

**PERLAKUAN AKUNTANSI PERSEDIAAN OBAT-OBATAN DAN ALAT-  
ALAT KESEHATAN PADA APOTEK RUMAH SAKIT BHAYANGKARA  
KOTA KUPANG**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Jurusan/Prodi Akuntansi Konsentrasi  
Keuangan Daerah**



**OLEH:**

**ELISABET KRISTINA I. HELAN**

**No.Regis : 331 11 034**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2015**

## LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah diuji dan disetujui oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Jurusan Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi.

Kupang, Desember 2015



## LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi pada Jurusan Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang diselenggarakan pada:

Hari/Tanggal : Sabtu, 21 November 2015

Jam : 10.00 – 12.00 WITA

Tempat : Ruang MM

Atas Nama : Elisabet Kristina Inatuto Helan

No. Registrasi : 331 11 034

Dinyatakan : LULUS

### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Yolinda Yanti Sonbay,SE,M.Sc
2. Sekretaris : Henny A. Manafe,SE,MM
3. Penguji I : M.E. Perseveranda,SE,M.Si
4. Penguji II : Wilhelmus Mustari,SE,M.Acc
5. Penguji III : Yolinda Yanti Sonbay,SE,M.Sc

### MENGETAHUI

Dekan Fakultas Ekonomi

  
Dr. Thomas Ola,SE,M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi

  
Wilhelmus Mustari,SE,M.Acc

## ***MOTTO***

TIDAK ADA YANG BISA DISELESAIKAN  
TANPA HARAPAN DAN KEPERCAYAAN

***By. Ecin Helan***

# PERSEMBAHAN

*Karya ini kupersembahkan untuk:*

- 1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria yang selalu menyertaiiku dalam perjalanan hidup ini.*
- 2. Kedua orang tua Bapak Bernardus Nama, Mama Maria Goreti Siba Witak, Kakak Matius Mariyanus Kopong Nara Hesan, Ade Dofryanus Bali Masa Nara Hesan, dan Ade Fransiska Xaferina Jusit Hesan yang senantiasa mendoakan dan selalu memberikan dukungan.*
- 3. Sahabat - sahabatku tercinta.*
- 4. Almamaterku.*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat rahmat dan bimbingannya saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PERLAKUAN AKUNTANSI PERSEDIAAN OBAT-OBATAN DAN ALAT-ALAT KESEHATAN PADA APOTEK RUMAH SAKIT BHAYANGKARA KOTA KUPANG”**.

Skripsi ini merupakan salah satu persyaratan akademik dalam penyelesaian pendidikan di Jurusan atau Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang. Bersama ini perkenankanlah penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Pater Yulius Yasinto, SVD, MA.M.Sc selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Jurusan atau Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira-Kupang.
2. Bapak Dr. Thomas Ola, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Jurusan atau Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
3. Bapak Jou Sewa Adrianus SE,MM selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

4. Bapak Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberikan kesempatan dan motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Yolinda Yanti Sonbay, SE,M.Sc selaku pembimbing I yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan mulai dari persiapan proposal sampai penulisan skripsi ini.
6. Ibu Henny A. Manafe, SE,MM selaku pembimbing II yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan mulai dari persiapan proposal sampai penulisan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu dosen lainnya yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
8. Para Pegawai Tata Usaha khususnya Om Anis dan Om Toteh yang sangat membantu dalam menyiapkan segala keperluan perkuliahan.
9. Om Simon yang selalu setia menjadi teman cerita dan juga membantu menyiapkan keperluan perkuliahan.
10. Apotek Rumah sakit Bhayangkara Kota Kupang, dan seluruh stafnya yang sudah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian serta memberikan data demi kepentingan penulisan skripsi ini.
11. Keluarga saya Bapak Bernardus Nama, Mama Maria Goreti S. Witak, Kakak Masto Helan, Ade Sefryn Helan, Ade Ririn Helan, Ade Boy Helan, Opa Matias Langgar Witak, Oma Cristina Boy Manuk (Alm), Om Fransiskus Xaverius B. Witak (Alm), Om Yohanes Bergermans Pati Witak, Mama Susana Paskalina Jari Witak, Om Petrus Kanisius Laba Witak, Opa Markus Bali Nama (Alm), Oma Elisabet Tuto Samon,

Bapa Philipus Payong Nama, Bapa Linus Libu Daton, Kakak Theresia Perada Eda, Kakak Agnes Nuli Daton, Bapa Rafael Sanga Bakar, Bapa Yulius Ola Nama, Om samon, Opu Kasmir, Oyang Jari Terong.

