

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN OBAT
PADA INSTALASI FARMASI DINAS KESEHATAN
KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR**



Skripsi Oleh :

NURUL RAHMA MAULIDA

01031181823210

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2025

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Obat pada Instalasi Farmasi Dinas
Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir.

Disusun oleh:

Nama : Nurul Rahma Maulida
NIM : 01031181823210
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Sistem Informasi Akuntansi

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

22/7/25

Ketua



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

Tanggal

17 Juli 2025

Anggota



Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197205122023211003

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI
ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN OBAT PADA
INSTALASI FARMASI DINAS KESEHATAN
KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR

Disusun oleh:

Nama : Nurul Rahma Maulida
NIM : 01031181823210
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi : Sistem Informasi Akuntansi

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 28 Juli 2025 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 31 Juli 2025

Ketua,



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

Anggota,



Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197205122023211003

Anggota,



Abdul Rohman, S.E., M.Si
NIP. 197207192015101101

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

ASLI
08/25
08
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Nurul Rahma Maulida
NIM : 01031181823210
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Sistem Informasi Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**“ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN OBAT
PADA INSTALASI FARMASI DINAS KESEHATAN
KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR”**

Pembimbing:

Ketua : Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
Anggota : Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 28 Juli 2025

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

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 31 Juli 2025
Pembuat Pernyataan,



Nurul Rahma Maulida
NIM. 01031181823210

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto

“Que sera, sera... Whatever will be, will be... The future’s not ours to see... Que sera, sera... What will be, will be...”

Doris Day

“Manusia tidak memiliki kuasa untuk memiliki apapun yang dia mau, tetapi dia memiliki kuasa untuk tidak mengingini apa yang dia belum miliki, dan dengan gembira memaksimalkan apa yang diterima.”

Seneca

“Ada hal-hal yang berada dibawah kendali kita, ada hal-hal yang tidak berada dibawah kendali (tidak tergantung pada) kita.”

Epictetus

وَأَفْوضُ أَمْرِي إِلَى اللَّهِ

“Dan aku menyerahkan urusanku kepada Allah.”

”(Q.S. Ghafir: 44)

“Doing my best, living this life, loving every moment and feeling deeply grateful”

Persembahan

Skripsi ini dipersembahkan kepada orang tuaku, kakak dan adikku, keluarga besarku yang selalu menjadi penyemangat dan selalu mendoakanku tanpa henti, sahabat, dan orang-orang terdekat yang menyayangiku, serta untuk almamaterku, Universitas Sriwijaya.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah AWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Obat pada Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir.” ini dengan selesai. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana sistem pengendalian internal persediaan obat pada Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir. Penulis berterima kasih atas keterlibatan berbagai pihak, doa, bimbingan serta dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna perbaikan selanjutnya. Akhir kata penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini dan penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun semua pihak berkepentingan.

Indralaya, 31 Juli 2025

Penulis,



Nurul Rahma Maulida
NIM. 01031181823210

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, melalui kesempatan yang baik ini dengan kerendahan hati yang paling mendalam, izinkan penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang senantiasa melimpahkan berkah dan ridha-Nya di setiap langkah. Atas segala kekuatan, kesabaran, dan ketenangan yang diberikan dalam menghadapi proses ini, penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga. Semoga Allah selalu menjadi tujuan utama dalam setiap harap, langkah, dan doa.
2. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwa, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta semua jajarannya.
3. Bapak Prof. Dr. Azwardi, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Patmawati, S.E., M.Si., CSRS selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
7. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA dan Bapak Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi I dan II yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan dukungan yang sangat berharga selama proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas kesabaran, waktu, serta perhatian yang diberikan untuk membantu penulis menyelesaikan penelitian ini. Segala masukan dan saran yang diberikan sangat berarti dan menjadi bagian penting dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Bapak Abdul Rohman, SE., M.Si selaku dosen penguji pada seminar proposal dan ujian komprehensif yang memberikan kritik, saran dan bimbingan untuk memperbaiki skripsi ini.

