

**Metode *Activity Based Costing***  
**Merupakan Alternatif Dalam Penetapan Tarif Hemodialisis**  
**di Klinik Hemodialisis Muslimat NU Cipta Husada**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademika Dan  
Melengkapi Sebagian Dari Syarat-syarat Guna Mencapai  
Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi

Oleh

**FLORENSIA RESTIAN DWI ANGGRAINI**

2009420008



**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS DARMA PERSADA**  
**JAKARTA**

**2013**

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Florensia Restian Dwi Anggraini

No. Pokok : 2009420008

Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Akuntansi Keuangan

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **METODE *ACTIVITY BASED COSTING* MERUPAKAN ALTERNATIF DALAM PENETAPAN TARIF HEMODIALISIS DI KLINIK HEMODIALISIS MUSLIMAT NU CIPTA HUSADA** yang dibimbing oleh Bapak Drs. H. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM., adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian dari hasil karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata diketemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya di Jakarta pada tanggal

23 Juli 2013

Yang menyatakan,



Florensia Restian Dwi Anggraini

## LEMBARAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Florensia Restian Dwi Anggraini

No. Pokok : 2009420008

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : **METODE *ACTIVITY BASED COSTING***

**MERUPAKAN ALTERNATIF DALAM**

**PENETAPAN TARIF HEMODIALISIS DI KLINIK**

**HEMODIALISIS MUSLIMAT NU CIPTA HUSADA**

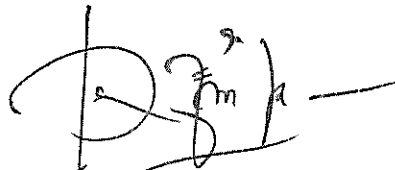
Telah diperiksa, dan disetujui untuk diajukan dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal 30 Juli 2013

Jakarta, 23 Juli 2013

Mengetahui

Pembimbing I

Ketua Jurusan Akuntansi



(Atik Isniawati, SE, Ak, M.Si.)



(Drs. H. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM.)

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : Florensia Restian Dwi Anggraini

No. Pokok : 2009420008

Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : **METODE ACTIVITY BASED COSTING**

**MERUPAKAN ALTERNATIF DALAM**


**PENETAPAN TARIF HEMODIALISIS DI KLINIK**

**HEMODIALISIS MUSLIMAT NU CIPTA HUSADA**

Telah diperiksa, dikaji dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal 30 Juli 2013 dengan hasil A



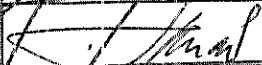
Jakarta, 30 Juli 2013

Ketua Jurusan Akuntansi,



(Atik Isaiawati, SE, AK, M.Si.)

### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

	Nama Penguji	Jabatan Penguji	Tandatangan
1.	Drs. H. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM.	Ketua Tim Penguji	
2.	Jombrik Radha, SE, MM.	Anggota Penguji	
3.	Dra. Sri Ari Wahyuningsih, MM.	Anggota Penguji	

Dekan Fakultas Ekonomi,



Jombrik Radha, SE, MM.

## ABSTRAK

**Nim** : 2009420008; **Nama** : Florensia Restian Dwi Anggraini; **Judul** : METODE *ACTIVITY BASED COSTING* MERUPAKAN ALTERNATIF DALAM PENETAPAN TARIF HEMODIALISIS DI KLINIK HEMODIALISIS MUSLIMAT NU CIPTA HUSADA; Skripsi; Jakarta; Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada; **Jumlah Hal** : xiii + 80 hal , 2013