12. Teman-teman seperjuangan Wyndah, Chika, Sr. Bernadet, Frida, Omi, Kris, Ruli, Sely, Ebby, Tina, Wulan, Nir, Tasya, Jesi, Caves, Feky, Yuyun, Thibur, Ricart, Sandra, Jeny, Vyan, Itha, Yella, Grace, Nando, Ka Tony, Rian dan lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan menemani penulis dalam suka maupun duka.
13. Sahabat-sahabat Tercinta : Kakak Enny, Kakak Hans, Nino EN, Julio, Ian, Putra, Jane, Yuyun, Umy, Itha Lamauran, Lusi, Bea, kakak Nona, Elin, Erna, Lenny, Inng, Since, Yunie, Lani, Ditha, Debby, kakak Chia, Ega Bungsu, Lia, Feny, Thanty, Yanti, Ira, Erlyn, Linda, Via Seran, Yeny, Minda, Idha Kaet, Lince, Tri, Ince, Denty, Novy, Sensy, Kakak Via Hane, Dila, Frida dan lainnya yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah menemani dan memberi motivasi kepada penulis.
14. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang ikut memberikan masukan kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi yang membacanya dan sebagai dasar untuk penelitian selanjutnya.

Kupang, November 2015

Penulis



## ABSTRAK

Elisabet Kristina I. Helan (331 11 034) dengan judul. **“Perlakuan Akuntansi Persediaan Obat-obatan dan Alat-alat Kesehatan Pada Apotek Rumah Sakit Bhayangkara Kota Kupang”**, di bawah bimbingan Ibu Yolinda Yanti Sonbay, selaku pembimbing I dan Ibu Henny A. Manafe, selaku pembimbing II.

Apotek Rumah sakit Bhayangkara merupakan salah satu sumber daya kesehatan yang sangat di perlukan. Masalah penelitian ini adalah Bagaimana perlakuan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 14 Tahun 2013 pada Apotek Rumah sakit Bhayangkara Kota Kupang sehingga tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui perlakuan Peryataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 14 Tahun 2013 pada unit Apotek Rumah sakit Bhayangkara Kota Kupang.

Data yang dipakai adalah data menurut sifat seperti data kualitatif dan data kuantitatif serta data menurut sumber seperti data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah dengan cara wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif. Langkah analisis adalah : Pengukuran/penilaian persediaan, Pengakuan persediaan, Pencatatan persediaan, dan Penyajian persediaan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa, (1) pengakuan persediaan obat-obatan dan ALKES sudah sesuai dengan Peryataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK). Karena pihak Apotek Rumah sakit Bhayangkara dalam melakukan pengukuran persediaan sesuai dengan prosedur Peryataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK). (2) Pengukuran persediaan, nilai persediaan ditentukan dengan menjumlah barang persediaan yang tersisa baik dari pembelian terakhir maupun pembelian sebelumnya dilakukan dengan biaya perolehan persediaan akhir. Tetapi pada Apotek Bhayangkara Kota Kupang terkadang tidak mencatat persediaan pada nota pembelian, sehingga mengakibatkan Apotek Rumah sakit Bhayangkara kesulitan mengetahui nilai persediaan yang sebenarnya. Sedangkan pengukuran persediaan menurut Peryataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) harus dicatat pada nota harga barang agar mengetahui persediaan obat-obatan dan ALKES. (3) pencatatan persediaan obat-obatan dan ALKES belum sesuai dengan Peryataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) yang seharusnya. Karena pencatatan persediaan yang

dilakukan Apotek Rumah sakit Bhayangkara hanya menggunakan metode perpetual (*metode buku*), sedangkan menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan harus menggunakan metode perpetual dan metode fisik. (4) penyajian persediaan obat-obatan dan ALKES belum sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) yang seharusnya. Karena penyajian pada Apotek Rumah sakit Bhayangkara tidak adanya pelaporan neraca dan laporan laba/rugi, sedangkan menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK), harus menyajikan laporan neraca dan laba/rugi agar dapat mengetahui nilai sisa, laporan perubahan modal atau ekuitas dan laporan laba/rugi.

Disarankan kepada Apotek Rumah sakit Bhayangkara Kota Kupang agar segera memberlakukan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK), dalam hal pengakuan persediaan, pengukuran persediaan, pencatatan persediaan, dan penyajian persediaan harus dibuat sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 14 Tahun 2013.

