



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants



DRAF EKSPOSUR

SPJ 4580 REPRESENTASI TERTULIS

Draf Eksposur ini diterbitkan oleh
Dewan Standar Profesi Jasa Akuntan
Ikatan Akuntan Indonesia

Tanggapan atas **Draf Eksposur** ini diharapkan dapat diterima
paling lambat tanggal 30 Mei 2020



Draf Ekspsur (DE) SPJ 4580 tentang Representasi Tertulis diterbitkan oleh Dewan Standar Profesi Jasa Akuntan IAI untuk ditanggapi dan dikomentari. Saran dan masukan untuk menyempurnakan DE SPJ 4580 dimungkinkan sebelum diterbitkannya SPJ 4580.

Tanggapan tertulis atas DE SPJ 4580 paling lambat diterima pada tanggal **30 Mei 2020**. Tanggapan dikirim ke:

**Dewan Standar Profesi Jasa Akuntan
Ikatan Akuntan Indonesia**

Graha Akuntan, Jalan Sindanglaya No. 1, Menteng, Jakarta 10310

Telp: (021) 31904232 Fax: (021) 3152076

E-mail: iai-info@iaiglobal.or.id

Hak Cipta (@) 2020 Ikatan Akuntan Indonesia

DE SPJ 4580 dibuat dengan tujuan untuk penyiapan tanggapan dan komentar yang akan dikirimkan ke Dewan Standar Profesi Jasa Akuntan IAI. Pengandaan DE SPJ 4580 oleh individu/organisasi/lembaga dianjurkan danizinkan untuk penggunaan di atas dan tidak untuk diperjualbelikan.



PENGANTAR

Dewan Standar Profesi Jasa Akuntan telah menyetujui Draf Eksposur (DE) SPJ 4580 tentang Representasi Tertulis dalam rapatnya pada tanggal 3 Maret 2020 untuk disebarluaskan dan ditanggapi oleh praktisi, regulator, perguruan tinggi, pengurus dan anggota IAI, dan pihak lainnya.

Tanggapan akan sangat berguna jika memaparkan permasalahan secara jelas dan alternatif saran yang didukung dengan alasan. DE SPJ 4580 ini disebarluaskan dalam situs IAI: www.iaiglobal.or.id.

Jakarta, 3 Maret 2020
Dewan Standar Profesi Jasa Akuntan

Morhan Tirtonadi
Eko Suprpto
Rakhmawan Tri Nugroho

Ketua
Anggota
Anggota

PERMINTAAN TANGGAPAN

Penerbitan Draf Eksposur (DE) SPJ 4580: *Representasi Tertulis* bertujuan untuk meminta tanggapan atas seluruh pengaturan dan paragraf dalam DE SPJ 4580 ini.

Untuk memberikan panduan dalam memberikan tanggapan, berikut ini hal yang diharapkan masukannya:

1. Representasi tertulis

DE SPJ 4580 mengharuskan praktisi untuk memperoleh representasi tertulis yang menyatakan bahwa manajemen telah memenuhi tanggung jawab untuk menyusun laporan keuangan sesuai dengan kerangka pelaporan keuangan yang digunakan. DE SPJ 4580 juga mengharuskan praktisi untuk mempertimbangkan hal-hal pokok lainnya dan meminta kepada manajemen representasi tertulis lainnya untuk mendukung pemahaman yang relevan atas laporan keuangan atau satu atau lebih asersi spesifik di dalam laporan keuangan atau laporan jasa terkait lainnya.

Apakah anda setuju bahwa praktisi wajib memperoleh representasi tertulis dari manajemen? Jika tidak, berikan alasannya.

2. Tanggal representasi tertulis

DE SPJ 4580 mengharuskan tanggal representasi tertulis dibuat mendekati namun tidak melebihi tanggal laporan kompilasi atas laporan keuangan, atau saat jasa lain yang relevan diselesaikan atau laporan atas jasa lain yang relevan diserahkan.

Apakah anda setuju atas pengaturan tersebut? Jika tidak, berikan alasannya.

