

## Dampak Penerapan Masalah Audit Utama di Indonesia

### *The Impact of Implementing Key Audit Matters in Indonesia*

Deni Ariadi<sup>1</sup>, Jasmine<sup>2</sup>, Veronica Oktavia<sup>3</sup>

Universitas Internasional Batam

Email: deniariadi53@gmail.com<sup>1</sup>, jasminetan744@gmail.com<sup>2</sup>,

veronicaoktavia013@gmail.com<sup>3</sup>

#### **Abstract**

*Disclosure of the value of the main audit issues or also called Key Audit Matters (KAM) is determined from the quality of audit information. This study aims to provide an understanding of the main audit issues so as to obtain communicative value. The research was carried out with the publication of the Draft Auditing Standard Exposure (SA) regarding the adoption of ISA 701 containing on Communicating Main Audit Matters in the Independent Auditor's Report. This study examines whether ISA 701 issued by the International Auditing and Assurance Standards Board is able to influence the auditor's decision. Research also provides information related to what is the cause of the decrease in the communicative value of disclosing major audit issues. The results of the study indicate that there is support for the implementation of SA 701 which is planned in Indonesia because this is related to an increase in the communicative value of the auditor's report. The research will be useful in preparing for the implementation of SA 701 for auditors and report users in interpreting disclosures from KAM which will support the implementation of SA 701 in Indonesia.*

**Keywords:** Key Audit Matters, ISA 701, Auditor's Report

#### **Abstrak**

Pengungkapan nilai masalah audit utama atau disebut juga *Key Audit Matters* (KAM) ditentukan dari kualitas informasi audit, penelitian ini bertujuan untuk memberikan pemahaman tentang masalah audit utama sehingga mendapatkan nilai komunikatif. Penelitian dilakukan dengan terbitnya Draf Eksposur Standar Audit (SA) mengenai adopsi dari ISA 701 memuat tentang Pengomunikasian Hal Audit Utama dalam Laporan Auditor Independen. Penelitian ini mengkaji apakah ISA 701 yang dikeluarkan dari *International Auditing and Assurance Standards Board* ini mampu mempengaruhi keputusan auditor. Penelitian juga menyajikan informasi yang berhubungan dengan apa yang menjadi penyebab dari turunnya nilai komunikatif pengungkapan masalah audit utama. Hasil dari penelitian menunjukkan adanya dukungan implementasi SA 701 yang direncanakan di Indonesia karena hal ini berhubungan dengan peningkatan nilai komunikatif dari laporan auditor. Penelitian akan berguna dalam mempersiapkan implementasi SA 701 bagi auditor maupun pengguna laporan dalam menafsirkan pengungkapan dari KAM yang akan mendukung pelaksanaan SA 701 di Indonesia.

**Kata kunci:** *Key Audit Matters, ISA 701, Laporan Auditor*

#### **PENDAHULUAN**

Pada era globalisasi beberapa tahun belakangan ini terdapat key audit matters (KAM) yang dulunya diprakarsai oleh International Auditing and Assurance Standard Board (IAASB) sebagai dewan penetapan standar audit Internasional. Tujuan dari standar audit Internasional adalah untuk mengetahui adanya transparansi dari laporan keuangan yang diaudit. Ini merupakan respon dari IAASB

terhadap pelaksanaan laporan keuangan tertuju pada pengguna sehingga mendorong auditor untuk menyajikan laporan yang lebih jelas. Dengan ini, auditor dapat menyampaikan informasi yang sesuai untuk para pengguna laporan keuangan (Yoga & Dinarjito, 2021).

Pengguna laporan keuangan ini memberikan pernyataan bahwa "informasi tentang signifikan elemen dalam audit berhubungan dengan judul laporan keuangan yang tunduk pada perkembangan signifikan oleh manajemen auditor". Secara umum pengguna laporan mencemaskan adanya kehadiran auditor lantaran auditor dianggap lebih mengetahui tentang perusahaan mereka dibandingkan mereka sendiri (Matta & Feghali, 2020).

