

**PERENCANAAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING*  
SEBAGAI ALTERNATIF PENENTUAN TARIF JASA RAWAT  
INAP DALAM RANGKA PENINGKATAN KEUNGGULAN  
KOMPETITIF PADA RUMAH SAKIT AMINAH BLITAR**

**SKRIPSI**



**Oleh**

**ASTARI MEI NENI**

**NIM : 10520061**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)  
MAULANA MALIK IBRAHIM  
MALANG  
2014**

**PERENCANAAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING*  
SEBAGAI ALTERNATIF PENENTUAN TARIF JASA RAWAT  
INAP DALAM RANGKA PENINGKATAN KEUNGGULAN  
KOMPETITIF PADA RUMAH SAKIT AMINAH BLITAR**

**SKRIPSI**

Diajukan Kepada:  
Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang  
untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



Oleh

**ASTARI MEI NENI**

**NIM : 10520061**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)  
MAULANA MALIK IBRAHIM  
MALANG  
2014**

**LEMBAR PERSETUJUAN**  
**PERENCANAAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING***  
**SEBAGAI ALTERNATIF PENENTUAN TARIF JASA RAWAT**  
**INAP DALAM RANGKA PENINGKATAN KEUNGGULAN**  
**KOMPETITIF PADA RUMAH SAKIT AMINAH BLITAR**  
  
**SKRIPSI**

**OLEH**  
**ASTARI MEI NENI**  
NIM : 10520061

Telah disetujui 11 April 2014  
Dosen Pembimbing,

**Hj. Meldona, SE., MM., Ak.,CA**  
NIP: 19770702 200604 2 001

Mengetahui:  
Ketua Jurusan Akuntansi,

**Nanik Wahyuni, SE.,M.Si.,Ak.,CA**  
NIP 19720322 200801 2 005

## LEMBAR PENGESAHAN

### PERENCANAAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* SEBAGAI ALTERNATIF PENENTUAN TARIF JASA RAWAT INAP DALAM RANGKA PENINGKATAN KEUNGGULAN KOMPETITIF PADA RUMAH SAKIT AMINAH BLITAR

#### SKRIPSI

Oleh

**ASTARI MEI NENI**

NIM : 10520061

Telah Dipertahankan di Depan Penguji  
Dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Srjana Ekonomi (SE)  
Pada 10 April 2014

Susunan Dewan Penguji :	Tanda Tangan
1. Ketua Penguji <b><u>Nanik Wahyuni,SE.,M.Si.,Ak.,CA</u></b> NIP 197203222008012005	( )
2. Dosen Pembimbing/Sekretaris <b><u>Hj. Meldona,SE.,MM.,Ak.,CA</u></b> NIP 197707022006042001	( )
3. Penguji Utama <b><u>Yuniarti Hidayah SP,SE.,M.Bus.,Ak.,CA</u></b> NIP 197606172008012020	( )

Disahkan Oleh

Ketua Jurusan Akuntansi,

**Nanik Wahyuni,SE.,M.Si.,Ak.,CA**  
NIP 197203222008012005

## Motto

"Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari sesuatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap"  
*(QS. Al insyirah: 6-8)*

Jangan sampai tertundanya karunia Tuhan kepadamu,  
Setelah kaumengulang-ulang doamu, membuatmu putus asa.  
Karena Dia menjamin pengabulan doa sesuai pilihan-Nya,  
Bukan sesuai pilihanmu; pada waktu yang diinginkan-Nya,  
Bukan pada waktu yang kauinginkan.

-Ibnu Atha 'illah al-Iskandari-

"Ketika satu pintu tertutup, pintu lain terbuka; namun terkadang kita melihat dan menyesali pintu tertutup tersebut terlalu lama hingga kita tidak melihat pintu lain yang telah terbuka"  
*(Kahlil Gibran)*

"ALLAHUMA YASIR WALA TUASIR"

## **SURAT PERNYATAAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Astari Mei Neni  
NIM : 10520061  
Fakultas/Jurusan : Ekonomi/Akuntansi

menyatakan bahwa “**Skripsi**” yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang, dengan judul:

**PERENCANAAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING*  
SEBAGAI ALTERNATIF PENENTUAN TARIF JASA RAWAT INAP  
DALAM RANGKA PENINGKATAN KEUNGGULAN KOMPETITIF  
PADA RUMAH SAKIT AMINAH BLITAR**

adalah hasil karya saya sendiri, bukan “**duplikasi**” dari karya orang lain.

