

**ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM SEBAGAI ALTERNATIF  
DALAM PENENTUAN HARGA PELAYANAN RAWAT INAP  
DI RSUD KARANGANYAR**



**Skripsi Oleh:**

**HARYANTI**

**NIM: K 7405056**

**FAKULTAS KEGURUAN DAN ILMU PENDIDIKAN**

**UNIVERSITAS SEBELAS MARET**

**SURAKARTA**

**2009**

**ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM SEBAGAI ALTERNATIF  
DALAM PENENTUAN HARGA PELAYANAN RAWAT INAP  
DI RSUD KARANGANYAR**

**Oleh:**

**HARYANTI**

**NIM: K 7405056**

**Skripsi**

Ditulis dan diajukan untuk memenuhi syarat mendapatkan  
gelar Sarjana Pendidikan Program Pendidikan Ekonomi

Bidang Keahlian Khusus Pendidikan Akuntansi

Jurusan Pendidikan Ilmu Pengetahuan Sosial

**FAKULTAS KEGURUAN DAN ILMU PENDIDIKAN**

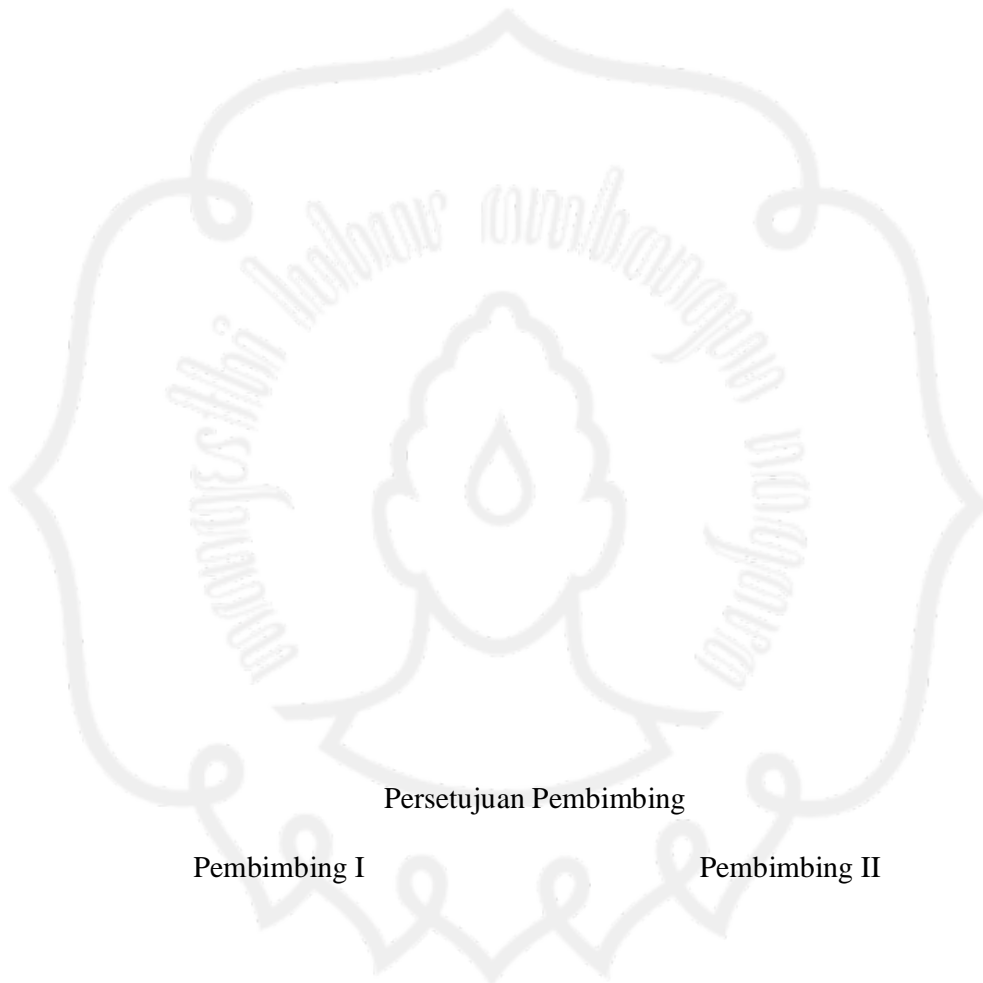
**UNIVERSITAS SEBELAS MARET**

**SURAKARTA**

**2009**

## HALAMAN PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui untuk dipertahankan di hadapan Tim Penguji Skripsi Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan Universitas Sebelas Maret Surakarta.



