

**PERHITUNGAN BIAYA RAWAT INAP DENGAN
MENGUNAKAN METODE *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED
COSTING* DI RSI SURABAYA**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

IDA SRIYULIANI

NPM : 14430102

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2018**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : IDA SRIYULIANI

NPM : 14430102

Alamat : ROYAL KETINTANG REGENCY A-15, SURABAYA

Program Studi : AKUNTANSI

Fakultas : EKONOMI DAN BISNIS

dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**“PERHITUNGAN BIAYA RAWAT INAP DENGAN MENGGUNAKAN
METODE *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING* DI RSI SURABAYA”**

adalah benar-benar karya saya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 11 Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



(IDA SRIYULIANI)

NPM : 14430102

SKRIPSI

**PERHITUNGAN BIAYA RAWAT INAP DENGAN
MENGUNAKAN METODE *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED
COSTING* DI RSI SURABAYA**

Diajukan oleh:

IDA SRIYULIANI

NPM : 14430102

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

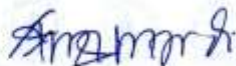
DOSEN PEMBIMBING



Drs. Ec. SOEMARYONO, MM.

Tanggal, 15-08-2018

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA, SE., M.AK., AK., CA

Tanggal, 21 Agustus 2018

SKRIPSI

**PERHITUNGAN BIAYA RAWAT INAP DENGAN
MENGUNAKAN METODE *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED
COSTING* DI RSI SURABAYA**

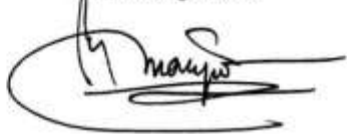
Dipersiapkan dan disusun oleh:

IDA SRIYULIANI

NPM : 14430102

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

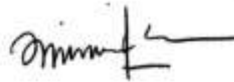


Drs. Ec. SOEMARYONO, MM

Anggota Dewan Penguji Lain



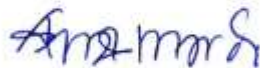
JAMES TUMEWU., SE., M.Ak



WIWIN WAHYUNI, SE., M.Ak

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi

Tanggal, 14 Agustus 2018



LILIK MARDIANA, SE., M.AK., AK., CA

Ketua Program Studi Akuntansi

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas hidayat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“PERHITUNGAN BIAYA RAWAT INAP DENGAN MENGGUNAKAN METODE *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING* DI RSI SURABAYA”** dengan baik.

Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadji, dr. Sp. THT-KL (K), selaku Rektor beserta pembantu rektor di lingkungan Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
2. Bapak Drs. EC. Iman Karyadi, Ak., MM., CA, selaku Dekan beserta seluruh dosen dan staf karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan bantuannya kepada penulis
3. Ibu Lilik Mardiana, SE., M.AK., AK., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya

4. Bapak Drs. EC. Soemaryono, MM, selaku Dosen Pembimbing. Terima kasih atas bimbingan dan arahan yang telah diberikan selama ini demi kelancaran penulisan skripsi ini
5. Bapak Khoirul Abidin, M.AK, selaku Dosen Wali. Terima kasih banyak atas bantuan dan bimbingan bapak selama penulis menuntut ilmu di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
6. Ibu Laily, Sumiati, Ayu, Mitha dan Mbak Aida Rumah Sakit Islam Surabaya. Penulis ucapkan terima kasih atas pemberian data-data yang telah diberikan untuk menunjang penelitian ini
7. Kepada kedua orang tua saya yang selama ini memberikan bantuan kepada saya dalam menempuh pendidikan baik secara moril maupun materil, serta kepada seluruh keluarga saya yang selalu memberikan motivasi untuk menyelesaikan pendidikan sarjana dengan baik
8. Sahabat dan saudara terbaik Novia, Monica, Nita, Nenny dan Mawar. Teman-teman seangkatan tahun 2014 Nirma, Mbak Dini, Mbak Ayu, Juli, Okka, Merry, Ulfi dan lainnya yang selalu bersama-sama selama belajar di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
9. Pak Yono, Ibu Ayu, Mbak Dini, Mbak Ruly dan seluruh karyawan TPA yang selalu memberikan motivasi dan dukungan selama ini.

Dalam penyusunan ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kerendahan hati pembaca untuk memberikan kritik dan saran untuk kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini memberikan wawasan dan pengetahuan bagi pembaca.

