

**PERANAN INTERNAL AUDIT
DALAM MENINGKATKAN EFEKTIVITAS SISTEM
PENGENDALIAN PERSEDIAAN OBAT PADA
RUMAH SAKIT KARYA MEDIKA BEKASI**

Skripsi

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Dalam Menyelesaikan
Program Pendidikan Sarjana Jurusan Akuntansi
Pada
Universitas Bhayangkara Jakarta Raya



NAMA : RISNA WATI
NPM : 2005315004
FAK /JUR : EKONOMI / AKUNTANSI

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

BEKASI

2009

LEMBAR PERSETUJUAN

NAMA : RISNA WATI
NPM : 2005315004
FAKULTAS : EKONOMI
JURUSAN : AKUNTANSI
KONSENTRASI MATA KULIAH : AUDIT

Judul Skripsi:

PERANAN INTERNAL AUDIT DALAM MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN PERSEDIAAN OBAT PADA
RUMAH SAKIT KARYA MEDIKA BEKASI

Skripsi ini telah disetujui oleh Dosen Pembimbing

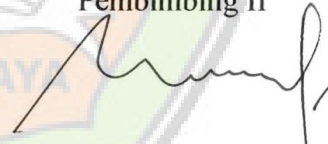
Bekasi, Oktober 2009

Pembimbing I



(Budi Indrawati, SE, MM)

Pembimbing II

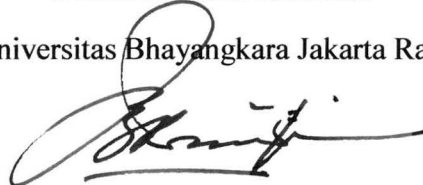


(Nanang Andrian Pudjo, SE, MM)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya



(Drs. H. Ib. Nawawi Ranio, SH, MM)

TANDA TERIMA DAN PENGESAHAN SKRIPSI

NAMA : RISNA WATI
NPM : 2005315004
JURUSAN : AKUNTANSI
KONSENTRASI MATA KULIAH : AUDIT
JUDUL SKRIPSI : PERANAN INTERNAL AUDIT DALAM
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS SISTEM
PENGENDALIAN PERSEDIAAN OBAT
PADA RUMAH SAKIT KARYA MEDIKA
BEKASI

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

KETUA PENGUJI : Drs. H. Ib. Nawawi Ranio, SH, MM

PENGUJI I : Budi Indrawati, SE, MM

PENGUJI II : Nanang Andrian Pudjo, SE, MM

SEKRETARIS : Dwi Lestari, SE, MM



ABSTRAK

Judul: PERANAN INTERNAL AUDIT DALAM MENINGKATKAN EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN PERSEDIAAN OBAT PADA RUMAH SAKIT KARYA MEDIKA BEKASI

Rumah sakit Karya Medika Bekasi adalah merupakan usaha yang bergerak dalam bidang kesehatan dan mempunyai tujuan memberikan pelayanan jasa kesehatan kepada masyarakat. Salah satu pelayanan yang dilakukan adalah pengobatan, dimana didalam pelaksanaannya sangat dibutuhkan adanya obat-obatan. Maka persediaan obat-obatan merupakan salah satu unsur penting didalam kegiatan rumah sakit, sehingga memerlukan suatu pengelolaan yang baik. Agar kegiatan tersebut dapat berjalan, maka diperlukan suatu kegiatan yang selalu memantau semua kegiatan operasional yang berkaitan dengan persediaan. Bagian tersebut adalah satuan pemeriksaan intern. Adapun rumusan masalah dalam penulisan skripsi ini adalah : Bagaimana pelaksanaan internal audit persediaan obat di Rumah Sakit Karya Medika Bekasi. Bagaimana sistem pengendalian persediaan obat di Rumah Sakit Karya Medika Bekasi. Bagaimana peranan internal audit dalam meningkatkan efektivitas sistem pengendalian persediaan obat pada Rumah Sakit Karya Medika Bekasi . Tujuan penelitian ini adalah untuk mempelajari dan menilai pelaksanaan pemeriksaan intern di Rumah Sakit Karya Medika Bekasi, serta mempelajari dan menilai sistem pengendalian persediaan obat-obatan yang diterapkan di Rumah Sakit Karya Medika Bekasi, dan mengetahui bagaimana peranan internal audit dalam meningkatkan efektivitas sistem pengendalian intern persediaan obat. Keberadaan internal audit merupakan hal yang penting untuk menghindari atau menekankan seminimal mungkin terjadinya penyelewengan, pemborosan dan kecurangan serta untuk membantu manajemen dalam menjalankan aktivitasnya secara tidak memihak kepada salah satu pihak. Peranan internal audit terhadap sistem pengendalian intern persediaan obat-obatan pada Rumah Sakit tersebut telah cukup memadai, dimana internal audit dalam hal ini akan dapat berperan dalam meningkatkan efektivitas sistem pengendalian intern sehingga kecurangan-kecurangan dapat dihindari dan dideteksi secara dini. Dengan adanya internal audit ini, maka setiap prosedur dan kebijakan yang telah ditetapkan oleh perusahaan dapat diawasi pelaksanaannya sehingga tidak menyimpang.

