

**PENERAPAN METODE ABC (*Activity Based Costing*) DALAM  
MENENTUKAN *UNIT COST* ORIF (*Open Reduction Internal  
Fixation*) FRAKTUR CLAVICULA DI RS PKU  
MUHAMMADIYAH BANTUL  
(Studi Kasus di RS PKU Muhammadiyah Bantul)**

**TESIS**

**Disusun Untuk Memenuhi Sebagian Syarat Memperoleh Derajat Magister Manajemen  
Rumah Sakit pada Program Pasca Sarjana Fakultas Kedokteran dan Ilmu Kesehatan  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**



**Disusun Oleh**

**HERLAMBAH SURYA PERKASA**

**20131030020**

**PROGRAM PASCA SARJANA  
MAGISTER MANAJEMEN RUMAH SAKIT  
FAKULTAS KEDOKTERAN DAN ILMU KESEHATAN  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2014**

TESIS

**PENERAPAN METODE ABC (Activity Based Costing) DALAM  
MENENTUKAN *UNIT COST ORIF (Open Reduction Internal  
Fixation) FRAKTUR CLAVICULA* DI RS PKU**

**MUHAMMADIYAH BANTUL**

**(Studi Kasus di RS PKU Muhammadiyah Bantul)**

**Diajukan oleh :**

**Herlambang Surya Perkasa**

**2013 103 0020**

**Telah Disetujui Oleh :**

**Pembimbing I**

**Dr. Ietje Nazaruddin, SE, M.Si**

**Tanggal .....**

## **PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa tesis ini bukan merupakan hasil plagiat 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, 24 Desember 2014

Yang membuat pernyataan,

HERLAMBAANG SURYA PERKASA

20131030020

## **HALAMAN MOTTO**

Bacalah dengan (menyebut) nama Tuhanmu yang menciptakan. Dia telah menciptakan manusia dari segumpal darah. Bacalah, dan Tuhanmulah Yang Maha mulia. Yang mengajar (manusia) dengan pena. Dia mengajarkan manusia apa yang tidak diketahuinya.

**(Q.S. Al-‘Alaq, ayat 1-5)**

Barangsiapa yang ingin hidup bahagia di dunia maka hendaklah dia memiliki ilmu, dan barangsiapa yang ingin hidup bahagia di akhirat mestilah memiliki ilmu, dan barangsiapa yang ingin hidup bahagia pada keduanya maka mesti juga dengan ilmu

**(Imam Syafi’i Rahimahullah)**

Barangsiapa yang melalui suatu jalan guna mencari ilmu pengetahuan, niscaya Allah SWT akan memudahkan baginya jalan ke surga

**(H.R. Imam Muslim)**

Segala sesuatu yang dilakukan, harus diniatkan karena Allah SWT, pasti akan hasil dan manfaat.

**(K.H. Munawwar Ahmad)**

Ya Allah..., hamba-Mu ini memohon pada-Mu,

"Letakkanlah semua kenikmatan dunia di dalam genggaman tanganku, dan letakkanlah akhirat di hati kami"

**(Doa Khalifah Abu Bakar Ash-Shiddiq Radhiyallahu ‘anhu)**

**Tesis ini kupersembahkan kepada:**

Tuhanku Semesta Alam Allah SWT

Kasih sayang-Mu sungguh luar biasa, Terimakasih Ya Allah...

Junjungan dan panutanku, Baginda Alam Rasulullah Muhammad SAW beserta keluarganya

Ibunda Ir Elmi Yusitini dan Ayahanda Ir Hermansyah

Ungkapan rasa hormat dan baktiku

Untuk kakakku (Syahdu Ayu Ekowati, S.Farm, Apt),

Serta untuk adikku (Syahdu Retno Triputri),

Ungkapan rasa kasih dan sayangku

Untuk rekan-rekan Dokter Yuyu Kangkang dan rekan Tim Tesisku (Faza, firda, gyan, aneth, alma, vitis, nyit, rahma, dina, Rizka),

sebagai tanda persahabatan

Semua Guru-guruku, yang selalu membimbingku dalam mencari ilmu

Untuk semua sobatku, saudara-saudariku, dan rekan sejawatku,

Terimakasih atas dukungan, doa dan semangatnya

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah Tuhan semesta alam, tiada yang lebih mulia dari-Nya, tiada yang lebih sempurna dari rahmat-Nya, dengan penuh rasa syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rizki, nikmat dan petunjuk-Nya yang tiada henti serta sholawat dan salam semoga selalu tercurah kepada junjungan kita Rasulullah Muhammad SAW beserta para keluarga, sahabat, tabi'in, tabi'it, dan para pengikut beliau hingga akhir zaman. Akhirnya Tesis dengan judul *Penerapan Metode Activity Based Costing dalam menentukan Unit Cost Open Reduction Internal Fixation Fraktur Clavicula di RS PKU Muhammadiyah Bantul dapat terselesaikan sebagaimana yang diharapkan.*

Penulisan Tesis ini dilakukan untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh derajat Magister Manajemen Rumah Sakit di Fakultas Kedokteran dan Ilmu Kesehatan Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, selain itu juga sebagai sarana melatih kemampuan dalam rangka mengembangkan ilmu pengetahuan dalam bidang kedokteran dan manajemen rumah sakit.