Selanjutnya apabila di kemudian hari ada “**klaim**” dari pihak lain, bukan menjadi tanggung jawab Dosen Pembimbing atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang,  
Hormat saya,

Astari Mei Neni  
NIM : 10520061

## KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya penelitian ini dapat terselesaikan dengan judul “Perencanaan Sistem *Activity Based Costing* Sebagai Alternatif Penentuan Tarif Jasa Rawat Inap Dalam Rangka Peningkatan Keunggulan Kompetitif Pada Rumah Sakit Aminah Blitar”

Shalawat serta salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW yang telah membimbing kita dari kegelapan menuju jalan kebaikan, yakni Din al-Islam.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa adanya bimbingan dan sumbangan pemikiran dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof.Dr.H. Mudjia Rahardjo,M.,Si selaku Rektor Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
2. Dr.H.Salim Al Idrus.,MM.,M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang
3. Ibu Nanik Wahyuni, SE.,M,Si.,Ak.,CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam NegeriMaulana Malik Ibrahim Malang.
4. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang
5. Ibu Hj. Meldona, SE., MM., Ak.,CA selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan nasihat dan dukungan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan lancar.
6. Bapak Woldy Zulov selaku kepala bagian akuntansi rumah sakit Aminah Blitar, serta pegawai – pegawai di Rumah Sakit Aminah Blitar yang selalu mendukung saya penelitian di RS.

7. Bapak, kakak dan adik yang merupakan semangat bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini dan yang senantiasa memberikan doa dan dukungan secara moral dan materil.
8. Keluarga besar ayah dan ibu yang selama ini telah merawat dan memberikan doa dan dukungan sehingga skripsi ini terselesaikan dengan lancar.
9. Teman-teman akuntansi angkatan 2010 yang selalu memberikan doa dan semangat.
10. To all my friends, you are all my best friends thanks for your support (teman kost oppa Barji, Rina, Putri, Aris, Jay).
11. Dan seluruh pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Akhirnya, dengan segala kerendahan hati penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif demi kesempurnaan penulis ini. Penulis berharap semoga karya yang sederhana ini dapat bermanfaat dengan baik bagi semua pihak. Amin ya Robbal ‘Alamin...

Malang, April 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Lembar Persetujuan.....	ii
Daftar Isi.....	iii
Daftar Tabel .....	vi
Daftar Gambar.....	vii
Abstrak .....	viii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Batasan Penelitian .....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b>	
2.1 Hasil – Hasil Penelitian Terdahulu .....	8
2.2 Kajian Teori .....	13
2.2.1 Keunggulan Kompetitif.....	13
2.2.2 Pengertian Akuntansi Biaya .....	15
2.2.2.1 Tujuan dan Manfaat Akuntansi Biaya .....	17
2.2.2.2 Pengertian Biaya .....	18
2.2.2.3 Klasifikasi Biaya.....	19
2.2.3 Biaya Overhead Pabrik.....	22
2.2.4 Sistem Akuntansi Biaya Tradisional .....	23
2.2.4.1 Perhitungan Biaya Produksi dengan Metode Tradisional.....	24
2.2.4.2 Kelemahan Sistem Akuntansi Biaya Tradisional .....	26
2.2.5 <i>Activity Based Costing</i> .....	27
2.2.5.1 Pengertian <i>Activity Based Costing</i> .....	27

