

**AUDIT KEPATUHAN ATAS STANDAR OPERASIONAL
PROSEDUR (SOP) PENJUALAN SEPEDA MOTOR PADA
DEALER ASTRA HONDA MOTOR BREBES**



**Universitas
Harkat Negeri**

TUGAS AKHIR

OLEH :

ARIN SETYOWATI

NIM. 23030056

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS HARKAT NEGERI
2026**

**AUDIT KEPATUHAN ATAS STANDAR OPERASIONAL
PROSEDUR (SOP) PENJUALAN SEPEDA MOTOR PADA
DEALER ASTRA HONDA MOTOR BREBES**



**Universitas
Harkat Negeri**

TUGAS AKHIR

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan Studi
Pada Program Studi Diploma III Akuntansi

OLEH :

ARIN SETYOWATI

NIM. 23030056

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS HARKAT NEGERI
2026**

UNIVERSITAS HARKAT NEGERI	Kode/No :
	Tanggal :
FORMULIR LEMBAR PERSETUJUAN TUGAS AKHIR	Revisi :
	SEKOLAH VOKASI

HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

**AUDIT KEPATUHAN ATAS STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR
(SOP) PENJUALAN SEPEDA MOTOR PADA DEALER ASTRA HONDA
MOTOR BREBES**

Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Melaksanakan Tugas Akhir.

Oleh:

Nama : Arin Setyowati
NIM : 23030056

Universitas
Harkat Negeri
Tegal, 25 Juli 2026

Menyetujui,

Pembimbing I



Dr. Yeni Priatna Sari, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIPY. 03.013.142

Pembimbing II



Fitri Amaliyah, SE, M.Ak, Ak
NIPY.11.011.092

UNIVERSITAS HARKAT NEGERI	Kode/No :
	Tanggal :
FORMULIR LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR	Revisi :
	SEKOLAH VOKASI

HALAMAN PENGESAHAN

TUGAS AKHIR (TA)

AUDIT KEPATUHAN ATAS STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP) PENJUALAN SEPEDA MOTOR PADA DEALER ASTRA HONDA MOTOR BREBES

Oleh :

Nama : Arin Setyowati

NIM : 23030056

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Tim Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi pada Program Studi Diploma III Akuntansi, Universitas Harkat Negeri.

Tim Penguji

Ketua Penguji : Asrofi Langgeng NS., S.Pd, M.Si, Ak, BKP.
NIDN.0616038801

Anggota Penguji : Krisdiyawati, SE, M.Ak, Ak
NIDN.0616117404

Anggota Penguji II : Fitri Amaliyah, SE, M.Ak, Ak
NIDN.0606058903

(.....)
(.....)
(.....)

Tegal, 29 Juli 2026

Menyetujui,

Sekolah Vokasi
Dekan

Program Studi Diploma III Akuntansi
Ketua Program Studi

 Universitas
Harkat Negeri
Sekolah Vokasi

Dr. apt. Heru Nurcahyo, S.Farm., M.Sc.
NIPY. 10.007.038

 Universitas
Harkat Negeri
DIII Akuntansi

Krisdiyawati, SE., M.Ak., Ak.
NIPY. 10.005.014

HALAMAN PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis saya dalam bentuk Tugas Akhir ini yang berjudul “AUDIT KEPATUHAN ATAS STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP) PENJUALAN SEPEDA MOTOR PADA DEALER ASTRA HONDA MOTOR BREBES”, beserta isinya adalah karya saya sendiri.

Dalam penulisan Tugas Akhir ini saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan sebagaimana mestinya.

Demikian pernyataan ini untuk dapat dijadikan pedoman bagi yang berkepentingan, dan saya siap menanggung segala resiko/ sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya tulis saya ini, atau adanya klaim terhadap keaslian karya tulis saya ini.

Tegal, 29 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,



ARIN SETYOWATI

NIM 23030056

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai mahasiswa Program Studi DIII Akuntansi Universitas Harkat Negeri, yang bertandatangan dibawah ini, saya:

Nama : ARIN SETYOWATI

NIM : 23030056

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Prodi Akuntansi Universitas Harkat Negeri Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul AUDIT KEPATUAN ATAS STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP) PENJUALAN SEPEDA MOTOR PADA DEALER ASTRA MOTOR BREBES.

