

**PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM* DALAM
MENENTUKAN BESARNYA TARIF JASA RAWAT INAP PADA
RUMAH SAKIT SM (RSSM) KABUPATEN GRESIK**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi



Diajukan Oleh:

TRIA MEISDARINI

NPM : 14430065

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

2018

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini:

Nama : Tria Meisdarini
Npm : 14430065
Alamat : Lakarsantri, Perum Citra Sentosa Blok E/7
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan Ini Menyatakan Bahwa Skripsi Dengan Judul “PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM* DALAM MENENTUKAN BESARNYA TARIF JASA RAWAT INAP PADA RUMAH SAKIT SM (RSSM) KABUPATEN GRESIK” adalah benar-benar karya saya sendiri dari bebas plagiat dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya

Surabaya, 13 Agustus 2018

Yang Membuat Pernyataan



(Tria Meisdarini)

NPM : 14430065

SKRIPSI

**PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM* DALAM
MENENTUKAN BESARNYA TARIF JASA RAWAT INAP PADA
RUMAH SAKIT SM (RSSM) KABUPATEN GRESIK**

Diajukan Oleh:

TRIA MEISDARINI

NPM : 14430065

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING



SUKAMTO, SE., M.Ak

Tanggal 23 Agustus 2018

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak., CA

Tanggal 12 September 2018

Skripsi

**PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM* DALAM
MENENTUKAN BESARNYA TARIF JASA RAWAT INAP PADA
RUMAH SAKIT SM (RSSM) KABUPATEN GRESIK**

Dipersiapkan Dan Disusun Oleh:

TRIA MEISDARINI

NPM: 14430065

Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama



Sukanto, SE., M.Ak

Anggota Dewan Penguji Lain



Agus Sumanto, SE., MSi., Ak., CA., CPA., CPI



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA

Skripsi Ini Telah Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Tanggal 13 Agustus 2018



LILIK MARDIANA, SE., M.Ak., Ak., CA

Ketua Program Studi

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta hidayahnya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi berjudul **“penerapan metode *Activity Based Costing System* dalam menentukan besarnya tarif jasa rawat inap pada RUMAH SAKIT SM (RSSM) KABUPATEN GRESIK.”**

Penyusun skripsi ini merupakan salah satu syarat dalam memperoleh gelar sarjana Ekonomi dan Bisnis jurusan Akuntansi pada Universitas Wijaya Kusuma Surabaya. Penulisan skripsi ini mungkin tidak terselesaikan tanpa adanya unsur kebaikan yang telah diberikan oleh berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung, oleh sebab itu tidak ada kata lain selain ucapan banyak terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini terutama pada yang terhormat:

1. Bapak Prof. H. Sri Harmaji, dr.Sp. THT-KL (K) selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma.
2. Bapak Drs. Ec. Iman Karyadi, MM.,Ak.,CA, selaku Dekan beserta seluruh dosen dan staff 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 Sukamto, SE. M.AK, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya, bimbingan serta dorongannya yang begitu berarti dalam penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
5. Ibu Lilik Mardiana, SE.,M.Ak.,Ak.,CA, selaku Dosen Wali yang telah memberikan semangat dan bimbingan selama menempuh pendidikan di Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
6. Bapak Miftahur Rohman, Ibu Ria Serta Bapak Saiful, penulis mengucapkan terima kasih atas pemberian data-data untuk menunjang penelitian.
7. Kedua Orang Tua Tercinta Alm.Irfansyah Yunus dan Sri Ristianti, terima kasih banyak atas doa, bimbingan, dorongan semangat serta kesabaran sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
8. Kepada Om Suryanto Budhi dan Tante Kashfiawatie, terima kasih telah memberikan dukungan dan semangat selama ini yang telah banyak membantu.
9. Untuk Aa Eka Iriawan Pranata, Ka Ida, Abang dan Dede Icha terima kasih atas semangat dan bimbingan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan dengan baik.
10. Untuk Teh Dwi Juniarti, Ka Iwan, Axel dan Dede Asqa terima kasih atas semangat dan bimbingan yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan dengan baik.
11. Untuk adikku tercinta Nurhidayah terima kasih yang selalu menghibur.

