



PERANCANGAN MODEL STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP) KELAYAKAN CALON KLIEN SEBAGAI STRATEGI EFISIEN PRAKTIK PERENCANAAN AUDIT: STUDI KASUS KAP HDT

ROZA KHAIRANI. L



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**



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

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul **“Perancangan Model Standar Operasional Prosedur (SOP) Kelayakan Calon Klien Sebagai Strategi Efisien Praktik Perencanaan Audit: Studi Kasus KAP HDT”** adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun 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 2025

Roza Khairani. L
J0314211382

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

ROZA KHAIRANI. L. Perancangan Model Standar Operasional Prosedur (SOP) Kelayakan Calon Klien Sebagai Strategi Efisien Praktik Perencanaan Audit: Studi Kasus KAP HDT. Dibimbing oleh Bapak Fadly Alwahdy, S.A., M.Ak.

KAP HDT belum memiliki Standar Operasional Prosedur (SOP) terkait dengan kelayakan calon klien untuk praktik perencanaan audit. Sebagai salah satu langkah awal dalam praktik perencanaan audit, dibutuhkan SOP terkait hal tersebut yang mana mencegah terjadinya beberapa dampak yang ditimbulkan. Dampak yang ditimbulkan diantaranya, auditor tidak memiliki pedoman yang jelas untuk mengevaluasi integritas manajemen klien jika tidak ada SOP yang jelas. Ini dapat menyebabkan auditor menerima klien yang memiliki risiko tinggi dari segi finansial dan reputasi, seperti potensi litigasi yang dapat merusak reputasi auditor dan KAP. Tujuan dari penelitian ini menjelaskan alur atau tahapan penerimaan klien dan membuat SOP kelayakan calon klien. Metode penelitian yang digunakan pada penelitian ini yaitu wawancara dan observasi. Hasil dari penelitian ini menghasilkan SOP kelayakan calon klien beserta tampilan *flowchart* yang terstruktur dan juga bentuk perancangan formulir evaluasi klien.

Kata Kunci: Standar Operasional Prosedur (SOP), Perencanaan Audit, Formulir Evaluasi Klien

ABSTRACT

ROZA KHAIRANI. L. Designing a Standard Operating Procedure (SOP) Model for the Eligibility of Prospective Clients as an Efficient Strategy for Audit Planning Practices: A Case Study of KAP HDT. Supervised by Mr. Fadly Alwahdy, S.A., M.Ak.

KAP HDT does not yet have a Standard Operating Procedure (SOP) related to the eligibility of prospective clients for audit planning practices. As one of the initial steps in audit planning practices, an SOP is needed related to this which prevents several impacts from occurring. The impacts that arise include, auditors do not have clear guidelines for evaluating the integrity of client management if there is no clear SOP. This can cause auditors to accept clients who have high financial and reputational risks, such as potential litigation that can damage the reputation of auditors and KAP. The purpose of this study is to explain the flow or stages of client acceptance and create an SOP for the eligibility of prospective clients. The research methods used in this study are interviews and observations. The results of this study produce an SOP for the eligibility of prospective clients along with a structured flowchart display and also a form of client evaluation form design.

Keywords: Standard Operating Procedure (SOP), Audit Planning, Client Evaluation Form



@Hak cipta milik IPB University

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 karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah: dan pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB. Pelimpahan hak cipta atas karya tulis dari penelitian kerja sama dengan pihak luar IPB harus didasarkan pada perjanjian kerjasama yang terkait.



PERANCANGAN MODEL STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP) KELAYAKAN CALON KLIEN SEBAGAI STRATEGI EFISIEN PRAKTIK PERENCANAAN AUDIT: STUDI KASUS KAP HDT

ROZA KHAIRANI. L

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
2025**



@Hak cipta milik IPB University

IPB University

Peguji pada ujian Laporan Akhir: Slamet Soesanto, S.E., M.Si



- 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 : Perancangan Model Standar Operasional Prosedur (SOP) Kelayakan
Calon Klien Sebagai Strategi Efisien Praktik Perencanaan Audit: Studi
Kasus KAP HDT

Nama : Roza Khairani. L

NIM : J0314211382

Disetujui oleh

Pembimbing:

Fadly Alwahdy, S.A., 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: 28 Juni 2025

Tanggal Lulus:

