

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN OBAT PADA
APOTEK VIDI**



**Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi**

Oleh:

HANIFAH NURDIYANTO

062130501352

POLITEKNIK NEGERI SRWIJAYA

PALEMBANG

2024

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN OBAT PADA
APOTEK VIDI**



**Laporan Akhir ini disusun sebagai salah satu syarat
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi**

Oleh:

HANIFAH NURDIYANTO

062130501352

**POLITEKNIK NEGERI SRWIJAYA
PALEMBAN**



**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 PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Hanifah Nurdiyanto
NPM : 062130501352
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Auditing
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Internal atas Persediaan
Obat pada Apotek Vidi

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 sebagian atau keseluruhan karya ini, dalam laporan ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensi lain yang menyertai.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar, untuk diketahui dan digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, 05 Juli 2024

Yang Menyatakan Pernyataan


METERAN
TEMPEL
F4ALX259515313
Hanifah Nurdiyanto
NPM 062130501352



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

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp: 0711-353414 Fax: 0711-355918

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



LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Hanifah Nurdiyanto
NPM : 062130501352
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Auditing
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Internal atas Persediaan Obat
pada Apotek Vidi

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 16 Juli 2024
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 05 Agustus 2024

Pembimbing I,

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

Pembimbing II,

Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197610212001122001

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

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut,

Nama : Hanifah Nurdiyanto
NPM : 062130501352
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Auditing
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Internal atas Persediaan Obat pada Apotek Vidi

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada tanggal 16 Juli 2024. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	-	Dr. Periansya, S.E., M.M. NIP 196206041988031001	29/07/2024	
2	1. Perbaikan tata tulis laporan 2. Penambahan data perusahaan	Dra. Faridah, M.S. NIP 195907081988112001	11/09/2024	
3	Perbaikan Moto dan Persembahan serta Daftar Isi	Sri Hartaty, S.E., M. Si., Ak., CA. NIP 197608192002122001	26.08.2024	
4	1. Perbaikan pada teori 2. Penambahan data perusahaan	Rosy Armaini, S.E., M. Si., Ak., CA. NIP 197108242006042001	14/08/2024	

Palembang, Juli 2024

Ketua Penguji

Dra. Faridah, M.S.

NIP 195907081988112001

MOTO DAN PERSEMBAHAN

“Allah bersama orang-orang yang sabar. Dengan kesabaran, Allah akan mendatangkan keajaiban dalam hidup kita.”

QS. Al-Baqarah: 153

Hadapilah sebuah ujian dengan ikhtiar dan doa serta dalam kesabaran. Allah akan menunjukkan petunjuk jalan keluar atau kemudahan atas kesulitan, dan se usai selesainya ujian tersebut akan menguatkan tingkat keimananmu.

Serangkaian tindakan untuk mencapai tujuan tertentu adalah proses. Proses tak melulu indah, sekecil apapun akan berubah walau susah.

Hai

Untukmu dalam setiap Jalan yang ditempuh.

HN

Laporan Akhir ini dipersembahkan untuk:

- ♥ Kedua Orang Tuaku
- ♥ Keluargaku
- ♥ Seseorang yang kusayang
- ♥ Almamaterku Politeknik Negeri
Sriwijaya

ABSTRAK

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN OBAT PADA APOTEK VIDI

Hanifah Nurdiyanto, 2024 (xiv + 45 Halaman)

Akuntansi, Politeknik Negeri Sriwijaya

Email: hanifahnurdiyanto179b@gmail.com

Laporan akhir ini dilakukan di Apotek Vidi, adapun tujuan penulisan Laporan Akhir ini adalah untuk mengetahui bagaimana penerapan pengendalian internal atas persediaan obat yang dilakukan Apotek Vidi ditinjau dari standar pengendalian internal menurut COSO (*Committee of Sponsoring Organization*) sudah berjalan baik atau tidak. Laporan akhir ini penting dilakukan agar apotek dapat mengetahui dan mengevaluasi pengendalian internal yang telah diterapkan di Apotek Vidi. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, observasi, dan dokumentasi. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis kualitatif. Kesimpulan dari hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal pada Apotek Vidi cukup memadai tetapi perusahaan masih memiliki kelemahan-kelemahan yang perlu diperbaiki demi keberlangsungan hidup apotek di masa yang akan datang.

Kata Kunci: Pengendalian internal, Persediaan obat, COSO (*Committee of Sponsoring Organization*)

ABSTRACT

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL OF DRUG INVENTORY AT APOTEK VIDI

Hanifah Nurdiyanto, 2024 (xiv + 45 pages)

Accounting, Sriwijaya State Polytechnic

Email: hanifahnurdiyanto179b@gmail.com

This final report was carried out at Vidi Pharmacy, as for the purpose of writing this Final Report is to find out how the implementation of internal control over drug inventory carried out by Vidi Pharmacy in terms of internal control standards according to COSO (Committee of Sponsoring Organization) is running well or not. This final report is important so that pharmacies can find out and evaluate the internal controls that have been implemented at Vidi Pharmacy. The data collection techniques used are interviews, observation, and documentation. The data analysis method used is qualitative analysis. The conclusion from the results of this study shows that internal control at Vidi Pharmacy is quite adequate but the company still has weaknesses that need to be corrected for the survival of the pharmacy in the future.

