

**ANALISIS PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM DALAM
PENENTUAN TARIF RAWAT INAP RUMAH SAKIT JEMBER KLINIK**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

IKA SRI WAHYUNI

16.1042.1048

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER
2020**

**ANALISIS PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM DALAM
PENENTUAN TARIF RAWAT INAP RUMAH SAKIT JEMBER KLINIK**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh :

IKA SRI WAHYUNI

16.1042.1048

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER
2020**

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ika Sri Wahyuni

Nim : 1610421048

Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul : **Analisis Penerapan Activity Based Costing System Dalam Penentuan Tarif Rawat Inap Rumah Sakit Jember Klinik** ; adalah hasil karya saya sendiri, kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada instansi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan dan kebenaran isinya, sesuai sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun, serta saya bersedia mempertanggungjawabkan apabila ada pihak-pihak yang dirugikan dengan adanya substansi yang tidak saya sebutkan sumbernya dan tidak sesuai dengan kebenarannya.

Jember, 15 Juni 2020
Yang Menyatakan



Ika Sri Wahyuni
NIM 1610421048

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM DALAM
PENENTUAN TARIF RAWAT INAP RUMAH SAKIT JEMBER KLINIK**

Oleh :
IKA SRI WAHYUNI
16.1042.1048

Pembimbing :

Dosen Pembimbing Utama : Dr. Arik Susbiyani.,M.Si



Dosen Pembimbing Pendamping : Moh. Halim SE.,M.SA



PENGESAHAN

Skripsi berjudul: **Analisis Penerapan Activity Based Costing System Dalam Penentuan Tarif Rawat Inap Rumah Sakit Jember Klinik** , telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada:

Hari : Senin
Tanggal : 06 Juni 2020
Tempat : Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji,



Dra. Yullnartati, MM. AK.CA
NPK 95 10 255

Anggota 1,



Dr. Afik Susblyani, S.E., M.Si
NPK 01 09 289

Anggota 2,



Moh. Hallim, SE., M.SA
NPK 05 03 524

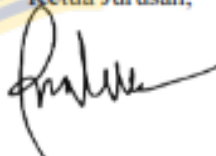
Mengesahkan:

Dekan,



Maheni Ika Sari, SE., MM
NPK 0011087701

Ketua Jurusan,



Diyah Probowulan, SE., MM
NPK 05 03 524

MOTTO

*“ Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”
(Asy syarh : 5-6)*

*“ Yakin adalah kunci jawaban dari segala permasalahan dengan bermodal yakin merupakan obat mujarab penambah semangat hidup “
(Penulis)*