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>iv</b>
<b>PERSEBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan dan Manfaat .....	4
1.3.1 Tujuan.....	4
1.3.2 Manfaat.....	4
<b>BAB II TINJAUAN TEORI.....</b>	<b>6</b>
2.1 Pengertian Akuntansi Secara Umum .....	6
2.2 Pengertian Perlakuan Akuntansi Persediaan .....	7
2.3 Pengertian Persediaan Barang .....	9
2.4 Pengertian Apotek Rumah sakit .....	11
2.5 Pengertian Laporan Keuangan.....	12
2.6 Pengertian Sistem .....	13
2.7 Sistem Akuntansi.....	14
2.8 Metode Pencatatan Persediaan Barang .....	16
2.9 Penyajian Dalam Laporan Keuangan .....	17
2.10 Unit-unit yang terkait dalam persediaan.....	17
2.11 Jaringan Prosedur Permintaan dan Pengeluaran di Gudang .....	18
2.12 Penelitian Terdahulu.....	20
2.13 Kerangka Berpikir .....	22

	Halaman
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>25</b>
3.1 Tempat Penelitian dan Waktu.....	25
3.2 Jenis Data.....	25
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	26
3.4 Defenisi Operasional .....	26
3.5 Teknik Analisis Data .....	27
<b>BAB IV GAMBARAN UMUM.....</b>	<b>30</b>
4.1 Sejarah Apotek Rumah sakit Bhayangkara Kota Kupang.....	30
4.2 Struktur Organisasi Dan Uraian Tuagas .....	31
a. Struktur Organisasi Apotek Rumah sakit Bhayangkara .....	33
b. Gambaran Kegiatan Usaha .....	34
c. Daftar Obat-obatan dan ALKES pada Apotik Bhayangkara .....	35
<b>BAB V HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>36</b>
5.1 Hasil Analisis Perlakuan Akuntansi persediaan obat dan ALKES...	36
5.2 Analisis dan Pem. Per. Akun. Persediaan Obat dan ALKES .....	38
a. Pengukuran/penilaian Persediaan Obat-obatan dan ALKES.....	38
b. Pengakuan Persediaan Obat-obatan dan ALKES .....	39
c. Pencatatan Persediaan Obat-obatan dan ALKES .....	40
d. Penyajian Persediaan Obat-obatan dan ALKES.....	52
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>56</b>
6.1 Penutup .....	56
6.2 Saran .....	57

## **DAFTAR PUSTAKA**

**Lampiran 1** : Surat Ijin Penelitian

**Lampiran 2** : Surat Selesai Penelitian

**Lampiran 3** : Data Setoran Tunai Obat-obatan dan ALKES Periode Januari  
Desember 2014 Pada Apotek Bhayangkara Kota Kupang.

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.2 Daftar Obat-obatan dan ALKES pada Apotek Bhayangkara.....	35
Tabel 5.1 Stok Opname Obat-obatan dan ALKES	
Pada Apotek Bhayangkara dari bulan Januari sampai Juni 2014 ...	37
Tabel 5.2 Stok Opname Obat-obatan dan ALKES	
Pada Apotek Bhayangkara dari bulan Juli sampai Desember 2014 .....	37
Tabel 5.3 Laporan Persediaan Obat-obatan dan ALKES	
Pada Apotek Bhayangkara Bulan Januari .....	42
Tabel 5.4 Laporan Persediaan Obat-obatan dan ALKES	
Pada Apotek Bhayangkara Bulan Februari .....	43
Tabel 5.5 Laporan Persediaan Obat-obatan dan ALKES	
Pada Apotek Bhayangkara Bulan Maret .....	44
Tabel 5.6 Laporan Persediaan Obat-obatan dan ALKES	
Pada Apotek Bhayangkara Bulan April.....	45
Tabel 5.7 Laporan Persediaan Obat-obatan dan ALKES	
Pada Apotek Bhayangkara Bulan Mei.....	45
Tabel 5.8 Laporan Persediaan Obat-obatan dan ALKES	
Pada Apotek Bhayangkara Bulan Juni .....	46
Tabel 5.9 Laporan Persediaan Obat-obatan dan ALKES	
Pada Apotek Bhayangkara Bulan Juli .....	47
Tabel 5.10 Laporan Persediaan Obat-obatan dan ALKES	
Pada Apotek Bhayangkara Bulan Agustus .....	48
Tabel 5.11 Laporan Persediaan Obat-obatan dan ALKES	
Pada Apotek Bhayangkara Bulan September .....	49
Tabel 5.12 Laporan Persediaan Obat-obatan dan ALKES	
Pada Apotek Bhayangkara Bulan Oktober .....	50
Tabel 5.13 Laporan Persediaan Obat-obatan dan ALKES	
Pada Apotek Bhayangkara Bulan November .....	50
Tabel 5.14 Laporan Persediaan Obat-obatan dan ALKES	
Pada Apotek Bhayangkara Bulan Desember.....	51

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1	Prosedur Permintaan dan Pengeluaran Barang ..... 19
Gambar 2.2	Skema Kerangka Berpikir ..... 24
Gambar 4.1	Struktur Organisasi Apotek Rumah sakit Bhayangkara..... 33