Dengan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik, maka pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Bambang Cipto, MA, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

2. dr. H. Erwin Santosa, Sp. A, M.Kes, selaku Kepala Pasca Sarjana Magister Manajemen Rumah Sakit Fakultas Kedokteran dan Ilmu Kesehatan Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Dr. Ietje Nazaruddin, SE, M.Si, selaku dosen pembimbing utama dalam memberikan bimbingan dan pengarahan penelitian ini.
4. Mariska Urhmila, S.E., M.Kes, selaku dosen pembimbing tesis II yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan dalam tesis ini.
5. Ibunda Ir Elmi Yustini dan Ayahanda Ir Hermansyah. Terima kasih untuk setiap keridhoan Mama dan Papa dalam setiap keputusanku. Curahan doa, wejangan, kebersamaan, kasih sayang, dan dukungannya selama ini merupakan modal terbesar dan motivasi sukses berlipat untukku.
6. Mbah Kakung Ibnu S (Alm ) dan Mbah Uti Hj Yurnah. Semoga cucu-mu ini bisa jadi dokter yang amanah, fathonah dan ihsan.
7. Kakak dan Adikku, Syahdu Ayu Ekowati, S.Farm, Apt, dan Syahdu Retno Triputri. Terimakasih untuk saran, arahan dan bimbingannya, pengalaman kalian tentu lebih banyak dan terimakasih telah mengajarkan pengalaman itu untukku.
8. Seluruh staf di RS PKU Muhammadiyah Bantul yang telah membantu dalam memberikan serta mengumpulkan data dalam penyelesaian Tesis ini.
9. Seluruh dosen dan staf Pasca Sarjana Magister Manajemen Rumah Sakit Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu yang berharga bagi penulis.
10. Teman-teman seperjuangan kelompok Dokter Yuyu Kangkang dan Tim Tesisku (Faza, Firda, Gyan, Aneth, Alma, Vitis, Rahma, Nyit, Dina, Rizka). Terimakasih

untuk kebersamaan selama 2 tahun ini, semoga kelak kita menjadi dokter yang sukses akhirat dan di dunia.

Penulis sadar bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi penyempurnaan dan peningkatan kualitas dalam penulisan sejenis di masa yang akan datang. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat.

Yogyakarta, 24 Desember 2014

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
HALAMAN MOTTO.....	iv
HALAM AN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
INTISARI.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB I. PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Ruang Lingkup Penelitian.....	8
E. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. TELAAH PUSTAKA.....	10
1. Konsep Biaya.....	10
1.1.Penggolongan Biaya.....	10
1.2.Analisi Biaya.....	14
1.3.Manfaat Analisis Biaya.....	15
1.4.Metode Analisis Biaya.....	16
2. Pengertian dan Fungsi Akuntansi Biaya.....	19
2.1.Sistem Akuntansi Biaya Tradisional.....	20
2.2.Kelemahan Sistem Akuntansi Biaya Tradisional.....	21
3. <i>Activity Based Costing</i> .....	23
3.1.Dasar-dasar <i>Activity Based Costing</i> .....	25
3.2.Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> Pada ABC.....	27
3.3.Prosedur Pembebanan Biaya <i>Overhead</i> ABC.....	29
3.4.Perbedaan sistem ABC dengan Sistem Tradisional.....	33
3.5. <i>Activity Based Costing</i> pada Rumah Sakit.....	35
4. Biaya Satuan.....	38
5. Rumah Sakit.....	40
5.1.Tugas Rumah Sakit.....	41

