

AKUNTANSI INTERNASIONAL

MODUL 14 PERTEMUAN 14



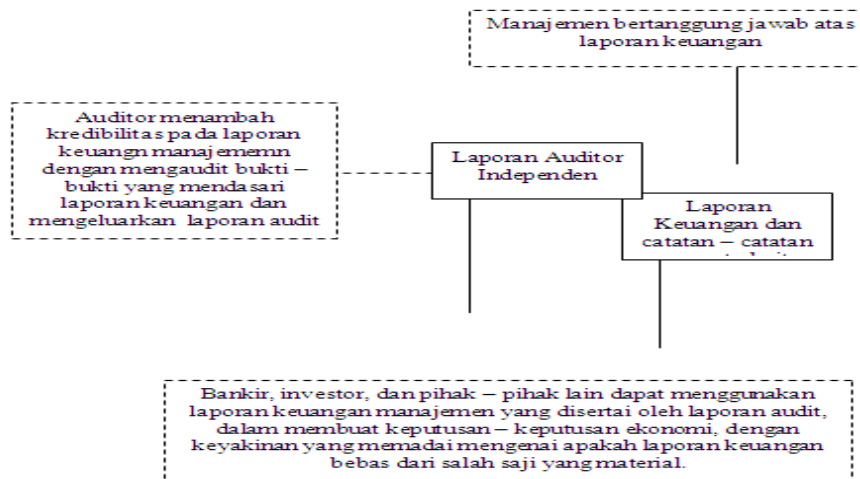
OLEH ;

NUR DIANA SE, MSi

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM MALANG
2016**

AUDITING INTERNASIONAL

Hubungan antara Auditing dan pelaporan Keuangan.



- Auditor berfungsi memastikan bahwa representansi keuangan seutuhnya bebas dari bias dan tersaji secara wajar sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang diterima secara umum. Fungsi audit ini berkaitan dengan kerangka-kerangka konseptual seperti agency theory, information economics, permintaan dan penawaran audit, atribut-atribut produk audit, dan asuransi dan hipotesis informasi. Kesimpulan dasarnya adalah insentif-insentif ekonomi melandasi pihak-pihak untuk memiliki dan menawarkan suatu audit.

- Menurut Prof. Wallace, audit memenuhi 3 permintaan eksplisit:

1. Permintaan akan adanya suatu mekanisme pengawasan,
2. permintaan bagi produksi informasi untuk memperbaiki keputusan-keputusan investor, dan
3. permintaan bagi asuransi/jaminan agar terlindung dari kerugian yang diakibatkan oleh informasi yang menyimpang.

- Suatu audit memungkinkan kreditor, banker, investor, dan pihak-pihak lain untuk menggunakan laporan keuangan dengan penuh keyakinan.

- Walaupun audit tidak menjamin ketepatan laporan keuangan → audit memberikan kepastian yang layak kepada para pemakai bahwa laporan keuangan entitas yang dimaksud menyajikan secara wajar, dalam semua yang material posisi keuangan, hasil-hasil operasi, arus kas sesuai GAAP.

- Suatu audit mempertinggi keyakinan pemakai bahwa laporan keuangan tidak mengandung salah saji yang material karena auditor adalah seorang yang independent, ahli yang objektif, yang paham mengenai bisnis dan kewajiban-kewajiban pelaporan keuangan dan entitas yang bersangkutan.

Berikut ciri-ciri lingkungan audit di Jerman, Jepang, dan Belanda:

- Jerman:

→ standar pendidikannya tinggi untuk dapat diterima, ukuran yang kecil, kendala-kendala peraturan sangat kompleks, dan kepemimpinan internasional yang penting, terutama berkaitan dengan EC. Organisasi profesi di Jerman bercabang dua-oleh hukum Wirtschaftsprüfer (WP) dan Vereidigte Buchprüfer .

Jepang

Jepang. Auditing profesional di Jepang sulit untuk dimengerti. Walaupun hukum AP Jepang telah diratifikasi bulan Juni 1948, dan Japanese Institute of CPAs (JICPA) dibentuk tahun 1949, profesi akuntan di Jepang masih berjuang untuk memperoleh status sosial. Sulit untuk menarik lulusan universitas yang bagus kedalam profesi akuntan. Pegawai sipil tingkat tinggi menikmati gengsi pribadi yang lebih tinggi dibandingkan para praktisi AP. Pertumbuhan jumlah akuntan di Jepang sedang-sedang saja. Jumlah AP yang ada di Jepang pada akhir tahun 1990 adalah sekitar 9.000 orang.

