

BAGIAN 3 DARI 4



**PERATURAN OJK
NOMOR 15 TAHUN 2024
TENTANG INTEGRITAS
PELAPORAN KEUANGAN:
A TO Z PANDUAN
PENERAPAN**



Togi B. Girsang
Consultant

Terminologi yang Terkait

Test of Design Effectiveness (TDE)

Test of Operating Effectiveness (TOE)

Business Process Model (BPM)

Risk Control Matrix (RCM)

Internal Control over Financial Reporting (ICoFR)

Geser untuk detailnya 

Test of Design Effectiveness (TDE)



Menguji efektivitas desain pengendalian dengan menetapkan apakah pengendalian tersebut dapat secara efektif mencegah atau mendeteksi kesalahan atau kecurangan.

Test of Operating Effectiveness (TOE)



Suatu prosedur untuk menguji suatu pengendalian sudah berjalan secara efektif sepanjang periode pelaporan sesuai dengan rancangan yang telah ditetapkan.



Business Process Model (BPM)



Alur yang menjelaskan proses, dokumentasi, dan pengambilan keputusan serta mencatatkan risiko dan pengendalian.

Risk Control Matrix (RCM)



Spreadsheet yang menjelaskan pengendalian atas proses bisnis terkait suatu entitas, mencantumkan risiko, asersi pengendalian, tipe pengendalian, pemilik pengendalian, tujuan dan deskripsi pengendalian.



Lantas, apa sih 
ICoFR itu sendiri?

Yuk geser untuk detailnya! 



Internal Control over Financial Reporting (ICoFR)

Pada dasarnya mengacu pada **Sarbanes-Oxley Act (SOX)**. SOX adalah undang-undang federal AS yang mengatur pelaporan keuangan perusahaan publik.

Tujuan SOX adalah untuk melindungi pemegang saham perusahaan publik, meningkatkan pengungkapan keuangan, mencegah penipuan akuntansi, meningkatkan keakuratan informasi keuangan yang diberikan kepada investor.

SOX dan ICoFR saling berkaitan karena SOX mewajibkan perusahaan publik untuk menerapkan ICoFR.

ICoFR membantu perusahaan mematuhi peraturan SOX dan memastikan laporan keuangannya akurat dan mematuhi regulasi keuangan.

Dokumentasi dan Validasi
Rancangan Proses Bisnis serta
Tahapan dan Teknis Implementasi,
Peranan Model Tiga Lini

**akan dibahas pada
bagian 4 dari 4.**

Bersambung...