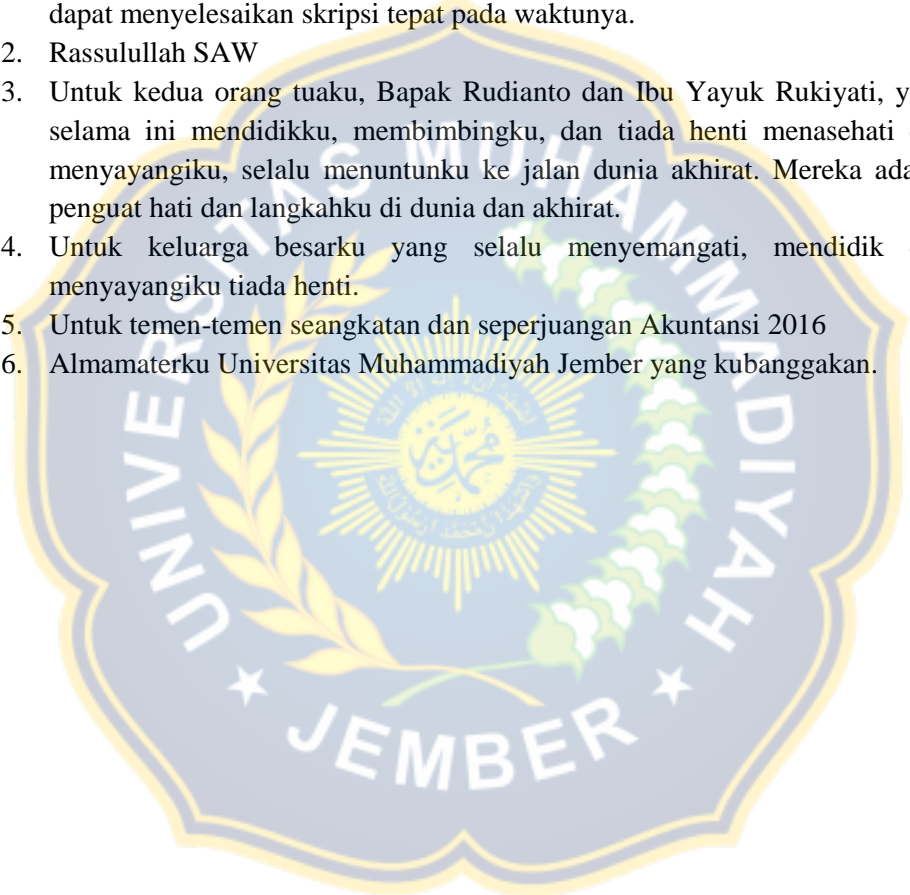
*“ Pandanglah hari ini, kemarin adalah mimpi. Dan esok hari hanyalah sebuah visi. Tetapi, hari ini yang sungguh nyata, menjadikan kemarin sebagai mimpi bahagia dan setiap hari esok sebagai visi harapan “
(Alexander popa)*

*“ Orang bilang halangan, kita bilang tantangan, orang bilang hutan rimba, kita bilang jalan raya, orang bilang nekat, kita bilang nikmat, orang bilang jalan buntu, kita bilang mainan baru “
(Anomim)*

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan karunia-Nya, nikmat kesehatan, pemahaman, dan kasih-Nya kepadaku dalam mengerjakan skripsi ini, dan tidak lupa saya ucapkan banyak terimakasih kepada semua yang telah membantu saya dalam menyelesaikan tugas akhir. Skripsi ini saya persembahkan kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan hidayah dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi tepat pada waktunya.
2. Rasulullah SAW
3. Untuk kedua orang tuaku, Bapak Rudianto dan Ibu Yayuk Rukiyati, yang selama ini mendidiku, membimbingku, dan tiada henti menasehati dan menyayangiku, selalu menuntunku ke jalan dunia akhirat. Mereka adalah penguat hati dan langkahku di dunia dan akhirat.
4. Untuk keluarga besarku yang selalu menyemangati, mendidik dan menyayangiku tiada henti.
5. Untuk teman-teman seangkatan dan seperjuangan Akuntansi 2016
6. Almamaterku Universitas Muhammadiyah Jember yang kubanggakan.



ABSTRACT

This study aims to determine the application of the Activity Based Costing System method in relation to determining the rates of inpatient services at Jember Clinic Hospital and to determine the comparison of the rates of inpatient services using the method applied by this hospital with the Activity Based Costing System method at Jember Clinic Hospital . As well as being one input that provides information about the Activity Based Costing System method, especially in its application in a hospital whose main orientation is community service.

This research was conducted at Jember Clinic Hospital, located on Jl. Bedadung No.2, Kp. Using, Jemberlor, Patrang District, Jember Regency, East Java 68118. The analytical method used is to use a comparative descriptive method of analyzing current hospital rates, establishing cost methods based on Activity Based Costing Systems, then comparing hospital inpatient services based on Activity Based Costing System with its realization. Research data obtained from the results of observations, interviews and documentation with the financial and medical services.

The results showed that the calculation of inpatient rates at the Jember Clinic Hospital was too high than the cost of the evaluation using the ABC method. So it is possible that the inpatient rates at the Jember Clinic Hospital would be difficult to compete with similar businesses. With the difference in the amount between the cost of the evaluation results and the rates applied to the difference of 19.2% of the applicable inpatient rates reinforces the researchers' statement that the current inpatient rates and also using the ABC method are charged too much fees so that the inpatient rates automatically stay so high. To overcome this, the management of the Jember Clinic Hospital can reduce some of the variable costs that were previously charged to the old inpatient rates, namely by only entering the higher costs and removing unnecessary costs.

