

EVALUASI PENGENDALIAN INTERN ATAS PERSEDIAAN OBAT
PADA PUSKESMAS SEKIP UJUNG PALEMBANG



Skripsi oleh :

SITI KHOLIFAH

01031281320022

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2019

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN ATAS PERSEDIAAN OBAT PADA
PUSKESMAS SEKIP UJUNG PALEMBANG**

Disusun oleh :

Nama : Siti Kholifah
Nim : 01031281320022
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang kajian/ Konsentrasi : Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal persetujuan
Tanggal : 20 Juli 2019

Dosen pembimbing
Ketua



Abukosim, S.E., M. M., Ak
NIP. 196205071995121001

Tanggal : 19 Juli 2019

Anggota



Dr. Hj. Rella Sari, S.E., M. Si., Ak, CA
NIP. 197206062000032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
EVALUASI PENGENDALIAN INTERN ATAS PERSEDIAAN OBAT PADA
PUSKESMAS SEKIP UJUNG PALEMBANG

Disusun oleh :

Nama : Siti Kholifah
NIM : 01031281320022
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Pengauditan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 1 Agustus 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, September 2019

Ketua



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota



Dr. Hj. Rella Sari, S.E. M. Si, Ak, CA
NIP. 197206062000032001

Anggota



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa : Siti Kholifah
NIM : 01031281320022
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul Evaluasi Pengendalian Intern atas Persediaan Obat Pada Puskesmas Sekip Ujung Palembang

Pembimbing:

Ketua : Abukosim, S.E., M., Ak
Anggota : Dr. Hj. Reli Sari, M. Si. Ak, CA

Tanggal Ujian : 1 Agustus 2019

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar keserjanaan.

Palembang,

Yang memberi pernyataan,


Siti Kholifah
NIM. 01031281320022

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Evaluasi Pengendalian Intern Atas Persediaan Obat Pada Puskesmas Sekip Ujung Palembang”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai evaluasi pengendalian intern atas persediaan obat pada Puskesmas Sekip Ujung Palembang dengan melihat komponen sistem pengendalian intern menurut Mulyadi tahun 2016 yang terdiri dari struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab, sistem wewenang dan prosedur pencatatan, praktek yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi serta karyawan yang berkualitas.

Penulis berharap semoga penulisan skripsi ini bisa memberikan manfaat kepada akademis dan masyarakat umum terutama bagi pihak puskesmas agar bisa menjadi bahan masukan dan pertimbangan yang berguna di masa mendatang.

Palembang, 20 November 2019

Penulis,

Siti Kholipah

NIM. 01031281320022

SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa

Nama : Siti Kholifah

NIM : 01031281320022

Jurusan : Akuntansi

Judul : Evaluasi Pengendalian Intern Atas Persediaan Obat Pada Puskesmas Sekip Ujung Palembang

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tense*nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, September 2019

Ketua

Anggota



Abukosim, S.E., M., Ak
NIP : 196205071995121001



Dr. Hj. Reza Sari, S.E., M. Si, Ak, CA
NIP : 197206062000032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	I
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....	Ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	Iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	Iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	V
KATA PENGANTAR.....	Vi
UCAPAN TERIMAKASIH	Vii
ABSTRAK.....	Ix
ABSTRACT.....	X
SURAT PERNYATAAN ABSTRACT.....	Xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	Xii
DAFTAR ISI.....	Xiii
DAFTAR TABEL	Xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6

1.4 Manfaat Penelitian.....	6
-----------------------------	---

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1. Pengendalian Intern	8
2.1.1. Definisi Pengendalian Intern	8
2.1.2. Tujuan Pengendalian Intern.....	10
2.1.3. Unsur – unsur Pengendalian Intern.....	11
2.1.4. Keterbatasan Pengendalian Intern Suatu Entitas	14
2.2 Persediaan	15
2.2.1 Definisi Persediaan	15
2.2.2 Jenis – jenis Persediaan.....	16
2.2.3 Metode Pencatatan Persediaan	17
2.2.4 Pengendalian intern Persediaan	18
2.3 Pengertian Audit.....	19
2.3.1 Definisi Audit	19
2.3.2 Tujuan Audit	20
2.3.3 Tahapan Audit	21

2.4 Puskesmas.....	23
2.4.1 Definisi dan Tujuan Puskesmas	23
2.4.2 Standar Pelayanan Puskesmas	25
2.5 Penelitian Terdahulu.....	30
2.6 Kerangka Pemikiran	34