Persetujuan Pembimbing

Pembimbing I

Pembimbing II

Prof. Dr. Sigit Santosa, M.Pd.  
NIP. 130 529 725

Sohidin, SE. M.Si., Akt  
NIP. 132 316 107

Skripsi ini telah direvisi sesuai dengan arahan dari Tim Penguji Skripsi Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan Universitas Sebelas Maret Surakarta dan diterima untuk memenuhi persyaratan mendapatkan gelar Sarjana Pendidikan.

Tim Penguji Skripsi

	Nama Terang	Tanda Tangan
Ketua	: Drs. Wahyu Adi, M.Pd.	.....
Sekretaris	: Jaryanto, S.Pd., M.Si.	.....
Anggota I	: Prof. Dr. Sigit Santosa, M.Pd	.....
Anggota II	: Sohidin, SE. M.Si., Akt.	.....

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini telah dipertahankan di hadapan Tim Penguji Skripsi Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan Universitas Sebelas Maret Surakarta dan diterima untuk memenuhi persyaratan mendapatkan gelar Sarjana Pendidikan.

Pada hari : Kamis

Tanggal : 18 Juni 2009

Tim Penguji Skripsi

	Nama Terang	Tanda Tangan
Ketua	: Drs. Wahyu Adi, M.Pd.	.....
Sekretaris	: Jaryanto, S.Pd., M.Si.	.....
Anggota I	: Prof. Dr. Sigit Santosa, M.Pd.	.....
Anggota II	: Sohidin, SE. M.Si, Akt.	.....

Disahkan oleh  
Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan  
Universitas Sebelas Maret Surakarta  
Dekan

Prof. Dr. H. M. Furqon Hidayatullah, M.Pd

NIP. 131 658 563

## ABSTRAK

Haryanti, **ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM SEBAGAI ALTERNATIF DALAM PENENTUAN HARGA PELAYANAN RAWAT INAP DI RSUD KARANGANYAR** Skripsi, Surakarta: Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan, Universitas Sebelas Maret Surakarta, Juni 2009.

Tujuan penelitian ini adalah untuk: mengetahui apakah terdapat perbedaan antara harga pelayanan rawat inap secara konvensional yang diterapkan oleh rumah sakit dengan harga pelayanan rawat inap dengan penerapan *ABC System* dan mengetahui apakah *ABC System* dapat menentukan harga pelayanan rawat inap yang lebih akurat dibanding dengan harga rawat inap yang diterapkan oleh rumah sakit.

Sesuai dengan tujuan penelitian ini, maka peneliti menggunakan metode penelitian deskriptif kuantitatif. Dalam penelitian ini menggunakan sampel total. Sumber data yang digunakan adalah informan, dokumen dan arsip. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, observasi, dan dokumentasi. Sedangkan teknik analisis data yang digunakan adalah kuantitatif non statistik dengan pendekatan *ABC System* menggunakan pendapat Supriyono.

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan dapat disimpulkan bahwa: (1). Terdapat perbedaan antara harga pelayanan rawat inap berdasar system biaya konvensional dengan harga pelayanan kamar rawat inap dewasa dengan penerapan *ABC System*. Hal tersebut dapat dibuktikan dengan adanya hasil perhitungan bahwa harga pokok dengan *ABC System* menunjukkan bahwa harga pelayanan kamar rawat inap kelas Teladan Rp. 226.183,84, kelas Utama Rp. 150.226,01, kelas I Rp. 112.805,84, kelas II Rp. 57.200,85, kelas II Rp. 37.093,57. Sedangkan harga pelayanan rawat inap yang diterapkan oleh rumah sakit kelas Teladan Rp. 222.000,00, kelas Utama Rp. 160.000,00, kelas I Rp. 98.000,00, kelas II Rp. 49.000,00, kelas II Rp. 36.750,00. (2) Penentuan harga dengan *ABC System* dapat menghasilkan harga yang akurat dibandingkan dengan system biaya konvensional yang diterapkan pihak rumah sakit, hal tersebut dikarenakan pada *ABC System* adanya banyak pemicu biaya (*multiple cost driver*) yang digunakan untuk membebaskan besarnya masing-masing pemakaian aktivitas sumber daya pada kamar rawat inap dewasa, kemudian membebaskan biaya aktivitas sumber daya tersebut pada kamar rawat inap dewasa sesuai pemakainya masing-masing. Selain itu juga dikarenakan pada *ABC System* akan ditelusuri besarnya pemakaian atau konsumsi sumber daya yang digunakan pada setiap kelas kamar rawat inap dan dibebankan secara langsung, sehingga pasien akan menikmati fasilitas yang diberikan sesuai dengan biaya yang dikeluarkan untuk rawat inap tersebut.