- Profesi akuntan memiliki berbagai peran, kewajiban-kewajiban audit independent yang realistis terbatas pada perusahaan-perusahaan besar dan perusahaan-perusahaan yang sahamnya diperdagangkan kepada public,
- proses penyusunan standar juga terpecah karena Menteri Kehakiman mengatur kode etik perdagangan yang berlaku bagi semua perusahaan, Jepang tidak mau berinovasi di mana standar-standar auditing yang berlaku meniru habis standar standar AS.

Belanda:

Proses sertifikasi dan Lisensi Seorang Akuntan

■ Identitas

Identitas calon merupakan hal yang menarik. Dalam banyak kasus, seorang individu harus menjadi warga negara di mana ia ingin menjadi disertifikasi. Kadang-kadang identitas menyiratkan bahwa calon haruslah anggota sebuah organisasi tertentu. Di Inggris, seorang kandidat haruslah anggota dari sebuah lembaga amal. Di Perancis, keanggotaan di dalam perkumpulan audit terbuka untuk warga Negara Perancis, warga Negara uni eropa lain, warga negara dari negara lain yang memperluas timbal balik. Identitas merupakan syarat mengenai jati diri calon, menunjukkan bahwa calon adalah warga negara yang mendapat sertifikat, calon tak bangkrut, di bawah pengawasan pengadilan, atau calon merupakan anggota organisasi khusus

- Persyaratan Pendidikan, Pengalaman, dan Pengujian Sertifikasi mensyaratkan calon menempuh jenjang pendidikan tertentu sebelum memperoleh sertifikat. Pengalaman kerja melibatkan berapa banyak pengalaman kerja dibutuhkan sedang pengujian menentukan calon lulus/tidak.

- Proses pendidikan mengacu pada apa yang diminta belajar untuk disertifikasi. Persyaratan pengalaman kerja yang melibatkan seberapa banyak pengalaman yang diperlukan dan waktu pengalaman relatif terhadap pendidikan dan pengujian.

Di Amerika Serikat, hukum akuntansi yang mengatur perizinan akuntan profesional telah diberlakukan di semua lima puluh negara bagian. Mengidentifikasi hukum pendidikan, ujian, pengalaman, dan persyaratan lainnya untuk lisensi dan mendirikan papan keadaan akuntansi untuk mengelola dan menegakkan hukum. Faktor-faktor lain yang diperlukan oleh beberapa negara adalah umur, kewarganegaraan nasional, melanjutkan pendidikan profesional, dan persyaratan residensi dan / atau kerja. Namun, semua negara mewajibkan ujian CPA sebagai bagian dari persyaratan mereka. Ujian nasional CPA dikembangkan dan dikelola oleh AICPA, asosiasi profesional nasional.

Di Jerman, profesi akuntansi diawasi oleh organisasi akuntan independen, dan semua akuntan profesional di Jerman harus menjadi anggota dari organisasi. Inggris adalah sebuah negara penting bagi profesi akuntansi karena filosofi perusahaan telah disalin dan dimodifikasi di seluruh dunia di negara-negara bekas persemakmuran Inggris. Sertifikasi mensyaratkan calon menempuh jenjang pendidikan tertentu sebelum memperoleh sertifikat. Pengalaman kerja melibatkan berapa banyak pengalaman kerja dibutuhkan sedang pengujian menentukan calon lulus/tidak

■ Ukuran Profesi

Ukuran Profesi

Sulit untuk membandingkan jumlah akuntan di salah satu negara dengan yang lain karena akuntan melakukan hal yang berbeda. Jumlah Akuntan juga tergantung pada hambatan untuk masuk ke profesi, seperti persyaratan pendidikan dan pengujian yang ketat. Jumlah akuntan mengacu pada jumlah akuntan yang menjadi anggota badan akuntansi yang mewakili negara untuk IFAC tersebut. Sangat menarik untuk dicatat bahwa negara-negara berkembang memiliki sejumlah kecil akuntan per kapita dibandingkan dengan negara-negara berpenghasilan tinggi. Sangat menarik bahwa negara-negara dengan jumlah tertinggi akuntan per seribu penduduk adalah negara-negara sangat dipengaruhi oleh tradisi Inggris.

