

**ANALISIS PERHITUNGAN *UNIT COST* AKOMODASI RAWAT INAP  
BANGSAL KELAS III RUANG AROFAH DENGAN METODE  
*ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM* PADA RSU PKU  
MUHAMADIYAH YOGYAKARTA**

**TESIS**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Strata 2

**Program Studi Megister Manajemen Rumah Sakit**



**Diajukan Oleh:**

**MAHFUD**

**20121030090**

**MAGISTER MANAJEMEN RUMAH SAKIT  
PROGRAM PASCA SARJANA UNIVERSITAS MUHAMADIYAH  
YOGYAKARTA**

**2013**

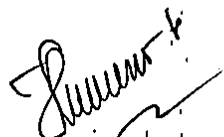
**TESIS**

**ANALISIS PERHITUNGAN *UNIT COST* AKOMODASI RAWAT INAP  
BANGSAL KELAS III RUANG AROFAH DENGAN METODE *ACTIVITY  
BASED COSTING SYSTEM* PADA RSU PKU MUHAMMADIYAH  
YOGYAKARTA**

Diajukan Oleh  
**Mahfud**  
**20121030090**

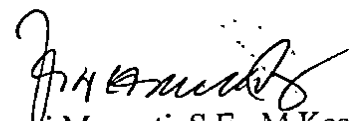
Telah Disetujui Oleh:

Pembimbing I

  
Dr. Ietje Nazaruddin, M.Si., Akt.

Tanggal 3/1 2014

Pembimbing II

  
Triyani Marwati, S.E., M.Kes., Akt.

Tanggal 3/1 2014

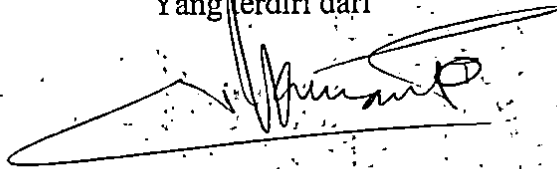
TESIS

ANALISIS PERHITUNGAN *UNIT COST* AKOMODASI RAWAT INAP  
BANGSAL KELAS III RUANG AROFAH DENGAN METODE *ACTIVITY  
BASED COSTING SYSTEM* PADA RSU PKU MUHAMMADIYAH  
YOGYAKARTA

Diajukan Oleh  
**Mahfud**  
20121030090

Tesis ini telah dipertahankan dan disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Manajemen Rumah Sakit  
Program Pascasarjana  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
tanggal 03 Januari 2014

Yang terdiri dari



Dr. Firman Pribadi, M.Si.  
Ketua Tim Penguji




Dr. Ietje Nazaruddin, M.Si., Akt.  
Anggota Tim Penguji



Triyani Marwati, S.E., M.Kes., Akt.  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui,  
Ketua Program Studi Manajemen Rumah Sakit  
Program Pascasarjana  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



  
Edwin Santosa, Sp.A., M.Kes.

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa tesis ini bukan merupakan hasil plagiat karya orang lain, melainkan hasil karya saya sendiri dan belum pernah diterbitkan oleh pihak manapun. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ada yang mengklaim bahwa karya ini adalah milik orang lain dan dibenarkan secara hukum, maka saya bersedia dituntut berdasarkan hukum yang berlaku di Indonesia.

Yogyakarta,.....

Yang Membuat Pernyataan :

Mahfud

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhamadiyah Yogyakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : MAHFUD

Nim : 2012 1030 090

Program studi : MEGISTER MANAJEMEN RUMAH SAKIT

Jenis Karya : TESIS

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhamadiyah Yogyakarta **Hak Bebas Royalti Noneklusif** (*Non exclusive Royalti-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Analisis Perhitungan *Unit Cost* Akomodasi Rawat Inap Bangsal Kelas III Ruang Arofah Dengan Metode *Activity Based Costing System* Pada Rumah Sakit PKU Muhamadiyah Yogyakarta.

Beserta perangkat yang ada( jika diperlukan). Dengan Hak Bebas menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya (dengan atau tanpa nama Pembimbing Tesis) sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat : Di Yogyakarta

Pada Tanggal : .....