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian	35
3.2 Tempat Penelitian	35
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.4 Teknik Analisis Data	37

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Puskesmas Sekip Ujung.....	38
4.1.1 Sejarah Puskesmas Sekip Ujung.....	38
4.1.2 Visi dan Misi Organisasi.....	40

4.1.3 Struktur Organisasi	42
4.1.4 Pembagian Tugas dan Wewenang	45
4.2 Pengelolaan Persediaan Obat Pada Puskesmas Sekip Ujung.....	50
4.3 Analisis Pengendalian Intern Atas Persediaan Obat Pada Puskesmas Sekip Ujung	59

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	65
5.2 Saran	66

DAFTAR PUSTAKA	68
-----------------------------	----

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Table 4.1. Luas Wilayah Kerja Puskesmas Kertapati	40
---	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Skema Kerangka Pemikiran	34
Gambar 4.2.3. Alur Prosedur Penerimaan dan Penyimpanan Obat.....	56
Gambar 4.2.4. Alur Prosedur Pendistribusian Obat	58

DAFTAR LAMPIRAN

SK PENANGGUNG JAWAB OBAT SEKIP	70
---	-----------

ABSTRAK
EVALUASI PENGENDALIAN INTERN ATAS PERSEDIAAN OBAT
PADA PUSKESMAS SEKIP UJUNG
PALEMBANG

Oleh:
Siti Kholifah

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengendalian intern persediaan obat pada Puskesmas Sekip Ujung Palembang. Data dikumpulkan dengan metode wawancara, observasi, dan dokumentasi. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif dengan data primer dan sekunder. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian intern pada Puskesmas Sekip Ujung secara keseluruhan sudah efektif. Namun masih terdapat kelemahan yaitu masih terdapat rangkap jabatan, berdasarkan ditemukannya kelemahan tersebut, kemudian diberikan rekomendasi dan saran yaitu sebaiknya Puskesmas Sekip Ujung Palembang segera membentuk bagian terpisah antara bagian gudang, akuntansi dan bendahara agar pengendalian intern persediaan obat dapat berjalan lebih baik lagi.

Kata kunci : Pengendalian intern, persediaan, Puskesmas

Ketua



Abukosim, S.E., M., Ak
NIP. 196205071995121001

Anggota



Dr. Hj. Reta Sari, S.E., M.Si, Ak, CA
NIP. 197206062000032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT
EVALUATION OF INTERNAL CONTROL FOR MEDICINE STOCK OF DRUGS AT
PUSKESMAS SEKIP UJUNG PALEMBANG

By:
Siti Kholifah

The purpose of this research is how to analyzing of the internal control of the stock of drugs at Puskesmas Sekip Ujung. Data were collected by interview, observation, and documentation. This research is using a qualitative descriptive method. The result showed that internal control of the stock of drugs at Puskesmas Sekip Ujung is generally effective. But there are still weakness that they are double post. Based on the discovery of these weaknesses, the recommendation and suggestions given that health centers should form a separate section warehouse, accounting and treasurer that internal control drug supply better.

Keyword : Internal control, stock, Puskesmas

Chairman



Abukosim, S.E., M., Ak
NIP. 196205071995121001

Member



Dr. Hj. Reti Sari, S.E., M.Si, Ak, CA
NIP. 197206062000032001

Acknowledged by,
Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Seiring dengan perkembangan zaman kemajuan ilmu pengetahuan dan teknologi mengalami perubahan semakin pesat yang membuat semakin tingginya kesadaran terhadap pengetahuan mengenai kesehatan manusia, hal ini membuat Puskesmas yang merupakan organisasi kesehatan berusaha menyajikan pelayanan terbaik dan berkualitas. Puskesmas mempunyai kegiatan menjual jasa perawatan namun perawatan terhadap pasien tidak akan maksimal jika persediaan dalam puskesmas tersebut tidak lengkap. Menurut Rico Aditya (2015) Puskesmas membutuhkan adanya pengelolaan, pengawasan dan pengendalian yang baik terhadap persediaan obat-obatan. Hal ini bertujuan untuk melindungi persediaan obat-obatan dari resiko kehilangan ataupun kerusakan, memeriksa ketelitian dan kebenaran akuntansinya, meningkatkan efisiensi, menghindari terjadinya kesalahan maupun penyimpangan yang dapat merugikan perusahaan, serta membantu memenuhi kebijakan manajemen yang sudah ditetapkan.

