

## ABSTRAK

### Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Pengelolaan Persediaan Obat PT. Millennium Pharmacon International Tbk Cabang Bandung

PT. Millennium Pharmacon International Tbk Cabang Bandung merupakan perusahaan yang bergelut pada bidang distribusi obat dimana persediaan menjadi *asset* yang paling utama yang harus dikelola, untuk menunjang agar pengelolaan persediaan tersebut menjadi efektif diperlukan pengendalian internal. Pada PT. Millennium Pharmacon International Tbk Cabang Bandung pengelolaan persediaan belum efektif, hal ini dapat dilihat dengan adanya fasilitas yang kurang memadai, terjadinya *human error*, peranan auditor internal yang belum profesional, serta kebijakan dan praktik pada sumber daya manusianya yang kurang baik.

Masalah yang dikaji dalam penelitian ini adalah untuk menilai seberapa besar pengaruh pengendalian internal terhadap efektivitas pengelolaan persediaan obat. Masalah tersebut mencakup variabel independen yaitu pengendalian internal dengan indikator: unsur pengendalian internal, tujuan umum pengendalian internal dan tujuan khusus pengendalian internal. Sedangkan variabel dependen yaitu pengelolaan persediaan obat dengan indikator: penetapan tanggung jawab dan kewenangan yang jelas terhadap persediaan, sasaran dan kebijaksanaan dirumuskan dengan baik, fasilitas pergudangan dan penanganan yang memuaskan, klasifikasi dan identifikasi persediaan secara layak, standarisasi dan simplifikasi persediaan, catatan dan laporan yang cukup dan tenaga kerja yang memuaskan.

Metode yang digunakan yaitu metode asosiatif dan pengujian hipotesis digunakan analisis regresi linear untuk mengetahui bentuk hubungan, koefisien korelasi Pearson, dan koefisien determinasi, sedangkan untuk dapat menarik kesimpulan diterima atau ditolaknya hipotesis yang diajukan melalui uji t.

Hasil penelitian yaitu variabel X (pengendalian internal) mempunyai hubungan positif yang kuat dengan variabel Y (pengelolaan persediaan obat) sebesar 76,67%, sedangkan besarnya hubungan (Kd) sebesar 58,67%, uji t diperoleh nilai  $t_{hitung}$  sebesar 4,7667 sedangkan nilai  $t_{tabel}$  sebesar 2,120 pada tingkat keyakinan 95% atau  $\alpha$  sebesar 0,05 maka  $t_{hitung} > t_{tabel}$  atau  $4,7667 > 2,120$ . Jadi  $H_0$  ditolak dan  $H_a$  diterima, sehingga dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal berpengaruh cukup kuat terhadap efektivitas pengelolaan persediaan obat pada PT. Millennium Pharmacon International Tbk Cabang Bandung.

Untuk meningkatkan efektivitas pengelolaan persediaan obat, penulis ingin menyarankan sebaiknya perusahaan menggunakan sistem komputerisasi dalam pengelolaan persediaan obat agar pencatatan persediaan obat lebih akurat dan tepat waktu, tidak adanya perangkap fungsi: kepala cabang merangkap sebagai kepala personalia, mengembangkan kemampuan karyawan dalam pengelolaan persediaan obat serta meningkatkan kemampuan profesional auditor internal agar jumlah obat yang hilang dapat dikurangi.

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b>	
<b>ABSTRAK</b>	i
<b>KATA PENGANTAR</b>	ii
<b>DAFTAR ISI</b>	v
<b>DAFTAR GAMBAR</b>	xi
<b>DAFTAR TABEL</b>	xii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b>	xvi
<b>BAB I: PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	4
1.5 Kerangka Pemikiran.....	5
1.6 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	11
<b>BAB II: TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Pengertian Peranan.....	12
2.2 Pengendalian Internal.....	12
2.2.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	13
2.2.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	14
2.2.3 Komponen Pengendalian Internal.....	17

2.2.3.1	Lingkungan Pengendalian.....	18
2.2.3.2	Penilaian Resiko.....	21
2.2.3.3	Aktivitas Pengendalian.....	23
2.2.3.4	Informasi dan Komunikasi.....	26
2.2.3.5	Pemantauan.....	27
2.2.4	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	28
2.2.5	Metode dalam Memahami Pengendalian Internal....	29
2.3	Efektivitas dan Efisiensi.....	31
2.4	Konsep Pengelolaan Persediaan.....	32
2.4.1	Pengertian Persediaan.....	32
2.4.2	Jenis Persediaan.....	35
2.4.3	Unsur-unsur Pengelolaan Persediaan.....	38
2.4.3.1	Penetapan Tanggung Jawab dan Kewenangan Yang Jelas Terhadap Persediaan.....	38
2.4.3.2	Sasaran dan Kebijakan Dirumuskan Dengan Baik.....	40
2.4.3.3	Fasilitas Pergudangan dan Penanganan yang Memuaskan.....	43
2.4.3.4	Klasifikasi dan Identifikasi Persediaan Secara Layak.....	46
2.4.3.5	Standarisasi dan Simplikasi Persediaan.....	47
2.4.3.6	Catatan dan Laporan Yang Cukup.....	49
2.4.3.7	Tenaga Kerja yang Memuaskan.....	54

