

Pengauditan 1

Bab VIII

Penetapan Risiko Pengendalian dan Pengujian Pengendalian

Referensi:

Jusup, Al. Haryono (2001). Pengauditan. Buku 1.
Yogyakarta: Bagian Penerbitan STIE YKPN

Dosen:

Dhyah Setyorini, M.Si.

Penetapan Risiko Pengendalian

proses penilaian efektivitas rancangan dan pengoperasian kebijakan dan prosedur SPI suatu perusahaan dalam rangka mencegah dan mendeteksi salah saji material LK



Langkah-langkah Penetapan Risiko Pengendalian



- Mempertimbangkan pengetahuan yg diperoleh dari prosedur-prosedur untuk mendapatkan pemahaman (lihat Bab 7) → pengendalian yang berhubungan dengan asersi sudah dirancang dan dioperasikan perusahaan?
- Mengidentifikasi salah saji potensial yg dpt terjadi dlm asersi perusahaan

Langkah-langkah Penetapan Risiko Pengendalian



- Mengidentifikasi **pengendalian yang diperlukan** yg diperkirakan akan mampu untuk mencegah dan mendeteksi salah saji
- Melakukan **pengujian pengendalian** terhadap pengendalian-pengendalian yang diperlukan untuk menetapkan **efektivitas rancangan & pengoperasiannya**
- Mengevaluasi bukti dan **menetapkan risiko**

Pengaruh Penetapan Strategi Audit Awal terhadap Penetapan Risiko

- Pendekatan tingkat risiko pengendalian ditetapkan maksimum:
 - Jika prosedur utk mendapatkan pemahaman **dilakukan bersamaan** dgn pengujian pengendalian, maka:
penetapan awal risiko pengendalian berdasarkan efektivitas operasi (penetapan risiko pengendalian lebih rendah)
 - Jika prosedur utk mendapatkan pemahaman **tidak dilakukan bersamaan** dgn pengujian pengendalian, maka:
penetapan risiko pengendalian pada tingkat maksimum



Pengaruh Penetapan Strategi Audit Awal terhadap Penetapan Risiko

- Pendekatan tingkat risiko pengendalian ditetapkan lebih rendah
- Jika pemahaman komponen SPI **mendukung** strategi audit yang direncanakan, maka:
penetapan risiko pengendalian lebih rendah
- Jika pemahaman komponen SPI **tidak mendukung** strategi audit yang direncanakan, maka lihat bagaimana prosedur utk mendapatkan pemahaman :
 - ✓ Jika prosedur utk mendapatkan pemahaman **dilakukan bersamaan** dgn pengujian pengendalian, maka:
penetapan awal risiko pengendalian berdasarkan efektivitas operasi (penetapan risiko pengendalian lebih rendah)
 - ✓ Jika prosedur utk mendapatkan pemahaman **tidak dilakukan bersamaan** dgn pengujian pengendalian, maka:
penetapan risiko pengendalian pada tingkat maksimum



Pengujian Pengendalian

Prosedur pengauditan yang dilakukan utk menetapkan efektivitas perancangan dan/atau pengoperasian kebijakan dan prosedur struktur pengendalian

Tiga Pertanyaan yang harus dijawab:

- Bagaimana penerapan pengendalian yg sesungguhnya?
- Apakah penerapan pengendalian dilakukan secara konsisten (sepanjang tahun)?
- Siapa yang melaksanakan pengendalian?



Pengujian Pengendalian Berbarengan (Bersamaan)

Pengujian pengendalian yg dilakukan auditor bersamaan dengan kegiatan untuk mendapatkan pemahaman.

