

# Draf Eksposur SA 706 (Revisi)

**Paragraf Penekanan  
suatu Hal dan Paragraf Hal Lain  
dalam Laporan Auditor Independen**



**Hubungan antara paragraf**

**Penekanan suatu Hal,**

**Hal Lain dan Hal Audit Utama**


- **SA 706 (Revisi)**, Paragraf Penekanan suatu Hal dan Paragraf Hal Lain dalam Laporan Auditor Independen, mengatur mekanisme bagi auditor atas laporan keuangan entitas untuk mencantumkan komunikasi tambahan melalui penggunaan paragraf Penekanan suatu Hal dan Paragraf Hal Lain ketika auditor mempertimbangkan komunikasi tambahan tersebut diperlukan untuk menarik perhatian pengguna laporan keuangan pada suatu hal atau beberapa hal :

**a**

Yang disajikan atau diungkapkan dalam laporan keuangan yang sedemikian penting bahwa hal-hal tersebut adalah fundamental bagi pemahaman pengguna laporan keuangan; atau

**b**

Selain yang disajikan atau diungkapkan dalam laporan keuangan yang relevan bagi pemahaman pengguna laporan keuangan atas audit, tanggung jawab auditor, atau laporan auditor.

- 
- **Ketika SA 701 berlaku, penggunaan paragraf Penekanan suatu Hal bukan merupakan pengganti uraian atas setiap hal audit utama.**
  - **Ketika auditor memandang perlu untuk menarik perhatian pengguna laporan pada hal yang tidak ditentukan sebagai hal audit utama karena tidak membutuhkan perhatian signifikan auditor, maka hal tersebut dicantumkan dalam paragraf Penekanan suatu Hal dalam laporan auditor berdasarkan SA 706 (Revisi).**

**Panduan sehubungan dengan  
paragraf Penekanan suatu Hal,  
paragraf Hal Lain dan paragraf  
Hal Audit Utama:**

**1**

**Jika suatu hal telah diputuskan  
sebagai hal audit utama**

Auditor diharuskan untuk mencantumkan hal tersebut di laporan auditor sesuai dengan SA 701. Auditor tidak diperbolehkan untuk menggunakan paragraf Penekanan suatu Hal atau paragraf Hal Lain untuk melaporkan suatu hal yang telah diputuskan sebagai Hal Audit Utama sesuai SA 701.



2

**Jika suatu hal tidak diputuskan sebagai hal audit utama berdasarkan SA 701 (i.e hal tersebut tidak membutuhkan perhatian signifikan auditor)**

Jika hal tersebut fundamental bagi pemahaman pengguna laporan keuangan, maka hal tersebut harus dilaporkan di paragraf **Penekanan suatu Hal** dalam laporan auditor sesuai dengan SA 706. Contoh kondisi yang dianggap perlu oleh auditor untuk mencantumkan paragraf **Penekanan suatu Hal** adalah:

- a** Suatu ketidakpastian yang berhubungan dengan hasil di masa depan atas perkara litigasi yang tidak biasa atau tindakan yang akan dilaksanakan oleh regulator.
- b** Suatu peristiwa setelah tanggal pelaporan yang signifikan terjadi antara tanggal laporan keuangan dan tanggal laporan auditor.
- c** Penerapan dini (jika diizinkan) atas suatu standar akuntansi baru yang berdampak material terhadap laporan keuangan.
- d** Suatu bencana alam besar yang telah terjadi, atau masih berlanjut, berdampak signifikan terhadap posisi keuangan entitas.

**Penempatan paragraf Penekanan  
suatu Hal dan paragraf Hal Lain  
dalam kondisi terdapat  
paragraf Hal Audit Utama**

**a**

Ketika suatu paragraf Hal Audit Utama disajikan dalam laporan auditor, suatu paragraf Penekanan suatu Hal harus disajikan setelah paragraf Hal Audit Utama. Auditor dapat juga menambahkan konteks lebih lanjut pada judul “Penekanan suatu Hal”, seperti “Penekanan suatu Hal - Peristiwa setelah tanggal pelaporan” untuk membedakan paragraf Penekanan suatu Hal dari hal-hal yang diuraikan dalam paragraf Hal Audit Utama.



**b**

**Ketika paragraf Hal Audit Utama disajikan dalam laporan auditor dan suatu paragraf Hal Lain juga dipandang perlu, auditor dapat menambahkan konteks lebih lanjut pada judul “Hal Lain”, seperti “Hal Lain - Ruang Lingkup Audit” untuk membedakan paragraf Hal Lain dari hal-hal yang diuraikan dalam paragraf Hal Audit Utama.**