

Draf Eksposur SA 315 (Revisi):

Pengidentifikasian dan
Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian
Material Melalui Pemahaman atas
Entitas dan Lingkungannya



SWIPE →

SA 315 (Revisi)

Pengidentifikasian dan Penilaian Risiko Kesalahan Penyajian Material Melalui Pemahaman atas Entitas dan Lingkungannya.

Latar belakang

SA 315 (Revisi)

Perubahan lingkungan, termasuk kerangka pelaporan keuangan yang semakin kompleks, penggunaan teknologi yang lebih luas, serta struktur entitas dan tata kelola yang lebih kompleks, menimbulkan kebutuhan yang mendesak (*urgent*) untuk melaksanakan pengidentifikasian risiko yang robust dan komprehensif serta mekanisme penilaiannya.



Tujuan Auditor

Untuk mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, pada tingkat laporan keuangan dan asersi, melalui pemahaman atas entitas dan lingkungannya, termasuk pengendalian internal entitas, oleh karena itu menyediakan suatu basis untuk merancang dan mengimplementasikan respons terhadap risiko yang ditetapkan atas kesalahan penyajian material tersebut



Komponen Pengendalian Internal – Sistem Informasi, Termasuk Proses Bisnis yang Terkait, yang Relevan dengan Pelaporan Keuangan



Contoh informasi diperoleh dari sumber di luar buku besar dan buku besar pembantu, antara lain:

- 01 Informasi yang diperoleh dari perjanjian sewa yang diungkapkan dalam laporan keuangan, seperti opsi pembaruan atau pembayaran sewa masa depan.
- 02 Informasi yang diungkapkan dalam laporan keuangan yang dihasilkan oleh sistem manajemen risiko entitas.
- 03 Informasi nilai wajar yang dihasilkan oleh pakar manajemen dan diungkapkan dalam laporan keuangan.

Overview SA 315 (Revisi)

1. Komponen sistem pengendalian internal

SA 315 menjabarkan "**Sistem pengendalian internal** (*system of internal controls*)" yang memiliki 5 komponen:





A U D I T

2. Penggunaan teknologi informasi (TI) oleh entitas

Mempertimbangkan adanya kepentingan untuk memahami lingkungan pengendalian (*control environment*) entitas, termasuk pengendalian TI. SA 315 (Revisi) memperkenalkan konsep :

“**Risiko yang Disebabkan oleh Teknologi Informasi.**”

Pengendalian Umum dari Teknologi Informasi
(General IT Control)

Pengendalian Aplikasi
(Application Control)

3. Prosedur penilaian risiko (risk assessment procedures)



Standar juga memperkenalkan perlunya untuk dilakukan "**stand back**" ketika prosedur penilaian risiko sudah dilaksanakan.

4. Dokumentasi

SA 315 (Revisi) mempertajam ketentuan prosedur pendokumentasian yang dilaksanakan dengan menggunakan pertimbangan profesional. Bentuk dan luas dokumentasi dipengaruhi oleh sifat, ukuran, dan kompleksitas entitas dan pengendalian internalnya, ketersediaan informasi dari entitas serta metodologi audit dan teknologi yang digunakan dalam melaksanakan audit.

