



Management accounting

 UNIVERSITAS INDONESIA PRERAKAAN	UNIVERSITAS INDONESIA PRERAKAAN
Tanggal	22 JAN 2007
Referensi	2253/EA/HK.1/2007
Revisi	Rf 658.1511 Jan 06
Selesai Diperiksa	

 UNIVERSITAS INDONESIA PRERAKAAN	UNIVERSITAS INDONESIA PRERAKAAN
---	------------------------------------

**EVALUASI PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
PERTANGGUNGJAWABAN  
PADA INSTALASI GIZI RUMAH SAKIT DR. SARDJITO  
YOGYAKARTA**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)  
Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh :**

**Anastasia Fanny Puspasari**

**NPM : 98 04 10379**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**Maret, 2006**



**SKRIPSI**

**EVALUASI PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
PERTANGGUNGJAWABAN  
PADA INSTALASI GIZI RUMAH SAKIT DR. SARDJITO  
YOGYAKARTA**

**Disusun Oleh :**

**Anastasia Fanny Puspasari**

**NPM : 98 04 10379**

**Telah dibaca dan disetujui oleh :**

**Pembimbing Utama**



**Dra. Anastasia Susty A, M.Si., Akt**

**Tanggal, 7 Desember 2005**

**SKRIPSI**

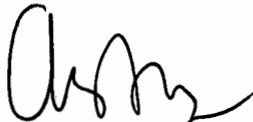
**EVALUASI PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
PERTANGGUNGJAWABAN  
PADA INSTALASI GIZI RS. DR. SARDJITO YOGYAKARTA**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :  
**ANASTASIA FANNY PUSPASARI**  
**NPM : 98 04 10379**

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 11 Maret 2006  
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat  
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

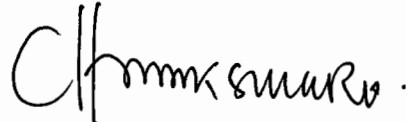
**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

Ketua Panitia Penguji

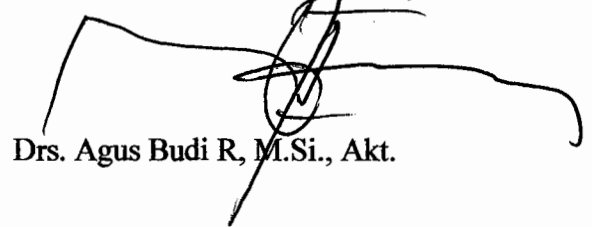


Dra. Anastasia Susty A, M.Si., Akt.

Anggota Panitia Penguji



Dra. Ch. Wiwik Sunarni, MSA., Akt.



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

Yogyakarta, 11 Maret 2006

Dekan Fakultas Ekonomi  
Atma Jaya Yogyakarta



FAKULTAS  
EKONOMI



Dr. R. Maryatmo, MA.

## **PERNYATAAN**

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

**EVALUASI PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
PERTANGGUNGJAWABAN  
PADA INSTALASI GIZI RUMAH SAKIT DR. SARDJITO  
YOGYAKARTA**

benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut / catatan kaki / daftar pustaka. Apabila dikemudian 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, Maret 2006

Penyusun



**Anastasia Fanny Puspasari**

## KATA PENGANTAR

Dalam kehendak dan rencana Tuhan yang indah, penyusun bersyukur telah dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “EVALUASI PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN PADA INSTALASI GIZI RUMAH SAKIT DR. SARDJITO YOGYAKARTA” yang merupakan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Meskipun banyak kendala selama menyusun skripsi ini, terutama untuk melakukan langkah awal memulai penyusunan serta pada akhir penyelesaian skripsi ini, namun penyusun sungguh merasakan betapa kasih dan hikmat Tuhan senantiasa menuntun dan memberi kekuatan yang sungguh luar biasa.

