

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERN DAN PERSEDIAAN ALAT MEDIS
HABIS PAKAI JENIS INFUS PADA RSUD PROF.DR.W.Z. JOHANNES
KUPANG**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira**



OLEH

LIoba KUSUMAWATI JELAMU

NIM : 331 12 008

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG**

2019

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira, guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Disetujui oleh

Pembimbing I

Drs. Ec.Sabinus Hatul,MM

Pembimbing II

Wilhelmus Mustari,SE,M.Acc

MENGESAHKAN :

Ketua Program Studi Akuntansi

Wilhelmus Mustari,SE,M.Acc

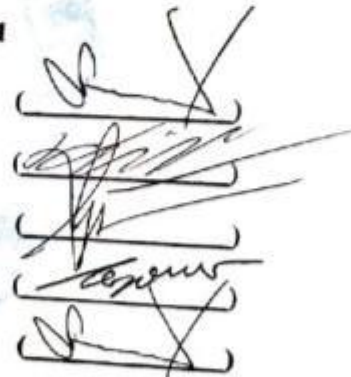
LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira, yang diselenggarakan pada :

Hari/Tanggal : Rabu, 19 Desember 2018
Jam : 10.00 – 12.00
Tempat : Ruang B121
Atas Nama : Lioba Kusumawati Jelamu
No. Registrasi : 331 12 008
Dinyatakan : LULUS

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Drs. Ec.Sabinus Hatul, MM
2. Sekretaris : Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc
3. Penguji I : Jou Sewa Adrianus, SE, MM
4. Penguji II : Leopold M.T. Dawu, SE, MM
5. Penguji III : Drs. Ec.Sabinus Hatul, MM



MENGETAHUI :



**Fakultas Ekonomika
Dan Bisnis**
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
Jou Sewa Adrianus, SE, MM
NIDN: 0809055901



**Ketua Program Studi
Akuntansi**
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc
NIDN: 0817077601

MOTTO :

“ Serahkanlah segala kekuatiranmu kepada-Nya, sebab Ia yang memelihara kamu ”.

(1 Petrus 5 : 7)

SKRIPSI INI KUPERSEMBAHKAN UNTUK :

- ❖ Kedua orang tuaku tercinta Bapa Marius Jelamu dan Mama Jeanne Mbua yang penuh kesabaran selalu mendukungku dan mendoakanku untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini
- ❖ Kakak serta adik-adik yang senantiasa selalu mendoakanku dan mendukungku
- ❖ Teman – teman yang selalu bersamaku yang memberikanku dukungan dan semangat dalam menyelesaikan penulisan ini

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus dan Bunda Maria karena atas segala anugerah dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Analisis Pengendalian Intern Persediaan Alat Medis Habis Pakai Jenis Infus Pada RSUD Prof.DR.W.Z.Johannes Kupang**”. Skripsi ini merupakan salah satu syarat dalam menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang secara khusus di Program Studi Akuntansi.

Penulis tidak lupa mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini. Secara khusus penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang beserta staf, yang telah dengan bijaksana memimpin dan membina lembaga pendidikan ini.
2. Dekan beserta Wakil Dekan yang membantu dan memberikan masukan kepada penulis selama mengikuti proses perkuliahan sampai penulisan skripsi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
3. Bapak Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan selaku Pembimbing II yang telah mengorbankan tenaga, waktu dan memberikan masukan, arahan, kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.

4. Bapak Drs.Ec.Sabinus Hatul, MM sebagai Pembimbing I dan selaku Penguji III yang telah mengorbankan waktu, tenaga, memberikan bimbingan, saran dan perhatian kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE,MM selaku Penguji I yang telah memberikan masukan, arahan, kritik dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Leopold M.T. Dawu,SE,MM selaku Penguji II yang telah memberikan masukan, arahan, kritik dan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak Kornelis K. Kroon,SE,MM yang telah memberikan arahan dan masukkan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
8. Pegawai tata usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang selalu membantu dan memberikan dukungan.
9. Pegawai RSUD Prof.Dr.W.Z.Johannes khususnya bagian Instalasi Farmasi yang telah bersedia di wawancarai dan memberikan data yang dibutuhkan penulis.
10. Kedua orang tua tercinta Bapak Marius Jelamu dan Mama Jeanne D’Arc Mbua yang telah memberikan doa, dukungan dan cinta hingga selesainya penulisan skripsi ini.
11. Kakak-kakakku tersayang Ka Lani dan Ka Ebi serta adik-adikku tersayang Fani, Epan, Mira yang selalu memberi semangat dan kasih sayang hingga selesainya penyusunan skripsi ini.

