

**PENERAPAN *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING*
DALAM PERHITUNGAN BIAYA INSTALASI RADIOLOGI
DI RUMAH SAKIT YAKKUM PURWODADI**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun Oleh:

Francisca Vidya Adata Naraswari

NPM : 08 04 17353

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

YOGYAKARTA,

JANUARI 2014

SKRIPSI

**PENERAPAN *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING*
DALAM PERHITUNGAN BIAYA INSTALASI RADIOLOGI
DI RUMAH SAKIT YAKKUM PURWODADI**

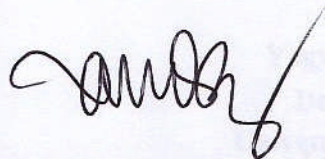
Disusun Oleh:

Francisca Vidya Adata Naraswari

NPM : 08 04 17353

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing Utama



H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.

Tanggal 07 Januari 2014

PERNYATAAN

SKRIPSI

**PENERAPAN *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING*
DALAM PERHITUNGAN BIAYA INSTALASI RADIOLOGI
DI RUMAH SAKIT YAKKUM PURWODADI**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Francisca Vidya Adata Naraswari

NPM : 08 04 17353

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 07Februari 2014

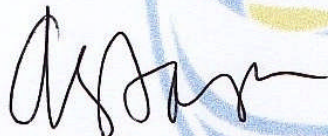
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat

Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

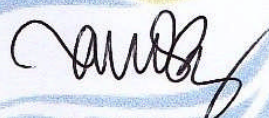
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua

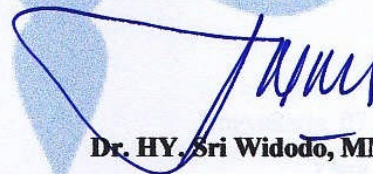


Dr. Anastasia Susty A., M.Si., CA., Akt.

Anggota



H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.



Dr. HY. Sri Widodo, MM., CA., Akt.

Yogyakarta, 07 Februari 2014

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Dr. Dorothea Wahyu Ariani, SE., MT.

PERNYATAAN

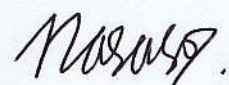
Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENERAPAN *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING*
DALAM PERHITUNGAN BIAYA INSTALASI RADIOLOGI
DI RUMAH SAKIT YAKKUM PURWODADI**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan 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, 07 Januari 2014

Yang menyatakan,



Francisca Vidya Adata Naraswari

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan KasihNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Penerapan *Time Driven Activity Based Costing* Dalam Perhitungan Biaya Instalasi Radiologi Di Rumah Sakit Yakkum Purwodadi” sebagai salah satu persyaratan akhir dalam menempuh jenjang S1 di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penyusunan skripsi penulis menyadari bahwa tanpa bimbingan, bantuan, dorongan, serta doa dari berbagai pihak, skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik. Untuk itu, secara khusus penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa menjaga, membimbing, dan selalu menemani dimana pun penulis berada.
2. H. Andre Purwanugraha, SE., MBA, selaku dosen pembimbing yang dengan sabar membimbing penulis dan berkenan meluangkan waktu guna memberikan ide-ide, nasehat, dorongan, serta saran yang berguna dalam menyusun skripsi ini.
3. Seluruh dosen pengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah mendidik dan memberi bekal pengetahuan dan wawasan yang lebih luas kepada penulis.
4. Bapak Yonathan selaku akuntan dan para pegawai di Instalasi radiologi yang telah meluangkan waktu untuk membantu memberikan data.

5. Alm. Bapak yang semasa hidup selalu memberikan semangat dan kepada Ibu dan kedua adikku Nandus dan Bagas yang memberikan kasih sayang dan dukungan.
6. Semua keluarga, khususnya untuk budhe Yuni dan Mbak Astrid yang memberikan motivasi untuk menyelesaikan skripsi.
7. Sahabat- sahabatku Yuli, Pingkan, Ayu, Henni, Novi, Puteh, Vincent, Astrid, Chica yang selau menyemangati dan memberikan saran dalam penulisan skripsi ini.
8. Semua pihak yang telah membantuku dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih atas dukungan kalian.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pembaca dan pihak-pihak yang terkait.

Yogyakarta, 07 Januari 2014

Penulis

Francisca Vidya Adata Naraswari

Motto Hidup

**Berdoalah sesering mungkin Karena Doa Mengubah
Segala-galanya**

Halaman Persembahan

Skripsi ini aku persembahkan untuk:

Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa melindungi aku.

