

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A., Elder, Randal J. & Beasley, Mark S. 2012. *Auditing and Assurance Services (14<sup>th</sup> Edition)*. New Jersey: Pearson Education. Inc.
- Arikunto, Suharsimi. 2010. *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktik*. Edisi Revisi 2010. Jakarta: PT Rineka Cipta
- Bayangkara, IBK. 2015. *Audit Manajemen: Prosedur dan Implementasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Boynton, William C. Johnson., Raymond N. and Kell, Walter G. *Modern Auditing: Assurance Services and The Integrity of Financial Reporting*.
- Deastiana, Deastiana. 2019. Analisis Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagangan (Studi Kasus pada Apotek Hans Farma Yogyakarta). *Skripsi thesis*. Yogyakarta: Universitas Mercu Buana Yogyakarta
- Fadilah, Diska Fonny Noor. 2022. Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Obat pada Apotek Paramedina Semarang. *Skripsi thesis*. Semarang: Universitas Semarang
- Fatika, D. C. 2020. Audit Operasional Atas Pengelolaan Sediaan Farmasi. *Jurnal Akuntansi: Universitas Sanata Dharma Yogyakarta*. Yogyakarta: Universitas Sanata Dharma.
- Fepatra, Filleas Rivildo. 2019. Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Obat (Studi Kasus Rumah Sakit Mutiara Bunda Tulang Bawang Lampung). *Skripsi thesis*. Yogyakarta: Universitas Sanata Dharma.
- Gala, Yeni Mariani. 2018. *Evaluasi efektivitas pengendalian internal pada persediaan barang dagangan. Studi kasus: PT Indo Traktor Utama*. *Skripsi thesis*, Sanata Dharma University.

- Hayes, Rick., Phillip W., dan Han G. 2017 *Prinsip-Prinsip Pengauditan (International Standards on Auditing)*. Edisi Ketiga. Jakarta: Salemba Empat.
- Herfandi, Firman. 2016. Analisis Manajemen Persediaan Obat di Instalasi Farmasi Rumah Sakit Bethesda. *Skripsi tidak diterbitkan*. Yogyakarta: Universitas Gadjah Mada
- Indarti, Titik Rahayu., Satibi., Endang Y. 2019. Pengendalian Persediaan Obat dengan Minimum-Maximum Stock Level di Instalasi Farmasi RSUP Dr. Sardjito Yogyakarta. *Journal of Management and Pharmacy Practice Vol. 9 No. 3: 192-202*.
- Indonesia. *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 44 Tahun 2009 Pasal 15 tentang Rumah Sakit*
- Jacobs, Robert dan Richard B., 2016. *Manajemen Operasi dan Rantai Pasokan* (terjemahan), Buku 2, Edisi 14. Salemba Empat, Jakarta
- Janurmahendra, Yoga. 2016. Audit Operasional untuk Menilai Efektivitas Pengelolaan Persediaan Obat (Studi Kasus Pada Rumah Sakit Islam Unisma Malang). Malang: Universitas Brawijaya. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis: Universitas Brawijaya*.
- Jay Heizer & Barry Render. 2015. *Manajemen Operasi Edisi Ke-11*. Jakarta: Salemba Empat
- Jeihan Linan Jinan. 2016. Audit Operasional atas Pengelolaan Persediaan Obat Pada Rumah Sakit (RSU) Aminah Blitar. *Vol 3, No.2. Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB: Universitas Brawijaya*
- Kementerian Kesehatan RI. 2016. *Farmasi Rumah Sakit dan Klinik*. Jakarta Selatan: Pusdik SDM Kesehatan.

