

ANALISIS AUDIT OPERASIONAL TERHADAP PELAKSANAAN PROSEDUR DEPARTEMEN *BUSINESS TO BUSINESS SALES* PADA PT JBA INDONESIA

TAMAN SRI PALUPI



PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



@Hak cipta milik *IPB University*

IPB University



IPB University
— Bogor Indonesia —

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan Proyek Akhir dengan judul “Analisis Audit Operasional Terhadap Pelaksanaan Prosedur Departemen *Business To Business Sales* pada PT JBA Indonesia” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan proyek akhir ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juni 2024

Taman Sri Palupi
J0314201024

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



@Hak cipta milik IPB University

IPB University



IPB University
— Bogor Indonesia —

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

ABSTRAK

TAMAN SRI PALUPI. Analisis Audit Operasional terhadap Pelaksanaan Prosedur Departemen *Business to Business Sales* pada PT JBA Indonesia. Dibimbing oleh MUTIARA PUSPA WIDYOWATI dan EKA MERDEKAWATI.

Permasalahan pada cabang PT JBA Indonesia yaitu beberapa unit kendaraan terbengkalai dengan status perjanjian kerja sama *Seller* sudah habis menyebabkan kerugian perusahaan. Perlu dilakukan pemeriksaan dengan audit operasional. Penelitian bertujuan untuk menganalisis hasil temuan audit dan merekomendasikan tindakan perbaikan. Metode yang digunakan adalah deskriptif kualitatif dengan menganalisis permasalahan menggunakan diagram *fishbone*. Hasil pelaksanaan audit menunjukkan terdapat 9 (sembilan) temuan audit. Pengarsipan dokumen perjanjian kerja sama (PKS) belum berjalan sesuai standar operasional prosedur (SOP). Departemen tidak melakukan pemeriksaan terhadap dokumen PKS dengan sistem perusahaan sehingga terdapat perbedaan data. Surat penawaran tidak distandarisasi sesuai dengan standar perusahaan. Temuan-temuan tersebut disebabkan oleh kurangnya pemahaman departemen tentang SOP perusahaan. *Function Head* departemen tidak melakukan sosialisasi terkait SOP. Rekomendasi yang dapat diberikan yakni departemen dapat mengajukan revisi SOP serta standarisasi surat penawaran. Departemen perlu melakukan kegiatan verifikasi kesesuaian data fisik dengan sistem perusahaan.

Kata kunci: audit operasional, lelang, prosedur

ABSTRACT

TAMAN SRI PALUPI. Operational Audit Analysis Towards Procedure Implementation of Business Department to Business Sales at PT JBA Indonesia. *Supervised by* MUTIARA PUSPA WIDYOWATI and EKA MERDEKAWATI.

The problem at the PT JBA Indonesia branch is that several vehicles are abandoned with the status of the Seller cooperation agreement having expired, causing company losses. It is necessary to carry out inspections with operational audits. The research aims to analyze audit findings and recommend corrective actions. The method used is descriptive qualitative by analyzing problems using fishbone diagrams. The results of the audit showed that there were 9 (nine) audit findings. Archiving of cooperation agreement documents (PKS) has not been carried out according to standard operating procedures (SOP). The department did not check the PKS documents with the company system so there were data differences. Offer letters are not standardized according to company standards. These findings were caused by the department's lack of understanding of the company's SOP. The department's *Function Head* does not provide socialization regarding SOP. Recommendations that can be given are that the department can propose revisions to the SOP and standardization of offer letters. The department needs to carry out activities to verify the conformity of physical data with the company system.

Keywords: auction, operational audit, procedure



@Hak cipta milik IPB University

- Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2024
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah, dan pengutipan tersebut tidak merugikan kepentingan IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB.

ANALISIS AUDIT OPERASIONAL TERHADAP PELAKSANAAN PROSEDUR DEPARTEMEN *BUSINESS TO BUSINESS SALES* PADA PT JBA INDONESIA

TAMAN SRI PALUPI

Laporan Proyek Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



@Hak cipta milik *IPB University*

IPB University



IPB University
— Bogor Indonesia —

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

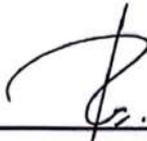


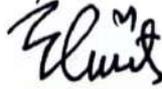
Judul Proyek Akhir : Analisis Audit Operaional terhadap Pelaksanaan Prosedur
Departemen *Business to Business Sales* pada PT JBA
Indonesia

Nama : Taman Sri Palupi
NIM : J0314201024

Disetujui oleh

Pembimbing 1:
Mutia Puspa Widyowati, S.E., M.Acc., Ak.





Pembimbing 2:
Eka Merdekawati, S.E., M.Ak.

