



Yayasan Menara Bhakti	
UNIVERSITAS MERCU BUANA	
Perpustakaan Pusat	
Sumber :	Sumbangan
Tanggal :	14 November 2016
No. Reg. :	1. T15162800
	2. TA/SS/16/077

**PERANAN PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL
DALAM PENCEGAHAN KECURANGAN TERHADAP
PENGELOLAAN PERBEKALAN FARMASI
DI RUMAH SAKIT KANKER "DHARMAIS"**



PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2016



**PERANAN PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL
DALAM PENCEGAHAN KECURANGAN TERHADAP
PENGELOLAAN PERBEKALAN FARMASI
DI RUMAH SAKIT KANKER “DHARMAIS”**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

OLEH
SITAWATI PURNAMANINGSIH
55513110026

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2016

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Peranan Penerapan Pengendalian Internal Dalam Pencegahan Kecurangan Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi Di RS Kanker “Dharmais”**

Nama : Sitawati Purnamaningsih

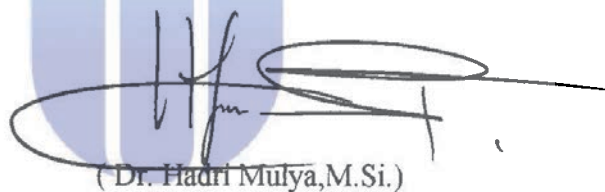
NIM : 55513110026

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Agustus 2016

Mengesahkan

Pembimbing



(Dr. Hadri Mulya, M.Si.)

UNIVERSITAS

Direktur Program Pascasarjana

Ketua Program Studi,
Magister Akuntansi



(Prof. Dr. Didik J. Rachbini)



(Dr. Istianingsih, M.S. Ak., CA., CSRS.)

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : **Peranan Penerapan Pengendalian Internal Dalam Pencegahan Kecurangan Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi Di RS Kanker “Dharmais”**
Nama : Sitawati Purnamaningsih
NIM : 55513110026
Program : Pascasarjana, Program Magister Akuntansi
Tanggal : Agustus 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi, Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis ini di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Agustus 2016



Sitawati Purnamaningsih

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat, dan karuniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul: “Peranan Penerapan Pengendalian Internal Dalam Pencegahan Kecurangan Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi Di Rumah Sakit Kanker “Dharmais”. Penulisan tesis ini dilaksanakan sebagai salah satu syarat kelulusan program Magister Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta. Tesis ini dapat diselesaikan oleh penulis tak lepas dari bantuan dan motivasi dari berbagai pihak. Untuk ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Istianingsih, M.S,Ak.,CA.,CSRS sebagai Ketua Program Studi Magister Akuntansi beserta seluruh staf pimpinan, dosen dan karyawan program.
2. Dr. Hadri Mulya., M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah sabar dalam membimbing dan memotivasi penulis dalam menyelesaikan tesis ini. Juga untuk waktu yang telah banyak diluangkan untuk membaca, mengoreksi dan memberi masukan serta kritik demi kelancaran penulisan tesis.
3. Dr. Dewi A. Faisol, Ak., ME, selaku Dosen Penguji dalam sidang tesis penulis.
4. Suami (Alex B. Dolwoy) dan anak-anak (Adelia dan Judith) yang penulis kasihi yang telah memberikan semangat dan kasih sayangnya selama penulis menuntut ilmu di Magister Akuntansi Mercu Buana.
5. Teman – teman seperjuangan Magister Akuntansi angkatan September 2013. Terima kasih atas kebersamaan dan kerjasama dalam menuntut ilmu di kampus tercinta Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari masih banyak pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu dalam kesempatan ini dan masih banyak pula kekurangan dalam penyusunan tesis ini. Untuk itu, penulis mengharapkan bantuan berupa kritik dan saran yang bersifat membangun dalam penyempurnaan penyusunan tesis ini. Kiranya tesis ini berguna bagi para pembaca yang terkasih.

