

ANALISIS IMPLEMENTASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA
SIKLUS PERSEDIAAN UPTD FARMASI ACEH TENGGARA



OLEH:

RIS YANITA BR SIHOMBING

3203017242

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

2020

ANALISIS IMPLEMENTASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA
SIKLUS PERSEDIAAN UPTD FARMASI ACEH TENGGARA

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

RIS YANITA BR SIHOMBING

3203017242

JURUSAN AKUNTANSI S-1

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS IMPLEMENTASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PADA
SIKLUS PERSEDIAAN UPTD FARMASI ACEH TENGGARA**

Oleh:
RIS YANITA BR SIHOMBING
3203017242

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., M.M., CPMA
Tanggal: 3 Desember 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Ris Yanita Br Sihombing NRP 3203017242
Telah disetujui pada tanggal 18 Desember 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



(Dr. Shanti, SE., M.Si., Ak., CA., ACPA.)
NIDN. 0714047703

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Jendoy Gas Lasa, MM., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0712097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M.A.
NIDN. 0711028601

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

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

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ris Yanita Br Sihombing

NRP : 3203017242

Judul Skripsi : Analisis Implementasi Sistem Pengendalian Internal pada
Siklus Persediaan UPTD Farmasi Aceh Tenggara

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, 4 Desember 2020


(Ris Yanita Sihombing)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus atas berkat dan penyertaan-Nya, penulis dapat mengerjakan dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyelesaian tugas akhir ini juga tidak lepas dari bantuan, doa, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Orang tua dan keluarga tercinta penulis yang menemani dan mendukung penulis selama proses skripsi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan selaku Dosen Wali yang telah membantu dari semester satu hingga penyelesaian skripsi ini.
3. Ibu S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Bapak Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya serta dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, memberikan semangat dan saran untuk penyelesaian skripsi ini.
5. Segenap dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan ilmu selama penulis menempuh masa pendidikan.
6. Segenap Staff Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu segala urusan administrasi dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Yeni Marianti selaku kepala UPTD Farmasi Aceh Tenggara yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian terkait tugas akhir.

8. Teman terbaik yang penulis yang selalu membantu dan memberi semangat selama menempuh masa pendidikan, Junita, Marcellia, Christine, Fransiska, Gillian.
9. Teman dekat yang selalu memberikan semangat walaupun terpisah jarak yang jauh, Remasi, Tri, Gremy, Alma, Merlin, Hendra.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih atas segala doa dan dukungannya.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah pengetahuan bagi pembacanya.

Surabaya, 4 Desember 2020

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACK.....	xiii
BAB 1: PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.5. Manfaat Penelitian	5
1.6. Sistematika Penulisan Skripsi	6
BAB 2: TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	7
2.2. Penelitian Terdahulu	22
2.3. Rerangka Konseptual.....	25
BAB 3: METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	26
3.2. Konsep Operasional.....	26
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	27
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	27
3.5. Analisis Data	28

BAB 4: ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	29
4.2. Hasil Analisis Data	39
4.3. Pembahasan.....	66
BAB 5: SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	77
5.2. Keterbatasan	78
5.3. Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang	22
Tabel 4.1 Penjelasan mengenai Prinsip Lingkungan pengendalian COSO dan Penerapannya pada UPTD Farmasi	38
Tabel 4.2 Penjelasan mengenai Prinsip Penilaian Risiko COSO dan Penerapannya pada UPTD Farmasi	45
Tabel 4.3 Penjelasan mengenai Prinsip Aktivitas Pengendalian COSO dan Penerapannya pada UPTD Farmasi	51
Tabel 4.4 Penjelasan mengenai Prinsip Informasi dan Komunikasi COSO dan Penerapannya pada UPTD Farmasi	56
Tabel 4.5 Penjelasan mengenai Prinsip Pengawasan COSO dan Penerapannya pada UPTD Farmasi	61