- Mutu hasil kerja tak bisa dinilai masyarakat awam dan akuntan adalah profesional yang mengetahui kualitas kerja mereka. Oleh karena itu para profesional harus mengatur dirinya sendiri yang dalam hal ini dilaksanakan organisasi profesi. Jumlah akuntan tergantung barrier to entry untuk masuk profesi.

■ Reciprocity

Reciprocity berarti akuntan dapat memiliki izin di suatu negara untuk melakukan praktek di negara lain. Beberapa negara tak mengizinkan audit perusahaan di dalam negerinya dilakukan oleh auditor yang tidak memiliki izin profesi negara tersebut.

JASA AUDIT GLOBAL DAN TANTANGAN AUDITING INTERNASIONAL

Walaupun setiap perusahaan berbeda, jasa yang disediakan oleh perusahaan audit global, meliputi jasa audit/atestasi dan pemberian keyakinan, jasa nasehat dan pemenuhan pajak, jasa nasehat/konsultasi manajemen.

Dalam sebuah survey dari perusahaan audit “Big Six”, pakar audit MNE

TANTANGAN AUDIT: PRAKTIK BISNIS LOKAL DAN BUDAYA

Praktik bisnis lokal dan budaya dapat menciptakan tantangan dalam penegasan sederhana apa yang telah terjadi, sebaik menilai risiko di masa depan. Contoh beberapa tantangan, yakni:

■ ***Keunggulan kas.***

Walaupun membayar biaya dengan kas daripada cek ini merupakan praktik yang biasa terjadi di beberapa negara, namun ini membuat kontrol pencatatan biaya dan pendapatan menjadi sulit.

■ ***Ketidakmampuan untuk menegaskan akun yang dapat diterima.***

Dalam banyak kasus, surat konfirmasi diterjemahkan dalam bahasa yang berbeda. Kepercayaan pada pelanggan untuk membalas konfirmasi adalah tantangan lain karena pelanggan asing kurang pengalaman dengan konfirmasi.

TANTANGAN AUDIT: MATA UANG, BAHASA, DAN HUKUM

Mata uang asing.

Pembatasan mata uang asing dan persyaratan transfer telah diketahui untuk masing-masing negara saat auditor bekerja. Sebagai tambahan, auditor tahu prosedur korporasi untuk menerjemahkan pernyataan keuangan dan pencatatan transaksi mata uang asing

Bahasa dan budaya.

Ketidaktahuan bahasa lokal dapat menjadi rintangan yang fatal ketika auditor sepakat dengan ahli dua bahasa. Percaya kepada translator artinya auditor tidak mendapat cerita yang penuh.

Interaksi negara tuan rumah dan hukum lokal.

Negara tuan rumah ada kalanya memiliki hukum yang menyampaikan kepada perusahaan anak mengenai perusahaan domestik mereka yang beroperasi di luar negeri. Hukum ini mungkin saja kontra atau berkonflik dengan hukum di negara tuan rumah

TANTANGAN AUDIT: JARAK DAN ORGANISASI UNTUK MENYEDIKAN LAYANAN AUDIT

- Tantangan utama dari auditing di luar negara kedudukan perusahaan adalah jarak operasi. Operasi yang luas tidak diaudit sesering dan secermat operasi domestik, membuat audit luar negeri lebih sulit. Hal seperti ini tidak memungkinkan untuk melakukan kunjungan audit pendahuluan dan pelaksanaan audit, jadi kebanyakan komunikasi dilakukan melalui telepon, e-mail, fax, atau surat. Ketika masalah dalam audit muncul, sangatlah tidak mungkin untuk mendapat jawaban secara tepat atau berkomunikasi secara tepat.

Tersedianya auditor.

Sejumlah akuntan juga mempercayai rintangan untuk masuk ke profesi tersebut, seperti pendidikan yang tepat dan syarat ujian. Cara, kita membandingkan jumlah akuntan di sebuah negara adalah dengan memperhitungkan rasio jumlah akuntan di negara dengan populasi, yakni akuntan per kapita.

Perbedaan internasional dalam pelatihan praktik auditor.