9. Segenap Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu, pengetahuan, pengalaman, pembelajaran, dan hal baik lainnya selama perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Seluruh Staff Administrasi Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.
11. Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir, yang telah memberikan izin penulis untuk meneliti dan membantu penulis dalam mengumpulkan data sehingga skripsi ini bisa selesai.
12. Ibuku, Fitriyah, sumber kekuatanku, tempat segala doa bermula, dan cahaya dalam setiap langkahku. Di balik setiap lembar skripsi ini, ada pengorbananmu yang senyap namun nyata, dan doa-doa yang tak henti mengiringi. Untuk Bapakku, Much. Cholidin, sosok yang mungkin tak selalu bicara banyak, namun menunjukkan cinta lewat tanggung jawab, usaha, dan ketulusan yang tak pernah padam. Doa dan ridha Ibu dan Bapak adalah pijakan utuh yang menguatkanku hingga titik ini. Semoga Allah membalas semua cinta dan perjuangan kalian dengan sebaik-baik balasan..
13. Kakakku tersayang, Mbak Nurul Afa Shidqi, Mas Muhammad Surur, dan adikku tercinta, Nurul Laila Syarifah. Kehadiran kalian yang selalu ada dalam cara masing-masing menjadi tempat berbagi, memberi semangat, membantu tanpa diminta, dan mendukung tanpa syarat adalah bagian penting dalam perjalanan ini. Doa, dukungan, dan kebersamaan kalian sangat berarti hingga skripsi ini dapat kuselesaikan.
14. Keluarga besarku di Pekalongan, terima kasih atas doa, dukungan, dan bimbingan yang tak pernah putus. Kalian adalah alasan penulis untuk terus bertumbuh dan melangkah maju.
15. Terima kasih untuk teman-teman seperjuangan, Zakia Zalsabila Atmaja, Marissa Octari, Yuliana Simanihuruk, Elisa Rouli Hutabarat, Anisah Muthmainnah, Rini Puspita Sari, Vina Yunita Sari, Rafif Muzakki yang setia berbagi cerita, saling membantu, dan menyemangati dalam setiap proses. Dari bertukar informasi hingga melewati keluh kesah bersama. Kehadiran kalian

menjadi penguat dalam setiap langkah dan kenangan indah yang tak terlupakan

16. Dan semua orang yang terlibat dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.
17. Terakhir, untuk diriku sendiri, terima kasih telah bertahan sejauh ini di tengah lelah yang tak terlihat, di balik ragu yang kadang menggema diam-diam. Terima kasih karena tak memilih berhenti, meski langkahmu sering tertatih. Tak apa jika terlambat, sebab tumbuh tak pernah punya batas waktu. Teruslah belajar, teruslah bertumbuh, meski perlahan dan sunyi. Perjalanan ini bukan tentang cepat sampai, tapi tentang tak menyerah. Setiap luka adalah ruang belajar, setiap rintangan adalah pijakan untuk naik lebih tinggi. Aku akan terus memperbaiki diri, mengasah keberanian, dan merawat harapan. Ini bukan akhir, ini adalah awal dari diriku yang lebih tangguh, lebih tenang, dan lebih siap menghadapi perjalanan berikutnya.

Indralaya, 31 Juli 2025

Penulis,



Nurul Rahma Maulida

NIM. 01031181823210

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraks skripsi dalam bahasa inggris dari mahasiswa:

Nama : Nurul Rahma Maulida

NIM : 01031181823210

Jurusan : Akuntansi

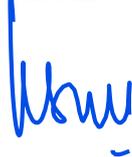
Mata Kuliah : Sistem Informasi Akuntansi

Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Obat pada Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk disampaikan pada lembar abstrak.

Indralaya, 31 Juli 2025

Ketua,



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

Anggota,



Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197205122023211003

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak, CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRAK

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN OBAT PADA INSTALASI FARMASI DINAS KESEHATAN KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR

Oleh:
Nurul Rahma Maulida

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menilai kesesuaian pelaksanaan sistem pengendalian internal persediaan obat pada Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir (IFK OKI). Metode yang digunakan adalah penelitian kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Analisis mengacu pada lima komponen COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), serta ketentuan Permenkes No. 74 Tahun 2016 dan Peraturan BPOM No. 6 Tahun 2020. Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal di IFK OKI telah diterapkan, namun belum optimal. Beberapa aspek seperti dokumentasi, evaluasi, dan pemanfaatan data masih perlu ditingkatkan. Penanganan obat rusak, hilang, dan kedaluwarsa telah sesuai ketentuan, namun pencatatan dan pelaporannya belum sepenuhnya akuntabel. Distribusi obat berjalan baik sesuai prinsip CDOB, tetapi masih memerlukan penguatan dalam hal ketepatan waktu dan sistem evaluasi berbasis digital.