2.2.5.2 Tujuan dan Manfaat Dari <i>Activity Based Costing</i> .....	29
2.2.5.3 Syarat Penerapan Sistem <i>Activity Based Costing</i> .....	30
2.2.5.4 Keunggulan Metode <i>Activity Based Costing</i> .....	31
2.2.5.5 Kelemahan Metode <i>Activity Based Costing</i> .....	32
2.2.6 Perbedaan Biaya Tradisional dan <i>Activity Based Costing</i> .....	33
2.2.7 <i>Activity Based Costing</i> Dalam Prespektif Islam.....	35
2.2.8 <i>Cost Drive</i> .....	41
2.2.8.1 Pengertian <i>Cost Drive</i> .....	41
2.2.8.1 Penentuan <i>Cost Drive</i> Yang Tepat.....	42
2.2.9 Pembebanan Biaya Overhead pada <i>Activity Based Costing</i> .....	43
2.3 Kerangka Berfikir.....	46
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Lokasi Penelitian.....	47
3.2 Jenis dan Data Penelitian .....	47
3.3 Sumber Data.....	48
3.4 Metode Analisis .....	49
<b>BAB IV PAPARAN DATA DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN</b>	
4.1 PAPARAN DATA .....	51
4.1.1 Profil Rumah Sakit Umum Aminah Blitar .....	51
4.1.2 Visi, Misi, Motto Dan Tujuan Perusahaan .....	52
4.1.3 Struktur Organisasi Rumah Sakit Umum Aminah Blitar .....	55
4.1.4 Tugas Dan Wewenag Struktur Organisasi .....	57
4.1.5 Alur Pasien Rawat Inap .....	62
4.2 PENYAJIAN DATA DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	
4.2.1 Ruang Rawat Inap Dan Fasilitas .....	63
4.2.2 Penentuan Tarif Jasa Rawat Inap RS Aminah.....	64
4.2.3 Data Pendukung <i>Activity Based Costing</i> .....	67

4.2.4 Rumah Sakit Syuhada' Haji .....	70
4.2.5 Penentuan Tarif Jasa Rawat Inap Menggunakan <i>Activity Based Costing</i> .....	71
4.2.6 Perbandingan Metode Akuntansi Biaya Tradisional Dengan Metode <i>Activity Based Costing</i> Dalam Penentuan Tarif Jasa Rawat Inap.....	86
4.2.7 Membandingkan Tarif Jasa Rawat Inap Rsab Yang Dihitung Dengan Metode <i>Activity Based Costing</i> Dengan Tarif Jasa Rawat Inap Rumah Sakit Syuhada Haji.....	89
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan .....	91
5.2 Saran.....	92
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	93
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Persamaan Dan Perbedaan Penelitian Sekarang Dan Terdahulu .....	12
Tabel 2.2 Perbedaan Penentuan Harga Sistem Tradisional Dengan ABC.....	34
Tabel 4.1 Tarif Jasa Rawat Inap Rumah Sakit Aminah .....	66
Tabel 4.2 Biaya Rawat Inap Rumah Sakit Aminah .....	67
Tabel 4.3 Jumlah Pasien Rawat Inap Rumah Sakit Aminah.....	68
Tabel 4.4 Lama Hari Pasien Rawat Inap Rumah Sakit Aminah .....	68
Tabel 4.5 Tarif Konsumsi Tiap Kelas Rumah Sakit Aminah .....	69
Tabel 4.6 Tarif Penggunaan Listrik Tiap Kelas Rumah Sakit Aminah .....	69
Tabel 4.7 Penyusutan Fasilitas Tiap Kamar Rumah Sakit Aminah.....	70
Tabel 4.8 Klasifikasi Biaya Berdasarkan Tingkat Aktivitas.....	75
Tabel 4.9 Pengelompokan Biaya Rawat Jalan Dan <i>Cost Driver</i> .....	76
Tabel 4.10 Penentuan Tarif Per Kamar <i>Cost Driver</i> Rawat Inap Dengan Metode ABC.....	79
Tabel 4.11 Tarif Kamar Rawat Inap Untuk Kelas VIP .....	82
Tabel 4.12 Tarif Kamar Rawat Inap Untuk Kelas I.....	83
Tabel 4.13 Tarif Kamar Rawat Inap Untuk Kelas II.....	84
Tabel 4.14 Tarif Kamar Rawat Inap Untuk Kelas III .....	85
Tabel 4.15 Perbandingan Tarif Jasa Rawat Inap Dengan Menggunakan Metode Tradisional Dan <i>Activity Based Costing</i> .....	86
Tabel 4.16 Perbedaan Tarif Rs Aminah Menggunakan Metode Tradisional Dengan Metode ABC Yang Dibandingkan Dengan Tarif Rs Syuhada' Haji.....	89

