

PERANCANGAN SISTEM DOKUMENTASI AUDIT *STOCK* *OPNAME* PERSEDIAAN BERBASIS RISIKO PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

CUT RISVANA MARISTA



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2026**



@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.



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

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul “Perancangan Sistem Dokumentasi Audit *Stock Opname* Persediaan Berbasis Risiko pada Perusahaan Manufaktur” 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, Juli 2026

Cut Risvana Marista
J0414221263



@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.



ABSTRAK

CUT RISVANA MARISTA. Perancangan Sistem Dokumentasi Audit *Stock Opname* Persediaan Berbasis Risiko pada Perusahaan Manufaktur. Dibimbing oleh HANI FITRIA RAHMANI.

Dokumentasi audit *stock opname* persediaan berperan penting dalam mendukung kualitas bukti audit. Namun, dokumentasi yang masih dilakukan secara terpisah, belum terintegrasi, dan belum berbasis risiko menyebabkan proses audit menjadi kurang efisien. Penelitian ini bertujuan merancang sistem dokumentasi *stock opname* persediaan berbasis risiko pada perusahaan manufaktur. Penelitian ini merupakan penelitian terapan dengan pendekatan kualitatif. Sistem dikembangkan menggunakan metode *System Development Life Cycle* (SDLC) model *prototype*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem mampu mengintegrasikan dokumentasi audit dalam satu *workbook*, menghasilkan format dokumentasi yang konsisten, mengotomatisasi pengolahan data, serta mengintegrasikan penilaian risiko berdasarkan hasil evaluasi pengendalian internal dan hasil *stock opname*. Hasil pengujian menunjukkan sistem berfungsi sesuai kebutuhan pengguna. Sistem ini diharapkan dapat meningkatkan efisiensi dan kualitas dokumentasi audit *stock opname* persediaan pada perusahaan manufaktur.

Kata kunci: audit berbasis risiko, dokumentasi audit, Excel Macro, perusahaan manufaktur, *stock opname* persediaan

ABSTRACT

CUT RISVANA MARISTA. Design of a Risk-Based Inventory Count Audit Documentation System for a Manufacturing Company. Supervised by HANI FITRIA RAHMANI.

Inventory count audit documentation plays a crucial role in supporting the quality of audit evidence. However, documentation that is still conducted separately, is not yet integrated, and is not risk-based results in a less efficient audit process. This study aims to design a risk-based inventory count documentation system for a manufacturing company. This is an applied study using a qualitative approach. The system was developed using the System Development Life Cycle (SDLC) prototype model. The results show that the system is capable of integrating audit documentation into a single workbook, producing a consistent documentation format, automating data processing, and integrating risk assessments based on the results of internal control evaluations and physical inventory counts. Testing results indicate that the system functions according to user needs. This system is expected to improve the efficiency and quality of inventory count audit documentation in manufacturing companies.

Keywords: audit documentation, Excel Macro, inventory count, manufacturing companies, risk-based audit



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 2026
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.

PERANCANGAN SISTEM DOKUMENTASI AUDIT *STOCK* *OPNAME* PERSEDIAAN BERBASIS RISIKO PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR

CUT RISVANA MARISTA

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
2026**



@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.

Penguji pada ujian Laporan Proyek Akhir: Eka Merdekawati, SE., M.Ak.



Judul Proyek Akhir : Perancangan Sistem Dokumentasi Audit *Stock Opname*
Persediaan Berbasis Risiko pada Perusahaan Manufaktur
Nama : Cut Risvana Marista
NIM : J0414221263

@Hak cipta milik IPB University

Disetujui oleh

Pembimbing:
Hani Fitria Rahmani, S.E., M.M., M.Ak.

Diketahui oleh

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

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

Tanggal Ujian: 9 Juli 2026

Tanggal Lulus:



@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.



PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan laporan proyek akhir yang berjudul “Perancangan Sistem Dokumentasi Audit *Stock Opname* Persediaan Berbasis Risiko pada Perusahaan Manufaktur”.

Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan proyek akhir ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan kontribusi dan dukungan selama penyusunan tugas akhir ini, khususnya kepada:

1. Allah SWT, yang telah memberi rahmat, kekuatan, kesehatan dan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan proyek akhir ini dengan baik.
2. Kedua orang tua dan kedua kakak penulis yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, serta semangat kepada penulis, baik secara moral, material, maupun spiritual.
3. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
4. Ibu Ratih Pratiwi, SE., M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
5. Ibu Hani Fitria Rahmani S.E., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, motivasi, serta masukan selama proses penyusunan laporan proyek akhir ini.
6. Kantor Akuntan Publik Hendrawinata Hanny Erwin & Sumargo (KAP HHES) yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan penelitian serta memperoleh pengalaman yang sangat berharga.
7. Bapak Huda El Hamid Yandisa selaku pembimbing lapangan di KAP HHES yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta berbagai ilmu dan pengalaman selama pelaksanaan penelitian.
8. Kak Ranny, Kak Rere, Kak Yasmeeen, Kak Nico, Kak Risan, Raihan, dan Adhilla selaku tim di KAP HHES yang telah memberikan bantuan, arahan, pengalaman, serta dukungan selama proses pelaksanaan penelitian.
9. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, doa, dan dukungan dalam penyusunan laporan proyek akhir ini.

