

**PENERAPAN ACTIVITY BASED COSTING SYSTEM DALAM  
PEMBEBANAN BOP UNTUK MENENTUKAN TARIF JASA RAWAT  
INAP**

**(Studi Kasus Pada Rumah Sakit IZZA)**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Pada  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana



**Nama : Rezky Septia Wahyuni**

**NIM : 43213010232**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2017**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rezky Septia Wahyuni  
Nim : 43213010232  
Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS Jakarta, 27 February 2017  
MERCU BUANA



*Rezky Septia Wahyuni*  
**Rezky Septia Wahyuni**

NIM : 43213010232

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rezky Septia Wahyuni  
NIM : 43213010232  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Penerapan Activity Based Costing System Dalam  
Pembebanan Bop Untuk Menentukan Tarif Jasa Rawat  
Inap (Studi Kasus Pada Rumah Sakit Izza)  
Tanggal Lulus Ujian : 17 Maret 2017

Disahkan Oleh :

Pembimbing



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak  
Tanggal : 22-03-2017

Ketua Penguji

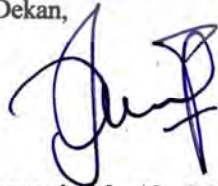


Diah Iskandar SE., M.Si  
Tanggal : 22-03-2017

UNIVERSITAS

MERCU BUANA

Dekan,



Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., Ca.  
Tanggal : 14/4/2017.

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak  
Tanggal : 22-03-2017

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Penerapan Activity Based Costing System Dalam Pembebanan Bop Untuk Menentukan Tarif Jasa Rawat Inap (Studi Kasus Pada Rumah Sakit Izza)“. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya bapak Dr.Fardinal, SE., M.Si., Akt selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis haturkan alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Kedua orang tua tercinta yang telah memberikan semangat, doa dan dukungan moral dan material yang tiada henti-hentinya kepada penulis serta memberi semangat dan memberikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si, CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, S.E., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

6. Ibu Dewi, Pak Rizky dan pihak Rumah Sakit Izza yang telah memberikan izin dan membantu untuk pengambilan data dan wawancara sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
7. Adikku tersayang Galih Raka Siwi karena riang canda dan keisengannya telah menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat-sahabat seperjuanganku Fitri Rahmawati, Cynthia Oktaviane, Ranti Safitri dan Ka Ridha Aulia Rachmi.
9. Sahabat kost Ka Nina, Laras, Pipit, Dede, Abang Joko, dan Kevin.
10. Seluruh teman-teman team Asisten Dosen Batch 13 yang luar biasa dedikasinya.
11. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang dapat membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

Jakarta, 22 Februari 2017

Rezky Septia Wahyuni

## DAFTAR ISI

|                                                                |            |
|----------------------------------------------------------------|------------|
| <b>SURAT PERNYATAAN HASIL KARYA SENDIRI .....</b>              | <b>i</b>   |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>                         | <b>ii</b>  |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                           | <b>iii</b> |
| <b>KATA PENGANTAR .....</b>                                    | <b>iv</b>  |
| <b>DAFTAR ISI .....</b>                                        | <b>vi</b>  |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                      | <b>ix</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>                                     | <b>x</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                                   | <b>xi</b>  |
| <br>                                                           |            |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b>                                       |            |
| A. Latar Belakang Penelitian .....                             | 1          |
| B. Rumusan Masalah Penelitian .....                            | 4          |
| C. Tujuan Dan Kontribusi Penelitian .....                      | 4          |
| 1. Tujuan Penelitian .....                                     | 4          |
| 2. Kontribusi Penelitian .....                                 | 5          |
| <br>                                                           |            |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> |            |
| A. Kajian Pustaka .....                                        | 6          |
| I. Biaya Overhead Pabrik .....                                 | 6          |
| 1. Pengertian Biaya Overhead Pabrik .....                      | 6          |
| 2. Karakteristik Biaya Ovehead Pabrik .....                    | 7          |
| 3. Penggolongan Biaya Ovehead Pabrik .....                     | 8          |
| II. Pembebanan BOP Ke Produk Metode Tradisional .....          | 12         |
| III. Pembebanan BOP Ke Produk Metode ABC .....                 | 12         |
| 1. Pengertian Activity Based Costing .....                     | 12         |
| 2. Klasifikasi Aktivitas .....                                 | 13         |
| 3. Manfaat dan Keterbatasan Activity Based Costing .....       | 15         |

|     |                                                                |    |
|-----|----------------------------------------------------------------|----|
| 4.  | Langkah-langkah menerapkan Sistem Activity Based Costing ..... | 16 |
| 5.  | Syarat Penerapan Sistem Activity Based Costing .....           | 18 |
| 6.  | Activity Based Costing dalam Industri Jasa .....               | 19 |
| IV. | Perbedaan Antara ABC dan Tradisional Costing .....             | 20 |
| B.  | Penelitian Terdahulu .....                                     | 22 |
| C.  | Rerangka Pemikiran .....                                       | 25 |

