

**AUDIT OPERASIONAL**  
**SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN OBAT**  
**PADA RUMAH SAKIT KRISTEN NGESTI WALUYO PARAKAN**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat**

**Sarjana Ekonomi (S1)**

**pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:**

**Rosalina Desti Wulandari**

**NPM: 11 04 18776**

**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**APRIL 2015**

**SKRIPSI**  
**AUDIT OPERASIONAL**  
**SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN OBAT**  
**PADA RUMAH SAKIT KRISTEN NGESTI WALUYO PARAKAN**



**Disusun oleh:**  
**Rosalina Desti Wulandari**  
**NPM: 11 04 18776**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Dosen Pembimbing,**

**Anastasia Fenyta Dewi, S.E., M.Buss**

**Tanggal 12 Maret 2015**

**SKRIPSI**  
**AUDIT OPERASIONAL**  
**SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN OBAT**  
**PADA RUMAH SAKIT KRISTEN NGESTI WALUYO PARAKAN**

yang dipersiapkan dan disusun oleh

**Rosalina Desti Wulandari**

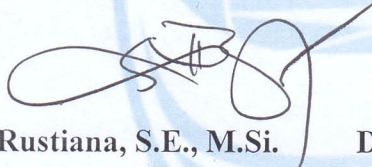
NPM: 11 04 18776

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 14 April 2015  
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat  
Sarjana Ekonomi (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

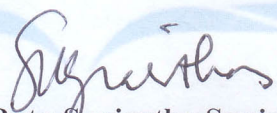
**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

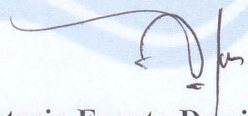
**Anggota Panitia Penguji**



Rustiana, S.E., M.Si.



Dr. I Putu Sugiarta Sanjaya, S.E., M.Si., Ak., CA.

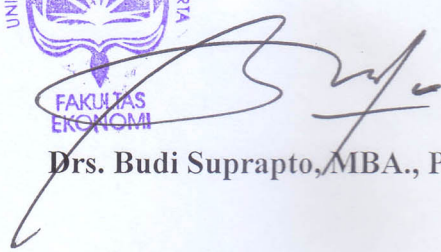


Anastasia Fenyta Dewi, S.E., M.Buss.

Yogyakarta, 24 April 2015

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

## **PERNYATAAN**

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

### **“AUDIT OPERASIONAL**

### **SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN OBAT**

### **PADA RUMAH SAKIT KRISTEN NGESTI WALUYO PARAKAN”**

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 dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiaris 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, 24 April 2015

Yang menyatakan,



Rosalina Desti Wulandari

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena kasih dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Audit Operasional Sistem Informasi Akuntansi Persediaan Obat pada Rumah Sakit Ngesti Waluyo Parakan**” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam proses penyelesaian skripsi ini, banyak pihak yang telah memberikan bimbingan, semangat, dukungan, dan doa kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini. Oleh sebab itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Anastasia Fenyta Dewi, S.E., M.Buss, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran, motivasi, dan koreksi sampai akhirnya skripsi ini selesai.
2. Bapak Budi Suprpto, MBA., P.hD. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
3. Bapak Dr. I Putu Sugiarta Sanjaya, SE., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

4. Para dosen dan staf Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan membantu proses perkuliahan penulis selama menempuh studi.
5. Om Anton dan Tante Itis, yang telah membantu dan mendukung penulis, sehingga penelitian ini dapat berjalan lancar.
6. Ibu Esti, Bapak Anto, semua petugas instalasi farmasi dan IT, selaku karyawan RSK Ngesti Waluyo Parakan yang telah memberi izin, informasi, penjelasan, dan pengetahuan baru kepada penulis selama melakukan penelitian.
7. Bapak Suparman dan Ibu Aurelia Tribudi Purwati, pasangan hebat, yang penulis cintai, orangtua yang selalu memberikan kasih sayang, semangat, dukungan, dan doa bagi penulis.
8. Rosalinda Riana Damayanti, adik kandung penulis, walaupun *nyebelin* tapi sebenarnya baik hati dan tidak sombong, serta selalu menyemangati penulis.
9. Keluarga besar Alm. Djemingoen; Eyang Putri Rosalia, Tante Yayuk, Tante Emi, Tante Rini, Om Moko, Tante Tyas, dan Tante Vita, terima kasih atas semua dukungan materiil dan nonmateriil, serta doa sehingga penulis dapat menyelesaikan studi dengan baik.
10. Thio Nofitarina Sulis, sahabat super yang jadi teman sekelas, sepermainan, dan seperjuangan dari semester 1 sampai 8, hingga tujuan akhir “Wisuda”. Semangat dan sukses, Nof!