Penyusun menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, dukungan serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dengan segala hormat dan kerendahan hati penyusun mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

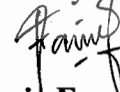
1. *My Lord, Jesus Christ*, karena Dia adalah sumber kekuatan dan pengharapanku.
2. Ibu Dra. Anastasia Susty A, M.Si.,Akt selaku dosen pembimbing yang dengan segala pengertiannya membantu serta memberi banyak masukan sehingga penyusun memperoleh banyak manfaat selama proses penyusunan skripsi ini.
3. Ibu Yulis Quarti, SE., MSi, selaku Kepala Divisi Akuntansi dan seluruh staff Divisi Akuntansi RS. Dr. Sardjito Yogyakarta yang telah berkenan mengijinkan, membantu menyediakan data-data yang diperlukan serta mendukung penyusun dalam melakukan penelitian di rumah sakit.
4. Segenap staff pengajar, tata usaha, perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta, yang telah memberikan bimbingan, bantuan selama penulis menuntut ilmu di jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

5. Oma Kiem Tje, untuk kesabaran yang seakan tanpa batas, percaya penyusun mampu menyelesaikan studi yang ditempuh, tetap tekun mendukung baik dengan nasehat, teguran, dan terlebih melalui doa.
6. Opa (Alm) di surga.
7. *My Honey* “Erick Valentino Ang”. *Thanks for your love, pray, and support.*
8. Adik-adikku : Dhimas & Irfan yang selalu memberikan *support*.
9. Tante-tanteku: Budhe yang selama ini telah bersusah payah mendukung dan mendoakan penyusun, Tante Atiek juragan minyak yang selalu menyemangati, mendorong, Tante Dian yang selalu tekun dengan doanya dan Om-omku : Om Sun terima kasih atas perhatian & sarannya, Om Nardi & Om Ato, serta sepupu-sepupuku : Rangga, Wulan yang selalu ikut menemani dalam pengambilan data, Tias item, Tei, Bagas, Bagus ‘ndut, Cimoy, Nandya. Terima kasih atas segala perhatian dan dukungannya.
10. My best friends : Mba Ndari yang tak habis-habisnya menyemangatiku, Ayiek thanks untuk persahabatan yang tak pernah putus, Mba Vera, Mba Bertha biarpun jauh tapi selalu menyemangati. *Thank you for all you’ve gave for me.*
11. Teman-teman kos yang ceriwis: Lily yang selalu menemani lembur, Tiva, Iin, Reni, Dwi, Irene ‘Onde-Mande’, One-dha, Fero, Intan, Wiwin, Tjici.
12. Semua pihak yang tidak biasa disebutkan satu per satu, yang telah banyak memberikan bantuan dan dukungan.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, Tuhan memberkati.

Yogyakarta, Maret 2006

Penyusun



**Anastasia Fanny Puspasari**

*" I can do all things through Christ which strenghteneth me"*

*( Philipi 4 : 13 )*

*" Tuhan, berikanlah aku sebuah mimpi yang akan membuat aku terbang,  
dan iman untuk melakukannya tanpa takut  
walau bagaimanapun tingginya "*

*( B.J. Hoff)*

Dedicated with love to my beloved :

◆ JESUS CHRIST

◆ Oma-koe

◆ My Love 'Erick'



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GRAFIK</b> .....	xiv
<b>INTISARI</b> .....	xv
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	3
1.3. Batasan Masalah.....	3
1.4. Tujuan Penelitian.....	4
1.5. Manfaat Penelitian.....	4
1.6. Metodologi Penelitian .....	5
1.7. Analisa Data.....	6
1.8. Sistematika Pembahasan.....	7
<b>BAB II. SISTEM AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN</b>	
2.1. Sistem Pengendalian Manajemen.....	9
2.1.1. Pengertian Sistem Pengendalian Manajemen.....	9
2.1.2. Struktur Pengendalian Manajemen.....	9
2.1.3. Proses Pengendalian Manajemen.....	10
2.2. Akuntansi Pertanggungjawaban.....	10
2.2.1. Penetapan Tanggung Jawab.....	12

