



**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**ANALISIS PENERAPAN METODE ACTIVITY BASED  
COSTING TERHADAP TARIF RAWAT INAP  
DI RSPAD GATOT SOEBROTO DITKESAD**

**SKRIPSI**

**Laras Diah Wulandari**

**201110315022**

**FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
KEKHUSUSAN PERPAJAKAN  
JAKARTA  
AGUSTUS 2015**



**UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**ANALISIS PENERAPAN METODE ACTIVITY BASED  
COSTING TERHADAP TARIF RAWAT INAP  
DI RSPAD GATOT SOEBROTO DITKESAD**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Dalam Program Pendidikan  
Tingkat Strata Satu**

**Laras Diah Wulandari**

**201110315022**

**JAKARTA RAYA**

**FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
KEKHUSUSAN PERPAJAKAN  
JAKARTA  
AGUSTUS 2015**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : LARAS DIAH WULANDARI

NPM : 201110315022

FAKULTAS : EKONOMI

JURUSAN : AKUNTANSI

KONSENTRASI MATA KULIAH : PERPAJAKAN

JUDUL SKRIPSI

ANALISIS PENERAPAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* TERHADAP  
TARIF RAWAT INAP DI RSPAD GATOT SOEBROTO DITKESAD

Pembimbing I

Pembimbing II

(Hj. Adelina Suryati, S.E., M.Ak)

(Toni Grotting, S.E., M.M., Ak., C.A)

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

Universitas Bhayangkara Jakarta Raya

(Tutiék Yoganingsih, S.E., M.Si)

# HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri,

dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk

telah saya nyatakan dengan benar

**Nama** : Laras Diah Wulandari

**NPM** : 201110315022

**Tanda Tangan** :



**Tanggal** : September 2015



## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :

Nama : Laras Diah Wulandari

NPM : 201110315022

Program Studi : Akuntansi

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Metode *Activity Based Costing*  
Terhadap Tarif Rawat Inap Di RSPAD Gatot Soebroto  
Ditkesad.

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Pembimbing I : Hj. Adelina Suryati, S.E., M.Ak (  )

Pembimbing II : Tomi Ginting, S.P.A.M., M.Ak., C.A (  )

Ketua Penguji : Milda Handayani, S.E., M.M (  )

Penguji I : Dody Kurniawan, S.E., M.Si (  )

Penguji II : Hj. Adelina Suryati, S.E., M.Ak (  )

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : September 2015

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan KaruniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul “**Analisis Penerepan Metode Activity Based Costing Terhadap Tarif Rawat Inap Di RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad**” sebagai salah satu syarat untuk menyusun skripsi dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Perpajakan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Bekasi.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis mengalami banyak hambatan dan kesulitan, baik dalam memperoleh bahan-bahan materi maupun dalam penyusunan skripsi ini. Dalam penyusunan ini, penulis dapat banyak bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan yang berbahagia ini, penulis sangat berterima kasih kepada semua pihak yang sudah membantu dan memberikan dorongan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis ucapkan terima kasih khususnya kepada :

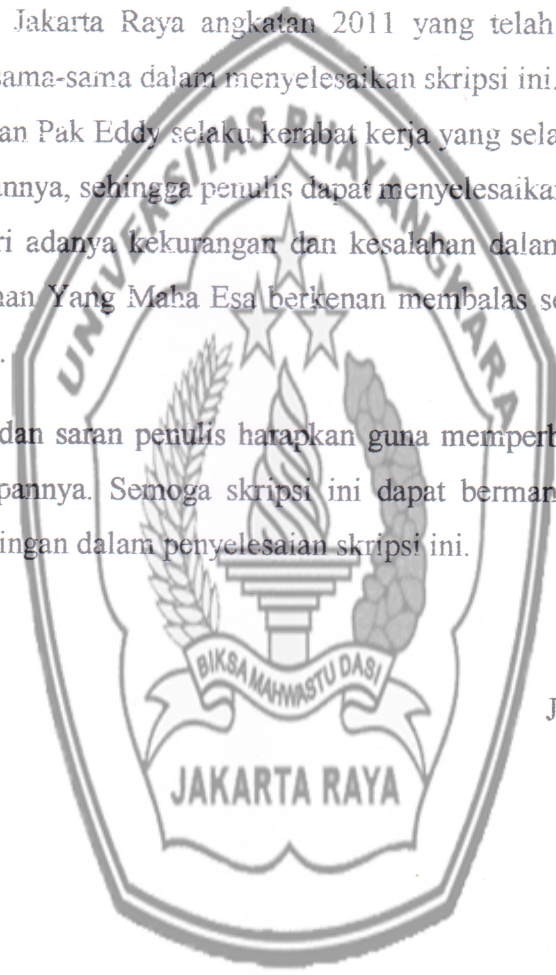
1. Allah SWT yang telah memberikan Rahmat dan Karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Irjen Pol (Purn) Drs. Bambang Karsono, SH., MH selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. RR. Ratih Dyah Kusumastuti, ST., MT., PhD selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Ibu Adelina Suryati, S.E., M.Ak selaku dosen pembimbing 1 dan Bapak Tomi Ginting, S.E., MM, Ak, C.A selaku dosen pembimbing 2 yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
5. Dosen-dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
6. Orang tua tercinta Bapak Didi Ponidi dan Ibu Sri Hartinah yang tak henti-hentinya memberikan semangat, serta Kakak saya yang senantiasa mendoakan

