

**EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
INSTALASI FARMASI RSUD PANGLIMA SEBAYA  
DI KALIMANTAN TIMUR**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat**

**Sarjana Akuntansi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh :**

**Ida Bagus Made Dwi Putranda Wesnawa**

**NPM : 150422274**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA**

**UNIVERSITAS ATMAJAYA YOGYAKARTA**

**2020**

**SKRIPSI**  
**EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PADA**  
**INSTALASI FARMASI RSUD PANGLIMA SEBAYA**  
**DI KALIMANTAN TIMUR**

**Disusun Oleh:**

**IDA BAGUS MADE DWI PUTRANDA WESNAWA**

**NPM: 15 04 22274**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**

  
**A. Totok Budisantosa, Dr., MBA., Akt., CA.**

**11 Maret 2020**



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

**SURAT KETERANGAN**

**No. 309/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 15 Mei 2020 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |   |               |
|---|---------------|
| 1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. | Ketua Penguji |
| 2. A. Yanti Ardiati, SE, M.Si.                    | 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 : Ida Bagus Made Dwi P.W.  
NPM : 150422274

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Ida Bagus Made Dwi P.W. telah 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

## **SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

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

### **EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PADA INSTALASI FARMASI RSUD PANGLIMA SEBAYA DI KALIMANTAN TIMUR**

menyatakan bahwa skripsi ini benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 11 Maret 2020

Yang menyatakan



Ida Bagus Made Putranda Wesnawa

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur kepada Tuhan, berkat segala kasih dan anugrah-Nya penulis dituntun sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini sebagai syarat kelulusan mencapai gelar Sarjana Akuntansi.

Penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa saran, dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada lembar ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan yang senantiasa memberikan berkat, perlindungan dan kekuatan bagi penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi ini.
2. Aji, Mama, Kakak, dan keluarga terkasih yang selalu memberikan dukungan kepada penulis.
3. Bapak Dr. Totok Budisantosa, SE., MBA., AKT., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan masukan dalam penulisan skripsi ini.
4. Seluruh kepala staff dan jajaran RSUD Panglima Sebaya yang telah memberikan ijin dan bantuan selama penulisan skripsi ini.

Yogyakarta, 11 Maret 2020

Penulis

Ida Bagus Made Putranda Wesnawa

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
ABSTRAK.....	x
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Batasan Masalah.....	5
1.4. Tujuan Penelitian .....	5
1.5. Manfaat Penelitian .....	6
1.5.1. Manfaat Teoritis .....	6
1.5.2. Manfaat Praktis .....	6
1.6. Sistematika Penulisan .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Efektivitas .....	9
2.2. Pengendalian Internal.....	10
2.2.1. Pengertian Pengendalian Internal.....	10
2.2.2. Tujuan Pengendalian Internal .....	11

2.2.3. Unsur Pengendalian Internal .....	12
2.3. Keterbatasan Pengendalian Internal .....	15
2.4. Pengujian Pengendalian .....	17
2.5. Klasifikasi Asersi .....	18
2.6. Efektivitas Pengujian Kepatuhan .....	20
2.7. Instalasi Farmasi.....	22
2.8. Rumah Sakit.....	25
2.8.1. Pengertian Rumah Sakit.....	25
2.8.2. Tujuan Rumah Sakit.....	25
2.8.3. Tugas dan Fungsi Rumah Sakit .....	25
<b>BAB III GAMBARAN UMUM RUMAH SAKIT DAN METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Gambaran Umum Rumah Sakit .....	27
3.1.1. Visi dan Misi RSUD Panglima Sebaya.....	27
3.1.2. Struktur Organisasi .....	28
3.2. Standar Operating Procedures Pengadaan Obat dan BMHP.....	30
3.3. Tempat Penelitian.....	36
3.4. Subjek dan Objek Penelitian .....	36
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.6. Populasi dan Sampel .....	37
3.7. Teknik Analisis Data.....	37
<b>BAB IV PEMBAHASAN</b>	
4.1. Pemahaman Pengendalian Internal Pada Instalasi RSUD .....	45
4.1.1. Lingkungan Pengendalian ( <i>Control Environment</i> ).....	45

4.1.2. Penilaian Risiko .....	46
4.1.3. Informasi dan Komunikasi .....	46
4.1.4. Aktivitas Pengendalian.....	46
4.1.5. Pemantauan ( <i>Monitoring</i> ) .....	48
4.2. Perbandingan Implementasi Pengendalian Internal Pada Instalasi Farmasi dengan SA Seksi 319 .....	49
4.3. Mengevaluasi Pengendalian Internal .....	63
4.3.1. Pengujian Pengendalian .....	63
4.3.2. Pengujian Kepatuhan .....	72
4.4. Hasil Analisis Asersi .....	79
4.5. Temuan.....	85
<b>BAB V KESIMPULAN</b>	
5.1. Kesimpulan .....	90
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	90
5.3. Saran.....	91
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