Dengan Hak Bebas Royalti non eksklusif ini Program DIII Akuntansi Universitas Harkat Negeri berhak menyimpan, mengalih-mediakan/ formatkan mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/ mempublikasikannya ke internet atau media lain untuk kepentingan akademik tanpa perlu meminta izin dari saya selama mencantumkan saya sebagai penulis/ pencipta.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan prodi DIII Akuntansi Universitas Harkat Negeri, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat sebenarnya:

Tegal, 29 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,



ARIN SETYOWATI

23030056

HALAMAN MOTTO

“it does not matter how slowly you go as long as you do not stop”

(Confucios)

“Sebab tuhan telah berjanji, setelah sempit ada kemudahan”

(Raim Laode)

“Surga berada dibawah kaki ibu. Semoga setiap langkahku menjadi jalan untuk membahagiakanmu”

(Penulis)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Alhamdulillah hirobbil'alamin, diatas lembar yang menjadi saksi akhir perjalanan ini, penulis persembahkan karya sederhana ini untuk:

1. Belahan jiwaku, ibu tercinta. Terimakasih telah menjadi rumah yang paling tenang ketika dunia terasa begitu bising. Terimakasih karena selalu percaya, bahkan ketika aku sendiri berkali-kali meragukan kemampuanku. Di setiap doa yang kau panjatkan selepas sujud, disetiap lelah yang kau sembunyikan dibalik senyum, dan di setiap pengorbanan yang tak pernah kau hitung, aku tumbuh menjadi seseorang yang mampu berdiri sampai hari ini. Tidak ada lembar persembahan yang mampu membalas seluruh kasih sayangmu. Tidak ada kalimat yang cukup panjang untuk menceritakan besarnya perjuanganmu. Namun, semoga setiap huruf yang kutulis dalam tugas akhir ini menjadi bagian kecil dari doa yang kelak mengantarkanku untuk membahagiakanmu. Semoga Allah SWT selalu menjaga kesehatanmu, melapangkan rezekimu, dan menghadiahkan surga sebagai balasan atas segala cinta yang mengalir ditubuhku tanpa syarat.
2. Keluarga tercinta, terimakasih telah menjadi tempat pulang yang selalu menerima segala versi diriku, yang kuat, yang lelah, yang bahagia, bahkan yang hampir menyerah. Terima kasih atas doa-doa yang mungkin tidak selalu kudengar, tetapi selalu kurasakan dalam setiap langkah yang terasa dimudahkan.
3. Untuk seseorang yang telah hadir di setiap langkah penulis, terimakasih atas kesabaran, waktu, tenaga, dan doa yang kau berikan. Terimakasih untuk selalu mengembalikan keyakinan penulis setiap penulis mulai meragukan diri sendiri. Semoga Allah SWT senantiasa menjaga setiap langkahmu dan membalas segala kebaikanmu dengan keberkahan yang berlipat.
4. Untuk sahabatku sejak SMP Amelisa Hofani, yang telah tetap menjadi bagian dari perjalanan penulis hingga hari ini. Meski waktu kadang membuat kita jarang bertemu, rasanya rindu selalu menemukan jalanya sendiri. Terima

kasih karena setiap pertemuan selalu terasa seperti pulang, seolah tidak ada waktu yang pernah memisahkan kita. Semoga persahabatan ini terus tumbuh, melampaui waktu, jarak, dan kesibukan.

5. Untuk sahabat seperjuangan saya, Salma Izzati, Laeila Az-Zukhruf, dan Fiska Aneysya Ananda. Terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan selama masa perkuliahan. Terimakasih untuk setiap tawa, cerita, dukungan, dan kebersamaan yang membuat hari-hari dibangku kuliah terasa lebih bermakna. Terimakasih untuk selalu menguatkan di setiap proses, berbagi semangat ketika lelah, dan menjadi pengingat bahwa setiap perjuangan akan lebih ringan jika dijalani bersama. Semoga persahabatan ini tidak berhenti ketika kita mengenakan toga, tetapi harus tumbuh dalam setiap langkah kehidupan.
6. Yang terakhir, untuk diriku sendiri. Terimakasih telah bertahan di hari-hari ketika rasanya ingin berhenti. Terimakasih telah memeluk setiap versi dirimu yang kuat, yang rapuh, yang penuh harapan, dan yang sering kali dipenuhi keraguan. Hari ini bukan tentang menjadi yang paling hebat, tetapi tentang berhasil sampai di titik yang dulu hanya kamu doakan. Tetaplah bertumbuh, dan jangan lagi lupa bahwa kamu pantas untuk bangga pada dirimu sendiri.