12. Teman-teman akuntansi tahun 2012 terkhususnya sahabat-sahabat terdekat saya: Enya, Eke, dan Ka Titin yang selalu mendukung saya dan memberikan semangat dalam penulisan skripsi ini.
13. Om dan kakak-kakak Grab yang dengan jasanya selalu setia mengantar kemana pun penulis memerlukan bantuan.
14. Dan semua mereka yang telah membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis pun menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu segala kritik dan saran yang membangun dari pembaca sangat diharapkan, guna penyempurnaan skripsi ini.

Akhirnya besar harapan penulis semoga tulisan ini dapat bermanfaat pembaca

Kupang, Juli 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Konsep Pengendalian Intern	8
2.1.1 Pengertian Pengendalian Intern	8

2.1.2 Unsur-unsur Pengendalian Intern	9
2.2 Konsep Persediaan	11
2.2.1 Pengertian Persediaan	11
2.2.2 Jenis-jenis Persediaan	13
2.3 Metode Economic Quantity Order (EOQ)	14
2.3.1 Pengertian Metode EOQ	15
2.3.2 Biaya Penyimpanan	16
2.3.3 Biaya Pemesanan	17
2.4 Safety Stock (Persediaan Pengaman)	18
2.5 Reorder Point (ROP)	19
2.6 Konsep Rumah Sakit	20
2.6.1 Pengertian Rumah Sakit	20
2.6.2 Misi Rumah Sakit	20
2.6.3 Tugas Rumah Sakit	21
2.6.4 Fungsi Rumah Sakit	21
2.6.5 Instalasi Farmasi Rumah Sakit	22
2.7 Penelitian Terdahulu	23
2.8 Kerangka Pemikiran	24
BAB III METODE PENELITIAN	26
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	26

3.2 Metode Penelitian	26
3.3 Jenis Data dan Sumber Data	26
3.4 Teknik Pengumpulan Data	27
3.5 Teknik Analisis Data	27
BAB IV GAMBARAN UMUM	30
4.1 Sejarah RSUD Prof.DR.W.Z.Johannes Kupang	31
4.2 Visi, Misi dan Nilai Rumah Sakit	32
4.3 Tugas Pokok dan Fungsi	34
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Pembahasan Pengendalian Intern	35
4.2 Pembahasan Metode EOQ, Safety Stock, ROP	43
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	61
6.1 Kesimpulan	61
6.2 Saran	62
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN	65

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.Data Jumlah Permintaan Infus 2017	43
Tabel 2.Biaya Pemesanan Infus	44
Tabel 3.Biaya Penyimpanan Infus	46
Tabel 4.Jumlah Safety Stock	54
Tabel 5.Jumlah ROP tiap Jenis Infus	56
Tabel 6.Total Biaya Persediaan	60

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.8 Kerangka Pemikiran	28

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Surat Izin Penelitian	65
Tabel Perhitungan Standar Deviasi Infusion Adult	66
Tabel Perhitungan Standar Deviasi Infusion Child	67
Tabel Perhitungan Standar Deviasi IV Cath NP No.18	68
Tabel Perhitungan Standar Deviasi IV Cath NP No.20	69
Tabel Perhitungan Standar Deviasi IV Cath NP No.22	70
Tabel Perhitungan Standar Deviasi IV Cath NP No.24	71
Tabel Distribusi Normal	72

ABSTRAK

Lioba Kusumawati Jelamu, NIM 33112008, dengan judul skripsi “**Analisis Pengendalian Intern Persediaan Alat Medis Habis Pakai Jenis Infus Pada RSUD Prof.DR.W.Z.Johannes Kupang**”. Dibawah bimbingan Bapak Drs.Ec.Sabinus Hatul,MM sebagai pembimbing I dan Bapak Wilhelmus Mustari,SE,M.Acc sebagai pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana Penerapan Pengendalian Intern pada Instalasi Farmasi RSUD Prof.DR.W.Z.Johannes Kupang dan bagaimana Perhitungan Persediaan Alat Medis Habis Pakai Jenis Infus yang Optimal Menggunakan Metode EOQ, Safety Stock dan Reorder Point. Tujuan dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui Penerapan Pengendalian Intern pada Instalasi Farmasi RSUD Prof.DR.W.Z.Johannes Kupang dan mengetahui Perhitungan Persediaan Alat Medis Habis Pakai Jenis Infus yang Optimal Menggunakan Metode EOQ, Safety Stock dan Reorder Point.