Diketahui oleh

Ketua Program Studi:
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NPI 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 196607171992031003






Tanggal Ujian: 14 Juni 2024

Tanggal Lulus:



PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat serta hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Proyek Akhir. Tema yang dipilih dalam pelaksanaan magang yang dilaksanakan sejak bulan Januari 2024 sampai bulan Maret 2024 ini ialah Audit, dengan judul “Analisis Audit Operasional terhadap Pelaksanaan Prosedur Departemen *Business to Business Sales* pada PT JBA Indonesia”.

Dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan membimbing penulis selama melaksanakan proses penyusunan laporan ini, yaitu kepada:

1. Kedua orang tua yang telah mendukung penulis dari awal hingga selesainya Proyek Akhir ini.
2. Ibu Mutiara Puspa Widyowati, S.E., M.Acc.,Ak. dan Ibu Eka Merdekawati, S.E., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan nasehat-nasehat dan meluangkan waktu untuk membimbing penulis dengan penuh kesabaran.
3. Bapak Uding Sastrawan, S.P., M.Si. selaku dosen penguji yang telah memberikan kritik dan saran agar penulisan laporan proyek akhir lebih baik.
4. Bapak Syafi Munawir Almaki yang telah membimbing dan membantu penulis saat proses pengumpulan data.
5. Desty Atiyah, Nyimas Azzahra, dan Nabila Atika yang berbagi keluh kesah serta menyemangati penulis.
6. Anindya Ulil, Balqis Putri, Destri Nur, dan Dyah Ayu yang selalu mendukung penulis.
7. Satria Laksito Adi yang memberikan motivasi serta memberikan kritik dan saran selama penulisan Proyek Akhir penulis.

Laporan Akhir Proyek Akhir ini tidak luput dari kesalahan, baik dalam proses pembuatannya ataupun hasil yang penulis sajikan. Untuk itu, guna penyempurnaan laporan ini, penulis selalu terbuka untuk kritik dan saran. Akhir kata penulis berharap semoga Proyek Akhir ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan dapat berguna di masa yang akan datang. Amin

Bogor, Juni 2024

Taman Sri Palupi



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	x
I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	3
1.3. Tujuan	3
1.4. Manfaat	4
1.5. Kerangka Pemikiran	4
II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1. Audit	7
2.2. Audit Operasional	7
2.3. <i>Business to Business</i>	9
2.4. Diagram Fishbone	10
2.5. Penelitian Terdahulu	12
III METODE	14
3.1. Gambaran Objek Penelitian	15
3.2. Lokasi dan Waktu Pelaksanaan Proyek Akhir	19
3.3. Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	19
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	22
4.1. Prosedur Penjualan pada Departemen <i>Business To Business Sales</i>	23
4.2. Audit Operasional pada Departemen <i>Business To Business Sales</i>	24
4.3. Analisis Hasil Pemeriksaan Audit Operasional	35
4.4. Rekomendasi atas Temuan Audit Operasional	39
V SIMPULAN DAN SARAN	43
5.1. Simpulan	43
5.2. Saran	44
DAFTAR PUSTAKA	45
LAMPIRAN	47



DAFTAR TABEL

- | | | |
|----|---|----|
| 1. | Daftar narasumber pada PT JBA Indonesia | 20 |
|----|---|----|

DAFTAR GAMBAR

- | | | |
|-----|---|----|
| 1. | Tren Indeks Persaingan Usaha Indonesia Tahun 2022 | 1 |
| 2. | Kerangka pemikiran analisis audit operasional | 4 |
| 3. | Contoh CEA tahap 2 | 11 |
| 4. | Contoh CEA tahap 3 | 11 |
| 5. | Contoh CEA tahap 4 | 12 |
| 6. | Struktur Organisasi PT JBA Indonesia Periode 2022 | 17 |
| 7. | Jadwal audit departemen B2B <i>Sales</i> Tahun 2023 | 25 |
| 8. | <i>Checklist</i> audit departemen B2B <i>Sales</i> | 26 |
| 9. | Laporan Hasil Audit departemen B2B <i>Sales</i> | 28 |
| 10. | <i>Problem Identification Corrective Action</i> | 30 |
| 11. | <i>Grading Risk</i> departemen B2B <i>Sales</i> | 32 |
| 12. | <i>Risk heatmap</i> Triputra Group | 33 |
| 13. | Indeks <i>internal control opinion</i> | 34 |

DAFTAR LAMPIRAN

- | | | |
|----|--|----|
| 1. | Hasil wawancara dengan Narasumber | 48 |
| 2. | Slide presentasi audit departemen B2B <i>Sales</i> | 51 |
| 3. | Dokumen PKS dengan masa perjanjian telah habis | 52 |
| 4. | Bantex PKS rusak tidak dapat ditutup | 53 |
| 5. | Ringkasan rekomendasi atas temuan audit | 54 |
| 6. | Pengajuan revisi SOP departemen B2B <i>Sales</i> | 58 |

© Hak cipta milik IPB University