Keyword : Activity Based Costing System, Cost Driver

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan metode Activity Based Costing System dalam kaitannya dengan penentuan tarif jasa rawat inap pada RS Jember Klinik dan untuk mengetahui perbandingan besarnya tarif jasa rawat inap dengan menggunakan metode yang diterapkan rumah sakit ini dengan metode Activity Based Costing System pada RS Jember Klinik. Serta menjadi salah satu masukan yang memberikan informasi mengenai metode Activity Based Costing System terutama dalam penerapannya pada sebuah rumah sakit yang orientasi utamanya adalah pelayanan masyarakat.

Penelitian ini dilaksanakan pada RS Jember Klinik yang terletak di Jl. Bedadung No.2,Kp. Using, Jemberlor, Kecamatan Patrang, Kabupaten Jember, Jawa Timur 68118. Metode analisis yang digunakan adalah dengan menggunakan metode deskriptif komparatif yaitu analisis tarif rumah sakit saat ini, menetapkan metode biaya berdasarkan Activity Based Costing System, kemudian membandingkan tarif jasa rawat inap rumah sakit berdasarkan Activity Based Costing System dengan realisasinya. Data-data penelitian didapat dari hasil observasi, wawancara dan dokumentasi dengan bagian keuangan dan bidang pelayanan medik.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa dari perhitungan Tarif rawat inap pada Rumah Sakit Jember Klinik terlalu tinggi dari harga pokok evaluasi menggunakan metode ABC. Sehingga hal ini memungkinkan bahwa tarif rawat inap pada Rumah Sakit Jember Klinik akan sulit bersaing dengan usaha-usaha sejenis. Dengan selisih jumlah antara harga pokok hasil evaluasi dengan tarif yang diterapkan dengan selisih yakni 19,2% dari tarif rawat inap yang berlaku memperkuat pernyataan peneliti bahwa tarif rawat inap yang telah berlaku saat ini dan juga telah menggunakan metode ABC dibebankan terlalu banyak biaya sehingga otomatis tarif rawat inap jadi melambung tinggi. Untuk mensiasatinya, pihak manajemen Rumah Sakit Jember Klinik dapat mengurangi beberapa biaya-biaya variabel yang sebelumnya dibebankan pada tarif rawat inap yang lama yaitu dengan hanya memasukan biaya-biaya yang lebih utama dan membuang biaya-biaya yang tidak perlu.

Kata Kunci : Activity Based Costing System, Cost Driver

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warohmatullohi Wabarokatuh

Alhamdulillahirobbilalamin, banyak nikmat yang Allah berikan tetapi sedikit yang kita ingat. Segala puji syukur kepada Allah SWT atas segala berkah, rahmat, taufik serta hidayah-Nya yang tiada terkira besarnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “ Analisis Penerapan Activity Based Costing System Dalam Penentuan Tarif Rawat Inap Rumah Sakit Jember Klinik”. Maksud dan tujuan dari penulisan dan penyusunan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember. Dalam penyusunannya, penulis memperoleh banyak bantuan dari berbagai pihak, karena itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Maheni Ika Sari., SE.MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberi ijin penelitian kepada penulis.
2. Ibu Diyah Probowulan,S., MM Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberikan ijin penelitian kepada penulis.
3. Ibu Dr. Arik Susbiyani,SE.,M.Si Selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Moh.Halim.SE.,M.SA Selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran, bantuan dan arahan sehingga tersusunnya skripsi ini.
4. Ibu Dra. Yulinartati.,MM.A.,CA Selaku Dosen Penguji skripsi yang bersedia memberikan saran, bimbingan dan arahan yang bermanfaat demi kesempurnaan skripsi ini.
5. Seluruh staff pengajar atau Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis, khususnya Dosen Prodi Akuntansi.
6. Terimakasih untuk Bapak dan Ibuku tercinta, terkasih dan tersayang. Terimakasih untuk setiap doanya yang tidak pernah putus disetiap helai nafasnya, kecerewetannya, sarannya, perhatiannya, cinta dan kasih sayangnya yang tiada pernah tergantikan oleh apapun.
7. Terimakasih untuk keluarga besarku terimakasih atas segala nasehatnya, bimbingannya, perhatiannya, kesabarannya, dan doa-doanya untukku selama ini.
8. Untuk teman, sahabat sekaligus keluarga Keduaku di Jember Ainun Lailatul Jannah, Linda Aprilia, Wiwik Puji Andriani, Bakdiatil Ahda, Intan Sarifa Nuraeni, Nur Siti Al-munawaroh,Indri Nur Hidayati, Lilla Anugerah Putri,

