

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN
PENJUALAN KREDIT JASA RAWAT INAP
STUDI KASUS di RSUP DR. SOERADJI TIRTONEGORO
KLATEN**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Ignatius Agung Nugroho

NPM : 04 04 15096

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2009

SKRIPSI

EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN

PENJUALAN KREDIT JASA RAWAT INAP

STUDI KASUS di RSUP DR. SOERADJI TIRTONEGORO

KLATEN

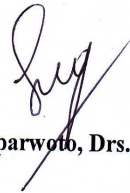
Disusun oleh :

Ignatius Agung Nugroho

NPM: 04 04 15096

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing Utama



(L. Suparwoto, Drs., M.Sc., Akt.)

Tanggal 11 Februari 2009

SKRIPSI

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN
PENJUALAN KREDIT JASA RAWAT INAP
STUDI KASUS di RSUP DR. SOERADJI TIRTONEGORO
KLATEN**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Ignatius Agung Nugroho

NPM : 04 04 15096

Telah dipertahankan didepan panitia pada tanggal 17 Maret 2009
dan dinyatakan memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


Drs. L. Suparwoto, M.Sc., Akt.

Anggota Panitia Penguji




Dra. Rustiana, M.Si.


A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.

Yogyakarta,

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta


Dr. R. Maryatmo, MA

**FAKULTAS
EKONOMI**

P E R N Y A T A A N

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

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN
PENJUALAN KREDIT JASA RAWAT INAP
STUDI KASUS di RSUP DR. SOERADJI TIRTONEGORO
KLATEN**

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 ini dalam catatan perut / catatan kaki / daftar pustaka. Apabila di kemudian 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, 11 Febuari 2009

Yang menyatakan,



Ignatius Agung Nugroho

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada TUHAN YESUS atas selesainya skripsi ini. Melalui Dia yang memberkati dan membimbing penulis agar terus bersuka cita menyelesaikan Tugas Skripsi ini. Menjadikan Penulis manusia pemenang dan mampu menaklukkan tantangan yang didapat. Tuhan Yesus adalah satu-satunya alasan penulis dapat bertahan dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta dengan susah payah.

Penulis menyelesaikan Skripsi selama 14 bulan ditempuh melalui 3 semester. Melewati 3 kali penggantian judul Skripsi dan 2 kali pindah dari perusahaan ke Rumah Sakit. Besar manfaat yang didapat penulis dalam melewati proses pendewasaan diri dan mengatur agar skripsi judul ke-3 dapat benar-benar selesai.

Penulis bersyukur karena Selama masa proses penulis mengerjakan skripsi ada kekuatan nyata TUHAN YESUS dan bantuan yang dikirim TUHAN YESUS melalui tangan orang lain. Melalui tangan orang lain yang diberkati TUHAN YESUS, skripsi dengan Judul yang terakhir ini dapat selesai dalam waktu relatif singkat 3 bulan dari pertengahan bulan November 2008 hingga pertengahan bulan Februari 2009. Menakjubkan dan dapat diselesaikan.

Maka Penulis berterima kasih bagi pihak dibawah ini yang sudah membimbing, membantu, mendoakan dan mensupport baik langsung maupun

tidak langsung. Maka dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. TUHAN YESUS sahabatku.
2. Bapak L.Superwoto, Drs., M.Sc., Akt. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, kesabaran, kesempatan dan masukan yang berharga kepada penulis. Terima kasih Pak.
3. Keluarga besar Penulis : Bapak Anastasius Prayitno, Ibu Veronica Subiyanti, Mbak Yosefin Respati Widirahayu, Mba Yustina Dyah Nurharjanti atas dukungan doa, semangat, kasih sayang dan materil yang penulis terima.
4. Keluarga besar Klaten : Pakde Kristanto, Bude Suyati, Mba Pipit, Intan, Indra, Badra yang selalu membuka pintu selebarnya untuk penulis menginap di Klaten selama penelitian berikut semua akomodasi yang ada.
5. Bapak Dr. H. Arif Faisal Sp.Rad.,DHSM. Sebagai Direktur Utama RSUP Dr. Soeradji Tritonegoro Klaten yang mengizinkan penulis mengadakan penelitian.
6. Bu Endar dan rekan di bagian Penelitian RSUP Dr. Soeradji Tritonegoro Klaten yang sudah membantu pengajuan proposal, surat menyurat selama penelitian.
7. Bu Ribut Kepala ruang rawat inap I RSUP Dr. Soeradji Tritonegoro Klaten dan rekan yang sudah memperbolehkan dan membantu penulis mendapatkan data yang dibutuhkan.