Rumah Sakit sebagai salah satu bentuk organisasi nirlaba perlu mengelola sistem keuangannya agar mampu menjalankan kegiatan operasionalnya serta mampu bersaing dengan organisasi sejenisnya. Selain untuk kemajuan dan perkembangannya, rumah sakit diharapkan tidak mengesampingkan misi sosialnya. Berbagai upaya dilakukan untuk dapat memberikan pelayanan yang memuaskan serta fasilitas yang modern dan lengkap. Klinik Hemodialisis sebagai salah satu bentuk rumah sakit yang mengkhhususkan diri dalam memberikan pelayanan dituntut untuk dapat bersaing karena banyaknya klinik sejenis. Tidak hanya dalam segi pelayanan namun juga dalam segi tarif. Keterbatasan pada sistem akuntansi biaya konvensional menyebabkan diperlukannya sistem baru yang mampu menyediakan informasi biaya dan dapat mengeliminir distorsi biaya, yaitu *Activity Based Costing (ABC) System*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan antara metode konvensional dengan metode *Activity Based Costing* dalam penetapan tarif hemodialisis.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif, sedangkan yang menjadi fokus penelitian adalah biaya *overhead* hemodialisis pada pelayanan *single use*, *reuse* baru, dan *reuse*. Tahapan analisis data dalam penelitian ini yaitu melakukan penghitungan tarif hemodialisis berdasarkan metode konvensional dan membandingkan dengan perhitungan dengan metode *ABC*.

Hasil perhitungan HPP hemodialisis dengan menggunakan metode konvensional, untuk pelayanan *single use* HPPnya sebesar Rp. 538.279,00 sedangkan dengan metode *ABC* didapatkan Rp 512.419,00, lebih rendah Rp. 25.860,00 dari metode konvensional. Untuk pelayanan *reuse* baru, metode konvensional menghasilkan HPP sebesar Rp. 489.566,00, sedangkan metode *ABC* menghasilkan HPP sebesar Rp. 483.183,00, lebih rendah Rp 6.383,00 dari metode konvensional. Dan yang terakhir untuk pelayanan *reuse* metode konvensional menghasilkan HPP sebesar Rp. 458.353,00, sedangkan metode *ABC* menghasilkan HPP sebesar Rp. 463.324,00, lebih tinggi Rp. 4.971,00 dari metode konvensional.

Saran dari penulis sebaiknya Klinik Hemodialisis Muslimat NU Cipta Husada mulai mempertimbangkan perhitungan biaya dengan menggunakan *activity based costing system* karena dengan *activity based costing system* akan diperoleh informasi biaya hemodialisis yang lebih akurat.

**Kata Kunci** : *Activity Based Costing*, Metode Biaya Konvensional

## KATA PENGANTAR

Tiada kata yang lebih pantas selain puji syukur setinggi-tingginya kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat rahmat yang telah diberikan. Tiada hal yang dapat dikerjakan tanpa bantuan-Nya karena manusia memiliki banyak keterbatasan. Begitu pula dengan skripsi yang berjudul *METODE ACTIVITY BASED COSTING MERUPAKAN ALTERNATIF DALAM PENETAPAN TARIF HEMODIALISIS DI KLINIK HEMODIALISIS MUSLIMAT NU CIPTA HUSADA*.

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada Jakarta.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Ucapan terima kasih ini penulis sampaikan kepada :

1. Bapak FX Suparli dan Ibu Fransiska Nur Iriani selaku kedua orang tua penulis yang senantiasa mendampingi penulis dari kecil hingga dewasa dan memberikan kasih sayang, semangat, doa, dan pendidikan yang tidak terhitung nilainya, untuk Retta dan Rinda, kakak dan adik penulis tempat bercerita sekaligus bertengkar.
2. Bapak Drs. H. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM. selaku dosen pembimbing materi dan teknis yang telah meluangkan waktu ditengah kesibukannya untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam penulisan skripsi ini.