3. Keraguan atas keandalan representasi tertulis atau representasi tertulis tidak diberikan

Ketika praktisi tidak menerima, tidak menerima secara lengkap satu atau lebih representasi tertulis yang diminta, atau meragukan keandalan representasi tertulis, maka praktisi:

(a) harus mendiskusikan masalah ini dengan manajemen;

- (b) harus mendokumentasikan alasan manajemen; dan
- (c) mengevaluasi kembali integritas manajemen dan mengevaluasi dampak yang mungkin timbul.

Apakah anda setuju pengaturan tersebut? Jika tidak, berikan alasannya.

4. Tanggal efektif

SPJ 4580 akan berlaku efektif untuk laporan kompilasi dan laporan jasa relevan lainnya yang diterbitkan pada atau setelah tanggal 1 Januari 2021.

**Apakah anda setuju tanggal efektif adalah 1 Januari 2021?
Jika tidak, berikan alasannya.**

5. Tanggapan lain

Apakah anda memiliki tanggapan lain atas pengaturan yang terdapat dalam DE SPJ 4580 ini?



DAFTAR ISI

	Paragraf
PENDAHULUAN	01-03
Ruang lingkup	01-02
Tanggal efektif	03
TUJUAN	04
DEFINISI	05-06
PERSYARATAN	07-14
Manajemen yang diminta untuk memberikan representasi tertulis	07
Representasi tertulis tentang tanggung jawab manajemen	08-10
Hal pokok lainnya yang perlu menjadi pertimbangan	11
Tanggal dan periode yang dicakup oleh representasi tertulis	12
Bentuk representasi tertulis	13
Keraguan atas keandalan representasi tertulis dan representasi tertulis yang diminta tidak diberikan	14
MATERI APLIKASI DAN PENJELASAN LAIN	
LAMPIRAN 1	
LAMPIRAN 2	



DRAF EKSPOSUR

STANDAR PERIKATAN JASA 4580

REPRESENTASI TERTULIS

PENDAHULUAN

Ruang Lingkup

01. (draf eksposur) Standar Perikatan Jasa (SPJ) ini berkaitan dengan tanggung jawab praktisi untuk memperoleh representasi tertulis dari manajemen dan, jika relevan, pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola dalam perikatan kompilasi dan jasa lain yang relevan.

02. Lampiran 1 berisi hal-hal pokok yang perlu dipertimbangkan dalam penyajian representasi tertulis.

Tanggal Efektif

03. (draf eksposur) SPJ ini berlaku efektif untuk laporan kompilasi praktisi dan laporan jasa relevan lainnya yang diterbitkan pada atau setelah tanggal 1 Januari 2021.

TUJUAN

04. Tujuan praktisi adalah:

- (a) Untuk memperoleh representasi tertulis dari manajemen dan, jika relevan, pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola tentang keyakinan bahwa mereka telah memenuhi tanggung jawab mereka untuk penyusunan laporan keuangan, termasuk keakuratan dan kelengkapan informasi yang disediakan bagi praktisi; dan
- (b) Untuk mendukung pemahaman yang relevan atas laporan keuangan atau, jika perlu dipertimbangkan oleh praktisi, asersi spesifik dalam laporan keuangan melalui representasi tertulis.

DEFINISI

05. Untuk tujuan (draf eksposur) SPJ ini pengertian atas representasi tertulis adalah suatu pernyataan tertulis yang diberikan oleh manajemen kepada praktisi untuk mengonfirmasi mengenai hal-hal tertentu atau untuk mendukung pemahaman praktisi atas laporan keuangan. Representasi tertulis dalam konteks ini tidak termasuk laporan keuangan, asersi yang terdapat di dalamnya, atau buku dan catatan pendukung laporan keuangan tersebut.

06. Untuk tujuan (draf eksposur) SPJ ini, referensi untuk "manajemen" harus dibaca sebagai "manajemen dan, jika relevan, pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola." Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan sesuai dengan kerangka pelaporan keuangan yang digunakan, serta keakuratan dan kelengkapan informasi yang disediakan bagi praktisi.