dan memberikan masukan-masukan dan dukungan penuh baik secara moril maupun materil dan tidak pernah letih dalam membimbing penulis, sehingga penulis dapat sampai seperti ini.

7. Seluruh sahabat dan teman –teman yang selalu membantu penulis disaat kesulitan dan memberikan semangat penuh, Ariansyah, Ditha Mutiarasari P, Fani Pujiastuti, Siti Aliyah, Fanny Harliadi, Simon Petrus, Bang Arif, Tia Purwanti.
8. Semua teman-teman mahasiswa/mahasiswi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya angkatan 2011 yang telah banyak membantu dan berjuang bersama-sama dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Mba Grace dan Pak Eddy selaku kerabat kerja yang selalu memberikan motivasi dan pengertiannya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari adanya kekurangan dan kesalahan dalam menyelesaikan skripsi ini. Mudah-mudahan Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu.

Untuk itu, kritik dan saran penulis harapkan guna memperbaiki skripsi ini dan semoga lebih baik lagi kedepannya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun pihak yang berkepentingan dalam penyelesaian skripsi ini.



Jakarta, September 2015

Penulis

Laras Diah Wulandari

# HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

## TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Laras Diah Wulandari

NPM : 201110315022

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Hak Bebas Royalti (Non-exclusive Royalty-Free Right) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **Analisis Penarapan Metode *Activity Based Costing* Terhadap Tarif Rawat Inap Di RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Universitas Bhayangkara Jakarta Raya berhak menyimpan, mengalih media/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : September 2015

Yang Menyatakan



(Laras Diah Wulandari)



## ABSTRAK

Nama : Laras Diah Wulandari  
Program Studi : Akuntansi  
Judul : Analisis Penerapan Metode *Activity Based Costing*  
Terhadap Tari Rawat Inap Di RSPAD Gatot Soebroto  
Ditkesad.

Rumah sakit bisa digolongkan sebagai organisasi atau perusahaan jasa, karena memiliki fungsi menyediakan dan menyelenggarakan pelayanan medik, pelayanan perawatan, pelayanan rehabilitasi, pencegahan dan peningkatan kesehatan. Dalam rangka peningkatan pelayanan, pihak Rumah Sakit membutuhkan dana. Dana tersebut bisa didapat dari tarif jasa yang dibebankan pada konsumen. Penghitungan harga pokok produk jasa menggunakan metode *Activity based costing* (ABC) pada rumah sakit bertujuan untuk menghitung biaya-biaya yang dikeluarkan untuk pelayanan jasanya dengan demikian pihak rumah sakit dapat menentukan harga pelayanan jasanya kepada konsumen. Dengan menggunakan metode *Activity Based Costing* tarif rawat inap per hari yang dihasilkan sebagai berikut: untuk kelas VIP sebesar Rp.2.964.037, untuk kelas I sebesar Rp.672.222, untuk kelas II sebesar Rp.644.703, untuk kelas III sebesar Rp.812.154. Dan untuk kelas VIP sebesar Rp.2.032.247, untuk kelas I sebesar Rp.868.962, untuk kelas II sebesar Rp.812.154, untuk kelas III sebesar Rp.761.220. Adanya perbedaan tarif pada masing-masing kelas karena metode ABC memperhatikan perbedaan jenis aktivitas yang dikonsumsi dan menggunakan penyebab biaya. Sedangkan dalam penentuan tarif oleh Rumah Sakit Gatot Soebroto Ditkesad tidak memperhatikan konsumsi aktivitas.

