|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Nama Calon Klien :* PT XXXX | | |  | |
| *Periode : 1 Januari – 31 Desember 2023* | | | XXX | |
| Disiapkan oleh Manajer: |  | Tanggal: | |  |
| Direviu oleh Partner: |  | Tanggal: | |  | |

**PENERIMAAN KETERLIBATAN ATAU PENILAIAN RISIKO KELANJUTAN**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | **Faktor risiko** | | **Berisiko tinggi** | | **Risiko sedang** | | **Resiko rendah** | | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  | **Ya** |  | **Ya** |  | **Ya** | | **1** | **Jenis entitas** | Entitas terdaftar atau diharapkan terdaftar dalam waktu dua belas bulan (TBK) |  | Entitas nirlaba ukuran sedang |  |  |  | | Entitas yang diatur (Regulated Company) |  | Kemitraan |  | Perusahaan swasta yang dikelola pemilik |  | | Profil tinggi atau entitas nirlaba besar |  |  |  | Entitas nirlaba kecil |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **2** | **Pengguna laporan keuangan yang diantisipasi** | Potensi penjualan akan segera terjadi |  | Perusahaan swasta dengan pemegang saham non-manajemen |  | Hanya pemilik/ manajer |  | | Rencana penerbitan surat berharga untuk umum |  | Hutang signifikan yang dipegang oleh pihak ketiga |  | Tidak ada utang pihak ketiga yang signifikan |  | | Rencana akuisisi atau divestasi yang signifikan |  |  |  | Tidak ada perubahan dalam pengguna yang diantisipasi |  | | Rencana pembelian investor |  |  |  |  |  | | Pembiayaan baru yang signifikan |  |  |  |  |  |      | **Faktor risiko** | | **Berisiko tinggi** | | **Risiko sedang** | | **Resiko rendah** | | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  | **Ya** |  | **Ya** |  | **Ya** | | **3** | **Sifat bisnis dan kompleksitas struktur atau transaksi** | Bisnis khusus atau berisiko tinggi |  | Beberapa aspek khusus untuk bisnis |  | Bisnis Umum |  | |  | Tingkat pertumbuhan atau penurunan yang tinggi |  | Pertumbuhan tidak menentu |  | Pendapatan stabil |  | |  | Kompleksitas tinggi dalam struktur, sifat transaksi atau sistem |  | Beberapa kompleksitas dalam struktur, sifat transaksi atau sistem |  | Kompleksitas minimal |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **4** | **Kondisi keuangan bisnis** | Hutang terhadap ekuitas yang tinggi |  | Tingkat hutang sedang |  | Hutang minimal |  | |  |  | Perjanjian bank dilanggar atau pelanggaran diantisipasi |  | Kerugian yang terjadi selama [ 2 ] tahun terakhir |  | Arus kas positif |  | |  |  | Sejarah kerugian yang signifikan |  | Beberapa sumber daya tunai |  | Sumber daya uang tunai yang sehat |  | |  |  | Investasi besar direncanakan |  | Pembaruan fasilitas pembiayaan yang signifikan tidak akan segera terjadi |  |  |  | |  |  | Sumber daya uang tunai minimal |  |  |  |  |  | |  |  | Pembaruan fasilitas pembiayaan yang signifikan akan segera terjadi |  |  |  |  |  | |  |  | Indikasi memburuknya kondisi keuangan atau berkurangnya likuiditas |  |  |  |  |  |  | **Faktor risiko** | | **Berisiko tinggi** | | **Risiko sedang** | | **Resiko rendah** | | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  | **Ya** |  | **Ya** |  | **Ya** | | **5** | **Integritas manajemen dan/atau direksi** | Personil kunci dianggap sangat mengontrol dan menolak akuntabilitas |  | Personil kunci tidak diketahui oleh mitra atau staf |  | Personil kunci dikenal baik oleh mitra dan staf |  | |  | Tanggapan pihak ketiga terhadap pertanyaan yang merugikan atau mengandung peringatan atau komentar yang tidak biasa |  | Personil kunci dipandang kontroversial dalam komunitas bisnis |  | Personil kunci memiliki reputasi integritas dan dihormati di komunitas bisnis |  | |  | Sejarah masa lalu atau kecurigaan penipuan atau kegagalan integritas |  | Tidak ada liputan media signifikan merugikan yang signifikan dari personel kunci |  | Tidak ada liputan media yang sangat merugikan dari personel kunci |  | |  | Liputan media yang merugikan dari personel kunci |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **6** | **Budaya entitas dan sikap terhadap kontrol** | Pengambil risiko yang sangat agresif |  | Manajemen yang