

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS INVENTARISASI ASET
TETAP DI RSUP DR. MOHAMMAD HOESIN PALEMBANG**



LAPORAN AKHIR

Laporan Akhir Disusun Sebagai Salah Satu Syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi

Oleh:

**RIZKI AMALIA MAHARANI
062030501394**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2023**



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

**Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp: 0711-353414 Fax: 0711-355918**

Website: www.polisriwijaya.ac.id E-mail: info@polsri.ac.id



LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR (LA)

Nama : Rizki Amalia Maharani
NIM : 062030501394
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Auditing
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Internal atas Inventarisasi Aset
Tetap pada RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir, hari Rabu Tanggal 09 Agustus 2023
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I,

Dr. Maria, S.E., M.Si, Ak., CA.
NIP. 196611181997022001

Palembang, Agustus 2023
Pembimbing II,

Drs. Darul Amri, M.M
NIP. 196005201988111001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA.
NIP 197806222003122001

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
 Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
 Website: www.polsriwijaya.ac.id E-mail: info@polsri.ac.id


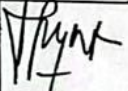
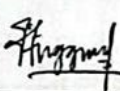




PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut,

Nama : Rizki Amalia Maharani
 NPM : 062030501394
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
 Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Internal Atas Inventarisasi Aset Tetap Di RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Rabu tanggal 09 Agustus 2023. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Uraian Revisi	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	-	Sopiyon AR, S.E., M.M. NIP 196306021988031015		
2.	-	Sandrayati, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 196511051994032002	24/8-23	
3.	Tambahkan landasan teori	Anggeraini Oktarida, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 197610212001122001	15/8-2023	
4.	- Tata Tulis - Tambahkan kriteria pengendalian internal - Daftar Pustaka	Desi Indriasari, S.E., M. Si., Ak., CA NIP 1979022722002122003	28/8 '23	

Palembang, Agustus 2023
 Ketua Penguji,



Sopiyon AR, S.E., M.M
 NIP 196306021988031015



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirku dan apa yang ditadirkan untukku tidak akan pernah melewatkanmu”

(Umar bin Khattab)

“Jalani kehidupan di dunia ini tanpa membiarkan dunia hidup dalam hatimu, karena ketika perahu berada diatas air ia mampu berlayar dengan sempurna tetapi ketika air tersebut masuk kedalam perahu, maka tenggelamkanlah perahu tersebut”

(Sayyidina Ali bin Abi Thalib)

“Be a girl with a mind, a woman with attitude and a lady with class”

(Author – Rizki Amalia Maharani)

Atas Rahmat Allah SWT

Laporan Akhir ini kupersembahkan untuk:

- Ibu, ayah, ayuk, kakak ipar, dan kakak tersayang
- Sahabat-sahabat penulis Cantiek manies, Ghinaa dan Sahabat SMAN 03 Palembang
- Karyawan bagian Akuntansi dan Satuan Pemeriksa Internal (SPI) RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang
- Dosen Pembimbing
- Dosen dan Staff Jurusan Akuntansi
- Keluarga besar Zaini Mahbud dan teman kelas 6AM
- Almamaterku



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN
RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara, PALEMBANG 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsriwijaya.ac.id E-mail : Info@polsrisriwijaya.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya dengan data diri dibawah ini :

Nama : Rizki Amalia Maharani
NIM : 062030501394
Jurusan : Akuntansi / DIII Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Auditing
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Internal Atas Pengelolaan
Aset Tetap di RSUP Dr. Mohammad Hoesin
Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan karya orisinil yang saya susun sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukan plagiat atau Salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila terdapat unsur plagiasi pada bagian atau keseluruhan karya ini, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensi lain yang menyertainya.

Demikianlah penyampaian ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar, untuk diketahui dan digunakan sebagai mana mestinya.

Palembang, 03 Agustus 2023
Yang membuat pernyataan



Rizki Amalia Maharani
NPM 062030501394

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga Laporan Akhir ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Shalawat dan salam semoga selalu tercurah kepada pembawa cahaya-Nya, Nabi Muhammad SAW dan para sahabat, pengikutnya hingga akhir zaman. Laporan Akhir ini dibuat untuk memenuhi persyaratan akademik Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Judul Laporan Akhir ini adalah “**Analisis Pengendalian Internal atas Inventarisasi Aset Tetap di RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang**”.

