

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PEMBELIAN
OBAT PADA INSTALASI FARMASI RSUD TIDAR MAGELANG**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Shara Ratna Putri Iswara

NPM : 14 04 21085

FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

2020

SKRIPSI

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PEMBELIAN OBAT PADA INSTALASI FARMASI RSUD TIDAR MAGELANG

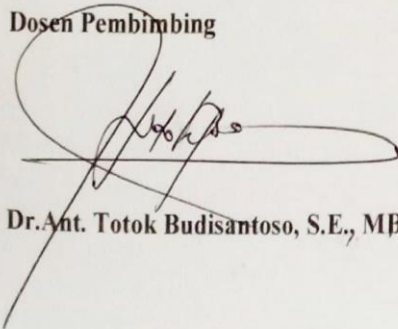
Disusun oleh:

SHARA RATNA PUTRI ISWARA

NPM: 14 04 21085

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



Dr. Ant. Totok Budisantoso, S.E., MBA., Akt., CA.

16 Februari 2020



SURAT KETERANGAN

No. 221/J/I

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Senin, 16 Maret 2020 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- | | |
|--|---------------|
| 1. A. Totok Budisantoso, SE., MBA., Ak., CA | Ketua Penguji |
| 2. Anggreni Dian Kurniawati, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA | Anggota |
| 3. Nuritomo, SE., M.Acc | Anggota |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Shara Ratna Putri Iswara
NPM : 140421085

Dinyatakan

Lulus Dengan Revisi

Pada saat ini skripsi Shara Ratna Putri Iswara telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji. Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,

Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**“ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PEMBELIAN
OBAT PADA INSTALASI FARMASI RSUD TIDAR MAGELANG”**

benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Februari 2020

Yang menyatakan,



Shara Ratna Putri Iswara

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kristus atas terselesaikannya skripsi berjudul **“ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PEMBELIAN OBAT PADA INSTALASI FARMASI RSUD TIDAR MAGELANG”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program Sarjana Akuntansi (S1) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Selama melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak lepas dari bantuan, dukungan bimbingan, doa, baik secara langsung maupun tidak langsung oleh berbagai pihak. Oleh karena itu penulis akan mengucapkan terima kasih dan penghormatan yang tulus kepada pihak – pihak yang telah berperan dalam proses skripsi ini, diantaranya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan penyertaan, bimbingan, dan kekuatan kepada penulis sampai saat ini.
2. Dr.Ant. Totok Budisantoso, S.E., MBA., Akt., CA. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, dan memberi saran, mengkritik, serta mendampingi dari awal hingga akhirnya penulisan ini skripsi terselesaikan

3. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis dan Ekonomika Atma Jaya Yogyakarta yang telah menyalurkan pengetahuan kepada penulis selama berkuliah di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
4. Seluruh pegawai RSUD Tidar Magelang, terima kasih karena telah memberikan kesempatan untuk melakukan penelitian dan juga membantu penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Bapak “Is Sunardi S.Th”, Ibu “Retno Tri Windayani S.Th” dan adik “Samuel Anugerah Putra” yang selalu memberikan dukungan, motivasi, semangat dan doa kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
6. Sahabat – sahabat penulis yang baik, yang selalu memberikan semangat, dukungan, saran, serta membagi pengetahuan kepada penulis pada saat kuliah maupun pada saat proses pembuatan skripsi hingga selesai, khususnya, Agnes, Naomi, Devi, Diky, Candra, Selvy, Tina, Maya susanti, Lusya, Maria, Raras, Dita, Maya Dwi, Devitjin, Daniel, Harris, Andre dan Marvin.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, segala bentuk kritik dan saran yang membangun yang berkaitan dengan skripsi ini, akan penulis terima dengan senang hati dan penuh kerendahan hati. Akhir kata penulis mengucapkan

terima kasih dan besar harapan penulis agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi setiap pembaca.

Yogyakarta, 16 Februari 2020
Penulis



Shara Ratna Putri Iswara



MOTTO

When You pray, be sure that you listen also.

**You have things you want to say to
God, but He also has things He wants to
say to you.**

-Joy Meyer-

“Segala Perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang
memberi kekuatan kepadaku.”

-Filipi 4:13-

“Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku
mengenai kamu, demikianlah firman TUHAN, yaitu rancangan damai sejahtera
dan bukan

rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh
harapan.”