PERSYARATAN

Manajemen yang Diminta untuk Memberikan Representasi Tertulis

07. Praktisi harus memperoleh representasi tertulis dari manajemen yang memiliki tanggung jawab yang sesuai atas laporan keuangan dan pengetahuan atas hal-hal yang terkait. (Ref: Paragraf A01 – A04)

Representasi Tertulis tentang Tanggung Jawab Manajemen

Penyusunan Laporan Keuangan

08. Praktisi harus memperoleh dari manajemen representasi tertulis yang menyatakan bahwa mereka telah memenuhi tanggung jawab mereka dalam penyusunan laporan keuangan sesuai dengan kerangka pelaporan keuangan yang digunakan. (Ref: Paragraf A05)

Informasi yang Disediakan dan Kelengkapan Transaksi

09. Praktisi harus memperoleh dari manajemen representasi tertulis yang menyatakan bahwa:

- (a) Mereka telah memberikan kepada praktisi semua informasi yang relevan, akurat dan lengkap sesuai dengan yang disepakati dalam ketentuan perikatan kompilasi atau jasa lain yang relevan; dan/atau
- (b) Semua transaksi telah dicatat dan tercermin dalam laporan keuangan. (Ref: Paragraf A05)

Deskripsi tentang Tanggung Jawab Manajemen dalam Representasi Tertulis

10. Tanggung jawab manajemen harus dijelaskan dalam representasi tertulis yang dipersyaratkan oleh paragraf 08 dan 09 sesuai dengan tanggung jawab yang terdapat dalam ketentuan perikatan.

Hal Pokok Lainnya yang Perlu Menjadi Pertimbangan

11. Praktisi perlu mempertimbangkan hal-hal pokok lainnya dalam representasi tertulis berdasarkan informasi yang relevan untuk mendukung pemahaman yang relevan atas laporan keuangan atau satu atau lebih asersi spesifik di dalam laporan keuangan atau laporan jasa terkait lainnya. (Ref: Paragraf A06 – A07)

Tanggal dan Periode yang Dicakup oleh Representasi Tertulis

12. Tanggal representasi tertulis mendekati namun tidak melebihi:

- (a) tanggal laporan kompilasi atas laporan keuangan; atau
- (b) saat jasa lain yang relevan diselesaikan atau laporan atas jasa lain yang relevan diserahkan. (Ref: Paragraf A08)

Bentuk Representasi tertulis

13. Representasi tertulis harus disajikan dalam bentuk surat representasi yang ditujukan kepada praktisi.

Keraguan atas Keandalan Representasi Tertulis dan Representasi Tertulis yang Diminta Tidak Diberikan

14. Jika praktisi tidak menerima, tidak menerima secara lengkap satu atau lebih representasi tertulis yang diminta, atau meragukan keandalan representasi tertulis, maka praktisi:

- (a) harus mendiskusikan masalah ini dengan manajemen;
- (b) harus mendokumentasikan alasan manajemen; dan
- (c) mengevaluasi kembali integritas manajemen dan mengevaluasi dampak yang mungkin timbul.

MATERI APLIKASI DAN PENJELASAN LAIN

Manajemen yang Diminta untuk Memberikan Representasi Tertulis (Ref: Paragraf 07)

A01. Representasi tertulis dimintakan kepada pihak yang bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan serta keakuratan dan kelengkapan informasi yang disediakan bagi praktisi. Individu tersebut sangat bervariasi, bergantung pada struktur tata kelola entitas yang bersangkutan, dan hukum atau peraturan yang berlaku. Namun demikian, biasanya manajemen (bukan pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola) merupakan pihak yang bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan serta penyediaan keakuratan dan kelengkapan informasi. Oleh karena itu, representasi tertulis dapat diminta dari direktur utama dan direktur keuangan entitas, atau orang lain dalam entitas yang memiliki jabatan yang setara dalam hal entitas tidak menggunakan istilah jabatan tersebut. Namun demikian, dalam beberapa kondisi, pihak lain, seperti pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, juga bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan dan/atau penyediaan keakuratan dan kelengkapan informasi.

A02. Berkaitan dengan tanggung jawab untuk menyusun laporan keuangan, penyediaan keakuratan dan kelengkapan informasi, dan tanggung jawab untuk menjalankan bisnis entitas, maka manajemen diharapkan memiliki pengetahuan yang cukup mengenai proses yang dilakukan oleh entitas dalam menyusun laporan keuangan, penyediaan keakuratan dan kelengkapan informasi dan asersi terkait di dalamnya yang akan menjadi dasar dalam membuat representasi tertulis.