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Kunjungan Pasien .....	5
Gambar 2.1 Pembebanan Biaya Overhead dengan Menggunakan Metode ABC .....	45
Gambar 2.2 Kerangka Berfikir.....	46
Gambar 4.1 Alur Pasien Rawat Inap.....	62

## ABSTRAK

**Astari Mei Neni. 2014, SKRIPSI. Judul: “Perencanaan Metode *Activity Based Costing* Sebagai Alternatif Penentuan Tarif Jasa Rawat Inap Dalam Rangka Peningkatan Keunggulan Kompetitif Pada Rumah Sakit Aminah Blitar”**

Pembimbing : Hj. Meldona, SE., MM., Ak

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

Metode *Activity Based Costing* salah satu metode yang dapat digunakan sebagai alternatif penentuan tarif jasa rawat inap. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sejauh mana penerapan *Activity Based Costing* dapat digunakan sebagai alat bantu manajemen dalam rangka penetapan tarif jasa rawat inap. Sehingga dapat meningkatkan keunggulan kompetitif pada rumah sakit.

Penelitian ini menggunakan metode kuantitatif deskriptif, yaitu menekankan pada pengujian teori kemudian dianalisis melalui suatu penghitungan metode *Activity Based Costing*. Selanjutnya membandingkan tarif yang lama dengan tarif baru berdasar *Activity Based Costing*. Kemudian membandingkan tarif baru dengan tarif rumah sakit lain yang ada di Blitar.

Hasil dari penghitungan tarif jasa rawat inap menggunakan metode ABC adalah Kelas VIP Rp 173.309, Kelas I Rp 145.152, Kelas II Rp 133.824, Kelas III Rp 124.541, sedangkan tarif yang lama adalah Kelas VIP Rp 375.000, Kelas I 250.000, Kelas II Rp150.000, Kelas III Rp 60.000. selisih tarif baru dan tarif lama untuk kelas VIP 201.691, Kelas I 104.848, Kelas II 16.930, Kelas III (64.002). Dalam perhitungan metode *Activity Based Costing* menggunakan banyak aktivitas antara lain aktivitas perawatan pasien, aktivitas pemeliharaan investasi, aktivitas pemeliharaan pasien, aktivitas pelayanan pasien dan menggunakan banyak *cost driver* seperti jumlah pasien, lama hari dirawat, luas lantai dan KWH listrik. Berdasarkan uraian diatas, maka peneliti memberi saran sebaiknya menggunakan metode *Activity Based Costing* untuk menentukan tarif dasar jasa rawat untuk kelas VIP, Kelas I, Kelas II, sedangkan Kelas III sebaiknya tetap menggunakan tarif yang lama karena kebijakan rumah sakit yang menetapkan tarif lebih murah untuk masyarakat berpenghasilan rendah. Sehingga dengan menerapkan metode tersebut rumah sakit tetap dapat meningkatkan keunggulan kompetitif.

## ABSTRACT

**Astari Mei Neni. 2014. A thesis. A titel: “planning a methot of activity based costing as an alternative tariff services hospitalization in order to promote a competitive advantage at hospital Aminah Blitar.**

Supervisor: Hj. Meldona. SE,.MM.,Ak.,CA

Keywords: activity based costing, tariff services hospitalization

A method of activity based costing one method that can be used as an alternative tariff service inpatient ward. This research was meant to find out the extent to which the application of activity based costing can be used as an auxiliary apparatus management in order to the tariff is services inpatient ward. So can increas a competitive advantage at the hospital.

This research using a method of quantitativ descriptiv, namely of emphasis on testing the theory then analyzed through a tally a method of activity based costing. Next comparing the fare long with the new rate based on fee-based costing activity. Then comparing the new rate whit fare of another hospital in Blitar.

