

**PENENTUAN BIAYA PEMERIKSAAN LABORATORIUM
MENGUNAKAN *ACTIVITY BASED COSTING*
DI RSUD WIROSABAN YOGYAKARTA**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh :

Fransiska Wulan Dewi

NPM : 01 04 13126

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

JANUARI, 2009

SKRIPSI

**PENENTUAN BIAYA PEMERIKSAAN LABORATORIUM
MENGUNAKAN *ACTIVITY BASED COSTING*
DI RSUD WIROSABAN, YOGYAKARTA**

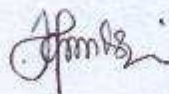
Disusun Oleh :

Fransiska Wulan Dewi

NPM : 01 04 13126

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing Utama



Endang Raino Wirjono, SE., M.Si.

Tanggal 16 Desember 2008

SKRIPSI
PENENTUAN BIAYA PEMERIKSAAN LABORATORIUM
MENGGUNAKAN *ACTIVITY BASED COSTING*
DI RSUD WIROSABAN YOGYAKARTA

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

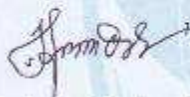
Fransiska Wulan Dewi

NPM : 01 04 13126

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 13 Januari 2009
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Atma Jaya Yogyakarta

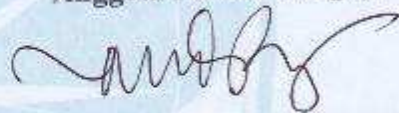
Susunan Panitia Penguji

Ketua Panitia Penguji



Endang Raino Wirjono, SE., M.Si.

Anggota Panitia Penguji



H. Andre Purwanugraha, SE., MBA



Drs. D. Agus Budi R., M.Si., Akt.

Yogyakarta, 13 Januari 2009

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya



D. R. Maryatmo, MA

**FAKULTAS
EKONOMI**

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

PENENTUAN BIAYA PEMERIKSAAN LABORATORIUM MENGUNAKAN *ACTIVITY BASED COSTING* DI RSUD WIROSABAN YOGYAKARTA

benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik secara langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan kaki / daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 16 Desember 2008

Yang menyatakan



Fransiska Wulan Dewi

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena senantiasa memberikan berkat dan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Penentuan Biaya Pemeriksaan Laboratorium Menggunakan *Activity Based Costing* di RSUD Wirosaban Yogyakarta**”.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi di Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Penulis menyadari bahwa skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik tidak terlepas dari dukungan, masukan, bimbingan, dan bantuan dari pihak lain. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu memberikan berkat, kasih sayang, perlindungan sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.
2. Ibu Endang Raino Wirjono, SE., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu serta pikiran untuk membimbing dengan kesabaran serta memberi saran yang berguna kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Ibu Ch. Wiwik Sunarni, Dra., MSA.,Akt yang telah memberikan saran yang bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
4. Ibu Ch. Rusiti, Dra., MS., Akt yang memberi dukungan berupa semangat bagi penulis saat menyelesaikan skripsi.
5. Bapak Dr. R. Maryatmo, MA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Atma Jaya Yogyakarta.

6. Bapak dan Ibu Dosen selaku staf pengajar, staf Tata Usaha, dan staf Perpustakaan Universitas Atma Jaya Yogyakarta atas bantuan dan bimbingannya.
7. Bapak Mulyo Hartono, dr., Sp.PD selaku Direktur RSUD Wirosaban Yogyakarta.
8. Bapak Bambang Eko Broto, dr.,Sp.PK selaku Kepala Instalasi Laboratorium RSUD Wirosaban Yogyakarta beserta karyawan RSUD Wirosaban Yogyakarta atas bantuannya selama penulis melakukan penelitian.
9. Bapak JB. Budi Harsanto dan Ibu Ludwina Sri Pinudji yang tidak pernah henti mendoakan dan memberi dukungan kepada penulis selama menyelesaikan skripsi serta Mas Heribertus Andrianto, Mbak Yuli, Mas Martinus Haryo, Mbak Ana Mariana atas dukungannya kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
10. Om Sihong Dulien dan Tante Regina Hetty atas doanya kepada penulis, Om Bambang dan Pak Danang Asmara yang telah menyemangati penulis.
11. Hari Setiawan atas dukungan, bantuan, doa, dan cintanya terhadap penulis, *thank you for being a part of me.*
12. Rossalia Ovitasaki Hartono, Adi Danar Wibowo, Veronica Citrawati , Jesy Budi Harsono dan Alfonsus Hendrawan,Chenniyati Kristiyan, Imey, Yohana Evi,Komang Santi, Theresia Depi, Merry, Ingke, Ria, Andika, Janice, Lidya atas persahabatan yang indah dan atas dukungan teleponnya tiap malam.