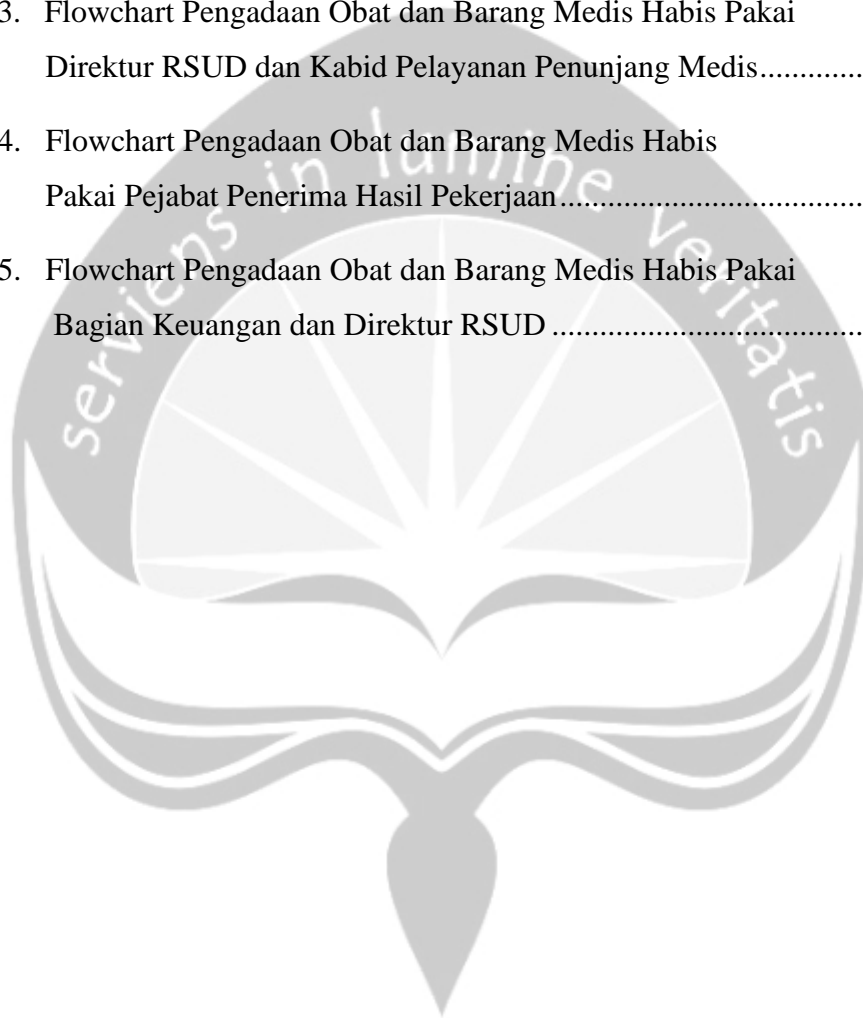


## DAFTAR TABEL

3.1. Tabel Besarnya Sampel Minimum untuk Pengujian Pengendalian (Zero Expected Occurences) .....	40
3.2. Tabel <i>Stop-Or-Go Decision</i> .....	41
3.3. <i>Attribute Sampling Table for Determining Stop-or-Go Sampling Sizes and Upper Precision Limit Population Occurrence Rate Based on Sample Results</i> .....	43
4.1. Tabel perbandingan pengendalian internal unsur lingkungan pengendalian .....	50
4.2. Tabel perbandingan pengendalian internal unsur penilaian risiko.	53
4.3. Tabel perbandingan pengendalian internal unsur aktivitas pengendalian .....	56
4.4. Tabel perbandingan pengendalian internal unsur informasi dan komunikasi .....	59
4.5. Tabel perbandingan pengendalian internal unsur pemantauan .....	61
4.6. Tabel Evaluasi Pengendalian Internal Instalasi Farmasi RSUD Panglima Sebaya .....	64
4.7. Tabel Besarnya Sampel Minimum untuk Pengujian Kepatuhan ...	74
4.8. Tabel pemeriksaan Pengujian Kepatuhan dengan <i>Attribute Sampling</i> .....	75
4.9. Tabel <i>Stop Or Go Decision</i> .....	76
4.10. Tabel ringkasan hasil pengujian kepatuhan terhadap <i>attribute sampel</i> .....	78

## DAFTAR GAMBAR

3.1. Struktur Organisasi RSUD Sebaya .....	29
3.2. Flowchart Pengadaan Obat dan Barang Medis Habis Pakai Bagian Instalasi Farmasi .....	32
3.3. Flowchart Pengadaan Obat dan Barang Medis Habis Pakai Direktur RSUD dan Kabid Pelayanan Penunjang Medis.....	33
3.4. Flowchart Pengadaan Obat dan Barang Medis Habis Pakai Pejabat Penerima Hasil Pekerjaan.....	34
3.5. Flowchart Pengadaan Obat dan Barang Medis Habis Pakai Bagian Keuangan dan Direktur RSUD .....	35



**EVALUASI EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
INSTALASI FARMASI RSUD PANGLIMA SEBAYA  
DI KALIMANTAN TIMUR**

**Disusun Oleh**

**Ida Bagus Made Dwi Putranda Wesnawa**

**NPM: 15 04 22274**

**Dosen Pembimbing: Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., AKT., CA**

**Abstrak**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengevaluasi efektivitas pengendalian internal pada instalasi farmasi RSUD Panglima Sebaya. Sumber data untuk penelitian ini berasal dari data primer dan sekunder. Data primer diperoleh dari wawancara dan observasi secara langsung, sedangkan untuk data sekunder diperoleh dari dokumen yang berkaitan dengan pengendalian internal persediaan barang dagang perusahaan.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif yang sifatnya menguraikan, menggambarkan, dan membandingkan data perusahaan dengan teori yang relevan untuk menghasilkan kesimpulan. Pengujian dilakukan dengan analisis perbandingan pengendalian internal rumah sakit dengan teori menurut SA seksi 319, serta melakukan inspeksi dokumen dengan metode attribute sampling yang menggunakan model stop or go sampling. Pengujian dilakukan dengan tujuan untuk melihat apakah pengendalian internal sudah efektif atau belum efektif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal pada instalasi farmasi RSUD Panglima Sebaya sudah efektif berdasarkan hasil pengujian menggunakan model *stop or go sampling* yang menyatakan bahwa AUPL=DUPL.

**Kata Kunci:** Pengendalian internal, pengadaan obat dan BMHP, efektivitas, IFRS