

**PENENTUAN TARIF JASA RAWAT INAP DENGAN METODE
ACTIVITY BASED COSTING UNTUK MENINGKATKAN MUTU
PELAYANAN KESEHATAN PADA RUMAH SAKIT
PKU MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

SKRIPSI

Diajukan kepada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan guna Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh:

KURNIA ENDARWATI

05412144074

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI YOGYAKARTA
2012**

**PENENTUAN TARIF JASA RAWAT INAP DENGAN METODE
ACTIVITY BASED COSTING UNTUK MENINGKATKAN MUTU
PELAYANAN KESEHATAN PADA RUMAH SAKIT
PKU MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

SKRIPSI

Oleh:

KURNIA ENDARWATI

05412144074

Telah disetujui dan disahkan

Pada tanggal 13 April 2012

Untuk dipertahankan di depan Tim Penguji Skripsi

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Negeri Yogyakarta

Disetujui

Dosen Pembimbing

Dhyah Setyorini, M.Si.
NIP. 19771107 200501 2 001

Skripsi yang berjudul:

**PENENTUAN TARIF JASA RAWAT INAP DENGAN METODE
ACTIVITY BASED COSTING UNTUK MENINGKATKAN MUTU
PELAYANAN KESEHATAN PADA RUMAH SAKIT
PKU MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

Disusun Oleh :

KURNIA ENDARWATI

05412144074

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Tugas Akhir Skripsi Prodi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta
Pada tanggal 24 Mei 2012 dan dinyatakan telah memenuhi syarat
guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

DEWAN PENGUJI

Nama Lengkap	Jabatan	Tanda Tangan	Tanggal
Dhyah Setyorini, M.Si	Ketua Penguji
Adeng Pustikaningsih, M.Si	Sekretaris Penguji
Dra. Sumarsih	Penguji Utama

Yogyakarta, 22 Juni 2012
Fakultas Ekonomi
Universitas Negeri Yogyakarta
Dekan,

Dr. Sugiharsono, M.Si
NIP. 19550328 198303 1 002

MOTTO

“Awali dengan A’udzubillah dan akhiri dengan Alhamdulillah”

“Allah tidak memberi apa yang kita inginkan, tapi akan memberi apa yang kita butuhkan, dan semua akan indah pada waktunya”

“Sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai dari suatu urusan, maka kerjakanlah dengan sungguh-sungguh urusan yang lain. Dan hanya kepada Tuhanlah kamu berharap”. (Qs. Al-Insyiroh 6-8)

PERSEMBAHAN

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karya sederhana ini penulis persembahkan kepada:

1. Suamiku yang selalu memberiku semangat dan mendampingi,
2. Ibu dan bapakku yang senantiasa memberikan nasehat dan doanya,

serta penulis juga bingkiskan karya ini kepada:

1. Anakku yang selalu memberi warna dalam hidupku,
2. Adik-adikku dan teman-temanku yang selalu mendukungku.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : Kurnia Endarwati
NIM : 05412144074
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Judul Tugas Akhir : PENENTUAN TARIF JASA RAWAT INAP
DENGAN METODE *ACTIVITY BASED*
COSTING UNTUK MENINGKATKAN MUTU
PELAYANAN KESEHATAN PADA RUMAH
SAKIT PKU MUHAMMADIYAH
YOGYAKARTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi ini benar-benar karya saya sendiri. Sepanjang sepengetahuan saya tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali sebagai acuan atau kutipan dengan mengikuti tata penulisan karya ilmiah yang telah lazim.

Demikian, pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar dan tidak dipaksakan.

Yogyakarta, 24 Mei 2012
Penulis,

Kurnia Endarwati
NIM. 0541214074

**PENENTUAN TARIF JASA RAWAT INAP DENGAN METODE
ACTIVITY BASED COSTING UNTUK MENINGKATKAN MUTU
PELAYANAN KESEHATAN PADA RUMAH SAKIT
PKU MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

Oleh:

Kurnia Endarwati
05412144074

ABSTRAK

Penulisan ini bertujuan untuk (1) mengetahui penentuan tarif jasa rawat inap yang dilaksanakan oleh Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta, (2) mengetahui besarnya tarif jasa rawat inap apabila menggunakan metode *activity based costing*, (3) mengetahui perbandingan tarif jasa rawat inap berdasarkan perhitungan rumah sakit dengan tarif jasa rawat inap menggunakan metode *activity based costing* dan menganalisis hasil perhitungannya, (4) mengetahui metode yang lebih tepat digunakan dalam menentukan tarif jasa rawat inap untuk dapat meningkatkan mutu pelayanan kesehatan di Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta.