PRAKATA

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkah dan rahmatnya, saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir untuk memenuhi syarat kelulusan saya. Tugas Akhir ini dibuat berdasarkan hasil penelitian saya pada KAP HDT selama empat bulan yang dimulai dari tanggal 06 Januari 2025 s.d. 06 April 2025. Oleh karena itu, berkat dorongan, arahan serta bimbingan dari beberapa pihak. Pada kesempatan ini saya menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Allah SWT atas semua rahmat dan hidayah-Nya dengan memberikan nikmat kesehatan dan kesempatan sehingga saya dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW.
2. Orang tua saya, Bapak Muhammad Ali Lubis yang telah bekerja keras sehingga saya bisa berkuliah. Ibu saya Meliana Nasution, terima kasih atas semua dukungan, do'a dan curahan kasih sayang yang tidak pernah terputus diberikan kepada saya.
3. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
4. Ibu Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
5. Bapak Fadly Alwahdy, S.A., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing saya menyelesaikan Tugas Akhir ini.
6. Bapak Slamet Soesanto, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji yang telah meluangkan waktunya.
7. KAP HDT yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk melakukan penelitian pada Tugas Akhir ini.
8. Keluarga saya; Rizky Afrizal Ali, Fitri Yani Lubis dan Jhonny Khairuddin.L
9. Teman-teman kuliah saya; Naia Aziza El Muhsinnisa, Tiwi Venta Putri, Rima Fitriani Firdaus, Syafa Zhafirah, Elfira Putri Zahra, Imelda Madhuria yang membantu saya dalam perkuliahan.
10. Teman bimbingan saya; Stevi Windiana, Regita Irham Prameswari, dan Mirrah Fauziah yang telah membantu saya selama proses bimbingan dan penyusunan Tugas Akhir ini.
11. Sahabat-sahabat terbaik saya Harapan Bangsa; Faruq Al Jundi, Reni Anggraini, May Nessa Yolanda, Adella Syafrinawati, Rahmatika, Indah Prasastika, Muhammad Raja yang telah memberikan dukungan kepada saya selama penyusunan Tugas Akhir ini.

Serta seluruh pihak lainnya yang tidak terdapat namanya disini, saya berharap semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas seluruh kebaikan semua yang telah membantu. Saya menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, saya sangat mengharapkan masukan, saran, kritik yang membangun agar saya dapat memberikan hasil penelitian yang lebih baik di kemudian hari. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan dan bermanfaat bagi pengembangan ilmu Akuntansi.

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	ix
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	ix
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
II TINJAUAN PUSTAKA	4
2.1 Standar Operasional Prosedur (SOP)	4
2.1.1 Pengertian	4
2.1.2 Ciri-Ciri Standar Operasional Prosedur (SOP) yang Baik	6
2.2 Formulir	7
2.3 <i>Flowchart</i> dan <i>Data Flow Diagram</i>	8
2.3.1 Pengertian <i>Flowchart</i>	8
2.3.2 Simbol atau Lambang <i>Flowchart</i>	9
2.3.3 Pengertian dan Simbol <i>Data Flow Diagram</i> (DFD)	11
2.4 Audit	12
2.4.1 Pengertian Audit	12
2.4.2 Jenis Audit	13
2.4.3 Perencanaan Audit	14
2.5 Penelitian Terdahulu	16
2.6 Kerangka Berpikir	19
III METODE	20
3.1 Lokasi dan Waktu	20
3.1.1 Gambaran Objek Penelitian	20
3.1.2 Lokasi Penelitian	21
3.1.3 Waktu Penelitian	21
3.2 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	21
3.2.1 Sumber Data	21
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	22
3.2.3 Analisis Data	22
3.3 Prosedur Kerja	23
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	25
4.1 Alur atau Tahapan Penerimaan Klien sebagai Praktik Perencanaan Audit pada KAP HDT	25
4.1.1 Identifikasi Permasalahan	25
4.2 Perancangan Model Standar Operasional Prosedur (SOP) Kelayakan Calon Klien sebagai Praktik Perencanaan Audit pada KAP HDT	29
4.2.1 Perancangan Formulir Evaluasi Kelayakan Calon Klien Audit	33
4.2.2 Analisis Kesenjangan (<i>Gap Analysis</i>) antara Praktik <i>Eksisting</i> dan Keunggulan dari Perancangan Standar Operasional Prosedur (SOP) Kelayakan Calon Klien	36



V	KESIMPULAN DAN SARAN	38
5.1	Kesimpulan	38
5.2	Saran	38
	DAFTAR PUSTAKA	39
	LAMPIRAN	40
	RIWAYAT HIDUP	43

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 TABEL

1	Simbol atau lambang Flowchart dalam diagram alir	9
2	Simbol atau lambang Data Flow Diagram (DFD)	11
3	Penelitian Terdahulu	16
4	Waktu Penelitian	21
5	Alur atau Tahapan Penerimaan Klien sebagai Praktik Perencanaan Audit pada KAP	27
6	Standar Operasional Prosedur (SOP) Kelayakan Calon Klien Audit KAP HDT	29
7	Tampilan Awal Standar Operasional Prosedur (SOP) Kelayakan Calon Klien Audit KAP HDT	32
8	Diagram Alir Prosedur Pos Lintas Unit Kerja	33
9	Perancangan Formulir Evaluasi Kelayakan Calon Klien Audit	34
10	Analisis Kesenjangan (Gap Analysis) antara Praktik Eksisting dan Keunggulan Perancangan SOP Penilaian Kelayakan Calon Klien	36

DAFTAR GAMBAR

1	Siklus proses data Data Flow Diagram (DFD)	12
2	Kerangka Berpikir	19
3	Data Flow Diagram (DFD) Pihak yang terkait dalam Penerimaan klien KAP HDT	28

DAFTAR LAMPIRAN

1	Daftar Pertanyaan Wawancara	40
2	Dokumentasi Wawancara	42