Ada tiga model pendidikan akuntansi yang berbeda yang berperan untuk sertifikasi:

1. Pendekatan masa belajar, dicontohkan oleh pengalaman orang Inggris, yang mana tidak memerlukan pendidikan khusus dalam pelatihan akuntansi.
2. Pendekatan universitas, didasarkan model untuk sertifikasi, mirip dengan pendekatan yang digunakan di Amerika Serikat dan Jerman.
3. Model rangkap, ditemukan di Belanda dan Perancis yang mana diizinkan dilakukan tiap pendekatan sebelumnya.

Pertukaran hak (pengakuan mutual kemampuan untuk praktik).

Seperti yang telah kita ketahui sebelumnya, jumlah akuntan yang tersedia di berbagai negara, faktanya adalah berbeda secara signifikan. Ini memang wajar bahwa jika aktivitas bisnis internasional berkembang di sebuah negara dengan sedikit akuntan, auditor akan berpindah dari negara yang berlebihan ke negara yang membutuhkan.

PERUSAHAAN AKUNTANSI GLOBAL

■ Struktur dari Industri Audit

→ Di Amerika Serikat sendiri, ada lebih dari 45.000 perusahaan CPA. Bagaimanapun, profesi audit ditandai oleh beberapa dari perusahaan akuntan publik yang sangat besar yang melakukan audit dari korporasi paling besar di dunia.

Perusahaan ini dikenal sebagai “The Big Four”, yaitu: Deloitte, Ernst & Young, Pricewaterhouse Coopers, dan KPMG

Strategi dari Perusahaan Audit Global

Sebagai perusahaan global dan suatu penyedia jasa global, perusahaan akuntan publik sudah terbiasa menyebarluaskan jasa yang lebih baik kepada klien mereka dan untuk menyediakan semacam pertahanan terhadap perusahaan akuntansi global lain yang mungkin tergoda untuk melanggar dasar klien mereka. Perusahaan yang sudah mengubah dari auditor yang ukuran menengah atau kecil ke auditor internasional lebih sering memberi pertimbangan berikut untuk perubahan:

1. Kebutuhan untuk mencerminkan meningkatnya ukuran bisnis luar negeri.
2. Kebutuhan untuk mempunyai satu perusahaan auditing dipastikan semua perusahaan.

Dalam sebuah survey terhadap perusahaan yang telah beralih dari auditor kecil atau menengah untuk auditor internasional yang lebih, alasan – alasan berikut ini diberikan untuk switch: “Kebutuhan untuk mencerminkan ukuran meningkatnya bisnis diluar negeri kami”, “Kami ingin mempunyai audit perusahaan disemua perusahaan dalam grup” ,” untuk mencerminkan ekspansi terbaru kami diluar negeri”, “kita membutuhkan layanan tersebut dari sebuah perusahaan akuntansi internasional”.

■ Contoh :

- Pada tahun 1990, KPMG Peat Marwick mengambil alih keterlibatan audit Varietas corporation. Contoh lain yang lebih rahasia dan melibatkan akuisisi AS oleh sebuah perusahaan Perancis. Pada 1991, seorang perancis global layanan perusahaan , diaudit oleh salah satu perusahaan Big Six, membeli perusahaan AS di industry yang sama . perusahaan AS telah diaudit oleh lain dari perusahaan Big Six, dan induk Perancis menginginkan AS.

Alasan lain untuk memperluas jaringan auditing internasional dalam beberapa tahun terakhir adalah meningkatnya basis klien dipasar dalam negeri. Terutama di Eropa, dimana pelaksanaan direktif keempat telah meminta lebih banyak perusahaan yang diaudit dari yang terjadi sebelumnya .selain itu, pasar banyak yang membuka diri terhadap merger dan akuisisi dan investasi asing baru.

Alasan lainnya adalah:

- Kebutuhan untuk mendeskripsikan peningkatan usaha yang memerlukan satu audit untuk semua perusahaan dalam satu kelompok.
- Untuk menggambarkan ekspansi yang memerlukan pelayanan KAP internasional. Akuisisi global dan peningkatan klien pasar LN mempengaruhi ekspansi usaha audit.

