

**PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM*  
PADA TARIF JASA RAWAT INAP  
( Studi Pada Rumah Sakit ‘Aisyiyah Bojonegoro )**

**SKRIPSI**

*Disusun untuk memenuhi syarat-syarat  
guna memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi*



**Disusun oleh :**

**SOVYA ANGGITA SARI**

**NOMOR POKOK : A.2016.1.33729**

**JURUSAN : AKUNTANSI**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MALANGKUÇEWARA  
MALANG  
2020**

**PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM*  
PADA TARIF JASA RAWAT INAP**

**( Studi Pada Rumah Sakit ‘Aisyiyah Bojonegoro )**

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan*

*Dalam Memperoleh Gelar*

*Sarjana Akuntansi*



Oleh:

**Sovya Anggita Sari**

A.2016.1.33729

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE) MALANGKUÇEWARA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

MALANG

2020

# LEMBAR PENGESAHAN

## SKRIPSI

PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM TERHADAP TARIF JASA RAWAT INAP DI  
RUMAH SAKIT AISYIYAH BOJONEGORO

Oleh :


SOVYA ANGGITA SARI

A.2016.1.33729

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal  
14 Februari 2020 dan dinyatakan LULUS

Menyetujui,

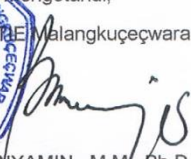
Dosen Pembimbing

  
Drs. DJOKO SUGIONO, MM

Mengetahui,

Ketua P3M Malangkuçeçwara



  
Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D  
NIK 202.710.182 G

# LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata didalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70).

Malang, 04 Februari 2020

Mahasiswa



NPK: A.2016.1.33729

## SURAT KETERANGAN RISET



### RUMAH SAKIT 'AISYIYAH BOJONEGORO (RSA BOJONEGORO)

Kode RS : 35 22 025

Terakreditasi Paripurna oleh KARS No. KARS-SERT/447/V/2019  
RS. Kelas C berdasar Kepmenkes RI No. HK. 03.05/I/1258/12  
Ijin Operasional berdasar Kep. Bupati Bjn No. 445/338/412.216/VIII/2017

Jl. KH. Hasyim Asy'ari No. 17 Bojonegoro  
Jl. P. Sudirman No. 48 Bojonegoro  
Telp. : 0353- 881748, 887829  
Fax. : 0353-885978, 881628  
Email : [rsabgoro@gmail.com](mailto:rsabgoro@gmail.com)  
Web : [www.rsabojonegoro.com](http://www.rsabojonegoro.com)

Nomor : 3222/ III.6.AU/ F/ 2019  
Lampiran : -  
Perihal : **Jawaban Permohonan Izin Riset untuk Skripsi**

Kepada :  
Yth. Ketua Jurusan Akuntansi  
STIE Malangkucecwara Jl. Terusan Candi Kalasan  
Malang

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

Menindaklanjuti Surat Saudara Nomor : 1160.1/ BAAK-RESEARCH/ XI/ 2019 tertanggal 23 Oktober 2019 Perihal Riset untuk Skripsi, bersama ini kami sampaikan bahwa kami mengizinkan mahasiswa :

Nama : Sovya Anggita Sari  
No. Pokok : A.2016.1.33729  
Prodi : Akuntansi  
Judul : Penerapan ABC System terhadap Tarif Jasa Rawat Inap di RS 'Aisyiyah Bojonegoro.

untuk melakukan riset di Rumah Sakit 'Aisyiyah Bojonegoro sesuai judul diatas berdasarkan peraturan dan ketentuan yang berlaku di RS 'Aisyiyah Bojonegoro.

Demikian surat jawaban ini kamibuat. Atas perhatian dan kepercayaannyadisampaikan terima kasih.

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته

Bojonegoro, 06 R. Akhir 1441 H  
03 Desember 2019 M

Direktur

  
dr. H. SUDJARWANTO, M.Kes  
NBM. 1 035 671

*Cepat Menangani  
Ramah Melayani  
Dengan Islami*



## UCAPAN TERIMAKASIH

Penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ketua STIE Malangkuçeçwara Bapak Drs. Bunyamin, M.M., Ph.D
2. Ketua Program Studi Akuntansi Ibu Dra. RR. Widanarni Pudjiastuti, Ak,.MSi., CA,CPA
3. Dosen Pembimbing Bapak Drs. Djoko Sugiono, MM
4. Pimpinan Rumah Sakit 'Aisyiyah Bojonegoro