A03. Dalam beberapa kasus, manajemen dapat memasukkan kata-kata penekanan dalam representasi tertulis yang menunjukkan bahwa representasi tertulis dibuat berdasarkan pengetahuan dan keyakinan terbaik manajemen. Praktisi dapat menerima penggunaan kata-kata tersebut, jika praktisi yakin bahwa representasi telah dibuat oleh pihak yang bertanggung jawab dan memiliki pengetahuan yang tepat mengenai permasalahan yang dicakup dalam representasi.

A04. Untuk menekankan kembali perlunya manajemen untuk membuat representasi yang informatif, maka praktisi dapat meminta kepada manajemen untuk memasukkan konfirmasi dalam representasi tertulis bahwa manajemen telah meminta keterangan yang dianggap tepat yang dapat menempatkan mereka dalam posisi untuk membuat representasi tertulis yang diminta.

Representasi Tertulis Mengenai Tanggung Jawab Manajemen (Ref: Paragraf 08–09)

A05. Pemahaman yang diperoleh selama perikatan kompilasi dan jasa lain yang relevan bahwa manajemen telah memenuhi tanggung jawab sebagaimana dimaksud di paragraf 08 dan 09 tidaklah cukup tanpa adanya konfirmasi dari manajemen mengenai keyakinan mereka bahwa mereka telah memenuhi tanggung jawab tersebut. Hal ini disebabkan karena praktisi tidak dapat menilai hanya berdasarkan atas pemahaman mengenai apakah manajemen telah menyusun dan menyajikan laporan keuangan serta memberikan informasi kepada praktisi dengan asumsi bahwa manajemen sepakat mengakui dan mengerti tanggung jawabnya. Sebagai contoh, praktisi tidak dapat menarik kesimpulan bahwa manajemen telah memberikan semua informasi yang relevan sesuai dengan yang disetujui dalam ketentuan perikatan kompilasi dan jasa lain yang relevan, tanpa menanyakan apakah, dan menerima konfirmasi bahwa, informasi tersebut telah diberikan.

Hal Pokok Lainnya yang Perlu Menjadi Pertimbangan (Ref: Paragraf 11)

A06. Selain representasi tertulis yang dipersyaratkan di paragraf 08, praktisi dapat mempertimbangkan untuk meminta representasi tertulis lainnya yang berhubungan dengan laporan keuangan atau laporan jasa lain yang relevan. Representasi tertulis semacam ini dapat sebagai tambahan, namun bukan merupakan bagian dari, representasi tertulis yang disyaratkan

dalam paragraf 08. Representasi tambahan ini dapat meliputi representasi berikut ini:

- (a) Apakah pemilihan dan penerapan kebijakan akuntansi sudah tepat; dan
- (b) Apakah hal-hal berikut ini, jika relevan dengan kerangka pelaporan keuangan yang digunakan, telah diakui, diukur, disajikan atau diungkapkan sesuai dengan kerangka pelaporan keuangan tersebut:
 - (i) Rencana atau maksud yang dapat memengaruhi nilai tercatat atau klasifikasi aset dan liabilitas;
 - (ii) Liabilitas, baik aktual maupun kontinjen;
 - (iii) Hak atas, atau pengendalian atas, aset, hak gadai atas aset, dan aset yang digadaikan sebagai jaminan; dan
 - (iv) Berbagai aspek hukum, peraturan yang berlaku, dan kontrak perjanjian yang dapat memengaruhi laporan keuangan, termasuk ketidakpatuhan

Representasi Tertulis tentang Asersi Spesifik

A07. Praktisi dapat mempertimbangkan untuk meminta manajemen untuk memberikan representasi tertulis tentang asersi spesifik dalam laporan keuangan, khususnya untuk mendukung pemahaman yang telah diperoleh praktisi dari pemahaman tentang pertimbangan atau maksud manajemen dalam hubungannya dengan, atau kelengkapan tentang, suatu asersi spesifik. Sebagai contoh, jika maksud manajemen adalah penting untuk dasar penilaian suatu investasi, maka adalah tidak mungkin untuk memperoleh pemahaman yang cukup dan memadai tanpa representasi tertulis dari manajemen tentang maksud mereka. Walaupun representasi tertulis tersebut memberikan pemahaman yang diperlukan, representasi tersebut bukan sebagai satu-satunya pemahaman yang relevan.