Surabaya, 11 Juli 2018

Ida Sriyuliani

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN SUSUNAN DEWAN PENGUJI	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	7
BAB II TELAAH PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Akuntansi Biaya	9
2.1.2 Biaya	10
2.1.3 Obyek Biaya	11
2.1.4 Sistem Biaya	12
2.1.5 <i>Functional Based Costing</i>	14
2.1.5.1. Konsep dan Teori <i>Functional Based Costing</i> ..	14

2.1.5.2. Kelemahan dari <i>Functional Based Costing</i>	15
2.1.6 <i>Activity Based Costing</i>	17
2.1.6.1. Konsep dan Teori <i>Activity Based Costing</i>	17
2.1.6.2. Penerapan <i>Activity Based Costing</i>	18
2.1.6.3. Kelemahan <i>Activity Based Costing</i>	20
2.1.7 <i>Time Driven Activity Based Costing</i>	20
2.1.7.1. Konsep dan Teori <i>Time Driven Activity Based Costing</i>	20
2.1.7.2. Langkah-langkah Dalam Penerapan TDABC..	22
2.1.7.3. Asumsi Dalam Penerapan TDABC.....	27
2.1.7.4. Perbandingan Antara ABC dengan TDABC ...	28
2.2 Peneliti Sebelumnya	29
2.3 Model Analisis	31
BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian	32
3.2 Jenis dan Sumber Data	33
3.3 Prosedur Pengumpulan Data	34
3.4 Teknik Analisis Data	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Rumah Sakit	36
4.1.1 Sejarah Singkat Rumah Sakit Islam Surabaya	36
4.1.2 Data Umum Rumah Sakit Islam Surabaya	37
4.1.3 Visi & Misi	37
4.1.4 Motto, Tujuan dan Nilai	38
4.1.5 Fasilitas dan Pelayanan	39
4.1.6 Struktur Organisasi	44
4.2 Hasil Analisis	44
4.2.1 Sumber Daya Perusahaan	47
4.3 Pembahasan	54

4.3.1 Mendesain <i>Time Driven Activity Based Costing</i>	54
4.3.2 Proses Mendesain <i>Time Driven Activity Based Costing</i>	54
4.3.2.1 Mengidentifikasi Kelompok Sumber Daya yang Melakukan Aktivitas	55
4.3.2.2 Mengidentifikasi Waktu per Aktivitas	56
4.3.2.3 Menentukan Kapasitas Praktis yang Digunakan Untuk Melakukan Aktivitas	59
4.3.2.4 Menentukan <i>Capacity Cost Rate</i>	60
4.3.2.5 <i>TDABC Cost Driver Rate</i>	62
4.3.2.6 Perhitungan <i>Cost of Performing Activities</i> Berdasarkan TDABC	63
4.3.3 Biaya Perbandingan Tarif Kamar Rawat Inap Menurut RSIS Dengan Tarif Menurut TDABC	99

BAB V SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN

5.1 Simpulan	101
5.2 Saran	102
5.3 Keterbatasan Penelitian	102

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perbedaan Antara ABC Dengan TDABC	28
Tabel 4.1	Rincian Fasilitas Untuk Kamar Rawat Inap Dewasa	45
Tabel 4.2	Rincian Fasilitas Untuk Kamar Rawat Inap Anak	46
Tabel 4.3	Rincian Fasilitas Untuk Kamar Rawat Inap Neonatus ...	46
Tabel 4.4	Daftar Sumber Daya Manusia di Instalasi Rawat Inap ...	47
Tabel 4.5	Penjualan Kamar Rawat Inap Tahun 2017	48
Tabel 4.6	Data Bahan Baku Langsung	49
Tabel 4.7	Biaya Tenaga Kerja Langsung di RSIS Tahun 2017	50
Tabel 4.8	Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung di RSIS Tahun 2017	51
Tabel 4.9	Alokasi Biaya Tenaga Kerja Tidak Langsung Tahun 2017	51
Tabel 4.10	Biaya Penyusutan Tahun 2017	52
Tabel 4.11	Biaya Listrik dan Air Tahun 2017	53
Tabel 4.12	Tabel Aktivitas	56
Tabel 4.13	Waktu per Aktivitas	57
Tabel 4.14	Kapasitas Praktis yang Digunakan Dalam 1 Tahun	60
Tabel 4.15	<i>Capacity Cost Rate</i>	61
Tabel 4.16	<i>TDABC Cost Driver Rate</i>	62

Tabel 4.17	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Muzdalifah untuk Pasien Lama	64
Tabel 4.18	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Muzdalifah untuk Pasien Baru	65
Tabel 4.19	Rekapitulasi Harga Pokok Ruang Muzdhalifah	67
Tabel 4.20	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Tan'im untuk Pasien Lama	67
Tabel 4.21	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Tan'im untuk Pasien Baru	68
Tabel 4.22	Rekapitulasi Harga Pokok Ruang Tan'im	70
Tabel 4.23	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Shofa untuk Pasien Lama	70
Tabel 4.24	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Shofa untuk Pasien Baru	71
Tabel 4.25	Rekapitulasi Harga Pokok Ruang Shofa	72
Tabel 4.26	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Marwah untuk Pasien Lama	73
Tabel 4.27	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Marwah untuk Pasien Baru	74
Tabel 4.28	Rekapitulasi Harga Pokok Ruang Marwah	75
Tabel 4.29	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Arofah II untuk Pasien Lama	76
Tabel 4.30	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Arofah II untuk Pasien Baru	77