Dalam pelaporan audit yang berasal dari proses pengembangan yang cukup lama akan mengalami perubahan setelah krisis keuangan global yang terjadi. Berhubungan dengan industri yang mendapatkan banyak kritik pasca krisis sehingga hal ini dipertanyakan oleh pengguna laporan audit. Perbedaan laporan murni audit dan masalah ekonomi bank teridentifikasi yang menjadi perbincangan mengenai kerangka peraturan audit yang harus berubah demi mencegah terjadinya krisis baru. Kritikus tersebut seharusnya berpendapat pada tahap awal tentang masalah dan banyaknya auditor tidak memanfaatkan secara penuh selama masa diaudit (FAR, 2013).

Dengan adanya standar audit yang diselenggarakan maka IAASB akan melaksanakan secara terus menerus untuk mencapai peningkatan pada kualitas audit. Hasil pencapaian diukur dengan menggunakan paragraf baru yang membahas "Masalah Audit Utama". Key Audit Matters (KAM) ini berguna untuk mengetahui hal-hal penting yang dipertimbangkan oleh profesional auditor.

Pengungkapan Key Audit Matters (KAM) yang diminta oleh IAASB berupa gambaran tentang bagaimana perlakuan tentang key matters. Masalah ini diuraikan hingga memuat tentang alasan dibalik KAM itu ditentukan dan dilakukan pendekatan langsung terhadap prosedur yang dibuat.

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan pemahaman tentang key audit matters (KAM) sehingga mendapatkan nilai komunikatif. Terdapat rumusan masalah antara lain sebagai berikut: (1) Apakah dalam laporan auditor telah mengungkapkan penerapan audit terhadap peningkatan nilai komunikatif? (2) Apakah key audit matters (KAM) memberikan pandangan dalam keputusan investasi dan kepercayaan diri dalam kualitas laporan audit? dan (3) Apakah key audit matters (KAM) dapat melaporkan dan meningkatkan peran dari auditor?

## TINJAUAN PUSTAKA

Penelitian ini menggunakan tinjauan literatur untuk dijadikan kerangka dalam proses penyusunan dan pencarian informasi dari penelitian terdahulu yang memiliki variabel serta penelitian yang sejenis sehingga memiliki hubungan dan

korelasi terhadap variabel yang akan dibahas. Dengan menggunakan tinjauan literatur maka dapat menghindari plagiarisme penulisan.

## METODE

Penelitian ini menggunakan beberapa tahapan dalam menyaring dan memilah artikel ataupun penelitian terdahulu yang diawali dengan menentukan istilah serta database yang akan digunakan untuk pencarian penelitian terdahulu dan juga pencarian materi-materi yang relevan akan dikecualikan/disertakan (Snyder, 2019). Pada tahapan yang pertama, kami menentukan pencarian kata kunci atau istilah yang sedang dicari di basis data yang ditentukan. Menurut (Snyder, 2019) istilah pencarian harus didasarkan pada kata dan konsep yang berhubungan langsung ke pertanyaan penelitian. Oleh karena itu, untuk menemukan artikel yang relevan dengan pertanyaan penelitian, kami menggunakan kata kunci berikut: “*key audit matters*” dan database pencarian yang digunakan adalah Google Cendekiawan dan Jaringan Sains. Google Cendekia digunakan karena kemampuannya untuk mengidentifikasi dokumen yang banyak dikutip secara efektif (Martin-Martin et al., 2017). Selanjutnya, (Martin-Martin et al., 2017) menyatakan memiliki lingkup pencarian yang luas tanpa membatasi jenis dan sumber dokumen hasil pencarian. Selain itu, Google Scholar juga bisa digunakan sebagai pilihan pertama dan cukup untuk melayani sebagai satu-satunya sumber untuk melakukan tinjauan sistematis.