2.5	Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagangan.....	56
2.6	Efektivitas Pengelolaan Persediaan Barang Dagang.....	61
2.7	Hubungan Antara Pengendalian Internal Dengan Efektivitas Pengelolaan Persediaan Barang Dagang.....	62

### **BAB III: OBJEK DAN METODE PENELITIAN**

3.1	Objek Penelitian.....	63
3.2	Metode Penelitian.....	63
3.2.1	Operasional Variabel.....	64
3.2.2	Rancangan Pengujian Hipotesis.....	68
3.2.2.1	Penetapan Hipotesis.....	69
3.2.2.2	Pemilihan Statistik.....	69
3.2.2.3	Penarikan Kesimpulan.....	71
3.2.2.4	Penetapan Populasi, Sampel dan Responden	72
3.2.3	Teknik Pengumpulan Data.....	73

### **BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	75
4.2	Visi PT. Millennium Pharmacon International.....	76
4.3	Misi PT. Millennium Pharmacon International.....	76
4.4	Kebijakan Mutu PT. Millennium Pharmacon International	76
4.5	Etos Kerja dan Semboyan PT. Millennium Pharmacon International.....	76
4.6	Aktivitas Perusahaan.....	77
4.6.1	Kegiatan Perusahaan Secara Umum.....	77

4.6.1.1 Kegiatan Perusahaan Dalam Pemesanan	
Barang.....	77
4.6.1.2 Kegiatan Perusahaan Dalam Pengelolaan	
Barang.....	77
4.6.1.3 Kegiatan Perusahaan Dalam Pengiriman	
Barang.....	78
4.7 Uraian Tugas dan Struktur Organisasi.....	78
4.7.1 Uraian Tugas.....	78
4.7.2 Struktur Organisasi.....	81
4.8 Pemahaman atas Pengendalian Internal.....	82
4.8.1 Pemahaman atas Lingkungan Pengendalian.....	82
4.8.1.1 Pemahaman atas Integritas dan Nilai-nilai	
Etik.....	82
4.8.1.2 Pemahaman atas Komitmen Terhadap	
Kompetensi.....	85
4.8.1.3 Pemahaman atas Partisipasi Dewan Komisaris	
Atau Komite Audit.....	88
4.8.1.4 Pemahaman atas Filosofi dan Gaya Operasi	
Manajemen.....	90
4.8.1.5 Pemahaman atas Struktur Organisasi.....	92
4.8.1.6 Pemahaman atas Pendelegasian Wewenang dan	
Tanggung Jawab.....	94
4.8.1.7 Pemahaman atas Kebijakan dan Praktik Sumber	

	Daya Manusia.....	96
4.8.2	Pemahaman atas Penilaian atau Penaksiran Risiko...	100
4.8.3	Pemahaman atas Aktivitas Pengendalian.....	102
4.8.3.1	Pemahaman atas Otorisasi yang Memadai atas Transaksi dan Aktivitas.....	102
4.8.3.2	Pemahaman atas Pemisahan Fungsi.....	104
4.8.3.3	Pemahaman atas Dokumen Pencatatan yang Memadai.....	106
4.8.3.4	Pemahaman atas Pengamanan Aktiva dan Catatan.....	108
4.8.3.5	Pemahaman atas Pemeriksaan Independen Atas Kinerja.....	111
4.8.4	Pemahaman atas Informasi dan Komunikasi.....	114
4.8.5	Pemahaman atas Pemantauan.....	117
4.8.6	Pemahaman atas Tujuan Umum Pengendalian Internal.....	120
4.8.6.1	Pemahaman atas Keandalan Laporan Keuangan.....	120
4.8.6.2	Pemahaman atas Efektivitas dan Efisiensi Operasi.....	122
4.8.6.3	Pemahaman atas Kekuatan pada Hukum dan Peraturan.....	124
4.8.7	Pemahaman atas Tujuan Khusus Pengendalian	

Internal.....	126
4.9 Pemahaman atas Pengelolaan Persediaan.....	132
4.9.1 Pemahaman atas Penetapan Tanggung Jawab dan Kewenangan yang Jelas Terhadap Persediaan.....	132
4.9.2 Pemahaman atas Sasaran dan Kebijakan Dirumuskan dengan Baik.....	136
4.9.3 Pemahaman atas Fasilitas Pergudangan dan Penanganan yang Memuaskan.....	140
4.9.4 Pemahaman atas Klasifikasi dan Identifikasi Persediaan Secara Layak.....	142
4.9.5 Pemahaman atas Standarisasi dan Simplikasi Persediaan.....	145
4.9.6 Pemahaman atas Catatan dan Laporan Yang Cukup....	148
4.9.7 Pemahaman atas Tenaga Kerja yang Memuaskan.....	151
4.10 Pengujian Hipotesis.....	155

