

**PENENTUAN TARIF JUAL KAMAR DENGAN METODE  
ACTIVITY BASED COSTING PADA RUMAH SAKIT “PUTRI”  
SURABAYA**

**SKRIPSI**



**OLEH :**

**VONY KURNYAWATI HARTOYO  
0622012**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
S U R A B A Y A  
AGUSTUS 2010**

**PENENTUAN TARIF JUAL KAMAR DENGAN METODE  
ACTIVITY BASED COSTING PADA RUMAH SAKIT “PUTRI”  
SURABAYA**

**SKRIPSI**

**DIAJUKAN SEBAGAI SALAH SATU SYARAT  
UNTUK MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI  
JURUSAN AKUNTANSI**



**OLEH :**

**VONY KURNYAWATI HARTOYO  
0622012**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK DARMA CENDIKA  
S U R A B A Y A  
AGUSTUS 2010**

**TANDA PERSETUJUAN UNTUK UJIAN SKRIPSI**

Nama : Vony Kurnyawati Hartoyo  
NPM : 0622012  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : Penentuan Tarif Jual Kamar Dengan Metode *Activity Based Costing* Pada Rumah Sakit "Putri" Surabaya

**Pembimbing,**



Dra. Soffia Pudji Estiasih, M.M

Tanggal :

19/10  
/8

**Mengetahui:  
Ketua Jurusan:**



Anita Permatasari, S.E., M.M., Ak.

Tanggal :

19/10  
/8

## LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi yang telah ditulis oleh Vony Kurnyawati Hartoyo dengan NPM 0622012

Telah diuji pada tanggal 25 Agustus 2010 dan dinyatakan LULUS.

Ketua Penguji,



**Dr. Wahyudiono, M.M.**

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



**Dra. Maria Widyastuti, M.M.**

Ketua Jurusan



**Anita Permatasari, S.E., M.M, Ak**

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Penentuan Tarif Jual Kamar Dengan Metode *Activity Based Costing* Pada Rumah  
Sakit "PUTRI" Surabaya

Telah diuji dan dipertahankan dihadapan  
Tim Penguji skripsi  
Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika

Pada Hari Rabu, Tanggal 25 Agustus 2010

Disusun oleh:

Nama : Vony Kurnyawati Hartoyo  
NPM : 0622012  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi

Tim Penguji:

1. Dr. Wahyudiono, M.M. (Ketua)
2. Dra. Jeanne A. Wawolangi., M.Si., Ak. (Anggota)
3. Dra. Soffia Pudji Estiasih, M.M. (Anggota)



Handwritten signatures of the examiners, with the first signature corresponding to the Chairman (Ketua) and the subsequent two to the members (Anggota).

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini : Vony Kurnyawati Hartoyo  
NPM : 0622012  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Tempat/Tgl. Lahir : Pasuruan / 3 Nopember 1986  
Alamat : Jl. Dewi Sartika 6 Pasuruan  
Judul Skripsi :

### **“Penentuan Tarif Jual Kamar Dengan Metode *Activity Based Costing* Pada Rumah Sakit Putri Surabaya”**

1. Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya buat adalah benar-benar karya ilmiah sendiri bukan plagiat dan atau karya orang lain.
2. Memperbolehkan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika untuk mempublikasikan seluruh/sebagian dari isi skripsi ini ke media publikasi. Dengan mencantumkan nama peneliti serta dosen Pembimbing I dan Pembimbing II.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan apabila dikemudian hari ada permasalahan terhadap karya ilmiah ini, maka saya siap bertanggungjawab sesuai dengan hukum yang berlaku.

Surabaya, 25 Agustus 2010

Yang membuat pernyataan,



(Vony Kurnyawati H.)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan rahmat karuniaNya yang diberikan kepada penulis sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini digunakan untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.

Penyusunan skripsi ini tidak dapat tersusun dengan baik tanpa adanya bantuan serta dorongan motivasi dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Dra. Yovita R. Pandin, M.M., selaku Rektor Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
2. Ibu Dra. Maria Widyastuti, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya.
3. Ibu Anita Permatasari, S.E., M.M., Ak. selaku Kepala Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya yang telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Ibu Dra. Soffia Pudji Estiasih, M.M., selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Darma Cendika Surabaya atas pengetahuan dan bimbingan selama penulis peroleh selama masa perkuliahan.