11. Erika Adriani, sahabat, teman kos, rekan kerja, pejuang skripsi hingga tumpah darah penghabisan dengan dosen pembimbing yang sama. Setelah melewati seluruh lika-liku skripsi dan kegalauan hati, akhirnya kita bisa, Er. ☺
12. Ibu Rustiana, S.E., M.Si., selaku Kepala KPBB UAJY. Terima kasih karena telah memberikan penulis kesempatan untuk bekerja dan memperoleh pengalaman di KPBB UAJY selama 1 tahun.
13. Teman-teman *student staff* dan *staff* di KPBB UAJY, yang memberikan pengalaman baru dalam menghadapi dunia kerja, bekerja dalam tim, dan hiburan candaannya. Maju terus KPBB UAJY! *Araseo...Saranghaeyo...*
14. Sahabat FU: Arum, Emma, Dian, Via, dan Elisa, yang sudah berbagi suka-duka dan canda-tawa, sahabat *saklawase*, dari jaman *ababil* sampai selama-lamanya. ☺
15. Teman-teman KKN 66 UAJY Pedukuhan Bantal Watu 1 (Maya, Pinky, Mamih Rara, Willi, Novri, Bangkit, dan Iwan), yang sudah menjadi teman, keluarga, dan tempat berbagi pengalaman selama 1 bulan.
16. Teman-teman kos 3 jaman “Kos Wahyu”, Fonda, Sonia, Titin, Leni, Ana, dll, terima kasih sudah jadi tetangga kamar yang baik.
17. Teman-teman Jurusan Akuntansi angkatan 2011 yang sudah menemani penulis selama di bangku perkuliahan dan membuat dunia perkuliahan menjadi lebih menarik.
18. Semua pihak yang belum dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas dukungan dan doa yang diberikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Dengan segenap kerendahan hati, penulis berharap semoga segala kekurangan yang ada pada skripsi ini dapat dijadikan bahan pembelajaran untuk penelitian yang lebih baik lagi di masa mendatang.

Yogyakarta, 24 April 2015

Penulis





**MOTTO**

*“It is not what we get. But who we become, what we contribute... that gives meaning to our lives.” – Anthony Robbins*

*“Love what you do and do what you love. Don’t listen to anyone else who tells you not to do it. You do what you want, what you love. Imagination should be the center of your life.” – Ray Bradbury*

*“Tuhan adalah kekuatanku dan perisaiku; kepada-Nya hatiku percaya. Aku tertolong sebab itu beria-ria hatiku, dan dengan nyanyianku aku bersyukur kepada-Nya.” – Mazmur 28:7*

**PERSEMBAHAN**

*Tulisan ini kupersembahkan untuk:*

*Tuhan Yesus Kristus, Bapa yang selalu memberkati penulis*

*Bapak dan Ibu, yang selalu memberi dukungan dan doa*

*Keluarga besar Eyang Djemingoen dan Simbah Hadi Wiyono*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN MOTTO .....	ix
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	x
DAFTAR ISI .....	xi
DAFTAR TABEL .....	xvii
DAFTAR GAMBAR .....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
ABSTRAKSI .....	xxi
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Batasan Masalah.....	6
1.4. Tujuan Penelitian.....	8
1.5. Manfaat Penelitian.....	8
1.6. Metode Penelitian.....	8
1.7. Sistematika Penulisan.....	10

## BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1. Pengantar .....	12
2.2. Audit .....	13
2.2.1. Jenis-Jenis Audit .....	13
2.3. Sistem .....	15
2.4. Informasi .....	18
2.4.1. Kualitas Informasi .....	18
2.5. Sistem Informasi .....	19
2.6. Sistem Informasi Akuntansi .....	20
2.7. Sistem Informasi Akuntansi Persediaan .....	20
2.7.1. Persediaan .....	20
2.7.2. Metode Penataan Persediaan Obat .....	21
2.7.3. Bagian-Bagian yang terlibat dalam Sistem Akuntansi Persediaan .....	22
2.8. Sistem Pengendalian Internal .....	24
2.9. Jenis Pengendalian Sistem Informasi .....	29
2.9.1. Pengendalian Manajemen Pengamanan ( <i>Security Management Controls</i> ) .....	31
2.9.2. Pengendalian Manajemen Operasi ( <i>Operations Management Controls</i> ) .....	34
2.9.3. Pengendalian Batasan ( <i>Boundary Controls</i> ) .....	34

2.9.4. Pengendalian Masukan ( <i>Input Controls</i> ) .....	39
2.9.5. Pengendalian Keluaran ( <i>Output Controls</i> ) .....	40
2.10. Audit Sistem Informasi .....	43
2.11. Audit Operasional Sistem Informasi .....	46
<b>BAB III GAMBARAN UMUM ORGANISASI DAN METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1. Gambaran Umum RSK Ngesti Waluyo .....	47
3.1.1. Sejarah RSK Ngesti Waluyo .....	47
3.1.2. Visi dan Misi RSK Ngesti Waluyo .....	48
3.1.3. Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas .....	49
3.2. Sistem Informasi Akuntansi Persediaan di RSK Ngesti Waluyo .....	52
3.2.1. Dokumen yang Digunakan RSK Ngesti Waluyo .....	52
3.2.1.1. Dokumen Pembelian Obat .....	52
A. Pembelian Obat melalui Gudang Pusat .....	52
B. Pembelian Obat melalui Pelayanan Obat .....	55
3.2.1.2. Dokumen Permintaan Obat .....	57
A. Permintaan Obat dari Gudang Pusat ke Pelayanan Obat .....	57
B. Permintaan Obat atas Pasien Rawat Inap .....	60
C. Permintaan Obat atas Pasien Rawat Jalan .....	61

3.2.2. Kebijakan-Kebijakan dalam SIA Persediaan	
RSK Ngesti Waluyo .....	62
3.2.2.1. Kebijakan Prosedur Pembelian Obat .....	62
A. Pembelian Obat melalui Gudang Pusat .....	62
B. Pembelian Obat melalui Pelayanan Obat .....	64
3.2.2.2. Kebijakan Prosedur Permintaan Obat .....	64
A. Permintaan Obat dari Gudang Pusat ke Pelayanan Obat .....	64
B. Perminataan Obat atas Pasien Rawat Inap .....	65
C. Perminataan Obat atas Pasien Rawat Jalan .....	66
3.2.3. Prosedur Pembelian Obat di RSK Ngesti Waluyo .....	67
3.2.3.1. Pembelian Obat melalui Gudang Pusat .....	68
3.2.3.2. Pembelian Obat melalui Pelayanan Obat .....	71
3.2.4. Prosedur Permintaan Obat di RSK Ngesti Waluyo .....	73
3.2.4.1. Permintaan Obat dari Gudang Pusat ke Pelayanan Obat .....	73
3.2.4.2. Permintaan Obat atas Pasien Rawat Inap .....	76
3.2.4.3. Permintaan Obat atas Pasien Rawat Jalan .....	78
3.2.5. Sistem Komputer yang Digunakan	
RSK Ngesti Waluyo .....	80
3.2.5.1. Menu dan Submenu Sistem Komputer yang Digunakan dalam Sistem Informasi Persediaan RSK Ngesti Waluyo .....	80

### 3.3. Sistem Pengendalian Internal pada Sistem

Informasi Akuntansi Persediaan di RSK Ngesti Waluyo .....	86
3.3.1. Lingkungan Pengendalian .....	86
3.3.2. Penilaian Risiko .....	88
3.3.3. Informasi dan Komunikasi .....	89
3.3.4. Aktivitas Pengendalian .....	89
3.3.5. Pemantauan .....	91

## BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

### 4.1. Analisis Kepatuhan terhadap

Kebijakan RSK Ngesti Waluyo .....	92
-----------------------------------	----

#### 4.1.1. Peninjauan Pelaksanaan Kebijakan

dan Dokumentasi .....	92
-----------------------	----

A. Pembelian Obat melalui Gudang Pusat .....	94
--	----

B. Pembelian Obat melalui Pelayanan Obat .....	96
--	----

C. Permintaan Obat dari Gudang Pusat ke Pelayanan Obat .....	96
---	----

D. Permintaan Obat atas Pasien Rawat Inap .....	97
---	----

E. Permintaan Obat atas Pasien Rawat Jalan .....	98
--	----

#### 4.1.2. Konfirmasi Prosedur Manajemen

dengan Personel Operasional .....	99
-----------------------------------	----

A. Konfirmasi Prosedur Pembelian Obat .....	100
---	-----

B. Konfirmasi Prosedur Permintaan Obat .....	100
--	-----

4.1.3. Pengamatan Aktivitas dan Fungsi Operasional .....	101
--	-----

A. Aktivitas Pembelian Obat melalui Gudang Pusat .....	101
B. Aktivitas Pembelian Obat melalui Pelayanan Obat ...	101
C. Aktivitas Permintaan Obat dari Gudang Pusat Ke Pelayanan Obat .....	102
D. Aktivitas Permintaan Obat Pasien Rawat Inap .....	102
E. Aktivitas Permintaan Obat Pasien Rawat Jalan .....	103
4.2. Analisis Akurasi Informasi Operasional .....	104
4.2.1. Analisis Laporan dan Perencanaan Operasional .....	104
4.2.2. Analisis Akurasi Informasi Operasional .....	105
4.3. Analisis Sistem Pengendalian Internal RSK Ngesti Waluyo .....	108
4.4. Analisis Temuan pada Pengendalian Manajemen .....	111
4.5. Analisis Temuan pada Pengendalian Aplikasi .....	112
4.6. Rekomendasi Perbaikan Sistem .....	114
<b>BAB V   PENUTUP</b>	
5.1. Kesimpulan .....	118
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	121
5.3. Saran .....	121
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>122</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>125</b>



**DAFTAR TABEL**

Tabel 4.1 Kepatuhan pada Kebijakan Prosedur Pembelian Obat melalui Gudang Pusat .....	95
Tabel 4.2 Kepatuhan pada Kebijakan Prosedur Pembelian Obat melalui Pelayanan Obat .....	96
Tabel 4.3 Kepatuhan pada Kebijakan Prosedur Permintaan Obat dari Gudang Pusat ke Pelayanan Obat .....	97
Tabel 4.4 Kepatuhan pada Kebijakan Prosedur Permintaan Obat atas Pasien Rawat Inap .....	98
Tabel 4.5 Kepatuhan pada Kebijakan Prosedur Permintaan Obat atas Pasien Rawat Jalan .....	99
Tabel 4.6 Analisis Akurasi Informasi Operasional menggunakan Komponen Akurasi (Kelengkapan, Kebenaran, dan Keamanan) .....	106
Tabel 4.7 Analisis Komponen Sistem Pengendalian Internal RSK Ngesti Waluyo Parakan .....	110

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Subsistem, Sistem, Supra Sistem .....	16
Gambar 3.1 Bagan Struktur Organisasi yang Terlibat dalam Persediaan Obat .....	49
Gambar 3.2 Surat Pesanan ( <i>Order</i> Pembelian Barang) .....	53
Gambar 3.3 Laporan Penerimaan Barang .....	54
Gambar 3.4 Faktur Pembelian .....	54
Gambar 3.5 Laporan Perencanaan Pengadaan Obat .....	55
Gambar 3.6 Formulir Pengambilan Obat .....	56
Gambar 3.7 Catatan Kas Bon Sementara (kiri) dan Nota Pembelian (kanan) .....	57
Gambar 3.8 Formulir Pengambilan Obat .....	58
Gambar 3.9 Bukti Permintaan Perbekalan Farmasi (IR) .....	59
Gambar 3.10 Bukti Pemberian Perbekalan Farmasi (DO) .....	59
Gambar 3.11 Amplop Obat .....	60
Gambar 3.12 Nota Pelayanan .....	60
Gambar 3.13 Formulir Pengambilan Obat .....	61
Gambar 3.14 Nota Layanan Rawat Jalan (kiri) dan Nota Layanan Rawat Jalan Tervalidasi (kanan) .....	62
Gambar 3.15 <i>Flowchart</i> Pembelian Obat melalui Gudang Pusat .....	70
Gambar 3.16 <i>Flowchart</i> Pembelian Obat melalui Pelayanan Obat .....	72

