

**PERANAN AUDITOR INTERNAL DALAM MENUNJANG  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
PERSEDIAAN OBAT-OBATAN PADA  
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH  
(RSUD) SUNGAILIAT**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh :**

**ASTRI NOVALITA**

**(NIM. 301 1211 017)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG  
2016**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG  
FAKULTAS EKONOMI  
JURUSAN AKUNTANSI

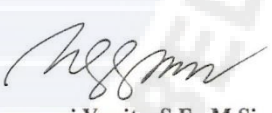
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : ASTRI NOVALITA  
NIM : 301 12 11 017  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : Peranan Auditor Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Atas Persediaan Obat-Obatan Pada Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Sungailiat

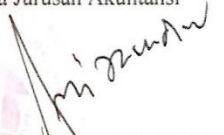
Pembimbing Utama

Pembimbing Pendamping

  
Abu Nizarudin, S.E., M.Si., Akt.  
NP. 506908017

  
Anggraeni Yunita, S.E., M.Si.,  
NIP. 198001212014042001

Balunjuk, 22 Juli 2016  
Ketua Jurusan Akuntansi

  
Abu Nizarudin, S.E., M.Si., Akt.  
NP. 506908017

**PENGESAHAN SKRIPSI**

**SKRIPSI BERJUDUL:**

**PERANAN AUDITOR INTERNAL DALAM MENUNJANG  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS  
PERSEDIAAN OBAT-OBATAN PADA  
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH  
(RSUD) SUNGAILIAT**

Yang Dipersiapkan dan Disusun Oleh: Astri Novalita  
Nomor Induk Mahasiswa: 301 12 11 017

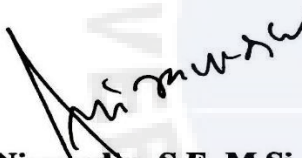
telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada Tanggal 05 Agustus 2016, dan  
telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

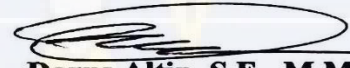
**Tim Penguji:**

Ketua

Anggota

Anggota

  
Abu Nizarudin, S.E, M.Si., Akt.  
NP. 506908017

  
Darus Altin, S.E., M.MSI  
NIP. 198010132012121002

  
Suhaidar, S.E, M.Si  
NP. 506406001

Balunijuk, 10 Agustus 2016

Universitas Bangka Belitung

Fakultas Ekonomi

Jurusan AKuntansi

Dekan

Ketua Jurusan Akuntansi

  
Dr. Reniati, SE., M.Si

NP. 507206007

  
Abu Nizarudin, S.E, M.Si., Akt.

NP. 506908017

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul “ **Peranan Auditor Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Atas Persediaan Obat-obatan Pada Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Sungailiat**” ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacukan dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan berlaku”.

Balunujuk, 10 Agustus 2016

Penulis,



6000  
ENAM RIBU RUPIAH

Astri Novalita

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

**“Keberhasilan tidak akan dapat dicapai jika masih menyesal atas apa yang sudah terjadi dan masih takut atas apa yang terjadi mendatang.”**

### PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. Orang tua tercinta, tercinta, terkasih. Terima kasih untuk semua dukungan dan doa untuk penulis.
2. Untuk adikku tersayang, Riska Aprilia yang menjadi motivasi untuk penulis menyelesaikan skripsi ini.
3. Orang terdekatku, yaitu teman-temanku
4. Almammaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung

## ABSTRACT

**Astri Novalita.2016. 301 12 11 017. *Internal Auditor Role in Supporting Effectiveness of Internal Control over Medicine Supplies at RSUD (Regional General Hospital) Sungailiat.***

*The hospital is an integral part of health development to community with its own characteristics that indirectly plays a role in the development of human resource. People satisfaction is formed from people's judgment of the quality and performance yield of the services provided at the hospital. Supply of medicines becomes one of the important factors in the success of the hospital services. In the case, Inventory is an asset of hospital which is certainly not immune from internal control conducted by the internal auditor.*