Kata kunci: *Sistem Pengendalian Internal, Persediaan Obat, COSO, Peraturan Menteri Kesehatan No. 74 Tahun 2016, Peraturan BPOM Tahun 2020.*

Ketua,



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

Anggota,



Iwan Efriandy, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197205122023211003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM FOR DRUG INVENTORY AT THE PHARMACY INSTALLATION OF THE HEALTH OFFICE OF OGAN KOMERING ILIR DISTRICT

By:
Nurul Rahma Maulida

This study aims to analyze and assess the compliance of the implementation of the internal control system for drug inventory at the Pharmacy Installation of the Health Office of Ogan Komering Ilir District (IFK OKI). This research employs a qualitative method with a case study approach. The analysis refers to the five components of COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), as well as the regulations outlined in the Indonesian Ministry of Health Regulation No. 74 of 2016 and the National Agency of Drug and Food Control (BPOM) Regulation No. 6 of 2020. The results indicate that the internal control system at IFK OKI has been implemented but is not yet optimal. Several aspects, such as documentation, evaluation, and data utilization, still require improvement. The handling of damaged, lost, and expired drugs is in accordance with the regulations, although the recording and reporting processes are not yet fully accountable. Drug distribution is in line with Good Distribution Practices (CDOB), but further strengthening is needed in terms of timeliness and digital-based evaluation systems.

Keywords: *Internal Control System, Drug Inventory, COSO, Ministry of Health Regulation No. 74 of 2016, BPOM Regulation of 2020.*

Chairman,



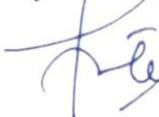
Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

Member,



Iwan Efrandy, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197205122023211003

Acknowledge by,
Head of Accounting Program,



Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA
NIP. 197212152003122001

RIWAYAT HIDUP

DATA DIRI

Nama : Nurul Rahma Maulida
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat, Tanggal Lahir : Pekalongan, 14 Agustus 2000
Agama : Islam
Alamat : Jl. Sengabut Permai No. 05 Kel. Perigi, Kec.
Kayuagung, Kabupaten Ogan Komering Ilir, Sumsel
Email : nrahmamaulida14@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

1. 2006 – 2012 : SD Negeri Landungsari 01 Pekalongan
2. 2012 – 2015 : SMP Negeri 6 Pekalongan
3. 2016 – 2018 : SMA Negeri 2 Kayuagung
4. 2018 – 2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

PENGHARGAAN PRESTASI

1. Juara 3 cabang Tartil Al-Qur'an MTQ Dies Natalies Fakultas Ekonomi UNSRI 2019
2. Juara 3 cabang Tartil Al-Qur'an MTQ Dies Natalies Fakultas Ekonomi UNSRI 2021

ORGANISASI

1. Sekretaris Departemen Al-Qur'an dan Seni Islami BO Ukhuwah FE UNSRI 2020
2. Sekretaris Departemen Kerohanian HMBS OKI UNSRI 2019/2020
3. Anggota Divisi Vokal UKM Harmoni UNSRI 2018-2020
4. Anggota Divisi Kreasi dan Inovasi UKM U-READ UNSRI 2018-2020
5. Anggota DPM KM FE UNSRI 2018-2020

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR	xviii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori-Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	10
2.2 Pengertian Sistem Pengendalian Internal	11
2.2.1 Fungsi Pengendalian Internal	12
2.2.2 Unsur-unsur Pengendalian Internal	12
2.2.3 Keterbatasan Pengendalian Internal	16
2.2.4 Tujuan Pengendalian Internal	17
2.2.5 Prinsip-prinsip Pengendalian Internal	18

2.2.6	Komponen-komponen Pengendalian Internal.....	19
2.3	Pengertian Persediaan.....	21
2.3.1	Fungsi Persediaan	22
2.3.2	Jenis-jenis Persediaan	22
2.3.3	Metode Penilaian Persediaan.....	23
2.3.4	Metode Pencatatan Persediaan.....	25
2.4	Sistem Pengendalian Internal Persediaan Obat.....	26
2.5	Penelitian Terdahulu.....	33
2.6	Kerangka Pemikiran	40
BAB III	METODE PENELITIAN	43
3.1	Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	43
3.2	Lokasi Penelitian	44
3.3	Sumber Data	44
3.3.1	Sumber Data Primer.....	44
3.3.2	Sumber Data Sekunder	44
3.4	Teknik Pengumpulan Data	45
3.4.1	Wawancara (<i>Interview</i>).....	45
3.4.2	Observasi.....	46
3.4.3	Dokumentasi	47
3.5	Teknik Analisis Data	47
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	50
4.1	Gambaran Umum Penelitian	50
4.1.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	50
4.1.2	Sejarah Singkat	50
4.1.3	Visi, Misi, Tujuan dan Sasaran.....	51
4.1.4	Struktur Organisasi	52
4.1.5	Tugas Pokok dan Fungsi.....	52
4.1.6	Jenis Layanan Kesehatan.....	53