-YEREMIA 29: 11-

**“Aku tahu, bahwa Engkau sanggup melakukan segala sesuatu,
dan tidak ada rencana-Mu yang gagal.”**

-AYUB 42: 2

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xv
INTISARI	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Batasan Masalah	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.6 Sistematika Pembahasan	7
BAB II LANDASAN TEORI	
2.1 Sistem Pengendalian Internal	9
2.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal	9
2.1.2 Sifat Karakteristik Umum Pengendalian Internal	10
2.1.3 Unsur-unsur Pengendalian Internal	11

2.1.4 Prinsip-prinsip Pengendalian Internal	14
2.1.5 Komponen- komponen Pengendalian Internal	17
2.1.6 Memahami Pengendalian Internal.....	24
2.1.7 Mengevaluasi Pengendalian Internal	25
2.1.8 Uji Pengendalian Internal (Test of Control)	26
2.2 Uji Keptuhan pada Pengendalian Internal	28
2.2.1 Statistical Sample	28
2.2.2 Model Attribute Sampling	29
2.2.3 Stop-or-Go sampling	30
2.3 Sistem Akuntansi Pembelian	32
2.3.1 Definisi Sistem Pembelian	32
2.3.2 Fungsi yang Terkait Siklus Pembelian	33
2.3.3 Dokumen yang Digunakan	34
2.3.4 Catatan Akuntansi yang Digunakan	37
2.3.5 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Akuntansi Pembelian	38
2.3.6 Bagan Alir Dokumen (Document Flowchart)	40
2.3.7 Salah Saji Potensial	44
2.4 Klasifikasi Asersi	51
BAB III GAMBARAN UMUM RUMAH SAKIT DAN METODE PENELITIAN	
3.1 Gambaran umum RSUD Tidar Magelang.....	54
3.1.1 Profil RSUD Tidar Magelang	54
3.1.2 Visi, Misi dan Motto RSUD Tidar Magelang	55
3.1.3 Personalia	56

3.2 Struktur Organisasi RSUD Tidar Magelang	57
3.3 Obat dan Jenis obat yang Beredar	64
3.4 Struktur Pengendalian Intern Prosedur Pembelian Obat pada Instalasi Farmasi RSUD Tidar Magelang	65
3.4.1 Fungsi yang Terkait.....	69
3.4.2 Dokumen yang digunakan atas Pembelian Obat pada Instalasi Farmasi RSUD Tidar Magelang	65
3.4.3 Diagram Flowchart Pembelian Obat pada Instalasi Farmasi RSUD Tidar Magelang Tugas dan Wewenang	72
3.5 Sumber Data	78
3.6 Teknik Pengumpulan Data	79
3.7 Teknik Analisis Data	80
BAB IV ANALISIS DATA	
4.1 Memahami Pengendalian	82
4.1.1 Lingkungan Pengendalian Internal	82
4.1.2 Penilaian Risiko	91
4.1.3 Sistem Informasi dan Komunikasi	95
4.1.4 Kegiatan Pengendalian	98
4.1.5 Monitoring	105
4.2 Uji Pengendalian	108
4.2.1 Identifikasi Salah saji Potensial, Pengendalian yang diperlukan dan Pengujian Pengendalian	84
4.2.2 Uji Kepatuhan	91
4.2.3 Mengevaluasi Uji kepatuhan	129

4.2.4 Pembahasan pelaksanaan pengujian pengendalian berdasarkan asersi	132
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	144
5.2 Saran	145
5.3 Keterbatasan penelitian	146
DAFTAR PUSTAKA	147
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Tabel Besarnya Sampel Minimum	31
Tabel 2.2	<i>Stop or go descision</i>	32
Tabel 2.3	Salah Saji Potensial	44
Tabel 4.1	Rangkuman analisis Penerapan Pengendalian Internal pada sistem Pembelian Obat pada RSUD Tidar Magelang berdasarkan Lingkungan Pengendalian	86
Tabel 4.2	Rangkuman analisis Penerapan Pengendalian Internal pada sistem Pembelian Obat pada RSUD Tidar Magelang berdasarkan Penilaian Risiko	89
Tabel 4.3	Rangkuman analisis Penerapan Pengendalian Internal pada sistem Pembelian Obat pada RSUD Tidar Magelang berdasarkan Informasi dan Komunikasi	91
Tabel 4.4	Rangkuman analisis Penerapan Pengendalian Internal pada sistem Pembelian Obat pada RSUD Tidar Magelang berdasarkan Aktivitas Pengendalian	93
Tabel 4.5	Rangkuman analisis Penerapan Pengendalian Internal pada sistem Pembelian Obat pada RSUD Tidar Magelang Berdasarkan Pemantauan	97
Tabel 4.6	Salah saji Potensial, pengendalian yang diperlukan dan pengujian pengendalian atas pembelian obat pada instalasi farmasi	99
Tabel 4.7	Dokumendan Attribute pengujian Pengendalian.....	107