8. Pak Samsudin SE selaku kepala sub bagian mobilisasi dana, Pak Sutarna, Pak Bardiyanto, Mas Hendra dan rekan di sub bagian mobilisasi dana yang telah membantu penulis mencari data dan melakukan pengujian-pengujian yang dibutuhkan. Terima kasih atas kebaikan dan keramahan Bapak dan Ibu.
9. Ibu Vita N.P.A selaku kepala Pusat bahasa Atma Jaya, Ibu Sri Rudiwati, Pak Sapto yang telah memberikan kesempatan penulis izin cuti untuk menyelesaikan skripsi penulis yang tertunda.
10. Dosen-dosen pusat bahasa UAJY: Bu Bening Prawitasukci, Bu Paulina Tangguh, Bu lies, Pak Rudi dan Mba Maya yang memberikan dukungan dan semangat buat penulis agar menyelesaikan skripsi.
11. Teman-teman student staf PB UAJY: Nowo, Beni, Maria, Lia, Prisca, Danesh, Inung, Rina, Dedi, Hila, Toro, Stella, Jimi, Reti yang sudah mendukung dan memberikan tawa bagi penulis.
12. Persekutuan Bukit Doa Yerusalem Baru: Pak Mardiko, Pak Purwodiyono, Pak Probo, Bu Cicil, Bu Ari, Bu Rubiyati, Anton, OoK, Datu, Dani, Etik, Sulis, Mas Bayu yang telah membantu memompa semangat rohani penulis.
13. Anak-anak Kos LMB's : Anwar , Doli , John , Henry, Fido, Gepenk, nando, Fajar, Uya . Makasih ya atas semua. Be happy.
14. Anak Futsal MUCI FC: mas NINO (Sukses bro), Yossi, Andre, Yogie, Eldwin, Ryan, Anggi andaru, Catur, Cliff, Ari dan rekan. Makasih ya aku bisa seneng-seneng ma kalian maen futsal. Kapan lagi.

15. Buat mas Opik, thanks buat teladan dan bantuannya. It's a life boss!!
16. Mas-mas dan mbak-mbak di Buana Foto kopi, yang selalu siap sedia membantu.
17. Warung makan Mba Mar dan warung IBU dekat kos makasih atas kebaikannya. Terutama untuk mba Mar makasih dukungan dan doanya.
18. Teman-teman KKN UAJY kali bawang 2008 : Anton "Suneo", Sofian, Andri, Arta, cici' Pipit dan sisca.
19. Teman-teman perjuangan skripsi: Tasya, Priska, bayu, Krisna, Adi, Siska, Nunik, Rida, Tyas sukses ya buat kalian semua.
20. Seluruh dosen dan staff karyawan Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Terutama untuk Bu Rustiana yang memperbolehkan bimbingan informal, Pak Topan atas kemudahan daftar pendadaran dan Ibu Ning, terima kasih Bu sudah dibuatkan banyak surat pengantar Kampus.
21. Seluruh teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu demi satu.
Terima kasih atas dukungan semangatnya.

Penulis menyadari sepenuhnya hasil dari penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena kesediaan dari pembaca untuk memberikan kritik dan saran akan penulis terima dengan senang hati demi sempurnanya skripsi ini.

Akhirnya, penulis berharap semoga skripsi ini dapat membantu dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan

Yogyakarta, 11 Februari 2009

Ignatius Agung Nugroho

**BERSUKA CITA DAN
DAN BERSYUKUR
SETIAP SAAT**

Kupersembahkan untuk:

Tuhan Yesus Sahabatku

Orang Tua dan Kakak-kakakku

RSUP Dr. Soeradji Suradji Tirtonegoro

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
MOTTO	x
PERSEMBAHAN	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xviii
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
INTISARI	xxi
BAB I PENDAHULUAN	1
I.1. Latar Belakang Permasalahan.....	1
I.2. Rumusan Masalah	6
I.3. Batasan Masalah	6
I.4. Tujuan Penelitian	8
I.5. Manfaat Penelitian	8
I.6. Metodologi Penelitian	9
I.6.1. Objek Penelitian.....	9
I.6.2. Metode Pengumpulan data.....	9