Selama penulisan Laporan Akhir ini, penulis sadar bahwa ini semua tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, petunjuk dan nasihat-nasihat yang tidak ternilai harganya dari semua pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. CMA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA. Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Maria, S.E., M.Si, Ak., CA. selaku Dosen pembimbing 1 yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
6. Bapak Drs. Darul Amri, M.M. selaku Dosen pembimbing 2 yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Ibu Ruhul Umami, S.E., M.Si., PIA selaku Sekretaris bagian Satuan

Pemeriksa Internal di RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang yang telah turut membantu mencarikan referensi-referensi untuk penyusunan Laporan Akhir ini.

9. Kak Hendra Baiquni, S.E selaku Kasubag Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi (SIMAK) BMN RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang yang telah banyak membantu penulis dalam pengumpulan data Laporan Akhir.
10. Orang tua dan keluarga tercinta yang selalu memberikan kasih sayang, do'a serta dukungannya.
11. Kak Rahmat Heru Farista, S.S.T. yang telah banyak membantu mencarikan ide-ide untuk penyusunan Laporan Akhir ini.
12. Special boy Muhammad Edwin Adline yang telah banyak menolong dan memberikan semangat kepada penulis dalam penyusunan Laporan Akhir ini.
13. Teman-teman seperjuangan dan sahabatku yang telah memberikan semangat dan kebersamaan selama ini.
14. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini agar dapat selesai pada waktunya.

Penulis menyadari bahwa kesempurnaan hanya milik Allah SWT, tentunya Laporan Akhir ini sangat jauh dari sempurna. Untuk itu segala kritik dan saran yang bersifat membangun akan penulis terima dengan kerendahan hati. Akhir kata penulis ucapkan semoga senantiasa mendapatkan limpahan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Palembang, Agustus 2023

Penulis

ABSTRAK

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS INVENTARISASI ASET TETAP DI RSUP DR. MOHAMMAD HOESIN PALEMBANG

Rizki Amalia Maharani, 2023 (xi + 52 halaman)

Email: rizkiamrz15@gmail.com

Laporan akhir ini membahas tentang analisis pengendalian internal atas inventarisasi aset tetap di RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang yang beralamat Jalan Jendral Sudirman, Sekip Jaya, Kec. Kemuning, Kota Palembang, Sumatera Selatan 30126. Analisis ini diperoleh dengan beberapa metode penelitian seperti wawancara, kuesioner dan studi pustaka. Hasil dari laporan ini menunjukkan bahwa pengendalian intern atas inventarisasi aset tetap pada RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang telah berjalan dengan baik, namun terdapat beberapa komponen yang dinilai cukup memadai karena masih terdapat perangkapan tugas dibagian BMN dan terdapat pemberian hibah berupa alat kesehatan dari pemerintah belum tercatat pada aplikasi SAKTI. Penulis memberikan beberapa saran yang mungkin akan bermanfaat bagi pihak RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang, yaitu dengan membuat tim inventarisasi cek fisik aset di lapangan agar dapat meminimalisir kesalahan dalam pencatatan aset dan melakukan sosialisasi bagi seluruh karyawan bagian akuntansi agar dapat menggunakan aplikasi SAKTI serta ada baiknya pihak cek fisik aset di lapangan selalu melakukan *review* dan *briefing* secara berkala.

Kata kunci : Pengendalian Internal, Inventarisasi, Aset Tetap

ABSTRACT

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL OVER FIXED ASSET INVENTARISATION AT RSUP DR. MOHAMMAD HOESIN PALEMBANG

Rizki Amalia Maharani, 2023 (xi+ 52 Pages)

Email: rizkiamrz15@gmail.com

This final report discusses about analysis of internal control over fixed asset inventarisation at RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang which is located at Jalan Jendral Sudirman, Sekip Jaya, Palembang, South Sumatra 30126. This analysis was obtained by several research methods such as interviews, questionnaires and literature studies. The results of this report indicate that internal control over the inventory of fixed asset management at RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang has been running well, but there are several components that are considered adequate because there are still duplicate roles in the BMN section and there are grants in the form of medical devices from the government that have not been recorded in the SAKTI application. The author provide some suggestions that might be useful for the RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang, namely by creating an inventory team for physical checks of assets in the field in order to minimise errors in recording assets and conducting socialisation for all employees of the accounting department so that they can use the SAKTI application and it is better if the physical check of assets in the field always conducts regular reviews and briefings.