Penulis menyadari bahwa laporan proyek akhir ini masih memiliki keterbatasan dan kekurangan. Oleh karena itu, penulis berharap kritik dan saran yang membangun sebagai bahan perbaikan dan pengembangan di masa mendatang. Penulis berharap laporan proyek akhir ini dapat memberikan manfaat, baik bagi penulis maupun bagi para pembaca.

Bogor, Juli 2026

Cut Risvana Marista



@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	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Tujuan	3
1.4 Manfaat	3
II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1 Audit	5
2.2 Persediaan	6
2.3 Perusahaan Manufaktur	8
2.4 Audit <i>Stock Opname</i> Persediaan	9
2.5 Risiko Audit Persediaan	11
2.6 Dokumentasi Audit	13
2.7 Bukti Audit	14
2.8 Microsoft Excel Macro	15
2.9 Penelitian Terdahulu	16
2.10 Kerangka Berpikir	17
III METODE	20
3.1 Lokasi dan Waktu	20
3.2 Jenis dan Pendekatan Penelitian	20
3.3 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	21
3.4 Metode Pengembangan Sistem	23
3.5 Metode Pengujian Sistem	24
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	25
4.1 Proses Dokumentasi Audit <i>Stock Opname</i> Persediaan yang Dilakukan oleh KAP HHES pada PT XYZ	25
4.2 Perancangan Sistem Dokumentasi Audit <i>Stock Opname</i> Persediaan Berbasis Risiko pada Perusahaan Manufaktur menggunakan Excel Macro	30
4.3 Hasil Implementasi dan Evaluasi Sistem Dokumentasi Audit <i>Stock Opname</i> Persediaan Berbasis Risiko pada Perusahaan Manufaktur menggunakan Excel Macro	43
V SIMPULAN DAN SARAN	59
5.1 Simpulan	59
5.2 Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN	64
RIWAYAT HIDUP	74



DAFTAR TABEL

1	Penelitian terdahulu	16
2	Jadwal pelaksanaan penelitian	20
3	Ringkasan kendala dan solusi	29
4	Kriteria penilaian <i>risk level</i> pada <i>checklist</i> pengendalian	41
5	Kriteria risiko berdasarkan persentase selisih	41
6	Kriteria risiko berdasarkan kondisi barang	42
7	Kriteria penentuan <i>risk level</i> berdasarkan total <i>risk score</i>	42
8	Hasil pengujian <i>Black Box Testing</i>	54
9	Hasil pengujian <i>User Acceptance Testing</i> (UAT)	56
10	Perbandingan kondisi dokumentasi audit sebelum dan setelah perancangan sistem	58

DAFTAR GAMBAR

1	Kerangka pemikiran	19
2	Model <i>prototype</i>	23
3	Format kertas kerja <i>stock opname</i> pada PT XYZ	25
4	Kertas kerja hasil <i>stock opname</i> persediaan <i>raw material</i> pada PT XYZ	27
5	Kertas kerja hasil <i>stock opname</i> persediaan <i>work in process</i> pada PT XYZ	27
6	Kertas kerja hasil <i>stock opname</i> persediaan <i>finished goods</i> pada PT XYZ	28
7	Berita acara <i>stock opname</i>	28
8	Struktur dan alur sistem dokumentasi audit <i>stock opname</i> persediaan berbasis risiko	31
9	Halaman menu	32
10	Halaman <i>master data</i>	33
11	Halaman <i>checklist</i> pengendalian internal	34
12	Halaman data <i>checklist</i>	35
13	Halaman <i>input stock opname</i>	36
14	Halaman data <i>stock opname</i>	38
15	Halaman <i>setting risk</i>	38
16	Halaman kesimpulan audit	39
17	Implementasi sistem pada halaman menu	43
18	Implementasi sistem pada halaman <i>master data</i>	44
19	Implementasi sistem pada halaman <i>checklist</i> pengendalian internal	44
20	Implementasi sistem pada halaman <i>input stock opname</i> persediaan <i>raw material</i>	45
21	Implementasi sistem pada halaman <i>input stock opname</i> persediaan <i>work in process</i>	46
22	Implementasi sistem pada halaman <i>input stock opname</i> persediaan <i>finished goods</i>	47
23	<i>Delivery note</i> atas selisih item persediaan <i>raw material</i>	48
24	Hasil <i>export</i> laporan <i>stock opname</i> persediaan <i>raw material</i> dalam format PDF	51



25	Implementasi sistem pada halaman kesimpulan audit persediaan <i>raw material</i>	52
26	Implementasi sistem pada halaman kesimpulan audit persediaan <i>work in process</i>	52
27	Implementasi sistem pada halaman kesimpulan audit persediaan <i>finished goods</i>	53

DAFTAR LAMPIRAN

1	Transkrip wawancara	65
2	Dokumentasi pelaksanaan audit <i>stock opname</i> persediaan pada PT XYZ	72
3	Kartu kendali bimbingan laporan akhir	72



@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.