Alm. Bapak Benedictus Haryono yang semasa hidupnya sangat
menyayangi aku.

Ibuku tercinta yang begitu setia selalu memberi aku dukungan dan
kasih sayang.

Kedua adikku Nandus dan Bagas Yang aku sayangi.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO HIDUP	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
INTISARI	xviii
I. PENDAHULUAN	
I.1. Latar Belakang Masalah.....	1
I.2. Rumusan Masalah	6
I.3. Batasan Masalah	6
I.4. Tujuan Penelitian	6
I.5. Manfaat Penelitian	7
I.6. Metode Penelitian	7
I.6.1. Objek Penelitian.....	7
I.6.2. Data	7
I.6.3. Metode Pengumpulan Data.....	8

I.7. Analisis Data	8
I.7.1. Teknik Analisis Data.....	8
I.8. Sistematika Penulisan	9

II. *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING*

II.1. Akuntansi Biaya.....	10
II.1.1. Pengertian Akuntansi Biaya.....	10
II.1.2. Peran Utama Akuntansi Biaya	10
II.2. Sistem Akuntansi Biaya Tradisional	11
II.2.1. Pengertian Akuntansi Biaya Tradisional	11
II.2.2. Keterbatasan Sistem Akuntansi Biaya Tradisional.....	11
II.3. <i>Activity Based Costing System</i>	11
II.3.1. Pengertian <i>Activity Based Costing System</i>	11
II.3.2. Kekuatan dan kelemahan <i>Activity Based Costing(ABC)</i>	12
II.4. <i>Time Driven Activity Based Costing (TDABC)</i>	13
II.4.1. Pengertian <i>Time Driven Activity Based Costing</i>	13
II.4.2. Kelebihan dan Kelemahan <i>Time Driven Activity Based Costing</i>	14
II.4.3. Perbandingan antara <i>TDABC</i> , <i>ABC</i> dan Sistem Perhitungan Biaya Tradisional	14
II.5. Aktivitas	
II.5.1. Pengertian Aktivitas.....	15
II.6. <i>Cost Driver</i>	15

III. GAMBARAN UMUM RUMAH SAKIT YAKKUM PURWODADI

III.1. Sejarah Singkat Rumah Sakit Yakkum Purwodadi	16
III.2. Visi dan Misi Rumah Sakit	17
III.3. Sumber Daya Rumah Sakit	18
III.3.1. Sumber Daya Manusia.....	18
III.3.2. Struktur Organisasi	20
III.3.3. Sarana dan Prasarana	23
III.4. Jenis Pelayanan di Rumah Sakit.....	23
III.4.1. Jasa dan Sasaran Pelayanan di Instalasi Radiologi.....	25
III.4.2. Kebijakan dan Prosedur di Instalasi Radiologi.....	27

IV. ANALISIS DATA

IV.1. Pembebanan Biaya Tiap Jenis Jasa Instalasi Radiologi	
Berdasar <i>TDABC</i>	29
IV.1.1. Identifikasi Sumber Daya yang Mendukung	
Instalasi Radiologi	29
IV.1.2. Menyusun Kamus Aktivitas.....	35
IV.2. Penentuan Biaya Aktivitas	39
IV.3. Penentuan Biaya per Pasien	43
IV.3.1. Penetapan <i>Cost Driver</i>	43
IV.3.2. Menghitung Tarif Per Aktivitas	47
IV.3.3. Pembebanan Biaya Tidak Langsung.....	50
IV.4. Pembebanan Biaya Total (Biaya Langsung dan	
Biaya Tidak Langsung.....	59