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Desain Sistem Informasi Akuntansi	9
Gambar 2.2 Komponen Pengendalian Internal	13
Gambar 2.3 Prinsip-Prinsip Pengendalian Internal	14
Gambar 2.4 Pemisahan Tugas.....	18
Gambar 2.5 Rerangka Konseptual.....	23
Gambar 4.1 Struktur Organisasi... ..	29
Gambar 4.2 Kartu Stok Obat.....	31
Gambar 4.3 Amprahan Obat.....	32
Gambar 4.4 Laporan Pemakaian dan Laporan Permintaan Obat	33
Gambar 4.5 Prosedur Pelaksanaan Penerimaan Obat	34
Gambar 4.6 Prosedur Pelaksanaan Penyimpanan Obat dan bahan habis pakai	35
Gambar 4.7 Prosedur Pelaksanaan Pendistribusian Obat	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pertanyaan

ABSTRAK

Unit Pelaksanaan Teknis Daerah (UPTD) Farmasi atau biasa disebut dengan UPTD Instalasi Farmasi Aceh Tenggara merupakan Dinas Kesehatan yang memiliki tugas pokok dalam melaksanakan kegiatan teknis operasional Dinas Kesehatan, baik berupa pengelolaan, pendistribusian obat serta perbekalan kesehatan yang ada di Aceh Tenggara. Kewenangan UPTD Farmasi adalah menetapkan pedoman penyuluhan, promosi dan kampanye kesehatan, dan prasarana kesehatan serta pelayanan kesehatan lainnya dan peralatan kesehatan, melaksanakan surveilans epidemiologi dan penanggulangan wabah penyakit.

Berdasarkan analisis yang dilakukan pada siklus persediaan UPTD Farmasi Aceh Tenggara masih terdapat beberapa kekurangan. Seperti Tidak dilakukannya penilaian maupun pengukuran atas kinerja para anggota pengurus dan kelemahan-kelemahan yang terjadi pada organisasi, tidak ada penjelasan mengenai jobdesk, dimana tidak ada jobdesk yang tertulis sehingga para anggota pengurus kurang bertanggungjawab dan mengerti mengenai tugas yang harus dikerjakan. serta Tidak ada penetapan batasan akses terhadap harta-harta yang ada di organisasi. Sehingga dapat mengakibatkan terjadinya tindakan penyelewengan.

Desain penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif yang memiliki tujuan untuk mengetahui analisis sistem pengendalian internal pada persediaan UPTD FARMASI untuk meningkatkan efektivitas dan efisiensi. Hasil dari penelitian ini adalah perbaikan pada pengendalian internal maupun dokumen yang ada UPTD Farmasi Aceh Tenggara ini.

Kata Kunci: *Sistem Pengendalian Internal, Siklus Persediaan, Sistem Informasi Akuntansi*

ANALYSIS AND IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS OF INVENTORY CYCLE AT UPTD FARMASI ACEH TENGGARA

ABSTRACT

The Regional Technical Implementation Unit (RTIU) of Pharmacy or commonly referred to as the UPTD of the Southeast Aceh Pharmacy Installation is the Health Office which has the main task of carrying out technical operational activities of the Health Office, both in the form of management, distribution of drugs and medical supplies in Southeast Aceh. The authority of the UPTD Pharmacy is only for counseling, health promotion and campaigns, and health infrastructure and medical equipment, carrying out epidemiological surveillance and prevention of disease outbreaks.

Based on the analysis carried out in the supply cycle of the Southeast Aceh UPTD Pharmacy, there are still several shortcomings. For example, there is no assessment or measurement of the performance of the management members and the weaknesses that occur in the organization, there is no explanation regarding the jobdesk, where there is no written jobdesk so that the members of the management are not responsible and understand the tasks that must be done. and There is no limitation on access to assets in the organization. So that it can lead to fraud.

The research design used is descriptive research which aims to determine the analysis of the internal control system on the UPTD PHARMACEUTICAL inventory to increase effectiveness and efficiency. The results of this study are improvements in internal control and existing documents at the UPTD Pharmacy Aceh Tenggara.

Keywords : *Internal Control Systems, Inventory Cycle, Accounting Information Systems*