Gambar 3.17 <i>Flowchart</i> Permintaan Obat dari Gudang Pusat ke Pelayanan Obat .....	75
Gambar 3.18 <i>Flowchart</i> Permintaan Obat atas Pasien Rawat Inap .....	77
Gambar 3.19 <i>Flowchart</i> Permintaan Obat atas Pasien Rawat Jalan .....	79
Gambar 3.20 Menu dan Submenu Transaksi Perencanaan .....	81
Gambar 3.21 Menu dan Submenu Laporan Perencanaan .....	81
Gambar 3.22 Menu dan Submenu Transaksi Pengadaan .....	81
Gambar 3.23 Menu dan Submenu Laporan Perencanaan .....	82
Gambar 3.24 Menu dan Submenu Transaksi Penerimaan .....	82
Gambar 3.25 Menu dan Submenu Laporan Penerimaan .....	82
Gambar 3.26 Menu dan Submenu Transaksi Penyesuaian Stok Barang .....	83
Gambar 3.27 Menu dan Submenu Laporan Penyesuaian Stok Barang .....	83
Gambar 3.28 Menu dan Submenu Transaksi Distribusi Barang (IR-DO) .....	84
Gambar 3.29 Menu dan Submenu Laporan Distribusi Barang (IR) .....	84
Gambar 3.30 Menu dan Submenu Laporan Distribusi Barang (DO) .....	84
Gambar 3.31 Menu dan Submenu Transaksi Resep Pasien Rawat Inap .....	85
Gambar 3.32 Menu dan Submenu Laporan Bukti Transaksi Resep Pasien Rawat Inap .....	85
Gambar 3.33 Menu dan Submenu Transaksi Resep Pasien Rawat Jalan .....	86
Gambar 3.34 Menu dan Submenu Laporan Bukti Transaksi Resep Pasien Rawat Jalan .....	86

**DAFTAR LAMPIRAN**

Surat Riset Perusahaan .....125



**AUDIT OPERASIONAL**  
**SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PERSEDIAAN OBAT**  
**PADA RUMAH SAKIT KRISTEN NGESTI WALUYO PARAKAN**

**Disusun oleh:**

**Rosalina Desti Wulandari**

**NPM : 11 04 18776**

**Pembimbing**

**Anastasia Fenyta Dewi, S.E., M.Buss**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kepatuhan atas kebijakan manajemen dalam SIA persediaan, menganalisis akurasi informasi operasional yang dihasilkan sistem, menganalisis pengendalian internal yang diterapkan organisasi, dan merekomendasikan perbaikan sistem atas temuan-temuan audit operasional SIA persediaan RSK Ngesti Waluyo Parakan.

Metode penelitian ini menggunakan metode audit melalui pendekatan “*Around the Computer*” dengan beberapa tahapan audit operasional, seperti peninjauan pelaksanaan kebijakan dan dokumentasi, konfirmasi prosedur manajemen dengan personel operasional, pengamatan aktivitas dan fungsi operasional, pengujian laporan dan perencanaan operasional, pengujian akurasi informasi operasional, dan pengujian pengendalian. Selanjutnya, metode pengumpulan informasi dalam penelitian ini menggunakan empat cara, yaitu wawancara, konfirmasi, observasi, dan dokumentasi.

Hasil yang diperoleh dari proses audit operasional sistem ini berfokus pada temuan kelemahan-kelemahan sistem dan rekomendasi perbaikan sistem. Temuan kelemahan sistem meliputi kebijakan manajemen dipatuhi oleh karyawan, informasi yang dihasilkan dari sistem tidak akurat, sistem sistem pengendalian internal masih lemah, pengendalian manajemen perlu diperbaiki secara *physic* dan *logic*, serta pengendalian aplikasi perlu diperbaiki melalui pembaruan sistem. Kemudian, rekomendasi perbaikan sistem yang diusulkan didasari oleh temuan kelemahan-kelemahan sistem.

Kata kunci: Audit Operasional, Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Informasi Akuntansi Persediaan, Sistem Pengendalian Internal.