3. Bapak Jombrik Radha, SE, MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
4. Ibu Atik Isnawati, SE, Ak, M.Si. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.
5. Bapak Ir. Agus Hendrosusanto dan Bapak Andreas Japar selaku Direktur, dr. Siane Nursianti T, MKM, MMPd selaku Kepala Administrasi di Klinik Hemodialisis Muslimat NU Cipta Husada.
6. Iman Hadi Pamungkas, teman sekaligus guru dalam berbagi cerita, bertanya dan berdiskusi.
7. Dokter-dokter, perawat dan teman-teman di Klinik Hemodialisis Muslimat NU Cipta Husada.
8. Teman-teman Akunsada 2009, Ela, Anyz, Ratna, Su'aidah, Yenny, Vini, Vivin, Anton, Rini, Linden, Jimmy, Aditya, Agung, dan Pahala.
9. *Specially for* Alfons Nicodemus yang memberikan segala ide kreatif dan inovatif, yang selalu bisa membuat penulis tertawa dan menemani penulis selama proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna, untuk itu penulis mengharapkan saran yang membangun untuk kesempurnaan skripsi ini.

Harapan penulis semoga penulisan skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat dengan baik.

Jakarta, Juli 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

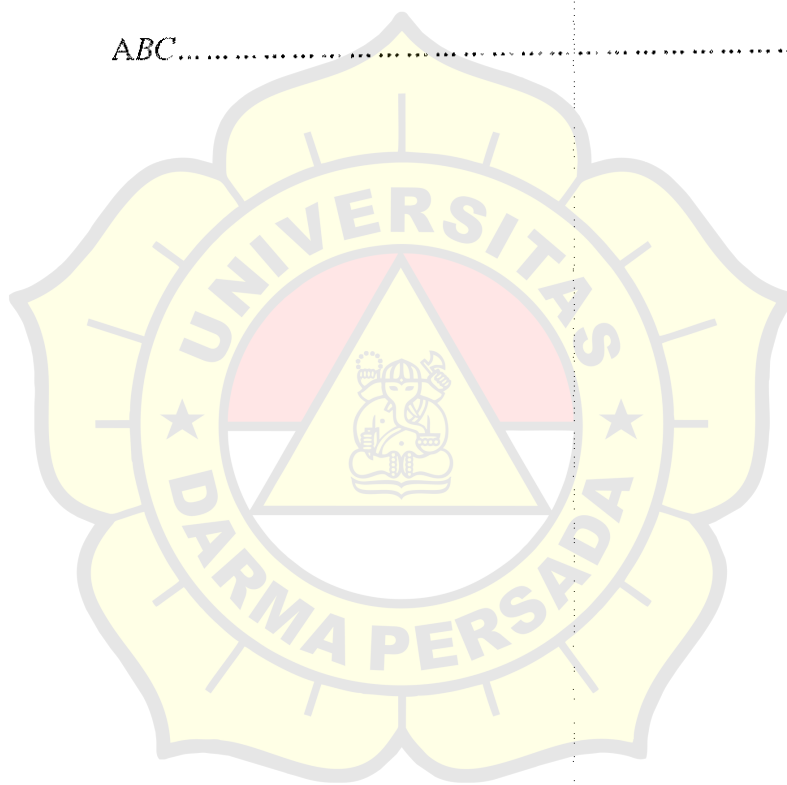
JUDUL SKRIPSI.....	i
LEMBAR PERNYATAAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	5
BAB II LANDASAN TEORI.....	7
2.1 Pengertian Biaya.....	7
2.2 Sistem Akuntansi Biaya Konvensional.....	13
2.3 <i>Activity Based Costing</i> .....	17
2.4 Penetapan Tarif.....	29
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	35
3.1 Lokasi Penelitian.....	35