Kata Kunci : *Activity Based Costing, Cost Driver*

## ABSTRACT

*Name* : Laras Diah Wulandari  
*Study Program* : Accounting  
*Title* : Analysis of the Implementation of Activity Based Costing  
Method to the of Hospitalization at the Hospital Gatot Soebroto  
Ditkesad

Hospital could be classified as an organization or agency, because it has the function of providing and organizing medical services, treatment services, rehabilitation services, prevention and health improvement. In order to improve services, the hospital in need of funds. The fund can be obtained from tariffs charged to consumers. Calculation of the cost of service products using the Activity based costing method in hospital aim to calculate the costs incurred for treatment services so that the hospital could determine the price of his services to the consumer care. By using the Activity based costing method hospitalization rates in the day which is derived as follows : for VIP at Rp. 2.964.037, for grade I at Rp. 672.222, for grade II at Rp. 644.703, for grade III Rp. 812.154. And for VIP Rp. 2.032.247, for grade I at Rp. 868.962, for grade II at Rp. 812.154, for grade III Rp. 761.220. The difference in rates in each class as Activity based costing method into account differences in the types of activities that consume and use causes costs. Whereas the tariffs determination by the Gatot Soebroto Ditkesad hospital did not pay attention to the consumption of activity.

*Keywords* : Activity Based Costing, Cost Drivers.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	vii
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
I     PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Batasan Masalah .....	6
1.6 Model Operasional Penelitian .....	6
II    TINJAUAN PUSTAKA .....	7

2.1 Definisi/Landasan Teori .....	7
2.1.1 Definisi Akuntansi Biaya .....	7
2.1.2 Definisi Biaya .....	7
2.1.3 Klasifikasi Biaya .....	8
2.1.4 Pengertian Biaya Overhead Pabrik .....	10
2.1.5 Pembebanan Biaya Overhead Pada Activity Based Costing .....	10
2.1.6 Definisi Activity Based Costing .....	13
2.1.7 Tujuan dan Peranan Activity Based Costing .....	14
2.1.8 Manfaat dan Keterbatasan Activity Based Costing .....	15
2.1.9 Syarat Penerapan Sistem Activity Based Costing .....	16
2.1.10 Perbandingan Metode Tradisional dengan Metode Activity Based Costing .....	16
2.1.11 Definisi Cost Driver dan Cost Pool .....	17
2.1.12 Faktor Utama Cost Driver .....	18
2.1.13 Jenis-Jenis Cost Driver .....	19
2.1.14 Activity Based Costing untuk Perusahaan Jasa .....	19
2.2 Penelitian Terdahulu .....	21
2.3 Kerangka Pemikiran .....	23
<b>III</b> <b>METODOLOGI PENELITIAN</b> .....	24
3.1 Lokasi dan Waktu Penelitian .....	24
3.2 Jenis dan Sumber Data .....	24
3.2.1   Jenis Data .....	24
3.2.1   Sumber Data .....	24

3.3 Populasi dan Sample .....	25
3.3.1 Populasi .....	25
3.3.2 Sample .....	25
3.4 Teknik Pengumpulan Data .....	25
3.5 Analisis Data .....	26
<b>IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>28</b>
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian .....	28
4.1.1 Sejarah RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad .....	28
4.1.2 Sumber Daya RSPAD Gatot Soebroto Dtkesad .....	29
4.1.3 Visi dan Misi RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad .....	30
4.2 Hasil Penelitian .....	31
4.2.1 Ruang Rawat Inap dan Fasilitas .....	31
4.2.2 Penentuan Tarif Jasa Rawat Inap RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad .....	31
4.2.3 Data Pendukung Activity Based Costing .....	36
4.2.4 Penentuan Tarif Jasa Rawat Inap Menggunakan Acitivity Based Costing System .....	39
4.2.5 Mengklasifikasikan Aktivitas Biaya ke Dalam Berbagai Aktivitas .....	40
4.2.6 Mengidentifikasi Cost Driver .....	42
4.2.7 Menentukan Tarif Per Unit Cost Driver .....	49
4.2.8 Membebankan Biaya ke Produk Dengan Mengggunakan Tarif Cost Driver dan Ukuran Aktivitas .....	52
4.3 Pembahasan .....	62

4.3.1 Perbandingan Metode Akuntansi Biaya Tradisional dengan Metode Activity Based Costing dalam Penetapan Tarif Jasa Rawat Inap .....	62
V KESIMPULAN DAN SARAN .....	64
5.1 Kesimpulan .....	64
5.2 Saran .....	65
DAFTAR REFERENSI .....	66
DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....	