Metode pengumpulan data yang dilakukan dalam penulisan ini adalah dengan menggunakan metode wawancara dan dokumentasi. Metode wawancara digunakan untuk memperoleh data pendukung penulisan. Metode dokumentasi digunakan untuk mendapatkan data daftar tarif jasa rawat inap, biaya rawat inap, lama hari pasien rawat inap, jumlah pasien rawat inap, luas ruangan rawat inap, alokasi penggunaan tenaga listrik, alokasi penggunaan air, dan tarif konsumsi tiap kelas. Jenis penelitian yang digunakan dalam penulisan ini adalah kausal komparatif.

Berdasarkan hasil penulisan menunjukkan bahwa metode yang diterapkan Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta untuk menentukan tarif jasa rawat inap adalah metode *unit cost*. Sedangkan perhitungan tarif jasa rawat inap dengan metode *activity based costing* untuk VIP sebesar Rp309.055,02, kelas I Rp155.318,38, kelas II Rp119.199,30, kelas III Rp73.061,54, kamar bayi inkubator Rp115.654,48, dan kamar bayi box sebesar Rp57.495,04. Secara keseluruhan perbandingan antara tarif jasa rawat inap rumah sakit dengan tarif jasa rawat inap menggunakan metode *activity based costing* menunjukkan hasil bahwa perhitungan dengan metode *activity based costing* dengan biaya yang sama memberikan hasil yang lebih mahal. Dari hasil penulisan ini dapat disimpulkan bahwa metode *activity based costing* dapat dipertimbangkan untuk diterapkan sebagai sistem akuntansi biaya baru dengan mempertimbangkan juga tarif pesaing dan keadaan pasar, sehingga mutu pelayanan kesehatan di Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta dapat meningkat.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Penentuan Tarif Jasa Rawat Inap dengan Metode *Activity Based Costing* untuk Meningkatkan Mutu Pelayanan Kesehatan pada Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta”, guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta.

Tidak lupa penulis sampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan, dukungan, serta motivasi sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan lancar. Maka pada kesempatan ini penulis dengan segenap hati ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Rochmat Wahab, M.Pd, M.A., Rektor Universitas Negeri Yogyakarta.
2. Dr. Sugiharsono, M.Si., Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta beserta seluruh staf pengajar, Bapak/Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan.
3. Dhyah Setyorini, M.Si., Koordinator Prodi Akuntansi sekaligus dosen pembimbing skripsi yang telah berkenan meluangkan waktunya untuk

memberikan bimbingan, nasehat, arahan, kritik, dan saran yang berharga dalam penyelesaian skripsi ini.

4. Dra. Sumarsih selaku Dosen Narasumber yang telah memberikan bimbingan saran yang berguna bagi penulis.
5. Sukirno, P.hd., Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan pengarahan selama masa studi.
6. Staf dan karyawan Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta yang telah bersedia memberikan data-data serta bimbingan yang penulis butuhkan dalam penelitian.

Semoga semua amal baik mereka diterima Allah SWT dan dicatat sebagai amalan yang terbaik. Akhirnya penulis berharap semoga penulisan ini dapat bermanfaat bagi penulis dan semua yang berkepentingan. Terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 24 Mei 2012

Penulis,

Kurnia Endarwati
NIM. 05412144074

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN ERSEMBAHAN	v
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	vi
ABSTRAK	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Pembatasan Masalah	7
D. Perumusan Masalah	8
E. Tujuan Penelitian	8
F. Manfaat Penelitian	9

BAB II. KAJIAN PUSTAKA.....	11
A. Kajian Pustaka	11
1. Mutu Pelayanan Kesehatan	11
a. Pengertian Mutu Pelayanan Kesehatan	11
b. Kegiatan-kegiatan Peningkatan Mutu	12
c. Faktor-faktor Fundamental yang Mempengaruhi Mutu	12
d. Penilaian Mutu Pelayanan Kesehatan	13
2. Tarif	14
3. Jasa	14
4. Konsep Dasar <i>Activity Based Costing</i>	15
a. Aktivitas, Sumber Daya dan Penggerak Biaya	15
b. Pengertian <i>Activity Based Costing</i>	16
c. Kapankah Sistem Perhitungan Biaya Berdasarkan Aktivitas Dibutuhkan?	17
d. Asumsi yang Mendasari <i>Activity Based Costing</i>	18
e. Manfaat <i>Activity Based Costing</i>	18
f. Pembebanan Biaya <i>Activity Based Costing</i>	19
g. Keunggulan dan Kelemahan <i>Activity Based Costing</i>	20
h. <i>Activity Based Costing</i> dan Organisasi Jasa	20
B. Penelitian yang Relevan	21
C. Kerangka Berpikir	22
D. Paradigma Penelitian	24
E. Pertanyaan Penelitian	25