12. Untuk Richan kelinci kesayangan terima kasih telah menghibur
13. Untuk keluarga besar Soerawan dan keluarga besar M. Yunus Mangkudalom
14. Sahabat-sahabatku Agta, Ovilia, Adinda, Rossa, Thesa, Mbak Yuyu dan Alip, terima kasih banyak selama ini memberikan semangat kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
15. Sahabat-sahabat SMP dan SMAku Stella, Bebeth, Putu, Terry, Unyu, Ryan dan Ghinmas terima kasih banyak sudah menghibur penulis serta memberikan dorongan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
16. Untuk teman-teman REMUS terima kasih atas dukungan serta menghibur penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Semoga Allah SWT senantiasa memberikan rahmat dan karunianya kepada semua pihak atas segala bantuan mereka, penulis menyadari bahwa dalam penyusunan dan penulisan skripsi masih banyak kekurangan. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semuanya.

Surabaya, Agustus 2018

Penulis

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.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAK.....	xvii
<i>ABSTRACT</i>	xviii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4

1.5 Sistematika Penulisan.....	5
--------------------------------	---

BAB II TELAAH PUSTAKA

2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Akuntansi.....	7
2.1.2 Akuntansi Manajemen.....	7
2.1.3 Akuntansi Biaya.....	8
2.1.4 Klasifikasi Biaya.....	9
2.1.4.1 Klasifikasi Biaya Untuk Menghitung Harga Pokok Persediaan.....	9
2.1.4.2 Klasifikasi Biaya Untuk Memenuhi Kepentingan Manajemen....	10
2.1.5 Pengertian <i>Activity Based Costing</i>	11
2.1.6 Konsep-Konsep Dasar <i>Activity Based Costing</i>	12
2.1.7 Perbandingan Biaya Produk Tradisional Dan ABC.....	14
2.1.8 Syarat Penerapan <i>Activity Based Costing</i> Pada Perusahaan Jasa..	15
2.1.9 Prosedur Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Dengan Sistem ABC.....	15
2.1.10 <i>Cost Drive</i>	17

2.1.11 Tingkatan Biaya Dan Cost Driver <i>Activity Based Costing</i>	18
2.1.12 Manfaat Penerapan <i>Activity Based Costing</i>	19
2.1.13 Keunggulan Metode <i>Activity Based Costing</i>	19
2.1.14 Kekurangan Sistem <i>Activity Based Costing</i>	20
2.2 Penelitian Sebelumnya.....	21

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Pendekatan Penelitian.....	22
3.2 Ruang Lingkup Analisis.....	22
3.3 Jenis Sumber Data.....	23
3.2.1 Jenis Data.....	23
3.2.2 Sumber Data.....	23
3.4 Prosedur Pengumpulan Data.....	24
3.4 Teknik Analisis Data	26

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Rumah Sakit SM.....	28
4.1.1 Sejarah Berdirinya Rumah Sakit SM.....	28

4.1.2 Visi,Misi Dan Motto.....	29
4.1.2.1 Visi.....	29
4.1.2.2 Misi.....	29
4.1.2.3 Motto.....	29
4.1.3 Fasilitas Pelayanan.....	29
4.1.3.1 Rawat Jalan.....	30
4.1.4 Fasilitas Yang Tersedia.....	31
4.1.5 Tenaga Pengelola Rumah Sakit SM.....	31
4.1.6 Sarana.....	32
4.1.7 Struktur Organisasi.....	33
4.2 Pembahasan.....	40
4.2.1 Kelas Jasa Dan Tarif Rumah Sakit SM.....	40
4.2.2 Penentuan Tarif Jasa Rawat Inap Rumah Sakit SM.....	41
4.2.3 Data Pendukung <i>Activity Based Costing</i>	46
4.2.4 Mengidentifikasi Dan Mendefinisikan Aktivitas Dan Pusat Aktivitas.....	49
4.2.5 Mengklasifikasi Aktivitas Biaya Kedalam Berbagai Aktivitas.....	53
4.2.6 Mengidentifikasikan Banyaknya Aktivitas.....	54

4.2.7 Menentukan Tarif Per Unit Banyaknya Aktivitas.....	57
--	----

4.2.8 Membebankan Biaya Ke Unit Jasa Dengan	
---	--

Menggunakan Tarif Banyaknya Aktivitas Dan

Ukuran Aktivitas.....	60
-----------------------	----

4.2.9 Perbandingan Metode Akuntansi Biaya Tradisional	
---	--

Dengan ABC Dalam Menetapkan Tarif Jasa Rawat Inap.....	66
--	----

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	67
---------------------	----

