

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **I.1. Latar Belakang Masalah**

Pada awalnya Rumah Sakit Dr. Sardjito berstatus sebagai Rumah Sakit Umum Pendidikan yang mendapat subsidi dari pemerintah pusat dikarenakan untuk penelitian dan praktek mahasiswa Fakultas Kedokteran UGM. Namun, seiring berkembangnya kebutuhan pelayanan kesehatan bagi masyarakat DIY dan Jawa Tengah bagian selatan membuat Rumah Sakit Umum Pemerintah terdesak pula untuk melayani masyarakat, sehingga subsidi dari pemerintah dirasa tidak mencukupi. Hal tersebut membuat RS. Dr. Sardjito dituntut untuk mandiri sehingga tidak lagi berstatus sebagai Rumah Sakit Pendidikan melainkan berubah status menjadi Rumah Sakit Perusahaan Jawatan.

Dengan adanya perubahan status mengakibatkan laporan pertanggungjawaban RS. Dr. Sardjito mengalami perubahan dari penggunaan dana (subsidi pemerintah) menjadi swadana (mandiri). Pada saat RS. Dr. Sardjito masih berstatus sebagai Rumah Sakit Pendidikan dimana mendapat subsidi penuh dari pemerintah, maka RS. Dr. Sardjito menggunakan Sistem Akuntansi Pemerintah. Setelah RS. Dr. Sardjito berubah status menjadi Perjan, maka RS. Dr. Sardjito menggunakan Standar Akuntansi Perusahaan Nirlaba.

Dalam menghadapi era globalisasi dimana persaingan bisnis yang semakin tajam, rumah sakit harus dapat menjalankan peran dan fungsinya secara optimal sebagai fasilitas pelayanan publik di bidang kesehatan. Menghadapi situasi yang

semacam ini perusahaan harus bekerja secara efisien dan efektif, sehingga penilaian kinerja manajer dilakukan dengan mengambil pelaksana operasi perusahaan dibandingkan dengan anggaran perusahaan per instalasi yang menjadi wewenangnya. Pelaksanaan anggaran memerlukan informasi akuntansi guna memantau seberapa jauh setiap manajer melaksanakan rencananya. Informasi akuntansi pertanggungjawaban dengan demikian merupakan dasar untuk menganalisis kinerja manajer dan sekaligus untuk memotivasi para manajer dalam melaksanakan rencana mereka yang dituangkan dalam anggaran mereka masing-masing.

Akuntansi pertanggungjawaban didefinisikan sebagai berikut :

“Akuntansi pertanggungjawaban adalah suatu sistem akuntansi yang disusun sedemikian rupa sehingga pengumpulan dan pelaporan biaya dan pendapatan dilakukan sesuai dengan pusat pertanggungjawaban dalam organisasi dengan tujuan agar dapat ditunjukkan orang atau kelompok orang yang bertanggung jawab atas penyimpangan biaya dan pendapatan yang dianggarkan.”<sup>1</sup>

Rumah Sakit Dr. Sardjito Yogyakarta merupakan perusahaan yang menerapkan sistem akuntansi pertanggungjawaban. Masing-masing manajer pusat pertanggungjawaban diberi tugas, wewenang, dan tanggung jawab dalam mengimplementasikan strategi yang telah dirumuskan oleh manajemen puncak guna mencapai tujuan perusahaan.

---

<sup>1</sup> Mulyadi, Akuntansi Biaya, Yogyakarta, BPFE, 1990, hal 347

Berdasarkan hal tersebut, maka dalam skripsi ini penulis akan membahas mengenai: **“EVALUASI PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN PADA INSTALASI GIZI RUMAH SAKIT DR. SARDJITO YOGYAKARTA”**.

### **I.2. Perumusan Masalah**

Berdasarkan uraian dalam latar belakang masalah yang ada, maka pokok masalah yang akan dibahas dalam skripsi ini adalah : “Apakah penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban di Instalasi Gizi Rumah Sakit Dr. Sardjito sudah memadai ?”

