



MODIFIKASI LAPORAN AUDITOR

Audit Reporting
Dosen Pengampu :
LUSY, S.E., M.S.A
(HULDA M)



ISA 705

PERVASIF,
konteks SALAH
SAJI

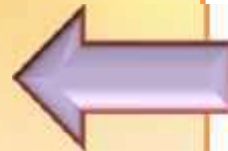


Dampak (Nyata atau potensi)
salah saji pada LAPKEU,
yang tidak terdeteksi



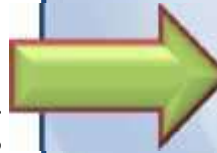
Opini yang
dimodifikasi :
Opini Wajar dengan
Pengecualian (WDP);
Tidak Wajar (TW),
atau
Tidak Memberikan
Pendapat (TMP)

Karena auditor tidak
berhasil
mengumpulkan bukti
audit yang cukup dan
tepat



Kenapa perlu modifikasi ? 705.6

1. Jika auditor menyimpulkan, atas dasar bukti audit yang diperoleh



Lapkeu secara keseluruhan tidak bebas dari salah saji material



Untuk menyimpulkan bahwa Laporan keuangan secara keseluruhan



2. Auditor tidak berhasil mendapat bukti audit yang cukup dan tepat



Bebas dari salah saji yang material

OPINI WDP / QUALIFIED OPINION, 705.7

1. Auditor menyimpulkan bahwa

Salah saji sendiri2 atau digabungkan = material tetapi tidak pervasif untuk lapkeu ybs

2. Auditor tidak berhasil

Mendapatkan bukti audit yang cukup dan tepat untuk jadi dasar pemberian pendapat

Namun auditor menyimpulkan bahwa dampak salah saji yang tidak ditemukan mungkin material tapi tidak pervasif

OPINI TW, 705.8

Auditor
memberi opini
TW / Adverse
Opinion, jika



Setelah mendapat bukti audit
yang cukup dan tepat → salah
saji, sendiri2 atau
digabungkan



Adalah MATERIAL dan PERVASIF
untuk laporan keuangan yang
bersangkutan

OPINI TMP, 705.9

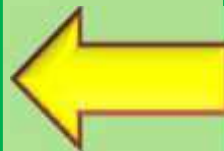
Auditor wajib
memberi Opini TMP
/ Disclaimer
opinion, jika



Tidak berhasil
memperoleh bukti audit
yang cukup dan tepat
untuk dijadikan dasar
pemberian pendapat



Bisa material dan
pervasif



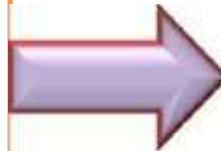
Dampak salah saji yang
tidak ditemukan

OPINI TMP, 705.10

Auditor wajib memberi opini TMP jika



Dalam situasi langka ada beberapa ketidakpastian



Ketidakpastian itu bisa saling terkait dan dampak kumulatif dari ketidakpastian thd Lapkeu

MODIFIKASI AUDITOR

Wajib jika :
ada pendapat
bertentangan
ISA 705.15



Jika ada modifikasi, perlu ditulis
di alinea sebelum alinea
pendapat (705.16)



Wajib mencantumkan
dalam alinea
modifikasi, penjelasan
ttg bagaimana
pengungkapan itu
disalahsajikan
(705.18)



Jika ada salah saji
yang material dalam
Lapkeu terkait
angka/jumlah tertentu
dalam laporan
keuangan (705.17)

MODIFIKASI AUDITOR

Jika bukti audit tidak cukup dan tidak tepat



Wajib mencantumkan alasan ketidakmampuan tersebut dalam alinea modifikasi (705.20)

Alasan2 yang memerlukan modifikasi

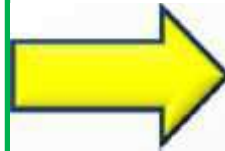


Termasuk dampaknya → wajib dijelaskan dalam alinea modifikasi, meski pendapat TW atau TMP (705.21)

LAPORAN KEUANGAN mengandung salah saji material + tidak berhasil memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat → MODIFIED AUDIT OPINION

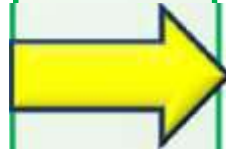
MASALAH YANG MENYEBABKAN PERLU MODIFIKASI

1. LAPKEU mengandung salah saji yang material



1. Material tapi tidak Pervasif → WDP
2. Material dan Pervasif → TW

2. Tidak memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat

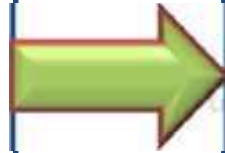


1. Material tapi tidak Pervasif → WDP
2. Material dan Pervasif → TMP

Tidak Memberi Pendapat (TW atau TMP) = mengundurkan diri dari penugasan audit dan tidak mengeluarkan pendapat / opini apa pun

SALAH SAJI bisa berasal dari

1. Evaluasi auditor atas salah saji yang tidak dikoreksi



2. Tidak tepatnya pemilihan kebijakan akuntansi tertentu

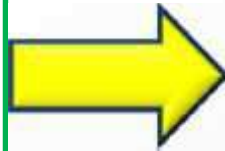
3. Tidak tepatnya penerapan kebijakan akuntansi yang dipilih



4. Tidak tepatnya atau tidak cukupnya pengungkapan dalam Lapkeu

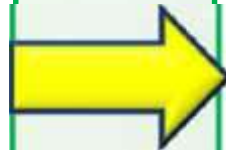
TIDAK DAPAT MEMPEROLEH BUKTI AUDIT YANG CUKUP dan TEPAT

1. Keadaan di luar kendali entitas, misal Gempa bumi, kebakaran, tsunami



Atau rusaknya / hilang data komputer karena virus, atau disita yang berwajib

2. Keadaan yang berhubungan dengan sifat / waktu pekerjaan auditor



Penunjukkan auditor setelah menghitung stok, atau pembukuan belum selesai, pengendalian intern tidak berfungsi

3. Pembatasan yang diminta / ditetapkan manajemen
→ konfirmasi piutang dagang, pembatasan akses kepada pegawai, catatan pembukuan, lokasi tertentu

thank
thank
you!

