

**TELAAH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
PADA RUMAH SAKIT STELLA
MARIS MAKASSAR**



Oleh:
Bernadeta Mariana Meri
3203014276

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018**

**TELAAH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
PADA RUMAH SAKIT STELLA
MARIS MAKASSAR**

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
BERNADETA MARIANA MERI
3203014276

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Bernadeta Mariana Meri

NRP : 320301476

Judul Skripsi : TELAAH SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL PENERIMAAN DAN
PENGELUARAN KAS PADA RUMAH
SAKIT STELLA MARIS MAKASSAR

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital Library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 09 Juli 2018

Yang menyatakan



(Bernadeta Mariana Meri)

HALAMAN PERSETUJUAN

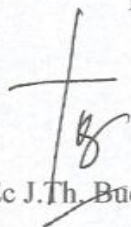
SKRIPSI

TELAAH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
PADA RUMAH SAKIT STELLA
MARIS MAKASSAR

Oleh:
BERNADETA MARIANA MERI
3203014276

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan Kepada
Tim Penguji

Pembimbing I,



Drs. Ec J. Th. Budianto T., ST., MM., Ak., QIA

Tanggal : 09 Juli 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Bernadeta Mariana Meri NRP 3203014276

Telah diuji pada tanggal 25 Juli 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., MA
NIK. 321.08.0621

HALAMAN MOTTO

Sebab itu terlebih aku suka bermegah atas kelemahanku, supaya kuasa
Kristus turun menaungi aku (2kor 12:9)

Doa Pater Mathias Wolff, SJ (Pendiri Kongregasi Suster-suster JMJ)

Tuhan, ubahlah diriku menjadi diri-Mu sendiri agar aku boleh hidup di
dalam Dikau dan untuk Dikau saja dan semoga melaksanakan kehendak-
Mu yang suci menjadi satu-satunya kebahagiaanku di dunia ini. Amin

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan yang Maha kasih atas rahmat dan penyelenggaraan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi. Skripsi ini ditulis sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Strata-1 dan untuk mendapatkan gelas Sarjana Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan berbagai pihak skripsi ini tidak dapat terselesaikan pada waktunya. Oleh karena itu, melalui kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, perhatian, doa dan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini. Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Drs. Ec J. Th. Budianto T., ST., MM., Ak., QIA. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu dan berbagi ilmu selama proses bimbingan.

5. Dr. Thomas Soharto, M.Kes selaku Direktur Rumah Sakit Stella Maris Makassar, beserta seluruh staff Akuntansi dan Administrasi Rumah Sakit yang telah bersedia membantu dan mendukung penulis selama penelitian.
6. Kepada Pimpinan Kongregasi Suster-suster Yesus Maria Joseph, Para Suster JMJ Provinsi Makassar, Jakarta, dan Manado, rekan-rekan Suster Komunitas St. Theresia Surabaya yang tak henti-hentinya selalu mendoakan, menyemangati, memberikan dorongan dan perhatian sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Kedua orang tuaku tercinta Bapak Petrus Da dan Ibu Maria Fatmah, nenek Ndufe, kakak Sisilia Siri dan adik-adikku (Yakobus Bandrio, Kristina Owo dan Krisensia Liana), serta seluruh keluargaku yang tidak dapat kusebutkan satu persatu yang selalu mendukung, memotivasi dan mendoakanku dari jauh.
8. Seluruh dosen Fakultas Bisnis dan seluruh staff UKWMS yang telah memberikan pengetahuan dan informasi selama proses perkuliahan.
9. Teman-teman Jurusan Akuntansi dan semua pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu, atas semangat, dukungan dan kerjasama selama perkuliahan.

Penulis

Bernadeta Mariana Meri

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTTO/KATA PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xvi
ABSTRAK	xvii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	8
2.2 Landasan Teori	12
2.3 Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas	17
2.4 Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas	28
2.5 Pengendalian Internal	36
2.6 Rerangka Berpikir	42
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	44
3.2 Jenis dan Sumber Data	44
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data	44
3.4 Objek Penelitian	45
3.5 Prosedur Analisis Data	45

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Karakteristik Objek Penelitian	46
4.2 Deskripsi Pekerjaan dan Tanggung Jawab	53
4.3 Deskripsi Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas yang ada Pada RSSM	62
4.4 Deskripsi Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas pada RSSM	71
4.5 Deskripsi Fungsi yang Terkait dalam Sistem dan Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada RSSM	77
4.6 Deskripsi Dokumen dan Catatan yang digunakan Dalam Sistem dan Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada RSSM	77
4.7 Analisis Pengendalian Internal	83
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	91
5.2 Saran	92
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdaulu dan Penelitian Sekarang	10
Tabel 2.2 Rerangka Berpikir	43