Tanggal dan Periode yang Dicakup oleh Representasi Tertulis (Ref: Paragraf 12)

A08. Suatu kondisi dapat terjadi yang mana manajemen saat ini tidak menjabat dalam keseluruhan periode yang dirujuk dalam laporan praktisi. Individu-individu tersebut dapat menyatakan bahwa mereka bukanlah individu yang tepat untuk memberikan beberapa atau keseluruhan representasi tertulis karena mereka tidak ada selama periode tersebut. Namun, fakta ini tidak mengurangi tanggung jawab individu tersebut terhadap laporan keuangan secara keseluruhan. Dengan demikian, persyaratan bagi praktisi untuk meminta representasi tertulis dari mereka yang mencakup seluruh periode yang relevan tetap berlaku.

A09. Lampiran 2 memberikan contoh ilustrasi tentang surat representasi.

LAMPIRAN 1

(Ref: Paragraf 02)

Hal-hal yang Perlu Dipertimbangkan untuk Representasi Tertulis Spesifik atas Hal Pokok

Hal-hal pokok dibawah ini perlu dipertimbangkan dalam penyajian representasi tertulis:

- Praktisi harus meminta representasi tertulis dari manajemen dan, jika relevan, pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bahwa:
 - Mereka mengakui tanggung jawab mereka untuk merancang, mengimplementasikan dan memelihara pengendalian internal untuk mencegah dan mendeteksi kecurangan;
 - Mereka telah mengungkapkan kepada praktisi hasil penilaian manajemen atas risiko laporan keuangan dapat mengandung kesalahan penyajian yang material yang diakibatkan oleh kecurangan;
 - Mereka telah mengungkapkan kepada praktisi pengetahuan mereka tentang kecurangan, atau dugaan kecurangan, yang mempengaruhi entitas yang melibatkan:
 - Manajemen;
 - Karyawan yang memiliki peran signifikan dalam pengendalian internal; atau
 - Karyawan lainnya yang dapat melakukan kecurangan mungkin berdampak material terhadap laporan keuangan; dan
 - Mereka telah mengungkapkan kepada praktisi seluruh informasi yang berhubungan dengan tuduhan kecurangan, atau dugaan kecurangan yang terjadi, yang memengaruhi laporan keuangan entitas yang dikomunikasikan oleh karyawan, mantan karyawan, analis, regulator, atau lainnya.
- Praktisi harus meminta kepada manajemen dan, jika relevan, pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, untuk memberikan representasi tertulis bahwa mereka telah mengungkapkan kepada praktisi seluruh ketidakpatuhan atau dugaan ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang mereka ketahui, yang dampaknya harus dipertimbangkan pada saat menyusun laporan keuangan.
- Praktisi harus meminta manajemen dan, jika relevan, pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola untuk memberikan representasi tertulis bahwa semua litigasi dan klaim yang aktual dan telah diketahui atau yang mungkin terjadi yang dampaknya harus dipertimbangkan dalam penyusunan laporan keuangan telah diungkapkan kepada praktisi dan dipertanggungjawabkan serta diungkapkan sesuai dengan kerangka pelaporan keuangan yang berlaku.
- Praktisi harus meminta representasi tertulis dari manajemen dan, jika relevan, pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola apakah mereka yakin bahwa asumsi signifikan yang digunakan dalam membuat estimasi akuntansi adalah wajar.
- Jika kerangka pelaporan keuangan yang digunakan menetapkan persyaratan untuk pihak berelasi, maka praktisi harus memperoleh representasi tertulis dari manajemen dan, jika relevan, pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bahwa:
 - Mereka telah mengungkapkan kepada praktisi identitas pihak berelasi dari entitas dan semua hubungan serta transaksi dengan pihak berelasi tersebut, yang mereka ketahui; dan
 - Mereka telah mencatat dan mengungkapkan hubungan serta transaksi tersebut secara tepat sesuai dengan persyaratan dalam kerangka pelaporan keuangan yang berlaku.
- Praktisi harus meminta manajemen dan, jika relevan, pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, untuk memberikan representasi tertulis yang menyatakan bahwa seluruh peristiwa yang terjadi setelah tanggal laporan keuangan dan memerlukan penyesuaian atau pengungkapan sesuai dengan kerangka pelaporan keuangan yang berlaku telah disesuaikan atau diungkapkan.