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu.....	21
Tabel 4.1	Tarif Jasa Rawat Inap RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad.	33
Tabel 4.2	Data Biaya Rawat Inap RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad Tahun 2013 .....	34
Tabel 4.3	Data Biaya Rawat Inap RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad Tahun 2014 .....	35
Tabel 4.4	Data Pendukung Lama Hari Pasien Rawat RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad Tahun 2013.....	36
Tabel 4.5	Data Pendukung Lama Hari Pasien Rawat RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad Tahun 2014 .....	37
Tabel 4.6	Data Pendukung Jumlah Pasien Rawat Inap RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad Tahun 2013 .....	38
Tabel 4.7	Data Pendukung Jumlah Pasien Rawat Inap RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad Tahun 2014 .....	38
Tabel 4.8	Data Pendukung Luas Ruang Rawat Inap RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad .....	39
Tabel 4.9	Data Konsumsi Tiap Kelas RSPAD Gatot Soebroto.....	39
Tabel 4.10	Klasifikasi Biaya Berdasarkan Tingkat Aktivitas Tahun 2013 .....	41
Tabel 4.11	Klasifikasi Biaya Berdasarkan Tingkat Aktivitas Tahun 2014 .....	42
Tabel 4.12	Pengelompokan Biaya Rawat Inap dan <i>Cost Driver</i>	

	Tahun 2013 .....	43
Tabel 4.13	Pengelompokan Biaya Rawat Inap dan <i>Cost Driver</i> Tahun 2014 .....	46
Tabel 4.14	Penentuan Tarif Per Unit Cost Driver Rawat Inap dengan Metode Activity Based Costing Tahun 2013 .....	49
Tabel 4.15	Penentuan Tarif Per Unit Cost Driver Rawat Inap dengan Metode Activity Based Costing Tahun 2014 .....	51
Tabel 4.16	Tarif Jasa Rawat Inap Kelas VIP Tahun 2013 .....	54
Tabel 4.17	Tarif Jasa Rawat Inap Kelas VIP Tahun 2014 .....	55
Tabel 4.18	Tarif Jasa Rawat Inap Kelas I Tahun 2013 .....	56
Tabel 4.19	Tarif Jasa Rawat Inap Kelas I Tahun 2014 .....	57
Tabel 4.20	Tarif Jasa Rawat Inap Kelas II Tahun 2013 .....	58
Tabel 4.21	Tarif Jasa Rawat Inap Kelas II Tahun 2014 .....	59
Tabel 4.22	Tarif Jasa Rawat Inap Kelas III Tahun 2013 .....	60
Tabel 4.23	Tarif Jasa Rawat Inap Kelas III Tahun 2014 .....	61
Tabel 4.24	Perbandingan Tarif Jasa Rawat Inap dengan Menggunakan Metode Tradisional dan Activity Based Costing Tahun 2013 .....	62
Tabel 4.25	Perbandingan Tarif Jasa Rawat Inap dengan Menggunakan Metode Tradisional dan Activity Based Costing Tahun 2014 .....	62



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran .....	23
------------	--------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Tugas Pembimbingan Skripsi
- Lampiran 2 Surat Permohonan Riset ke RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad
- Lampiran 3 Tarif Jasa Rawat Inap RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad
- Lampiran 4 Data Biaya Rawat Inap RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad Tahun 2013
- Lampiran 5 Data Biaya Rawat Inap RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad Tahun 2014
- Lampiran 6 Data Pendukung Lama Hari Rawat Inap RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad Tahun 2013
- Lampiran 7 Data Pendukung Lama Hari Rawat Inap RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad Tahun 2014
- Lampiran 8 Data Pendukung Jumlah Pasien Rawat Inap RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad Tahun 2013
- Lampiran 9 Data Pendukung Jumlah Pasien Rawat Inap RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad Tahun 2014
- Lampiran 10 Data Pendukung Luas Ruang Rawat Inap RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad
- Lampiran 11 Data Konsumsi Tiap Kelas RSPAD Gatot Soebroto Ditkesad
- Lampiran 12 Biografi Penulis