

**SKRIPSI**

**ANALISIS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI  
KEUANGAN ENTITAS TANPA AKUNTABILITAS  
PUBLIK ATAS PERSEDIAAN PADA APOTEK  
BANGILAN FARMA**



OLEH :

**IRFAN CRISTANTO**

NBI : 1221600151

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2020**

**ANALISIS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI  
KEUANGAN ENTITAS TANPA AKUNTABILITAS  
PUBLIK ATAS PERSEDIAAN PADA APOTIK  
BANGILAN FARMA**

**S K R I P S I**

Diajukan untuk memenuhi persyaratan guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Oleh:

**IRFAN CRISTANTO**  
**NBI :1221600151**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA  
2020**

## LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Irfan Cristanto

NBI : 1221600151

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi :

**Analisis Penerapan Standar Akuntansi Keuangan  
Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik Atas Persediaan  
Pada Apotik Bangilan Farma**

Surabaya, 19 Juni 2020

Mengetahui/Menyetujui

Pembimbing



**Dr. H. Mulyanto Nugroho, MM, CMA, CPA**

## LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dijestahankan di depan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada tanggal 9 Juli 2020

### TIM PENGUJI:

1. Dr. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA - Ketua
2. Dra. Hendy Widiastoeti, MM., CPA., CTA - Anggota
3. Dr. Mulyanto Nugroho, MM, CMA, CPA. - Anggota

### TANDA TANGAN

*[Handwritten signatures of the examiners]*

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  
D e k a n

  
*[Handwritten signature]*  
Dr. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA  
NPP. 20220.93.0319

## SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Saya, yang bertandatangan di bawah ini:

1. Nama Lengkap (KTP) : Irfan Cristanto ( L / P )
2. NBI : 1221600151
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Program Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3523032005980001
6. Alamat Rumah (KTP) : Bangilan, Tuban

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul :

**ANALISIS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN ENTITAS TANPA AKUNTABILITAS PUBLIK ATAS PERSEDIAAN PADA APOTIK BANGILAN FARMA**

Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan dan pemikiran saya sendiri. Dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulis ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tidak ada sangkutpautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

Surabaya, 19 Juni 2020

Vera membuat  
**VETERAI  
TEMPEL**  
C9AC4AHF532766854  
**6000**  
EKUASIBURUPIAH



(Irfan Cristanto)



UNIVERSITAS  
**17 AGUSTUS 1945**  
SURABAYA

**BADAN PERPUSTAKAAN**  
JL. SEMOLOWARU 45 SURABAYA  
TLP. 031 593 1800 (EX 311)  
EMAIL: PERPUS@UNTAG-SBY.AC.ID

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya,  
Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Irfan Cristanto  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya meyetujui untuk  
memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945  
Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Nonexclusive Royalty-Free  
Right*)**, atas karya saya yang berjudul:

**ANALISIS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN  
ENTITAS TANPA AKUNTABILITAS PUBLIK ATAS PERSEDIAAN  
PADA APOTIK BANGILAN FARMA**

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Nonexclusive Royalty-  
Free Right*)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  
berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah  
dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan  
karya ilmiah saya selama tetap tercantum.

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  
Pada Tanggal : 17 Juli 2020

Yang Menyatakan

  
  
( Irfan Cristanto )

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji dan syukur yang maha pengasih dan maha penyayang ALLAH SWT. Tidak lupa selalu terlimpahkan junjungan kepada baginda Nabi Muhammad SAW., sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi Akuntansi tentang penerapan standar akuntansi keuangan entitas tanpa akuntabilitas publik.

Adapun skripsi ini bermanfaat bagi para penulis dan pembaca selanjutnya. Namun tidak lepas dari semua itu, kami menyadari sepenuhnya bahwa ada kekurangan baik dari penyusun bahasanya maupun segi lainnya.. Oleh karenanya, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Allah SWT sebagai sang maha sempurna atas semua kuasanya dan rasa sasa salam kepada Nabi Muhammad SAW.
2. Ibu Sri Wulandari, Bapak Prayitno dan seluruh keluargaku terimakasih atas doa, cinta dan pengorbanan yang tak pernah ada habisnya, kasih sayang kalian akan selalu terkenang sepanjang masa.
3. Dr. H. Mulyanto Nugroho, MM, CMA, CPA sebagai Rektor di Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya sekaligus pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan sebagai Pembimbing Skripsi yang telah memberikan bimbingan, saran dan bantuan kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi dari awal sampai terselesaikannya skripsi ini.
4. Dekan dan Wakil dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
5. Ketua Program studi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

6. Bapak dan Ibu Dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
7. Kepada Pak Adji selaku pemilik CV. Adi Jaya Teknik yang telah meluangkan waktunya untuk wawancara dengan saya.
8. Fitri Sugiarti, Katrin Firda, Titin Eggy Sulis M, Popy Nuraliffiah, Faradilla, Ubaid Maulana Aliyuddin, Umar Faruq sebagai pembimbing di luar kampus.
9. Heri Budi Santoso, Sigit Ady Pratama, Corneleus Jeano Davinci, Riski Ardiansyah Firdaus sebagai sahabat dalam perjuangan.
10. Teman-teman Fox Emperor yang membantu menghilangkan rasa penat selama proses pengerjakan skripsi.
11. Teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis terkhusus teman-teman Akuntansi dan Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih atas segala bantuannya.
12. Dan semua pihak yang telah membantu menyelesaikan penelitian ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih untuk semua

Akhir kata, teruntuk semuanya tiada kiranya penulis dapat membalasnya, hanya doa serta puji syukur kepada Allah SWT, semoga memberikan balasan kebaikan kepada kita semua. Amin Amin Amin Ya Robbal Alamin.