## MOTTO

*“Start with yourself*

Perubahan tidak akan terjadi sebelum terjadi dalam diri anda”

(Mahatma Gandhi)

Senyum tidak hanya akan menampilkan wajah yang cerah,

namun juga menghangatkan jiwa”

(Indra Bastian)



## PERSEMBAHAN

Karya ini penulis persembahkan untuk:

§ Ayah (Alm.) dan Ibu tercinta,

terima kasih atas semua doa, cinta dan pengorbanan yang tiada henti dan tak pernah tergantikan.

§ Adik-adikku tersayang,

terima kasih atas keceriaan yang diberikan.

§ Sahabat-sahabat sehatiku,

atas ketulusan persahabatan kita, semoga kita menjadi sebuah kisah klasik untuk masa depan.

§ Almamater,

yang selalu membuatku bangga.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya sehingga penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan judul “*Activity Based Costing System* Sebagai Alternatif dalam Penentuan Harga Pelayanan Rawat Inap di RSUD Karanganyar”. Penelitian ini bertujuan untuk memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Pendidikan di Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Banyak hambatan yang menimbulkan kesulitan dalam penyelesaian penulisan skripsi ini, namun berkat bantuan dari berbagai pihak akhirnya kesulitan-kesulitan dapat teratasi. Untuk itu atas segala bentuk bantuannya, disampaikan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. H. M. Furqon Hidayatullah, M.Pd selaku Dekan Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan Universitas Sebelas Maret Surakarta, yang telah memberikan izin untuk melaksanakan penelitian.
2. Bapak Drs. Saiful Bachri, M.Pd selaku Ketua Jurusan Pendidikan Ilmu Sosial Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan Universitas Sebelas Maret Surakarta, yang telah menyetujui atas permohonan penyusunan skripsi ini.
3. Bapak Drs. Sutaryadi, M.Pd selaku Ketua Program Studi Ekonomi, yang telah memberikan izin atas penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Drs. Wahyu Adi, M.Pd selaku Ketua BKK Akuntansi Jurusan P. IPS Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan Universitas Sebelas Maret Surakarta, yang telah memberikan izin atas penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Prof. Dr. Sigit Santosa, M.Pd selaku pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, pengarahan dan motivasi dalam menyusun skripsi ini hingga selesai.
6. Bapak Sohidin, SE. M.Si Akt selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pengarahan dan motivasi dalam menyusun skripsi ini hingga selesai.

7. Bapak dan atau Ibu dosen penguji yang telah melakukan perannya sebagai penguji terhadap penulis dalam penyusunan skripsi ini.
8. Ibu Prof. DR. Siswandari, M.Stats selaku pembimbing akademik yang telah membimbing dan memberi motivasi kepada penulis.
9. Bapak dan Ibu Dosen yang telah mendidik, membimbing, dan memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis.
10. Ayah (Alm.) dan Ibu serta adik-adikku yang selalu memberikan doa dan dukungan kepada penulis.
11. Seluruh keluarga besarku yang sangat menyayangiku
12. Teman-temanku Program Pendidikan Akuntansi Angkatan 2005: Ri-ah, Indah Kus, Nur Indah, mbak yu Is, Ria, Swety, Zum, Riska, Sinta, Werdi, Pandu, Syu, Anton, Adi, Agung, Triyas, Latif, Tika, Dwi, Dyan, Eka, Siti, Wulan, Asih, Ervina, Moer, Nisa, Nila, Riana, Suci, Bungsu, Lies, Iis, Surya, Ilham, Janti, Veta, Yosi, Lilis.
13. Sahabat-sahabatku di rumah (Lilis Karina, Lis, Chuez, Boim, DwiLo, Bendot, Betet, Beo, Sundul, Pipit) yang selalu memberikan semangat dan menemaniku mengerjakan skripsi ini.
14. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga skripsi ini memberi manfaat bagi dunia kependidikan dan dapat menambah khasanah ilmu pengetahuan. Sejalan dengan harapan ini, penulis menyadari bahwa di dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kekeliruan. Oleh karena itu, segala kritik dan saran penulis nantikan dengan hormat.