13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan oleh penulis satu persatu yang telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung kepada penulis selama penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Namun segala keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki, penulis berusaha semaksimal mungkin menyusun skripsi sebagai karya ilmiah yang bermanfaat. Oleh karena itu, segala kritik dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini akan diterima penulis dengan baik.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi penulis dapat bermanfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 16 Desember 2008

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii

BAB I PENDAHULUAN

I.1. Latar Belakang Masalah.....	1
I.2. Rumusan Masalah.....	4
I.3. Batasan Penelitian.....	4
I.4. Tujuan Penelitian.....	5
I.5. Manfaat Penelitian.....	5
I.6. Metodologi Penelitian.....	5
I.7. Analisa Data.....	6
I.8. Sistematika Pembahasan.....	7

BAB II LANDASAN TEORI

II.1. Sistem Akuntansi Biaya Tradisional.....	9
II.2. Keterbatasan Sistem Akuntansi Biaya Tradisional.....	10

II.3. <i>Activity Based Costing</i>	10
II.3.1. Definisi <i>Activity Based Costing</i>	10
II.3.2 Tahapan <i>ABC System</i>	11
II.3.3. Asumsi Dasar <i>ABC System</i>	11
II.3.4 Kondisi Dalam Penerapan <i>ABC System</i>	12
II.3.5. Manfaat <i>ABC System</i>	12
II.3.6. Kegagalan Penerapan <i>ABC System</i>	13
II.4. Aktivitas.....	13
II.4.1. Definisi Aktivitas.....	13
II.4.2. Klasifikasi Aktivitas.....	14
II.5. <i>Cost Driver</i>	15
II.6. Penentuan Biaya Menggunakan Sistem Tradisional dan <i>Activity Based Costing</i>	15
II.7. Tarif Rumah Sakit.....	19
II.7.1. Penentuan Tarif Rumah Sakit Pemerintah.....	19
II.7.2. Istilah Pada Rumah Sakit Pemerintah.....	19

BAB III GAMBARAN UMUM

III.1. Sejarah Berdirinya RSUD Wirosaban.....	21
III.2. Visi dan Misi Rumah Sakit.....	22
III.3. Sumber Daya Rumah Sakit.....	23
III.3.1. Sumber Daya Manusia.....	23
III.3.2 Struktur Organisasi.....	25

III.3.3 Sarana dan Prasarana.....	29
III.4. Jenis Pelayanan di RSUD Wirosaban.....	29
III.4.1. Sistem Pelayanan di Laboratorium.....	33
III.4.2. Identifikasi Biaya Penunjang Laboratorium.....	34
BAB IV ANALISA DATA RSUD WIROSABAN YOGYAKARTA	
IV.1. Pembebanan Biaya Tiap Jenis Jasa Berdasar ABC.....	34
IV.2. Menyusun Kamus Aktivitas.....	34
IV.3. Penentuan Biaya Aktivitas.....	47
IV.4. Pengelompokkan Aktivitas.....	56
IV.5. Evaluasi Kemungkinan Penerapan <i>ABC System</i>	59
IV.6. Penentuan Biaya Per Pemeriksaan Per Hari.....	59
IV.7. Pembebanan Biaya Total.....	62
IV.8. Perbandingan Biaya Per Pemeriksaan Menurut RSUD Wirosaban dengan Perhitungan Menurut <i>ABC System</i>	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
V.1. Kesimpulan.....	65
V.2. Saran.....	65