- Kementerian Kesehatan RI. 2016. *Peraturan Menteri Kesehatan Republik Indonesia Nomor 72 Tahun 2016 tentang Standar Pelayanan Kefarmasian*. Jakarta: Kementerian Kesehatan RI
- Kementerian Kesehatan RI. 2019. *Pedoman Penyusunan Rencana Kebutuhan Obat dan Pengendalian Persediaan Obat di Rumah Sakit*. Jakarta: Kementerian Kesehatan RI
- Leung, P., Coram P., Cooper B.J., & Richardson P. 2015. *Modern Auditing & Assurance Services*. Australia: John Wiley & Sons.
- Mardhotillah & Hafni, D. A. 2021. Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Obat-Obatan Penanggulangan Covid-19 Di Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Provinsi Jambi. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 11(2), 185-194. <https://doi.org/10.37859/jae.v11i2.2823>
- Ma'wa, Jannatul., Fridawaty Rivai & Masni. 2018. Sistem Pengendalian Persediaan Obat menggunakan Kombinasi Metode Analisis ABC, Minimum Maximum Stock Level (MMSL) dan Reorder Point (ROP) di Rumah Sakit Universitas Hasanuddin. Fakultas Kesehatan Masyarakat: Universitas Hasanuddin.
- Messier, W. F, Steven M. G, & Douglas F. P. 2017. *Auditing & Assurance Services: A Systematic Approach (Tenth Edition)*. McGraw Hill Education
- Prastowo, Andi. 2014. *Metode Penelitian Dalam Perspektif Rancangan Penelitian*. Yogyakarta: Ar-Ruzz Media.
- Rahayu, Irna Dwi. Trimurti. & Yuli Chomsatu. 2016. Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Obat di Rumah Sakit Anak Astrini Wonogiri. *Seminar Nasional IENACO – 2016. ISSN 2337 – 4349*.
- Riduwan. 2013. *Skala Pengukuhan Variabel-Variabel Penelitian*. Bandung: Alfabeta

- Rochmah. Thinni N., Dwi Ratnasari & Hanin Dhany R, 2019. Comparison of economic loss between generic drug and patent drug in stock-out and stagnant condition at Surabaya Islamic Hospital, Indonesia. *Vol. 10 No. 1. Journal of Public Health in Africa: Page Press.*
- Sari, Dewi Kumala. 2017. *Peranan Audit Operasional dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Biaya Operasi PT. PLN Wilayah Sulselbar.* Makassar: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar. *Amnesty: Jurnal Riset Perpajakan Vol 2, No 1.*
- Sugiyono. 2009. *Metode Penelitian Administrasi.* Bandung: Alfabeta
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian.* Bandung: Alfabeta
- Utami, Rachmatika D., Trimurti & Kartika H. 2017. Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Persediaan Obat di Rumah Sakit Umum Kasih Ibu Surakarta. *Seminar Nasional IENACO 2017. ISSN 2337 – 4349.*

# LAMPIRAN

**LAMPIRAN 1 BIODATA****BIODATA****Identitas Diri**

Nama : Khaerani Makbul  
Tempat, Tanggal Lahir : Makassar, 30 Maret 2001  
Jenis Kelamin: : Perempuan  
Alamat : Jl. Boulevard Komp. Lily blok A/4  
Telepon Rumah dan HP : 081242540077  
Alamat *E-mail* : [khaerani.makbul54@gmail.com](mailto:khaerani.makbul54@gmail.com)

**Riwayat Pendidikan**

Pendidikan Formal : TKIT Wihdatul Ummah, SD Inp Tamamaung IV Makassar, SMP Negeri 8 Makassar, SMA Negeri 5 Makassar  
Pendidikan Non-Formal : Pelatihan Basic Character Learning Skills, Characters & Creativity (BALANCE) Universitas Hasanuddin, Bina Kader Mahasiswa Akuntansi (BKMA) 2019.

**Pengalaman**

Organisasi : Accounting Manager of AIESEC in UNHAS Periode 2022, Pengurus Ikatan Mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Hasanuddin Periode 2022

Dengan Biodata ini dibuat dengan sebenarnya

Makassar, 10 Oktober 2022

Khaerani Makbul

## LAMPIRAN 2 SURAT KETERANGAN SELESAI PENELITIAN



KEMENTERIAN PENDIDIKAN,  
KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS HASANUDDIN  
RUMAH SAKIT UNHAS

Jl. Perintis Kemerdekaan Km. 10 Tamalanrea, Makassar 90245

Website [www.rs.unhas.ac.id](http://www.rs.unhas.ac.id) Email [info@rs.unhas.ac.id](mailto:info@rs.unhas.ac.id) Telp: (0411) 591331 Fax: (0411) 591332

Nomor : 12265/UN4.24.1.1/PT.01.05/2022 19 Desember 2022  
Hal : **Surat Keterangan Selesai Penelitian**

Dengan ini menerangkan bahwa mahasiswa yang beridentitas :

Nama : Khaerani Makbul  
NIM : A031191028  
Institusi : Universitas Hasanuddin, Makassar  
Kode Penelitian : 221201\_1

Telah menyelesaikan penelitian di Rumah Sakit Unhas.