Surakarta, Juni 2009

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGAJUAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
HALAMAN ABSTRAK.....	vi
HALAMAN MOTTO.....	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Identifikasi Masalah.....	5
C. Pembatasan Masalah.....	6
D. Perumusan Masalah.....	6
E. Tujuan Penelitian.....	7
F. Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>9</b>
A. Tinjauan Pustaka.....	9
1. Harga Pelayanan Publik.....	9
2. Sistem Akuntansi Biaya Konvensional.....	11
3. <i>Activity Based Costing System</i> .....	17
B. Hasil Penelitian yang Relevan.....	30
C. Kerangka Pemikiran.....	31
D. Hipotesis.....	34

BAB III METODOLOGI.....	35
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	35
B. Metode Penelitian.....	36
C. Populasi dan Sampel .....	37
D. Teknik Pengumpulan Data.....	38
E. Teknik Analisis Data.....	39
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	42
A. Deskripsi Data.....	42
1. Deskripsi Data Umum.....	42
a. Sejarah Berdirinya RSUD Kabupaten Karanganyar.....	42
b. Visi, Misi, Filosofi, Moto RSUD Kabupaten Karanganyar .....	44
c. Struktur Organisasi RSUD Kabupaten Karanganyar.....	44
2. Deskripsi Data Khusus .....	54
a. Data Tentang Harga Kamar Rawat Inap dan Fasilitas yang Diberikan Oleh RSUD Karanganyar Tahun 2008 ..	54
b. Data Tentang Rekapitulasi Biaya-biaya untuk Setiap Pusat Aktivitas yang Terjadi pada Kamar Rawat Inap di RSUD Karanganyar Selama Tahun 2008 .....	56
c. Data Rekapitulasi Konsumsi Aktivitas Bagian Kamar Rawat Inap Tahun 2008 .....	58
B. Pengujian Hipotesis .....	61
1. Pengujian Hasil Analisis Data .....	61
2. Pembahasan Hasil Analisis Data .....	70
3. Kesimpulan Hasil Analisis Data .....	71
BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN.....	72
A. Kesimpulan.....	72
B. Implikasi.....	73
C. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA.....	75
LAMPIRAN.....	77

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar Nomor		Halaman
Gambar 1	Prosedur alokasi dua tahap dalam <i>ABC System</i> .....	21
Gambar 2	Kerangka Pemikiran tentang <i>ABC System</i> sebagai alternatif dalam penentuan harga pelayanan rawat inap di RSUD Karanganyar .....	33
Gambar 3	Struktur organisasi RSUD Karanganyar .....	45



