



INTIMEX GROUP

BẢNG NHẬN DẠNG, PHÂN TÍCH VÀ ĐÁNH GIÁ RỦI RO
PHÒNG BAN: PHÒNG TÀI CHÍNH KẾ TOÁN

Mẫu: RR-01
Số xét: 01
Hiệu lực: 01/07/2019

PHƯƠNG PHÁP ĐÁNH GIÁ			LỊCH SỬ CHỈNH SỬA		XÁC NHẬN KẾT QUẢ		
Khả năng xảy ra (O)	Độ nghiêm trọng (S)	Điểm	Lần: 01	Ngày chỉnh sửa:	Trước khi thực hiện biện pháp kiểm soát	Sau khi thực hiện biện pháp kiểm soát	
Rất cao (> 24 lần/năm)	> 20.000.000 VNĐ	5	Nội dung/Lý do chỉnh sửa: - Bổ sung mối nguy "Thanh toán trùng đối với các hóa đơn điện tử"		Người lập	Người đánh giá lại	
Cao (13 – 24 lần/năm)	10.000.000 – 20.000.000 VNĐ	4			Xác nhận	Xác nhận	
Trung bình (6 – 12 lần/năm)	5.000.000 – 10.000.000 VNĐ	3					
Thấp (1 – 5 lần/năm)	< 5.000.000 VNĐ	2					
Rất thấp (Chưa xảy ra)	Không phát sinh chi phí	1	Ghi chú:		Phê duyệt	Phê duyệt	
Rủi ro (R) = Khả năng xảy ra (O) * Độ nghiêm trọng (S) Khi R > 10 thì phải có biện pháp kiểm soát và đánh giá lại R							

XÁC ĐỊNH MỐI NGUY					THEO DÕI THỰC HIỆN								
Quá trình	ST T	Nhận diện các mối nguy	Mô tả mối nguy và ảnh hưởng đến quá trình	Biện pháp kiểm soát hiện tại	Đánh giá (R = O x S)			Biện pháp kiểm soát đề nghị	Thời hạn	Người thực hiện	Đánh giá lại (R = O x S)		
					O	S	R				O	S	R
Thanh toán	1	Thanh toán tiền mua hàng trễ mua hàng trễ hạn so với thỏa thuận trên hợp đồng	Thanh toán tiền ứng mua hàng không đúng hạn, trường hợp giá thị trường biến động mạnh theo chiều hướng tăng thì nhà cung cấp sẽ diện lý do Công ty vi phạm điều khoản thanh toán và hủy hợp đồng	Thanh toán đúng hạn theo thỏa thuận trên hợp đồng	2	4	8						
Thanh toán	2	Trả nợ vay Ngân hàng trễ hạn so với hạn trả trên giấy nhận nợ	Nếu để xảy ra nợ quá hạn Ngân hàng thì các ngân hàng sẽ ngay lập tức dùng giải ngân mới và thu hồi nợ cũ. Hoạt động kinh doanh của Công ty sẽ đột ngột bị ách tắc.	Theo dõi chặt chẽ dòng tiền và trả nợ trước hoặc đúng hạn.	1	4	4						

XÁC ĐỊNH MÔI NGUY						THEO DÕI THỰC HIỆN							
Quá trình	ST T	Nhận diện các môi nguy	Mô tả môi nguy và ảnh hưởng đến quá trình	Biện pháp kiểm soát hiện tại	Đánh giá (R = O x S)			Biện pháp kiểm soát đề nghị	Thời hạn	Người thực hiện	Đánh giá lại (R = O x S)		
					O	S	R				O	S	R
Thanh toán	3	Thanh toán trùng đôi với các hóa đơn điện tử	Hóa đơn khi thanh toán trùng sẽ ảnh hưởng đến việc kê khai khấu trừ thuế GTGT và hạch toán chi phí	Quy định các hóa đơn phải thanh toán trong vòng 30 ngày kể từ ngày xuất hóa đơn và trong phần mềm kế toán đã cài đặt thêm phần hành kiểm tra hóa đơn trùng nhau.	2	3	6						