4.2 Karakteristik Informan	54
4.3 Hasil Penelitian dan Pembahasan	55
4.3.1 Sistem dan Prosedur Pengelolaan Obat pada Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir	55
4.3.2 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Persediaan Obat pada Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir..	72
4.3.3 Sistem Pengendalian Internal Persediaan Obat Berdasarkan PMK RI No. 74 Tahun 2016 dan Peraturan BPOM No. 6 Tahun 2020	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	92
5.1 Kesimpulan.....	92
5.2 Saran	93
DAFTAR PUSTAKA	95
LAMPIRAN.....	98

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Laporan Hasil Pengelolaan Obat	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 4.1 Karakteristik Informan	54
Tabel 4.2 Matriks Sistem dan Prosedur Pengelolaan Persediaan Obat pada Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir	71
Tabel 4.3 Matriks Penerapan Sistem Pengendalian Internal Persediaan Obat pada Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir Berdasarkan COSO	77
Tabel 4.4 Matriks Pengendalian Ketersediaan Berdasarkan Permenkes No. 74 Tahun 2016	82
Tabel 4.5 Matriks Penanganan Obat Hilang, Rusak, Kedaluwarsa, Penarikan dan Pemusnahan Berdasarkan Permenkes No. 74 Tahun 2016	86
Tabel 4.6 Matriks Pengendalian Distribusi Berdasarkan Peraturan BPOM No. 6 Tahun 2020	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	41
------------------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Upaya dalam pelaksanaan perbaikan kesehatan masyarakat yang dilakukan oleh pemerintah Indonesia pada saat ini, masih sedang menjalani proses yang sangat panjang. Dimulai dengan upaya pembangunan kesehatan yang diprioritaskan pada upaya peningkatan kesehatan masyarakat, yaitu dalam hal pencegahan penyakit, penyembuhan penyakit, dan pemulihan kesehatan, hingga dikembangkan sistem kesehatan yang terpadu dan berkeselamatan, dan dilaksanakan bersama antara pemerintah dan masyarakat dalam mewujudkan pembangunan kesehatan Indonesia. Pembangunan dalam bidang kesehatan mempunyai peranan yang sangat penting didalam mewujudkan cita-cita bangsa Indonesia, oleh sebab itu bangsa Indonesia perlu mempersiapkan sumber-sumber dayanya. Salah satu sumber daya yang paling penting adalah sumber daya manusia, karena manusia merupakan penggerak dan pendorong utama bagi sumber daya lainnya. Kesehatan menjadi salah satu faktor utama yang mendukung efisiensi dan efektivitas dari berbagai sektor. Kesehatan menjadi sangat vital karena individu yang tidak sehat akan kesulitan untuk meraih hasil optimal dalam menjalankan aktivitasnya. Selain itu, perkembangan sektor kesehatan secara alami juga berdampak pada perkembangan ekonomi, misalnya di sektor perdagangan atau bisnis (Hariyanti et al., 2024).

Sektor publik terdiri dari organisasi yang merupakan bagian dari layanan yang menyelenggarakan penyediaan barang atau jasa kepada masyarakat luas dan

didanai oleh pajak dan pendapatan pemerintah lainnya, dengan aktivitasnya yang sangat diatur oleh peraturan atau regulasi. Sifat kegiatan yang dilakukan adalah penyediaan layanan monopoli yang dianggap sebagai bagian dari kebutuhan masyarakat (Maruf et al., 2019). Sektor publik dikelola oleh pemerintah pusat dan pemerintah daerah. Tujuan didirikannya sektor publik adalah untuk menyediakan fasilitas, pelayanan dan kemudahan bagi seluruh masyarakat. Berdasarkan Peraturan Bupati Ogan Komering Ilir No. 46 Tahun 2021, Dinas Kesehatan Kabupaten merupakan unsur pelaksana urusan pemerintahan di bidang kesehatan.

Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir merupakan bagian dari bidang sumber daya kesehatan dibawah naungan Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir yang bertugas untuk melakukan administrasi pengelolaan ketersediaan *stock* obat dan BMHP (Bahan Medis Habis Pakai), diantaranya melakukan perencanaan, penerimaan, penyimpanan, pendistribusian, pencatatan, pemantauan dan evaluasi obat-obatan dan BMHP yang diperlukan untuk memenuhi kebutuhan layanan kesehatan di 33 puskesmas dan 1 rumah sakit yang ada di Kabupaten Ogan Komering Ilir. Dengan banyaknya puskesmas dan rumah sakit yang harus dilayani, maka pengelolaan, pengawasan dan pengendalian yang baik terhadap obat-obatan dan BMHP sangat diperlukan. Tujuannya adalah untuk menjaga persediaan obat-obatan dari risiko kehilangan dan kerusakan, memeriksa ketelitian dan kebenaran data akuntansinya, meningkatkan efisiensi, menghindari terjadinya kesalahan dan penyimpangan yang mungkin terjadi yang dapat merugikan Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir serta membantu menjaga dipenuhinya kebijakan manajemen dan

SOP (Standar Operasional Prosedur) yang ditetapkan. Oleh karena itu, diperlukan adanya sistem dan penerapan akuntansi yang baik dan memadai, yang tidak lepas dari pengendalian internal yang baik pula.

