

**ANALISIS BIAYA SATUAN PADA PASIEN RAWAT INAP CIDERA
KEPALA RINGAN DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING*
DI RSUD PANEMBAHAN SENOPATI BANTUL**

TESIS



**Oleh :
Sigit Kurniawan
20141030032**

**PROGRAM STUDI MANAJEMEN RUMAH SAKIT
PROGRAM PASCA SARJANA
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN

TESIS

**ANALISIS BIAYA SATUAN PADA PASIEN RAWAT INAP CEDERA
KEPALA RINGAN DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING*
DI RSUD PANEMBAHAN SENOPATI BANTUL**



Pembimbing Tesis

A handwritten signature in blue ink is written over the text 'Pembimbing Tesis'. The signature is stylized and appears to read 'Firman Pribadi'.

Dr. Firman Pribadi, M.Si

Tanggal.....16.Januari.2018.....


TESIS

ANALISIS BIAYA SATUAN PADA PASIEN RAWAT INAP CIDERA KEPALA RINGAN DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* DI RSUD PANEMBAHAN SENOPATI BANTUL


Diajukan Oleh
Sigit Kurniawan
20141030032

Tesis ini telah dipertahankan dan disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Manajemen Rumah Sakit
Program Pascasarjana
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
tanggal 30 Januari 2018


Yang terdiri dari




Dr. dr. Arlina Dewi, M.Kes., AAK.
Ketua Tim Penguji



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



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



Dr. Dr. Nur Hidayah, M.M.
Anggota Tim Penguji

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



Dr. dr. Arlina Dewi, M.Kes., AAK

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa tesis ini bukan merupakan hasil plagiat 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, 16 Januari 2018

Yang Membuat Pernyataan,




Sigit Kurniawan

20141030032

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas Rahmah dan Hidayah-Nya Maha Sempurna, shalawat serta salam untuk Nabi Muhammad SAW, Alhamdulillah telah selesai tesis dengan judul “Analisis Biaya Satuan Pada Pasien Rawat Inap Cedera Kepala Ringan Dengan Metode *Activity Based Costing* di RSUD Panembahan Senopati Bantul”.

Penulisan tesis ini adalah dalam rangka memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana Strata 2 pada Program Studi Manajemen Rumah Sakit Program Pascasarjana UMY, selain itu juga sebagai sarana melatih kemampuan dalam rangka mengembangkan ilmu pengetahuan dalam bidang manajemen rumah sakit.

Dengan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, penelitian ini dapat terselaikan dengan baik, maka pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Dr. Ir. Gunawan Budiyo, M.P. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
2. Dr. dr. Arlina Dewi, M. Kes, AAK, selaku Ketua Program Studi Manajemen Rumah Sakit Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
3. Dr. Firman Pribadi, M.Si, sebagai dosen pembimbing dalam tesis yang telah memberikan masukan dan saran dalam penyusunan tesis.
4. dr. Gandung Bambang Hermanto selaku Direktur Utama RSUD Panembahan Senopati Bantul beserta seluruh staf dan karyawan RSUD Panembahan Senopati Bantul.
5. Nur Indah Isnaeni, SE, M.Si selaku pembimbing lapangan dalam penelitian ini.
6. Teman teman seperjuangan MMR angkatan 10, khususnya angkatan 10a.

Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah menjalin silaturahmi dengan penulis, mohon iklaskan segala kesalahan dan khilaf penulis, semoga Allah membalas semua kebaikan kalian.

Yogyakarta 16 Januari 2018

Penulis

Sigit Kurniawan

HALAMAN MOTTO

Bacalah dengan (menyebut) nama Tuhanmu yang menciptakan. Dia telah menciptakan manusia dari segumpal darah. Bacalah, dan Tuhanmulah Yang Maha mulia. Yang mengajar (manusia) dengan pena. Dia mengajarkan manusia apa yang tidak diketahuinya.

(Q.S. Al-‘Alaq ayat 1-5)

Barangsiapa yang melalui suatu jalan guna mencari ilmu pengetahuan, niscaya Allah SWT akan memudahkan baginya jalan ke surga

(H.R. Imam Muslim)

Ya Allah..., hamba-Mu ini memohon pada-Mu,
“Letakkanlah semua kenikmatan dunia di dalam genggamanku, dan
letakkanlah akhirat di hati kami”

(Doa Khalifah Abu Bakar Ash-Shiddiq Radhiyallahu’anhu)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN MOTO	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
DAFTAR SINGKATAN.....	xiii
INTISARI.....	xiv
ABSTRAK.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Ruang Lingkup Penelitian.....	9
E. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
A. Telaah Pustaka.....	11
B. Penelitian Terdahulu	57
C. Landasan Teori.....	60
D. Kerangka Konsep	62
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis dan Rancangan Penelitian	63
B. Waktu dan tempat penelitian.....	63
C. Subjek dan Objek Penelitian	63
D. Definisi Operasional.....	64
E. Instrumen Penelitian.....	65
F. Analisis Data	68
G. Etika Penelitian	70
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Gambaran Umum RSUD Panembahan Senopati Bantul	72
B. Hasil Penelitian	76
C. Pembahasan.....	105
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	119
B. Saran.....	119
C. Keterbatasan Penelitian.....	121

