

BAB IV

SIMPULAN

ISA 701 *Communicating Key Audit Matters in The Independent Auditor's Report* adalah standar audit internasional yang berlaku sejak akhir tahun 2016. Hal Audit Utama (HAU) atau *Key Audit Matters* (KAM) merupakan hal yang paling signifikan dalam audit laporan keuangan, yang dipilih dari penekanan suatu hal yang disampaikan pada tata kelola entitas. Tujuan ISA 701 mengkomunikasikan KAM adalah untuk meningkatkan nilai komunikatif laporan auditor dengan memberikan transparansi yang lebih besar tentang audit yang dilakukan. ISA 701 membagi pengungkapan KAM menjadi tiga bagian utama yaitu mensyaratkan auditor untuk mengidentifikasi, mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola entitas, serta mendokumentasikan pada laporan auditor.

1. Implementasi pengungkapan KAM sudah diperkenalkan di Inggris Raya melalui standar audit yang ditetapkan FRC pertama kali sejak dikenalkannya metode *Extended Auditor Report* (EAR) pada tahun 2014 yang ditujukan agar meminimalkan *expectation gap* serta mengurangi informasi asimetris dalam laporan audit atau manajemen entitas. Saat ini, implementasi KAM berstandar pada ISA (UK) 701 *Communicating Key Audit Matters in The Independent*

Auditor's Report yang berlaku efektif akhir tahun 2019. ISA 701 tidak mensyaratkan kuantitas tertentu terkait pengungkapan KAM setiap laporan auditnya. Pada praktiknya, dari data sampel 321 perusahaan yang Penulis kumpulkan dari entitas perusahaan yang terdaftar pada *London Stock Exchange* sepanjang tahun 2018 hingga 2020, kuantitas pengungkapan KAM paling sedikit 0 dan paling banyak 7 setiap laporan audit, dengan rata-rata keseluruhan 2,80. Ini menandakan sebagian besar laporan audit mengungkapkan dua jenis KAM. Penulis menemukan 39 jenis pengungkapan KAM, serta jenis KAM yang diungkapkan pada laporan audit cenderung berubah setiap tahun berikutnya. Tercatat dari data sampel, ditemukan bahwa terjadi peningkatan kuantitas KAM yang diungkapkan pada tahun 2018 ke 2019 sebesar 8,7% dari sampel dan tahun 2019 ke 2020 sebesar 4,7%. Hal ini sesuai dengan persyaratan yang ada pada ISA 701 terkait temuan auditor terhadap hal yang signifikan untuk diidentifikasi sebagai KAM pada laporan keuangan setiap tahun.

2. Tujuan dari pengungkapan KAM pada ISA 701 telah tercapai dalam praktiknya dan manfaat positif telah diidentifikasinya. Manfaat dari pengungkapan KAM diprediksi juga akan terlihat di Indonesia. Manfaat tersebut adalah meningkatnya nilai informasi dari laporan audit sehingga investor yang merupakan pengguna laporan audit dapat lebih memahami entitas dan prosedur audit yang dilaksanakan oleh auditor. Tantangan untuk auditor di Indonesia adalah untuk bisa mengimplementasikan KAM dalam waktu dekat. Terbitnya draf eksposur SA 701 menunjukkan kepastian adopsi

ISA 701 di Indonesia. Alokasi sumber daya dan pemahaman auditor berkaitan dengan KAM perlu dipersiapkan oleh KAP dan Auditor di Indonesia.

Berdasarkan pengumpulan dan hasil pembahasan data sampel sejumlah 321 laporan keuangan perusahaan, penulis dapat memberikan pandangan dan persiapan serta menjelaskan peluang dan tantangan implementasi ISA 701 di Indonesia adalah sebagai berikut.

1. Berkaitan dengan kepastian adopsi ISA 701 di Indonesia, KAP dan seluruh Auditor Indonesia perlu mempersiapkan alokasi sumber daya dan pemahaman auditor berkaitan dengan KAM. Auditor di Indonesia disarankan mulai mempersiapkan implementasi KAM pada laporan auditnya.
2. Berkaitan dengan penyetaraan standar di Indonesia dengan standar internasional, diharapkan IAPI, sebagai tanggung jawab dalam menerbitkan standar audit, perlu untuk melakukan *public hearing* atau sosialisasi yang melibatkan entitas perusahaan yang menjadi objek utama pengungkapan KAM.
3. Sebelum terbitnya standar audit berkenaan dengan KAM di Indonesia, diharapkan IAPI agar memberikan ilustrasi atas penerapan SA 701, agar memudahkan penerapan dan memberi pandangan yang lebih jelas terhadap pengguna laporan keuangan serta pemangku kepentingan sehingga dapat membedakan antara ketentuan standar KAM dan Penekanan Suatu Hal.