KATA PENGANTAR

Puji serta syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian syarat dalam menyelesaikan program pendidikan Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Adapun judul skripsi ini adalah “Peranan Internal Audit dalam Meningkatkan Efektivitas Sistem Pengendalian Persediaan Obat pada Rumah Sakit Karya Medika Bekasi”.

Mengingat keterbatasan, kemampuan dan pengetahuan penulis serta literatur yang ada, penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih ada kekurangan dan jauh dari sempurna. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat khususnya bagi penulis sendiri dan umumnya bagi pihak-pihak lain yang membutuhkan. Dengan segala kerendahan hati, penulis yakin bahwa tanpa adanya bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak baik selama proses pendidikan maupun penyusunan skripsi ini penulis tidak dapat menyelesaikan dengan baik meskipun jauh dari kesempurnaan.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Kedua orang tua yang telah mengasuh, mendidik, memotivasi, dan memberikan kasih sayangnya kepada penulis hingga saat ini.
2. Bapak Drs. Logan Siagian, M.H, selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Drs. H. Ib. Nawawi Ranio, S.H, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Nanang Andrian Pudjo, S.E, M.M selaku Ketua Progran Studi Akuntansi sekaligus sebagai Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pengarahan dan waktunya dalam proses penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Budi Indrawati, S.E, M.M, sebagai Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, pengarahan dan waktunya dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Dosen-dosen mata kuliah yang telah memberikan ilmunya kepada penulis sehingga, penulis banyak memperoleh pengetahuan selama di bangku kuliah.
7. Seluruh Staf Fakultas Ekonomi yang telah memberikan kemudahan dalam memberikan surat pengantar penelitian.
8. Direktur Umum Rumah Sakit Karya Medika Bekasi yang telah memberikan kesempatan kepada penulis dalam melakukan penelitian.
9. Bapak Didik Prihanto, S.E, M.M, yang telah banyak memberikan bimbingan dan pengarahan pada saat penulis melakukan penelitian.
10. Seluruh Staf dan Karyawan Rumah Sakit Karya Medika Bekasi.

11. Kakak ku Yanti yang telah memberikan motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
12. Kakak Agnes vera FE 2003, yang telah memberikan dukungan kepada penulis.
13. Reza Mahardhika yang selalu memberikan motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
14. Semua teman-teman ku seperjuangan angkatan 2005, Eva, Desti, Wida, Ria, Lely, Puput, Deby, Tiurma, dan lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
15. Semua teman-teman angkatan 2006, Ibu Dwi Handayani (Mami), Dede Norma, Tika, dan lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
16. Serta semua pihak yang telah mendukung penulisan ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semoga amal baik mereka mendapat pahala dan Rahmat yang berlimpah dari ALLAH SWT , Amin.....

Bekasi, Oktober 2009

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

ABSTRAKSI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	7
1.3. Batasan Masalah.....	8
1.4. Perumusan Masalah.....	8
1.5. Tujuan Penelitian.....	8
1.6. Manfaat Penelitian.....	9
1.7. Sistematika Penulisan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Kerangka Teoritis.....	12
2.1.1. Pemeriksaan Intern (Internal Audit).....	12

2.1.2. Pengertian Pemeriksaan Intern (Internal Audit).....	13
2.1.3. Tujuan dan Ruang Lingkup Pemeriksaan Intern.....	14
2.1.4. Fungsi dan Wewenang serta Tanggung Jawab Pemeriksaan Intern.....	18
2.1.5. Independensi Pemeriksaan Intern.....	20
2.1.6. Program Pemeriksaan Intern.....	21
2.1.7. Laporan Hasil Pemeriksaan.....	24
2.1.8. Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	25
2.1.9. Pentingnya Sistem Pengendalian Intern.....	28
2.1.10. Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	30
2.1.11. Komponen-komponen Sistem Pengendalian Intern.....	31
2.1.12. Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern.....	37
2.1.13. Keterbatasan Sistem Pengendalian Intern.....	38
2.1.14. Persediaan.....	40
2.1.15. Tujuan Pemeriksaan Persediaan.....	42
2.1.16. Sistem Pengendalian Intern Persediaan.....	43
2.1.17. Peranan Internal Audit dalam Meningkatkan Efektivitas Sistem Pengendalian Persediaan Obat-obatan.....	47
2.2. Kerangka Pemikiran.....	51

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1. Objek Penelitian.....	57
3.2. Metodologi Penelitian.....	58
3.3. Tempat dan Waktu Penelitian.....	58
3.4. Sumber dan Jenis Data.....	58
3.4.1. Sumber Data.....	58
3.4.2. Jenis Data.....	59
3.5. Teknik Pengumpulan Data.....	59
3.6. Variabel Penelitian.....	60