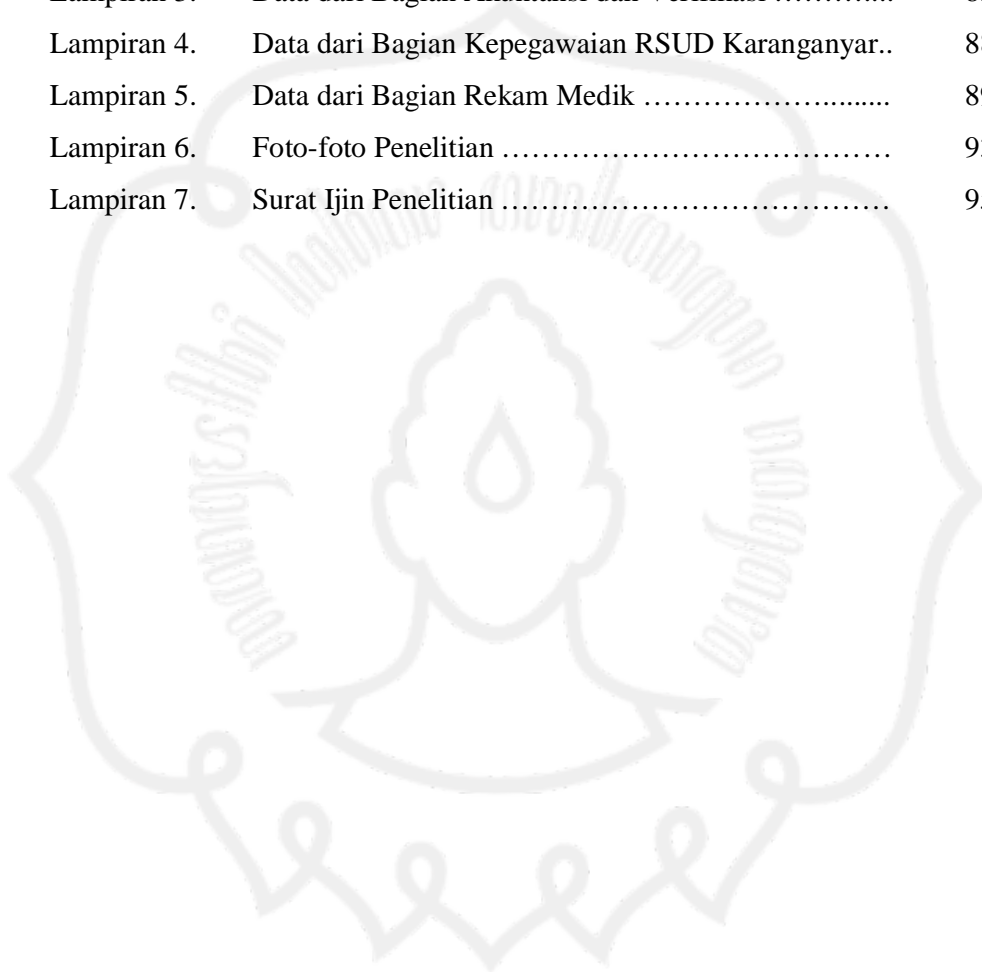
## DAFTAR TABEL

Tabel Nomor		Halaman
Tabel 1	Jadwal Kegiatan Penelitian .....	35
Tabel 2	Daftar Harga Kamar Rawat Inap RSUD Karanganyar Selama Tahun 2008.....	54
Tabel 3	Data Tentang Rekapitulasi Penggunaan Daya Listrik (Watt) Pada Kamar Rawat Inap RSUD Karanganyar.....	56
Tabel 4	Daftar Harga Makan Pasien Perhari Kamar Rawat Inap RSUD Karanganyar.....	57
Tabel 5	Daftar Biaya Tidak Langsung pada Kamar Rawat Inap RSUD Karanganyar .....	57
Tabel 6	Jumlah Karyawan Rawat Inap RSUD Karanganyar Tahun 2008.....	58
Tabel 7	Jumlah Hari Kerja Karyawan Kelas Rawat Inap RSUD Karanganyar Tahun 2008.....	58
Tabel 8	Jumlah Hari Rawat Inap Tiap Kelas RSUD Karanganyar .....	59
Tabel 9	Jumlah Pasien Rawat Inap Tiap Kelas RSUD Karanganyar .....	59
Tabel 10	Jumlah Kamar Rawat Inap Tiap Kelas RSUD Karanganyar .....	60
Tabel 11	Jumlah Tempat Tidur Pasien Rawat Inap Tiap Kelas RSUD Karanganyar.....	60
Tabel 12	Rekapitulasi Luas Ruangan Kamar Rawat Inap Tiap Kelas RSUD Karanganyar.....	60
Tabel 13	Pengelompokan Aktivitas Biaya Kamar Rawat Inap dalam 4 (Empat) Kategori Aktivitas Utama .....	61
Tabel 14	Pengelompokan Biaya-Biaya dalam <i>Cost Pool</i> dan Pemicu Biaya Atau <i>Cost Driver</i> Yang Tepat.....	63
Tabel 15	Perhitungan Tarif Kelompok ( <i>Pool Rate</i> ) untuk Setiap Biaya yang Terjadi di RSUD Karanganyar.....	64
Tabel 16	Perhitungan Biaya Tidak Langsung Per Hari Kelas Teladan dengan Penerapan <i>ABC System</i> .....	65

Tabel 17	Perhitungan Biaya Tidak Langsung Per Hari Kelas Utama dengan Penerapan <i>ABC System</i> .....	66
Tabel 18	Perhitungan Biaya Tidak Langsung Per Hari Kelas I dengan Penerapan <i>ABC System</i> .....	67
Tabel 19	Perhitungan Biaya Tidak Langsung Per Hari Kelas II dengan Penerapan <i>ABC System</i> .....	68
Tabel 20	Perhitungan Biaya Tidak Langsung Per Hari Kelas III dengan Penerapan <i>ABC System</i> .....	69
Tabel 21	Perhitungan Jumlah Harga Pokok Kamar Rawat Inap dengan Penerapan <i>ABC System</i> .....	70
Tabel 22	Perbandingan Harga Pelayanan Kamar Rawat Inap berdasarkan Perda No. 56 Tahun 2008 yang Diterapkan oleh RSUD Karanganyar dengan Harga Pelayanan Kamar Rawat Inap dengan Menerapkan <i>ABC System</i> .....	70