### **I.3. Batasan Masalah**

1. Agar masalah yang dibahas tidak terlalu luas, maka penulis akan membatasi masalah pada akuntansi pertanggungjawaban yang terjadi pada Instalasi Gizi sebagai pusat pertanggungjawaban biaya untuk kondisi tahun 2004.
2. Kriteria memadai dalam penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban didefinisikan dengan elemen inti sebagai berikut :
  - Penetapan tanggung jawab
  - Penetapan ukuran kinerja
  - Penilaian kinerja
  - Pemberian penghargaan

#### **I.4. Tujuan Penelitian**

1. Mengevaluasi penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban yang telah diterapkan oleh Instalasi Gizi Rumah Sakit Dr. Sardjito Yogyakarta.
2. Untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

#### **I.5. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini dapat bermanfaat bagi :

1. Rumah Sakit

Hasil penelitian diharapkan dapat dijadikan bahan pertimbangan pada pihak manajemen dalam usaha-usaha perbaikan serta penyempurnaan atas kekurangan yang mungkin ada di dalam sistem perencanaan dan pengendalian biaya yang sedang berjalan.

2. Penulis

Bagi penulis penelitian ini merupakan penerapan teori-teori yang penulis peroleh selama kuliah, khususnya masalah penerapan akuntansi pertanggungjawaban sebagai upaya manajemen dalam mengendalikan biaya.

## **I.6. Metodologi Penelitian**

Metode penelitian yang digunakan penulis untuk mengumpulkan data dalam penulisan skripsi ini adalah :

### **1. Studi Pustaka**

Studi pustaka dilakukan untuk mendapatkan konsep-konsep teoritis yang dipakai sebagai pedoman di dalam penulisan skripsi ini. Konsep-konsep teori yang digunakan diantaranya :

- Sistem pengendalian manajemen
- Akuntansi pertanggungjawaban
- Syarat-syarat penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban
- Pengertian serta sifat dan bentuk-bentuk pusat pertanggungjawaban
- Pengertian dan penggolongan struktur organisasi
- Pengertian dan jenis-jenis anggaran
- Pengertian dan penggolongan biaya terkendali dan biaya tidak terkendali
- Kode rekening dan sistem pelaporan dalam akuntansi pertanggungjawaban

### **2. Metode Pengumpulan Data**

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah :

a. Wawancara

Dalam wawancara penulis melakukan tanya jawab secara langsung dengan pihak yang berkompeten di dalam rumah sakit yang berhubungan dengan akuntansi pertanggungjawaban.

b. Data

Data yang dibutuhkan dalam analisis data pada penulisan skripsi ini adalah:

- Struktur organisasi Instalasi Gizi RS. Dr. Sardjito
- Pembagian tugas dan tanggung jawab Instalasi Gizi RS. Dr. Sardjito
- Anggaran dan biaya realisasi di Instalasi Gizi RS. Dr. Sardjito
- Pemberian Penghargaan di RS. Dr. Sardjito

### **I.7. Analisa Data**

Data yang telah dikumpulkan kemudian akan dianalisis dengan tahapan sebagai berikut :

1. Menganalisis penetapan tanggung jawab.
2. Menganalisis penetapan ukuran kinerja.
3. Menganalisis penilaian kinerja.
4. Menganalisis pemberian penghargaan.

## **I.8. Sitematika Pembahasan**

Sistematika pembahasan yang akan dilakukan dalam penulisan skripsi ini adalah sebagai berikut :

### **BAB I : PENDAHULUAN**

Pendahuluan berisi berbagai hal mengenai latar belakang masalah, perumusan masalah, batasan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, metodologi penelitian, analisa data, dan sistematika pembahasan.

### **BAB II : LANDASAN TEORI**

Bab ini menguraikan sistem pengendalian manajemen, akuntansi pertanggungjawaban, pengertian dan penggolongan struktur organisasi, hubungan organisasi dengan akuntansi pertanggungjawaban, organisasi untuk akuntansi pertanggungjawaban, pengertian dan macam-macam jenis anggaran, penggolongan biaya terkendali dan biaya tidak terkendali, kode rekening, dan sistem pelaporan untuk akuntansi pertanggungjawaban.

### **BAB III : GAMBARAN UMUM RUMAH SAKIT DR. SARDJITO**

Dalam bab ini akan menjelaskan mengenai Rumah Sakit Dr. Sardjito yang meliputi sejarah dan perkembangan rumah sakit,

Instalasi Gizi Rumah Sakit Dr. Sardjito, struktur organisasi dan uraian deskripsi jabatan serta penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban.

#### **BAB IV : ANALISA DATA**

Bab ini akan menganalisis penetapan tanggung jawab, menganalisis penetapan ukuran kinerja, menganalisis penilaian kinerja, dan menganalisis pemberian penghargaan yang dipakai oleh rumah sakit.

#### **Bab V : KESIMPULAN**

Bab ini merupakan bab penentu yang berisi mengenai kesimpulan dari hasil penelitian dan saran-saran yang diharapkan dapat bermanfaat bagi semua pihak.