(Ginieis, M., Sanchez Rebull, M., Hernandez, A., & Campa Planas, 2011) juga menggunakan Google Scholar, yang bersifat *open access*, sebagai salah satu database dalam literatur sistematisnya meninjau penelitian. Penelitian ini tidak memiliki batasan waktu karena bersifat fleksibel dan menggunakan data sebanyak yang bisa ditemukan. Di tahun 2013 dimulainya pengenalan mengenai draf dari ISA 701 “*Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor’s Report*” sehingga penelitian sehubungan dengan masalah audit ini telah dimulai setahun sebelumnya, namun saat ini baru sedikit peneliti yang melakukan penelitian mengenai KAM (*Key Audit Matters*) serta HAU (Hal Audit Utama).

Pada tahap selanjutnya yaitu tahap yang kedua melakukan pemilihan artikel serta penelitian terdahulu yang berkaitan dengan topik yang akan dibahas dengan

menjadikan artikel tersebut sebagai bahan referensi. ruang lingkup Standar Audit (SA) ini berkaitan dengan tanggung jawab auditor untuk mengkomunikasikan hal-hal audit utama dalam laporan auditor. Hal ini dimaksudkan untuk mengatasi pertimbangan auditor tentang apa yang harus dikomunikasikan dalam laporan auditor dan formulirnya serta isi komunikasi tersebut (The Institute of Chartered Accountants of India (Set up by an Act of Parliament) New Delhi, 2016)

**Tabel 1.**  
**Daftar Artikel Terpilih untuk Ditinjau**

No	Judul Artikel	Peneliti	Nama Jurnal	Jurnal Peringkat
1.	Bright lines vs blurred lines: When do critical audit matters influence investors' perceptions of management's reporting credibility?	Ozlanski (2019)	Advances in Accounting	Q3
2.	Key audit matters: Insight from audit experts	Segal (2019)	Meditari Accountancy Research	Q2
3.	The impact of key audit matter (KAM) disclosure in audit reports on stakeholders' reactions: A literature review	Velte and Issa (2019)	Problems and Perspectives in Management	Q3
4.	The effect of disclosing key audit matters and accounting standard precision on the audit expectation gap	Coram and Wang (2020)	International Journal of Auditing	Q2
5.	Consequences of the implementation of expanded audit reports with key audit matters (KAMs) on audit quality	Kitiwong and Sarapaivanich (2020)	Managerial Auditing Journal	Q2
6.	The effects of key audit matters on the auditor's report's communicative value: Experimental	Kohler et al. (2020)	Accounting in Europe	Q3

	evidence from investment professionals and non-professional investors			
7.	When do investors value key audit matters?	Moroney et al. (2020)	European Accounting Review	Q1

## HASIL DAN PEMBAHASAN

Seperti yang dijelaskan di bagian metode untuk menjawab pertanyaan penelitian, data setiap objek dianalisis, meliputi metode penelitian yang digunakan, yaitu hasil / wawasan yang paling penting serta apakah studi ini menemukan bahwa pengungkapan KAM menambah nilai komunikasi atau tidak, dan batasan utama artikel dikendalikan dan rangkuman informasinya adalah pembekalan yang dilakukan untuk menjawab pertanyaan penelitian.

