

**ALTERNATIF *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC)  
SYSTEM SEBAGAI PENENTUAN HARGA POKOK  
JASA RAWAT INAP RUMAH SAKIT LAWANG  
MEDIKA**

**SKRIPSI**



Oleh:

**SHABRINA NUR ADILA**

NIM : 09520019

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

**ALTERNATIF *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC)  
SYSTEM SEBAGAI PENENTUAN HARGA POKOK  
JASA RAWAT INAP RUMAH SAKIT LAWANG  
MEDIKA**

**SKRIPSI**

Diajukan Kepada:

Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang  
untuk memenuhi salah satu persyaratan  
dalam memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

**SHABRINA NUR ADILA**

NIM : 09520019

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

**LEMBAR PERSETUJUAN  
ALTERNATIF *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC) SYTEM  
SEBAGAI PENENTUAN HARGA POKOK JASA RAWAT  
INAP RUMAH SAKIT LAWANG MEDIKA**

**SKRIPSI**

Oleh

**SHABRINA NUR ADILA**

NIM : 09520019

Telah disetujui pada tanggal 8 April 2014

**Dosen Pembimbing,**

**Hj. Meldona, SE., MM., Ak., CA**

**NIP 19770702 200604 2 001**

Mengetahui:

**Ketua Jurusan,**

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

**NIP 19720322 200801 2 005**

## LEMBAR PENGESAHAN

### **ALTERNATIF *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC) SYSTEM SEBAGAI PENENTUAN HARGA POKOK JASA RAWAT INAP RUMAH SAKIT LAWANG MEDIKA**

#### SKRIPSI

Oleh

**SHABRINA NUR ADILA**

NIM : 09520019

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji  
Dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)  
Pada 8 April 2014

#### Susunan Dewan Penguji

#### Tanda Tangan

1. Penguji Utama  
**Nanik Wahyuni, SE., MM., Ak., CA** : ( )  
NIP 19720322 200801 2 00 5
2. Dosen Pembimbing / Sekretaris  
**Hj. Meldona, SE., MM., Ak., CA** : ( )  
NIP 197770702 200604 2 001
3. Ketua Penguji  
**Dwi Sulistiani, SE., MSA., Ak., CA** : ( )  
NIPT 201 30902 2 312

Mengetahui:

**Ketua Jurusan**

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

## **MOTTO**

*“Hidup adalah permainan. Tapi hidup tak boleh dikuasai permainan.”*

*(Ayu Utami)*

*“Yang penting adalah percakapan dengan kebebasan. Juga kemerdekaan untuk mencari sendiri apa yang benar dan yang adil-dengan sikap ingin tahu, ragu, juga gigih” (Gunawan Muhammad)*

*“Dunia ini adalah dunia yang aneh. Dunia yang hijau tapi lucu. Dunia yang kotor tapi indah. Mungkin karena itulah saya telah jatuh cinta dengan kehidupan. Dan saya akan mengisinya, membuat mimpi-mimpi yang indah dan membius diri saya dalam segala-galanya. Semua dengan kesadaran. Setelah itu hati rasanya menjadi lega.” (Soe Hok Gie)*

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Shabrina Nur Adila  
NIM : 09520019  
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:

**ALTERNATIF ACTIVITY BASED COSTING (ABC) SYSTEM  
SEBAGAI PENENTUAN HARGA POKOK JASA RAWAT INAP RUMAH  
SAKIT LAWANG MEDIKA**

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

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

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

Malang, 8 April 2014  
Hormat saya,

Shabrina Nur Adila  
NIM: 09520019

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrahmanirrahim*

Puji syukur alhamdulillah sudah sepatutnya penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang maha mengetahui dengan segala ilmu-Nya yang seluas lautan bila dibandingkan dengan kita yang memiliki ilmu seperti setitik air yang menempel pada jarum. Berkat rahmat, taufik serta hidayah-Nya penulis telah berhasil menyelesaikan penulisan Skripsi ini, dengan sebaik mungkin. Shalawat serta salam semoga tetap terselamatkan kepada Nabi Agung kita dari jalan penuh kebiadaban yakni iman dan islam. Berawal dari sebuah pepatah “kepandaian tanpa disertai keterampilan dalam penulisan belum mencapai kesempurnaan“, maka dalam penulisan Skripsi yang berjudul “ALTERNATIF *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC) *SYSTEM* SEBAGAI PENENTUAN HARGA POKOK JASA RAWAT INAP RUMAH SAKIT LAWANG MEDIKA”. Penulis dapat meningkatkan kemampuan dan menuangkan ide kreatif dan inovatif untuk memenuhi kewajiban dan melengkapi tanggung jawab setelah pelaksanaan Skripsi serta syarat dalam menyelesaikan studi Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi.