Terhitung pada tanggal : 15 Desember 2022

Dengan Sampel : Data Primer : Observasi dan Wawancara

Dalam rangka penyusunan Skripsi yang berjudul:

**"Analisis Efektivitas Pengendalian Internal Pada Pengelolaan Persediaan Obat-Obatan  
(Studi Kasus Pada Instalasi Farmasi RSPT. Universitas Hasanuddin)"**

Demikian surat keterangan ini dibuat dan diberikan kepada yang bersangkutan untuk dipergunakan  
seperlunya.

Manajer Pendidikan dan Penelitian,



dr. Aslim Taslim, Sp. Onk. Rad, M. Kes  
NIP. 198304252012121003

## LAMPIRAN 3 SKEMA PELAKSANAAN WAWANCARA

### Skema Pelaksanaan Wawancara

Pewawancara melakukan wawancara dengan meminta narasumber untuk memperkenalkan diri terlebih dahulu untuk memperoleh beberapa informasi berikut:

1. Nama Narasumber
2. Jabatan Narasumber
3. Lama menjabat pada posisi tersebut
4. Lama bekerja di instansi terkait

Berikutnya pewawancara menanyakan beberapa pertanyaan untuk mendalami lingkungan pengendalian pada Instalasi Farmasi RSPT. Universitas Hasanuddin

1. Apakah ada standar etika dan integritas yang berlaku pada Instalasi Farmasi?
2. Siapa yang memegang tanggungjawab terkait pengawasan pelaksanaan tugas pada Instalasi Farmasi?
3. Bagaimana perwujudan pengawasannya? Apakah ada SOP yang berlaku?
4. Apakah Instalasi Farmasi RSPT Universitas Hasanuddin memiliki struktur organisasi yang tetap?
5. Apakah ada pembagian wewenang dan tanggung jawab secara jelas untuk menunjang pencapaian tujuan Rumah Sakit?
6. Apakah ada standar kompetensi yang ditetapkan oleh instansi dalam memenuhi kebutuhan instansi terkait?
7. Apakah *Standard Operationa Procedure* telah dijalankan secara patuh oleh tiap elemen dalam Instalasi Farmasi RSPT Universitas Hasanuddin?

Selanjutnya pewawancara menanyakan pertanyaan untuk mendalami penilaian risiko melalui poin-poin pengelolaan sesuai dengan Permenkes No. 72 Tahun 2016

1. Bagaimana proses penentuan jenis obat-obatan? Apakah ada pertimbangan dalam memilih obat-obatan?
2. Bagaimana proses perencanaan kebutuhan obat-obatan yang akan diadakan?



3. Siapa yang melaksanakan proses perencanaan atas kebutuhan obat-obatan di Instalasi Farmasi RSPT. Universitas Hasanuddin?
4. Bagaimana pelaksanaan proses pengadaan obat-obatan pada Instalasi Farmasi RSPT Universitas Hasanuddin?
5. Siapa yang bertanggung jawab atas proses pengadaan terkait?
6. Bagaimana peran Instalasi Farmasi dalam menjamin ketepatan dan keakuratan pesanaan yang telah diterima sesuai dengan rencana pengadaan?
7. Bagaimana sistem penyimpanan obat-obatan pada Instalasi Farmasi RSPT Universitas Hasanuddin?
8. Bagaimana sistem pendistribusian obat-obatan yang tersedia? Apakah proses distribusi hanya dilakukan antar unit dalam rumah sakit atau menyediakan layanan pemenuhan kebutuhan obat pada pihak eksternal rumah sakit?
9. Siapa yang bertanggungjawab dalam pendistribusian obat-obatan kepada unit di dalam rumah sakit?
10. Siapa yang bertanggungjawab dalam pendistribusian obat-obatan kepada pihak eksternal rumah sakit?
11. Apakah ada proses pemusnahan dan penarikan obat-obatan pada Instalasi Farmasi RSPT. Universitas Hasanuddin?
12. Kapan obat-obatan dikatakan harus dimusnahkan dan ditarik?
13. Apakah ada proses pemusnahan dan penarikan obat-obatan yang telah dilakukan namun tidak memenuhi syarat obat yang harus dimusnahkan dan ditarik?
14. Bagaimana proses pengendalian persediaan obat-obatan pada Instalasi Farmasi RSPT Universitas Hasanuddin?
15. Bagaimana peran Instalasi Farmasi dalam proses pelacakan aktivitas persediaan secara historis?