2.2.2. Penetapan Ukuran Kinerja.....	12
2.2.3. Penilaian Kinerja.....	13
2.2.4. Pemberian Penghargaan.....	13
2.2.5. Tujuan Sistem Akuntansi Pertanggungjawaban.....	15
2.2.6. Syarat Pokok Penerapan Sistem Akuntansi Pertanggungjawaban .....	15
2.2.7. Bentuk-Bentuk Pusat Pertanggungjawaban.....	16
2.3. Pengertian dan Struktur Organisasi.....	21
2.3.1. Pengertian Organisasi.....	21
2.3.2. Struktur Organisasi.....	22
2.4. Organisasi untuk Akuntansi Pertanggungjawaban.....	24
2.5. Pengertian dan Macam-Macam Jenis Anggaran.....	25
2.5.1. Macam-macam Anggaran.....	26
2.5.2. Kegunaan dan Keterbatasan Anggaran.....	27
2.6. Penggolongan Biaya Terkendali dan Biaya Tidak Terkendali.....	28
2.7. Kode Rekening.....	28
2.7.1. Tujuan Kode Rekening.....	29
2.7.2. Metode Pemberian Kode Rekening.....	30
2.8. Sistem Pelaporan untuk Akuntansi Pertanggungjawaban....	33
2.9. Sistem Pengolahan Informasi Akuntansi Pertanggungjawaban.....	35
2.10. Pengumpulan Biaya untuk Pembuatan Laporan Pertanggungjawaban.....	37

### **BAB III. GAMBARAN UMUM RUMAH SAKIT**

#### **DR. SARDJITO YOGYAKARTA**

3.1. Sejarah Singkat RS. Dr. Sardjito.....	40
3.2. Instalasi Gizi RS. Dr. Sardjito.....	42
3.2.1. Tugas Pokok dan Fungsi Instalasi Gizi.....	43
3.2.2. Visi, Misi, Tujuan, Kegiatan Utama, dan Peran	

Satuan Kerja Dalam Organisasi RS.....	44
3.3. Struktur Organisasi Instalasi Gizi.....	46
3.4. Kode Rekening yang Digunakan Instalasi Gizi RS. Dr. Sardjito.....	48
3.5. Sistem Akuntansi Pertanggungjawaban di Instalasi Gizi RS. Dr. Sardjito.....	49
3.5.1. Penetapan Tanggung Jawab di Instalasi Gizi.....	49
3.5.1.1. Direktur Utama .....	49
3.5.1.2. Direktur Pelayanan.....	50
3.5.1.3. Direktur Umum dan SDM.....	50
3.5.1.4. Direktur Keuangan.....	51
3.5.1.5. Kepala Instalasi Gizi.....	51
3.5.1.6. Pelayanan Administrasi dan Logistik .....	52
3.5.1.7. Pelayanan Gizi, Pendidikan dan Pengembangan Gizi.....	53
3.5.1.8. Pelayanan Produksi Distribusi dan Pemeliharaan Sarana Prasarana.....	54
3.5.2. Penetapan Ukuran Kinerja yang Digunakan RS. Dr. Sardjito.....	54
3.5.3. Penilaian Kinerja Instalasi Gizi.....	60
3.5.4. Pemberian Penghargaan .....	63
<b>BAB IV. ANALISA DATA</b>	
4.1. Metoda Penelitian .....	69
4.2. Akuntansi Pertanggungjawaban di RS. Dr. Sardjito.....	70
4.3. Analisis Data Penerapan Sistem Akuntansi Pertanggungjawaban di Instalasi Gizi Rumah Sakit Dr. Sardjito Yogyakarta.....	72
4.3.1. Analisis Penetapan Tanggung jawab .....	72
4.3.2. Analisis Penetapan Ukuran Kinerja .....	72
4.3.3. Analisis Penilaian Kinerja .....	75
4.3.4. Analisis Pemberian Penghargaan .....	77

