

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan oleh penulis dapat disimpulkan bahwa penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban pada Instalasi Gizi berdasarkan empat elemen inti sudah memadai, karena penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban sudah dipenuhi oleh Instalasi Gizi RS. Dr. Sardjito, yaitu:

1. Penetapan tanggungjawab dimulai dari penunjukan dari manajemen RS Sardjito yang melalui SK Direktur utama yang menentukan struktur organisasi dan sekaligus menentukan Tupoksi instalasi gizi dan penetapan instalasi gizi sebagai salah satu *revenue centre*. Kemudian tanggungjawab dari Dirut tersebut dioperasionalkan oleh kepala instalasi gizi yang menentukan personil dan tolak ukur kinerja karyawan. Hal tersebut dimungkinkan karena RS Sardjito menggunakan sistem akuntansi pertanggungjawaban berdasarkan fungsional, dimana Instalasi Gizi merupakan departemen yang dikepalai oleh seorang manajer yaitu Kepala Instalasi Gizi yang diberi kewenangan sebagai individu.
2. Penetapan ukuran kinerja yang digunakan Instalasi Gizi RS. Dr. Sardjito yaitu dengan menggunakan anggaran sebagai tolak ukur (*discretionary expense*). Penetapan ukuran kinerja dilakukan dengan memproyeksikan anggaran yang berlaku untuk tahun berjalan/yang akan datang berdasarkan

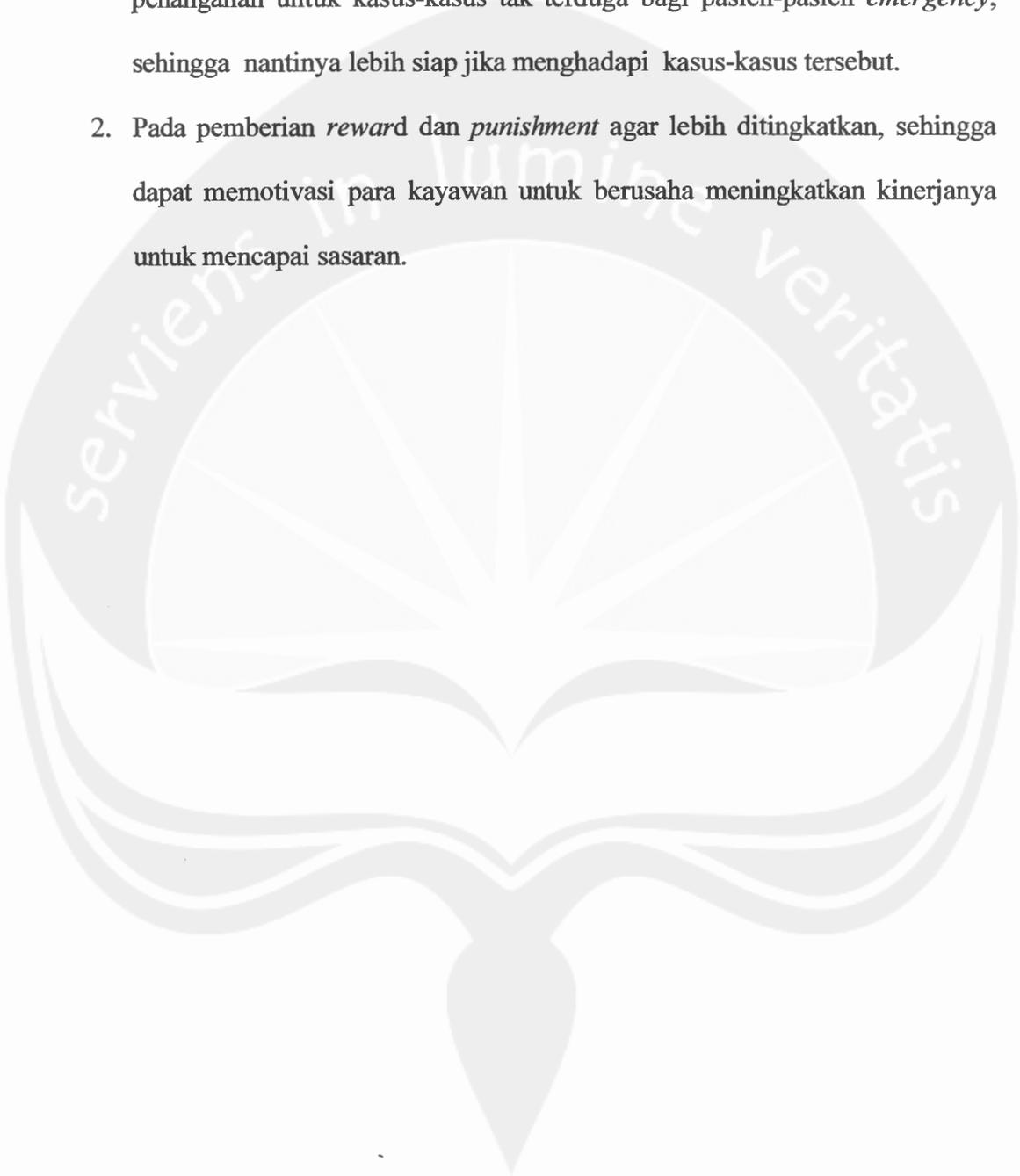
hasil prognosa/pencapaian tahun lalu. Prosedur seperti ini sudah berjalan sejak terjadinya perubahan RS Dr. Sardjito menjadi perusahaan jawatan tahun 2000. Setiap tahun RS Sardjito membuat RKAP yang menjadi dasar bagi penentuan ukuran kinerja.

3. Penilaian kinerja Instalasi Gizi RS. Dr. Sardjito diukur dengan membandingkan anggaran dengan realisasi sesungguhnya. Jika realisasi lebih rendah dari anggaran maka kinerja instalasi dikatakan rendah sedangkan jika realisasi melebihi anggaran maka dapat dikatakan bahwa kinerja dikatakan memuaskan.
4. Pemberian *reward* dan *punishment* pada Instalasi Gizi RS. Dr. Sardjito disusun sesuai dengan aturan dan kebijakan manajemen. Selain dinilai berdasarkan Indeks Pembagian Jasa Pelayanan, juga terdapat kriteria lain untuk menilai apakah prestasi kinerja dari karyawan sudah baik atau belum sehingga individu tersebut layak mendapatkan *reward*. Pemberian *reward* diberikan sesuai dengan prestasi kinerja masing-masing pegawai termasuk pemberian *reward* kepada manajer, karena tanggung jawab manajer sebagai individu.

5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan di atas agar penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban pada Instalasi Gizi RS. Dr. Sardjito dapat lebih baik lagi, penulis menyarankan :

1. Dalam penilaian kinerja Instalasi Gizi sebagai pusat biaya kebijakan, dalam pengalokasian dana untuk biaya makan gizi harus tetap memperhatikan penanganan untuk kasus-kasus tak terduga bagi pasien-pasien *emergency*, sehingga nantinya lebih siap jika menghadapi kasus-kasus tersebut.
2. Pada pemberian *reward* dan *punishment* agar lebih ditingkatkan, sehingga dapat memotivasi para karyawan untuk berusaha meningkatkan kinerjanya untuk mencapai sasaran.



DAFTAR PUSTAKA

Mulyadi, Akuntansi Biaya, Edisi 5, Yogyakarta : Bagian Penerbitan STIE YKPN, 1992.

Mulyadi, Akuntansi Manajemen: Konsep, Manfaat & Rekayasa, Edisi 3, Jakarta, Penerbit Salemba Empat, 2001.

Mulyadi, Akuntansi Biaya : Penentuan Harga Pokok dan Pengendalian Biaya, Edisi 4, Yogyakarta, BPFE – UGM, 1990.

Don R. Hansen & Maryanne M. Mowen, Manajemen Accounting, Edition 7th, Western Collage Publishing Company, 2004.

Don R. Hansen & Maryanne M. Mowen, Management Accounting, Edition 4th, Ohio : Thomson Publishing Co., 1994.

RA Supriyono, Akuntansi Manajemen 1 : Konsep Dasar Akuntansi Manajemen dan Proses Perencanaan, Yogyakarta, BPFE, 1997

RA Supriyono, Akuntansi manajemen 2 : Struktur Pengendalian Manajemen, Yogyakarta, BPFE, 1989.

RA Supriyono, Akuntansi Manajemen 3 : Proses Pengendalian Manajemen, Yogyakarta, BPFE – STIE YKPN, 1989.

Anthony and Dearden, Management Control System, Fifth Edition, Home Wood, Illinots, 1984.

Gunawan A. Marwan A., Anggaran Perusahaan I, Edisi 3, Yogyakarta, BPFE, 1990.



LAMPIRAN

**DEPARTEMEN KESEHATAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PELAYANAN MEDIK
RUMAH SAKIT DR. SARDJITO YOGYAKARTA**

SURAT KETERANGAN

No. : LB.00.01.4.13772-1

Yang bertanda tangan di bawah ini Direktur Rumah Sakit Dr. Sardjito Yogyakarta menerangkan bahwa :

Nama : *Anastasia Fanny Puspasari*
NIM / NIS / NIP : *98 04 10379*
Institusi : *Fakultas Ekonomi
Universitas Atmajaya Yogyakarta*

telah selesai menjalankan Penelitian
di Divisi Akuntansi Rumah Sakit Dr. Sardjito Yogyakarta,
pada tanggal 5 Desember 2004 s/d 11 Nopember 2005

Sesuai pernyataan yang bersangkutan bahwa data hasil penelitian tersebut hanya akan dipergunakan untuk kepentingan ilmiah.
Demikian surat keterangan ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, Nopember 2005

Direktur Pelayanan



dr. Budi Mulyono, Sp.PK

NIP. 130 779 573 *d*