

ABSTRACT

Every company has a purpose in doing the activity. Purpose of main of company is obtain optimal income by using all abilities and methods owned by it. To reach purpose of the company need to do control from all activities intracorporate.

The same as to hospital also requires control in implementing the operation. Function of management of hospital covers some function of management, that is in the form of planning, organization, auditing of staff and control. Internal control is process increases effectiveness and operation efficiency.

In compiling skripsi writer to apply analytical descriptive method. Descriptive research is research meant to collect statutory information about the symptom, that is situation of symptom according to as it is at the time of research is done. So purpose of descriptive research is to make explanation systematically, factual, and accurate about certain facts and population characters or area.

Writer does research about role of internal audit in supporting internal control effectiveness of inventory in hospital Cahya Kawaluyan. The purpose is to know inspection role of intern in supporting internal control effectiveness to inventory in hospital.

Result of inferential research that the role of internal audit at hospital Cahya Kawaluyan has supported internal control effectiveness of inventory, though internal auditor applied that there are still apply auditor from the foundation that is internal audit Perkumpulan Perhimpunan Santo Borromeus (PPSB).

Key words : Internal audit, internal control effectiveness, inventory.

ABSTRAK

Setiap perusahaan mempunyai tujuan dalam melakukan aktivitasnya. Tujuan utama perusahaan adalah memperoleh laba optimal dengan menggunakan segala kemampuan dan metode-metode yang dimilikinya. Untuk mencapai tujuan tersebut perusahaan perlu melakukan pengendalian dari semua kegiatannya dalam perusahaan.

Sama halnya dengan rumah sakit juga memerlukan pengendalian dalam menjalankan operasinya. Fungsi manajemen rumah sakit meliputi beberapa fungsi manajemen, yaitu berupa perencanaan, pengorganisasian, pemilihan staff dan pengendalian. Pengendalian internal adalah proses meningkatkan efektivitas dan efisiensi operasi.

Dalam menyusun skripsi penulis menggunakan metode deskriptif analitis. Penelitian deskriptif merupakan penelitian yang dimaksudkan untuk mengumpulkan informasi mengenai status suatu gejala yang ada, yaitu keadaan gejala menurut apa adanya pada saat penelitian dilakukan. Jadi tujuan penelitian deskriptif adalah untuk membuat penjelasan secara sistematis, faktual, dan akurat mengenai fakta-fakta dan sifat-sifat populasi atau daerah tertentu.

Penulis melakukan penelitian mengenai peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan di rumah sakit Cahya Kawaluyan. Tujuannya adalah untuk mengetahui peranan pemeriksaan intern dalam menunjang efektivitas pengendalian internal atas persediaan di rumah sakit.

Hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa peran audit internal pada rumah sakit Cahya Kawaluyan telah menunjang efektivitas pengendalian internal persediaan, meskipun auditor internal yang digunakan masih menggunakan auditor dari yayasan atau pemilik rumah sakit yaitu audit internal Perkumpulan Perhimpunan Santo Borromeus (PPSB).

Kata-kata kunci : Audit internal, efektivitas pengendalian internal, persediaan.

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	5
1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian.....	6
1.4. Kegunaan Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN.....	8
2.1. Pengertian Peran.....	8
2.2. Audit Internal.....	9
2.2.1. Pengertian Audit.....	9
2.2.2. Pengertian Audit Internal.....	10
2.2.3. Fungsi Audit Internal.....	14
2.2.4. Unsur-Unsur Audit Internal.....	15
2.2.5. Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal.....	16
2.2.6. Wewenang dan Tanggungjawab Audit Internal.....	17

Universitas Kristen Maranatha

2.2.7. Program Audit Internal.....	18
2.2.8. Pelaksanaan Audit.....	20
2.2.9. Komunikasi Hasil Penugasan audit Internal.....	22
2.2.10. Tindak Lanjut Oleh Manajemen.....	24
2.2.11. Kualifikasi Auditor Internal yang Memadai.....	25
2.2.11.1. Independensi Auditor Internal.....	25
2.2.11.2. Kompetensi Auditor Internal.....	27
2.3. Pengertian Efektivitas.....	28
2.4. Pengendalian Internal.....	28
2.4.1. Pengertian Pengendalian Intern.....	28
2.4.2. Komponen Pengendalian Intern.....	29
2.4.3. Tujuan Pengendalian Internal	33
2.4.4. Keterbatasan Pengendalian Internal.....	34
2.5. Persediaan.....	36
2.5.1. Pengertian Persediaan.....	36
2.5.2. Metode Penilaian dan Pencatatan Persediaan.....	37
2.5.3. Arti Penting Persediaan.....	39
2.5.4. Perencanaan dan Pengendalian Internal Persediaan Barang.....	40
2.6. Rerangka Pemikiran.....	42
BAB III METODE PENELITIAN.....	46
3.1. Objek Penelitian.....	46
3.2. Metode Penelitian.....	52
3.2.1. Teknik Pengumpulan Data.....	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	55
4.1. Ruang Lingkup Pembahasan.....	55

4.2. Prosedur-prosedur yang Berhubungan dengan Persediaan.....	55
4.2.1. Prosedur Pembelian dan Pemesanan Barang.....	55
4.2.2. Prosedur Penerimaan Barang.....	57
4.2.3. Prosedur Penyimpanan Barang.....	57
4.2.4. Prosedur Pengeluaran dan Pendistribusian Barang dari Gudang.....	58
4.2.5. Prosedur Retur Barang.....	59
4.2.6. Prosedur Stock Opname Barang.....	59
4.3. Pemeriksaan Intern Rumah Sakit Cahya Kawaluyan.....	60
4.4. Pembahasan.....	61
4.4.1. Analisis Kualifikasi Audit Internal.....	61
4.4.2. Analisis Pelaksanaan Audit Internal.....	62
4.4.3. Analisis Unsur-unsur Pengendalian Internal Persediaan Barang.....	64
4.4.4. Analisis Fungsi Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang....	67
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	 70
5.1. Simpulan.....	70
5.2. Saran.....	75
 DAFTAR PUSTAKA.....	 76
 LAMPIRAN.....	 78
 DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS (<i>CURICULUM VITAE</i>)	 85

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran A	Struktur Organisasi.....	78
Lampiran B	Contoh Rekap Anggaran Bagian.....	79
Lampiran C	Contoh Surat Permintaan Barang.....	80
Lampiran D	Contoh Surat Permohonan Pembelian Barang.....	81
Lampiran E	Contoh Surat Kirim Barang.....	82
Lampiran F	Contoh Surat Bukti Terima Barang Suplier.....	83
Lampiran G	Contoh Surat Retur Barang.....	84