|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **30.03** | **PENILAIAN RISIKO** | |
| Nama Klien | | CV Puspa Sari |
| Tahun Buku | | 31 Desember 2022 |

Berdasarkan pemahaman terhadap bisnis dan struktur pengendalian intern, termasuk sistem akuntansi, kita melakukan penilaian risiko gabungan. Penilaian risiko gabungan dilakukan untuk menentukan prosedur pengujian substantif baik berupa prosedur analitis maupun pengujian rinci.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Golongan Transaksi/Rekening | Risiko Yang Dapat Diterima (T/S/R) | Risiko Bawaan (T/S/R) | Risiko Pengendalian (T/S/R) | Risiko Deteksi (T/S/R) |
| GolonganTransaksi: |  |  |  |  |
| * Penjualan | R | R | R | R |
| * Penerimaan kas | R | R | R | R |
| * Pengeluaran kas | R | R | R | R |
| * Penggajian | R | R | R | R |
| Rekening |  |  |  |  |
| * Kas dan Setara Kas | R | R | R | R |
| * Piutang usaha | R | R | R | R |
| * Piutang pihak berelasi | S | S | S | S |
| * Pajak dibayar dimuka | R | R | R | R |
| * Aset tetap | R | R | R | R |
| * Utang usaha | R | R | R | R |
| * Modal saham | R | R | R | R |

Penjelasan:

|  |  |
| --- | --- |
| - | Karena sistem operasional prosedur (SOP) telah dijalankan dengan benar maka resiko gabungan dapat disimpulkan memiliki resiko rendah. |
|  |  |

KESIMPULAN

Secara umum untuk tahun 2022 resiko adalah rendah.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Disiapkan oleh | Yasinta Gita Elysia | Tanggal | 04/08/2023 |
| Diperiksa oleh | Alpiden Hutapea | Tanggal | 10/08/2023 |
| Disetujui oleh | Palti Raja Nainggolan | Tanggal | 14/08/2023 |