Jakarta, Agustus 2016

Penulis

DAFTAR ISI

BAB 1 PENDAHULUAN

A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah Penelitian	4
C. Tujuan Penelitian	5
D. Kontribusi Penelitian.....	5

BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

A. Kajian Pustaka.....	7
1. Risiko	7
1.1. Jenis – jenis Risiko.....	9
1.2 Sumber Risiko.....	10
1.3 Manipulasi (<i>Fraud</i>).....	10
1.4 Pengendalian Internal.....	11
1.4.1 Lingkungan Pengendalian.....	13
1.4.2 Penilaian Risiko	16
1.4.3 Aktivitas Pengendalian.....	17
1.4.4 Komunikasi dan Informasi	18
1.4.5 Pemantauan	20
1.5 Pengelolaan Perbekalan Rumah Sakit.....	22
1.5.1 Perencanaan.....	24
1.5.2 Pengadaan	28
1.5.3 Landasan Hukum	28
1.5.4 Peraturan Pengadaan Barang / Jasa Pemerintah.....	28
1.5.5 Pencegahan Kecurangan Pengadaan Obat	29
1.5.6 Penerimaan.....	31
1.5.7 Penyimpanan	32
1.5.8 Pendistribusian	34
1.5.9 Pengendalian	34

1.5.10 Penghapusan.....	35
1.5.11 Pencatatan dan Pelaporan.....	36
1.6 Siklus Pembelian.....	36
1.7 Siklus Penjualan.....	43
B. Penelitian Terdahulu	45
C. Kerangka Pemikiran.....	46

BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN

A. Sejarah Rumah Sakit Kanker “Dharmais”	48
B. Maksud dan Tujuan.....	50
1. Tujuan Umum.....	50
2. Tujuan Khusus.....	50
C. Struktur Organisasi.....	50
D. Kegiatan Pelayanan Rumah Sakit Kanker “Dharmais” ..	52
E. Sumber Daya Rumah Sakit Kanker “Dharmais”	54
F. Proses Pelayanan Rumah Sakit Kanker “Dharmais”	55
G. Profil Instalasi Farmasi Rumah Sakit Kanker “Dharmais”	56
H. Struktur Organisasi Instalasi Farmasi	56
I. Tugas Pokok Fungsi dari Instalasi Farmasi RSKD.....	57
J. Ketenagaan Instalasi Farmasi Rumah Sakit Kanker “Dharmais”	57

BAB IV METODOLOGI PENELITIAN

A. Jenis penelitian	58
B. Lokasi dan Waktu Penelitian	59
C. Sumber Data.....	60
D. Teknik Pengumpulan Data.....	60
E. Teknik Pengolahan dan Analisis Data	61
F. Pengklasifikasian Data (<i>Data Reduction</i>).....	62
G. Instrumen Penelitian.....	63

H. Keabsahan data pada penelitian kualitatif.....	64
I. Definisi Operasional	66

BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN PENELITIAN

A. Hasil Penelitian	69
1. Deskripsi Data	69
2. Profil Responden	70
B. Kredibilitas Penelitian.....	77
C. Deskriptif Data dan Pembahasan	77
1. Deskriptif Data Kualitatif.....	77
a. Lingkungan pengendalian.....	78
b. Penilaian risiko.....	93
c. Informasi dan Komunikasi	99
d. Aktifitas Pengendalian.....	103
e. Pemantauan.....	112
2. Deskripsi Wawancara Mendalam (<i>Indepth Interview</i>)	115
a. Deskripsi Penerapan pengendalian internal dalam pencegahan kecurangan terhadap pengelolaan perbekalan farmasi di RSKD Berdasarkan Pendapat Responden.....	115
1. Lingkungan pengendalian	115
2. Penilaian risiko.....	118
3. Aktivitas pengendalian.....	119
4. Informasi dan Komunikasi.....	120
5. Pemantauan	121
C. Alur pengelolaan perbekalan farmasi di Instalasi Farmasi Rumah Sakit Kanker “Dharmas”	122
1. Flowchart Permintaan Pembelian dan Pemesanan Perbekalan Farmasi	123
2. Flowchart Penerimaan Perbekalan Farmasi	125