Pengendalian internal adalah tindakan yang dilakukan untuk mengarahkan kegiatan agar tujuan dapat tercapai secara efektif, efisien dan ekonomis, segala sumber daya dapat dimanfaatkan dan dilindungi, data dan laporan dapat dipercaya dan disajikan secara wajar, serta ditaatinya segala peraturan yang berlaku (Oemar & Susanti, 2020). Pengendalian internal adalah tanggung jawab krusial yang harus dilakukan oleh setiap organisasi, perusahaan, atau instansi untuk mencegah adanya penyalahgunaan dan penyimpangan. Dengan adanya pengendalian ini, aset organisasi dapat terlindungi dan risiko kecurangan dapat diminimalkan. Selain itu, pengendalian internal juga harus memastikan bahwa seluruh aturan yang ada dipatuhi dan dijalankan dengan baik oleh semua anggota organisasi. Oleh karena itu, setiap organisasi harus menerapkan pengendalian internal untuk mencapai tujuan yang telah direncanakan. Di antara bentuk pengendalian yang perlu mendapat perhatian dalam suatu organisasi adalah pengendalian atas persediaan. Persediaan adalah salah satu aset likuid yang memiliki potensi risiko yang cukup besar dan perlu dikelola dengan cermat, terutama pada organisasi yang bergerak di sektor kesehatan (Sudiarto et al., 2021).

Obat adalah persediaan yang paling penting dalam kegiatan pelayanan kesehatan. Peraturan Menteri Kesehatan Republik Indonesia No. 73 Tahun 2016 menyatakan dalam Pasal 1 yang berbunyi: “Obat adalah bahan atau paduan bahan,

termasuk produk biologi, yang digunakan untuk mempengaruhi atau menyelidiki sistem fisiologi atau keadaan patologi dalam rangka penetapan diagnosis, pencegahan, penyembuhan, pemulihan, peningkatan kesehatan dan kontrasepsi pada manusia.” (Permenkes, 2016).

Obat merupakan komponen penting dan barang yang tidak dapat tergantikan dalam melakukan pelayanan kesehatan. Oleh sebab itu, obat perlu dikelola dengan baik, efektif dan efisien. Tujuan dari pengelolaan obat sendiri yaitu untuk menjamin ketersediaan, dan keterjangkauan obat sesuai dengan jenis dan jumlah yang cukup agar mudah diperoleh pada tempat dan waktu yang tepat. Oleh sebab itu, pengelolaan obat di gudang kabupaten/kota memegang peranan yang sangat penting dalam menjamin ketersediaan dan keterjangkauan obat dalam pelayanan kesehatan dasar. Masalah yang kerap ditemui dalam proses perencanaan obat adalah pembelian obat dalam jumlah yang berlebihan dan tidak relevan dengan kebutuhan, pembelian obat yang tidak dibutuhkan dalam pemenuhan layanan kesehatan, tidak memperhitungkan tanggal kadaluwarsa obat dan pemborosan yang terjadi akibat obat yang telah kadaluwarsa (Hakim et al., 2023).

Tabel 1. Data Laporan Hasil Pengelolaan Obat Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir Periode Juli - September 2024

Bulan	Nama Produk	Stok Awal	Penambahan	Pengurangan	Stok Akhir
Juli	Virocheck HbsAg	6000	0	1150	4850
	Diazepam Injeksi 5mg/ml	24	0	1	23
	Tablet tambah darah	12386	0	3069	9317
	Retinol (Vit A 100.000 iu	65	0	0	65
	Clozapin 25 mg	9	0	4	5

	tab				
Agustus	Virocheck HbsAg	4500	3600	650	7450
	Diazepam Injeksi 5mg/ml	19	0	3	16
	Tablet tambah darah	9146	0	1250	7896
	Retinol (Vit A 100.000 iu	65	0	65	0
	Clozapin 25 mg tab	0	0	0	0
September	Virocheck HbsAg	7675	0	2650	5025
	Diazepam Injeksi 5mg/ml	16	0	0	16
	Tablet tambah darah	7896	0	2650	5426
	Retinol (Vit A 100.000 iu	5	364	87	282
	Clozapin 25 mg tab	0	0	0	0