DAFTAR PUSTAKA	122
LAMPIRAN.....	128

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Konsep Dasar ABC	32
Gambar 2.2 <i>Two views of costing: Traditional vs ABC</i>	41
Gambar 2.3. <i>Cause and Effect in Activity Based Costing</i>	42
Gambar 2.4. <i>Activity Based Costing: Cost Assignment View</i>	43
Gambar 2.5. <i>Activity Based Costing: The Process View</i>	44
Gambar 2.6. Kerangka Konsep Penelitian	62

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Penelitian Terdahulu	57
Tabel 4.1	Data Pasien RSUD Panembahan Senopati Bantul tahun 2016	75
Tabel 4.2	<i>Clinical Pathway</i> diagnosis CKR di RSUD Panembahan Senopati Bantul	78
Tabel 4.3	<i>Activity Center</i> di IGD dan Rawat Inap pada Pasien CKR di RSUD Panembahan Senopati Bantul	80
Tabel 4.4.	Biaya Langsung Pasien Rawat Inap Cedera Kepala Ringan unit IGD.....	83
Tabel 4.5.	Biaya Langsung Pasien Rawat Inap Cedera Kepala Ringan unit Bangsal Melati	84
Tabel 4.6.	Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> RSUD Panembahan Senopati Bantul	86
Tabel 4.7.	Pendapatan jasa pelayanan RSUD Panembahan Senopati Bantul	87
Tabel 4.8.	Proporsi pendapatan masing-masing unit di RSUD Panembahan Senopati Bantul.....	88
Tabel 4.9	Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> unit IGD	91
Tabel 4.10	Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> Unit Bangsal Melati	93
Tabel 4.11.	Total Biaya <i>Overhead</i> RS	94
Tabel 4.12.	Total Biaya <i>Overhead</i> unit IGD per Aktivitas	96
Tabel 4.13.	Total Biaya <i>Overhead</i> Unit Bangsal Melati per Aktivitas	97
Tabel 4.14.	Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> Unit IGD sesuai dengan <i>Clinical pathway</i>	99
Tabel 4.15.	Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> Unit IGD sesuai dengan <i>Clinical pathway</i>	100
Tabel 4.16.	Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> unit Bangsal Melati sesuai dengan <i>clinical pathway</i>	101
Tabel 4.17.	Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> unit Bangsal Melati sesuai dengan <i>clinical pathway</i>	103
Tabel 4.18	Total perhitungan biaya satuan (<i>unitcost</i>) dengan metode <i>Activity Based Costing</i> (ABC) di RSUD Panembahan Senopati Bantul Tahun 2016.....	104
Tabel 4.19	<i>Unit cost</i> metode <i>Activity Based Costing</i> (ABC), <i>Real Cost</i> , dan Tarif INA CBGs	114

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Curriculum Vitae.....	129
Lampiran 2. Data Pasien RSUD Panembahan Senopati Bantul Tahun 2016 ...	131
Lampiran 3. Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> RS.....	132
Lampiran 4. Pendapatan jasa pelayanan RSUD Panembahan Senopati Bantul.....	133
Lampiran 5. Proporsi pendapatan masing-masing unit di RS.....	134
Lampiran 6. Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> unit IGD.....	135
Lampiran 7. Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> Unit Bangsal Melati.....	136
Lampiran 8. Total Biaya <i>Overhead</i> RSUD Panembahan Senopati Bantul.....	137
Lampiran 9. Total Biaya <i>Overhead</i> Instalasi Gawat Darurat (IGD) per Aktivitas.....	138
Lampiran 10. Total Biaya <i>Overhead</i> Unit Bangsal Melati per Aktivitas.....	139
Lampiran 11. Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> Unit IGD sesuai dengan <i>clinical pathway</i>	140
Lampiran 12. Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> Unit IGD sesuai dengan <i>clinical pathway</i>	141
Lampiran 13. Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> unit Bangsal Melati sesuai dengan <i>clinical pathway</i>	142
Lampiran 14. Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> uit Bangsal Melati sesuai dengan <i>clinical pathway</i>	143
Lampiran 15. Total perhitungan biaya satuan (<i>unitcost</i>) dengan metode <i>Activity Based Costing</i> (ABC).....	144
Lampiran 16. Clinical Pathway Cedera Kepala Ringan.....	145

DAFTAR SINGKATAN

ABC	: Activity Based Costing
CKR	: Cidera Kepala Ringan
GCS	: Glasgow Coma Scale
IBS	: Instalasi Bedah Sentral
IGD	: Instalasi Gawat Darurat

ANALISIS BIAYA SATUAN PADA PASIEN RAWAT INAP CIDERA KEPALA RINGAN DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* DI RSUD PANEMBAHAN SENOPATI BANTUL

ANALYSIS UNIT COST IN MILD HEAD INJURY PATIENT WITH ACTIVITY BASED COSTING METHOD IN PANEMBAHAN SENOPATI BANTUL HOSPITAL

Sigit Kurniawan

Program Studi manajemen Rumah Sakit, Program Pascasarjana,
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