Berikutnya pewawancara menanyakan beberapa pertanyaan untuk mendalami penilaian risiko pada Instalasi Farmasi RSPT. Universitas Hasanuddin

1. Apakah ada risiko yang berhasil teridentifikasi pada seluruh lini aktivitas pengelolaan persediaan?
2. Apakah ada penyusunan rencana untuk mengatasi risiko tersebut?

Berikutnya pewawancara menanyakan beberapa pertanyaan untuk mendalami pengendalian pada Instalasi Farmasi RSPT. Universitas Hasanuddin

1. Bagaimana bentuk pengendalian untuk seluruh kegiatan di instalasi farmasi?
2. Bagaimana pengendalian atas persediaan?

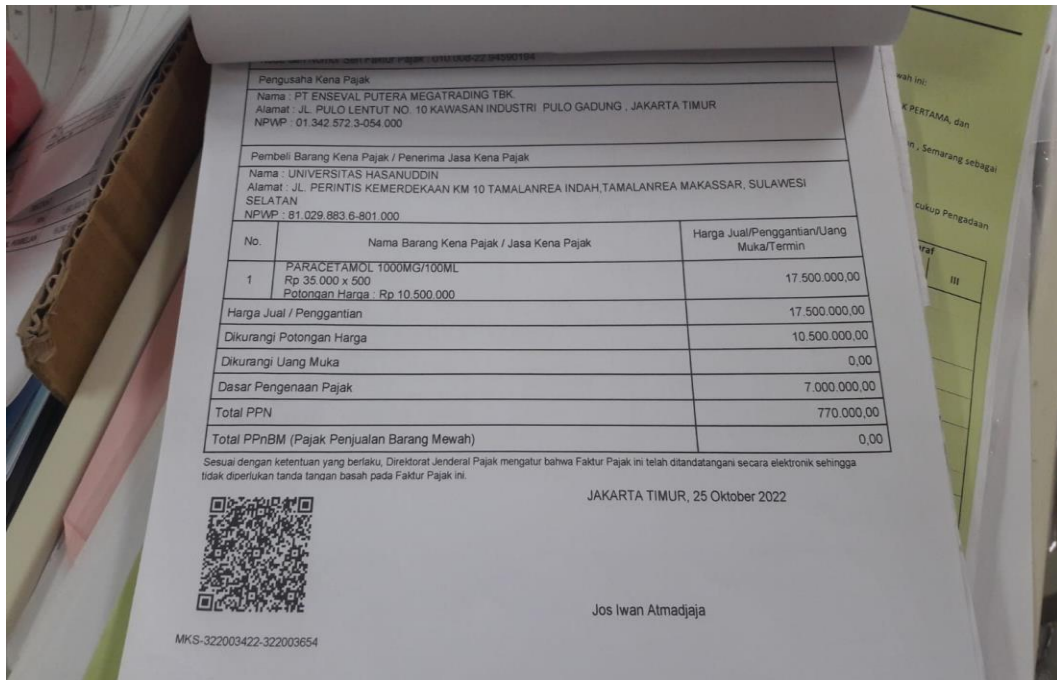
Pewawancara kemudian menanyakan terkait komponen pengendalian internal yaitu informasi dan komunikasi

1. Bagaimana alur informasi pada instalasi farmasi sehingga terhindar dari kesalahan informasi?
2. Apakah pernah terjadi kesalahpahaman yang berakibat pada terhambatnya pengelolaan persediaan?