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Sejarah dan Perkembangan Perusahaan.....	62
4.2. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	65
4.3. Hasil Penelitian.....	68
4.3.1. Pelaksanaan Internal Audit atas Persediaan obat-obatan.....	69
4.3.2. Tujuan dan Ruang Lingkup Internal Audit.....	69
4.3.3. Fungsi dan Wewenang serta Tanggung Jawab Internal Audit....	71
4.3.4. Independensi Internal Audit.....	73
4.3.5. Program Pemeriksaan Intern.....	73
4.3.6. Laporan Internal Audit.....	76

4.4. Pelaksaaan Sistem Pengendalian Persediaan Obat pada Rumah Sakit Karya Medika.....	77
4.4.1. Kebijakan Persediaan Obat Rumah Sakit Karya Medika.....	77
4.4.2. Prosedur Persediaan Obat dan Alat Kesehatan di Rumah Sakit Karya Medika Bekasi.....	78
4.4.3. Prosedur Pencatatan dan Pelaporan.....	85
4.5. Pembahasan	
4.5.1. Pelaksanaan Internal Audit di Rumah Sakit Karya Medika Bekasi.....	86
4.5.2. Pelaksanaan Sistem Pengendalian Persediaan Obat pada Rumah Sakit Karya Medika.....	94
4.5.3. Peranan Internal Audit dalam Meningkatkan Efektivitas Sistem Pengendalian Persediaan Obat pada Rumah sakit Karya Medika Bekasi.....	100

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan.....	103
5.1.1. Pelaksanaan Internal Audit Persediaan Obat-obatan.....	103
5.1.2. Pelaksanaan Sistem Pengendalian Persediaan Obat-obatan.....	104
5.1.3. Peranan Internal Audit dalam Meningkatkan Efektivitas Sistem pengendalian Persediaan Obat-obatan.....	105

5.2. Saran-saran..... 107

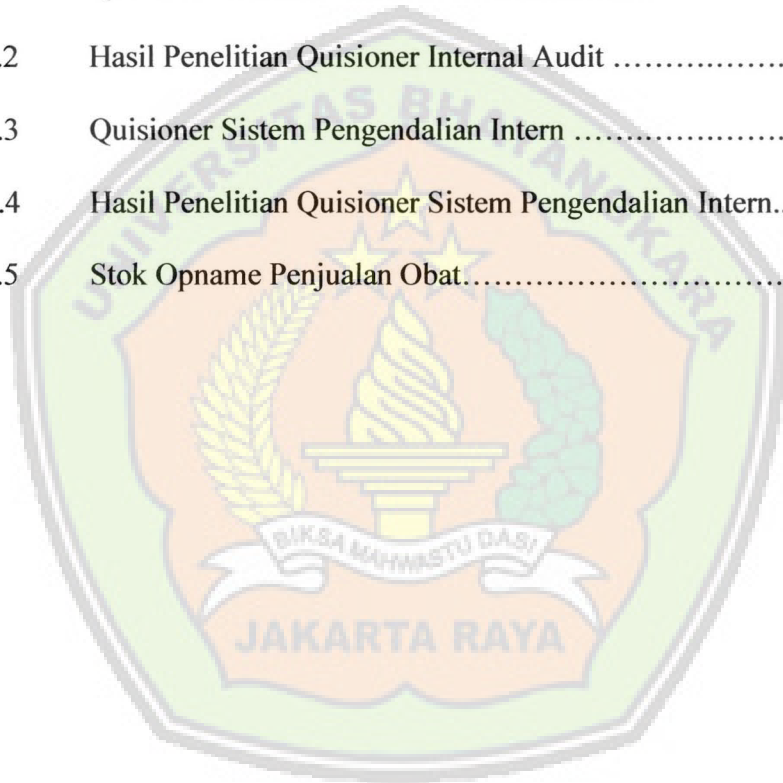
DAFTAR PUSTAKA

BIODATA PENULIS



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Quisioner Internal Audit.....	54
Tabel 2.2	Quisioner Sistem Pengendalian Intern.....	55
Tabel 4.1	Quisioner Internal Audit.....	88
Tabel 4.2	Hasil Penelitian Quisioner Internal Audit	90
Tabel 4.3	Quisioner Sistem Pengendalian Intern	94
Tabel 4.4	Hasil Penelitian Quisioner Sistem Pengendalian Intern..	96
Table 4.5	Stok Opname Penjualan Obat.....	99



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Gambar Tujuan Pokok Sistem Pengendalian Intern.....	31
Gambar 2.2	Gambar Unsur Pokok Pengendalian Intern.....	38
Gambar 2.3	Kerangka Pemikiran.....	51
Gambar 3.1	Variabel Penelitian.....	61



DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Keterangan Riset pada Rumah Sakit Karya Medika II Bekasi.
2. Questioner Internal Audit dan Sistem Pengendalian Persediaan obat.
3. Struktur Organisasi Rumah Sakit Karya Medika.
4. Stock Opname.
5. Bon Permintaan Barang.
6. Tanda Terima Barang.
7. Bukti Penerimaan Faktur.
8. Tanda Terima.
9. Contoh Kartu Persediaan.
10. Daftar Permintaan Obat dan Alat Kesehatan ke Gudang.
11. Daftar Pengeluaran Barang dari Gudang.
12. Contoh Stock Opname.
13. Biodata.