*The purpose of this research is to analyze the role of the internal auditor on the effectiveness of internal control over supplies of medicines and analyze the design and implementation of internal control over supplies of medicines that are applied in RSUD Sungailiat. The usefulness of this research is expected to provide information to the hospital, broaden the knowledge to readers and add science of writer. The method used in an descriptive qualitative method through the steps of determining variables of the study, data collection techniques using field study through observation, interviews, documentation and library research.*

*The results of the research shows that implementation of internal audit role in supporting the effectiveness of internal control over supplies of medicines and the implementation of the internal control of medicine supplies are effective.*

**Keywords:** *internal auditor, internal control, supplies of medicine, effectiveness.*

## INTISARI

**Astri Novalita. 301 12 11 017. 2016. Peranan Auditor Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Atas Persediaan Obat-obatan Pada RSUD (Rumah Sakit Umum Daerah) Sungailiat.**

Rumah sakit merupakan bagian terpadu dari pembangunan kesehatan bagi masyarakat dengan karakteristik tersendiri secara tidak langsung turut dalam pembangunan sumber daya manusia. Kepuasan masyarakat terbentuk dari penilaian masyarakat terhadap mutu dan hasil kinerja pelayanan yang diberikan di rumah sakit. Persediaan obat-obatan menjadi salah satu faktor penentu dalam keberhasilan pelayanan rumah sakit. Dalam hal ini, persediaan merupakan aset rumah sakit tentu tidak luput dari pengendalian internal yang dilakukan oleh auditor internal. Tujuan penelitian ini adalah menganalisis peranan auditor internal terhadap efektivitas pengendalian internal atas persediaan obat-obatan dan menganalisis desain dan pelaksanaan pengendalian internal atas persediaan obat-obatan yang diterapkan di RSUD Sungailiat. Kegunaan penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi bagi rumah sakit, menambah wawasan ilmu kepada para pembaca dan menambah ilmu pengetahuan penulis.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode kualitatif deskriptif yang melalui tahap-tahap: penentuan variabel penelitian, teknik pengumpulan data menggunakan studi lapangan dengan melalui observasi, wawancara, dokumentasi, serta studi kepustakaan.

Hasil penelitian yang dilakukan pada RSUD Sungailiat menunjukkan bahwa pelaksanaan audit internal berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal atas persediaan obat-obatan dan pelaksanaan pengendalian internal persediaan obat-obatan efektif.

Kata kunci: Auditor internal, pengendalian internal, persediaan obat-obatan, efektivitas.

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan rasa puji dan syukur kehadirat Allah SWT, karena tas rahmat dan Karunia-Nya jualah akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Eknomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul “Peranan Auditor Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Atas Persediaan Obat-obatan Pada Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Sungailiat”. Penulis menyadari segala keterbatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang dimiliki, maka dalam penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari berbagai kekurangan, baik itu dalam isi/materi atau susunan kalimatnya, untuk itu penulis mengharapkan segala saran dan kritik yang membangun dari semua pihak demi perbaikan skripsi ini kearah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu, yaitu:

1. Bapak Dr. Ir. Muhammad Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung
2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Si., Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung
3. Bapak Khairyansyah, SE., M.M selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.



4. Bapak Suhaidar, SE., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
5. Bapak Abu Nizarudin, S.E., M.Si.,Akt.,C.A., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bangka Belitung sekaligus Dosen Pembimbing Utama yang telah banyak membantu dalam mengarahkan, membimbing dan memberikan saran dan motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini dari awal sampai akhir.
6. Ibu Anggraeni Yunita, SE., M.Si selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Bangka Belitung sekaligus Dosen Pembimbing II yang telah banyak meluangkan waktu dan kesempatannya dalam memberikan arahan dan bimbingan dalam penyusunan skripsi ini dengan baik.
7. Dosen dan Staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung khususnya pada Jurusan Akuntansi yang telah membuka pola pikir yang lebih luas serta wawasan ilmu pengetahuan untuk kami.
8. Pimpinan dan staf RSUD Sungailiat yang telah memberikan izin, bantuan data dan kemudahan dalam penelitian ini terutama dr. Adithia Andiska Ferdhana (Ketua SPI), Ibu Ratna Ningsih, Ibu Linda Juwita dan Ibu yuyun.
9. Keluarga tercinta, orang tua terutama Ayah, Ibu dan Adik yang telah memberikan motivasi dan doanya sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik

10. Sahabat-sahabat baikku, teman-teman tempat berbagi curahan hati, dan teman seperjuangan yang telah memberi motivasi dan semangat serta dukungan dan doa kepada penulis
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu kelancaran penelitian ini, semoga Allah memberikan balasan yang lebih baik.

Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah pengetahuan kita serta semoga Universitas Bangka Belitung ini dapat tumbuh dan berkembang sesuai dengan perkembangan dan kemajuan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberikan kebanggaan tersendiri bagi Provinsi Kepulauan Bangka Belitung, terutama bagi generasi yang akan datang.

Balunujuk, 22 Juli 2016

Penulis,



**Astri Novalita**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vi</b>
<b>INTISARI.....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Batasan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian .....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>9</b>
2.1 Peranan .....	9
2.1.1 Pengertian Peranan .....	9

2.2 Audit Internal .....	9
2.2.1 Pengertian Audit Internal .....	9
2.2.2 Fungsi (Peran) Audit Internal .....	11
2.2.3 Unsur-Unsur Audit Internal .....	13
2.2.4 Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal .....	14
2.2.5 Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal .....	15
2.2.6 Program Audit Internal .....	16
2.2.7 Pelaksanaan Audit .....	17
2.2.8 Penyampaian Hasil Pemeriksaan.....	17
2.2.9 Tindak Lanjut Manajemen.....	18
2.2.10 Kualifikasi Auditor Internal yang Optimal .....	21
2.2.10.1 Independensi Auditor Internal.....	21
2.2.10.2 Kompetensi Auditor Internal.....	22
2.3 Efektivitas .....	22
2.3.1 Pengertian Efektivitas .....	22
2.4 Pengendalian Internal .....	23
2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal .....	23
2.4.2 Unsur-Unsur Pengendalian Internal .....	23
2.4.3 Tujuan Pengendalian Internal .....	33
2.4.4 Keterbatasan Pengendalian Internal .....	34
2.5 Persediaan .....	35
2.5.1 Pengertian Persediaan .....	35
2.5.2 Pengendalian Persediaan Obat-obatan.....	36

2.5.3 Pencatataan Persediaan .....	45
2.5.3 Penilaian Persediaan .....	46
2.6 Peranan Auditor Internal Dalam Menunjang Efektivitas	
Pengendalian Internal Atas Persediaan Obat-Obatan .....	46
2.5 Penelitian Terdahulu .....	48
2.6 Rerangka Pemikiran .....	51
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>53</b>
3.1 Rancangan Penelitian .....	53
3.2 Lokasi Dan Waktu Penelitian .....	54
3.3 Metode pengambilan sampel .....	55
3.3.1 Populasi .....	55
3.3.2 Sampel penelitian .....	55
3.4 Jenis Dan Sumber Data .....	55
3.4.2 Sumber Data .....	55
3.4.1 Jenis Data .....	56
3.5 Instrumen dan Teknik Pengumpulan Data .....	56
3.5.1 Instrumen penelitian .....	57
3.5.2 Teknik pengumpulan data .....	57
3.6 Pengujian Kredibilitas Data .....	58
3.7 Teknik Pengolahan dan Analisis data .....	59
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Profil RSUD Sungailiat .....	66
4.1.1 Gambaran Umum RSUD Sungailiat .....	66