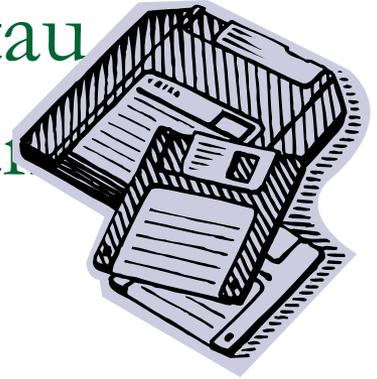


Pengujian Pengendalian Berbarengan (Bersamaan)

- Terdiri dari prosedur-prosedur utk mendapatkan pemahaman SPI sekaligus juga menjadi bukti keefektifan suatu kebijakan atau prosedur pengendalian
- Terjadi karena kesengajaan atau sebagai hasil sampingan
- Bukti pengujian ini mendukung penetapan risiko tingkat pengendalian *sedikit di bawah maksimum atau tinggi*



Pengujian Pengendalian Tambahan atau Pengujian Pengendalian Direncanakan



- Ada pertanda baik dari hasil pengujian pengendalian berbarengan, maka:
 - pendekatan tingkat risiko ditetapkan maksimum **dapat diturunkan** menjadi
 - pendekatan tingkat risiko ditetapkan lebih rendah → pengujian pengendalian tambahan
- Pengujian tambahan dilakukan bila auditor yakin akan memperoleh bukti tambahan utk menurunkan penetapan risiko pengendalian awal dengan syarat:
- Manfaatnya > biaya yang harus dikeluarkan

Perancangan Pengujian Pengendalian

Beberapa jenis pengujian pengendalian tambahan:

1. Pengajuan pertanyaan → pelaksanaan tugas-tugas personil perusahaan
2. Observasi pelaksanaan tugas para personil
3. Inspeksi atas dokumen dan laporan ttg pelaksanaan pengendalian
4. Pengerjaan ulang pengendalian oleh auditor

* dikerjakan pada saat mendapatkan pemahaman SPI

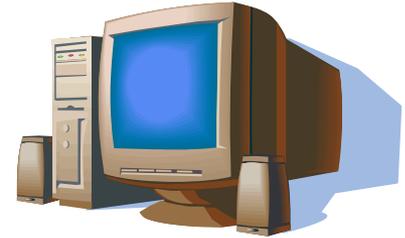


Perancangan Pengujian Pengendalian



- Saat pengujian tambahan dilakukan pada periode interim (beberapa bulan sebelum akhir tahun yang diperiksa)
- Luas pengujian tambahan:
 - Semakin ekstensif, semakin banyak bukti
 - Dipengaruhi tingkat risiko pengendalian yang direncanakan, misal jika tingkat risiko pengendalian lebih rendah → pengujian lebih ekstensif dibandingkan tingkat risiko pengendalian moderat

Program Audit untuk Pengujian Pengendalian



- Berisi daftar prosedur-prosedur yg digunakan dlm melaksanakan pengujian ttg asersi-asersi tt dan menyediakan kolom utk menunjukkan:
 - Referensi silang ke KK yg berisi dokumentasi hasil pengujian
 - Personil yg bertanggung jawab melakukan pengujian
 - Tanggal pengujian diselesaikan

Penggunaan Auditor Intern dalam Pengujian Pengendalian

- Mengkoordinasi audit dengan auditor intern, dengan cara:
 - Pertemuan rutin dengan auditor intern
 - Mereview jadwal kegiatan aktivitas auditor intern
 - Dapat akses ke KK yang dibuat auditor intern
 - Review laporan auditor intern
- Diperbantukan langsung (PSA No. 33, Pertimbangan Auditor atas Fungsi Audit intern dlm Suatu Audit atas LK-SA 322.27)



Pengujian Bertujuan Ganda



- Pengujian pengendalian tambahan → periode interim
- Pengujian substantif → pekerjaan akhir tahun
- Jika pengujian substantif dilakukan selama periode interm, maka pengujian ini dilakukan bersamaan dengan pengujian pengendalian → pengujian bertujuan ganda

Pertimbangan-pertimbangan Lain dalam Penetapan Risiko Pengendalian

- Penetapan risiko pengendalian untuk asersi-aseri saldo rekening yang hanya dipengaruhi oleh satu kelompok transaksi
 - ditentukan langsung oleh tingkat risiko asersi yang sama dari kelompok transaksi yang mempengaruhinya
- Penetapan risiko pengendalian untuk asersi-aseri saldo rekening yang dipengaruhi oleh berbagai kelompok transaksi
 - penetapan risiko pengendalian untuk asersi-aseri saldo rekening tersebut harus mempertimbangkan risiko pengendalian yang relevan dari setiap kelompok transaksi yg secara signifikan mempengaruhi saldo