Sumber: Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir (2024)

Berdasarkan tabel diatas dapat dilihat bahwa terjadi fluktuasi stok yang tidak wajar pada jumlah stok awal, penambahan, pengurangan, hingga stok akhir untuk beberapa jenis obat. seperti pada Virocheck HbsAg, yang stok akhirnya di Juli tercatat 4850 unit, namun stok awal Agustus hanya 4500 unit, dengan selisih 350 unit tanpa penjelasan, bukan melanjutkan dari stok akhir bulan sebelumnya yang seharusnya 4850. Penambahan besar-besaran sebesar 3600 unit pada Agustus juga tidak sesuai dengan kebutuhan riil, padahal penggunaan bulan sebelumnya tergolong rendah. Ini bisa berujung pada penumpukan stok (*overstock*), pemborosan anggaran dan risiko kadaluwarsa. Hal serupa terjadi pada Diazepam injeksi 5mg/ml yang juga mengalami ketidaksesuaian, dengan selisih 4 unit antara akhir Juli (23) dan awal Agustus (19) tanpa pencatatan pengeluaran. Tablet tambah darah juga menunjukkan selisih 171 unit antara stok akhir Juli (9317) dan

stok awal Agustus (9146). Selain itu, Tablet tambah darah yang pengeluarannya tinggi (3069 unit di Juli dan 2650 di September) tidak mendapat penambahan pada Agustus dan September, tidak adanya penambahan meskipun permintaan tetap tinggi membuka risiko kekurangan stok (*stockout*) yang berdampak pada tertundanya pelayanan, terutama bagi kelompok rentan seperti ibu hamil, remaja putri, dan anak-anak. Inkonsistensi antara stok akhir dan stok awal bulan berikutnya ini terjadi berulang kali, Retinol (Vitamin A 100.000 IU) habis di Agustus (stok akhir 0), namun muncul 5 unit di awal September tanpa ada penambahan tercatat, lalu secara tiba-tiba pada bulan September terdapat lonjakan suplai sebesar 364 unit. Pola seperti ini menandakan bahwa sistem pengadaan tidak memiliki alur pemantauan yang berkesinambungan, dan cenderung reaktif dibandingkan proaktif. Clozapin 25 mg tab menunjukkan ketidaksesuaian, dengan stok akhir Juli sebesar 5 unit, namun kosong di Agustus dan September. Obat ini tergolong sebagai obat psikotropika yang tidak mengalami pergerakan sama sekali selama dua bulan terakhir, tanpa ada pencatatan pengeluaran maupun penambahan. Ini menimbulkan dugaan terjadi kesalahan pencatatan, ada stok yang tidak terdata sebelumnya atau tidak adanya pasien yang memerlukan obat tersebut.

Pengendalian obat yang kurang efisien dapat menyebabkan ketersediaan obat tidak mencukupi, kekosongan stok obat, dan penumpukan obat akibat perencanaan obat yang kurang tepat serta banyak obat yang kadaluwarsa atau rusak akibat sistem pengendalian yang tidak optimal. Hal ini pada akhirnya berpotensi menyebabkan pemborosan anggaran di tingkat gudang kabupaten/kota

(Limbong et al., 2024). Pengendalian obat dan BMHP bertujuan untuk memastikan bahwa semua tujuan yang telah ditetapkan tercapai sesuai dengan kebijakan dan program yang ada, mencakup perencanaan kebutuhan obat, pengadaan, penyimpanan, distribusi, dan pemusnahan, serta administrasi. Semua proses ini dilakukan dengan baik dan efisien agar memenuhi kriteria jenis, jumlah, waktu dan efisiensi obat yang diperlukan. Hal ini untuk mencegah terjadinya kelebihan atau kekurangan obat dalam pelayanan kesehatan dasar. Pengendalian obat terdiri dari: a) pengendalian ketersediaan, b) pengendalian penggunaan dan c) penanganan obat hilang, rusak dan kadaluwarsa (Sari & Wiradinata, 2021).

Berdasarkan uraian pada latar belakang, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian terkait sistem pengendalian internal dengan judul **“Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Obat pada Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir.”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang masalah di atas, maka peneliti merumuskan masalah sebagai berikut :

1. Bagaimana sistem dan prosedur pengelolaan persediaan obat pada Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir?
2. Bagaimana penerapan sistem pengendalian internal persediaan obat pada Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir?
3. Apakah sistem pengendalian internal persediaan obat yang diterapkan pada Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir telah sesuai dengan sistem pengendalian internal persediaan obat berdasarkan PMK RI No.

