



**PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC) SEBAGAI DASAR  
PENETAPAN TARIF JASA RAWAT INAP  
(STUDI KASUS PADA RSAB MUHAMMADIYAH PROBOLINGGO)**

**SKRIPSI**

oleh

**Swesti Tri Wulandari  
NIM 100810301117**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2014**



**PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC) SEBAGAI DASAR  
PENETAPAN TARIF JASA RAWAT INAP  
(STUDI KASUS PADA RSAB MUHAMMADIYAH PROBOLINGGO)**

**SKRIPSI**

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)  
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

oleh

**Swesti Tri Wulandari  
NIM 100810301117**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2014**

## PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kehadirat Allah SWT, kerana ilmu-Nya lah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan segala limpahan rahmat dan karunia kesehatan dan kelancaran dari-Nya. Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

1. Kedua orang tuaku yaitu Bapak H. Hari Poernomo S.E dan Ibu Hj. Kusriani S.pd, kakakku Vikky Satriyo Wibowo, Eyin Rustinike, Selvira Widya Lestari, Eri Darmawan, sebagai orang-orang yang menjadi motivasi utama untuk menyelesaikan skripsi ini dan sebagai orang-orang yang selalu memberi kasih sayang, dukungan, doa, dan berbagai upaya baik secara materi ataupun non materi yang tidak terhingga selama ini;
2. Guru-guruku dari taman kanak-kanak hingga tingkat perguruan tinggi atas segala ilmu yang telah diberikan;
3. Almamater tercinta Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
4. Anas Affandi yang begitu setia menemani penulis, terimakasih atas perhatian dan kesabaran yang telah diberikan selama ini;
5. Sahabat-sahabat terbaik dan seperjuangan atas kebersamaan dan harapan yang pernah tercipta serta dukungannya selama ini;
6. Seluruh teman-teman akuntansi angkatan 2010 yang selalu memotivasi dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini;
7. Seluruh penghuni Kos Izzati yang selalu memberi dukungan dan semangat.

## **MOTO**

Jika seseorang bepergian dengan tujuan mencari ilmu, maka Allah akan menjadikan perjalanannya seperti perjalanan menuju surga.

(Nabi Muhammad SAW)

Esok tidak akan bisa mengubah apa yang terjadi hari ini, tapi hari ini masih terbuka untuk mengubah apa yang akan terjadi esok

Tidak penting seberapa lambat Anda berjalan, selama Anda tidak berhenti.

(Confucius)

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain. (Q.S Al-Insyirah 6-7)



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS JEMBER FAKULTAS EKONOMI

**PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Swesti Tri Wulandari

NIM : 100810301117

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul *Penerapan Activity Based Costing (ABC) Sebagai Dasar Penetapan Tarif Jasa Rawat Inap (Studi Kasus Pada RSAB Muhammadiyah Probolinggo)* adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah disebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi mana pun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika pernyataan ini tidak benar.

Jember, 19 Mei 2014



Yang menyatakan,

Swesti Tri Wulandari  
NIM 100810301117

**SKRIPSI**

**PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC) SEBAGAI DASAR  
PENETAPAN TARIF JASA RAWAT INAP  
(STUDI KASUS PADA RSAB MUHAMMADIYAH PROBOLINGGO)**

Oleh

Swesti Tri Wulandari

NIM 100810301117

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I : Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak.

Dosen Pembimbing II : Dr. Muhammad Miqdad, SE., M.M., Ak.


## LEMBAR PERSETUJUAN


Judul Skripsi : Penerapan *Activity Based Costing (ABC)* Sebagai Dasar  
Penetapan Tarif Jasa Rawat Inap (Studi Kasus Pada RSAB  
Muhammadiyah Probolinggo)  
Nama Mahasiswa : Swesti Tri Wulandari  
NIM : 100810301117  
Jurusan : S-1 Akuntansi  
Tanggal Persetujuan : 05 Mei 2014

Yang Menyetujui,


Pembimbing I,

Pembimbing II,

  
Dr. Afwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak.  
NIP. 19720416 200112 1 001

  
Dr. Muhammad Miqdad, SE, M.M, Ak.  
NIP. 19710727 199512 1 001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

  
Dr. Afwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak.  
NIP. 19720416 200112 1 001

## JUDUL SKRIPSI

### PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* (ABC) SEBAGAI DASAR PENETAPAN TARIF JASA RAWAT INAP (STUDI KASUS PADA RSAB MUHAMMADIYAH PROBOLINGGO)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Swesti Tri Wulandari

NIM : 100810301117

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal: 02 Juni 2014

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

#### Susunan Panitia Penguji

Ketua : Hendrawan Santoso P, SE., M.Si., Ak. (.....)  
NIP 19740506 2002121 1 006

Sekretaris : Indah Purnamawati, SE., M.Si., Ak. (.....)  
NIP 19691011 199702 2 001

Anggota : Drs. Djoko Supatmoko, MM., Ak. (.....)  
NIP. 19550227 19840301 1 001



Mengetahui/Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,



Dr. Mochamad Fathorrazi, SE, M.Si  
NIP. 19630614 199002 1 001



*Swesti Tri Wulandari*

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember*

## **ABSTRAK**

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif deskriptif. Tujuan dari penelitian ini yaitu 1) Membandingkan tarif rawat inap Rumah Sakit dengan menggunakan metode *Activity Based Costing* (ABC), 2) Menjelaskan besarnya perbandingan tarif jasa rawat inap yang sudah ditentukan oleh pihak RS dengan tarif berdasarkan metode ABC. Objek dalam penelitian ini adalah penentuan tarif rawat inap di RSAB Muhammadiyah Probolinggo. Data dikumpulkan dengan metode dokumentasi dan wawancara.

Berdasarkan dari hasil perhitungan dengan menggunakan metode ABC bahwa untuk kelas VVIP dan VIP menghasilkan tarif yang rendah sedangkan untuk kelas I, II, dan III menghasilkan hasil yang tinggi. Hasil dari penerapan metode ABC pada RSAB Muhammadiyah Probolinggo yaitu VVIP Rp 324.768,11, VIP Rp 255.398,61, Kelas I Rp 198.324, Kelas II Rp 154.684,61, Kelas III Rp 131.581,98 sedangkan tarif yang berlaku saat ini yaitu VVIP Rp 350.000, VIP Rp 275.000, Kelas I Rp 175.000, Kelas II Rp 100.000, Kelas III Rp 75.000.

Perbedaan yang terjadi antara tarif jasa rawat inap yang telah ditentukan oleh Rumah Sakit dengan menggunakan metode ABC ini disebabkan karena pembebanan biaya overhead pada masing-masing produk dan penggunaan beberapa cost driver pada metode ABC.

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

*Swesti Tri Wulandari*

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember*

## **ABSTRACT**

This research is a descriptive qualitative research. The focuses of this research are 1) comparing the hospitalized fare by using *Activity Based Costing Method* (ABC), 2) explaining the number of comparison hospitalized fare which had been determined by the hospital fare based on ABC method. The object of this research is the determination of the hospitalized fare in RSAB Muhammadiyah Probolinggo. The data collection method is by using documenting and interviewing.

According to the counting result by using ABC method, says that for VVIP and VIP class gives low fare, while for I, II, and III, cause high fare. The result of the application of ABC method at RSAB Muhammadiyah Probolinggo is VVIP Rp 324.768,11, VIP Rp 255.398,61, Class I Rp 198.324, Class II Rp 154.684,61, Class III Rp 131.581,98 while today's fare rate is VVIP Rp 350.000, VIP Rp 275.000, Class I Rp 175.000, Class II Rp 100.000, Class III Rp 75.000.

The difference between the hospitalized fare which is determined by the Hospital and by using ABC method is caused by the burdened overhead fare at each product and the use of several cost drivers at ABC method.

**Key words:** Activity Based Costing, Hospitalization fare

## RINGKASAN

**Penerapan *Activity Based Costing* (ABC) Sebagai Dasar Penetapan Tarif Jasa Rawat Inap (Studi Kasus Pada RSAB Muhammadiyah);** Swesti Tri Wulandari; 100810301117; 55 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

*Activity Based Costing* (ABC) merupakan penentuan harga pokok yang berdasarkan aktivitas untuk menghasilkan perhitungan yang lebih akurat. Dalam metode ABC ini lebih memerlukan banyak jumlah pemicu biaya (*cost driver*) apabila dibandingkan dengan metode tradisional yang hanya menggunakan satu atau dua *cost driver* berdasarkan unit. Dimana *cost driver* itu merupakan suatu kejadian yang menimbulkan biaya dan merupakan salah satu faktor yang mampu menjelaskan konsumsi biaya-biaya overhead.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif deskriptif. Penelitian kualitatif ini adalah jenis penelitian yang menghasilkan penemuan-penemuan yang tidak dapat dicapai dengan menggunakan prosedur-prosedur statistik. Penelitian deskriptif karena penelitian ini mendeskripsikan kejadian serta memprediksikan hasil-hasil tertentu. Sumber data yang digunakan oleh peneliti adalah data primer dan data sekunder. Dalam penelitian ini data primer didapatkan dengan cara penelitian lapangan dengan melalui wawancara langsung antara penulis dengan pihak Rumah Sakit. Sedangkan untuk data sekunder dari penelitian ini didapat dari data yang diperoleh dari berbagai informasi tertulis mengenai situasi dan kondisi Rumah Sakit maupun berdasarkan dokumen-dokumen Rumah Sakit yang berkaitan dengan penelitian ini.

Metode pengumpulan data dalam penelitian ini yaitu melalui observasi dan wawancara. Dan metode analisis data yang digunakan adalah metode analisis deskriptif komparatif dimana metode ini adalah metode yang menunjukkan dan membandingkan metode penentuan tarif jasa rawat inap yang diterapkan rumah sakit selama ini dengan menggunakan ABC.

RSAB Muhammadiyah Probolinggo merupakan organisasi yang berorientasi profit atau yang tujuan utamanya mencari laba, dimana organisasi ini menyediakan atau menghasilkan jasa guna untuk menghasilkan laba. RSAB Muhammadiyah Probolinggo berdiri tahun 1977. Berdirinya balai pengobatan ini sedikit merubah cara pandang masyarakat Kota Probolinggo pada umumnya dan khususnya warga Muhammadiyah, akan betapa pentingnya masalah kesehatan ibu dan anak. Penelitian ini hanya menggunakan data-data tahun 2013 dan penentuan tarif rawat inap hanya sebatas tarif kamar ruang anak.

Berdasarkan dari hasil perhitungan dengan menggunakan metode ABC bahwa untuk kelas VVIP dan VIP menghasilkan tarif yang rendah sedangkan untuk kelas I, II, dan III menghasilkan hasil yang tinggi. Hasil dari penerapan metode Activity Based Costing pada RSAB Muhammadiyah Probolinggo yaitu VVIP Rp 324.768,11, VIP Rp 255.398,61, Kelas I Rp 198.324, Kelas II Rp 154.684,61, Kelas III Rp 131.581,98 sedangkan tarif yang berlaku saat ini yaitu VVIP Rp 350.000, VIP Rp 275.000, Kelas I Rp 175.000, Kelas II Rp 100.000, Kelas III Rp 75.000.

Perbedaan yang terjadi antara tarif jasa rawat inap yang telah ditentukan oleh Rumah Sakit dengan menggunakan metode ABC ini disebabkan karena pembebanan biaya overhead pada masing-masing produk dan penggunaan beberapa pemicu biaya (*cost driver*) pada metode ABC.

## PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Swt. yang telah melimpahkan rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Penerapan *Activity Based Costing* (ABC) Sebagai Dasar Penetapan Tarif Jasa Rawat Inap (Studi Kasus Pada RSAB Muhammadiyah Probolinggo)”. Skripsi ini disusun untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada pihak-pihak sebagai berikut.

1. Kedua orang tuaku yaitu Ayahku H. Hari Poernomo, SE dan Ibuku Hj. Kusriani, S.pd, terima kasih atas segala kasih sayang, motivasi, dukungan, doa, dan segala upaya baik secara materi ataupun non materi yang tidak terhingga selama ini.
2. Bapak Dr. M. Fathorrazi, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
4. Bapak Dr. Ahmad Roziq, SE, M.M, Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
5. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak., selaku Dosen Pembimbing I, yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, kritik, dan saran dengan penuh kesabaran dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak Dr. Muhammad Miqdad, SE., M.M., Ak., selaku Dosen Pembimbing II, yang juga telah memberikan bimbingan, pengarahan, kritik, dan saran dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Dr. Saroyo HS. Sp.A, yang telah bersedia menjadikan rumah sakitnya sebagai obyek penelitian untuk kemudahan pengambilan data yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini.

8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Jember, beserta seluruh staf karyawan yang telah memberikan ilmu dan bantuan selama perkuliahan.
9. Guru-guru sejak taman kanak-kanak hingga tingkat perguruan tinggi, yang telah memberikan ilmunya.
10. Anas Affandi yang begitu setia menemani penulis, terimakasih atas perhatian dan kesabaran yang telah diberikan selama ini.
11. Sahabat-sahabat terbaikku, teman-teman Jurusan Akuntansi yang telah memberikan berbagai masukan selama penulisan skripsi ini.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah membantu baik tenaga maupun pikiran dalam penulisan skripsi ini.

Penulis juga menerima segala kritik dan saran dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat.

Jember, 19 Mei 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	iii
<b>HALAMANMOTTO</b> .....	iv
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	v
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN</b> .....	vi
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	vii
<b>ABSTRAK</b> .....	ix
<b>ABSTRACT</b> .....	x
<b>RINGKASAN</b> .....	xi
<b>PRAKATA</b> .....	xiii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xv
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xviii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xix
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xx
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	1
<b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....	2
<b>1.3 Tujuan Penelitian</b> .....	3
<b>1.4 Manfaat Penelitian</b> .....	3
<b>1.5 Batasan Penelitian</b> .....	4
<b>1.6 Sistematika Penelitian</b> .....	4
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
<b>2.1 Biaya</b> .....	6
2.1.1 Pengertian Biaya .....	6
2.1.2 Klasifikasi Biaya .....	7
<b>2.2 Pengertian Biaya Tradisional</b> .....	10

<b>2.3 Activity Based Costing</b> .....	11
2.3.1 Pengertian ABC .....	11
2.3.2 Konsep-Konsep ABC .....	12
2.3.3 Manfaat dan Kelemahan ABC .....	13
2.3.4 Tahap-Tahap Penerapan ABC .....	14
<b>2.4 Cost Driver</b> .....	18
<b>2.5 Perbedaan Biaya Produk Tradisional dan ABC</b> .....	20
<b>2.6 Activity Based Costing untuk jasa</b> .....	21
<b>2.7 Peneliti Terdahulu</b> .....	22
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
<b>3.1 Lokasi Penelitian</b> .....	25
<b>3.2 Teknik Pengumpulan Data</b> .....	25
<b>3.3 Jenis dan Sumber Data</b> .....	25
3.3.1 Jenis Data .....	25
3.3.2 Sumber Data .....	26
<b>3.4 Analisis Data</b> .....	26
<b>3.5 Tahapan Penelitian</b> .....	28
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
<b>4.1 Hasil</b> .....	29
4.1.1 Sejarah RSAB Muhammadiyah.....	29
4.1.2 Struktur Organisasi RSAB Muhammadiyah .....	30
4.1.3 Penyajian Data Rawat Inap.....	33
4.1.4 Data Pendukung ABC .....	34
<b>4.2 Analisis Data</b> .....	37
4.2.1 Pengidentifikasian Aktivitas .....	37
4.2.2 Membebaskan Biaya Tiap Aktivitas.....	38
4.2.3 Menentukan Tarif Perunit .....	44
4.2.4 Menghitung Harga Pokok Rawat Inap .....	47
<b>4.3 Perbandingan Tarif Jasa Rawat Inap</b> .....	53



**BAB 5. KESIMPULAN** ..... 54  
    5.1 Kesimpulan ..... 54  
    5.2 Saran ..... 55  
**DAFTAR PUSTAKA** ..... 56  
**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel	
4.1 Tipe Kamar .....	33
4.2 Lama Hari Rawat Inap Tahun 2013 .....	34
4.3 Jumlah Pasien Rawat Inap Tahun 2013.....	35
4.4 Luas Rawat Inap .....	35
4.5 Porsi Makan .....	36
4.6 Potong Linen .....	36
4.7 Pengelompokkan Aktivitas .....	37
4.8 Tarif Konsumsi.....	38
4.9 Tarif Visite Dokter .....	39
4.10 Pemakaian Listrik.....	40
4.11 Aktivitas Pemakaian Listrik .....	41
4.12 Pemakaian Air.....	41
4.13 Penentuan Tarif Perunit Cost Driver .....	45
4.14 Tarif Jasa Rawat Inap Untuk VVIP.....	48
4.15 Tarif Jasa Rawat Inap Untuk VIP.....	49
4.16 Tarif Jasa Rawat Inap Untuk Kelas I.....	50
4.17 Tarif Jasa Rawat Inap Untuk Kelas II .....	51
4.18 Tarif Jasa Rawat Inap Untuk Kelas III .....	52
4.19 Perbandingan Tarif Jasa Rawat Inap .....	53
5.1 Perbandingan Tarif Jasa Rawat Inap .....	55

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar	
3.1 Bagan Tahapan Penelitian .....	28
4.1 Struktur Organisasi .....	32

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran	
1. Daftar pertanyaan wawancara.....	59
2. Hasil wawancara .....	60
3. Surat keterangan penelitian .....	61
4. Surat Selesai melakukan penelitian .....	62