Evaluasi secara umum adalah suatu proses untuk menyediakan informasi tentang sejauh mana pencapaian suatu kegiatan, bagaimana perbedaan pencapaian itu dengan suatu standar tertentu untuk mengetahui apakah ada selisih antara keduanya, serta bagaimana manfaat yang telah dikerjakan itu bila dibandingkan dengan harapan-harapan yang ingin diperoleh. Evaluasi yang akan dilakukan pada penelitian ini adalah evaluasi pengendalian intern pada persediaan obat di

puskesmas. Evaluasi perlu dilakukan karena perusahaan maupun organisasi kesehatan seperti puskesmas rentan mengalami yang namanya masalah pengendalian intern pada persediaan, maka hal ini perlu dilakukan untuk mencari tahu apakah puskesmas tersebut sudah menerapkan pengendalian intern secara efektif dan sesuai kebijakan maupun prosedur yang berlaku dalam pengendalian intern persediaan. Pengevaluasian akan dilakukan dengan cara membandingkan pengendalian intern secara teori dengan pengendalian intern persediaan yang sudah di jalankan oleh Puskesmas Sekip Ujung tersebut.

Menurut IAPI (2011: 319.2) mendefinisikan pengendalian intern sebagai suatu proses yang dijalankan oleh dewan komisaris, manajemen dan personel lain entitas – yang didesain untuk memberikan keyakinan memadai tentang pencapaian tiga golongan tujuan berikut ini: (1) kendala pelaporan keuangan, (2) efektivitas dan efisiensi operasi, dan (3) kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku (Sukrisno Agoes, 2016).

Persediaan merupakan kata lain dari inventory, istilah persediaan barang menunjukkan barang-barang yang dimiliki oleh suatu perusahaan. Persediaan mengambil berbagai bentuk yang tergantung pada jenis usaha yang ditekuni oleh perusahaan yang bersangkutan untuk usaha perdagangan, khususnya pendistribusian barang, persediaan barang terpenting adalah adanya stok barang menurut Kukuh (2013). Menurut Sumual dan Lintje (2014) persediaan merupakan aset yang vital bagi sebuah organisasi bisnis, dimana dengan penggunaan aset yang optimal bisa membantu sebuah organisasi bisnis mencapai tujuannya yaitu menghasilkan laba.

Persediaan obat di puskesmas memiliki arti yang sangat penting karena persediaan obat adalah salah satu faktor yang mempengaruhi kualitas pelayanan puskesmas. Ketersediaan dan keterjangkauan pelayanan obat yang efektif dan efisien dapat menghindari perhitungan kebutuhan obat yang tidak sesuai, sehingga mudah diperoleh pada tempat dan waktu yang tepat. Maka dari itu dibutuhkan pengendalian intern yang bertujuan untuk melindungi persediaan obat-obatan tersebut agar informasi mengenai persediaan dapat dipercaya.

Puskesmas merupakan organisasi kesehatan yang menyediakan pelayanan jasa dibidang kesehatan bagi masyarakat yang diharapkan mampu melakukan penyelesaian dari masalah kesehatan sehingga puskesmas harus bisa memberikan pelayanan medic sebagai upaya penyembuhan/pemulihan dan tindakan ringan yang memenuhi standar kualitas. Citra yang baik diperlukan oleh puskesmas, citra yang baik dapat diwujudkan dengan memperbaiki kualitas pelayanan agar tercipta kepuasan masyarakat untuk terus mempercayai puskesmas. Kepuasan masyarakat terlihat dari sikap kesukaan atau ketidaksukaannya pada pelayanan yang dirasakan setelah menggunakan jasa pelayanan Puskesmas. Perkembangan Puskesmas sekarang semakin baik, perlu diketahui puskesmas sekarang sangat layak untuk dijadikan acuan bagi masyarakat untuk mendapatkan pelayanan kesehatan yang memadai. Kehadiran Program Jaminan Kesehatan Nasional - Kartu Indonesia Sehat (JKN – KIS) terbukti membawa berbagai perubahan positif dibidang kesehatan seperti Puskesmas. Lengkapnya pelayanan kesehatan yang disediakan, kini Puskesmas tak lagi dipandang sebelah mata. Puskesmas saat ini menjadi Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP) yang paling banyak dipilih

oleh peserta JKN – KIS. Pelayanan sarana prasarana di Puskesmas yang kian membaik, membuat stereotip masyarakat tentang Puskesmas identik dengan tempat berobat masyarakat kalangan bawah lama kelamaan akan hilang dengan sendirinya. BPJS juga berkomitmen memastikan peserta JKN – KIS memperoleh pelayanan kesehatan yang berkualitas, profesional, dan memuaskan.

