understandability

Identifikasi dan penilaian risiko kesalahan penyajian pada tiap asersi tersebut karena *fraud* atau kesalahan.

Risiko dinilai tiap asersi:
- High
- Medium
- Low

Prosedur pemerolehan bukti audit yang cukup dan tepat

$$IR \times CR = AAR$$

Basis materialitas

Unmodified opinion

Ya

Risiko tiap asersi rendah?

Tidak

Modified opinion

Prosedur:

- Permintaan keterangan
- Prosedur analitis
- Observasi dan inspeksi

Pemahaman:
• Lingkungan entitas
• Pengendalian Internal

Pengomunikasian Hal Audit Utama (*Key Audit Matters*)

Polling Question #1

Apakah anda pernah mendengar mengenai *enhanced/new-style independent auditors' report*?

- A. Sudah pernah mendengar dan pernah melihat contoh laporannya.
- B. Sudah pernah mendengar tetapi belum pernah melihat contoh laporannya.
- C. Pertama kali mendengar bahwa akan ada *new-style independent auditors' report*.

New-Style Enhanced Auditor's Report & KAM

New style of audit reports:

Without changing the scope of an independent audit, the new standard (ED SA 700 series) open the door for auditor to give users more insight into the audit and improve transparency.

Key Audit Matters:

This is the most significant change introduced by the new requirements – the auditor needs to include descriptions of key audit matters in the auditor's report (ED SA 701 issued in December 2019).

Whats are the Changes in the New-Style Enhanced Independent Auditors' Report?

Current independent auditors' report	Draft new-style enhanced auditors' report
1. Introductory paragraph	1. Auditor's opinion
2. Management's responsibility	2. Basis for opinion
3. Auditor's responsibility	3. Material uncertainty regarding going concern (if any)
4. Audit procedures	4. Emphasis of matters (if any)
5. Basis for opinion	5. Key audit matters
6. Auditor's opinion	6. Others matters (if any)
7. Emphasis of matters (if any)	7. Other information
8. Other matters (if any)	8. Management and TCWG responsibilities
	9. Auditor's responsibility

**Listed
entities
(Emiten)**

What Are The Key Audit Matters (KAM)?

Key Audit Matters are those matters, that in the auditor's professional judgment were the most significance in the audit of the financial statements of the current period.

Key Audit Matters are selected from matters communicated with those charged with governance.

Whats KAMs do:

Enhancing the communicative value of the audit report by offering better transparency about the audit.

It provides additional information to users to understand the professional judgment of the auditors.

It helps in understanding the areas of significant management judgment in audited financial statements.

May encourage users to further engage with the audit committee and management by using the information in KAMs.

**KAMs are
not:**

A substitute of the preparer's view reported in the financial statements.

KAMs are not a substitute for expressing a modified opinion.

It is important to note that communicating KAMs in the auditors' report is in the context of the auditor having formed an opinion on the financial statements as a whole – not a separate opinion on individual matters reported in KAMs.

TERIMA KASIH