Yang Menyatakan

( MAHFUD )

## MOTTO

SESUNGGUHNYA SESUDAH KESULITAN ADA KEMUDAHAN,  
MAKA APABILA KAMU TELAH SELESAI DENGAN SUATU  
URUSAN, KERJAKANLAH SUNGGUH-SUNGGUH URUSAN YANG  
LAIN DAN HANYA KEPADA TUHANMULAH HENDAKNYA  
KAMU BERHARAP.

(Q.S.AL-INSYIROH AYAT 6-8)

Kupersembahkan kepada :

- Romo Kyaiku Pimpinan.  
Ponpes Al'godir.
- Anak dan Istriku Tercinta.
- Almamaterku.
- Teman-teman Pondok  
Pesantren Al'godir  
Cangkringan Sleman

## KATA PENGANTAR

ASSALAMU'ALAIKUM WR. WB

Alkhamdulillahirobil'allamin saya panjatkan kehadiran Alloh SWT atas berkat dan karunia-Nya..Sehingga tesis ini dapat diselesaikan dengan lancar. Penulis menyadari masih banyak keterbatasan-keterbatasan dalam proses penyusunan ini. Tesis ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam mencapai derajat kesarjanaan S2 bidang studi Megister Manajemen Rumah Sakit Universitas Muamadiyah Yogyakarta

Dalam perjalanan penyusunan tesis ini penulis banyak menemui kendala-kendala, baik yang berkaitan dengan substansi penelitian maupun non substansi. Namun berbagai kendala dapat teratasi berkat bantuan dari berbagai pihak. Penulis banyak mendapat arahan, bantuan dan dorongan moril, sehingga akhirnya tesis ini dapat diselesaikan dengan baik.

Untuk itu penulis pada kesempatan yang berbahagia ini penulis ingin menyampaikan ucapan trima kasih yang sedalam dalamnya kepada:

1. Direktur RSUD PKU MUHAMADIYAH YOGYAKARTA yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian pada Bangsal rawat inap kelas III ruang Arofah RSUD PKU MUHAMADIYAH YOGYAKARTA sebagai subyek penelitian sehingga penelitian berjalan dengan lancar.
2. Hj. Triyani Marwati, SE, Akt, M.kes selaku pembimbing di Rumah Sakit yang telah memberian bimbingan, arahan dan dukungan moril selama penulis melaksanakan penelitian di Rumah Sakit PKU Muhamadiyah Yogyakarta.
3. Pengelola Program Pasca Sarjana (S2) Megister Manajemen Rumah Sakit yang telah bersedia menyediakan berbagai fasilitas demi kelancaran program selama studi.
4. DR. Iejte Nazaruddin. SE, M.si, Akt, selaku Pembimbing Utama yang dengan sabar, bijaksana, telah meluangkan waktu serta memberikan

bimbingan, arahan dan dukungan kepada penulis selama melaksanakan penelitian untuk menyelesaikan tesis.

5. Dr. Arlina Dewi, M.kes selaku pembimbing seminar proposal yang telah memberikan motivasi, petunjuk dan dukungan moril sehingga penulis bisa menyelesaikan tesis dengan lancar .
6. Seluruh dosen pengajar program studi Megister Manajemen Rumah Sakit, serta seluruh staf akademik dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu
7. KH. Masrur Ahmad Pimpinan Pondok Pesantren Al'Qodir yang telah memberi dukungan moril dan spiritual selama penulis menjalani studi di Program studi Megiter Manajemen Rumah Sakit di Universitas Muhamadiyah Yogyakarta.
8. Kedua orang tua dan saudaraku yang telah memberi dukungan dan semangat selama studi.
9. Istri dan anaku tercinta yang dengan sabar dan setia member dukungan moril selama studi.
10. Joko Pranolo. ST., dr Sarjoko., Selaku bapak, teman, sahabat, yang telah , memberi dorongan moril dan spiritual selama penulis study di Megister Manajemen Rumah Sakit Universitas Muhamadiyah Yogyakarta.