Penelitian sebelumnya yang berkaitan dengan pengendalian intern persediaan obat antara lain dilakukan oleh Luh Arini, Erni dan Herawati (2015) yang menyatakan bahwa penerapan pengendalian intern terhadap persediaan obat bagi pasien pengguna BPJS Kesehatan di RSUD Kabupaten Buleleng secara keseluruhan dilaksanakan dengan baik sesuai dengan unsur-unsur dari pengendalian intern berdasarkan referensi yang ada, namun secara periodik memiliki Pengawasan Medik (pihak kesehatan) untuk melakukan pemeriksaan sebagai upaya pengawasan terhadap pelaksanaan operasional di RSUD kabupaten Buleleng.

Penelitian ini dilakukan di Puskesmas Sekip Ujung Palembang. Puskesmas ini berada di wilayah Kelurahan 20 Ilir D II Kecamatan Kemuning Kota Palembang. Fasilitas tingkat pertama BPJS Kesehatan di Palembang. Puskesmas Sekip Ujung ini merupakan organisasi penyedia jasa kesehatan yang sangat diharapkan oleh masyarakat dapat memberikan jaminan kesehatan dengan memberi pelayanan yang baik, karena pelayanan terhadap masyarakat merupakan bagian terpenting untuk meningkatkan kualitas serta kesuksesan dalam kinerja yang dijalankan. Tak hanya dari segi pelayanan dan peralatan medis, pengendalian internal dalam manajemen persediaan obat-obatan juga harus

dilakukan dengan benar dan baik agar sesuai harapan masyarakat dan tidak terjadi hal hal yang tidak diinginkan.

Berdasarkan hasil survey dan wawancara yang dilakukan dengan petugas pengelola obat Puskesmas Sekip Ujung, disampaikan bahwa pengadaan obat yang dilakukan 3 bulan sekali mengakibatkan Puskesmas tersebut kadang mengalami kekurangan stok persediaan obat. Berdasarkan teori yang ada menyebutkan jika adanya pemisahan tanggung jawab masing-masing bagian secara tegas yang bertujuan untuk mencegah agar dapat dilakukannya deteksi lebih awal atas kesalahan dan ketidakberesan dalam pelaksanaan tugas yang dibebankan kepada seseorang. Namun pada kenyataannya, pengelolaan persediaan obat dinas pemisahan fungsi belum dilaksanakan dengan seharusnya. Pada bagian gudang selain menjalankan tanggung jawab bagian gudang juga merangkap menjalankan tanggung jawab bagian akuntansi dan bendahara. Pada Januari tahun 2017 terdapat perbedaan pencatatan LP – LPO dengan bukti mutasi barang, contohnya terdapat kekurangan stok permintaan obat padabulan Januari yaitu Tetrasiklin 250 mg, Tetrasiklin 500 mg, Vitamin Bkomplek. Pada dokumen mutasi barang jumlah permintaan obat pada Puskesmas sudah tertulis begitu pula dengan jumlah obat yang telah dikirimkan. Namun pada bulan Januari di LP – LPO pihak Puskesmas tidak menuliskan obat yang diminta dan yang diterima, dari hal ini memungkinkan terjadinya kesalahan pencatatan. Permasalahan lainnya yaitu tentang tempat penyimpanan, tempat penyimpanan obat–obatan yang disimpan disana berkemungkinan terjadinya kerusakan dikarenakan terjadinya penumpukan dus obat yang kurang beraturan serta tempat yang lumayan sempit

untuk menyimpan obat-obatan. Berdasarkan masalah – masalah tersebut, puskesmas memerlukan pengawasan lebih teliti lagi mengelola persediaan obat, maka dari itu peneliti mencoba mengevaluasi pengendalian intern persediaan obat pada Puskesmas Sekip Ujung Palembang. Oleh karena itu penelitian ini berjudul ” Evaluasi Pengendalian Intern Atas Persediaan Obat di Puskesmas Sekip Ujung Palembang.”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, yang menjadi masalah pokok dalam masalah ini adalah Bagaimana pengendalian intern persediaan obat pada Puskesmas Sekip Ujung Palembang?

