



UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

SKRIPSI

**ANALISIS SISTEM PEMROSESAN TRANSAKSI DAN PENGENDALIAN
INTERNAL PADA UNIT LAYANAN KESEHATAN MASYARAKAT
(Studi Kasus pada RS.Mediros)**

DIAJUKAN OLEH :

NAMA : FRANSISCA ISAURA K.

NIM : 125100868

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT GUNA
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

2014

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : FRANSISCA ISAURA KUNDALASARI
NO MAHASISWA : 125100868
JURUSAN : AKUNTANSI
BIDANG KONSENTRASI : SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS SISTEM PEMROSESAN TRANSAKSI
DAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA UNIT
LAYANAN KESEHATAN MASYARAKAT
(StudiKasuspadaRS.Mediros)

Jakarta, Januari 2014

DosenPembimbing

F.X. KurniawanTjakrawala S.E., M.Si., Ak.CA.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

(A) Fransisca Isaura (125100868)

**(B) Analisis Sistem Pemrosesan Transaksi dan Pengendalian Internal Pada Unit
Layanan Kesehatan Masyarakat (Studi Kasus pada Rumah Sakit Mediros)**

(C) vii + 73hlm; gambar 3, tabel 3, lampiran 15

(D) Sistem Informasi Akuntansi

(E) Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui prosedur-prosedur yang terdapat dalam rumah sakit beserta sistem pengendalian internal yang diimplementasikan di dalam prosedur-prosedur tersebut. Penelitian ini menggunakan data yang diperoleh melalui Tanya jawab dengan pihak yang bersangkutan kemudian diolah, dianalisis, dan diproses lebih lanjut dalam tahap pengolahan data. Pengumpulan data dan informasi yang akurat diperlukan dalam penyusunan skripsi ini, oleh karena itu pengumpulan data dilakukan dengan cara penelitian kepustakaan, penelitian lapangan yang terdiri dari pengamatan (*Observation*) dan wawancara (interview) dengan pihak rumah sakit. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ada beberapa kelemahan pengendalian internal dalam beberapa prosedur rumah sakit yaitu pada prosedur penggajian, dimana pengisian jam kerja dilakukan sendiri oleh para staf. Kelemahan lainnya terdapat dalam prosedur pembelian dimana hanya terdapat tiga orang dalam bagian ini sehingga terdapat perangkapan tugas dalam pembelian barang dengan penerimaan, serta terlambatnya penyaluran barang-barang yang dibutuhkan masing-masing bagian dalam rumah sakit. Diharapkan penelitian ini dapat memberi informasi kepada masyarakat pada umumnya mengenai prosedur yang ada pada rumah sakit dan dapat memberikan saran kepada rumah sakit untuk lebih mengembangkan dan meningkatkan mutu pelayanan rumah sakit.

(F) Daftar Acuan (2000-2010)

(G) F.X. Kurniawan Tjakrawala, S.E, M.Si.,Ak.,CA.

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

FAKULTAS EKONOMI

JAKARTA

(A) Fransisca Isaura (125100868)

**(B) Analisis Sistem Pemrosesan Transaksi dan Pengendalian Internal Pada Unit
Layanan Kesehatan Masyarakat (Studi Kasus pada Rumah Sakit Mediros)**

(C) vii + 73hlm; gambar 3, tabel 3, lampiran15

(D) Sistem Informasi Akuntansi

(E) This study aims to determine the procedures contained in the hospital along with the internal control system implemented in these procedures . This study uses data obtained through a question and answer with the parties concerned and then processed , analyzed , and further processed in the data processing stage . The collection of accurate data and information required in the preparation of this paper , therefore data collection is done by means of library research , field research consisted of observations (Observation) and interviews (interviews) with the hospital . The results of this study indicate that there are some weaknesses in the internal control procedures for a number of hospitals are on the payroll procedure , where the charging hours of work done by the staff . Other weaknesses contained in the purchase procedure whereby there are only three people in this section are geminating task in the purchase of goods with a receipt , as well as the delay in delivery of goods needed in each part of the hospital . It is expected that this study can give information to the public at large about the existing procedures at the hospital and can provide advice to the hospital to further develop and improve the quality of hospital services .

(F) Daftar Acuan (2000-2010)

(G) F.X. Kurniawan Tjakrawala, S.E, M.Si.,Ak.,CA.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanegara. Dalam proses penyusunan skripsi ini, Penulis banyak mendapatkan bantuan, bimbingan, dukungan, serta motivasi dari berbagai pihak. Untuk itu, maka pada kesempatan kali ini penulis ingin memberikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak F.X. Kurniawan Tjakrawala S.E., M.Si., Ak, selaku dosen pembimbing, yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan skripsi.
2. Bapak Dr. Sarwidji Widoatmodjo, S.E., M.M., MBA, Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanegara.
3. Ibu Sri Wahyuni, S.E., M.Si, BKP, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Strata Satu Universitas Tarumanagara.