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Alur Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai	22
Gambar 2.2 Alur Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas dari Pelunasan Piutang	27
Gambar 3.1 Alur Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas	35
Gambar 4.1 Struktur Organisasi RS Stella Maris Makassar	52
Gambar 4.2 Alur Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas Tunai dari Perawatan/Pengobatan Pasien Umum	64
Gambar 4.3 Alur Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas dari Pelunasan Piutang Perawatan/Pengobatan Pasien dengan Fasilitas JKN-BPJS Kesehatan	67
Gambar 4.4 Alur Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas dari Pelunasan Piutang Perawatan/Pengobatan Pasien dengan Fasilitas Asuransi lainnya (Non- BPJS).....	70
Gambar 4.5 Alur Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas Untuk Membayar Gaji Dokter/Karyawan	72
Gambar 4.6 Alur Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas Untuk Pembayar kepada <i>Supplier</i>	74
Gambar 4.7 Alur Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas Untuk Pembelian Tunai	76

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Survey
- Lampiran 2. Dokumen Tanda Terima Panjar
- Lampiran 3. Dokumen Rincian Biaya Perawatan
- Lampiran 4. Dokumen Rincian Laboratorium Pasien Rawat Inap
- Lampiran 5. Dokumen Rincian Resep Pasien Rawat Inap
- Lampiran 6. Dokumen Laporan Penerimaan Harian Gabungan per Kasir
- Lampiran 7. Dokumen Bukti Setoran Bank
- Lampiran 8. Dokumen Surat Elegibilitas Peserta
- Lampiran 9. Dokumen Bukti Transaksi Rawat Jalan
- Lampiran 10. Dokumen Perincian Resep
- Lampiran 11. Dokumen Resume Medis
- Lampiran 12. Dokumen Rekap FPK
- Lampiran 13. Dokumen Bukti Pemasukan Bank
- Lampiran 14. Dokumen Kwintansi
- Lampiran 15. Dokumen Bukti Pemeriksaan Laboratorium
- Lampiran 16. Dokumen Transaksi Rawat Darurat
- Lampiran 17. Dokumen Surat Jaminan Biaya Rawat Inap
- Lampiran 18. Dokumen Laporan Medis Awal
- Lampiran 19. Dokumen Surat Pengantar Tagihan Piutang
- Lampiran 20. Dokumen Surat Pernyataan
- Lampiran 21. Dokumen Bukti Pengeluaran Bank
- Lampiran 22. Dokumen Laporan Verifikasi Pembayaran Hutang Rekap

Lampiran 23. Dokumen Daftar Gaji Netto Pengawai

Lampiran 24. Dokumen Slip Gaji

Lampiran 25. Dokumen Bukti Setoran Bank

Lampiran 26. Dokumen Bukti Pengeluaran Kas

Lampiran 27. Dokumen Bukti Pembelian Tunai

ABSTRAK

Pengendalian internal merupakan suatu teknik pengawasan dari seluruh kegiatan operasional perusahaan yang digunakan untuk mencegah terjadinya kecurangan dan kesalahan serta melindungi harta milik perusahaan terutama kas yang paling liquid. Objek penelitian adalah Rumah Sakit Stella Maris Makassar, rumah sakit milik swasta yang bergerak di bidang pelayanan kesehatan masyarakat umum. Tujuan penelitian ini untuk menelaah penerapan sistem dan prosedur pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas. Metode analisis data yang digunakan adalah metode deskriptif, dengan cara mengumpulkan, menggambarkan alur sistem dan prosedur penerimaan dan pengeluaran kas, menganalisis serta menjelaskan data-data mengenai sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas pada Rumah Sakit Stella Maris. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif yang terdiri dari data primer. Teknik pengumpulan data melalui observasi dan wawancara. Hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa penerapan sistem dan prosedur pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas pada Rumah Sakit Stella Maris telah memadai dan sesuai dengan prinsip-prinsip pengendalian internal yang baik.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Penerimaan dan Pengeluaran Kas.

ABSTRACT

Internal control is technicque of supervision of all operational activities of the company used to prevent fraud and errors and protect the company's property, especially the most liquid cash. The object of research is Stella Maris hospital of Makassar, a private hospital engaged in health service. The purpose of this study is to examine the application of systems and procedures for internal control of cash receipts and disbursements. The method of data analysis is descriptive method, it involves collecting, describing system fow and procedure of cash acceptance and expenditure, analyzing and explaining data about internal system control of cash acceptance and disbursement to Stella Maris hospital of Makassar. The type data used is qualitative data cosisting of primery data. Data collection techniques include observation and interview. The result of the research concludes that the application of internal control system and procedure of cash acceptance and disbursement at Stella Maris hospital of Makassar has been adequato and in accordance with the principle of good internal control principle.

Keywords; *Internal control, Cash Receipts and Disbursements*