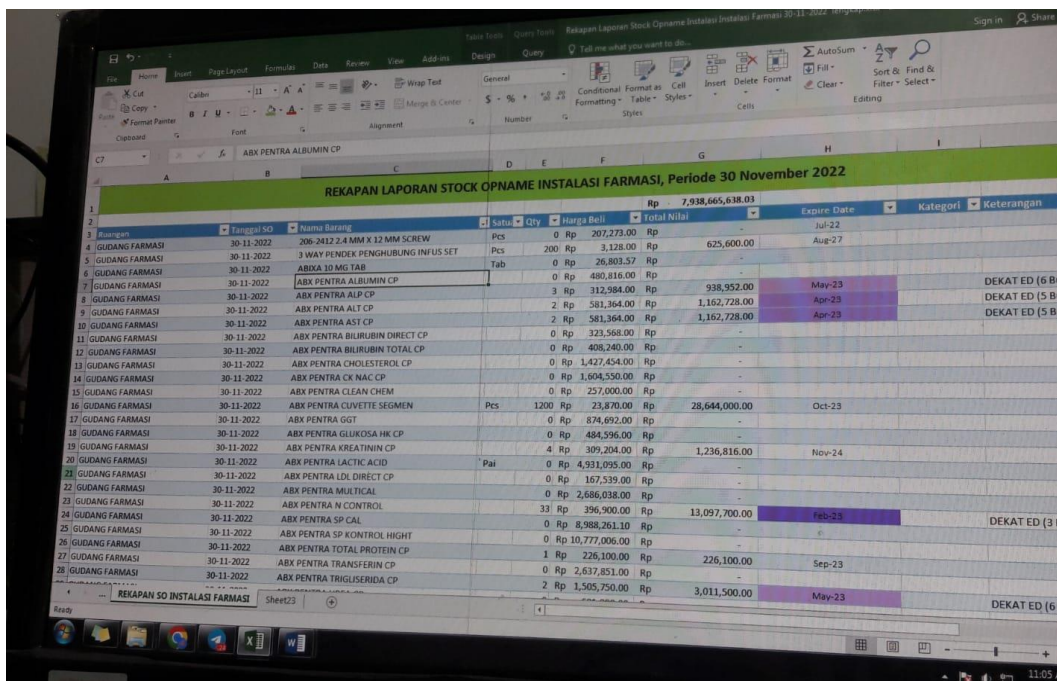








Surat Pajak



Rekap Stok Opname

ALASAN SELISIH KURANG (TSIK)	NAMA BARANG	JUMLAH SELISIH	HARGA BARANG	NILAI PERSEDIAAN SELISIH
DITARIK DIRIKES	DOMPERIDONE 60 MG SYR BOTOL	-1	10500	10500
KEBELAN APOTEK LUAR, TIDAK TERINPUT DI PASIEN	DONACEPT TAB	-3	22523	67569
BARANG BERGERAK KETIKA SO	HANDSCOEN STERIL 7,5 BIASA	-4	4000	16000
BARANG BERGERAK KETIKA SO	INFUS SET DEWASA	-5	3423	17115
QUANTITY DI SIM BERTAMBAH	MEROPENEM 0.5 GR INK	-3	34953	104859
TIDAK TERINPUT DI PASIEN	MILUZ 5 MG INK	-1	15000	15000
KALI TERMUTASI DI SIM DARI DEPO KEMOTERAPI ng kosong sudah keluar tapi bermasalah disimpel terinput double	RHEU- TREX 2.5 MG TAB	-8	986	7888
MUTASI MUSNAH PERBEKALAN	SULFITIS 500 MG TAB	40	5856	234240
MUTASI MUSNAH PERBEKALAN	TABLET TAMBAH DARAH	-5	1200	6000
BARANG BERGERAK KETIKA SO	TRANSFUSI SET	-2	9430	18860
				<b>Rp 498,031</b>

ALASAN SELISIH LEBIH (SIM)	
BARANG KOSONG TETAP TERINPUT	AMLODIP
RETURAN DARI PERAWATAN DAN PASIEN	ASAM TR
RETURAN DARI PERAWATAN	BUNASCA
RETURAN DARI PERAWATAN	CALCI GE
SALAH INPUT MASTER BARANG	ECOSOL
SALAH INPUT MASTER BARANG	ECOSOL
DOUBLE INPUT PASIEN AN HASMIA	ETANYLO
RETURAN RAWAT INAP	GABAPEN
BARANG KOSONG TETAP TERINPUT DI SIM	HYDROK
BARANG HABIS TAPI TETAP TERINPUT	LANOLIN
SALAH INPUT MASTER BARANG	U-BIO SA
BARANG KOSONG TETAP TERINPUT	MASKER
BARANG BERLEBIH DARI RETURAN PERAWATAN	METRO
SALAH INPUT MASTER BARANG	NACL 0,
SALAH INPUT MASTER BARANG	NEURO
DOUBLE INPUTAN PASIEN AN SYARIFUDDIN	OCTREC
BARANG KOSONG TETAP TERINPUT	ONDAN
RETURAN	OTSU D
RETURAN	OTSU M
BARANG BERLEBIH DARI RETURAN RANAP	PARAC
SALAH INPUT MASTER BARANG	PLESTE
RETURAN PASIEN	PROPC

Temuan Selisih dan Keterangan Stok Opname