4. Segenap dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi. Universitas Tarumanegara yang telah membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan.
5. Semua staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagar yang telah membantu penulis dalam pengurusan administratif.
6. Semua staff perpustakaan Universitas Tarumanagara yang telah membantu penulis dalam pengurusan administratif perpustakaan.
7. RS. Mediros yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian.
8. Papi, mami, koko, li Herlina, Om Apung dan Bernard Yuwono yang telah memberikan dukungan moral, materiil dan spiritual kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
9. Kho Iko yang telah memberikan dukungan moral dan materiil kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi.
10. Bapak Remmy, selaku kepala keuangan Rumah Sakit Mediros yang telah membantu penulis dalam pengumpulan data.
11. Tante Hong Tin yang telah membantu penulis dengan koneksinya.
12. Pak Ketut dan drg. Dyah Widjayati, selaku mentor penulis yang telah membimbing dan menuntun penulis dalam kehidupan.

13. Dr Hery Bachtiar Koe dan dr. Heny Rosita yang telah membantu penulis dalam memberikan informasi dan sarana – saran demi penyempurnaan skripsi.
14. Dr Samuel dan dr. Ingrid Kongtesa yang telah membantu penulis dengan koneksi – koneksinya.
15. Untuk teman – teman SB: Ogek, Fanny, Maggie, Gigin, dan Cendol untuk kebersamaan dan dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
16. Serta, teman – teman penulis lainnya yang tidak dapat disebutkan satu – persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna baik dari sudut penulisan penyusunan kata, materi dan penyajian karena itu penulis mengharapkan segala macam saran yang bermanfaat berkenaan dengan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan informasi serta manfaat bagi para pembacanya.

Jakarta, 18 Desember 2013
Penulis,

Fransisca Isaura Kundalasari

125100868

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR GAMBAR.....	vii
DAFTAR TABEL.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Permasalahan.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
1. Identifikasi Masalah.....	3
2. Ruang Lingkup Penelitian.....	3
3. Perumusan Masalah.....	4
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
1. Tujuan Penelitian.....	4
2. Manfaat Penelitian.....	4
D. Sistematika Pembahasan.....	5

BAB II	TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	7
	A. Tinjauan Pustaka.....	7
	1. Sistem Informasi Akuntansi.....	7
	2. Pengendalian Internal.....	10
	3. Siklus Pendapatan.....	15
	4. Siklus Pengeluaran.....	17
	5. Teknik Dokumentasi.....	22
	B. Kerangka Pemikiran.....	25
BAB III	METODE PENELITIAN.....	26
	A. Pemilihan Objek Penelitian.....	26
	B. Teknik Pengumpulan Data.....	27
	C. Teknik Pengolahan Data.....	29
BAB IV	HASIL PENELITIAN.....	31
	A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	31
	1. Sejarah dan Perkembangan Rumah Sakit.....	31
	2. Kebijakan Manajemen Rumah Sakit.....	32
	3. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	33
	B. Analisis dan Pembahasan.....	38
	1. Dokumen-Dokumen yang Terkait.....	38
	2. Prosedur-Prosedur Transaksi.....	40

	3. Evaluasi Prosedur.....	52
	4. Evaluasi Pengendalian Internal.....	55
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN.....	71
	A. Kesimpulan.....	71
	1. Umum.....	71
	2. Kelemahan dan Kelebihan Rumah Sakit.....	71
	B. Saran.....	72

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Diagram Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4.1. Struktur Organisasi Rumah Sakit Mediros.....	33
Gambar 4.2. Struktur Organisasi yang Diusulkan	37

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Sumber Diagram Arus Data.....	23
Tabel 2.2. Simbol <i>Flowchart</i> Dokumen/Symbol untuk Mewakili Prosedur Manual...23	
Tabel 2.3 simbol <i>system flowchart</i>	24

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Diagram Arus Data Prosedur Pendaftaran Pasien Rawat Jalan
Lampiran B	Diagram Arus Data Prosedur Pendaftaran Pasien Rawat Inap
Lampiran C	Diagram Arus Data Prosedur Penggajian
Lampiran D	Diagram Arus Data Prosedur Pembelian
Lampiran E	Diagram Arus Data Prosedur Pencatatan Akuntansi
Lampiran F	<i>Flowchart</i> Prosedur Pendaftaran Pasien Rawat Jalan
Lampiran G	Flowchart Prosedur Pendaftaran Pasien Rawat Inap
Lampiran H	<i>Flowchart</i> Prosedur Penggajian
Lampiran I	<i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian
Lampiran J	<i>Flowchart</i> Prosedur Pencatatan akuntansi
Lampiran K	Laporan Stok Barang
Lampiran L	Laporan Arus Kas Harian
Lampiran M	Laporan Pembelian
Lampiran N	Data Identitas Pasien

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama

Tempat/ Tanggal lahir

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Di dalam era globalisasi ini perusahaan menghadapi persaingan bisnis yang semakin ketat. Perusahaan perlu melakukan kegiatan usahanya dengan efektif dan efisien. Informasi merupakan salah satu komponen yang penting di dalam perusahaan. Perusahaan harus mempersiapkan informasi yang dapat digunakan oleh berbagai pihak baik internal maupun eksternal.