74 Tahun 2016 dan Peraturan Badan Pengawas Obat dan Makanan Nomor 6 Tahun 2020?

1.3 Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui bagaimana sistem dan prosedur pengelolaan persediaan obat pada Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir.
2. Untuk menganalisis bagaimana penerapan sistem pengendalian internal persediaan obat pada Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir.
3. Untuk menilai kesesuaian pelaksanaan sistem pengendalian persediaan obat yang telah diterapkan pada Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir dengan sistem pengendalian internal persediaan obat berdasarkan PMK RI No. 74 Tahun 2016 dan Peraturan Badan Pengawas Obat dan Makanan Nomor 6 Tahun 2020.

1.4 Manfaat Penelitian

a) Bagi peneliti

Mengembangkan pengetahuan, wawasan, pengalaman, keterampilan dan kemampuan di bidang akuntansi sebelum terjun ke dunia profesional. Penelitian ini juga memberikan kesempatan untuk memperoleh pengalaman dan pemahaman lebih dalam mengenai sistem pengelolaan dan penerapan sistem pengendalian persediaan obat di Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir.

b) Bagi pihak Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir
Menjalin hubungan kerjasama antara instansi pemerintah dengan Universitas Sriwijaya dan dapat mengetahui secara detail kualitas mahasiswa yang melakukan penelitian di instansi pemerintah tersebut serta memberikan informasi kepada pihak instalasi farmasi mengenai sistem pengendalian internal persediaan obat yang telah dilakukan di instalasi farmasi sehingga berguna untuk pengambilan kebijakan di masa yang akan datang agar pengelolaan persediaan obat di Instalasi Farmasi Dinas Kesehatan Kabupaten Ogan Komering Ilir lebih efektif dan efisien.

c) Bagi Universitas Sriwijaya

Memberikan pengalaman praktis kepada mahasiswa mengenai sistem kerja di instansi pemerintah dan membantu mahasiswa beradaptasi dengan lingkungan profesional. Diharapkan hasil penelitian ini dapat menjadi referensi tambahan untuk penelitian serupa di masa depan, serta menginspirasi peneliti lain untuk mengembangkan ide-ide yang bermanfaat bagi mahasiswa Universitas Sriwijaya sebagai pelengkap, sumber acuan dan dokumentasi.

DAFTAR PUSTAKA

- BPOM RI. 2020. *Peraturan Badan Pengawas Obat dan Makanan Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 2020 Tentang Pedoman Teknis Cara Distribusi Obat yang Baik*. BPOM RI
- Carl, M., & Carl, V. C. (2017). Strategi Pengembangan Sumber Daya Perusahaan. 3(2), 19–37.
- COSO. (2013). *Internal Control Integrated Framework: Executive Summary*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).
- Dince, M. N., & Tokan, M. G. M. (2024). Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Obat Pada Dinas Kesehatan Kabupaten Sikka. *Management Studies and Entrepreneurship Journal*, 5(2), 6051–6062.
- Febriliyanti, H., Bahri, S., & Puspitosarie, E. (2023). Sistem Pengendalian Internal terhadap Persediaan Obat (Studi Kasus pada Apotek Domat Anugra Farma Kota Malang). *Jurnal Hukum Bisnis*, 12(5), 1–9. <https://doi.org/https://doi.org/10.47709/hukumbisnis.v12i05.2846> E-ISSN:
- Hakim, M. A. (2022). Internal Control of Drug Inventory At the Pharmacy Installation of the Dumai City General Hospital. *International Journal of Financial and Investment Studies (IJFIS)*, 2(2), 65–73. <https://doi.org/10.9744/ijfis.2.2.65-73>
- Hakim, R. A., Kenre, I., Sirajuddin, W., & Hadiq, S. (2023). Gambaran Pengendalian Obat di Gudang Farmasi Kabupaten Sidenreng Rappang Tahun 2022. *Jurnal Farmazine*, X(2), 28–32.
- Hantini, & Ahmad, S. (2020). Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Obat Pada Rumah Sakit Umum Daerah Dr . M Yunus Bengkulu.
- Hariyanti, H., Mariyani, D., & Ramadayanti, S. (2024). Analisis Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Obat Rumah Sakit Nahdlatul Ulama Tuban. *Jurnal PPIMAN: Pusat Publikasi Ilmu Manajemen*, 2(2), 131–151. <https://doi.org/10.59603/ppiman.v2i2.371>
- Heizer Jay & Render, Barry. (2017). *Manajemen Operasi Edisi 11*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hery. (2017). *Analisis Laporan Keuangan Intergrated and Comprehensive edition*. Jakarta: Grasindo.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2017). *Standar Akuntansi Keuangan PSAK 14 Persediaan*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan.