LAMPIRAN 2

(Ref: Paragraf A09)

Ilustrasi Surat Representasi

Ilustrasi surat representasi berikut ini mencakup representasi tertulis yang disyaratkan oleh (draft eksposur) SPJ ini. Dalam ilustrasi ini diasumsikan bahwa:

- Perikatan yang dilakukan adalah perikatan kompilasi;
- Kerangka pelaporan keuangan yang digunakan adalah Standar Akuntansi Keuangan.

(Kop Surat Entitas)

(Kepada Praktisi)

(Tanggal)

Surat representasi ini kami buat berkaitan dengan perikatan kompilasi atas laporan keuangan PT ABC untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20XX berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan.

Kami menegaskan bahwa (*berdasarkan keyakinan dan pengetahuan terbaik kami, kami telah meminta keterangan yang kami pandang perlu untuk memperoleh informasi yang tepat bagi kami*):

Laporan keuangan

- Kami telah memenuhi tanggung jawab kami, seperti yang disebutkan dalam ketentuan perikatan kompilasi pada tanggal [masukan tanggal], untuk penyediaan keakuratan dan kelengkapan informasi dan penyusunan laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan; khususnya laporan keuangan telah disajikan secara wajar.
- Asumsi signifikan yang kami gunakan dalam membuat estimasi akuntansi, termasuk yang kami ukur pada nilai wajar, adalah wajar.
- Hubungan dan transaksi dengan pihak berelasi telah kami pertanggungjawabkan dan kami sajikan dengan tepat sesuai dengan ketentuan Standar Akuntansi Keuangan.
- Semua peristiwa yang terjadi setelah tanggal laporan keuangan dan Standar Akuntansi Keuangan mensyaratkan penyesuaian atau pengungkapan telah disesuaikan atau diungkapkan.
- [Hal-hal lain yang dipandang tepat oleh praktisi (lihat (draft eksposur) SPJ 4580 paragraf A06).]

Informasi yang disediakan

- Kami telah memberikan kepada Saudara:
 - Informasi yang kami sadari relevan dalam penyusunan laporan keuangan, seperti berbagai catatan, dokumentasi, dan hal-hal lainnya; dan
 - Informasi tambahan yang Saudara minta kepada kami untuk tujuan laporan kompilasi;
- Semua transaksi telah dicatat dalam catatan akuntansi dan tercermin dalam laporan keuangan.
- Kami telah mengungkapkan kepada Saudara hasil penilaian kami atas risiko bahwa laporan keuangan mungkin mengandung kesalahan penyajian secara material yang disebabkan oleh kecurangan.
- Kami telah mengungkapkan kepada Saudara seluruh informasi yang berhubungan dengan kecurangan atau dugaan kecurangan yang kami ketahui dan berdampak terhadap entitas serta melibatkan:
 - Manajemen;
 - Karyawan yang memiliki peran signifikan dalam pengendalian internal; atau

- Pihak lainnya, di mana kecurangan dapat berdampak material terhadap laporan keuangan.
- Kami telah mengungkapkan kepada Saudara seluruh informasi yang berhubungan dengan tuduhan kecurangan, atau dugaan kecurangan yang terjadi, yang memengaruhi laporan keuangan entitas yang dikomunikasikan oleh karyawan, mantan karyawan, analis, regulator, atau lainnya.
- Kami telah mengungkapkan kepada Saudara seluruh hal yang kami ketahui tentang ketidakpatuhan atau dugaan ketidakpatuhan terhadap hukum dan peraturan perundang-undangan yang dampaknya harus dipertimbangkan pada saat menyusun laporan keuangan.
- Kami telah mengungkapkan kepada Saudara identitas pihak-pihak berelasi dengan entitas dan semua hubungan dan transaksi dengan pihak-pihak berelasi yang kami ketahui.
- [Hal-hal lain yang dianggap perlu oleh praktisi]