Untuk itu perusahaan perlu menerapkan sistem informasi akuntansi yang memadai dan harus terus dikembangkan sesuai dengan teknologi agar informasi tersebut berguna bagi kemajuan suatu perusahaan. Sistem informasi yang berkualitas sangat dibutuhkan untuk mengumpulkan dan menyimpan data tentang aktivitas dan transaksi, memproses data menjadi informasi yang dapat digunakan dalam proses pengambilan keputusan, dan melakukan kontrol secara tepat terhadap aset organisasi.

Sektor kesehatan merupakan sektor yang penting bagi masyarakat dan pemerintah. Pemerintah memusatkan perhatiannya pada masyarakat yang kurang mampu agar dapat kesetaraan pelayanan kesehatan sehingga tidak ada perbedaan pelayanan kesehatan antara masyarakat yang mampu dengan masyarakat yang tidak mampu.

Rumah sakit merupakan suatu organisasi yang terdiri dari tenaga medis dan profesional untuk melayani kesehatan masyarakat. Rumah sakit pada jaman ini tidak berfungsi sebagai lembaga sosial saja, tetapi juga berfungsi sebagai bisnis untuk memperoleh keuntungan. Salah satu pendukung dalam memperoleh keuntungan adalah para tenaga kerja (karyawan dan para perawat). Kehadiran yang tepat waktu mempengaruhi kinerja dan laba perusahaan. Hal pendukung lainnya adalah ketepatan penyaluran barang ke bagian-bagian yang membutuhkannya, jika terjadi keterlambatan maka bagian-bagian yang membutuhkan akan mengalami masalah, seperti kinerja menjadi lambat, hasil pekerjaan kurang memuaskan, dan membuat pasien kecewa dan satu hal penting lainnya adalah pemisahan tugas yang jelas agar tidak terjadi kecurangan dalam proses transaksi rumah sakit.

Oleh karena itu sistem informasi diperlukan dalam pemrosesan transaksi di rumah sakit terutama pada siklus pendapatan, siklus pengeluaran (pembelian , pengeluaran kas, penggajian, dan aset tetap) serta siklus akuntansi untuk kelancaran proses bisnis suatu rumah sakit. Semua siklus diatas melibatkan beberapa bagian dalam rumah sakit dengan maksud agar transaksi yang terjadi dapat diawasi dengan baik. Salah satu penyebab terjadinya penyalahgunaan dalam siklus-siklus tersebut adalah lemahnya pengendalian internal pada sistem dan prosedur yang mengatur transaksi.

Sistem pengendalian internal diperlukan disegala bidang usaha yang ada di dalam perusahaan, terutama atas harta perusahaan yang paling rawan yaitu kas,

karena kas merupakan aktiva yang paling liquid dan erat hubungannya dengan siklus transaksi yang lainnya.

Dengan adanya sistem informasi yang efektif, maka penyalahgunaan yang umum terjadi dalam bidang pelayanan seperti pemborosan dalam pembayaran gaji, terjadinya kekurangan persediaan yang terjadi selama proses pelayanan karena keterlambatan proses pembelian dan penyaluran barang, dan perangkapan tugas dapat ditangani. Hal inilah yang mendorong penulis untuk melakukan penelitian pada RS.Mediros dan memilih judul **“Analisis Sistem Pemrosesan Transaksi dan Pengendalian Internal pada Industri Layanan Kesehatan Masyarakat (Studi Kasus pada RS.Mediros).”**

B. Perumusan Masalah

1. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan, maka terdapat beberapa indikasi masalah yang dapat diidentifikasi sebagai berikut : (1) tidak adanya pengawasan di dalam pendataan kehadiran karyawan;(2) indikasi adanya perangkapan jabatan dan pemisahan tugas yang tidak jelas.

2. Ruang Lingkup

Sistem Informasi akuntansi berperan penting dalam setiap kegiatan yang dilakukan oleh rumah sakit.Semakin baik sistem informasi akuntansi yang digunakan maka perkembangan rumah sakit juga semakin baik.Oleh sebab itu skripsi ini akan membahas hampir semua siklus (kecuali siklus produksi) pada sistem informasi

akuntansi. Pembatasan ruang lingkup ini diharapkan dapat membuat pembahasan skripsi ini semakin menarik dan memberikan informasi yang lebih lengkap.

3. Perumusan Masalah

Berdasarkan pemaparan diatas maka penulis merumuskan masalah yang ada pada Rumah Sakit Mediros yang dapat disimpulkan sebagai berikut: 1) Apakah ada pengawasan di dalam pendataan kehadiran karyawan; 2) Apakah setiap karyawan menjalankan fungsinya dalam sistem pembelian.

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Tujuan dilakukan penelitian pada RS. Mediros sebagai berikut :

- a. Prosedur lebih efektif dan efisien sehingga tidak terjadi kecurangan dalam pengabsenan karyawan, keterlambatan penyaluran barang dapat dihindari serta pembagian tugas yang jelas dalam proses transaksi

2. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah :

a. Manfaat Praktis

1. Memberikan rekomendasi mengenai sistem agar lebih baik

b. Manfaat Teoritis

1. Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna untuk memperluas wawasan dan pengetahuan dalam menerapkan suatu teori pada kondisi nyata.
2. Diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan untuk penelitian pada rumah sakit sejenis

D. Sistematika Pembahasan

Sistematika penyusunan skripsi ini terdiri atas 5 (lima) bab yang dapat diuraikan sebagai berikut :

BAB I : PENDAHULUAN

Bab ini memuat latar belakang permasalahan, identifikasi masalah, ruang lingkup, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, sistematika pembahasan.

BAB II : LANDASAN TEORI

Bab ini menguraikan teori-teori mengenai sistem, sistem informasi akuntansi, tujuan sistem pengendalian informasi, pengendalian internal, teknik dokumentasi, pengertian-pengertian siklus dan transaksi, teori dan konsep mengenai rumah sakit. Selain itu ,juga memuat kerangka pemikiran yang menjadi dasar dalam penyusunan penulisan.

BAB III : METODE PENELITIAN

Dalam bab ini merupakan pemilihan objek penelitian, teknik pengumpulan data, dan teknik pengolahan data.

BAB IV : HASIL PENELITIAN

Dalam bab ini menjelaskan mengenai sejarah berdirinya rumah sakit, kegiatan usaha yang dilakukan oleh rumah sakit, struktur organisasi dan uraian tugas serta evaluasi bisnis pada Rumah Sakit Mediros.

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Pada bab terakhir dari skripsi ini disajikan kesimpulan yang dapat diambil penulis dari keseluruhan penelitian yang telah dilakukan yang berisi tentang penjelasan singkat mengenai hasil pembahasan yang telah dilakukan dan memberikan saran dalam mengatasi masalah yang ada dengan harapan dapat bermanfaat bagi perusahaan yang dilibatkan, yaitu Rumah Sakit Mediros.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A. Elder, Randal J. dan Beasley, Mark S. (2006). *Auditing and Assurance Service : An Integrated Approach. Eleventh Edition.* New Jersey : Prentice Hall.
- Bodnar, George H, and Hopwood, William S. (2004). “*Sistem Informasi Akuntansi*”. Edisi Sembilan. Terjemahan Julianto Agung Saputra. Yogyakarta: Andi.
- Dasaratha V, Frederick L, Jones, Rama.(2008). “*Sistem Informasi Akuntansi*”. Terjemahan Wibowo. Jakarta: Salemba Empat
- Gelinas, Ulric J. dan Dull, Richard B. (2005). *Accounting Information System. Seventh Edition.* Ohio : Thomson South-Western.
- Kamus Besar Bahasa Indonesia. (2005). *Edisi ketiga, cetakan ketiga.* Jakarta: Balai Pustaka
- Hall, James A. (2008). *Accounting Information System. Sixth Edition.* Jakarta: Salemba Empat.
- Jogiyanto, Hartono(2005). *Analisis dan Desain Sistem Informasi. Edisi Ketiga.* Yogyakarta: Andi
- Mulyadi.(2001). *Sistem Akuntansi. Edisi Ketiga.* Jakarta: Salemba Empat
- _____ (2002). *Auditing, buku 1. Edisi Keenam.* Jakarta: Salemba Empat
- _____ (2008). *Sistem Akuntansi. Cetakan Keempat.* Jakarta: Salemba Empat
- Munawir. (2007). *Analisa Laporan Keuangan. Edisi Keempat.* Yogyakarta: Liberty.
- Romney, Marshall B and Steinbart, Paul John. (2009). *Accounting Information System. Ninth Edition.* Jakarta: Salemba Empat.
- Soemarso, S.R. (2002). *Pengantar Akuntansi. Edisi Kelima.* Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Wilkinson, J. W. et al. (2000). *Accounting Information Systems Essential Concepts and Application. Fourth Edition.* New Jersey: John Willey & Sons, Inc.