V. PENUTUP

V.1. Kesimpulan.....62

V.2. Saran62

DAFTAR PUSTAKA63

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Jumlah Tenaga Kerja	19
Tabel 4.1. Sumber Daya Selama Tahun 2012	35
Tabel 4.2. Kamus Aktivitas Primer	38
Tabel 4.3. Kamus Aktivitas Sekunder	38
Tabel 4.4. Biaya Aktivitas Pembayaran.....	39
Tabel 4.5. Biaya Aktivitas Cetak Hasil Pemeriksaan	40
Tabel 4.6. Biaya Aktivitas Pemeriksaan	40
Tabel 4.7. Biaya Aktivitas Pendaftaran Pasien	41
Tabel 4.8. Biaya Aktivitas Penyediaan Makan Minum Pegawai.....	41
Tabel 4.9. Biaya Aktivitas Pemeliharaan Aktiva.....	42
Tabel 4.10. Biaya Aktivitas Kebersihan	42
Tabel 4.11. Biaya Aktivitas Membuat Laporan Rekap Data Pasien.....	43
Tabel 4.12. Biaya Aktivitas.....	43
Tabel 4.13. Alokasi Waktu di Radiologi Untuk Pasien Rawat Inap.....	44
Tabel 4.14. Alokasi Waktu di CT SCAN Untuk Pasien Rawat Inap.....	44
Tabel 4.15. Alokasi Waktu di USG Untuk Pasien Rawat Inap.....	44
Tabel 4.16. Alokasi Waktu di Radiologi Untuk Pasien Rawat Jalan.....	45
Tabel 4.17. Alokasi Waktu di CT SCAN Untuk Pasien Rawat Jalan.....	45
Tabel 4.18. Alokasi Waktu di USG Untuk Pasien Rawat Jalan	45
Tabel 4.19. Alokasi Waktu di Radiologi Untuk Pasien Rawat Luar	46
Tabel 4.20. Alokasi Waktu di CT SCAN Untuk Pasien Rawat Luar	46

Tabel 4.21. Alokasi Waktu di USG Untuk Pasien Rawat Luar	46
Tabel 4.22. Alokasi Waktu Yang Terjadi Pada Aktivitas Sekunder.....	46
Tabel 4.23. Kapasitas Waktu Setiap Aktivitas dalam Setahun	50
Tabel 4.24. Pembebanan Biaya Tidak Langsung Pada Jasa Radiologi Untuk Rawat Inap	51
Tabel 4.25. Pembebanan Biaya Tidak Langsung Pada Jasa CT SCAN Untuk Rawat Inap	52
Tabel 4.26. Pembebanan Biaya Tidak Langsung Pada Jasa USG Untuk Rawat Inap	53
Tabel 4.27. Pembebanan Biaya Tidak Langsung Pada Jasa Radiologi Untuk Rawat Jalan	54
Tabel 4.28. Pembebanan Biaya Tidak Langsung Pada Jasa CT SCAN Untuk Rawat Jalan	55
Tabel 4.29. Pembebanan Biaya Tidak Langsung Pada Jasa USG Untuk Rawat Jalan	56
Tabel 4.30. Pembebanan Biaya Tidak Langsung Pada Jasa Radiologi Untuk Rawat Luar	57
Tabel 4.31. Pembebanan Biaya Tidak Langsung Pada Jasa CT SCAN Untuk Rawat Luar	58
Tabel 4.32. Pembebanan Biaya Tidak Langsung Pada Jasa USG Untuk Rawat Luar	59
Tabel 4.33. Biaya Yang Diserap Oleh Setiap Jasa Rawat Inap	60
Tabel 4.34. Biaya Yang Diserap Oleh Setiap Jasa Rawat Jalan	60

Tabel 4.35. Biaya Yang Diserap Oleh Setiap Jasa Rawat Luar	60
Tabel 5.1. Biaya Per Pemeriksaan Setiap Jasa Dengan TDABC.....	62

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Struktur Organisasi RS Yakkum Purwodadi	22
---	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Bukti Penelitian Oleh Rumah Sakit Yakkum Purwodadi.

**PENERAPAN *TIME DRIVEN ACTIVITY BASED COSTING*
DALAM PERHITUNGAN BIAYA INSTALASI RADIOLOGI
DI RUMAH SAKIT YAKKUM PURWODADI**

Disusun Oleh:

Francisca Vidya Adata Naraswari

NPM: 08 04 17353

Pembimbing:

H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan perhitungan biaya pemeriksaan berdasarkan perhitungan rumah sakit dan perhitungan dengan *Time Driven Activity Based Costing*. Data penelitian ini dikumpulkan melalui observasi dengan wawancara, sedangkan analisis deskriptif digunakan untuk menganalisis data.

Berdasarkan analisis deskriptif yang dilakukan, penelitian ini memberikan bukti perhitungan biaya : pemeriksaan setiap jasa pelayanan instalasi radiologi berdasarkan *Time Driven Activity Based Costing*.

Kata Kunci : Perhitungan biaya pemeriksaan, *Time Driven Activity Based Costing*, dan jasa instalasi radiologi.