

**ANALISIS PERHITUNGAN *UNIT COST* TINDAKAN TONSILEKTOMI  
DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING*  
(Studi Kasus di Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta)**

**TESIS**

Diajukan Guna Memenuhi Prasyarat  
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Strata 2

**Program Studi Magister Manajemen  
Konsentrasi Manajemen Rumah Sakit**



Diajukan Oleh  
**ELGA RIA VINENSA**  
20121030014

**PROGRAM MASTER MAGISTER RUMAH SAKIT  
FAKULTAS KEDOKTERAN DAN ILMU KESEHATAN  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2013**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa tesis ini bukan merupakan hasil plagiat karya orang lain, melainkan hasil karya saya sendiri dan belum pernah diterbitkan oleh pihak manapun. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ada yang mengklaim bahwa karya ini adalah milik orang lain dan dibenarkan secara hukum, maka saya bersedia dituntut berdasarkan hukum yang berlaku di Indonesia.

Yogyakarta, 22 Desember 2013

Yang membuat pernyataan,



ELGA RIA VINENSA

20121030014

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul “Analisis Perhitungan *Unit Cost* Tindakan Tonsilektomi dengan Metode *activity based costing* (Studi Kasus di Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta)” untuk memenuhi persyaratan untuk meraih derajat Master Magister Rumah Sakit pada Fakultas Kedokteran dan Ilmu Kesehatan Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Dalam penyusunan tesis ini, penulis tidak dapat menyelesaikannya tanpa bantuan pihak lain. Penulis mendapatkan bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak untuk dapat menyelesaikan tesis ini. Untuk itu dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT, Sang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, serta suri tauladan Nabi Muhammad saw.
2. dr. Erwin Santosa, Sp. A, M.Kes., selaku Pengelola Program Studi Magister Manajemen Konsentrasi Manajemen Rumah Sakit Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
3. Dr. Ietje Nazaruddin, M.Si., Akt. selaku dosen pembimbing tesis atas kesabarannya membimbing penulis dan memberikan ilmu serta meluangkan waktu selama penyusunan Tesis ini.
4. Triyani Marwati, S.E., M.Kes., Akt. selaku dosen pembimbing tesis atas kesabarannya membimbing penulis dan memberikan ilmu serta meluangkan waktu selama penyusunan tesis ini.
5. Dr. Arlina Dewi M.Kes atas kesabarannya membimbing penulis dan memberikan ilmu serta meluangkan waktu selama penyusunan tesis ini.
6. Dr Adnan Sp. THT atas kesabarannya membimbing penulis dan memberikan ilmu serta meluangkan waktu selama penyusunan tesis ini.

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	xi
INTISARI .....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
 <b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah .....	5
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian .....	6
 <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Telaah Pustaka .....	7
1. Konsep Cost, Biaya, dan Penggolongan Biaya .....	7
2. Biaya Satuan.....	8
3. Analisis Biaya.....	9
4. <i>Activity Based Costing</i> pada Rumah Sakit .....	12
5. Tonsilitis Kronik.....	34
6. <i>Clinical Pathway</i> .....	42
7. <i>Case Base Groups</i> .....	46
B. Penelitian Terdahulu .....	50
C. Landasan Teori .....	51
D. Kerangka Konsep .....	54
 <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis dan Rancangan Penelitian.....	55
B. Tempat dan Waktu Penelitian.....	55
C. Subjek dan Objek Penelitian .....	55
D. Variabel Penelitian .....	56
E. Definisi Operasional .....	56
F. Instrumen Penelitian .....	58
G. Tahapan Penelitian.....	59
H. Analisis Data .....	60
I. Etika Penelitian .....	63