Intan Indana Zulfa, Siti Ajeng Pratiwi terima kasih buat support dan semangatnya selama ini, terima kasih buat kecerewetannya dan juga sudah membantuku selama ini.

9. Terimakasih untuk Rumah Hijau Hitamku dan sekaligus seluruh Keluarga Besar yang ada di Komisariat Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember (KOMEK UMJ) terimakasih atas segala ilmunya selama ini, segala pengalaman-pengalaman barunya atas semua dedikasi yang diberikan kepadaku selama ini.
10. Terimakasih untuk Almaterku Universitas Muhammadiyah Jember Khususnya Fakultas Ekonomi Prodi Akuntansi.
11. Terimakasih juga untuk semua teman-teman dan pihak terkait yang tidak bisa disebutkan semua namanya yang sudah memberi pengalaman dari mulai awal masuk kuliah sampai lulus.

Dari sanalah semua kesuksesan ini berawal, semoga semua ini bisa memberikan sedikit kebahagiaan dan menuntun pada langkah yang lebih baik lagi. Meskipun penulis berharap isi dari skripsi ini bebas dari kekurangan dan kesalahan, namun selalu ada kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar skripsi ini dapat lebih baik lagi. Akhir kata penulis berharap agar skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

Wassalamu'alaikum Warohmatullohi Wabarokatuh

Jember, 15 Juni 2020
Penyusun

Ika Sri Wahyuni

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN PENULIS	iii
PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN	vii
ABSTRACK	viii
ABSTRAK	ix
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Pengertian dan Konsep Biaya	7
2.1.2 Pengertian Akuntansi Biaya	8
2.1.3 Klarifikasi Biaya	10
2.1.4 Pengertian Harga Pokok Produksi	10
2.1.5 Komponen Harga Pokok Produksi	11
2.1.6 Pengertian Activity Based Costing System.....	14
2.1.7 Konsep Dasar Activity Based Costing System	15
2.1.8 Manfaat Penggunaan Activity Based Costing System.....	16
2.1.9 Keunggulan Activity Based Costing	17
2.1.10 Keterbatasan Activity Based Costing System.....	17
2.1.11 Langkah Dalam Mendesain Activity Based Costing System.....	18
2.1.12 Syarat Penerapan Activity Based Costing System	21