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Aktivitas, Biaya Aktivitas, <i>Activity Driver</i> dan Volume <i>Activity Driver</i> Selama Tahun 2003.....	16
Tabel 2.2. Permintaan Jasa Perawatan Harian Berdasarkan Klasifikasi Pasien.....	16
Tabel 2.3. Perhitungan Tarif Metode ABC.....	17
Tabel 2.4. Aktivitas Jasa Perawatan Harian yang Dikonsumsi Pasien A Dan Pasien B.....	18
Tabel 2.5. Perhitungan Tarif Pasien A dan Pasien B dengan Metode ABC..	18
Tabel 4.1. Kamus Aktivitas.....	46
Tabel 4.2 Biaya Aktivitas Kebersihan.....	49
Tabel 4.3. Biaya Aktivitas Rekam Medis.....	49
Tabel 4.4. Biaya Aktivitas Cetak Hasil Pemeriksaan.....	50
Tabel 4.5. Biaya Aktivitas Supervisi.....	51
Tabel 4.6. Biaya Aktivitas Uji Pemeriksaan.....	52
Tabel 4.7. Biaya Aktivitas <i>Sampling</i>	52
Tabel 4.8. Biaya Aktivitas Pembayaran.....	54
Tabel 4.9. Biaya Aktivitas Suci Hama Ruang.....	55
Tabel 4.10. Biaya Aktivitas.....	55
Tabel 4.11. Pengelompokkan Aktivitas Biaya Laboratorium.....	56

Tabel 4.12. <i>Cost Driver</i> Setiap Aktivitas.....	57
Tabel 4.13. Rasio Konsumsi Setiap Aktivitas.....	58
Tabel 4.14. <i>Cost Pool</i>	59
Tabel 4.15. Perhitungan Tarif Kelompok.....	60
Tabel 4.16. Pembebanan Biaya Tidak Langsung Jasa Serologi.....	61
Tabel 4.17. Pembebanan Biaya Tidak Langsung Jasa Rutin Hematologi.....	61
Tabel 4.18. Pembebanan Biaya Tidak Langsung Jasa Kimia Klinik.....	62
Tabel 4.19. Biaya Yang Diserap Tiap Jasa.....	62
Tabel 4.20. Biaya Langsung.....	62
Tabel 4.21. Perbandingan Biaya Pemeriksaan.....	63
Tabel 5.1. Biaya Per Pemeriksaan Setiap Produk dengan <i>ABC System</i>	65

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1. Struktur Organisasi RSUD Wirosaban	28

PENENTUAN BIAYA PEMERIKSAAN LABORATORIUM
MENGGUNAKAN *ACTIVITY BASED COSTING*
DI RSUD WIROSABAN YOGYAKARTA

Disusun Oleh :

Fransiska Wulan Dewi

NPM : 01 04 13126

Pembimbing Utama

Endang Raino Wirjono, SE.,M.Si.

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui berapakah pembebanan biaya pemeriksaan yang dilakukan oleh RSUD Wirosaban Yogyakarta untuk masing-masing jenis pemeriksaan yang tersedia di RSUD Wirosaban Yogyakarta. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah menentukan biaya aktivitas yang berhubungan dengan proses uji pemeriksaan kemudian menghitung *cost pool rate* setiap jenis pemeriksaan lalu biaya dialokasikan ke setiap jenis pemeriksaan.

Hasil dari penelitian ini, RSUD Wirosaban Yogyakarta layak untuk menerapkan pembebanan biaya pemeriksaan berdasarkan *Activity Based Costing*. Biaya setiap pemeriksaan instalasi laboratorium untuk jenis pemeriksaan Serologi dan Bakteriologi sebesar Rp 39.564,566; Rutin dan Hematologi sebesar Rp 48.781,510; Kimia Klinik Rp 156.123,957.

Kata kunci: biaya pemeriksaan, *Activity Based Costing*, alokasi, *cost pool rate*.