5.2 Saran.....	68
----------------	----

DAFTAR PUSTAKA.....	69
----------------------------	-----------

LAMPIRAN.....	70
----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Kapasitas Tempat Tidur Rumah Sakit SM Tahun 2017.....	30
Tabel 4.2 Tarif Jasa Rawat Inap Rumah Sakit SM Tahun 2017.....	42
Tabel 4.4.1 rincian biaya tarif rawat inap kelas VIP I.....	43
Tabel 4.4.2 rincian biaya tarif rawat inap kelas VIP	43
Tabel 4.4.3 rincian biaya tarif rawat inap kelas KELAS I.....	44
Tabel 4.4.4 rincian biaya tarif rawat inap kelas KELAS I.....	44
Tabel 4.4.5 rincian biaya tarif rawat inap kelas KELAS III.....	45
Tabel 4.3 Data Biaya Rawat Inap Rumah Sakit SM Tahun 2017.....	46
Tabel 4.4 Data Pendukung Lama Hari Pasien Rawat Inap Rumah Sakit SM Tahun 2017.....	47
Tabel 4.5 Data Pendukung Jumlah Pasien Rawat Inap Rumah Sakit SM Tahun 2017.....	48
Tabel 4.6 Data Pendukung Luas Ruangan Rawat Inap Rumah Sakit SM Tahun 2017.....	49
Tabel 4.7 Penggunaan Tenaga Listrik Rumah Sakit SM Tahun 2017.....	51
Tabel 4.8 Klasifikasi Biaya Kedalam Berbagai Aktivitas.....	54

Tabel 4.9 Pengelompokan Biaya Rawat Inap Dan Cost Driver Kamar Rawat Inap.....	55
Tabel 4.10 Penentuan Tarif Per Unit Cost Driver Kamar Rawat Inap Dengan Metode ABC.....	58
Tabel 4.11 Tarif Jasa Rawat Inap Kelas Vip I.....	61
Tabel 4.12 Tarif Jasa Rawat Inap Kelas Vip.....	62
Tabel 4.13 Tarif Jasa Rawat Inap Kelas I.....	63
Tabel 4.14 Tarif Jasa Rawat Inap Kelas II.....	64
Tabel 4.15 Tarif Jasa Rawat Inap Kelas III.....	65
Tabel 4.16 Perbandingan Tarif Jasa Rawat Inap Dengan Menggunakan Metode Tradisional Dan ABC.....	66

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Konsep Dasar Activity Based Costing.....	13

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Laporan Laba Rugi	71
Neraca Rumah Sakit SM.....	72
Surat Ijin Penelitian Ke Rumah Sakit SM (RSSM)	73
Balasan Permohonan Ijin Penelitian	74

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana penerapan tarif jasa rawat inap dengan metode *Activity Based Costing* Pada Rumah Sakit SM (RSSM) serta membandingkan perhitungan tarif jasa rawat dengan menggunakan akuntansi tradisional dan *Activity Based Costing*. Metode yang digunakan adalah metode kualitatif. Penelitian ini dilakukan di Rumah Sakit SM dengan mengumpulkan data pada tahun 2017 untuk menentukan tarif rawat inap yang akan diteliti. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tarif jasa rawat inap Rumah Sakit SM dapat disimpulkan bahwa perhitungan tarif jasa rawat inap dengan menggunakan *activity based costing* dilakukan dengan dua tahap. Tahap pertama biaya ditelusuri keaktivitas yang menimbulkan biaya sedangkan tahap kedua membebankan biaya aktivitas ke unit jasa. Dari perhitungan tarif jasa rawat inap dengan menggunakan metode ABC besarnya tarif untuk kelas VIP I Rp. 342.335,91 VIP Rp. 320.813,9628 KELAS I Rp. 327.930,0407 KELAS II Rp. 339.353,8962 KELAS III Rp. 382.203,1934.

Kata Kunci : *Activity Based Costing, Tarif Jasa Rawat Inap*

ABSTRACT

The purpose of this study is to find out how the application of inpatient service tariffs with the method of Activity Based Costing system At SM Hospital (RSSM) and compare the calculation of service tariff by using traditional accounting and Activity Based Costing. The method used is qualitative method. This study was conducted at SM Hospital by collecting data in 2017 to determine the rate of hospitalization to be studied. The results of this study indicate that tariff of inpatient services of SM Hospital can be concluded that the calculation of inpatient service tariff by using activity based costing system done with two stages. The first phase of cost is traced to the cost-generating activity while the second stage imposes the cost of activity to the service unit. From the calculation of inpatient service tariffs using the ABC method of the tariff for the VIP I class Rp. 342.335,91 VIP Rp. 320.813,9628 KELAS I Rp. 327.930,0407 KELAS II Rp. 339.353,8962 KELAS III Rp. 382.203,1934.

KEYWORDS : *Activity Based Costing, Rates Of Hospitalization Service*