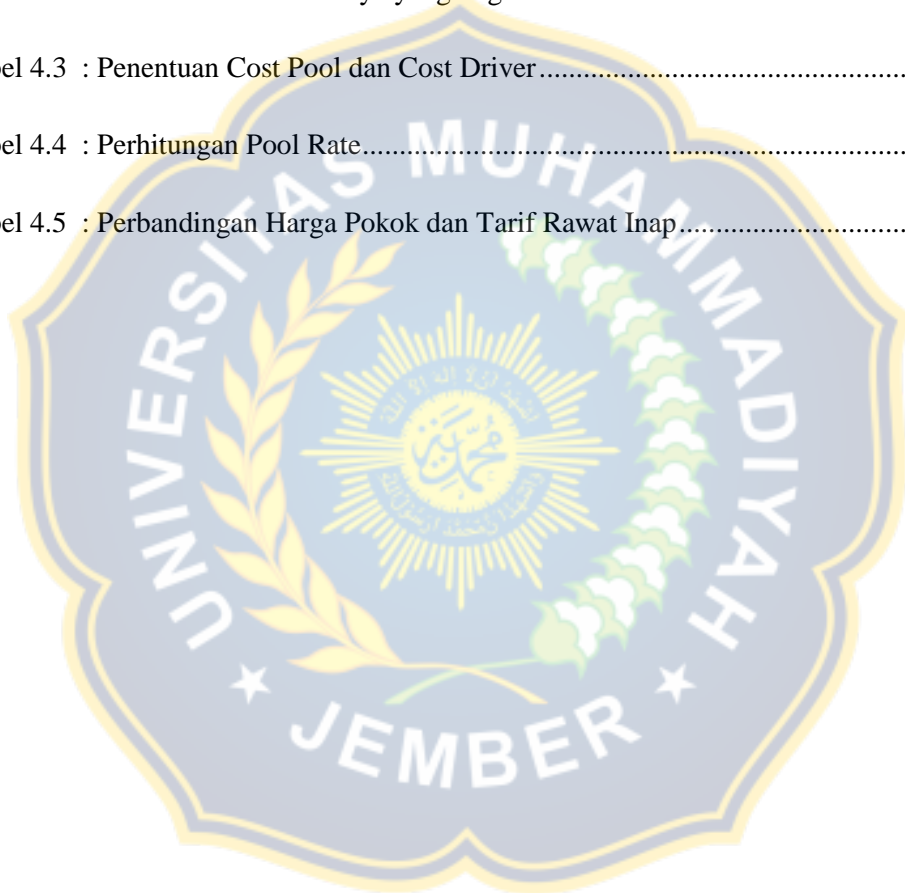
2.1.13 Perbandingan Biaya Produk Tradisional dan Activity Based Costing...	22
2.1.14 Akuntansi Aktivitas Perhitungan Biaya Berdasarkan ABC Sytem.....	24
2.1.15 Cost Driver	25
2.1.16 Faktor Utama Cost Driver	25
2.1.17 Jenis-jenis Cost Driver	25
2.1.18 Tarif.....	26
2.2 Kerangka Pemecahan Masalah.....	26
2.3 Penelitian Terdahulu	27
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Jenis Penelitian.....	29
3.2 Desain Penelitian.....	29
3.3 Jenis Data	29
3.4 Sumber Data.....	30
3.5 Metode Pengumpulan Data	30
3.6 Metode Analisis data.....	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	32
4.1 Gambaran Umum	32
4.1.1 Sejarah Rumah Sakit Jember Klinik	32
4.1.2 Visi, Misi, Dan Tujuan Rumah Sakit Jember Klinik	32
4.1.3 Struktur Organisasi Rumah Sakit Jember Klinik	33
4.2 Hasil Analisis Data.....	37
4.2.1 Mengidentifikasi Aktivitas.....	37
4.2.2 Menentukan Kelompok Biaya Yang Homogen Dan Penyebab Biaya.....	39
4.2.3 Menentukan Harga Pokok Rawat Inap.....	41
4.2.4 Membandingkan Harga Pokok ABC Dengan Tarif Rawat Inap	42
4.3 Pembahasan	42
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	45
5.1 Kesimpulan	45
5.2 Saran.....	45

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 : Ringkasan Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4.1 : Identifikasi dan Pengelompokan Aktivitas Ruang Rawat Inap Super VIP di Rumah Sakit Jember Klinik	38
Tabel 4.2 : Penentuan Sumber Daya yang Digunakan Aktivitas	39
Tabel 4.3 : Penentuan Cost Pool dan Cost Driver	39
Tabel 4.4 : Perhitungan Pool Rate.....	41
Tabel 4.5 : Perbandingan Harga Pokok dan Tarif Rawat Inap.....	42



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Kerangka Konseptual	26
Gambar 4.1 : Struktur Organisasi Rumah Sakit Jember Klinik	33



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 : Perhitungan Data Penelitian	49
LAMPIRAN 2 : Surat Ijin Penelitian	53
LAMPIRAN 3 : Dokumentasi Penelitian	54