Tabel 4.31	Rekapitulasi Harga Pokok Ruang Arofah II.....	78
Tabel 4.32	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Mina untuk Pasien Lama	79
Tabel 4.33	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Mina untuk Pasien Baru	80
Tabel 4.34	Rekapitulasi Harga Pokok Ruang Mina	81
Tabel 4.35	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Multazam untuk Pasien Lama	82
Tabel 4.36	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Multazam untuk Pasien Baru	83
Tabel 4.37	Rekapitulasi Harga Pokok Ruang Multazam	84
Tabel 4.38	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Arofah III untuk Pasien Lama	85
Tabel 4.39	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Arofah III untuk Pasien Baru	86
Tabel 4.40	Rekapitulasi Harga Pokok Ruang Arofah III	87
Tabel 4.41	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Hijr Ismail I untuk Pasien Lama	88
Tabel 4.42	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Hijr Ismail I untuk Pasien Baru	89
Tabel 4.43	Rekapitulasi Harga Pokok Ruang Hijr Ismail I	90
Tabel 4.44	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Hijr Ismail II untuk Pasien Lama	91

Tabel 4.45	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Hijr Ismail II untuk Pasien Baru	92
Tabel 4.46	Rekapitulasi Harga Pokok Ruang Hijr Ismail II	93
Tabel 4.47	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Hijr Ismail III untuk Pasien Lama	94
Tabel 4.48	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Hijr Ismail III untuk Pasien Baru	95
Tabel 4.49	Rekapitulasi Harga Pokok Ruang Hijr Ismail III	96
Tabel 4.50	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Zam-zam untuk Pasien Lama	97
Tabel 4.51	TDABC <i>Cost of Performing Activities</i> Ruang Zam-zam untuk Pasien Baru	98
Tabel 4.52	Rekapitulasi Harga Pokok Ruang Zam-zam	99
Tabel 4.53	Perbandingan Tarif Rawat Inap Menurut RSIS Dengan Tarif Menurut Metode TDABC	100

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Komponen Inti Dari TDABC	23
Gambar 2.2. Model Analisis	31

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Ijin Penelitian

Lampiran 2 : Struktur Organisasi

ABSTRAK

Perhitungan biaya yang akurat sangat penting dilakukan oleh pihak manajemen rumah sakit agar dalam penetapan tarif yang dilakukan rumah sakit tidak terlalu tinggi yang akan membebani pasien serta tidak terlalu rendah yang akan mempengaruhi profitabilitas rumah sakit. Penetapan tarif yang akurat juga akan berguna untuk menutupi semua biaya operasional yang telah dikeluarkan oleh rumah sakit. Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk menelaah proses pengembangan metode *Time Driven Activity Based Costing* (TDABC) dalam menghitung biaya rawat inap di Instalasi Rawat Inap RSIS. Penelitian dilakukan dengan pendekatan kualitatif dengan metodologi studi kasus yang bersifat eksploratoris. Pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, pengamatan secara langsung dan dokumentasi. Perhitungan tarif rawat inap untuk masing-masing tipe kamar menurut perhitungan dengan metode TDABC lebih tinggi jika dibandingkan dengan perhitungan yang dilakukan oleh manajemen rumah sakit. Sedangkan perhitungan TDABC *Cost of Performing Activities* dapat diketahui bahwa pelayanan pasien rawat inap hanya menyerap sekitar 3%-6% dari total kapasitas.

Kata kunci: Biaya Rawat Inap, Instalasi Rawat Inap, *Time Driven Activity Based Costing* (TDABC)

ABSTRACT

Accurate cost calculation is very important done by the hospital management in the determination of the rates that hospitals do not too high which will overload the patient and not too low that will affect the profitability of home sick. An accurate determination of the tariffs would also be useful to cover all operating costs that have been incurred by the hospital. This research was conducted with the aim of studying the process of developing a method of Time-Driven Activity Based Costing (TDABC) in calculating the cost of inpatient care in Inpatient RSIS Installation. Research done by qualitative approaches with the methodology of the case study that is eksploratoris. Data collection is carried out by means of interviews, observations and documentation directly. Calculation of rates of hospitalization for each type of room according to the calculation method with TDABC higher if compared with the calculation done by the hospital management. Whereas the calculation of the Cost of Performing TDABC Activities can note that inpatient services only absorb about 3%-6% of the total capacity.

Keywords: *cost of Hospitalization, Inpatient, Installation Time Driven Activity Based Costing (TDABC)*