The result of the canclation rate inpatient services using ABC method is a VIP class Rp.173.309, class I Rp. 147.428, class II Rp 133.824, and class III Rp 124.541, while a long fare is VIP class Rp 375.000, class I Rp 250.000, class II Rp 150.000 and class III Rp 60.000. difference between the new and the old tariff rates for VIP class Rp 201.691, class I Rp 104.848, class II Rp 16.930 and class III (64.002). in the calculation method of activity based costing are elemination using many activities, among other, activity of patient care, maintenance activity on investmen, patient, patient care activity and use a lot of cost drivers such as the number of patients hospitalized days, long floor area and KWH of electricity. Based on explanation above, then investigators should advise method using activity based costing are elemination to determine the price of the basic services of a houspital to VIP class, class I, class II, and class III should countinue to use the oled rate for hospital policies that set the price of the more.

## الملخص

استاري ماي نيني. عام ٢٠١٤، أطروحة . عنوان : "طرق التخطيط على أساس تكلفة النشاط كبديل قيم تحديد خدمات المرضى المنومين في سياق زيادة الميزة التنافسية في مستشفى أمينة بليتار " المشرف : الحاج . ميلدونا ، SE ، MM ، حزب العدالة والتنمية كلمات البحث: على أساس تكلفة النشاط ، معدل المرضى المنومين خدمات

نظام التكاليف على أساس النشاط أسلوب واحد من الأساليب التي يمكن استخدامها كبديل لل مرضى الداخليين تقرير الخدمات الجمركية. تهدف هذه الدراسة إلى تحديد المدى الذي يمكن استخدامه تنفيذ على أساس تكلفة النشاط كأداة للإدارة من أجل خدمات رعاية المرضى الداخليين الجمركية. وذلك لزيادة الميزة التنافسية في المستشفى.

تستخدم هذه الدراسة الأساليب الكمية وصفية ، وهي التركيز على اختبار نظرية ومن ثم تحليلها من خلال طريقة احتساب التكاليف على أساس النشاط . وعلاوة على ذلك ، ومقارنة معدل القديم مع معدلات جديدة تقوم على أساس تكلفة النشاط . ثم قارن بين الأسعار الجديدة مع معدلات مستشفيات أخرى في بليتار .

نتائج حساب معدلات خدمات الاستشفاء باستخدام طريقة ABC هو من الدرجة VIP رويبة ١٧٣٣٠٩ ، رويبة ١٤٥١٥٢ من الدرجة الأولى ، والدرجة الثانية رويبة ١٣٣٨٢٤ ، رويبة ١٢٤ ٥٤١ الدرجة الثالثة ، بينما أسعار الفائدة طويلة هي فئة VIP رويبة ٣٧٥،٠٠٠ ، ٢٥٠،٠٠٠ من الدرجة الأولى ، الدرجة الثانية ، ١٥٠،٠٠٠ ، الدرجة الثالثة رويبة ٦٠،٠٠٠ . الفرق بين السعر الجديد و معدل القديمة ل كبار الشخصيات ٦٩١ ٢٠١ ، ٨٤٨ ١٠٤ من الدرجة الأولى ، الدرجة الثانية ٩٣٠ ١٦ ، من الدرجة الثالثة ( ٦٤ ٠٠٢ ) . في طريقة حساب على أساس تكلفة النشاط باستخدام العديد من الأنشطة تشمل أنشطة رعاية المرضى ، أنشطة الصيانة والاستثمار، و أنشطة الصيانة من المرضى ، وأنشطة رعاية المرضى ، و استخدام العديد من السائقين تكلفة مثل عدد من المرضى ، وتعامل الأيام الخوالي، و المساحة الأرضية و كيلو واط ساعة من الكهرباء. استنادا إلى الوصف أعلاه ، ينبغي لل محقق تقديم المشورة باستخدام آخر يستند أسلوب التكاليف لتحديد سعر الأساس لفئات كبار الشخصيات خدمات رعاية المرضى الداخليين ، من الدرجة الأولى ، الدرجة الثانية ، الدرجة الثالثة ويفضل في حين لا يزال باستخدام أسعار القديمة ل سياسة المستشفى أن يضع تعرفه أرخص لل مجتمع ذات الدخل المنخفض . لذلك، من خلال تطبيق أسلوب إقامة المستشفى يمكن تحسين الميزة التنافسية.