Pertimbangan-pertimbangan Lain dalam Penetapan Risiko Pengendalian

- Untuk suatu rekening yang saldonya dipengaruhi oleh lebih dari 1 kelompok transaksi, penetapan risiko pengendalian untuk suatu asersi saldo rekening tsb didasarkan pada:
 - penetapan risiko pengendalian untuk asersi yang sama yang berkaitan dengan masing-masing kelompok transaksi yg mempengaruhi saldo rekening *dengan satu perkecualian*. Perkecualian tersebut adalah:

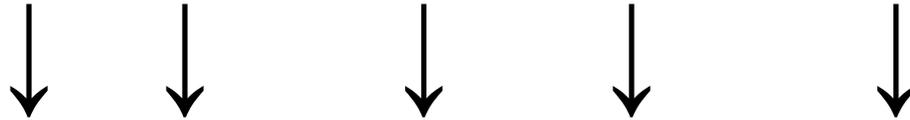
Penetapan risiko pengendalian utk asersi-asersi keberadaan keterjadian dan kelengkapan utk suatu kelompok transaksi yg menyebabkan ***berkurangnya*** suatu saldo rekening berhubungan dengan asersi sebaliknya utk saldo rekening yang terpengaruh



Ikhtisar Hubungan antara asersi-asersi Saldo Rekening dengan Aseri-asersi Kelompok Tertentu

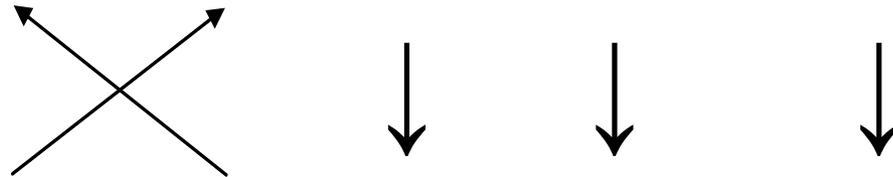
Aseri-asersi utk kelompok transaksi yang menyebabkan bertambahnya saldo rekening

Keberadaan Atau Keterjadian	Kelengkapan	Hak dan Kewajiban	Penilaian atau Pengalokasian	Penyajian atau Pengungkapan
-----------------------------	-------------	-------------------	------------------------------	-----------------------------



Aseri-asersi Saldo Rekening

Keberadaan Atau Keterjadian	Kelengkapan	Hak dan Kewajiban	Penilaian atau Pengalokasian	Penyajian atau Pengungkapan
-----------------------------	-------------	-------------------	------------------------------	-----------------------------



Aseri-asersi utk kelompok transaksi yang menyebabkan berkurangnya saldo rekening

Keberadaan Atau Keterjadian	Kelengkapan	Hak dan Kewajiban	Penilaian atau Pengalokasian	Penyajian atau Pengungkapan
-----------------------------	-------------	-------------------	------------------------------	-----------------------------

Penggabungan Penetapan Risiko Pengendalian yang Berbeda

Pilih risiko yang paling konservatif (paling tinggi), contoh:

- auditor menetapkan risiko pengendalian utk asersi keberadaan atau keterjadian → moderat
- auditor menetapkan risiko pengendalian utk asersi kelengkapan pengeluaran kas → paling tinggi

Asersi	Penetapan Risiko Pengendalian
Keberadaan atau keterjadian penerimaan kas	Rendah
Kelengkapan pengeluaran kas	Moderat

Pendokumentasian Penetapan Tingkat Risiko Pengendalian

Pedomannya:

Risiko pengendalian maksimum	Hanya kesimpulan yang perlu didokumentasikan
Risiko pengendalian di bawah maksimum	Dasar penetapan harus didokumentasikan

Komunikasi Masalah yang Berhubungan dengan SPI

- ❑ Melaporkan kepada komite audit
- ❑ Yang dilaporkan adalah kekurangan material dlm rancangan & pelaksanaan SPI → berakibat buruk bagi perusahaan

