

ABSTRACT

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 most 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 99.80% and the remaining 0.20% 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

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 efektifitas 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 99,80% dan sisanya sebesar 0,20% 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
ABSTRACT	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
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	9
2.2.2 Tujuan Audit Internal	9
2.2.3 Fungsi Audit Internal	11
2.2.4 Tanggung Jawab Audit Internal	13

2.2.5 Ruang Lingkup Audit Internal	13
2.2.6 Program Audit Internal	15
2.2.7 Pelaksanaan Audit Internal	16
2.2.8 Komunikasi Hasil Penugasan Audit Internal	18
2.2.9 Tindak Lanjut oleh Manajemen	20
2.2.10 Kualifikasi Auditor Internal yang Memadai.....	21
2.2.10.1 Independensi Auditor Internal.....	21
2.2.10.2 Kompetensi Auditor Internal.....	22
2.2.11 Unsur- unsur Audit Internal	23
2.3 Efektivitas dan Efisiensi	24
2.4 Pengendalian Internal	25
2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	25
2.4.2 Tujuan Pengendalian Internal	27
2.4.3 Komponen- komponen Pengendalian Internal.....	28
2.4.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	33
2.5 Persediaan.....	34
2.5.1 Pengertian Persediaan	34
2.5.2 Jenis-jenis Persediaan.....	36
2.5.3 Tujuan Persediaan	36
2.5.4 Metode Pencatatan Persediaan.....	38
2.5.5 Metode Penilaian Persediaan	38
2.5.6 Arti Penting Persediaan.....	40
2.5.7 Pengendalian Internal Persediaan	41
2.6 Peranan Satuan Pengawas Internal dalam Menunjang Efektifitas Pengendalian Internal atas Persediaan Farmasi.....	42
2.7 Kerangka Pemikiran dan Pengembangan Hipotesis	43

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian	47
----------------------------	----

3.1.1	Sejarah Rumah Sakit Immanuel.....	47
3.1.2	Aktivitas Rumah Sakit Immanuel	49
3.1.2.1	Visi, Misi, Tujuan, Prinsip dan Peranan Kinerja Rumah Sakit Immanuel.....	49
3.1.3	Fasilitas Pelayanan Kesehatan Rumah Sakit Immanuel	51
3.1.4	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	59
3.1.4.1	Struktur Organisasi.....	59
3.1.4.2	Uraian Tugas	60
3.2	Metode Penelitian	66
3.2.1	Teknik Pengumpulan Data	66
3.2.2	Pengembangan Instrumen	67
3.2.3	Operasional Variabel.....	68
3.2.4	Ikhtisar Variabel, Indikator Variabel, Skala Pengukuran dan Instrumen.....	69
3.2.5	Uji Validitas dan Realibilitas Instrumen	70
3.2.6	Teknik Pengujian Hipotesis	72

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Hasil Penelitian.....	77
4.1.1	Ruang Lingkup Pembahasan.....	77
4.1.2	Tujuan Umum Pengendalian Internal Persediaan Farmasi	77
4.1.3	Komponen Pengendalian Internal Persediaan Farmasi.....	78
4.1.3.1	Lingkungan Pengendalian.....	78
4.1.3.2	Penaksiran Resiko	81
4.1.3.3	Aktivitas Pengendalian.....	82
4.1.3.4	Informasi dan Komunikasi	85
4.1.3.5	Pemantauan	85
4.1.4	Prosedur yang Dilakukan dalam Mengamankan Persediaan Farmasi.....	86

4.1.5	Penilaian Audit Internal di Rumah Sakit Immanuel	87
4.1.5.1	Kualifikasi Audit Internal	87
4.1.5.2	Program Audit Internal	89
4.1.5.3	Pelaksanaan Audit Internal	92
4.1.5.4	Komunikasi Hasil Penugasan Audit.....	95
4.1.5.5	Tindak Lanjut.....	95
4.1.6	Unsur- unsur Audit Internal	96
4.2	Pembahasan	96
4.2.1	Tujuan Umum Pengendalian Internal Persediaan Farmasi	96
4.2.2	Penilaian Pengendalian Internal Persediaan Farmasi.....	97
4.2.3	Audit Internal di Rumah Sakit Immanuel	98
4.2.4	Unsur- unsur Audit Internal	101
4.2.5	Peranan Satuan Pengawasan Internal dalam Upaya Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Farmasi.....	102
4.3	Hasil Pengujian Data	104
4.3.1	Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel X.....	104
4.3.2	Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Y.....	107
4.4	Pengujian Hipotesis	110
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Simpulan	115
5.2	Saran.....	117
 DAFTAR PUSTAKA		
		119
 LAMPIRAN.....		
		120
 DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURRICULUM VITAE</i>)		
		143

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Skema Kerangka Penelitian	46
Gambar 2	Lambang Rumah Sakit Immanuel.....	51
Gambar 3	Struktur Satuan Pengawasan Internal RS Immanuel	60
Gambar 4	Skema Hubungan Peranan SPI dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Farmasi.....	103

DAFTAR TABEL

Tabel I	Variabel Indikator, Skala Pengukuran, dan Instrumen	69
Tabel II	<i>Reliability Statistics</i> variable X.....	104
Tabel III	<i>Item-Total Statistics</i> variable X.....	105
Tabel IV	<i>Reliability Statistics</i> variable Y.....	108
Tabel V	<i>Item-Total Statistics</i> variable Y.....	108
Tabel VI	Total skor jawaban responden.....	111
Tabel VII	Hasil Pengujian SPSS	112
Tabel VIII	Kriteria Interpretasi Kekuatan Hubungan Antara Dua Variabel.....	113

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran A Struktur Organisasi.....	119
Lampiran B Surat Bukti Barang Keluar	120
Lampiran C Surat Pembelian Barang.....	121
Lampiran D Surat Pengiriman Barang	122
Lampiran E Kartu Stock Barang	123
Lampiran F Rekapitulasi Pembelian.....	124
Lampiran G Rekap Obat Instalasi Farmasi.....	125
Lampiran H Jawaban dan Skor Responden Mengenai Pengendalian Internal Persediaan Farmasi Rumah Sakit Immanuel	126
Lampiran I Jawaban dan Skor Responden Mengenai Satuan Pengawasan Internal Rumah Sakit Immanuel.....	127
Lampiran J Hasil Pengujian Validitas Variabel X (Peranan Satuan Pengawasan Internal)	128
Lampiran K Hasil Pengujian Validitas Variabel Y (Efektifitas Pengendalian Internal Persediaan Farmasi)	129
Lampiran L Kuesioner Penelitian	130