Tabel 4.8 Tabel besarnya minimum untuk pengujian kepatuhan 109

Tabel 4.9 Evaluasi hasil pengujian pengendalian dengan

Attribute Sampling..... 111

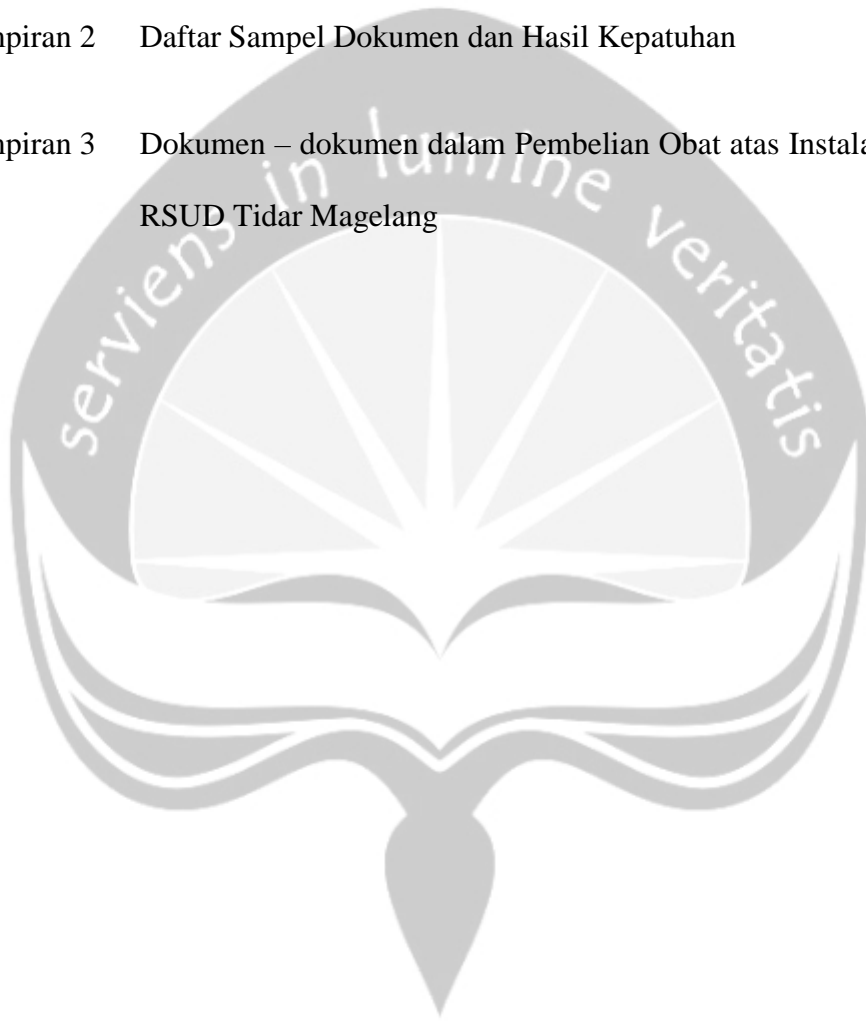
Tabel 4.10 Pembahasan evaluasi pengendalian internal prosedur pengadaan