3.2 Sumber dan Jenis Data Yang Digunakan.....	35
3.3 Pengumpulan Data.....	35
3.4 Analisa Data.....	36
3.5 Definisi Variabel Operasional.....	36
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>37</b>
4.1 Gambaran Umum Klinik Hemodialisis Muslimat NU Cipta Husada..	37
4.2 Analisa Biaya Operasional Klinik Hemodialisi Muslimat NU Cipta Husada.....	46
4.3 Perhitungan Biaya Menggunakan Sistem <i>Activity Based Costing</i> .....	57
4.4 Perbedaan Perhitungan Biaya Metode Konvensional dan <i>Activity Based Costing</i> .....	73
4.5 Rangkuman.....	76
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>79</b>
5.1 Simpulan.....	79
5.2 Saran.....	80
DAFTAR PUSTAKA.....	
LAMPIRAN.....	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Daftar Tarif Hemodialisis.....	48
Tabel 4.2	Perhitungan Harga Pokok Tarif Hemodialisis <i>Single Use</i> Tahun 2012.....	53
Tabel 4.3	Perhitungan Harga Pokok Tarif Hemodialisis <i>Reuse</i> Baru Tahun 2012.....	54
Tabel 4.4	Perhitungan Harga Pokok Tarif Hemodialisis <i>Reuse</i> Tahun 2012.....	55
Tabel 4.5	Perhitungan Laba/Rugi Kotor Per <i>Treatment</i> .....	56
Tabel 4.6	Kegiatan Yang Berhubungan Dengan Hemodialisis.....	59
Tabel 4.7	<i>Activity Level</i> Pelayanan Hemodialisis.....	61
Tabel 4.8	Data Kelompok Biaya Tidak Langsung Berdasarkan Pernicu Biaya.....	62
Tabel 4.9	Alokasi Biaya Setiap <i>Cost Pool</i> .....	63
Tabel 4.10	Pemakaian Listrik Pelayanan Hemodialisis.....	64
Tabel 4.11	Jumlah Biaya Lisirik.....	64
Tabel 4.12	Persentase <i>Cost Pool</i> I.....	65
Tabel 4.13	Persentase <i>Cost Pool</i> II.....	66
Tabel 4.14	Data Alokasi Persentase Aktivitas.....	66
Tabel 4.15	Jumlah Biaya Yang Dikonsumsi Setiap Aktivitas.....	67
Tabel 4.16	Perhitungan Tarif Aktivitas Metode <i>ABC</i> .....	68
Tabel 4.17	Alokasi Tahap Kedua Sistem <i>ABC</i> Untuk <i>Single Use</i> .....	69

Tabel 4.18 Alokasi Tahap Kedua Sistem <i>ABC</i> Untuk <i>Reuse</i> Baru.....	70
Tabel 4.19 Alokasi Tahap Kedua Sistem <i>ABC</i> Untuk <i>Reuse</i> .....	71
Tabel 4.20 Perhitungan Laba/Rugi Kotor Per <i>Treatment</i> Metode <i>AEC</i> .....	72
Tabel 4.21 Perbedaan Biaya Tidak Langsung.....	73
Tabel 4.22 Perbedaan Biaya Sebagai Dasar Penentuan Tarif.....	74
Tabel 4.23 Perbandingan Laba/Rugi Metode Konvensional Dengan Metode <i>ABC</i> .....	75



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1	Struktur Organisasi Klinik Hemodialisis Muslimat NU Cipta Husada .....	43
------------	---	----



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Struktur Organisasi Klinik Hemodialisis Muslimat NU Cipta  
Husada .....
- Lampiran 2 Laporan Laba Rugi Klinik Hemodialisis Muslimat NU Cipta  
Husada.....
- Lampiran 3 Daftar Tarif Klinik Hemodialisis Muslimat NU Cipta Husada.....



# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1. Latar Belakang Masalah

Peningkatan kualitas hidup yang lebih baik disadari sebagai salah satu tujuan yang ingin dicapai manusia. Keseimbangan rohani dan jasmani sangat diharapkan dapat tercipta dari segala upaya yang telah dilakukan. Manusia seringkali hanya menilai kualitas hidup jasmani dapat dicapai hanya dengan pemenuhan kebutuhan materi semata, dan mengesampingkan kesehatannya. Mereka seringkali tidak menyadari bahwa kesehatan tidak dapat dinilai dengan apapun. Rumah sakit sebagai salah satu unit pelayanan kesehatan diharapkan dapat memenuhi kebutuhan akan kesehatan. Sebagai salah satu bentuk organisasi nirlaba, rumah sakit perlu mengelola sistem keuangannya agar mampu menjalankan kegiatan operasionalnya serta mampu bersaing dengan organisasi sejenisnya. Selain untuk kemajuan dan perkembangannya, rumah sakit diharapkan tidak mengesampingkan misi sosialnya. Berbagai upaya dilakukan untuk dapat memberikan pelayanan yang memuaskan serta fasilitas yang modern dan lengkap.

Tugas utama rumah sakit adalah memberikan jasa pengobatan, perawatan dan pelayanan kesehatan. Rumah sakit memperoleh penghasilan dari pendapatan jasa dan fasilitas yang diberikan, antara lain yaitu jasa rawat inap, jasa rawat jalan, dan fasilitas lain yang diberikan. Pendapatan tersebut

didapat dari tarif yang harus dibayar oleh pemakai jasa. Rumah sakit dituntut untuk dapat menentukan besarnya tarif jasa yang sesuai dengan tingkat pelayanan yang diberikan kepada pasien, namun tentu saja tidak mengesampingkan fungsinya sebagai sebuah unit usaha yang bertujuan mencari laba.

Rumah sakit mengkhususkan diri dalam memberikan beberapa pelayanan. Salah satunya yaitu pelayanan hemodialisis. Hemodialisis adalah terapi pengganti ginjal pada pasien gagal ginjal akut, gagal ginjal kronis, dan gagal ginjal terminal melalui mesin. Pola hidup yang tidak sehat adalah alasan utama timbulnya berbagai penyakit sekarang ini. Pasien gagal ginjal dinilai semakin bertambah dari tahun ke tahun. Klinik atau rumah sakit tipe D sebagai salah satu bentuk fasilitas pelayanan kesehatan yang dapat mengkhususkan pelayanan pada satu bidang tertentu didirikan sebagai upaya untuk memenuhi kebutuhan tersebut. Banyaknya klinik-klinik sejenis menuntut klinik untuk dapat bersaing satu sama lain. Tidak hanya dari segi pelayanan dan fasilitas namun juga dari segi tarif. Tarif klinik adalah nilai suatu jasa pelayanan klinik dengan sejumlah uang dimana berdasarkan nilai tersebut klinik bersedia memberikan jasa kepada pasien. Pelayanan dan fasilitas yang berkualitas tentu saja tidak luput dari biaya yang besar. Untuk itu klinik harus mampu melakukan sistem perhitungan biaya dalam penentuan tarif yang relevan atas pelayanan dan fasilitas yang diberikan.

PT. Masa Cipta Husada adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa pelayanan kesehatan dibidang Hemodialisa atau cuci darah yang

memiliki beberapa klinik dan rumah sakit yang bekerja sama untuk menjalankan jasa pelayanan cuci darah ini. Salah satunya adalah Klinik Hemodialisis Muslimat NU Cipta Husada.

Klinik masih menggunakan metode konvensional dalam menentukan tarif pelayanannya, yakni hanya dengan mengalokasikan biaya *overheadnya* ke dalam produknya. Metode konvensional saat ini dinilai tidak tepat lagi karena kurang memberikan informasi yang akurat dan dapat menimbulkan distorsi biaya. Distorsi biaya terjadi akibat kurang akuratnya dalam pembebanan biaya khususnya biaya *overhead* ke produk. Seiring perkembangan ilmu pengetahuan, muncullah suatu sistem perhitungan harga pokok berdasarkan aktivitas yang dirancang untuk mengatasi distorsi biaya. Sistem ini disebut *Activity Based Costing (ABC)*. Biaya timbul disebabkan oleh adanya aktivitas yang dihasilkan produk. Pendekatan ini menggunakan *cost driver* (pemicu biaya) yang berdasar pada aktivitas yang menimbulkan biaya. Sistem *ABC* juga dapat memberikan informasi manajerial yang lebih baik pada manajer nonkeuangan dalam hal pengidentifikasian yang lebih teliti terhadap aktivitas-aktivitas yang dilakukan oleh manusia, mesin, dan peralatan.