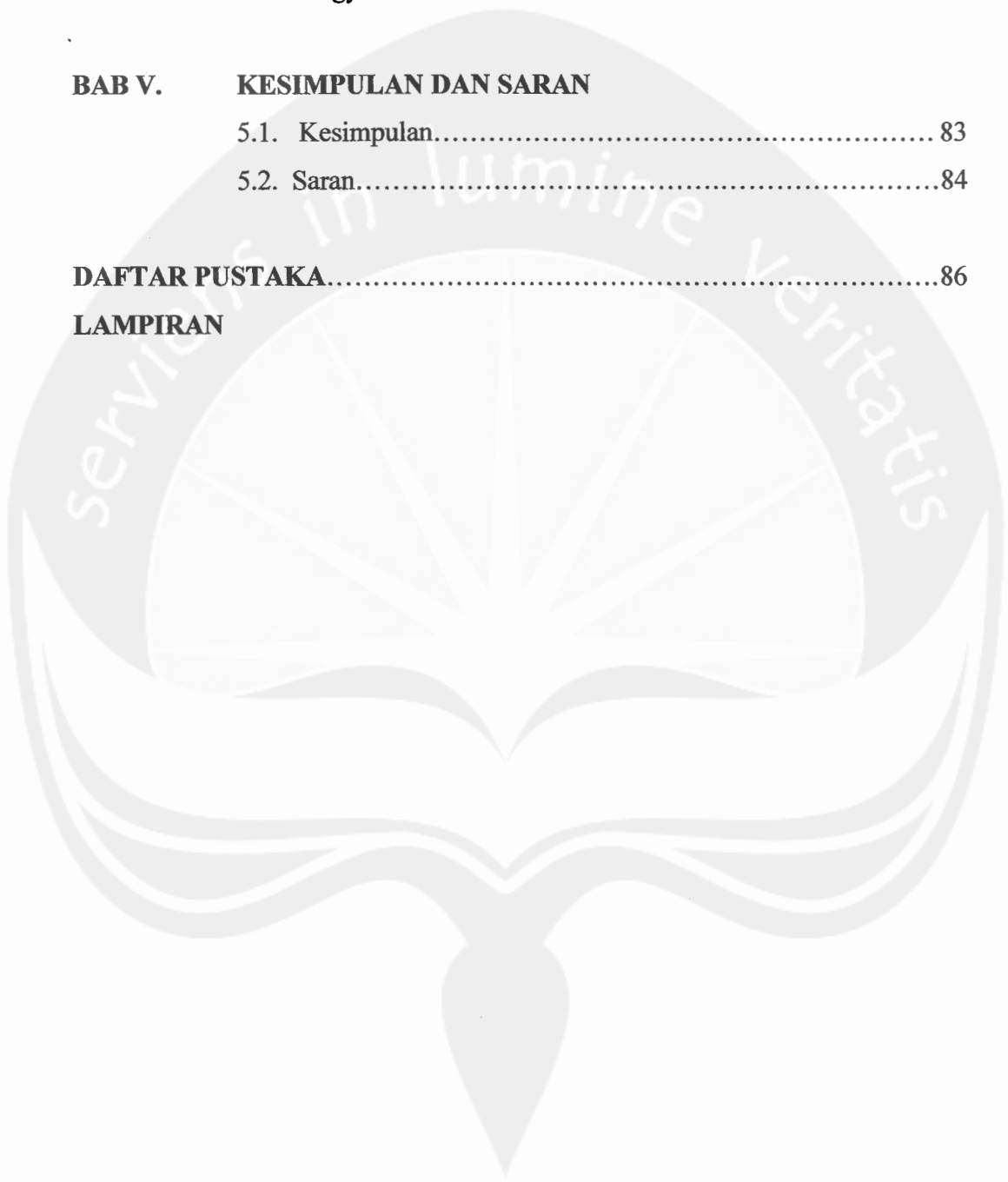
4.4. Rangkuman Analisis Data Penerapan Sistem Akuntansi Pertanggungjawaban Pada Instalasi Gizi RS. Dr. Sardjito Yogyakarta.....	78
---	----

**BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1. Kesimpulan.....	83
5.2. Saran.....	84

<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>86</b>
----------------------------	-----------

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

	Halaman
2.1. Laporan Pertanggungjawaban Biaya.....	39
3.1. Penilaian Kinerja Karyawan.....	59
3.2. Daftar Besaran Indeks Pembagian Jasa Pelayanan.....	64
4.1. Penentuan Kinerja Instalasi Gizi.....	74
4.2. Pendapatan Operasional Instalasi Gizi Khusus Jasa Konsultasi.....	76
4.3. Pendapatan Operasional Instalasi Gizi Keseluruhan.....	76
4.4. Jumlah Komplain pada Instalasi Gizi Selama Tahun 2004.....	77
4.5. Jumlah Kompensasi yang Diberikan Selama Tahun 2004.....	78
4.6. Rangkuman Analisis Data Penerapan Sistem Akuntansi Pertanggungjawaban Pada Instalasi Gizi RS. Dr. Sardjito Yogyakarta.....	82

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1. Struktur Organisasi Instalasi Gizi.....	42



## DAFTAR GRAFIK

	Halaman
Grafik 3.1 Realisasi Jumlah Pasien Menurut Kelas Perawatan bulan Januari s/d Desember 2004.....	60
Grafik 3.2. Realisasi Jumlah Dokter dan Petugas Jaga bulan Januari s/d Desember 2004.....	61
Grafik 3.3 Realisasi <i>Food Cost</i> Pasien menurut kelas perawatan bulan Januari s/d Desember 2004.....	61
Grafik 3.4 Realisasi <i>Food Cost</i> Dokter dan Petugas Jaga bulan Januari s/d Desember 2004.....	62

**EVALUASI PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI  
PERTANGGUNGJAWABAN  
PADA INSTALASI GIZI RUMAH SAKIT DR. SARDJITO  
YOGYAKARTA**

**Disusun Oleh :  
Anastasia Fanny Puspasari  
NPM : 98 04 10379**

**Pembimbing Utama**

**Dra. Anastasia Susty A, M.Si., Akt**

**Intisari**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban pada Instalasi Gizi Rumah Sakit Dr. Sardjito Yogyakarta untuk periode berjalan tahun 2004. Metode penelitian yang digunakan dalam riset ini adalah : (1) telaah/kajian literature, (2) wawancara.

Ada empat temuan yang diperoleh dari penelitian ini. Pertama, penetapan tanggung jawab Instalasi Gizi RS. Dr. Sardjito menggunakan sistem akuntansi pertanggungjawaban berdasarkan fungsional, dimana pembentukan pusat pertanggungjawaban telah dibentuk dan tanggung jawab ditempatkan pada individu yang bertugas yaitu Kepala Instalasi Gizi.

Kedua, penetapan ukuran kinerja yang digunakan Instalasi Gizi RS. Dr. Sardjito, telah dibuat dengan menggunakan ukuran kinerja finansial yaitu anggaran sebagai ukuran kinerjanya.



Ketiga, penilaian kinerja pada Instalasi Gizi RS. Dr. Sardjito menggunakan anggaran dibandingkan dengan realisasi, namun tetap memenuhi standar gizi.

Terakhir, pemberian penghargaan dalam rangka meningkatkan kinerja mutu dan pelayanan bagi karyawannya.

**Kata kunci :** penetapan tanggung jawab, penetapan ukuran kinerja, penilaian kinerja, pemberian penghargaan.