I.6.3. Pendekatan Tingkat Resiko Pengendalian Berkaitan Dengan Strategi Audit	10
I.6.4. Analisis Data	10
I.7. Sistematika Penulisan	16
BAB II LANDASAN TEORI	18
II.1. PEMERIKSAAN AKUNTANSI (AUDITING)	18
II.1.1 Definisi Pemeriksaan Akuntansi (Auditing).....	18
II.1.2 Tujuan Pemeriksaan Akuntansi (Auditing).....	19
II.1.3 Risiko Audit	23
II.1.4. Standar Audit	25
II.1.5. Prosedur Audit	27
II.1.5.1 Tujuan Prosedur audit.....	29
II.2. PENGENDALIAN INTERN	29
II.2.1. Definisi Pengendalian Intern	29
II.2.2. Penanggungjawab dalam Pengendalian Intern	30
II.2.3. Komponen Pengendalian Intern	32
II.2.4. Pentingnya Pemahaman Struktur Pengendalian Intern	36
II.2.4.1. Pemahaman Atas Pengendalian Intern.....	37
II.2.4.2. Pemahaman Atas Komponen Pengendalian Intern Untuk Perencanaan Audit	38
II.2.5. Keterbatasan Pengendalian Intern.....	40

II.2.6. Dokumentasi Struktur Pengendalian Intern	41
II.3. STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PENJUALAN	
KREDIT.....	43
II.3.1. Fungsi Terkait Penjualan Kredit	43
II.3.2. Dokumen Transaksi Penjualan Kredit	45
II.3.3. Bagan Alir Sistem Informasi Akuntansi	46
II.4. MENILAI RISIKO PENGENDALIAN.....	50
II.4.1. Mempertimbangkan Pengetahuan Yang Diperoleh Dari Prosedur Untuk Memperoleh Suatu Pemahaman.....	51
II.4.2. Mengidentifikasi Salah Saji Potensial.....	52
II.4.3. Mengidentifikasikan Pengendalian Diperlukan.....	54
II.4.4. Melaksanakan Pengujian Pengendalian	54
II.4.4.1. Pengujian Pengendalian <i>Attribute Sampling</i>	56
II.4.5. Mengevaluasi Bukti dan Memberikan Penilaian	65
BAB III STUDI KASUS DAN DATA	66
III.1. GAMBARAN UMUM RUMAH SAKIT	66
III.1.1. Sejarah dan Perkembangan Rumah Sakit	66
III.1.2. Hubungan dengan Institusi Pendidikan.....	68
III.1.3. Profil Rumah Sakit	69
III.1.3.1. Profil.....	69
III.1.3.2. Visi Misi	69
III.1.3.2.1. Visi	69

III.1.3.2. 2. Misi.....	69
III.1.3.3. Tugas dan Fungsi	70
III.1.3.3.1. Tugas Pokok.....	70
III.1.3.3.2. Fungsi	70
III.1.3.4. Tujuan.....	71
III.1.3.5. Keyakinan Dasar dan Nilai Dasar	71
III.1.3.5.1. Keyakinan Dasar	71
III.1.3.5.2. Nilai Dasar	71
III.1.3.6. Motto	72
III.1.3.7. Kebijakan Mutu.....	72
III.1.3.8. Fasilitas Pelayanan RSUP Dr. Suradji	
Tirtonegoro Klaten.....	72
III.1.3.8.1. Fasilitas Rawat Jalan	72
III.1.3.8.2. Fasilitas Pelayanan Rawat Inap..	73
III.1.3.8.3. Fasilitas Instalasi	74
III.1.3.8.3. Fasilitas Pelayanan Unggulan	75
III.1.4. Struktur Organisasi	75
III.1.5. Bagian yang berkaitan dengan transaksi penjualan kredit	
jasa rawat inap	82
III.1.5.1. Direktorat Medik dan Keperawatan	82
III.1.5.2. Direktorat Keuangan	83
III.2. PENJUALAN KREDIT JASA RAWAT INAP.....	89
III.2.1. Rincian Penjualan Kredit Jasa Rawat Inap	89

III.2.2. Penggolongan Pasien dalam Penjualan kredit Jasa Rawat	
Inap	91
III.2.3. Fungsi Terkait Penjualan Kredit Jasa Rawat Inap	92
III.2.4. Dokumen Penjualan Kredit Jasa Rawat Inap	95
III.2.5. Catatan Akuntansi Penjualan Kredit Jasa Rawat Inap ..	99
III.2.6. Prosedur Penjualan Kredit Jasa Rawat Inap	99
III.2.7. Bagan Alir Sistem Informasi Akuntansi	107
BAB IV ANALISIS DATA	113
IV.1. Uji KOMPONEN STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ..	114
IV.1.1. Memperoleh Pemahaman Memadai Komponen	
Struktur Pengendalian Intern Penjualan Kredit Jasa Rawat	
Inap.....	114
IV.1.1.1. Lingkungan Pengendalian	115
IV.1.1.2. Penilaian Risiko	121
IV.1.1.3. Aktivitas Pengendalian.....	123
IV.1.1.4. Informasi dan Komunikasi.....	128
IV.1.1.5. Pemantauan.....	130
IV.2. UJI KEPATUHAN STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN	131
IV.2.1. Salah Saji Potensial, Aktivitas Pengendalian	
yang Diperlukan dan Prosedur Audit Untuk	
Pengujian Pengendalian yang Dapat Digunakan	
Oleh Auditor.....	131
IV.2.2. Menentukan Metode Pengujian Pengendalian Intern	