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

A. Gambaran Umum Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta.....	64
1. Profil .....	64
2. Falsafah, Visi, Misi, Tujuan, dan Motto .....	67
3. Fasilitas Pelayanan .....	68
B. Hasil Penelitian .....	70
1. Gambaran Subyek Penelitian .....	70
2. Tahapan-Tahapan Aktivitas dalam Tindakan Tonsilektomi.....	79
3. Gambaran Tindakan Tonsilektomi RS PKU Muhammadiyah Yogyakarta .....	79
4. <i>Unit Cost</i> Tindakan Tonsilektomi dengan Metode ABC .....	84
C. Pembahasan .....	106

#### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan .....	116
B. Saran .....	116
C. Keterbatasan Penelitian .....	117

DAFTAR PUSTAKA .....	118
----------------------	-----

LAMPIRAN .....	123
----------------	-----

## DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 2.1.	<i>Cost Assignment Basis for Each Line Item</i> .....	29
Tabel 3.1	Tahapan Penelitian Analisis Perhitungan <i>Unit Cost</i> Tindakan Tonsilektomi di RS PKU Muhamadiyah Yogyakarta.....	59
Tabel 4.1.	<i>Clinical Pathway</i> Tindakan Tonsilektomi RS PKU Muhamadiyah Yogyakarta.....	71
Tabel 4.2.	<i>Activity Center</i> dan <i>Cost driver</i> Tindakan Tonsilektomi RS PKU Muhammadiyah Yogyakarta.....	80
Tabel 4.3.	Biaya Langsung Tindakan Tonsilektomi RS PKU Muhamadiyah Yogyakarta.....	82
Tabel 4.4.	Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> RS PKU Muhamadiyah Yogyakarta Tahun 2012.....	84
Tabel 4.5.	Dasar Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> RS PKU Muhamadiyah Yogyakarta Tahun 2012.....	85
Tabel 4.6.	Pembebanan Kategori Operasi Berdasarkan Jenis Operasi.....	87
Tabel 4.7.	<i>Score</i> Pembebanan Setiap Jenis Operasi RS PKU Muhamadiyah Yogyakarta Tahun 2012.....	88
Tabel 4.8.	Biaya <i>service related</i> unit rawat jalan RS PKU Muhamadiyah Yogyakarta tahun 2012.....	92
Tabel 4.9.	Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> Unit Rawat Jalan RS PKU Muhammadiyah Yogyakarta Tahun 2012.....	92
Tabel 4.10.	Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> Unit Instalasi Bedah Sentral RS PKU Muhammadiyah Yogyakarta Tahun 2012.....	93
Tabel 4.11.	Pembebanan Tindakan Operasi Berdasarkan Jenis Operasi RS PKU Muhammadiyah Yogyakarta Tahun 2012.....	95
Tabel 4.12.	Pembebanan Tindakan Operasi Berdasarkan Jenis Operasi RS PKU Muhammadiyah Yogyakarta Tahun 2012.....	96
Tabel 4.13.	Total Biaya <i>Overhead</i> RS PKU Tahun 2012.....	96
Tabel 4.14.	Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Per Aktivitas Klinik THT .....	97
Tabel 4.15.	Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Per Aktivitas Unit Bangsal Arafah. ....	98
Tabel 4.16.	Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Per Aktivitas Unit Instalasi Bedah Sentral.....	99
Tabel 4.17.	Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> Tindakan Tonsilektomi Unit Klinik THT Sesuai dengan <i>Clinical Pathway</i> .....	100