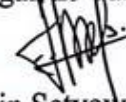
KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul Audit Kepatuhan Standat Operasional Prosedur (SOP) Penjualan Sepeda Motor Pada Dealer Astra Honda Motor Brebes dengan baik dan tepat waktu. Tugas Akhir merupakan salah satu program yang tercantum dalam kurikulum DIII Akuntansi Universitas Harkat Negeri Tegal. Tugas Akhir ini dibuat untuk memenuhi salah satu tugas mata kuliah sebagai syarat untuk menyelesaikan studi di Program Studi DIII Akuntansi Sekolah Vokasi Universitas Harkat Negeri Tegal. Ucapan terima kasih penulis ucapkan kepada pihak – pihak yang telah membantu dan mendoakan penulis dalam pelaksanaan, antara lain :

1. Bapak Dr, apt. Heru Nurcahyo, S.Farm., M.Sc selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Harkat Negeri.
2. Bapak Sudirman Said, Ak., M.B.A Selaku Direktorat Universitas Harkat Negeri Tegal.
3. Ibu Krisdiyawati, S.E., M.Ak. Selaku Ketua Program Studi DIII Akuntansi Universitas Harkat Negeri.
4. Ibu Dr. Yeni Priatna Sari, SE., M.Si., Ak., CA. Sebagai Dosen Pembimbing I yang senantiasa telah membantu dan membimbing saya dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
5. Ibu Fitri Amaliyah, SE.,M.Ak.,Ak. Sebagai Dosen Pembimbing II saya yang sudah sangat sabar membimbing serta memberikan arahan dengan baik dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini.
6. Seluruh Karyawan Dealer Astra Honda Motor Brebes, yang sangat membantu penulis dalam menjalankan penellitian Tugas Akhir ini.
7. Teman - teman baik dikampus dan ditempat kerja, yang telah memberikan dorongan dan semangat serta semua pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, turut membantu selesainya Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam Pelaksanaan Tugas Akhir ini terdapat banyak kekurangan, oleh karenanya kritik dan saran yang dapat membangun sangat diperlukan. Akhir kata semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Tegal, 29 Juli 2026



Arin Setyowati
23030056

ABSTRAK

Arin Setyowati. 2026. *Audit Kepatuhan atas Standar Operasional Prosedur(SOP) Penjualan Sepeda Motor Pada Dealer Astra Honda Motor Brebes*. Program Studi DIII Akuntansi Universitas Harkat Negeri. Pembimbing I : Yeni Priatna Sari, Pembimbing II : Fitri Amaliyah.

Audit kepatuhan merupakan proses pemeriksaan untuk menilai tingkat kepatuhan terhadap Standar Operasional Prosedur (SOP) yang telah ditetapkan oleh perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pelaksanaan audit kepatuhan terhadap SOP penjualan sepeda motor di Dealer Astra Honda Motor Brebes. Metode penelitian ini menggunakan deskriptif kualitatif. Sumber data yang diperoleh melalui observasi, wawancara, dan dokumentasi. Audit kepatuhan dilakukan berdasarkan lima komponen pengendalian internal COSO, yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pemantauan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pelaksanaan audit kepatuhan terhadap Standar Operasional Prosedur (SOP) penjualan sepeda motor di Dealer Astra Honda Motor Brebes secara umum berjalan dengan baik. Namun, masih ditemukan beberapa ketidaksesuaian, seperti kesalahan pengisian data konsumen, ketidaksesuaian nomor mesin kendaraan, keterlambatan penyerahan dokumen administrasi, dan penyerahan kendaraan sebelum BSTK diterbitkan melalui sistem. Kondisi tersebut menunjukkan bahwa masih diperlukan peningkatan pengawasan, ketelitian, dan kepatuhan karyawan dalam pelaksanaan Standar Operasional Prosedur (SOP) agar proses penjualan berjalan sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan.