Penulis banyak mendapat bimbingan serta motifasi dari berbagai pihak oleh karena itu penyusun menyampaikan beribu-ribu terima kasih atas do'a dan bantuan kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Mudjia Rahardjo, M.Si, selaku Rektor Universitas Islam Negeri (UIN) Malang.
2. Bapak Dr. H. Salim Al Idrus, MM., M.Ag, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Malang.
3. Ibu Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Jurusan akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri (UIN) Malang.
4. Ibu Hj. Meldona, SE., MM., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan dorongan dan arahan selama melakukan dan mengerjakan proposal Skripsi sampai Skripsi.

5. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
6. Ibu Yuni Kartika Sari selaku direktur RS Lawang Medika dan Bapak Yupono selaku direktur keuangan RS Lawang Medika.
7. Ibu Erma selaku kepala bidang keuangan RS Lawang Medika, sekaligus pembimbing lapangan.
8. Seluruh karyawan RS Lawang Medika yang telah membantu dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Kedua orang tua saya, Ir. Kiyono., MMA dan Elly Yulianti, A.Md yang senantiasa memberikan doa dan dukungan secara moril dan spiritual.
10. Kedua adik saya, Adibah Khoirunnisa Marwa dan Naufal Hanif Hawari yang telah memberikan warna dan semangat sehari-hari.
11. Kakak sepupu Agung Firdyan Saputra, SH yang telah memberikan motivasi serta bantuan yang tak terkira untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Semua teman-teman jurusan akuntansi angkatan 2009 yang telah memberikan banyak pengalaman dan dukungannya sehari-hari.
13. Unit Aktivitas Pers Mahasiswa Inovasi yang telah memberikan hari-hari penuh perjuangan dan membuka pemikiran lebih.
14. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah dengan ikhlas membantu proses dan penyelesaian Skripsi.

Dalam penyusunan penulisan Skripsi ini penulis menyadari banyak kekurangan. Oleh karena itu penulis sangat berterima kasih apabila pembaca bersedia memberikan kritik dan saran yang membangun guna kesempurnaan penulisan Skripsi ini menjadi lebih baik.

Harapan penulis semoga penulisan Skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan bagi pembaca pada umumnya.

Malang, 8 April 2014

Penulis

# DAFTAR ISI

Halaman

<b>HALAMAN SAMPUL DEPAN</b>	
<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Kegunaan Penelitian .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	10
2.2 Kajian Teoritis.....	18
2.2.1 Pengertian Akuntansi Biaya.....	18
2.2.2 Tujuan Akuntansi Biaya.....	19
2.2.3 Pengertian Biaya .....	23
2.2.4 Penggolongan Biaya .....	24
2.2.5 Pengertian Harga Pokok Produksi .....	28
2.2.6 Metode Penentuan Harga Pokok Produksi.....	32
2.2.7 Metode Pengumpulan Harga Pokok .....	34
2.2.8 Manfaat Informasi Harga Pokok Produksi.....	35
2.2.9 Akuntansi Biaya Tradisional.....	36
2.2.9.1 Penentuan HPP Sistem Tradisional.....	37
2.2.9.2 Keterbatasan Akuntansi Biaya Tradisional.....	37

2.2.10	<i>Activity Based Costing (ABC) System</i> .....	39
2.2.10.1	Falsafah <i>Activity Based Costing (ABC) System</i> .....	40
2.2.10.2	Hakikat <i>Activity Based Costing (ABC) System</i> .....	40
2.2.10.3	Manfaat <i>Activity Based Costing (ABC) System</i> .....	41
2.2.10.4	Syarat Penerapan <i>Activity Based Costing System</i> ..	42
2.2.10.5	<i>Cost Driver</i> .....	43
2.2.10.6	Prosedur <i>Activity Based Costing (ABC) System</i> ....	44
2.2.10.7	Kelemahan <i>Activity Based Costing (ABC) System</i>	46
2.2.10	Perbedaan ABC dengan Akuntansi Biaya Tradisional.....	47
2.2.11	Jasa Pelayanan Rumah Sakit .....	48
2.3	Kerangka Berpikir .....	49
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>52</b>
3.1	Lokasi Penelitian .....	52
3.2	Jenis dan Pendekatan Penelitian .....	52
3.3	Subjek Penelitian .....	53
3.4	Sumber dan Jenis Data .....	54
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	54
3.6	Model Analisis Data .....	56
<b>BAB IV</b>	<b>ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>60</b>
4.1	Analisis Data .....	60
4.1.1	Sejarah RS Lawang Medika.....	60
4.1.2	Kegiatan Pokok RS Lawang Medika .....	61
4.1.3	Kerjasama Perusahaan dengan RS Lawang Medika.....	62
4.1.4	Pembagian Tugas dan Struktur Organisasi RS Lawang Medika .....	63
4.1.5	Pelayanan dan Fasilitas .....	71
4.1.6	Rawat Inap .....	73
4.2	Pembahasan.....	75
4.2.1	Penentuan Tarif Jasa Rawat Inap RS Lawang Medika.....	75
4.2.2	Analisis Kalkulasi Harga Pokok Kamar Rawat Inap .....	84
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP.....</b>	<b>111</b>
5.1	Kesimpulan.....	111
5.2	Saran .....	112