3. Flowchart Penerimaan Faktur Pembelian.....	128
4. Flowchart Penerimaan Barang ke Gudang Farmasi ..	130
5. Flowchart Mutasi Barang Ke Safari dan Safarjan.....	131
6. Flowchart Penjualan Obat ke Pasien	133

BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan	136
B. Implikasi.....	139
C. Saran.....	140

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	46
Tabel 3.1	Ketenagaan Instalasi Farmasi Rumah Sakit Kanker "Dharmais"	57
Tabel 4.1	Perbedaan istilah dalam pengujian keabsahan data dalam Metode kuantitatif dan kualitatif	64
Tabel 5.1	Sampel dan Tingkat Pengembalian/Respon Responden	70
Tabel 5.2	Demografi Responden Unit Layanan Pengadaan (Jenis Kelamin) = 13	71
Tabel 5.3	Demografi Responden (usia) n = 13	71
Tabel 5.4	Demografi Responden (Pendidikan formal) n = 13	72
Tabel 5.5	Demografi Responden (Jabatan) n = 13	73
Tabel 5.6	Kecenderungan jawaban atas pertanyaan kuesioner Unit Layanan Pengadaan terhadap pengelolaan perbekalan farmasi n= 5	74
Tabel 5.7	Kecenderungan jawaban atas pertanyaan kuesioner di Unit Penerima Barang terhadap pengelolaan perbekalan Farmasi n= 3	75
Tabel 5.8	Kecenderungan jawaban atas pertanyaan kuesioner di Instalasi Farmasi terhadap pengelolaan perbekalan farmasi n= 5	76
Tabel 5.9	Responden yang akan diwawancarai	77
Tabel 5.10	Lingkungan Pengendalian di Unit Layanan Pengadaan Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi n= 5	79
Tabel 5.11	Lingkungan Pengendalian di Unit Penerima Barang Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi n= 3	83
Tabel 5.12	Lingkungan Pengendalian di Instalasi Farmasi Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi n= 584 Penilaian Risiko	87
Tabel 5.13	Penilaian Risiko Unit Layanan Pengadaan Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi n= 5	93

Tabel 5.14	Penilaian Risiko di Unit Penerima Barang Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi n= 3	94
Tabel 5.15	Penilaian Risiko di Instalasi Farmasi Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi n= 5	97
Tabel 5.16	Informasi dan Komunikasi Unit Layanan Pengadaan Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi n= 5	99
Tabel 5.17	Informasi dan Komunikasi di Unit Penerima Barang Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi n= 3	100
Tabel 5.18	Informasi dan Komunikasi di Instalasi Farmasi Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi n= 5	102
Tabel 5.19	Aktivitas Pengendalian Instalasi Layanan Pengadaan Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi n= 5	104
Tabel 5.20	Aktivitas pengendalian di Unit Penerima Barang Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi n= 3	105
Tabel 5.21	Aktivitas pengendalian di Instalasi Farmasi Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi n= 5	107
Tabel 5.22	Pemantauan di Unit Layanan Pengadaan Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi n= 5	112
Tabel 5.23	Pemantauan di Unit Penerima Barang Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi n= 3	113
Tabel 5.24	Aktivitas Pemantauan di Instalasi Farmasi Terhadap Pengelolaan Perbekalan Farmasi n= 5	114

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Bagan Alir Dokumen Permintaan Pembelian dan Pemesanan Barang	37
Gambar 2.2 Bagan Alir Dokumen Penerimaan Barang.....	39
Gambar 2.3 Alir Dokumen Penerimaan faktur Pembelian	41
Gambar 2.4 Siklus Penjualan	43
Gambar 2.5 Kerangka Pemikiran	47
Bagan 5.1 Flowchart Permintaan Pembelian dan Pemesanan Perbekalan Farmasi	123
Bagan 5.2 Flowchart Penerimaan Barang.....	127
Bagan 5.3 Flowchart Penerimaan Faktur Pembelian	129
Bagan 5.4 Flowchart Penerimaan Barang ke Gudang Farmasi	130
Bagan 5.5 Flowchart Mutasi Barang Ke Safari dan Safarjan	132
Bagan 5.6 Flowchart Penjualan Obat ke Pasien	134