Keywords: Internal control, Drug inventory, COSO (Committee of Sponsoring Organization)

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT karena atas berkat, rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul “**Analisis Pengendalian Internal atas Persediaan Obat pada Apotek Vidi**” sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyusun Laporan Akhir ini, penulis tentunya banyak memperoleh bimbingan dan bantuan serta dorongan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan laporan ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penulis menyusun laporan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Beny Bandanadjaja, S.T., 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. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
6. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Ibu Vidiani selaku pimpinan yang telah mengizinkan penulis mengumpulkan data untuk menyusun Laporan Akhir ini.
8. Karyawan Apotek Vidi yang telah membantu penulis mengumpulkan data untuk menyusun Laporan Akhir ini.
9. Orang tua dan keluarga terutama Ibu tercinta yang selalu memberikan Do'a, kasih sayang, dan dukungan secara moril dan materil.
10. Teman-teman 2 Periode HMJ Akuntansi 2023, terima kasih karena saling berbagi cerita, berbagi ilmu, dan saling menguatkan.

11. Teman-teman Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Angkatan 2021 yang telah memberikan semangat dan kebersamaan selama ini.
12. Orang yang pernah dan selalu hadir serta menemani selama proses perjalanan.
13. Berbagai pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan Laporan Akhir ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.

Penulis menyadari bahwa Laporan Akhir ini memiliki kekurangan ataupun kelemahan dalam menganalisa dan mengkaji materinya. Hal ini disebabkan karena kemampuan penulis masih terbatas. Oleh karena itu, segala masukan, kritik, serta saran yang diberikan baik dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun dari semua pihak kepada penulis yang bersifat membangun akan sangat bermanfaat. Semoga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, serta dapat dijadikan untuk penulisan selanjutnya, khususnya mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, 05 Juli 2024

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERNYATAAN REVISI	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	4
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, Tujuan dan Unsur-Unsur Pengendalian Internal	11
2.2.1 Pengertian Pengendalian Internal	11
2.2.2 Tujuan Pengendalian Internal	12
2.2.3 Unsur-Unsur Pengendalian Internal	13
2.3 Pengertian dan Tujuan Pengelolaan Persediaan	17
2.3.1 Pengertian Persediaan.....	17
2.3.2 Tujuan Pengelolaan Persediaan	17
2.4 Pengertian dan Unsur-Unsur Pengendalian Internal Persediaan	18
2.4.1 Pengertian Pengendalian Intenal Persediaan	18
2.4.2 Unsur-Unsur Pengendaliann Internal Persediaan	18
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	20
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	20
3.2 Visi dan Misi Perusahaan	20

3.2.1	Visi Perusahaan	20
3.2.2	Misi Perusahaan.....	20
3.3	Logo Perusahaan	21
3.4	Struktur Organisasi Perusahaan.....	21
3.5	Uraian Tugas	22
3.6	Kegiatan Usaha Perusahaan	24
3.7	Pengendalian Internal atas Persediaan Obat pada Apotek Vidi	24
3.8	Data Perusahaan Apotek Vidi	26
BAB IV	PEMBAHASAN.....	34
4.1	Analisis Lingkungan Pengendalian atas Persediaan Obat Apotek Vidi	34
4.2	Analisis Penilaian Risiko atas Persediaan Obat Apotek Vidi	37
4.3	Analisis Aktivitas Pengendalian atas Persediaan Obat Apotek Vidi	38
4.4	Analisis Informasi dan Komunikasi atas Persediaan Obat Apotek Vidi	41
4.5	Analisis Pemantauan atas Persediaan Obat Apotek Vidi	41
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	43
5.1	Kesimpulan.....	43
5.2	Saran	44

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1	Logo Apotek Vidi21
Gambar 3.2	Struktur Organisasi Apotek Vidi.....22
Gambar 3.3	SOP Pemesanan Persediaan Obat28
Gambar 3.4	Kartu Stok Persediaan.....39
Gambar 3.5	Penjualan dengan Resep.....30
Gambar 3.6	Penjualan dengan tanpa Resep.....31
Gambar 3.7	Catatan Pemesanan Obat.....32
Gambar 3.8	Faktur Pemelian32
Gambar 3.9	Nota Penjualan33

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lembar Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
2. Lembar Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
3. Lembar Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing I)
4. Lembar Bimbingan Laporan Akhir (Dosen Pembimbing II)
5. Lembar Kunjungan Mahasiswa
6. Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir pada Apotek Vidi
7. Surat Izin Pengambilan Data Laporan Akhir pada Apotek Vidi
8. Surat Balasan Persetujuan Pengambilan Data dari Apotek Vidi
9. Hasil wawancara pengendalian internal pada Apotek Vidi
10. Hasil Kuisisioner pengendalian internal pada karyawan Apotek Vidi
11. Dokumentasi Apotek Vidi