Rekan-rekan penulis dan semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan untuk ikut berperan serta dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini. Sujud dan terima kasih yang dalam penulis sampaikan kepada ayah Suwarso, ibu Evi tercinta, dan adek Reza atas dukungan, dorongan yang kuat, doa yang tiada putus-putusnya dipanjatkan kehadiran Allah SWT sehingga penulis bisa menyelesaikan studi. Terimakasih juga penulis sampaikan kepada Kekasih tercinta Damai Khoirul yang tidak pernah lelah membantu, memberikan semangat, motivasi, dukungan dan doa sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan baik. Terimakasih kepada sahabat-sahabat penulis: Ristya, Rahma, Bella, Andi, Cece Vita dan kekasihnya yang telah memberikan semangat, dan kebaikan sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan lancar. Terimakasih juga kepada Memey, Putri, mbak Clo, mbak Elak, Esti, Lely, mbak Reza, dan Devia. Serta penulis ucapkan termakasih kepada teman teman Kelas N akuntansi. Terima kasih juga kepada teman-teman seimbang Sisilia, Indah, Fitri, dan Michail, yang telah berjuang bersama serta. Dan penulis mengucapkan terimakasih kepada teman-teman yang mungkin tidak bisa disebutkan satu-satu.

Malang, 23 Februari 2020

Penulis,

Sovya Anggita Sari

## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menambah pengetahuan mengenai penentuan tarif jasa rawat inap dengan menggunakan *Activity Based Costing*, juga dijadikan sebagai acuan dalam menetapkan tarif jasa rawat inap pada Rumah Sakit 'Aisyiyah Bojonegoro dan sebagai alat pembanding dengan tarif rawat inap yang ditetapkan selama ini, serta menjadi salah satu masukan yang memberikan informasi mengenai *Activity Based Costing* terutama dalam penerapannya pada sebuah rumah sakit yang orientasi utamanya adalah pelayanan masyarakat. Penelitian ini dilakukan di Rumah Sakit 'Aisyiyah Bojonegoro yang terletak di Jalan Hasyim Asyari No.17, Kabupaten Bojonegoro, Jawa Timur. Metode analisis yang digunakan adalah dengan menggunakan metode deskriptif komparatif yaitu analisis tarif rumah sakit saat ini, menetapkan metode biaya berdasarkan *Activity Based Costing*, kemudian membandingkan tarif rawat inap rumah sakit berdasarkan *Activity Based Costing* dengan realisasinya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa dari perhitungan tarif rawat inap dengan menggunakan *Activity Based Costing*, apabila dibandingkan dengan tarif yang digunakan oleh rumah sakit maka *Activity Based Costing* memberikan hasil yang lebih besar untuk Kelas I, Kelas II, III dan memberikan hasil yang lebih kecil untuk Kelas VVIP dan VIP-A. Hal ini disebabkan karena pembebanan biaya *overhead* pada masing-masing produk. Pada *Activity Based Costing*, biaya *over head* pada masing-masing produk dibebankan pada banyak *cost driver*. Sehingga dalam *activity based costing*, telah mampu mengalokasikan biaya aktivitas kesetiap kamar secara tepat berdasarkan konsumsi masing-masing aktivitas.

**Kata Kunci:** *activity based costing, cost driver.*

## ABSTRACT

The purpose of this research is to increase knowledge about the determination of tariffs for hospitalization by using Activity Based Costing, also used as a reference in setting tariffs for hospitalization at the Hospital 'Aisyiyah Bojonegoro and as a means of comparison with hospitalization rates are set so far, as well as became one of the inputs which provide information on the Activity Based Costing, especially in its application to a hospital that is the main orientation of community service. This research was conducted at the Hospital 'Aisyiyah Bojonegoro located at Jalan Hashim Asyari 17, Bojonegoro, East Java, The analytical method used is comparative descriptive method is the analysis of the current hospital rates, set the cost method based on Activity Based Costing, then compare hospitalization rates based on Activity Based Costing with realization. The results showed that of the calculation of hospitalization rates by using Activity Based Costing, when compared to the rate used by the hospital then the Activity Based Costing provides greater results for Class I, Class II, III and give smaller yield for Class VVIP and VIP-A. This is due to the imposition of overhead costs on each product. In the Activity Based Costing, the overhead costs of each product is charged to a lot of cost driver. So in activity based costing,

**Keywords :** *activity based costing, cost driver.*



## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur Tuhan Yang Maha Kuasa, atas limpahan rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul:

Penerapan Activity Based Costing System Terhadap Tarif jasa Rawat Inap.

Studi Kasus Pada Rumah Sakit 'Aisyiyah Bojonegoro.

Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi:

1. Penerapan *Activity Based Costing System* pada tarif Jasa Rawat Inap Rumah Sakit 'Aisyiyah
2. Perbedaan tarif jasa rawat inap dengan menggunakan metode *Activity Based Costing* dan Metode Biaya Tradisional

Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengarahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangan tepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu penulis mengharaokan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 23 Februari 2020

Penulis,

Sovya Anggita Sari

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Lembar Pengesahan .....	ii
Lembar Pernyataan Orisinalitas .....	iii
Surat Keterangan Riset .....	4
Riwayat Hidup .....	5
Ucapan Terimakasih .....	6
Abstrak .....	7
Abstract .....	8
Kata Pengantar .....	9
Daftar Isi .....	10
Daftar Gambar .....	13
Daftar Tabel .....	14
Daftar Lampiran .....	15
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>1.1 Latar Belakang Masalah .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>1.3 Tujuan Masalah .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB II .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.1 Tinjauan Teori .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1 Pengertian Akuntansi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 Sejarah Akuntansi Biaya .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3 Pengertian Akuntansi Biaya .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4 Definisi Biaya .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5 Akuntansi Biaya Konvensional.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.6 Pengertian Activity Based Costing .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.7 Manfaat dan Keterbatasan Activity Based Costing.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.8 Syarat penerapan Activity Based Costing ....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

2.1.9	Perbandingan Biaya Tradisional dan Activity Based Costing. ....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.10	Pengertian Biaya Overhead .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.11	Pembebanan Biaya Overhead Pada Activity Based Costing .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.12	Cost Driver .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.2</b>	<b>Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.3</b>	<b>Kerangka Pemecahan Masalah .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III</b>	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>METODE PENELITIAN</b>	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>3.1</b>	<b>Jenis Penelitian .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>3.2</b>	<b>Obyek dan Sumber Data Penelitian.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3	Obyek Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.2	Sumber Data Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>3.3</b>	<b>Variabel, Operasionalisasi, dan Pengukuran... Error! Bookmark not defined.</b>	
3.3.1	Variabel Dependen (Y) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.2	Variabel Independen (X) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>3.4</b>	<b>Metode Pengumpulan Data .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>3.5</b>	<b>Prosedur Analisis .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV</b>	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>4.1</b>	<b>Gambaran Umum Obyek Penelitian.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1	Sejarah Rumah Sakit ‘Aisyiyah Bojonegoro	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2	Struktur Organisasi dan Jabatan Pengelola Rumah Sakit ‘Aisyiyah Bojonegoro.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3	Visi Misi dan Motto Rumah Sakit ‘Aisyiyah Bojonegoro	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.4	Tujuan Rumah Sakit ‘Aisyiyah Bojonegoro.	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>4.2</b>	<b>Penjelasan Kasus .....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>4.3</b>	<b>Penyajian Data.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.1	Fasilitas yang terdapat di Rumah Sakit Aisyiyah Bojonegoro.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.2	Penentuan jasa rawat inap Rumah Sakit ‘Aisyiyah Bojonegoro. ....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

4.3.3	Data-data yang mendukung Activity Based Costing ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>4.4</b>	<b>Analisi Data</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>4.5</b>	<b>Model Pemecahan Masalah</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>4.6</b>	<b>Pembahasan</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6.2	Membebankan Biaya Untuk Masing-Masing Aktivitas ....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6.3	Menentukan Pemicu Biaya .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6.4	Menghitung Harga Pokok Rawat Inap .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.6.5	Perbandingan Dalam Penetapan Tarif Jasa Rawat Inap ....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V</b> .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>PENUTUP</b> .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>5.1</b>	<b>Kesimpulan</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>5.2</b>	<b>Kontribusi Penelitian</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>5.3</b>	<b>Keterbatasan Penelitian</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>5.4</b>	<b>Saran</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Konsep Dasar ABC System.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Gambar 2. 2 Model Activity Based Costing.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Gambar 2. 3 Kerangka Pemecahan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Rumah Sakit 'Aisyiyah Bojonegoro.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Gambar 4. 2 Model Pemecahan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Perbedaan Penetapan Harga pokok Produk Metode Tradisional dan Activity Based Costing .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 3. 1 Variabel, Oprasionalisasi, dan Pengukuran	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 1 Perkembangan Rumah Sakit 'Aisyiyah Bojonegoro	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 2 Tarif Jasa Rawat Inap Rumah Sakit 'Aiyiyah Bojonegoro .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 3 Jumlah Pasien Rawat Inap Rumah Sakit 'Aisyiyah Bojonegoro Tahun 2019.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 4 Lama Hari Rawat Inap Rumah Sakit 'Aisyiyah Bojonegoro Tahun 2019 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 5 Indentifikasi Aktivitas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 6 Harga Perolehan Fasilitas Kamar .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 7 Biaya Aktivitas Penginapan Pasien Rumah Sakit 'Aisyiyah Bojonegoro .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 8 Luas Bangunan Rumah Sakit 'Aisyiyah Bojonegoro	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 9 Total Biaya Aktivitas Kelas VVIP .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 10 Total Biaya Aktivitas Kelas VIP-A....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 11 Total Biaya Aktivitas Kelas I.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 12 Total Biaya Aktivitas Kelas II.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 13 Total Biaya Aktivitas Kelas III .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4. 14 Perbandingan Tarif Jasa Rawat Inap ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Indikator Rawat Inap .....**Error! Bookmark not defined.**