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu ..... 12
Tabel 2.2	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang..... 16
Tabel 4.1	Jumlah Ruang Inap dan Tempat Tidur Tahun 2012 ..... 77
Tabel 4.2	Data Pasien Rawat Inap Tahun 2012 ..... 78
Tabel 4.3	Data Lama Pasien yang Rawat Inap Tahun 2012 ..... 79
Tabel 4.4	Tarif Jasa Rawat Inap Tahun 2012 ..... 79
Tabel 4.5	Data Biaya Overhead Tahun 2012 ..... 80
Tabel 4.6	Perhitungan Alokasi Bersama Menurut Kelas dalam Rawat Inap Tahun 2012 ..... 80
Tabel 4.7	Perhitungan Harga Pokok Kamar Rawat Inap Metode Tradisional Tahun 2012 ..... 83
Tabel 4.8	Identifikasi dan Pengelompokan Aktivitas ..... 86
Tabel 4.9	Penentuan Sumberdaya yang Digunakan Aktivitas ..... 87
Tabel 4.10	Penentuan <i>Cost Pool</i> dan <i>Cost Driver</i> ..... 87
Tabel 4.11	Aktivitas Penggunaan Listrik Tahun 2012 ..... 89
Tabel 4.12	Pemakaian Air Bersih Tahun 2012 ..... 89
Tabel 4.13	Perhitungan <i>Pool Rate</i> ..... 91
Tabel 4.14	Pembebanan Biaya Makan dan Minum Tahun 2012 ..... 92
Tabel 4.15	Pembebanan Biaya Cuci Pasien Tahun 2012..... 93
Tabel 4.16	Pembebanan Listrik Pasien Tahun 2012..... 93

Tabel 4.17	Pembebanan Biaya Air Pasien Tahun 2012.....	93
Tabel 4.18	Pembebanan Biaya Kebersihan dan Pemeliharaan Tahun 2012.....	94
Tabel 4.19	Pembebanan Biaya Penyusutan Inventaris Tahun 2012.....	94
Tabel 4.20	Pembebanan Biaya Penyusutan Kamar Tahun 2012 .....	101
Tabel 4.21	Perhitungan Harga Pokok Rawat Inap Metode ABC Kelas VIP.....	102
Tabel 4.22	Perhitungan Harga Pokok Rawat Inap Metode ABC Kelas I.....	103
Tabel 4.23	Perhitungan Harga Pokok Rawat Inap Metode ABC Kelas II.....	104
Tabel 4.24	Perhitungan Harga Pokok Rawat Inap Metode ABC Kelas III+ .....	105
Tabel 4.25	Perhitungan Harga Pokok Rawat Inap Metode ABC Kelas Ruang Anak.....	105
Tabel 4.26	Perhitungan Harga Pokok Rawat Inap Metode ABC Kelas III .....	106
Tabel 4.27	Perbandingan Harga Pokok ABC dengan Tradisional.....	107

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Hakikat <i>Activity Based Costing System</i> .....	41
Gambar 2.2 Kerangka Berfikir Skripsi .....	51
Gambar 4.1 Struktur Organisasi RS Lawang Medika.....	63
Gambar 4.2 Prosedur Rawat Inap .....	74

## ABSTRAK

Shabrina Nur Adila. 2014, SKRIPSI. Judul: “Alternatif *Activity Based Costing (ABC) System* sebagai Penentuan Harga Pokok Jasa Rawat Inap Rumah Sakit Lawang Medika”

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

Kata Kunci : Activity Based Costing, Cost Driver, Harga Pokok Jasa

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui harga pokok jasa rawat inap di rumah sakit dengan menggunakan perhitungan dengan *Activity Based Costing (ABC) System* dan mengetahui hasil perbandingan harga pokok jasa rawat inap dengan *Activity Based Costing (ABC) System* dan metode biaya tradisional.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dimana tujuannya adalah menggambarkan secara sistematis tentang perhitungan harga pokok jasa rawat inap pada Rumah Sakit Lawang Medika. Analisis data melalui tiga tahap: Mengkalkulasi harga pokok jasa rawat inap sistem tradisional, menghitung harga pokok jasa rawat inap dengan *ABC system*, kemudian membandingkan perhitungan harga pokok jasa rawat inap berdasarkan sistem *ABC system* dengan tradisional.