## **ABSTRACT**

### **ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF ENTITY FINANCIAL ACCOUNTING STANDARDS WITHOUT PUBLIC ACCOUNTABILITY FOR INVENTORY IN BANGILAN FARMA PHARMACIES**

***By: Irfan Cristanto***

*In recording financial statements that are effective and in accordance with accounting standards, management must present financial statements properly. With a good report, can help decision making and find out the company's performance. Inventory is one of the important assets in the trading business because it directly affects the company's ability to earn revenue. For SMEs (Micro and Small and Medium Enterprises), to implement PSAK is very complicated and requires large costs, so it is more suitable to use SAK ETAP. The purpose of this study was to analyze the application of SAK ETAP on Inventory at Bangilan Farma Pharmacy using descriptive-comparative method. The results of the study were due to lack of knowledge about SAK ETAP. Because of the absence of Bangilan Farma Pharmacy workers in the financial sector. It is recommended that the Pharmacy leaders employ financial staff so that the accounting process can be carried out properly in accordance with accounting standards and help the Pharmacy to obtain the results of financial performance reports in accordance with SAK ETAP. So that users of financial information can easily understand and minimize losses at Pharmacy Bangilan Farma.*

*Keywords: financial accounting standards, entities without public accountability, inventory*

## **RINGKASAN**

### **ANALISIS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN ENTITAS TANPA AKUNTABILITAS PUBLIK ATAS PERSEDIAAN PADA APOTIK BANGILAN FARMA**

Penelitian ini dilakukan pada Juni 2020 dengan wawancara dan pengamatan langsung pada Apotik Bangilan Farma. Kurangnya pengetahuan tentang pencatatan dan pelaporan persediaan yang baik dan memenuhi standar akuntansi keuangan menjadi alasan pihak Apotik Bangilan Farma sehingga membuat pencatatan dan pelaporan sederhana. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis penerapan SAK ETAP atas Persediaan pada Apotik Bangilan Farma dengan menggunakan metode deskriptif-komparatif. Pada hasil penelitian, Apotik Bangilan Farma belum sepenuhnya menerapkan SAK ETAP atas persediaan secara keseluruhan. Apotik Bangilan Farma tidak membaginya dalam berbagai jurnal hanya dijadikan satu buku yaitu buku retail. Berdasarkan hasil dari penelitian yang telah dilakukan, didapat kesimpulan yaitu Apotik Bangilan Farma belum sepenuhnya menerapkan SAK ETAP atas Persediaan. Hal ini dikarenakan karyawan Apotik Bangilan Farma adalah tenaga farmasi dan anak lulusan SMA, sehingga kurang memiliki pengetahuan dan keterampilan yang memadai untuk menerapkan SAK ETAP. Apotik Bangilan Farma hendaknya menerapkan SAK ETAP dalam pencatatan persediaannya. Sehingga pelaporan persediaan yang dihasilkan dapat mudah dimengerti dan dengan jelas memperlihatkan kinerja apotek.

## DAFTAR ISI

COVER DALAM .....	i
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT.....	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASIE	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
KATA PENGANTAR .....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
RINGKASAN .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1. Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2. Perumusan Masalah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3. Tujuan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4. Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4.1. Manfaat Teoritis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4.2. Manfaat Praktis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II KAJIAN PUSTAKA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1. landasan Teori Dan Penelitian Terdahulu	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1. Pengertian Akuntansi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2. Pengertian Standar Akuntansi Keuangan (SAK) .	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3. Pengertian SAK ETAP .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4. Persediaan (SAK ETAP) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5. Penelitian Terdahulu.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2. Hubungan Antar Variabel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

Pengaruh Penerapan SAK ETAP Terhadap Persediaan	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3. Kerangka Konseptual .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB III METODE PENELITIAN .....	21
3.1. desain Penelitian.....	21
3.2. Tempat Dan Waktu Penelitian .....	21
3.2.1. Tempat Penelitian .....	21
3.2.2. Waktu Penelitian .....	21
3.3. Jenis Dan Sumber Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.1. Jenis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.2. Sumber Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4. Populasi Dan Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.1. Populasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.2. Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5. Teknik Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6. Definisi Variabel Dan Definisi Operasional .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.1. Definisi Variable .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6.2. Definisi operasional .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.7. Proses Pengolahan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.8. Metode Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1. Gambaran Umum Apotik Bangilan Farma .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1. Visi Apotik Bangilan Farma .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2. Struktur Organisasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2. Deskripsi Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3. Tahap Pencatatan Persediaan Pada Apotik Bangilan Farma .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.1. Penyimpanan Persediaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.2. Pencatatan Persediaan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4. Pencatatan Persediaan Apotik Bangilan Farma sesuai SAK ETAP	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

4.4.1.	Pembelian Persediaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.2.	Penyimpanan Persediaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.3.	Penjualan Persediaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.4.	Pengendalian Persediaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.	Pembahasan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6.	Keterbatasan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1.	Kesimpulan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2.	Saran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
DAFTAR PUSTAKA .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR GAMBAR

<u>Gambar 1. Kerangka Konseptual</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<u>Gambar 2. Struktur Organisasi</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<u>Gambar 3. Alur Pembelian Barang Sediaan Farmasi</u> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Mapping Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 2. Definisi Operasional Variabel Bebas (X) ....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3. Definisi Operasional Variabel Terikat (Y) ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. Kartu Stok Barang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 5. Buku Persediaan Kadaluarsa .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 6. Jurnal Umum .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Laporan Penjualan Apotik Bangilan Farma .....**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 2. Buku Persediaan Kadaluarsa ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 3. Kartu Stok Barang..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 4. Buku Retail ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 5. Pedoman Wawancara ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 6. Pernyataan Setelah Diwawancara ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 7. Kartu Bimbingan..... **Error! Bookmark not defined.**