INTISARI

Latar belakang: Sistem yang dipakai oleh pemerintah untuk pembayaran tariff klaim ke rumah sakit yaitu menggunakan sistem INA-CBG's (*Indonesian Case Based Groups*). Penerapan sistem INA-CBG's yang diterapkan oleh pemerintah membuat rumah sakit perlu melakukan analisis terhadap biaya yang dikeluarkan dalam perawatan pasien, dan melakukan upaya untuk mengurangi biaya yang dikeluarkan secara efektif salah satunya yaitu dengan menggunakan *clinical pathway*. RSUD Panembahan Senopati Bantul belum pernah melakukan evaluasi perhitungan biaya berdasarkan *clinical pathway* untuk penyakit cedera kepala ringan, hanya saja untuk kasus *appendicitis* pernah dilakukan evaluasi berdasarkan *clinical pathway* dan dibandingkan dengan tariff INA-CBG's didapatkan selisih positif, yaitu biaya yang dikeluarkan Rumah sakit lebih kecil dibandingkan dengan klaim tarif INA-CBG's. Salah satu perhitungan biaya yang ada di rumah sakit, yaitu dengan menggunakan analisis *unit cost* (biaya satuan).

Tujuan penelitian: Untuk menganalisis biaya satuan pada pasien rawat inap cedera kepala ringan dengan menggunakan metode *Activity Based Costing* (ABC) di RSUD Panembahan Senopati Bantul.

Metode: Penelitian ini dilakukan di RSUD Panembahan Senopati Bantul. Jenis penelitian ini adalah deskriptif kuantitatif. Informan penelitian ini adalah kepala bagian keuangan, Dokter spesialis Bedah, Kepala Bangsal Melati, petugas bagian farmasi, petugas bagian rekam medic dan Pasien cedera kepala ringan. Metode analisis biaya yang digunakan adalah *Activity-Based Costing* (ABC).

Hasil: Perhitungan *unit cost* pada pasien rawat inap dengan diagnosis Cedera Kepala Ringan dengan metode *ABC* di RSUD Panembahan Senopati Bantul didapatkan total biaya sebesar Rp. 2.301.989,30. *Unit cost* dengan metode *ABC* didapatkan selisih atau perbedaan antara *unit cost* dengan *real cost* sesuai kebijakan yang diterapkan di RSUD Panembahan Senopati Bantul dengan selisih biaya sebesar Rp. 84.357,70. Perhitungan *unit cost* dengan metode *ABC* didapatkan selisih atau perbedaan antara *unit cost* dengan tarif INA CBG's yang ditetapkan oleh pemerintah dengan selisih biaya sebesar Rp. 146.810,70.

Kesimpulan: *Unit cost* pada pasien Cedera Kepala Ringan (CKR) dengan metode *ABC* di RSUD Panembahan Senopati Bantul didapatkan hasil biaya lebih rendah dibandingkan dengan *real cost* maupun tarif INA-CBG's.

Kata kunci: *Activity-Based Costing* (ABC), *Unit Cost*, Cidera Kepala Ringan

ABSTRACT

Background: *The system used by the government to payment of tariff claim to hospital is by using INA-CBG's system (Indonesian Case Based Groups). The implementation of INA-CBG's system by the government make hospitals need to analyze expenditure cost in patient treatment, and take effort to effectively reduce cost expended, one of those is by using clinical pathway. Panembahan Senopati Bantul hospital has never conducted a cost evaluation based on clinical pathway for light head injury, only in the case of appendicitis has been evaluated based on clinical pathway and compared with INA-CBG tariff obtained positive difference, the costs incurred by Hospitals are lower compared to INA-CBG 's tariff claims. One of the cost calculations in the hospital, by using analysis of unit cost (unit cost).*

Research Objective: *To analyzed the unit cost in light head injury patient with Activity Based Costing method in Panembahan Senopati Bantul hospital.*

Method: *This research did in Panembahan Senopati Bantul hospital. This research was kind of quantitative descriptive research. Research's informans were chief financial officer, Surgical Specialist, Head of Ward Melati, pharmacy officer, medic record officer and light head injury patient. Data analysis method used was Activity-Based Costing (ABC).*

Result: *Unit cost calculation on inpatients with head injury diagnosis by Activity Based Costing method at Panembahan Senopati Bantul hospital obtained total cost as much Rp. 2,301,989.30. Unit cost with ABC method got difference between unit cost with real cost according to policy applied in RSUD Panembahan Senopati Bantul with difference of cost equal to Rp. 84.357,70. Unit cost with ABC method got difference between unit cost with INA CBG's tariff which set by the government with difference of cost equal to Rp. 146.810,70.*

Conclusion: *Unit cost in light head injury patients with ABC method in Panembahan Senopati Bantul hospital obtained lower cost than the real cost and CBG's INA tariff.*

Keywords: *Activity-Based Costing (ABC), Unit Cost, Mild Head Injury*