6. Bapak Harry selaku Direktur Utama Rumah Sakit Putri Surabaya yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian. Serta kepada Ibu Lestari, Ibu Suko, Ibu Yuni dan Bapak Yudi yang membantu memberikan informasi yang dibutuhkan penulis.
7. Papi, Mama, Adik penulis Arie yang telah memberi doa, semangat dan dukungan baik moral ataupun materiil bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Ku Roni dan Kim Ita serta anak-anaknya yang memberikan dukungan penuh bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Ko Toni yang mau meluangkan waktunya untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Serta teman-teman seperjuangan penulis: Eka, Bilia, Juwita, Levina, Frans, Chandra, Rini, Nita, Pak Didiek, dan teman lainnya beserta seluruh pihak yang penulis tidak mampu menyebutkan satu per satu yang memberikan dukungan dan semangat bagi penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna menyempurnakan skripsi ini agar menjadi lebih baik. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, Agustus 2010

Penulis



## ABSTRAK

Sebuah rumah sakit harus dapat menentukan harga pokok secara tepat agar tidak mengalami kerugian dalam penetapan tarif jual kamar sehingga dapat dijangkau oleh masyarakat. Namun saat ini penentuan tarif jual kamar yang dilakukan oleh pihak manajemen rumah sakit Putri masih “melihat pesaing”, sehingga tarif jual kamar tersebut menjadi kurang tepat, khususnya antara fasilitas yang diterima oleh pasien dengan harga yang harus dibayar oleh pasien. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tarif jual kamar pada Rumah Sakit Putri Surabaya dengan menggunakan metode activity based costing. Dimana dengan perhitungan melalui activity based costing dapat ditentukan tarif jual yang lebih tepat, karena pengalokasian biayanya berdasarkan aktivitas yang benar-benar diperlukan oleh kamar rawat inap tersebut.

Teknik analisis data yang dilakukan yakni dengan mengidentifikasi seluruh biaya aktivitas yang berkaitan dengan pelayanan rawat inap. Sehingga dari biaya tersebut dapat dikelompokkan menjadi masing-masing aktivitas yang akan dibebankan ke jasa pelayanan rawat inap, dimana nantinya akan ditambahkan dengan laba yang diharapkan untuk dapat diketahui tarif jual kamar tersebut.

Hasil penelitian menunjukkan untuk tarif jual kamar rawat inap pada kelas I dan kelas II menunjukkan angka sebesar Rp. 191,030.52 dan Rp. 115,977.29 sehingga apabila pihak manajemen Rumah Sakit Putri Surabaya berpedoman pada perhitungan tarif berdasarkan metode activity based costing, maka pihak Rumah Sakit dapat menetapkan tarif yang lebih kompetitif daripada tarif yang telah ditetapkan sebelumnya. Sedangkan untuk tarif jual kamar kelas VIP dan kelas III mengalami selisih, dimana dengan menggunakan metode activity based costing maka tarif jual kamar kelas VIP dan kelas III menjadi mahal yakni Rp. 747,265.74 dan Rp. 120,262,11. Hal ini menyebabkan rumah sakit Putri mengalami kerugian dalam penetapan tarif jual kamar pada kelas VIP dan kelas III sebesar (Rp. 47,265.74) dan (Rp. 20,262.11).