Semoga amal, bakti dan budi baik yang Bapak, Ibu, saudara-saudara berikan kepada penulis mendapat rahmat, hidayah dari Tuhan Yang Maha Esa.

Yogyakarta,.....

Penulis



## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan Dosen Pembimbing.....	ii
Halaman Pengesahan Dewan Penguji.....	iii
Halaman Pernyataan .....	iv
Halaman Pernyataan Publikasi Tugas Akhir Untuk Kepentingan Akademis..	v
Halaman Motto .....	vi
Kata Pengantar .....	vii
Daftar Isi .....	ix
Daftar Gambar .....	xi
Daftar Tabel .....	xii
Daftar Lampiran .....	xiii
Intisari .....	xiv
Abstrak .....	xv
<b>BAB I    PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II    TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>6</b>
A. Telaah Pustaka .....	6
B. Penelitian Terdahulu .....	28
C. Landasan Teori .....	30
D. Kerangka Konsep .....	32

E. Kerangka Teori.....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>34</b>
A. Jenis dan Rancangan Penelitian .....	34
B. Subyek dan Obyek Penelitian .....	34
C. Variabel Penelitian .....	35
D. Definisi Operasional .....	35
E. Instrumen Penelitian .....	37
F. Analisa Data .....	38
G. Etika Penelitian .....	43
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
A. Hasil Penelitian .....	44
1. Gambaran Umum Rumah Sakit .....	44
2. Pendapat Subyek Peneltian .....	47
3. Penyajian Data Ruang Rawat Inap .....	47
B. Pembahasan .....	57
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>67</b>
A. Simpulan .....	67
B. Saran .....	68
C. Keterbatasan Penelitian .....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>70</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>73</b>

## DAFTAR GAMBAR

1. Gambar 2.1. Falsafah Yang Melandasi *ABC System* ..... 21
2. Gambar 2.2. Skema Kerangka Konsep Penelitian ..... 32
3. Gambar 2.3. Kerangka Teori Penelitian ..... 33

## DAFTAR TABEL

1. Tabel 2.1.	Perbedaan Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Tradisional dan Kontemporer .....	28
2. Tabel 4.1.	Tarif Jasa Rawat Inap Kelas III ruang Arofah .....	49
3. Tabel 4.2.	Data Biaya Langsung Kelas III ruang Arofah .....	50
4. Tabel 4.3.	Data Biaya Tidak Langsung ruang Arofah .....	50
5. Tabel 4.4.	Data Biaya <i>Laundry</i> kelas III ruang Arofah Januari-Desember tahun 2012 .....	51
6. Tabel 4.5	Data Biaya Rawat Inap Kelas III ruang Arofah RS PKU Muhamadiyah Yogyakarta tahun 2012 .....	53
7. Tabel 4.6	Data Lama Hari Pasien Rawat Inap ruang Arofah RS PKU Muhamadiyah Yogyakarta tahun 2012 .....	54
8. Tabel 4.7	Data Jumlah Pasien Rawat inap Kelas III ruang Arofah RS PKU Muhamadiyah Yogyakarta tahun 2012 .....	55
9. Tabel 4.8	Data Luas Ruangan Rawat Inap Kelas III ruang Arofah RS PKU Muhamadiyah Yogyakarta tahun 2012 .....	56
10. Tabel 4.9	Data Tarif Konsumsi Ruang Rawat Inap Kelas III ruang Arofah RS PKU Muhamadiyah Yogyakarta tahun 2012 .....	56
11. Tabel 4.10	Perhitungan Jumlah Porsi Makan Pasien kelas III ruang Arofah RS PKU Muhamadiyah Yogyakarta tahun 2012 .....	56
12. Tabel 4.11	Klasifikasi Biaya Berdasarkan Tingkat Aktivitas .....	60
13. Tabel 4.12	Pengelompokan Biaya Rawat Inap dan <i>Cost Driver</i> .....	61
14. Tabel 4.13	Penentuan Tarif Per Unit <i>Cost Driver</i> Rawat Inap Kelas III ruang Arofah dengan metode ABC .....	63
15. Tabel 4.14	Tarif Jasa Rawat Inap Kelas III ruang Arofah .....	65
16. Tabel 4.15	Perbandingan Tarif Jasa Rawat Inap Menggunakan Metode Tradisional dan <i>Activity Based Costing</i> .....	66