BAB III. METODE PENELITIAN	26
A. Tempat dan Waktu Penelitian	26
B. Jenis Penelitian	26
C. Subjek dan Objek Penelitian	27
D. Definisi Operasional Variabel Penelitian	27
E. Teknik Pengumpulan Data	29
F. Teknik Analisis Data	30
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	32
A. Hasil Penelitian	32
1. Deskripsi Data Umum	32
a. Sejarah dan Kedudukan Rumah Sakit	32
b. Visi, Misi dan Tujuan	34
c. Jenis-jenis Pelayanan	35
d. Ketenagaan	37
e. Sarana dan Prasarana	38
f. Sumber-sumber Pembiayaan	41
g. Struktur Organisasi	42
2. Deskripsi Data Khusus	43
B. Analisis Data	46
1. Penentuan Tarif Jasa Rawat Inap Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta	46
2. Penentuan Tarif Jasa Rawat Inap dengan Metode <i>Activity Based Costing</i>	49

3. Perbandingan Tarif Jasa Rawat Inap Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta dengan Tarif Jasa Rawat Inap menggunakan Metode <i>Activity Based Costing</i>	56
4. Peningkatan Mutu Pelayanan Kesehatan di Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta Menggunakan Tarif Jasa Rawat Inap dengan Metode <i>Activity Based Costing</i>	57
C. Pembahasan	58
1. Perbandingan Hasil Penelitian dengan Teori	58
2. Perbandingan Hasil Penelitian dengan Penelitian Terdahulu	60
D. Jawaban Atas Pertanyaan	61
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	65
A. Simpulan	65
B. Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN	71

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Data Komposisi Tenaga Dokter dan Profesi Lainnya	37
2. Luas Bangunan Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta	39
3. Luas Ruangan Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta	39
4. Tarif Jasa Rawat Inap Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta tahun 2010	43
5. Data Biaya Rawat Inap Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta tahun 2010	43
6. Data Lama Hari Pasien Rawat Inap Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta tahun 2010	44
7. Data Jumlah Pasien Rawat Inap Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta tahun 2010	45
8. Data Luas Ruangan Rawat Inap Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta tahun 2010	45
9. Data Alokasi Penggunaan Tenaga Listrik Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta tahun 2010	45
10. Data Alokasi Penggunaan Air Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta tahun 2010	46
11. Tarif Konsumsi Tiap Kelas Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta tahun 2010	46
12. Klasifikasi Biaya ke Berbagai Aktivitas	54
13. Perbandingan Tarif Jasa Rawat Inap Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta dengan Tarif Jasa Rawat Inap Menggunakan Metode <i>Activity Based Costing</i>	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Model <i>Activity Based Costing</i>	19
2. Struktur Organisasi Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1. Pengelompokan Biaya Rawat Inap dan <i>Cost Driver</i> Kamar Rawat Inap	72
2. Penentuan Tarif per Unit <i>Cost Driver</i> Kamar Rawat Inap dengan Metode <i>Activity Based Costing</i>	73
3. Tarif Jasa Rawat Inap VIP dengan Metode <i>Activity Based Costing</i>	74
4. Tarif Jasa Rawat Inap Kelas I dengan Metode <i>Activity Based Costing</i>	74
5. Tarif Jasa Rawat Inap Kelas II dengan Metode <i>Activity Based Costing</i>	75
6. Tarif Jasa Rawat Inap Kelas III dengan Metode <i>Activity Based Costing</i>	75
7. Tarif Jasa Rawat Inap Kamar Bayi Inkubator dengan Metode <i>Activity Based Costing</i>	76
8. Tarif Jasa Rawat Inap Kamar Bayi Inkubator dengan Metode <i>Activity Based Costing</i>	76
9. Panduan Wawancara	77
10. Surat Keterangan Penelitian dari Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta	79