Kata Kunci: Audit Kepatuhan, Standar Operasional Prosedur (SOP), Penjualan Sepeda Motor, COSO

ABSTRAC

Arin, Setyowati. 2026. *Compliance Audit of the Standard Operating Procedures (SOP) for Motorcycle Sales at Astra Honda Motor Dealers Brebes. Accounting Associate Degree Study Program.* Universitas Harkat Negeri. Advisor: Yeni Priatna Sari; Co-Adviser: Fitri Amaliyah.

A compliance audit is an examination process designed to assess the level of adherence to Standard Operating Procedures (SOP) established by a company. This study aims to examine the implementation of compliance audits regarding motorcycle sales SOP at the Astra Honda Motor dealership in Brebes. A qualitative descriptive research method was employed, with data gathered through observation, interviews, and documentation. The compliance audit was conducted based on the five components of the COSO internal control framework: control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring. The results indicate that the implementation of compliance audits for motorcycle sales SOP at the Astra Honda Motor dealership in Brebes generally proceeded well. However, several instances of non-compliance were identified, such as errors in recording customer data, discrepancies in vehicle engine numbers, delays in submitting administrative documents, and the handover of vehicles prior to the issuance of the Vehicle Handover Certificate (BSTK) via the system. These findings suggest a need for improved supervision, greater attention to detail, and enhanced employee compliance with SOP to ensure that sales processes align with established regulations.

Keywords: *Compliance Audit, Standar Operating Procedures (SOP), Motorcycle Sales, COSO*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
HALAMAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	ix
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRAC</i>	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Batasan Masalah.....	6
1.6 Kerangka Berpikir	7
1.7 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Kajian Pustaka	12
2.1.1 Audit.....	12
2.1.2 Jenis-jenis Audit.....	12
2.1.3 Audit Kepatuhan (<i>Compliance Audit</i>).....	13

2.1.4	Standar Operasional Prosedur (SOP)	15
2.1.5	Sistem Pengendalian Internal dan kerangka COSO	16
2.1.6	Proses Penjualan Sepeda Motor	17
2.2	Penelitian Terdahulu	19
BAB III METODE PENELITIAN		23
3.1	Lokasi Penelitian	23
3.2	Waktu Penelitian	23
3.3	Jenis Data	23
3.4	Sumber Data	23
3.5	Metode Pengumpulan Data	24
3.6	Metode Analisis Data	27
3.7	Luaran Penelitian	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		32
4.1	Gambaran Umum Dealer Astra Honda Motor Brebes	32
4.1.1	Profil Singkat Dealer Astra Honda Motor Brebes	32
4.1.2	Struktur Organisasi Dealer Astra Honda Motor Brebes	32
4.1.3	Tugas dan Wewenang	33
4.2	Hasil Penelitian	39
4.2.1	Pelaksanaan SOP Penjualan Sepeda Motor	39
4.2.2	Perencanaan Audit Kepatuhan	43
4.2.3	Pelaksanaan Audit Kepatuhan	47
4.3	Pembahasan	61
4.3.1	Lingkungan Pengendalian (<i>Control Environment</i>)	61
4.3.2	Penilaian Risiko (<i>Risk Assessment</i>)	62
4.3.3	Aktivita Pengendalian (<i>Control Activities</i>)	64
4.3.4	Informasi dan Komunikasi (<i>information and Communication</i>)	65
4.3.5	Pemantauan (<i>Monitoring</i>)	67

BAB V.....	69
KESIMPULAN DAN SARAN.....	69
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran.....	69
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN.....	74

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 2 Tahapan yang akan diaudit	46
Tabel 3 Checklist Audit <i>Control Environment</i>	48
Tabel 4 Checklist Audit <i>Risk Assessment</i>	50
Tabel 5 Checklist Audit <i>Control Activities</i>	53
Tabel 6 Checklist Audit <i>Information and Communication</i>	55
Tabel 7 Checklist Audit <i>Monitoring</i>	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Berpikir	8
Gambar 2 Struktur Organisasi Dealer Astra Honda Motor Brebes Tahun 2026.....	33

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Form Konfirmasi data konsumen	74
Lampiran 2 Faktur Penjualan Sepeda Motor	74
Lampiran 3 Kuitansi Pembayaran	75
Lampiran 4 Bukti Serah Terima Kendaraan (BSTK)	75
Lampiran 5 <i>Pre-Delivery Inspection</i>	76
Lampiran 6 ACC Judul Tugas Akhir	77
Lampiran 7 Data Buku Bimbingan I	78
Lampiran 8 Data Buku Bimbingan II	79