Kata Kunci : Activity Based Costing, Tarif Jual Kamar

## DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	
HALAMAN PERSETUJUAN	
HALAMAN PENGESAHAN	
KATA PENGANTAR -----	i
ABSTRAK -----	iii
DAFTAR ISI -----	iv
DAFTAR TABEL -----	vii
DAFTAR GAMBAR -----	viii
BAB I PENDAHULUAN -----	1
1.1 Latar Belakang Masalah -----	1
1.2 Rumusan Masalah -----	4
1.3 Tujuan Penelitian -----	4
1.4 Manfaat Penelitian -----	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA -----	5
2.1 Penelitian Terdahulu -----	5
2.2 Landasan Teori -----	7
2.2.1 Biaya -----	7
2.2.1.1 Konsep Biaya -----	7
2.2.1.2 Objek Biaya -----	9
2.2.2 Latar Belakang ABC -----	10
2.2.3 Konsep Activity Based Costing -----	12

2.2.4 Manfaat Dan Kelemahan ABC -----	15
2.2.5 ABC Pada Perusahaan Jasa -----	17
2.2.6 Perbandingan Sistem ABC Dengan Sistem Konvensional -----	19
2.2.7 Penentuan Harga Jual -----	21
2.3 Langkah-Langkah Pembahasan -----	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN -----</b>	<b>25</b>
3.1 Definisi Operasional Variabel -----	25
3.2 Obyek Penelitian -----	25
3.3 Jenis Dan Sumber Data -----	26
3.3.1 Jenis Data -----	26
3.3.2 Sumber Data -----	26
3.4 Teknik Pengumpulan Data -----	26
3.5 Teknik Analisis Data -----	27
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN -----</b>	<b>28</b>
4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian -----	28
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan -----	28
4.1.2 Visi Dan Misi Perusahaan -----	28
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan -----	29
4.2 Deskripsi Penelitian -----	41
4.2.1 Tarif Dan Jumlah Kamar -----	41
4.2.2 Data Pendukung ABC -----	42
4.2.2.1 Data Biaya Rumah Sakit Putri -----	42

4.2.2.2 Data Jumlah Pasien Rawat Inap -----	43
4.2.2.3 Data Tarif Konsumsi -----	43
4.2.2.4 Data Luas Ruangan -----	44
4.2.2.5 Mark Up Yang Ditentukan -----	44
4.3 Pembahasan -----	45
4.3.1 Perhitungan Biaya Per Bed Dengan Metode ABC -----	45
4.3.1.1 Identifikasi Dan Mengklasifikasikan Biaya Ke Dalam Aktivitas -----	45
4.3.1.2 Menentukan Cost Driver -----	50
4.3.1.3 Menentukan Tarif Per Unit Cost Driver -----	52
4.3.1.4 Membebankan Biaya Ke Produk Dengan Tarif Cost Driver -----	53
4.3.2 Selisih Tarif Antara Tarif Yang Ditentukan Rumah Sakit Dengan Tarif ABC -----	56
BAB V PENUTUP -----	58
5.1 Simpulan -----	58
5.2 Saran -----	59
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Nomer	Halaman
4.1 Jenis Kelas Dan Tarif Per Hari-----	41
4.2 Data Biaya Rawat Inap-----	42
4.3 Data Jumlah Pasien Rawat Inap -----	43
4.4 Tarif Konsumsi Tiap Kelas Per hari -----	44
4.5 Data Luas Ruangan Rawat Inap -----	44
4.6 Mark Up Yang Ditentukan -----	45
4.7 Penggunaan Listrik -----	48
4.8 Penggunaan Air -----	48
4.9 Klasifikasi Biaya Ke Berbagai Aktivitas -----	50
4.10 Pengelompokan Biaya Rawat Inap Dan Cost Driver -----	51
4.11 Tarif Per Unit Cost Driver-----	52
4.12 Tarif Jual Kamar Kelas VIP-----	54
4.13 Tarif Jual Kamar Kelas I-----	55
4.14 Tarif Jual Kamar Kelas II-----	55
4.15 Tarif Jual Kamar Kelas III-----	56
4.16 Selisih Tarif Jual Kamar -----	56

## DAFTAR GAMBAR

Nomer	Halaman
2.1 Model Manajemen Berdasarkan Aktivitas-----	10
2.2 Model Acitivity Based Costing -----	15
2.3 Prosedur Alokasi Dua Tahap -----	20
2.4 Arus Biaya Full Costing-----	23
2.5 Langkah-Langkah Pembahasan -----	24
4.1 Struktur Organisasi RS. Putri Surabaya-----	30