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Panduan Wawancara .....	73
-------------------------------------	----

## INTISARI

### ANALISIS PERHITUNGAN *UNIT COST* AKOMODASI RAWAT INAP BANGSAL KELAS III RUANG AROFAH DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTYNG SYSTEM* PADA RSU PKU MUHAMADIYAH YOGYAKARTA

Mahfud, Ietje Nazaruddin, Triyani Marwati

Fakultas Kedokteran dan Ilmu Kesehatan, Universitas Muhammadiyah  
Yogyakarta

## INTISARI

Latar Belakang: Rumah sakit yang tumbuh dan berkembang tentunya di kelola secara efisien dan efektif, hal tersebut perlu dilakukan untuk menghadapi persaingan ketat dalam dunia kesehatan. Rumah sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta untuk *unit cost* Bangsal kelas III ruang arofah memakai akuntansi biaya sistem tradisional dalam penentuan tarif rawat inap .

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui perhitungan dan mengetahui besarnya *unit cost* akomodasi rawat inap bangsal kelas III Ruang Arofah RS PKU Muhammadiyah dan membandingkan dengan *unit cost* yang ditetapkan manajemen Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta .

Metode: Jenis penelitian ini adalah penelitian *deskriptif kualitatif*. Instrumen yang digunakan adalah Pedoman dokumentasi keuangan yang dimiliki rumah sakit . Metode analisis biaya yang digunakan adalah berdasarkan *ABC (Activity Based Costing) system*.

Hasil: Hasil penelitian dengan menggunakan metode *Activity Based Costing (ABC)* sebesar Rp. 51,581, *unit cost* yang dikeluarkan rumah sakit sebesar Rp. 75.000. Metode ABC memberikan hasil yang lebih rendah. Dengan selisih, Rp. 23,419. Perbedaan yang terjadi, disebabkan karena pembebanan biaya *overhead* pada masing-masing produk.

Kesimpulan: Perhitungan *unit cost* dengan pendekatan *Activity Based Costing (ABC)* lebih efektif dan efisien bila digunakan karena nilai perhitungannya lebih kecil dibandingkan *unit cost* yang diberlakukan pihak rumah sakit sehingga pasien tidak perlu membayar *cost sharing*.

**Kata Kunci :** *Unit Cost*, Metode *Activity Based Costing*,

## ***ABSTRACT***

### **ACCOMMODATION UNIT COST ANALYSIS CALCULATION INPATIENT WARDS CLASS III AROFAH ROOM WITH *ACTIVITY BASED* *SYSTEM COSTYNG* ON RSU PKU MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**Mahfud, Ietje Nazaruddin, Triyani Marwati**

Faculty of Medicine and Health Sciences, University of Muhammadiyah  
Yogyakarta

## ***ABSTRACT***

**Background:** Hospitals now growing and developing, need managed efficiently and effectively, it is necessary to face the tough competition in the health world. PKU Muhammadiyah Hospital of Yogyakarta to the unit cost Arofah Ward III class space using traditional accounting system in determining the cost of hospitalization rates.

**Goal :** The goal of this study to determine the calculation and determine the level of unit cost inpatient ward accommodation space Arofah class III RS PKU Muhammadiyah and compare the unit cost is determined management of PKU Muhammadiyah Hospital of Yogyakarta.

**Methods:** The study was descriptive qualitative research. The instruments used are owned financial documentation guidelines hospital. Cost analysis method used is based ABC (Activity Based Costing) system. Results: The results using Activity Based Costing (ABC) is Rp. 51,581, unit cost incurred hospital Rp 75.000. ABC method gives lower results. With the difference, Rp.23,419. Differences occur, due to the overhead of loading on each product.

**Conclusion:** Calculation of unit cost approach to Activity Based Costing (ABC) is more effective and efficient when used for the calculation value is smaller than the unit cost imposed by the hospital so that patients do not need to pay cost sharing.

**Keywords :** *Unit Cost, Methods Activity Based Costing*