- Kementerian Kesehatan Republik Indonesia. (2016). *Keputusan Menteri Kesehatan Republik Indonesia Nomor 1121/Menkes/SK/XII/2016 tentang Pedoman Teknis Pengadaan Obat Publik dan Perbekalan Kesehatan untuk Pelayanan Kesehatan Dasar*. Jakarta: Kementerian Kesehatan RI.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting IFRS Edition Third Edition*. United States of America: John Wiley & Sons, Inc.
- Limbong, I. N., Sinurat, M., & Hutapea, H. D. (2024). Analisis Pengendalian Intern Persediaan Obat-obatan pada UPT Puskesmas Desa Binjai. *Journal of Visions and Ideas*, 4(2).
- Mahmuda, Q. A., & Agustin, W. S. D. (2020). Analisis Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku terhadap Aktivitas Produksi. *Jurnal Mahasiswa Akuntansi*, 1(1), 111–121.
- Maruf, J. M., Tinangon, J. J., & Walandouw, S. K. (2019). Analisis Pengendalian Internal atas Persediaan Obat pada Organisasi Sektor Publik di Puskesmas Bahu. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 7(3), 3099–3108.
- Moleong, Lexy J. (2017). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung: Remaja Rosdakarya.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi Edisi 4*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2018). *Sistem Akuntansi Edisi 4 Cetakan keempat*. Jakarta: Salemba Empat.
- Murniati, Soegiarto, E., & Barus, I. N. E. (2020). Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Obat di Rumah Sakit Umum Daerah I.A Moeis. *Jurnal Ekonomia*, 8(2), 37–49.
- Najiyah, R., Eriswanto, E., & Kartini, T. (2020). Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan Obat (Studi Kasus di Puskesmas Bojonggenteng Kabupaten Sukabumi). *Equilibrium*, 9(2).
- Permenkes RI, (2016). *Peraturan Menteri Kesehatan RI Nomor 73 Tahun 2016 Tentang Standar Pelayanan Kefarmasian di Apotek*. Jakarta: Kementrian Kesehatan Republik Indonesia.
- Purwaji, A., Wibowo, & Murtanto, H. (2016). *Pengantar Akuntansi 1 Edisi Kedua*. Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, Marshall B. dan Steinbart, Paul Jhon. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi, diterjemahkan oleh Kikin dan Novita*. Jakarta: Salemba Empat.

- Rudianto. (2018). *Akuntansi Intermediate*. Jakarta: Erlangga.
- Oemar, F., & Susanti, D. (2020). Analisis Pengendalian Intern terhadap Persediaan Obat untuk Pasien Pengguna BPJS (Badan Penyelenggara Jaminan Sosial) Kesehatan di RSUD (Rumah Sakit Umum Daerah) Arifin Achmad Provinsi Riau. *Jurnal Akuntansi Kompetif*, 3(3).
- Rahayu, I. D., Trimurti, & Chomsatu, Y. (2016). Analisis Sistem Pengendalian Intern Persediaan Obat di Rumah Sakit Anak Astrini Wonogiri. *Seminar Nasional IENACO*, 886–891.
- Sari, P., & Wiradinata, H. (2021). Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Obat-Obatan pada UPT. Puskesmas Singkawang Timur I. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan (FINTECH)*, 1(2), 109–125.
- Satria, M. R. (2022). Peran Teori Agensi dalam Issue Bidang Akuntansi. *Land Journal*, 3(2), 125–138.
- Sekaran, Uma., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A SkillBuilding Approach (7th Ed)*. United Kingdom: Wiley.
- Setiawan, E., & Muchlis, C. (2020). Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Persediaan Obat. 484–494.
- Sudiarto, E., Kurniawan, D., & Djuhari, D. (2021). Penerapan Sistem Pengendalian Internal atas Persediaan Obat-Obatan di Puskesmas Puncu. *Jurnal Pajak Dan Keuangan Negara (PKN)*, 3(1), 112–118. <https://doi.org/10.31092/jpkn.v3i1.1275>
- Sukmadinata, Nana Syaodih. (2016). *Metode Penelitian Pendidikan*. Bandung: Remaja Rosdakarya.
- Sugiarto. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: Andi.
- Sugiyono (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabet.
- V. Wiratna Sujarweni. (2018). *Metodologi Penelitian Bisnis dan Ekonomi Pendekatan Kuantitatif*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Warren, Carls S., et al. (2017). *Pengantar Akuntansi-Adaptasi Indonesia Edisi Dua Puluh Lima Cetakan Keempat Jilid 1*. Jakarta: Salemba Empat.