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran no.		Halaman
Lampiran 1.	Daftar Data yang Diperlukan .....	78
Lampiran 2.	Peraturan Daerah Nomor 56 Tahun 2008.....	79
Lampiran 3.	Data dari Bagian Akuntansi dan Verifikasi .....	83
Lampiran 4.	Data dari Bagian Kepegawaian RSUD Karanganyar..	88
Lampiran 5.	Data dari Bagian Rekam Medik .....	89
Lampiran 6.	Foto-foto Penelitian .....	93
Lampiran 7.	Surat Ijin Penelitian .....	95





**DAFTAR PUSTAKA**

- Amin Widjaya Tunggal. 1993. *Akuntansi Manajemen Kontemporer*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Avrelia Tristianawati. 2006. *Penerapan Activity Based Costing Sistem Sebagai Alternatif Sistem Penentuan Biaya Rawat Inap Pada Rumah Sakit (Studi Kasus Pada RS Sarila Husada Sragen)*. Skripsi S1
- Bambang Hariadi. 2002. *Akuntansi Manajemen Suatu Sudut Pandang*. Yogyakarta: BPFE.
- Brandon, Charles H. & Drtina, Ralph E. 1997. *Management Accounting, Strategy and Control*. North America: Mc Graw Hill.
- Burhan Bungin. 2008. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: Kencana Perdana.
- Cholid Narbuko & Abu Achmadi. 1999. *Metodologi Penelitian*. Jakarta : Bumi Aksara.
- Depnakertrans. 2004. *Pedoman Umum Penyelenggaraan Pelayanan Publik Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara*. ([www.nakertrans.go.oid](http://www.nakertrans.go.oid)). 26 Februari 2009.
- Garrison & Noreen. 2000. *Akuntansi Manajerial*. Terjemahan A. Totok Budisantoso. Jakarta: Salemba Empat.
- Hansen & Mowen. *Akuntansi Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hadi, Sutrisno. 1995. *Metodologi Research*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Henry Simamora. 1999. *Akuntansi Manajemen*. Jakarta : Salemba Empat.
- Iqbal Hasan, M. 2002. *Pokok Metodologi Penelitian*. Jakarta: Galia Indonesia.
- Irawan Soehartono. 1999. *Meodologi Penelitian Sosial*. Bandung : Remaja Rosdakarya
- L.M. Samryn. 2001. *Akuntansi Manajerial Suatu Pengantar*. Jakarta : Salemba Empat.
- Mardiasmo. 2002. *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta : Andi Offset.
- M. Zainul Bahri Torong. 2000. *Sistem Akuntansi Biaya Untuk Menunjang Keunggulan Jangka Panjang Perusahaan Dalam Persaingan dan*

*Dampaknya Terhadap Materi Ajaran Akuntansi.*  
([www.library.usu.ac.id](http://www.library.usu.ac.id)). 26 Februari 2009.

- Mulyadi. 2003. *Activity-Based Costing System, Sistem Informasi Biaya Untuk Pengurangan Biaya*. Yogyakarta: UUP AMP YKPN.
- Mulyadi. 2007. *Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen: Sistem Pelipat Ganda Kinerja Perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nindya Widyaningrum. 2005. *Penentuan Harga Pelayanan Publik Rawat Inap di RS PKU Muhammadiyah Karanganyar dengan Menerapkan Activity Based Costing System*. Skripsi S1.
- Suharsimi Arikunto. 2006. *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*. Jakarta: Rineka Cipta
- Sulastiningsih & Zulkifli. 1999. *Akuntansi Biaya Dilengkapi Isu-Isu Kontemporer*. Yogyakarta: UUP AMP YKPN.
- Supriyono. 2002. *Akuntansi Biaya dan Akuntansi Manajemen Untuk Teknologi Maju dan Globalisasi*. Yogyakarta: BPFE.
- Winarno Surachmad. 2004. *Pengantar Penelitian Ilmiah : Dasar, Metode, Teknik*. Bandung: Tarsito