## **BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan.....	159
5.2 Saran.....	165

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## DAFTAR GAMBAR

<b>No.</b>	<b>Judul Gambar</b>	<b>Halaman</b>
Gambar 1.1	Skema Kerangka Pemikiran.....	10
Gambar 4.1	Struktur Organisasi.....	81



## DAFTAR TABEL

No.	Judul Tabel	Halaman
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	65
Tabel 3.2	Skor Jawaban Positif.....	67
Tabel 3.3	Skor Jawaban Negatif.....	68
Tabel 3.4	Pedoman untuk Memberikan Interpretasi terhadap Koefisien Korelasi.....	70
Tabel 3.5	Data Responden.....	72
Tabel 4.1	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Integritas dan Nilai-nilai etik.....	84
Tabel 4.2	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Komitmen terhadap Kompetensi.....	86
Tabel 4.3	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Partisipasi Dewan Komisaris dan Komite Audit.....	89
Tabel 4.4	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Filosofi dan Gaya Operasi Manajemen.....	91
Tabel 4.5	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Struktur Organisasi.....	93
Tabel 4.6	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Pendelegasian Wewenang dan Tanggung Jawab.....	95
Tabel 4.7	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Kebijakan dan Praktik Sumber Daya Manusia.....	97

Tabel 4.8	Rekapitulasi Hasil Perhitungan Subkomponen Lingkungan Pengendalian.....	99
Tabel 4.9	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Penilaian atau Penaksiran Risiko.....	101
Tabel 4.10	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Otorisasi yang Memadai atas Transaksi dan Aktivitas	103
Tabel 4.11	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Pemisahan Fungsi.....	105
Tabel 4.12	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Dokumen Pencatatan yang Memadai.....	107
Tabel 4.13	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Pengamanan Aktiva dan Catatan.....	109
Tabel 4.14	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Pemeriksaan yang Independen atas Kinerja.....	112
Tabel 4.15	Rekapitulasi Hasil Perhitungan Subkomponen Aktivitas Pengendalian.....	114
Tabel 4.16	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk informasi dan komunikasi.....	116
Tabel 4.17	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Pemantauan.....	118
Tabel 4.18	Rekapitulasi Hasil Perhitungan Komponen Pengendalian...	119
Tabel 4.19	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Keandalan Laporan Keuangan.....	121

Tabel 4.20	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Efektivitas dan Efisiensi Operasi.....	123
Tabel 4.21	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Ketaatan pada Hukum dan Peraturan.....	125
Tabel 4.22	Rekapitulasi Hasil Perhitungan Tujuan Umum Pengendalian Internal.....	126
Tabel 4.23	Rekapitulasi Hasil Perhitungan Tujuan Khusus Pengendalian Internal.....	129
Tabel 4.24	Rekapitulasi Hasil Perhitungan Pengendalian Internal.....	131
Tabel 4.25	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner untuk Penetapan Tanggung Jawab dan Kewenangan yang Jelas Terhadap Persediaan.....	134
Tabel 4.26	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner Sasaran dan Kebijakan Dirumuskan dengan Baik.....	137
Tabel 4.27	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner Fasilitas Pergudangan dan Penanganan yang Memuaskan....	140
Tabel 4.28	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner Klasifikasi dan Identifikasi Persediaan Secara Layak.....	144
Tabel 4.29	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner Standarisasi dan Simplikasi Persediaan.....	147
Tabel 4.30	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner Catatan dan Laporan Yang Cukup.....	150

Tabel 4.31	Tabulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Kuesioner Tenaga Kerja yang Memuaskan.....	152
Tabel 4.32	Rekapitulasi Hasil Perhitungan Pengelolaan Persediaan yang Efektif.....	154

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Struktur Organisasi
- Lampiran 2 Flowchart Penerimaan Barang
- Lampiran 3 Flowchart Pengeluaran Barang
- Lampiran 4 Flowchart pengiriman Barang ke Outlet
- Lampiran 5 Flowchart Retur
- Lampiran 6 Surat Pesanan
- Lampiran 7 Faktur Pesanan
- Lampiran 8 Kartu Gantung
- Lampiran 9 Rekap Barang keluar
- Lampiran 10 Formulir Retur Barang dari Pelanggan
- Lampiran 11 Faktur Retur Barang
- Lampiran 12 Weekly Sales Stock Report
- Lampiran 13 Additional Stock Request (ASR)
- Lampiran 14 Nota Alokasi
- Lampiran 15 Monthly Sales Stock Report
- Lampiran 16 Kertas Kerja Stock Opname
- Lampiran 17 Daftar Kuesioner Variabel X
- Lampiran 18 Daftar Kuesioner Variabel Y
- Lampiran 19 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Variabel X
- Lampiran 20 Tabulasi Data Hasil Perhitungan Variabel Y
- Lampiran 21 Tabel Distribusi t
- Lampiran 22 Berita Acara Bimbingan