1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengendalian intern persediaan obat di Puskesmas Sekip Ujung Palembang

1.4 Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian yang bisa diambil pada penelitian ini yaitu:

1. Manfaat praktis

Dalam penelitian ini diharapkan bisa menambah masukan dan sebagai bahan pertimbangan bagi pihak Puskesmas Sekip Ujung dalam kaitannya dengan Pengendalian Intern Persediaan Obat agar dapat berjalan dengan lebih efektif dan efisien.

2. Manfaat teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat dipakai sebagai ilmu pengetahuan untuk penerapan teori yang telah didapatkan diperkuliahan, mampu menambah wawasan, serta menambah pengalaman untuk mengenal lebih jauh bagaimana sesungguhnya aplikasi teori terhadap penerapan didalam organisasi dan kehidupan yang sesungguhnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A, Randal Elder dan Mark S Beasley. 2011. *Audit dan Jasa Assurance Terpadu (Adaptasi Indonesia)*. Terjemahan oleh Amir Abdi Yusuf. Jakarta: Salemba Empat.
- Bastian, Indra. 2008. *"Akuntansi Kesehatan"*. Yogyakarta: Erlangga
- Bodnar, George H., William S. Hopwood. 2006. Edisi 8. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- Efendi, Ferry dan Makhfudli. 2009. *Keperawatan Kesehatan Komunitas: Teori dan Praktek dalam Keperawatan*. Jakarta: Penerbit Salemba
- Goenawan, Alvina Susantolie dan Yunus Fiscal. 2011. *Pengaruh Metode Penilaian Persediaan Terhadap Penentuan Harga Pokok Penjualan (Studi Kasus Pada PT. Dirgantara Pancapersada Di Bandar Lampung)*. Jurnal Akuntansi dan Keuangan Vol. 2, No. 1, Maret 2011 Halaman 167. Bandar Lampung
- Harnilawati. 2013. *Pengantar Ilmu Keperawatan Komunitas*. Takalar: Pustaka As-Salam
- Hery. 2013. *Auditing (Pemeriksaan Akuntansi I)*. Yogyakarta: CAPS (Center of Academic Publishing Service)
- Hery. 2016. *Auditing dan Assurance*, Jakarta: Grasindo
- Ishak, Aulia. 2010. *Manajemen Operasi*. Edisi 1. Graha Ilmu. Jogyakarta.
- Ismaniar, Hetty. 2015. *Administrasi Kesehatan Masyarakat: Bagi Perkam Medis dan Informatika Kesehatan*. Yogyakarta: Deepublish
- Kartikahadi, Hans dkk. 2012. *Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat
- Kieso, Donald E, Jerry J. Weygandt dan Terry D. Warfield. 2008. *Akuntansi Intermediate*, Diterjemakan oleh Emil Salim, Edisi 12. Jilid 1. Penerbit Erlangga: Jakarta.
- Kukuh, Hery. 2013. *Analisis Faktor Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Pemilihan Metode Akuntansi Persediaan*. Semarang.
- Mamduh, M. Hanafi. 2010. *Manajemen Keuangan*. BPFE. Yogyakarta
- Mulyadi. 2014. Edisi 6. *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat
- Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi*. Cetakan Kelima. Jakarta : Salemba Empat
- Panggada, Rico Aditya dan Dwi Suhadak Atmanto. 2015. *Analisis Sistem dan Prosedur Persediaan Obat-Obatan Dalam Upaya Mendukung Pengendalian Intern*. Jurnal Malang. Universitas Brawijaya.

- Santoso. 2010. *Akuntansi Keuangan Menengah*, Cetakan Kedua. Penerbit PT Refika Aditama, Bandung.
- Seredai, Srijantri dan Treesje Runtu. 2015. *Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Obat di Rumah Sakit Anak Astrini Wonogiri*. Jurnal EMBA, Vol. 3 No.2 Juni 2015, Hal. 385 – 394
- Sumual, Nova dan Lintje, Kalangi. 2014. *Evaluasi Pengendalian Intern Untuk Siklus Persediaan Barang Dagangan Pada SPBU Kolongan*. Jurnal EMBA, Vol. 2 No. 3 September 2014, Hal 022 – 029
- Tunggal, Widjaja Amin. 2008. *Audit Manajemen*. Jakarta: Rineka Cipta
- Tunggal, Widjaja Amin. 2015. *Memahami Internal dan Operasional Auditing*. Jakarta: Harvarindo