

ABSTRACT

THE ROLE OF INTERNAL AUDITING IN BOLSTERING THE EFFECTIVENESS INTERNAL CONTROL PHARAMEUTICAL INVENTORY (CASE STUDY AT IMMANUEL HOSPITAL)

In a company, stock is extremely important and must exist. This is due to inventories that have a role in sustaining the operational functions of the company concerned. Inventory is one of the post valuable and greatly affect the continuity and effectiveness of the company.

With good control of the inventories are expected to reduce the occurrence of problems such as damage, loss, and expired. Based on that reason, the company has a separate control in protecting inventories. The problem now is how the company is to maintain and improve the effectiveness of controls over inventory. There emerged a view that takes an important role in improving the effectiveness of internal control over inventory and in this case is considered an internal audit unit to perform the role in question.

The purpose of this study was to determine the extent of the role of internal audit unit in an effort to improve the effectiveness of internal control pharmaceutical inventory at Immanuel Hospital in Bandung. In this study the writer uses case study method with a descriptive approach to the analysis. The results of research and observation prove that the effectiveness of internal control of pharmaceutical supplies in Immanuel influenced by the internal audit unit of 83.70% and the remaining 16.30% is influenced by other factors (consistency of the work of the employee and the company's financial condition).

Keywords: *inventories, internal control unit, internal control of inventories*

ABSTRAK

PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN FARMASI (STUDI KASUS PADA RUMAH SAKIT IMMANUEL)

Dalam suatu perusahaan, persediaan merupakan hal yang sangat penting dan harus ada. Hal ini disebabkan peran persediaan yang mempunyai fungsi menjaga kesinambungan operasional perusahaan yang bersangkutan. Persediaan merupakan salah satu pos yang bernilai tinggi dan sangat mempengaruhi kontinuitas dan efektifitas perusahaan.

Dengan pengendalian yang baik terhadap persediaan diharapkan dapat mengurangi terjadinya masalah seperti kerusakan, kehilangan dan kadaluarsa. Berdasarkan alasan tersebut maka dalam perusahaan memiliki suatu pengendalian tersendiri dalam melindungi persediaan. Yang menjadi masalahnya sekarang adalah bagaimana cara perusahaan tersebut menjaga dan meningkatkan efektifitas dari pengendalian atas persediaan. Maka munculah suatu pandangan bahwa dibutuhkan suatu peranan penting dalam upaya meningkatkan efektifitas pengendalian internal atas persediaan dan dalam hal ini satuan pengawasan internal dianggap dapat menjalankan peranan yang dimaksud.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui sejauhmana peranan satuan pengawasan internal dalam upaya meningkatkan efektivitas pengendalian internal persediaan farmasi pada Rumah Sakit Immanuel Bandung. Dalam penelitian ini penulis menggunakan metode studi kasus dengan pendekatan deskriptif analisis. Hasil dari penelitian dan pengamatan membuktikan bahwa efektifitas pengendalian internal persediaan farmasi di Rumah Sakit Immanuel dipengaruhi oleh satuan pengawasan internal sebesar 83,70% dan sisanya sebesar 16,30% dipengaruhi oleh faktor lain (konsistensi kerja para pegawai dan kondisi keuangan perusahaan).

Kata kunci: persediaan, satuan pengawasan internal, pengendalian internal persediaan

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	4
1.4 Kegunaan Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1 Audit	6