4.1.2 Visi dan Misi Rumah Sakit .....	67
4.1.3 Tujuan dan Sasaran RSUD Sungailiat.....	68
4.1.4 Jenis Pelayanan .....	69
4.1.5 Struktur Organisasi.....	70
4.1.6 Gambaran Umum SPI di RSUD Sungailiat.....	71
4.2 Desain dan Pelaksanaan Pengendalian Internal Atas Persediaan Obat-Obatan Pada RSUD Sungailiat .....	72
4.2.1 Desain pengendalian internal atas persediaan obat-obatan pada RSUD Sungailiat.....	72
4.2.2 Pelaksanaan Pengendalian Internal Persediaan Obat- Obatan.....	83
4.2.2.1 Lingkungan Pengendalian.....	83
4.2.2.2 Penilaian Risiko .....	86
4.2.2.3 Aktivitas Pengendalian.....	87
4.2.2.4 Informasi dan Komunikasi.....	94
4.2.2.5 Pemantauan.....	94
4.2.3 Tujuan Pengendalian Internal.....	94
4.3 Efektivitas Pelaksanaan Pengendalian Internal Atas Persediaan Obat- obatan.....	95
4.4. Pelaksanaan Peran Auditor Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal atas Persediaan Obat-obatan.....	96
4.5 Peranan Auditor Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Atas Persediaan Obat-obatan.....	98

4.5.1 Independensi.....	98
4.5.2 Kompetensi.....	99
4.5.3 Program Audit Internal Persediaan Obat-obatan.....	100
4.5.4 Pelaksanaan Audit Internal Pada Persediaan Obat- obatan.....	103
4.5.5 Penyampaian Hasil Pemeriksaan.....	104
4.5.6 Tindak Lanjut atas Laporan Audit Internal oleh Manajemen.....	105
4.5.7 Unsur-unsur Audit Internal.....	105
4.6 Pembahasan.....	106
4.6.1 Desain dan Pelaksanaan Pengendalian Internal atas Persediaan Obat-obatan.....	106
4.6.2 Efektivitas Pengendalian Internal Atas Persediaan Obat- Obatan.....	109
4.6.3 Pelaksanaan Peran Auditor Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Atas Persediaan Obat- obatan di RSUD Sungailiat.....	109
4.6.4 Peranan Auditor Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Atas Persediaan Obat-obatan.....	110
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>112</b>
5.1 Kesimpulan.....	112
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	113
5.3 Saran.....	113

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**





## DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Penelitian Terdahulu.....	55
Tabel III.1	Kriteria Pengendalian Internal Persediaan Obat-Obatan.....	64
Tabel III.2	Kriteria Pelaksanaan Audit Internal Yang Optimal.....	65
Tabel IV.1	Jumlah Pegawai.....	67
Tabel IV. 2	Hasil Jawaban Kuesioner Variabel Dependen Efektivitas Pengendalian Internal atas Persediaan Obat-Obatan.....	95
Tabel IV. 3	Hasil Jawaban Untuk Kuesioner Variabel Independen dan Dependen Peranan Auditor Internal yang Optimal dan Efektivitas Pengendalian Internal persediaan obat-obatan.....	97

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1: Lingkungan Pengendalian .....	32
Gambar II.2: Telaah Risiko .....	33
Gambar II.3: Aktivitas Pengendalian.....	33
Gambar II.4: Informasi dan Komunikasi .....	34
Gambar II.5: Pemantauan.....	35
Gambar II.6: Bagan Rerangka Konseptual Penelitian .....	57
Gambar IV.1: Struktur Organisasi RSUD.....	70



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Riwayat Hidup
- Lampiran 2 Surat Persetujuan Menjaga Kerahasiaan Data dan Informasi Penelitian
- Lampiran 3 Surat Konfirmasi Penelitian dari RSUD
- Lampiran 4 Kartu Bimbingan Proposal/ Skripsi
- Lampiran 5 Kartu Seminar
- Lampiran 6 Daftar Pertanyaan dan Jawaban Wawancara
- Lampiran 7 Kuesioner
- Lampiran 8 Foto Penelitian
- Lampiran 9 *Standard Operating Procedure (SOP ) Obat*
- Lampiran 10 Surat Keputusan Direktur tentang Pembentukan SPI
- Lampiran 11 Jadwal Kerja Pemeriksaan SPI RSUD Sungailiat
- Lampiran 12 Tugas dan Tanggung Jawab SPI