Teknik Analisis Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan analisis deskriptif kualitatif dan kuantitatif dengan metode wawancara dan dokumentasi yang mengacu pada unsur-unsur pengendalian intern dan persediaan alat medis habis pakai jenis infus.

Hasil penelitian menunjukkan : 1. Pada penerapan Pengendalian Intern diketahui bahwa dilihat dari struktur organisasi yang memisahkan fungsi dan tanggungjawab maka secara tegas belum dilakukan pemisahan fungsi dengan baik, hal tersebut ditunjukkan dengan adanya perangkapan tugas, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan maka tampak jelas bahwa telah sesuai prosedur yang berlaku. Dilihat dari praktik yang sehat maka telah dilaksanakan dengan baik yakni adanya penggunaan formulir dengan nomor urut tercetak, pemeriksaan mendadak dalam penggunaan peralatan medis habis pakai, perputaran jabatan secara rutin, dan diberlakukannya sistem absensi otomatis. Dilihat dari karyawan yang kompeten tampak bahwa dalam perekrutan karyawan dilakukan seleksi berupa tertulis dan wawancara dan diperhatikan latar belakang pendidikannya. 2. Pada perhitungan persediaan menggunakan metode EOQ maka didapat total biaya persediaan alat medis habis pakai jenis infus yang dihitung menurut EOQ lebih sedikit dibandingkan yang dikeluarkan oleh rumah sakit. Total keseluruhan biaya persediaan alat kesehatan menurut metode EOQ yaitu sebesar Rp. 2.498.098,14. Sedangkan total biaya persediaan menurut rumah sakit sebesar Rp. 8.900.611,4. Maka rumah sakit dapat menghemat biaya persediaan dengan total sebesar Rp. 6.402.513,26 rumah sakit menggunakan metode EOQ dalam persediaan alat medis jenis infuse.

Agar pengendalian intern berjalan dengan baik, maka disarankan perlu adanya pemisahan tugas dan penambahan karyawan yang berkompeten agar tidak terjadi perangkapan tugas pada struktur organisasi. Dan mengenai persediaan menggunakan metode EOQ, mendapatkan jumlah pemesanan alat medis habis pakai yang tepat.

Kata Kunci : Persediaan, Pengendalian Intern, Metode EOQ

ABSTRACT

Lioba Kusumawati Jelamu, NIM 33112008, with the title of the thesis "Analysis of Internal Control in Medical Instruments Consuming Infusion Types at RSUD Prof.DR.W.Z.Johannes Kupang". Under the guidance of Mr. Drs.Ec. Sabinus Hatul, MM as the first mentor and Mr. Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc as the second counselor.

The formulation of the problem in this research is the Implementation of Internal Control in the Pharmacy Installation of RSUD Prof.DR.W.Z.Johannes Kupang and how to plan the use of Optimal Infusion Type Disposable Medical Devices Using the EOQ Method, Safety Stock, and Reorder Points. The purpose of this research is to study the Application of Internal Control in the Pharmacy Installation of RSUD Prof.DR.W.Z.Johannes Kupang and study the planning of procurement of Optimal Infusion Type Medical Devices Using the EOQ Method, Safety Stock, and Reorder Points.

Analysis Techniques Data used in this study is to use qualitative and quantitative descriptive analysis with interview methods and documentation approved by no-control internal control and procurement of medical devices so as to use the type of infusion.

The results of the study show: 1. In the implementation, Internal Control, which is recognized from the organizational structure, which is responsible for the tasks performed well, it is related to the concurrent assignment, authorization system and recording procedures that are regulated in accordance with the applicable procedures . Judging from healthy practice, it has been carried out with both presentations on usage with printed serial numbers, sudden checks on the use of medical equipment, use of rotation, and the use of automatic attendance systems. Judging from competent employees, it appears in the recruitment of employees that the selection is determined and interviewed and their educational background is selected. 2. In the calculation using the EOQ method, it is obtained that the total cost of procurement of medical devices used for the type of infusion calculated based on EOQ is less than that issued by the hospital. Total EOQ of Rp. 2,498,098.14. While the total cost according to the hospital is Rp. 8,900,611.4. Then the hospital can add to the preparation costs by a total of Rp. 6,402,513.26 hospitals used the EOQ method in providing infuse-type medical devices.

In order for internal control to run well, it is recommended that competent assignments and approvals be needed so that there is no duplication of tasks in the organizational structure. And about ordering using the EOQ method, get the number of ordering medical devices that can be used.

Keywords: Inventory, Internal Control, EOQ Method