Hasil perhitungan harga pokok jasa rawat inap dengan menggunakan *ABC system* apabila dibandingkan dengan sistem tradisional, maka *ABC system* memberikan hasil yang lebih kecil untuk Kelas VIP, Kelas I, dan Kelas II. Sedangkan Kelas III+, Ruang anak, dan Kelas III *ABC system* memberikan hasil yang lebih besar. Konsep ABC telah mampu mengalokasikan biaya aktivitas ke setiap kelas kamar rawat inap secara lebih tepat. Aktivitas pemakaian air diukur dengan jumlah pemakaian air. Aktivitas kebersihan dan pemeliharaan diukur dengan luas lantai yang berbeda sesuai kelasnya. Aktivitas penyusutan inventaris diukur dengan jumlah hari rawat inap dan berdasarkan perbedaan inventaris. Aktivitas penyusutan kamar diukur dengan luas lantai masing-masing kamar.

## **ABSTRACT**

Adila, Shabrina Nur. 2014. THESIS. Entitled: "Alternative Activity Based Costing (ABC) System as a Main Cost Determination of Inpatient Services in Medika Hospital of Lawang"

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

Key Word : Activity Based Costing, Cost Driver, Main Cost of Service

This study aims to determine the main cost of inpatient services in hospitals using calculations with Activity Based Costing (ABC) system and know the comparison result of inpatient services main cost with Activity Based Costing (ABC) System and method of traditional cost.

This study uses a descriptive qualitative approach where the objective is to describe systematically calculating the main cost of inpatient services in Medika Hospital of Lawang. The data analysis is through three stages: Calculating the main cost of inpatient services of the traditional system, calculating the main cost of inpatient services by the ABC system, then comparing the calculation of the main cost of inpatient services based on ABC system with traditional system.

The calculation results of the main cost of inpatient services using the ABC system when compared to traditional systems are; the ABC system gives smaller results for VIP Class, Class I and Class II. While for Class III +, Kids room, and Class III, ABC system gives greater results. ABC concept has been able to allocate the activity cost to each class room hospitalization more precisely. The activity of water use was measured by the amount of the water use. Cleanliness and maintenance activities were measured with different floor area corresponding to the class. Inventory shrinkage activity was measured by the number of days of hospitalization and based on the inventory differences. The shrinkage room activity was measured with a floor area of each room.

## ملخص

شبرن نور أدلة. 2014. بحث العلمي. الموضوع: "خيارى طريقة النشاط المتأسس على المصروف (Activity Based Costing (ABC) System) تقريراً على الثمن الأساسى عن استحقاق تـمريض المأوى فى مستشفى لاونق مديك"

المشرفة: ميلدونا الحاجة CA., Ak., MM.,SE

الكلمة الغريبية : النشاط المتأسس على المصروف، مصارف المأوى، واستحقاق تـمريض المأوى

الهدف من هذا البحث لمعرفة الثمن الأساسى عن استحقاق تـمريض المأوى فى المستشفى باستخدام الحساب بين طريقة النشاط المتأسس على المصروف ( Activity Based Costing (ABC) System) وطريقة المصارف العادية.

وهذا البحث من النوع الدراسة الكيفية المكتبة وللوصول إلى الهدف هو معرفة الرسوم النظامية على الثمن الأساسى فى المستشفى لاونق مديك. واستخدام من الباحثة جمع البيانات على ثلاثة عناصر: محاسبة الثمن الأساسى عن استحقاق تـمريض المأوى بطريقة عادية، وحساب الثمن الأساسى عن استحقاق تـمريض المأوى بطريقة النشاط المتأسس على المصروف، ثم المقارنة بين طريقة النشاط المتأسس على المصروف وطريقة عادية.

وننتيجة البحث بعد تحليل البيانات طريقة النشاط المتأسس على المصروف إذا قارن طريقة النشاط المتأسس على المصروف بطريقة عادية، حصل طريقة النشاط المتأسس على المصروف على نتيجة أصغر فى فصل الأعلى (VIP)، و فصل الأول، وفصل الثاني. أما فى فصل الثالث الإضافى وغرفة الأطفال وفصل الثالث بالعكس قدر طريقة النشاط المتأسس على المصروف فى الترتيب النقود للعملية إلى كل غرف. قد استطاع أن تعين صيغة طريقة النشاط المتأسس على المصروف مصارف النشاط فى كل فصل غرفة تـمريض المأوى تماماً. وقاس فى استعمال الماء وجملتها، النظافة والرعاية قاست بتوسيع البلاط مختلفاً بحسب الفصل. وقاس تناقص الجرائد بعدد الأيام عن تـمريض المأوى ومتأسسا باختلاف الجرائد، أما تناقص الغرفة قاس بتوسيع البلاط لكل غرفة.