Tabel 4.18.	Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> Tindakan Tonsilektomi Unit Klinik THT Sesuai dengan <i>Clinical Pathway</i> .....	101
Tabel 4.19.	Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> Tindakan Tonsilektomi Unit Bangsal Arafah Sesuai dengan <i>Clinical Pathway</i> .....	101
Tabel 4.20.	Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> Tindakan Tonsilektomi Unit Bangsal Arafah Sesuai dengan <i>Clinical Pathway</i> .....	102
Tabel 4.21.	Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> Tindakan Tonsilektomi Unit Instalasi Bedah Sentral Sesuai dengan <i>Clinical Pathway</i> .....	103
Tabel 4.22.	Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> Tindakan Tonsilektomi Unit Instalasi Bedah Sentral Sesuai dengan <i>Clinical Pathway</i> .....	104
Tabel 4.23.	<i>Unit Cost</i> Tindakan Tonsilektomi RS PKU Muhammadiyah Yogyakarta Tahun 2012.....	106
Tabel 4.24.	Perbandingan Antara Tarif Metode <i>Activity Based Costing</i> (ABC)+Laba $\pm 10\%$ dengan <i>Real Cost</i> dan INA CBG'S Klaim Jamkesmas.....	110
Tabel 4.25.	Tabel Selisih Antara Tarif <i>Unit Cost</i> dengan <i>Activity Based Costing</i> +Margin $\pm 10\%$ dengan Tarif INA CBG Klaim Jakesmas Tindakan Tonsilektom Tahun 2012.....	112

## DAFTAR GAMBAR

		Halaman
Gambar 2.1.	Falsafah yang Melandasi ABC System.....	15
Gambar 2.2	Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> dengan Menggunakan Metode ABC.....	17
Gambar 2.3.	<i>Theory of Resources Consumption</i> .....	22
Gambar 2.4.	<i>Two Views of Costing: Traditional vs ABC</i> .....	23
Gambar 2.5.	<i>Cause and Effect in ABC</i> .....	24
Gambar 2.6.	<i>Activity Based Costing: Cost Assignment View...</i>	25
Gambar 2.7.	<i>Activity Based Costing: The process View</i> .....	26
Gambar 2.8	Bagan Kerangka Konsep Penelitian .....	54



## INTISARI

**Analisis Perhitungan *Unit Cost* Tindakan Tonsilektomi  
dengan Metode *Activity Based Costing*  
(Studi Kasus di Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Yogyakarta)**

Calculation Analysis of Unit Cost On Tonsillectomy Service  
with Activity Based Costing Method

(Case Study at PKU Muhammadiyah Hospital of Yogyakarta)

**Elga Ria Vinensa<sup>1</sup>, Ietje Nazarudin<sup>2</sup>, Triyani Maryati<sup>3</sup>**

*Fakultas Kedokteran dan Ilmu Kesehatan*

*Universitas Muhammadiyah Yogyakarta*

Latar belakang : Rumah sakit swasta harus berjuang untuk memiliki kemampuan teknis dalam mengelola dan menghitung biaya yang baik berdasarkan kondisi dan fasilitas rumah sakit sehingga dapat mempergunakan *Indonesian Case Based Group* (INA CBG) dengan tepat. Pelayanan kesehatan RS PKU Muhammadiyah Yogyakarta sebagai salah satu rumah sakit swasta yang ikut serta mendukung program pemerintah Sistem Jaminan Sosial Nasional. Penghitungan *unit cost* tonsilektomi ini dilakukan sebagai kajian kesesuaian antara biaya pelayanan dan klaim Jamkesmas.

Metode penelitian : Jenis penelitian ini adalah deskriptif kualitatif dengan rancangan studi kasus. Perhitungan biaya satuan tonsilektomi menggunakan metode *activity based costing* (ABC) dengan tujuan mendapat selisih antara biaya satuan yang ditambah margin dengan klaim INA CBG pada tahun 2012.

Hasil : Berdasarkan perhitungan didapatkan *unit cost* tindakan tonsilektomi dengan metode *activity based costing* adalah Rp. 2.265.732. Perhitungan *unit cost* ABC menghasilkan biaya yang lebih besar dibandingkan klaim INA CBG sehingga mendapatkan selisih biaya sebesar Rp. 785.034.

Kesimpulan : Terdapat selisih negatif antara perhitungan tindakan Tonsilektomi metode ABC dengan klaim INA CBG. Sehingga perlu dilakukan efisiensi biaya oleh rumah sakit.

Kata kunci : Tonsilektomi, INA CBG, *Activity Based Costing*