2.1.1	Definisi Audit.....	6
2.1.2	Jenis- jenis Audit.....	7
2.2	Audit Internal.....	8
2.2.1	Definisi Audit Internal	8
2.2.2	Tujuan Audit Internal.....	9
2.2.3	Fungsi Audit Internal	10
2.2.4	Tanggung Jawab Audit Internal.....	11
2.2.5	Ruang Lingkup Audit Internal	12
2.2.6	Program Audit Internal	14
2.2.7	Pelaksanaan Audit Internal	14
2.2.8	Komunikasi Hasil Penugasan Audit Internal	16
2.2.9	Tindak Lanjut oleh Manajemen	17
2.2.10	Kualifikasi Auditor Internal yang Memadai.....	18
2.2.10.1	Independensi Auditor Internal.....	18
2.2.10.2	Kompetensi Auditor Internal	19
2.2.11	Unsur- unsur Audit Internal	20
2.3	Efektivitas dan Efisiensi	21
2.4	Pengendalian Internal	22
2.4.1	Pengertian Pengendalian Internal.....	22
2.4.2	Tujuan Pengendalian Internal	24
2.4.3	Komponen- komponen Pengendalian Internal.....	25
2.4.4	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	29

2.5 Persediaan	31
2.5.1 Pengertian Persediaan	31
2.5.2 Jenis-jenis Persediaan.....	32
2.5.3 Tujuan Persediaan	33
2.5.4 Metode Pencatatan Persediaan.....	34
2.5.5 Metode Penilaian Persediaan	34
2.5.6 Pengendalian Internal Persediaan	36
2.6 Hubungan Audit Internal dalam Menunjang Efektifitas Pengendalian Internal atas Persediaan Farmasi	37
2.7 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	38

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian	42
3.2 Metode Penelitian	42
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.2.2 Operasional Variabel.....	44
3.2.3 Ikhtisar Variabel, Indikator Variabel, Skala Pengukuran dan Instrumen	45
3.2.4 Penentuan Responden	46
3.2.5 Teknik Pengembangan Instrumen.....	46
3.2.6 Teknik Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	47

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Perusahaan	50
4.1.1	Sejarah Singkat Rumah Sakit Immanuel.....	50
4.1.2	Visi dan Misi Rumah Sakit Immanuel	50
4.1.3	Tujuan Rumah Sakit Immanuel	52
4.1.4	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	52
4.2	Pelaksanaan Audit Internal pada Rumah Sakit Immanuel.....	61
4.2.1	Pelaksanaan dan Ruang Lingkup Pekerjaan	62
4.2.2	Program Kerja Audit Internal.....	63
4.2.3	Pelaksanaan Audit Internal	66
4.2.4	Komunikasi Hasil Penugasan Audit	69
4.2.5	Laporan Hasil Audit.....	69
4.2.6	Tindak Lanjut Hasil Audit	70
4.3	Pelaksanaan Audit Internal Persediaan Farmasi pada Rumah Sakit Immanuel	70
4.4	Hubungan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Farmasi.....	73
4.5	Analisis Data dan Pengujian Hipotesis.....	73

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1	Kesimpulan	79
5.2	Saran.....	83

DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN.....	85

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1: Skema Kerangka Penelitian	42
Gambar 4.1: Struktur Organisasi Rumah Sakit Immanuel	54
Gambar 4.2: Struktur Satuan Pengawasan Internal Rumah Sakit Immanuel	55

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1: Kuesioner Penelitian	85
Lampiran 2: Surat Bukti Barang Keluar.....	97
Lampiran 3: Surat Pembelian Barang.....	98
Lampiran 4: Surat Pengiriman Barang	99
Lampiran 5: Kartu Stock Barang.....	100
Lampiran 6: Rekapitulasi Pembelian.....	101
Lampiran 7: Rekap Obat Instalasi Farmasi	102
Lampiran 8: Jawaban dan Skor Responden Mengenai Audit Internal Rumah Sakit Immanuel	103
Lampiran 9: Jawaban dan Skor Responden Mengenai Pengendalian Internal Persediaan Farmasi Rumah Sakit Immanuel	104

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1: Variabel Indikator, Skala Pengukuran, dan Instrumen	45
Tabel 4.1: Hasil Jawaban Kuesioner Variabel Independen Peranan Audit Internal	74
Tabel 4.2: Hasil Jawaban Kuesioner Variabel Dependen Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Farmasi	76
Tabel 4.3: Hasil Jawaban Kuesioner Keseluruhan Variabel	77