<i>Attribute Sampling</i>	138
IV.2.3. Melaksanakan <i>Pengujian Pengendalian Terhadap</i> <i>Pengendalian-Pengendalian Yang Diperlukan</i> <i>Untuk Menentukan Efektivitas Rancangan Dan</i> <i>Pengoperasian Dari Pengendalian-Pengendalian</i>	141
IV.2.3.1. Langkah–langkah Prosedur Dan Pelaksanaan <i>Pengujian Pemantauan</i>	142
IV.2.3.2. <i>Pengujian Pengendalian</i>	143
IV.2.3.3. <i>Ringkasan hasil Pengujian</i>	145
IV.2.3.4. <i>Hasil</i>	147
IV.2.3.5. <i>Pembahasan</i>	148
BAB V PENUTUP	154
V.1. KESIMPULAN	154
V.2. SARAN	155
DAFTAR PUSTAKA	156
LAMPIRAN	157

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Salah saji material, pengendalian yang diperlukan dan pengujian pengendalian transaksi penjualan	53
Tabel. 2.2 Petunjuk Penggunaan CL	59
Tabel. 2.3 Penentuan DUPL.....	60
Tabel 2.4 Tabel Besarnya Sampel Minimum untuk Pengujian Pengendalian (<i>Zero Expected Occurences</i>)	61
Tabel 2.5 Sampel Minimum untuk Pengujian Pengendalian	62
Tabel 2.6 Tabel <i>stop-or-go sampling</i>	64
Tabel 3.1 Perhitungan rekening jasa rawat inap RSUP Dr. Soeradji Tirtonegoro.....	92

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Alir Sistem Penjualan Kredit	48
Gambar 2.2 Bagan Rumus AUPL	64
Gambar 3.1 Struktur Organisasi Rumah Sakit Soeradji Tirtonegoro	89
Gambar 3.2 Bagan arus Penjualan kredit jasa rawat inap.....	109

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Keterangan Perusahaan
Lampiran 2	Kuesioner Struktur Pengendalian Intern
Lampiran 3	Dokumen RM 1
Lampiran 4	Dokumen RM 1 (lembar 2 - lembar ke 5)
Lampiran 5	Dokumen RM 2
Lampiran 6	Dokumen RM 2 L
Lampiran 7	Dokumen RM 2 L (halaman sebaliknya)
Lampiran 8	Dokumen Perhitungan yang harus dibayar pasien mondok
Lampiran 9	Dokumen Visite dokter.
Lampiran 10	Dokumen Pengantar penyelesaian rekening rawat inap
Lampiran 11	Dokumen Kwitansi
Lampiran 12	Tarif Jasa Rawat Inap RSUP Dr. Soeradji Tirtonegoro

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN
PENJUALAN KREDIT JASA RAWAT INAP
STUDI KASUS di RSUP DR. SOERADJI TIRTONEGORO
KLATEN**

Disusun Oleh:

Ignatius Agung Nugroho

NPM: 04 04 15096

Pembimbing Utama

L.Suparwoto, Drs., M.Sc., Akt.

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi apakah Struktur Pengendalian Intern (SPI) Penjualan Kredit jasa Rawat Inap di RSUP Dr. Soeradji Tirtonegoro Klaten telah memadai dan telah dipatuhi oleh Rumah Sakit. Penelitian ini dilakukan di RSUP Dr. Soeradji Tirtonegoro Klaten yang berlokasi di Kabupaten Klaten Propinsi Jawa Tengah.

Pengujian yang digunakan adalah uji komponen SPI dan uji kepatuhan SPI Penjualan Kredit jasa Rawat Inap. Uji komponen struktur pengendalian intern digunakan untuk mengetahui apakah SPI di Rumah Sakit tersebut telah memadai. Uji kepatuhan SPI digunakan untuk mengetahui apakah SPI di Rumah Sakit telah dipatuhi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa SPI Penjualan Kredit jasa Rawat Inap di RSUP Dr. Soeradji Tirtonegoro Klaten telah memadai dan telah dipatuhi.

Kata Kunci: Struktur Pengendalian Intern, Penjualan Kredit Jasa Rawat Inap, RSUP Dr. Soeradji Tirtonegoro Klaten.