Klinik memiliki bermacam aktivitas dalam memberikan pelayanannya. Oleh sebab itu biaya yang ditimbulkan haruslah dibebankan sesuai dengan aktivitas-aktivitas yang dilakukan sehingga tidak timbul distorsi biaya seperti yang terjadi pada pendekatan konvensional. Pendekatan *ABC* diharapkan dapat digunakan sebagai alternatif perhitungan biaya untuk

membantu klinik dalam mengeliminasi distorsi biaya yang terjadi akibat dari pembebanan biaya dan juga diharapkan dapat memberikan informasi yang akurat sehingga dapat menjadi bahan masukan bagi manajemen dalam mengambil keputusan khususnya untuk penetapan tarif hemodialisis. Karena dengan tarif yang sesuai, maka klinik dapat meningkatkan kualitas pelayanan dan fasilitasnya. Peningkatan kualitas pelayanan dan fasilitas yang cukup baik mengakibatkan tingkat permintaan akan pelayanan tersebut juga meningkat. Dengan meningkatnya permintaan maka akan meningkatkan profit yang akan didapat klinik, yang di kemudian hari akan digunakan untuk meningkatkan kembali kualitas pelayanan dan fasilitasnya, sehingga dapat terus memberikan pelayanan dan kualitas yang lebih baik lagi di masa yang akan datang.

Berdasarkan latar belakang diatas, penulis tertarik untuk membuat skripsi berjudul “ *Metode Activity Based Costing Merupakan Alternatif Dalam Penetapan Tarif Hemodialisis di Klinik Hemodialisis Muslimat NU Cipta Husada*”.

## 1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan diatas, maka penulis merumuskan masalah sebagai berikut :

1. Apakah penetapan tarif dengan menggunakan metode konvensional sudah baik diterapkan di Klinik Hemodialisis Muslimat NU Cipta Husada?

2. Apakah Metode *Activity Based Costing* dapat menjadi alternatif dalam penetapan tarif hemodialisis di Klinik Hemodialisis Muslimat NU Cipta Husada?

### 1.3. Tujuan dan Kegunaan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Menilai kesesuaian penerapan metode konvensional dalam penetapan tarif hemodialisis.
2. Menilai metode *Activity Based Costing* sebagai alternatif dalam penetapan tarif hemodialisis.

Kegunaan yang diharapkan dari hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi Penulis
  - a. Penulis memahami mengenai pengukuran biaya yang akurat untuk menghasilkan biaya produksi yang efektif dan efisien serta penetapan harga yang tepat dalam penentuan tarif hemodialisis dengan menggunakan *activity based costing system*.
  - b. Penulis menemukan perbedaan antara metode *activity based costing* dengan metode konvensional.
  - c. Penulis mempunyai kesempatan untuk belajar menerapkan pengetahuan teoritis dari hasil perkuliahan yang telah didapatkan.

## 2. Bagi Perusahaan

- a. Memperoleh sumbangan pikiran sebagai informasi dan solusi pemecah masalah penetapan tarif hemodialisis.
- b. Mendapatkan suatu alternatif untuk penghitungan tarif hemodialisis.
- c. Mengevaluasi kerja untuk menjalankan usaha secara efektif dan efisien.

## 3. Bagi Pihak Lain

- a. Sebagai referensi dan perbandingan bagi pihak lain yang ingin mengadakan penelitian lebih lanjut.
- b. Sebagai media penyampaian informasi mengenai *Activity Based Costing*.