### Apakah dalam laporan auditor telah mengungkapkan penerapan audit terhadap peningkatan nilai komunikatif?

Sebagian besar item di atas yang mengukur persepsi baik sebelum maupun sesudah implementasi artikel, mengetahui bahwa KAM akan mengungkapkan Memberikan informasi yang bermanfaat bagi pengguna Meninjau laporan dalam pengambilan keputusan. Dia Pengguna adalah investor profesional, analis, pemberi pinjaman/bankir dan investor non-profesional. Tentang kebenaran KAM, peneliti menemukan bahwa KAM mengungkapkan untuk menerima informasi relevan yang berguna investor di pasar modal keputusan investasi Kitiwong dan Sarapaivanich (2020) berpendapat bahwa KAM Informasi melengkapi laporan auditor signifikan, terutama berkaitan dengan akuisisi, karena informasi yang disajikan berkaitan dengan penyesuaian laporan keuangan tahunan pada tahun buku berikutnya. Demikian hasil karya ini Dukungan untuk rencana implementasi AS 701 di Indonesia untuk audit keuangan atau sejak awal tahun anggaran Untuk perusahaan yang terdaftar setelah 1 Januari 2022 Bursa Efek Indonesia sebagaimana diusulkan Untuk publikasi dalam AS 701 KAM dapat meningkatkan nilai komunikasi laporan audit. Namun, Risiko juga harus diperhatikan Pengungkapan KAM. Knechel et al. (2016) Identifikasi risiko yang dapat dipengaruhi oleh laporan audit yang tidak standar seperti informasi KAM auditor dan Pelanggan. Artinya, kemungkinan petunjuk klien tidak lagi menggunakan auditor internal tugas ujian akhir tahun depan. Beberapa penelitian (Boolaky dan Quick 2016; segel 2019; Velte dan Issa 2019; Coram dan Wang 2020) ukurannya Persepsi mencegah pengungkapan dari KAM. Mereka ragu akan ada pengungkapan apapun meningkatkan nilai komunikasi laporan audit. Studi pra-implementasi dilakukan oleh Boolaky dan Quick (2016) menemukan bahwa KAM tidak

memberikan informasi apapun meningkatkan nilai informasi yang terkandung di dalamnya auditor karena dia tidak mempengaruhi keputusan manajemen bank memberikan kredit kepada perusahaan. Namun, Boolaky and Quick (2016) menekankan hal itu Studi mereka tidak menggunakan KAM yang sesuai ED sebagaimana didefinisikan dalam ISA 701 tetapi menggunakan KAM buatan yang terkait dengan ketidakpastian, dan pintu masuk Oleh karena itu, itu tidak dapat mencerminkan efeknya Pengungkapan KAM berdasarkan SA 701.

Studi lain dilakukan oleh Velte dan Issa (2019) mempertanyakan pengungkapan ini KAM dapat meningkatkan keterampilan komunikasi nilai laporan audit. Alasannya adalah bahwa berbagai penelitian terkait dengan manfaatnya Laporan KAM menawarkan hasil/wawasan yang berbeda (Velte dan Issa 2019). Namun tidak termasuk jumlah penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yang mengukur keduanya Pengamatan (Litjens et al. 2015; Ozlanski 2019; segel 2019; Kohler et al. 2020; & Moroney dkk. 2020) dan siapa yang mengukur efek aktual terhadap pengungkapan KAM

#### **Apakah key audit matters (KAM) memberikan pandangan dalam keputusan investasi dan kepercayaan diri dalam kualitas laporan audit?**

Pengungkapan KAM menambah nilai laporan audit dari perspektif auditor eksternal dan meningkatkan kegunaan laporan audit bagi investor. Auditor eksternal menemukan nilai yang berarti dalam informasi yang dikomunikasikan melalui laporan KAM. Namun temuan penelitian ini bertentangan dengan temuan Segal (2019) bahwa pengungkapan KAM tidak berpengaruh terhadap kualitas audit. Pengungkapan KAM tidak meningkatkan nilai komunikasi dari informasi yang diungkapkan dalam laporan auditor, karena komite audit dan dewan klien belum memberikan perhatian khusus kepada KAM. Hal ini karena pengguna laporan harus memiliki keterampilan/pengetahuan teknis lanjutan untuk memahami pengungkapan KAM.

#### **Apakah key audit matters (KAM) dapat melaporkan dan meningkatkan peran dari auditor?**

Artinya semakin independen auditor internal melakukan pemeriksaan, laporan pemeriksaan yang dihasilkan lebih berkualitas. Walaupun auditor memiliki berbagai kelebihan yang terkadang dikaitkan dengan independensi, ia harus independen dalam pelaksanaan tugasnya, bebas dari pihak lain yang dapat mempengaruhi kualitas laporan audit yang dihasilkan oleh auditor. Hal ini juga mempengaruhi kepercayaan dan reputasi publik sebagai auditor independen. Jika auditor kehilangan independensinya, kualitas audit akan turun. Oleh karena itu, kualitas audit yang baik membutuhkan independensi auditor.