obat..... 110



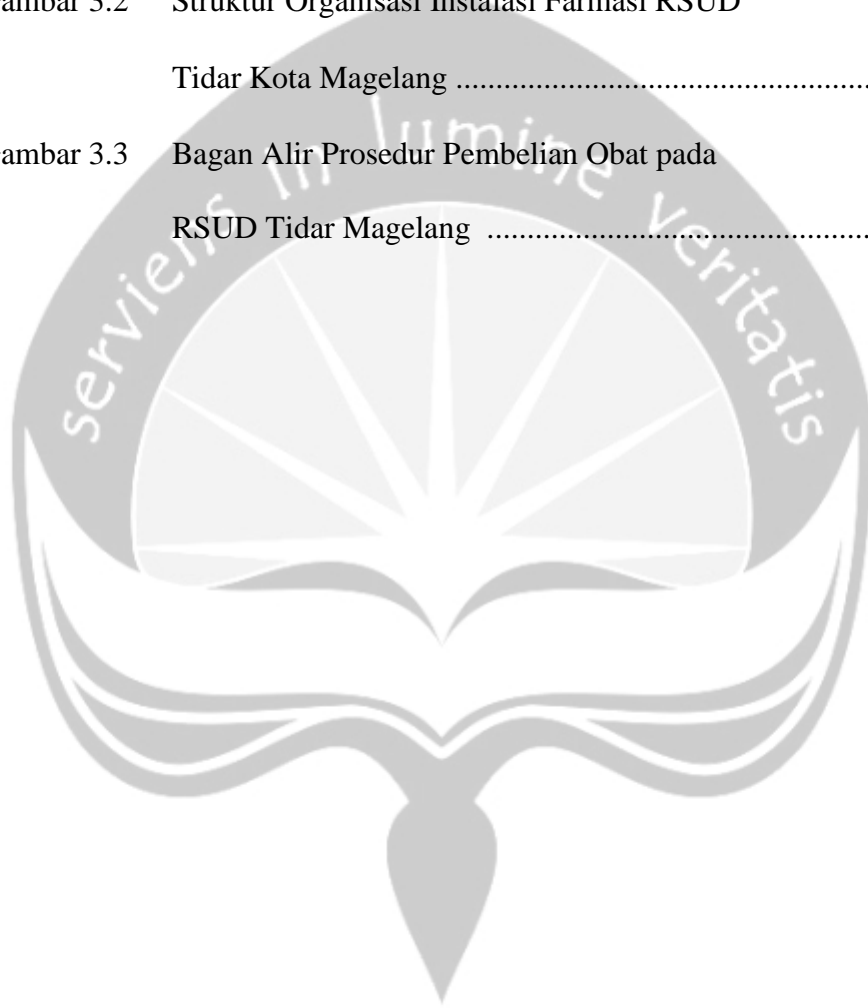
DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Keterangan Melakukan Penelitian
- Lampiran 2 Daftar Sampel Dokumen dan Hasil Kepatuhan
- Lampiran 3 Dokumen – dokumen dalam Pembelian Obat atas Instalasi Farmasi
RSUD Tidar Magelang



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Bagan Alir Sistem Informasi Akuntansi Pembelian	41
Gambar 3.1	Struktur Organisasi RSUD Tidar Kota Magelang	58
Gambar 3.2	Struktur Organisasi Instalasi Farmasi RSUD Tidar Kota Magelang	59
Gambar 3.3	Bagan Alir Prosedur Pembelian Obat pada RSUD Tidar Magelang	73



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PEMBELIAN
OBAT PADA INSTALASI FARMASI RSUD TIDAR MAGELANG**

Disusun Oleh:

Shara Ratna Putri Iswara

Pembimbing

A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Ak

Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya
Yogyakarta

Jalan Babarsari No. 43-44, Sleman.

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis sistem pengendalian internal atas pembelian obat pada Instalasi Farmasi RSUD Tidar Magelang karena pembelian obat sangat berpengaruh besar di rumah sakit, maka perbekalan barang farmasi memerlukan suatu pengolahan secara cermat dan penuh tanggung jawab untuk meminimalkan barang yang dibutuhkan. Penelitian ini diperoleh melalui wawancara dengan pihak-pihak yang berperan dalam prosedur pembelian obat dan melakukan observasi langsung terkait prosedur pembelian obat di RSUD Tidar Magelang, sementara untuk data sekunder diperoleh dari dokumen dan catatan yang dimiliki rumah sakit yang terkait dengan pembelian obat.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif deskriptif dimana sifatnya menguraikan, menggambarkan serta membandingkan data dan keadaan pada prosedur atas pembelian obat pada RSUD Tidar Magelang dengan teori yang

sudah ada untuk mendapatkan kesimpulan. Pengujian yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengujian pengendalian (Test of Control) dan pengujian kepatuhan (Compliance Test). Uji pengendalian dilakukan dengan memahami dan menganalisis 5 komponen pengendalian internal perusahaan. Setelah itu dilanjutkan dengan melakukan uji kepatuhan dengan menginspeksi dokumen-dokumen dan catatan yang digunakan dalam prosedur pembelian obat dengan menggunakan metode attribute sampling. Kedua uji tersebut dilakukan untuk melihat apakah pengendalian internal perusahaan sudah efektif atau belum.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal pada prosedur pembelian pada RSUD Tidar Magelang bisa dikatakan cukup efektif. Kelima komponen pengendalian internal sudah dijalankan dengan baik dan hasil dari inspeksi dokumen-dokumen dan catatan yang terkait dengan pembelian obat telah dipatuhi.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Internal, Pembelian, Pengujian Pengendalian.