dominan |  | Komitmen yang kuat untuk pengendalian internal |  | |  | Remunerasi manajemen berdasarkan pada keuntungan secara substansial |  | Kontrol minimal atas pengambilan keputusan besar |  | Rencana bisnis disiapkan setidaknya setiap tahun |  | |  |  | Kontrol internal minimal ada |  | Pengendalian internal tidak memiliki pembagian tugas |  | Kebijakan etika diterapkan |  | |  |  | Sikap yang buruk untuk mengontrol atau etika yang baik |  | Tidak ada perencanaan bisnis jangka panjang |  | Pergantian staf minimal |  | |  |  | Tidak ada perencanaan bisnis jangka pendek atau jangka panjang |  | Pergantian staf sedang |  |  |  | |  |  | Pergantian staf yang tinggi |  |  |  |  |  |  | **Faktor risiko** | | **Berisiko tinggi** | | **Risiko sedang** | | **Resiko rendah** | | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  | **Ya** |  | **Ya** |  | **Ya** | | **7** | **Reputasi dan pengalaman sebelumnya** | Reputasi publik yang buruk |  | Beberapa riwayat manajemen mengesampingkan kontrol |  | Reputasi baik |  | |  |  | Sejarah interpretasi yang tidak tepat dari standar pelaporan keuangan, bias material dalam estimasi, atau manajemen laba |  | Beberapa riwayat bias dalam estimasi atau manajemen laba, tetapi tidak material terhadap laporan keuangan |  | Tidak ada masalah yang diketahui dengan perilaku manajemen |  | |  |  | Sejarah penggantian kontrol manajemen reguler |  |  |  | Tidak ada masalah yang dicatat dari komunikasi dengan penasihat profesional pendahulu |  | |  |  | Masalah yang dicatat dalam komunikasi dengan penasihat profesional pendahulu |  |  |  | Tidak ada kekurangan kerjasama dengan tim perikatan |  | |  |  | Manajemen tidak kooperatif dengan tim perikatan |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Faktor risiko** | |  |  |  |  |  |  | | **8** | **Perubahan model bisnis, sistem atau tim manajemen senior** | Perubahan besar diantisipasi atau baru saja terjadi |  | Perubahan kecil diantisipasi atau baru saja terjadi |  | Tidak ada perubahan |  |  | **Faktor risiko** | | **Berisiko tinggi** | | | **Risiko sedang** | | **Resiko rendah** | | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  | | **Ya** |  | **Ya** |  | **Ya** | | **9** | **Pengalaman dan keterampilan perusahaan yang diperlukan untuk melaksanakan perikatan** | | Sektor bisnis berada di luar pengalaman umum perusahaan sampai saat ini |  | Keahlian yang tersedia dalam KAP tetapi dapat diperpanjang pada waktu yang diperlukan oleh rencana perikatan |  | Sektor bisnis berada dalam keahlian perusahaan |  | |  |  | | Keterampilan spesialis yang disyaratkan tidak tersedia dalam KAP dan sumber daya luar yang diperlukan mungkin tidak tersedia pada waktu yang disyaratkan oleh rencana perikatan |  | Keterampilan spesialis yang dibutuhkan tersedia dari luar perusahaan |  | Sumber daya spesialis yang dibutuhkan tersedia dari dalam perusahaan |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **10** | **Waktu yang dibutuhkan untuk menyelesaikan perikatan** | Kerangka waktu yang tidak realistis yang dikenakan oleh klien atau badan pengatur |  | Jadwal menuntut tetapi dapat dicapai |  | Tidak ada tekanan waktu yang signifikan |  | |  |  | Klien tidak menghasilkan informasi secara tepat waktu |  |  |  |  |  | |  |  | Spesialis atau Peninjau Kontrol Kualitas penugasan mungkin tidak tersedia pada waktu yang diperlukan oleh rencana penugasan |  |  |  |  |  |  | **Faktor risiko** | | **Berisiko tinggi** | | | **Risiko sedang** | | **Resiko rendah** | | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  |  |  | | **Ya** |  | **Ya** |  | **Ya** | | **11** | **Keterlibatan auditor atau spesialis lain** | | Ketergantungan substansial akan ditempatkan pada pekerjaan auditor atau spesialis lain |  | Ketergantungan sedang akan ditempatkan pada pekerjaan auditor atau spesialis lain |  | Tidak ada auditor atau spesialis lain yang terlibat atau hanya sedikit ketergantungan untuk ditempatkan pada pekerjaan mereka |  | |  |  | | Auditor atau spesialis lain yang tidak dikenal oleh perusahaan atau memiliki reputasi yang meragukan |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **12** | **Ancaman terhadap independensi atau konflik kepentingan** | Masalah yang diidentifikasi seperti ancaman keakraban yang signifikan (mitra keterlibatan dalam peran selama lebih dari [ ] tahun atau dengan hubungan dekat lainnya dengan klien |  | Isu yang teridentifikasi tetapi pengamanan yang tersedia dianggap cukup untuk mengurangi ancaman ke tingkat yang dapat diterima |  | Tidak ada masalah yang teridentifikasi |  | |  |  | Potensi konflik kepentingan atau ancaman lain jika peristiwa tertentu di masa depan terjadi |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **13** | **Kutipan biaya tetap** | Kutipan atau biaya tetap secara signifikan lebih rendah daripada biaya waktu yang diperkirakan akan dikeluarkan |  | Kutipan atau biaya tetap sedikit cukup untuk menutupi biaya dan pengeluaran waktu |  | Penawaran atau biaya tetap cukup untuk menutupi biaya dan pengeluaran waktu |  | |  |  | Tidak ada biaya tetap tetapi riwayat biaya waktu dan/atau pengeluaran signifikan yang tidak dapat dipulihkan pada perikatan |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Jumlah faktor risiko yang teridentifikasi | Berisiko tinggi |  | Risiko sedang |  | Resiko rendah |  |  |  | | --- | | ***Pedoman dalam menilai risiko keterlibatan secara keseluruhan***    *Penilaian keseluruhan atas risiko perikatan dinilai sebagai Rendah, Sedang atau Tinggi tergantung pada penilaian tim perikatan berdasarkan penilaian setiap kategori risiko. Perhatikan bahwa ada kemungkinan bahwa salah satu kategori dapat memengaruhi penilaian risiko keterlibatan kami secara keseluruhan. Misalnya, jika calon klien terdaftar di bursa atau entitas teregulasi, penilaian kami secara keseluruhan secara otomatis akan menjadi “Tinggi”.*    *Sebagai contoh lebih lanjut, risiko keterlibatan dinilai sebagai:*     1. *Rendah – jika klien atau calon klien memiliki lingkungan pengendalian yang memadai, tidak terdaftar di bursa efek, tidak mengelola dana publik, integritas dan perilaku manajemen tidak diragukan, reputasi Firma Kami tidak akan rusak dan kami tidak akan terkena litigasi jika kami telah menerima perikatan, dll.*      1. *Sedang – jika klien atau calon klien memiliki lingkungan pengendalian yang tidak memadai, tidak terdaftar di bursa, tidak mengelola dana publik, integritas dan perilaku manajemen tidak perlu dipertanyakan. Firma kami mungkin terkena litigasi jika kami menerima perikatan, dll.*      1. *Tinggi – jika klien atau calon klien terdaftar di bursa atau dalam proses pencatatan, mengelola dana publik, integritas dan perilaku manajemen sangat dipertanyakan, lingkungan pengendalian yang sangat tidak memadai, hasil audit kami akan digunakan untuk calon klien. penawaran umum perdana klien atau untuk proses pengadilan atau pemeriksaan auditor negara, calon klien berselisih dengan kreditur, Perusahaan kami sangat mungkin terkena litigasi yang signifikan, reputasi Perusahaan kami akan rusak.* |   **Kesimpulan**:  Berdasarkan faktor risiko di atas yang ada dalam perikatan ini, perikatan ini dikategorikan sebagai:     |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Tinggi |  |  | Sedang |  |  | Rendah |  |   Catatan :  Menurut penilaian kami, Perusahaan memiliki risiko penerimaan klien yang tinggi karena faktor Perusahaan merupakan entitas yang diawasi oleh regulasi dan perusahaan memiliki riwayat kerugian setiap tahunnya sehingga diperlukan Quality Partner dalam perikatan ini.   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | Tanda tangan | | Tanggal | | | | Singing Partner | |  | |  | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PERSETUJUAN** | | | | |
| Saya puas bahwa prosedur perikatan yang memadai telah direncanakan dan dilakukan untuk mengurangi semua faktor risiko tinggi yang teridentifikasi. | | | | |
|  | Tanda tangan | | Tanggal | |
| Singing Partner | |  | |  | |
| Managing Partner | |  | |  | |
| Quality Control Partner\* | |  | |  | |
| *\*Persetujuan dari Quality Control Partner diperlukan jika perikatan dikategorikan sebagai Berisiko Tinggi.* | | | | | |