## SIMPULAN

Pengungkapan dari Key Audit Matters (KAM) dapat berguna dalam hal peningkatan nilai komunikatif dari laporan audit, yang berguna dalam laporan pengguna sebagai dasar pengambilan keputusan. Hal ini konsisten dengan tujuan KAM berdasarkan ISA 701. Publikasi KAM dalam laporan audit dapat mengurangi kesenjangan informasi dalam laporan pengguna dengan memberikan informasi yang sebelumnya tidak tersedia tentang entitas dan audit yang dilakukan. Namun, pengumuman KAM juga dapat mempengaruhi hubungan auditor dengan klien, karena informasi yang dilaporkan dapat menyebabkan klien tidak menggunakan auditor dalam perikatan audit selanjutnya.

Ada beberapa faktor yang perlu dipertimbangkan saat mengungkapkan informasi penting tentang masalah audit. Faktor pertama mencakup bidang-bidang tertentu yang sering diungkapkan KAM, yaitu informasi tentang prosedur yang relevan; materialitas yang digunakan auditor, pengungkapan salah saji yang ditemukan auditor dalam laporan keuangan; informasi khusus perusahaan berupa pelanggaran kontrak, pengendalian internal dan kebijakan akuntansi perusahaan. Selain itu, area tersebut mencakup risiko bisnis perusahaan, risiko audit, dan informasi terkait akuisisi perusahaan. Faktor lain mencoba untuk tidak mengurangi nilai komunikatif pengungkapan KAM. Untuk melakukan ini, beberapa hal harus dipertimbangkan. Pertama, KAM tidak boleh diungkapkan dalam pernyataan berbasis standar atau model proses. Melainkan harus disesuaikan dengan keadaan khusus keberadaan masyarakat yang ditinjau. Kedua, pengungkapan KAM tidak boleh terlalu panjang/banyak karena hal ini tidak memungkinkan pengguna laporan memahami esensi KAM dan opini yang diberikan. Ketiga, informasi KAM tidak boleh terlalu umum, tetapi harus disesuaikan dengan kondisi masyarakat yang diaudit. Dari segi konten, ketiga hal tersebut diatur dalam AS 701.

Namun penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu subjektivitas peneliti adalah mungkin untuk mengekstraksi dan menafsirkan informasi dari artikel peer-review. Meskipun kami telah berulang kali memeriksa informasi yang disarikan dari artikel dengan melihat relevansi temuan/temuan penelitian dengan penelitian Pertanyaan, kesesuaian dengan hasil penelitian dan kesesuaian dengan abstrak, risiko subjektivitas tetap ada. Selain itu, penelitian lebih lanjut juga dapat diarahkan untuk mewawancarai pemangku kepentingan yang terkait dengan ED AS 701 Indonesia, termasuk pengguna laporan (seperti investor, analis, pemberi pinjaman), auditor, penyusun laporan keuangan dan regulator.

## DAFTAR PUSTAKA

- Boolaky, P. K. and R. Quick. 2016. Bank directors' perceptions of expanded auditor's reports. *International Journal of Auditing*, 20, 158-174.
- Chandra Ariyanto, D. ., & Goenawan Soedarsa, H. . (2022). Pengaruh Independensi, Pengalaman Kerja, Objektivitas, Dan Audit Fee Terhadap