Cara sederhana KAP melayani klien multinasional adalah dengan mengirim auditor dari kantor pusat untuk melayani klien di luar negeri. Pendekatan berbeda lain :

1) Pendekatan koresponden (pendekatan tidak langsung)

- Hubungan koresponden yang beragam tetapi dapat berkisaran dari sangat lemah untuk sangat kuat. Disalah satu ujung skala, koresponden lokal mungkin menjadi wakil yang melakukan pelayanan selama lebih dari satu perusahaan akuntansi. Pada ujung lain skala, hubungan koresponden yang sangat kuat mungkin ada dimana perusahaan lokal melakukan pelayanan eksklusif untuk satu perusahaan asing publik. Kunci hubungan korespondensi adalah bahwa tidak ada hubungan resmi antara ekuitas perusahaan.
- Hubungan korespondensi kuat jika koresponden lokal memberi pelayanan eksklusif untuk satu KAP asing, koresponden lemah jika memberi pelayanan lebih dari satu KAP asing.

2) Pendekatan cabang (pendekatan langsung)

- Pendirian cabang di LN yang mungkin terpisah dari induk.
- Pendekatan langsung datang dalam berbagai bentuk, dan salah satu yang telah paling umum digunakan adalah mendirikan cabang diluar negeri. Cabang – cabang ini mungkin badan hukum tersendiri yang menggunakan nama perusahaan orang tua. Home personil kantor sering mengisi posisi penting sampai personil sering mengisi posisi penting dalam personil domestic dapat dilatih untuk mengambil alih, dan rekening domestic aturan daripada pengecualian di Negara – Negara industry.

Issue Operasional Persekutuan Global

- Auditor dari korporasi multinasional besar ini memiliki waktu yang sangat sulit menyulap jasa perusahaan dengan benar. Kemampuan auditor untuk melakukan audit yang baik tergantung pada berbagai factor. Beberapa dari mereka berhubungan dengan factor spesifik untuk setiap lingkungan Negara, seperti praktek bisnis dan adat istiadat, mata uang asing, bahasa, dan jarak ; pembatasan pada penggunaan nama perusahaan; pembatasan hak – hak pendiri dan dasar; pembatasan ruang lingkup praktek; pembatasan repatriasi biaya, royalty dan keuntungan; diskriminasi pajak, dan control kualitas.

Kemampuan auditor menghasilkan laporan audit yang baik bergantung pada beberapa faktor spesifik antara lain :

- Pembatasan penggunaan nama kantor akuntan
- Pembatasan hak pendirian dan asosiasi
- .Pembatasan ruang lingkup praktek
- Pembatasan upah yang dikirim ke kantor akuntan pusat
- Diskriminasi pajak
- Pengendalian mutu

STANDAR-STANDAR AUDIT

- Penggunaan auditor internasional menekankan standar auditing internasional dan praktik-praktiknya, yang berbeda-beda pada setiap negara.
- Perkembangan standar-standar auditing di dalam negeri ditentukan oleh budaya yang kompleks dan dinamis, politik legal, dan variabel ekonomi, sehingga orang

tidak akan mengharapkan keseragaman secara total. Standar auditing datang dari sektor publik (pemerintah), sektor swasta, atau kombinasi dari keduanya.

- Contoh: Di Jepang, deposito bank dan hutang diperoleh dari perusahaan dan bukan oleh konfirmasi independen karena yang terakhir akan menunjukkan ketidakpercayaan terlalu banyak di karyawan perusahaan, yang bisa berarti kehilangan muka,

Harmonisasi Standar Audit Internasional

- IASC, sekarang IASB, sedang mencoba untuk menyelaraskan praktik pelaporan keuangan, IFAC mencoba untuk menyelaraskan profesi audit dan standar audit yang serentak.
- Untuk memenuhi sasaran nya, IFAC dan panitia menetapkan standard untuk area berikut:
 1. Standar internasional pada auditing, perikatan jaminan, dan hubungan jasa
 2. Standar Internasional pada Pengendalian mutu
 3. Kode Etik Internasional
 4. Standar Pendidikan Internasional
 5. Standar Internasional Akuntansi Sektor Publik

INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS

IFAC adalah sebuah organisasi nasional akuntansi profesional yang mewakili akuntan pekerja di praktik publik, bisnis, dan industri, sector publik, dan edukasi. Tujuan dari IFAC ini adalah berusaha mengembangkan profesi dan penyelarasan standar ini ke seluruh dunia untuk membolehkan akuntan untuk menyediakan pelayanan kualitas tinggi dengan konsisten. Adapaun aktivitas primer dari IFAC adalah:

- 1. Bekerja sebagai penyokong internasional.**
- 2. Bertindak sebagai agen perubahan.**
- 3. Memfasilitasi perkembangan penyelarasan profesi akuntansi ke seluruh dunia.**

IFAC terdiri dari lima komite utama: ia Komite Pendidikan, Komite Etika, Keuangan dan Akuntansi Manajemen, Komite Audit Praktek Internasional Komite, dan Komite Sektor Publik

Keuntungan dalam perkembangan dan pelaksanaan standar auditing internasional yang berterima umum :

- 1. Merupakan eksistensi dari aturan ISAs, yang diketahui untuk dilaksanakan, yang akan memberi pembaca mengenai laporan audit yang dihasilkan dari negara lain yang dapat dibenarkan sesuai kepercayaan auditor dalam opininya.**
- 2. ISAs akan memperkuat keuntungan yang telah disiapkan dari eksistensi dalam standar auditing internasional oleh para pembaca dengan jaminan standar auditing sesuai yang saat ini.**
- 3. Jumlah kekuatan untuk ISAs akan menolong pembaca dalam membuat perbandingan keuangan internasional.**
- 4. ISAs akan menyediakan lebih lanjut insentif untuk memperbaiki dan memperluas aturan dalam standar.**
- 5. Eksistensi dalam ISAs akan menolong dalam aliran modal investasi, khususnya untuk perkembangan ekonomi.**
- 6. Perkembangan internasional diatur dalam standar yang akan membuat ini menjadi mudah dalam perkembangan negara untuk menghasilkan standar auditing domestik.**

Harmonisasi di Masyarakat Eropa

- World Trade Organization (WTO) melakukan usaha untuk menghapus hambatan/kendala pada perusahaan jasa melalui General Agreement on Trade in Services (GATS).
- Pada Desember 1993, Uruguay Round GATT telah berhasil diselesaikan, yang berisi pengurangan tarif dan beberapa hambatan nontarif.
- 1 Januari 1995 GATT digantikan oleh WTO baru karena Uruguay Round kecewa dengan tidak adanya kemajuan yang signifikan. Usaha ini kemudian diteruskan oleh GATS yang berfokus pada hambatan regulasi untuk perdagangan lintas batas di bidang jasa, termasuk jasa profesional seperti akuntansi dan hukum. GATS

hanya menginginkan agar saling mengakui kualifikasi professional sepanjang kualitas pelayanan yang diberikan tidak terganggu dan kepentingan umum dilindungi

Masyarakat Eropa merilis rangkaian petunjuk, lalu diadopsi badan menteri Masyarakat Eropa pada 1984 mengulas :

1) Kualifikasi statutory auditor

Untuk memperoleh sertifikasi calon harus memenuhi syarat pendidikan, pengalaman, dan pengujian. Khusus pengalaman minimal telah tiga tahun praktek pelatihan.

2) Reciprocity

Kondisi yang harus dipenuhi auditor untuk praktek di negara lain : memenuhi persyaratan, harus menunjukkan bahwa ia mengerti undang-undang dan persyaratan mengaudit sesuai negara asal.

3) Independensi

The Eight Directive memutuskan memberikan izin masing-masing negara untuk menentukan kondisi yang diinginkan untuk independensi. KAP internasional harus menyesuaikan operasi di tiap negara ntuk mengikuti budaya dan kondisi perekonomian negara yang bersangkutan.

Opini audit

Pada tahun 1983, The IFAC, global yang didirikan untuk memperkuat profesi akuntansi di seluruh dunia, yang dikeluarkan International Audit Pedoman 13, Laporan Auditor Laporan Keuangan, yang berisi sejumlah item thath kunci harus dimasukkan dalam laporan audit yang baik. Elemen dasar laporan auditor adalah sebagai berikut:

1. Judul
2. Penerima-untuk siapa laporan audit yang diterbitkan
3. Membuka atau ayat identifikasi-pengantar dari laporan keuangan yang diaudit dan pernyataan tanggung jawab manajemen entitas dan tanggung jawab auditor.
4. Lingkup ayat-referensi dengan standar yang relevan dan deskripsi pekerjaan yang dilakukan auditor
5. Opini ayat
6. Tanggal laporan
7. Auditor alamat, dan
8. Auditor tanda tangan