### **BAB III METODE PENELITIAN**

|    |                                              |    |
|----|----------------------------------------------|----|
| A. | Waktu dan Tempat Penelitian .....            | 27 |
| 1. | Tempat Penelitian .....                      | 27 |
| 2. | Waktu Penelitian .....                       | 27 |
| B. | Desain Penelitian .....                      | 27 |
| C. | Definisi dan Operasionalisasi Variabel ..... | 28 |
| 1. | Definisi Variabel .....                      | 28 |
| 2. | Unit Analisis .....                          | 28 |
| D. | Teknik Pengumpulan Data .....                | 29 |
| E. | Metode Analisis .....                        | 30 |

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

|    |                                                                      |    |
|----|----------------------------------------------------------------------|----|
| A. | Gambaran Umum .....                                                  | 31 |
| 1. | Sejarah Singkat Rumah Sakit .....                                    | 31 |
| 2. | Visi, Misi dan Motto .....                                           | 31 |
| 3. | Sarana dan Fasilitas Medis .....                                     | 32 |
| 4. | Ruang Rawat Inap dan Fasilitasnya .....                              | 33 |
| 5. | Faktor Penentu Tarif Jasa Rawat Inap Rumah Sakit .....               | 34 |
| B. | Analisis Data .....                                                  | 37 |
| 1. | Mengidentifikasi dan mendefinisikan Aktivitas .....                  | 37 |
| 2. | Mengklasifikasikan Aktivitas Biaya ke dalam Berbagai Aktivitas ..... | 41 |
| 3. | Mengidentifikasi <i>Cost Driver</i> .....                            | 43 |

|    |                                                                                                                            |    |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 4. | Menentukan Tarif Per Unit <i>Cost Driver</i> .....                                                                         | 45 |
| 5. | Menghitung Total <i>Cost</i> Rawat Inap Menggunakan Tarif <i>Cost Driver</i> .....                                         | 47 |
| 6. | Perbandingan Tarif Jasa Rawat Inap Rumah Sakit Izza dengan Tarif Jasa Rawat Inap Metode <i>Activity Based Costing</i> .... | 50 |
| C. | Pembahasan Hasil Penelitian .....                                                                                          | 50 |

## **BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

|    |                |    |
|----|----------------|----|
| A. | Simpulan ..... | 55 |
| B. | Saran .....    | 56 |

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> ..... | 58 |
|-----------------------------|----|

|                       |    |
|-----------------------|----|
| <b>LAMPIRAN</b> ..... | 60 |
|-----------------------|----|





## DAFTAR TABEL

| No.  | Keterangan                                                                                                                     | Halaman |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| 2.1  | Penelitian Terdahulu .....                                                                                                     | 22      |
| 4.1  | Tarif Jasa Rawat Inap yang Diterapkan Rumah Sakit Izza .....                                                                   | 33      |
| 4.2  | Jumlah Hari Rawat Inap Rumah Sakit Izza .....                                                                                  | 33      |
| 4.3  | Jumlah Pasien Rawat Inap Rumah Sakit Izza .....                                                                                | 33      |
| 4.4  | Jumlah Kamar Rawat Inap Rumah Sakit Izza .....                                                                                 | 34      |
| 4.5  | Tarif Perawatan Pasien Rawat Inap Rumah Sakit Izza .....                                                                       | 35      |
| 4.6  | Tarif Konsumsi Pasien Rawat Inap Rumah Sakit Izza .....                                                                        | 36      |
| 4.7  | Klasifikasi Biaya Berdasarkan Tingkat Aktivitas .....                                                                          | 40      |
| 4.8  | Pengelompokan Biaya Rawat Inap dan Cost Driver Rawat Inap .....                                                                | 41      |
| 4.9  | Penentuan Tarif per Unit .....                                                                                                 | 43      |
| 4.10 | Tarif Jasa Rawat Inap kelas VIP Rumah Sakit Izza .....                                                                         | 45      |
| 4.11 | Tarif Jasa Rawat Inap kelas I Rumah Sakit Izza .....                                                                           | 45      |
| 4.12 | Tarif Jasa Rawat Inap kelas II Rumah Sakit Izza .....                                                                          | 46      |
| 4.13 | Tarif Jasa Rawat Inap kelas III Rumah Sakit Izza .....                                                                         | 46      |
| 4.14 | Perbandingan Tarif Jasa Rawat Inap Rumah Sakit Izza dengan<br>Tarif Jasa Rawat Inap Metode <i>Activity Based Costing</i> ..... | 47      |

## DAFTAR GAMBAR

| No. | Keterangan               | Halaman |
|-----|--------------------------|---------|
| 2.1 | Rerangka Pemikiran ..... | 26      |



## DAFTAR LAMPIRAN

| No. | Keterangan                                 | Halaman |
|-----|--------------------------------------------|---------|
| 1   | Surat Izin Penelitian .....                |         |
| 2   | Pedoman Wawancara Semi Structural .....    |         |
| 3   | Structur Organisasi Rumah Sakit Izza ..... |         |