Keywords : Internal Control, Inventarisation, Fixed Assets

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR.....	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR.....	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Perumusan Masalah	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	4
1.4.1 Tujuan Penulisan	4
1.4.2 Manfaat Penulisan	4
1.5 Metode Pengumpulan Data	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Pengertian, Jenis-Jenis dan Prosedur Audit.....	8
2.1.1 Pengertian Audit	8
2.1.2 Jenis-Jenis Audit	9
2.1.3 Prosedur Audit.....	10
2.2 Pengertian Aset Tetap	11
2.3 Pengertian, Tujuan dan Unsur-Unsur Pengendalian Internal	12
2.3.1 Pengertian Pengendalian Internal	12
2.3.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	13
2.3.3 Unsur-Unsur Pengendalian Internal	13
2.4 Pengertian Inventarisasi	16
2.5 Pemahaman dan Evaluasi Atas Pengendalian Internal	17
2.6 Penentuan Penilaian dari Hasil Kuisisioner	18
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	20
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	20
3.2 Visi dan Misi Perusahaan	22
3.2.1 Visi	22
3.2.2 Misi	22

3.2.3	Budaya Kerja	23
3.2.4	Moto Perusahaan.....	23
3.3	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan.....	23
3.3.1	Struktur Organisasi	23
3.3.2	Uraian Tugas	26
3.4	Prosedur Inventarisasi Aset Tetap RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang	28
3.5	Unsur-Unsur Pengendalian Internal Atas Inventarisasi Aset Tetap RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang	29
3.5.1	Lingkungan Pengendalian.....	30
3.5.2	Penaksiran Risiko	31
3.5.3	Aktivitas Pengendalian	33
3.5.4	Informasi dan Komunikasi.....	34
3.5.5	Pemantauan	34
BAB IV	PEMBAHASAN.....	35
4.1	Penerapan Unsur-Unsur Pengendalian Internal atas Inventarisasi Pengelolaan Aset Tetap RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang	35
4.1.1	Unsur Lingkungan Pengendalian	35
4.1.2	Unsur Penaksiran Risiko.....	37
4.1.3	Unsur Aktivitas Pengendalian.....	38
4.1.4	Unsur Informasi dan Komunikasi	39
4.1.5	Unsur Pemantauan.....	41
4.1.6	Rekapitulasi atas Hasil Unsur-Unsur Pengendalian Intern.....	42
4.2	Analisis Penerapan Unsur-Unsur Pengendalian Intern atas Inventarisasi Pengelolaan Aset Tetap di RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang.....	43
4.2.1	Analisis Unsur Lingkungan Pengendalian	43
4.2.2	Analisis Unsur Penaksiran Risiko	45
4.2.3	Analisis Unsur Aktivitas Pengendalian	47
4.2.4	Analisis Unsur Informasi dan Komunikasi.....	49
4.2.5	Analisis Unsur Pemantauan	50
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	51
5.1	Kesimpulan.....	51
5.2	Saran.....	51

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
2.1	Kategori Persentase	19
3.1	Identifikasi Risiko	30
3.2	Analisis Risiko	31
4.1	Rekapulasi Hasil Unsur Lingkungan Pengendalian	36
4.2	Rekapulasi Hasil Unsur Penaksiran Risiko	37
4.3	Rekapulasi Hasil Unsur Aktivitas Pengendalian	38
4.4	Rekapulasi Hasil Unsur Informasi dan Komunikasi	40
4.5	Rekapulasi Hasil Unsur Pemantauan	41
4.6	Rekapulasi atas Hasil Analisis Unsur-unsur Pengendalian Intern	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1	Logo RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang	21
Gambar 3.2	Struktur Organisasi RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang	25
Gambar 3.3	Tampilan Aplikasi SAKTI	32
Gambar 4.1	Grafik Tingkat Kepuasan Karyawan RSMH dan Target Tahun 2024	47
Gambar 4.2	Barang Hibah Dari Pemerintah	50

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Permohonan Pengambilan Data
- Lampiran 2 Surat Pengantar Pengambilan Data
- Lampiran 3 Surat Balasan dari RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang
- Lampiran 4 Surat Untuk Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing 1)
- Lampiran 5 Surat Untuk Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing 2)
- Lampiran 6 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing 1)
- Lampiran 7 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing 2)
- Lampiran 8 Kartu Kunjungan Mahasiswa
- Lampiran 9 Surat Pernyataan Permohonan Pengisian Kuisisioner di RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang
- Lampiran 10 Kuisisioner Struktur Pengendalian Internal di RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang
- Lampiran 11 Wawancara Karyawan Bagian BMN di RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang