

**KEBIJAKAN DAN PROGRAM PEMERIKSAAN
PERSEDIAAN INSTALASI FARMASI RUMAH SAKIT**

(Praktik Pada Kantor Akuntan Publik)



TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan

Program Sarjana Terapan pada Program Sarjana Terapan Sekolah Vokasi

Universitas Diponegoro

Disusun oleh:

SANIA INDAH DWI LESTARI

40011422650088

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN
AKUNTANSI PERPAJAKAN
DEPARTEMEN BISNIS DAN KEUANGAN
SEKOLAH VOKASI
UNIVERSITAS DIPONEGORO
SEMARANG
2026**

HALAMAN PERSETUJUAN TUGAS AKHIR

Nama Penyusun : Sania Indah Dwi Lestari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650088
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : D4 Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas Akhir : **Kebijakan dan Program Pemeriksaan
Persediaan Instalasi Farmasi Rumah Sakit (Praktik
Pada Kantor Akuntan Publik).**

Semarang, 25 Juni 2026

Dosen Pembimbing



Dr. Drs. Paulus Theodorus
Basuki

Hadiprajitno, MBA., MSAcc.

NIP. 196101091988031001

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN

Nama Penyusun : Sania Indah Dwi Lestari
Nomor Induk Mahasiswa : 40011422650088
Fakultas : Sekolah Vokasi
Program Studi : Akuntansi Perpajakan
Judul Tugas : KEBIJAKAN DAN PROGRAM PEMERIKSAAN
Akhir/Skripsi : PERSEDIAAN INSTALASI FARMASI RUMAH
SAKIT (Praktik Pada Kantor Akuntan Publik)

Telah dinyatakan lulus ujian pada tanggal 30 Juni 2026

Tim Penguji :

1. Dr. Drs. Paulus Theodorus Basuki Hadiprajitno, MBA., MSAcc.



(.....)

2. Rissa Anandita, S.E., M.Ak., Ak., CA.



(.....)

3. Naila Hanum, S.E., M.Acc



(.....)

PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini saya Sania Indah Dwi Lestari, menyatakan bahwa tugas akhir dengan judul: Kebijakan Dan Program Pemeriksaan Persediaan Instalasi Farmasi Rumah Sakit (Praktik Pada Kantor Akuntan Publik) yang disusun untuk melengkapi persyaratan menjadi Sarjana Terapan pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro adalah hasil tulisan saya sendiri.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam tugas akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan/atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan penulis aslinya.

Apabila saya melakukan tindakan yang bertentangan dengan hal tersebut di atas, baik disengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Semarang, 26 Juni 2026

Yang membuat Pernyataan,



Sania indah Dwi Lestari

NIM. 40011422650088

ABSTRAK

Persediaan instalasi farmasi rumah sakit merupakan salah satu akun yang memiliki risiko bawaan tinggi, karakteristik kompleks, serta diatur ketat oleh berbagai regulasi kefarmasian dan keselamatan pasien. Meskipun Standar Audit telah memberikan kerangka umum bagi auditor dalam merencanakan pemeriksaan persediaan, penerapannya pada persediaan farmasi rumah sakit masih menghadapi tantangan karena belum tersedia kebijakan dan program pemeriksaan stock opname yang secara khusus mengintegrasikan Standar Audit dengan regulasi kefarmasian. Penelitian ini bertujuan merumuskan rancangan kebijakan dan program pemeriksaan stock opname persediaan instalasi farmasi rumah sakit yang dapat digunakan oleh auditor eksternal pada Kantor Akuntan Publik. Penelitian menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dengan desain studi kasus tunggal pada KAP X di Semarang. Data diperoleh melalui wawancara, observasi langsung, dan telaah dokumen, kemudian dianalisis menggunakan model Miles, Huberman, dan Saldaña serta kerangka studi kasus Ellet. Keabsahan data diuji melalui triangulasi sumber. Hasil penelitian menunjukkan bahwa prosedur stock opname yang diterapkan KAP masih bersifat generik dan belum mengakomodasi karakteristik khusus persediaan farmasi secara terdokumentasi. Penelitian ini menghasilkan rancangan yang meliputi: (1) kebijakan pemeriksaan berbasis klasifikasi risiko persediaan, dokumen wajib pra-opname, dan penanganan kondisi khusus; (2) program pemeriksaan tiga fase mencakup pra-opname, pelaksanaan dengan prosedur umum dan prosedur khusus per kelompok persediaan, serta pasca-opname; dan (3) checklist operasional sebagai kertas kerja pemeriksaan. Rancangan disusun dengan mengintegrasikan Standar Audit IAPI, PSAK 14, Permenkes Nomor 72 Tahun 2016, Peraturan BPOM Nomor 24 Tahun 2021, dan kerangka COSO 2013.

ABSTRACT

Hospital pharmacy installation inventory represents one of the highest inherent-risk accounts in financial statement auditing, characterized by its complexity and stringent regulation under pharmaceutical and patient safety frameworks. Although Auditing Standards provide a general framework for inventory examination, their application to hospital pharmaceutical inventory remains challenging due to the absence of a stock opname audit policy and program that specifically integrates Auditing Standards with pharmaceutical regulations. This study aims to formulate a stock opname audit policy and examination program for hospital pharmacy installation inventory for use by external auditors at Public Accounting Firms. The study employed a descriptive qualitative approach with a single-case study design at KAP X in Semarang. Data were collected through interviews, direct observation, and document review, then analyzed using the Miles, Huberman, and Saldaña model alongside the Ellet case study framework. Source triangulation was applied to establish data validity. Findings indicate that existing stock opname procedures are generic and have not formally accommodated the specific characteristics of pharmaceutical inventory. This study produced a design comprising: (1) audit policies covering risk-based inventory classification, mandatory pre-opname documentation, and special condition handling; (2) a three-phase examination program covering pre-opname, execution with general and category-specific procedures per inventory group, and post-opname reconciliation; and (3) operational checklists as audit working papers. The design integrates IAPI Auditing Standards, PSAK 14, Ministry of Health Regulation No. 72 of 2016, BPOM Regulation No. 24 of 2021, and the COSO 2013 internal control framework.

KATA PENGANTAR

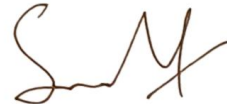
Segala puji syukur senantiasa saya panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat, petunjuk, dan karunianya sehingga peneliti diberikan kesehatan dan kelancaran dalam menyelesaikan tugas akhir yang berjudul **“Kebijakan dan Program Pemeriksaan Persediaan Instalasi Farmasi Rumah Sakit”**. Tugas akhir ini disusun guna memenuhi salah satu syarat menyelesaikan studi Sarjana Terapan dalam Program Studi S. Tr. Akuntansi Perpajakan Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro. Peneliti ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada seluruh pihak yang terlibat, berkat bantuan dari berbagai pihak sehingga proses penyusunan tugas akhir ini dapat berjalan dengan lancar. Pihak-pihak tersebut diantaranya:

1. Prof. Dr. Suharnomo, S.E., M.Si., selaku Rektor Universitas Diponegoro Semarang
2. Prof. Dr. Ir. Budiyo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Sekolah Vokasi Universitas Diponegoro.
3. Apip, SE., MSi, CTT, CPTT selaku Ketua Program Studi D4 Akuntansi Perpajakan.
4. Dr. Drs. Paulus Theodorus Basuki Hadiprajitno, MBA., Ms.Acc selaku dosen pembimbing tugas akhir yang telah memberikan bimbingan, saran, arahan, dan semangat kepada penulis selama proses penyusunan tugas akhir.
5. Seluruh dosen D4 Akuntansi Perpajakan yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
6. Kedua orang tua tercinta, Suparno dan Wartini yang tidak hentinya memberikan doa, cinta dan kasih sayang yang tulus, serta kepada peneliti. Terima kasih atas segala doa, cinta, dan kasih sayang yang tidak pernah putus.

7. Saudara peneliti, kakak tercinta Sinta Yunianti yang selalu mendukung langkah peneliti, berkontribusi besar dalam mewujudkan cita-cita adik kecilnya.
8. Sahabat peneliti di perantauan, Tri Wahyu, Dita, Karen, Firda, Nanda, Risma, serta semua teman dekat yang selalu dapat diandalkan. Terima kasih untuk suka duka dan cinta selama menginjak dunia perkuliahan. Tanah perantauan yang asing rasanya hangat dengan keberadaan baik kalian menemani peneliti selama masa studi.
9. Hikmah Adelia Putri dan Aghitsna Putri Taqiyya, serta teman-teman Cubion yang selalu menghibur dan memberikan support kepada peneliti. Meskipun terpisah oleh jarak jauh, terima kasih karena selalu hadir dan terasa dekat.
10. Seseorang yang tidak kalah penting kehadirannya, terima kasih kepada jiwa indah yang lahir pada 04 Juni 2004, yang selalu mengisi hari-hari penulis dengan penuh rasa cinta dan kasih sayang. Terima kasih untuk bantuan, dukungan, cinta dan kasih sayang, rasa aman dan nyaman, ketenangan, dan segalanya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini masih terdapat keterbatasan kemampuan sumber ilmu, dengan demikian tugas akhir ini jauh dari kata sempurna. Sehingga, setiap saran dan kritik sangat bermanfaat bagi peneliti.

Semarang, 26 Juni 2026



Sania Indah Dwi Lestari

NIM 40011422650088

DAFTAR ISI

PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	1
PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR.....	2
ABSTRAK.....	3
<i>ABSTRACT</i>	4
KATA PENGANTAR.....	5
DAFTAR ISI.....	7
DAFTAR TABEL.....	9
DAFTAR GAMBAR.....	10
DAFTAR LAMPIRAN.....	11
BAB I PENDAHULUAN.....	12
1.1 Latar Belakang.....	12
1.2 Rumusan Masalah.....	20
1.3 Batasan Masalah.....	20
1.4 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	23
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	23
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	23
1.5 Sistematika Penulisan.....	23
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	25
2.1 Landasan Teori.....	25
2.1.1 Audit Laporan Keuangan.....	25
2.1.2 Standar Audit Yang Relevan.....	26
2.1.3 Persediaan Farmasi Rumah Sakit.....	28
2.1.4 Sistem Pengendalian Internal.....	30
2.1.5 Penilaian Risiko Audit.....	33
2.1.6 Prosedur <i>Stock opname</i>	39
2.1.7 Model Ellet.....	43

2.2 Penelitian Terdahulu	44
2.3 Kerangka Konseptual	49
BAB III METODE PENELITIAN.....	50
3.1 Paradigma Penelitian.....	50
3.2 Subjek dan Objek Penelitian	51
3.3 Lokasi Penelitian.....	51
3.4 Jenis dan Sumber Data	52
3.5 Teknik Pengumpulan Data	53
3.6 Teknik Analisis dan Keabsahan Data	55
3.6.1 Teknik Analisis Data.....	55
3.6.2 Teknik Keabsahan Data	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	59
4.1 Gambaran Umum Penelitian	59
4.1.1 Gambaran Penelitian	Error! Bookmark not defined.
4.1.2 Gambaran Umum Konteks Industri: Persediaan Farmasi Rumah Sakit	60
4.1.3 Hasil Triangulasi Data	61
4.2 Hasil Analisis Penelitian	65
4.2.1 Rancangan Kebijakan Dan Program Pemeriksaan <i>Opname</i> Persediaan Instalasi Farmasi Rumah Sakit Yang Dapat Digunakan Oleh Auditor Eksternal Dalam Memperoleh Bukti Audit Yang Memadai Sesuai Dengan Standar Audit Dan Regulasi Kefarmasian Yang Berlaku	65
BAB V PENUTUP.....	84
5.1 Kesimpulan	84
5.2 Keterbatasan dan Saran.....	84
5.2.1 Keterbatasan.....	84
5.2.2 Saran.....	85
5.3 Implikasi Penelitian.....	86
DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN.....	91

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Hubungan Penilaian Risiko Audit dan Prosedur <i>Stock Opname</i>	38
Tabel 2. 2 Hasil Penelitian Sebelumnya	45
Tabel 3. 1 Tabel Informan.....	54
Tabel 4. 1 Hasil Triangulasi Data	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	49
---------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Kebijakan Opname Persediaan Instalasi Farmasi Rumah Sakit	91
Program Opname Persediaan Instalasi Farmasi Rumah Sakit	97
Checklist Operasional Opname Persediaan Instalasi Farmasi Rumah Sakit	112
Hasil Triangulasi Sumber Data	127
Dokumentasi Wawancara.....	129