- Kualitas Audit. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(3), 589-598. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v1i3.318>
- Coram, P. J., & Wang, L. (2021). The effect of disclosing key audit matters and accounting standard precision on the audit expectation gap. *International Journal of Auditing*, 25(2), 270-282. <https://doi.org/10.1111/ijau.12203>
- FAR. (2013). Reporting on Audited Financial Statements: Proposed New and Revised International Standards on Auditing. *Exposure Draft, July*, 1-42. <http://www.ifac.org/publications-resources/reporting-audited-financial-statements-proposed-new-and-revised-international>
- Fauzi, A., Anin, N., & Lesmana, E. (2018). Critical Audit Matters (CAM) Standar Baru yang Mengubah Laporan Auditor. *IMAGA*. <https://imagama.feb.ugm.ac.id/critical-audit-matters/>
- Ginieis, M., Sanchez Rebull, M., Hernandez, A., & Campa Planas, F. (2011). the Air Transportation Sector and the Interest in the Scientific Community. *Sustainable Tourism: Socio-Cultural, Environmental and Economics Impact*, 81-93.
- Hasibuan, E. F. (2022). Pengaruh Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. In *UIN* (Vol. 12, Issue 2). <https://doi.org/10.55916/jsar.v12i2.70>
- Karno, A., Aulia, A., Panorama, M., & Rafli Aldiansya, M. (2022). The Effect of Audit Tenure and Audit Rotation on Audit Quality in Companies Listed on the Stock Exchange. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(1), 15-36. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v1i1.125>
- Kitiwong, W., and N. Sarapaivanich. 2020. Consequences of the implementation of expanded audit reports with key audit matters (KAMs) on audit quality. *Managerial Auditing Journal*, 35 (8), 1095-1119.
- Knechel, W.R. et al. 2016. Brain Drain or Survival of the Fittest: Determinants and Consequences of Auditors' Leaving Public Accounting.
- Martin-Martin, A., Orduna-Malea, E., Harzing, A. W., & Delgado López-Cózar, E. (2017). Can we use Google Scholar to identify highly-cited documents? *Journal of Informetrics*, 11(1), 152-163. <https://doi.org/10.1016/j.joi.2016.11.008>
- Kohler, A., N. Ratzinger-Sakel, and J. Theis. 2020. The effect of key audit matters on the auditor's report's communicative value: Experimental evidence from investment professionals and non-professional investors. *Accounting in Europe*, 17 (2), 105-128.
- Litjens, R., Buuren, J., and Vergoosen, R. 2015. Addressing information needs to reduce the audit expectation gap: Evidence from dutch bankers, audited companies and auditors. *International Journal of Auditing*, 19, 267-281.
- Matta, J., & Feghali, K. (2020). Indonesian Management and Accounting Research The impact of Key Audit Matters (KAMs) on financial information quality: Evidence from. *Indonesian Management and Accounting Research*, 19(02).
- Moroney, R., S. Phang, and X. Xiao. 2020. When do investors value key audit matters? *European Accounting Review*. 30 (1), 63-82.
- Ozlsanski, M. E. 2019.
- Normasyhuri, K., Fauzi, F., & Suhaidi, M. (2022). Peran Moderasi Komite Audit dalam Hubungan Audit Tenure dan Reputasi KAP dengan Kualitas Audit. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3901-3912.

- Ozlsanski, M. E. 2019. Bright lines vs blurred lines: When do critical audit matters influence investor's perceptions of management's reporting credibility?. *Advances in Accounting*, 45 (3), 1-11.
- Snyder, H. (2019). Literature review as a research methodology: An overview and guidelines. *Journal of Business Research*, 104(August), 333-339. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.07.039>
- Segal, M. (2019). Key audit matters: insight from audit experts. *Meditari Accountancy Research*, 27(3), 472-494. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-06-2018-0355>
- The Institute of Chartered Accountants of India (Set up by an Act of Parliament) New Delhi. (2016). Standard on Auditing 701 Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor ' S Report. 701(June), 1-15.
- Widiya Damayanti, E. ., & Aufa, M. . (2022). Pengaruh Audit Fee dan Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit. *SINOMIKA Journal: Publikasi Ilmiah Bidang Ekonomi Dan Akuntansi*, 1(3), 497-512. <https://doi.org/10.54443/sinomika.v1i3.293>
- Yoga, B. S., & Dinarjito, A. (2021). the Impact of Key Audit Matters Disclosure on Communicative Value of the Auditor'S Report: a Systematic Literature Review. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 18(1), 15-32. <https://doi.org/10.21002/jaki.2021.02>