5.2.Fungsi Rumah Sakit.....	42
5.3.Jenis Pelayanan Rumah Sakit.....	42
5.4.Instalasi Bedah Sentral.....	43
6. <i>Clinical Pathway</i> .....	48
7. Fraktur Clavicula.....	48
7.1.Anatomi Clavicula.....	49
7.2.Patofisiologi dan Diagnosis Fraktur Clavicula.....	50
7.3.Penatalaksanaan.....	51
7.4.Prognosis.....	53
8. Open Reduction Internal Fixation (ORIF).....	53
8.1.Definisi.....	53
8.2.Prinsip ORIF.....	53
8.3.Alat-alat.....	54
8.4.Deskripsi Prosedur ORIF.....	54
8.5.Indikasi ORIF.....	55
8.6.Kelebihan dan Kekurangan ORIF.....	55
B. PENELITIAN TERDAHULU.....	57
C. LANDASAN TEORI.....	59
D. KERANGKA KONSEP.....	62
<b>BAB III. METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>63</b>
A. JENIS DAN RANCANGAN PENELITIAN.....	63
B. LOKASI DAN WAKTU PENELITIAN.....	63
C. SUBJEK DAN OBJEK PENELITIAN.....	63
D. POPULASI, SAMPEL, DAN SAMPLING.....	64
E. VARIABEL PENELITIAN.....	64
F. DEFINISI OPERASIONAL.....	65
G. INSTRUMEN PENELITIAN.....	66
H. ANALISIS DATA.....	67
I. ETIKA PENELITIAN.....	71
<b>BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>73</b>
A. GAMBARAN RS PKU MUHAMMADIYAH BANTUL.....	73
1. Profil.....	73
2. Falsafah, Visi, Misi, Motto dan Tujuan.....	74
3. Fasilitas Pelayanan.....	75
B. HASIL PENELITIAN.....	77
C. PEMBAHASAN.....	102
<b>BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>111</b>
A. KESIMPULAN.....	111
B. SARAN.....	112
C. KETERBATASAN PENELITIAN.....	113
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>115</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Activity Based Costing : Cost Assignment View</i> .....	26
Gambar 2.2 <i>Activity Based Costing :The Process View</i> .....	27
Gambar 2.3 <i>Two views of costing : Tradisional vs ABC</i> .....	34
Gambar 2.4 <i>Cause and Effects in ABC</i> .....	35
Gambar 2.5. Alur Kegiatan di Kamar Operasi.....	47
Gambar 2.6. Bagan Kerangka Konsep Penelitian.....	62

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Jumlah dan Jenis Operasi di Instalasi Bedah Sentral .....	5
Tabel 1.2. Jumlah Operasi di Instalasi Bedah Sentral Tahun 2008–2011.....	5
Tabel 2.1. <i>Cost Assignments Basic for Each Line Item</i> .....	38
Tabel 4.1. Unit Pelayanan Rawat Inap di RS PKU Muhammadiyah Bantul.....	76
Tabel 4.2. <i>Clinical Pathway</i> Tindakan ORIF <i>Fraktur Clavicula</i> .....	78
Tabel 4.3. <i>Activity Center</i> di RS PKU Muhammadiyah Bantul.....	86
Tabel 4.4. Biaya Sterilisasi per Satu Kali Steril di CSSD.....	87
Tabel 4.5. Biaya Langsung Pelayanan ORIF <i>Fraktur Clavicula</i> .....	89
Tabel 4.6. Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> .....	90
Tabel 4.7. Pembebanan Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> .....	91
Tabel 4.8. <i>Score</i> Pembebanan Setiap Jenis Operasi.....	92
Tabel 4.9. Pembebanan Kategori Operasi di PKU Muhammadiyah Bantul.....	93
Tabel 4.10. Pembebanan Biaya <i>Indirect Resource Overhead Per Cost Driver</i> .....	93
Tabel 4.11. Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> .....	96
Tabel 4.12. Pembebanan Biaya <i>Direct Resource Overhead Per Cost Driver</i> .....	97
Tabel 4.13. Total Biaya <i>Overhead</i> Tindakan ORIF <i>Fraktur Clavicula</i> .....	99
Tabel 4.14. Total Biaya <i>Overhead</i> PerAktivitas.....	99
Tabel 4.15. Total Biaya <i>Overhead</i> Per Aktivitas sesuai <i>Clinical Pathway</i> .....	101
Tabel 4.16. <i>Unit Cost</i> ORIF <i>Fraktur Clavicula</i> .....	102
Tabel 4.17. Perbandingan metode <i>activity based costing</i> dengan <i>Real Cost</i> .....	104
Tabel 4.18. Perbandingan Antara Unit cost (ABC) dengan Real Cost.....	104

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> .....	119
Lampiran 2. Daftar Inventaris Ruang Kamar Operasi OK.....	125
Lampiran 3. Tarif Kamar Operasi RS PKU Muhammadiyah Bantul.....	132
Lampiran 4. Denah Kamar Operasi dan ICU.....	133
Lampiran 5. Rekapitulasi Kegiatan Operasi Selama Tahun 2013.....	134
Lampiran 6. Jumlah Diagnosa <i>Fraktur Clavicula</i> .....	135
Lampiran 7. Nama dan Jenis Operasi di RS PKU Muhammadiyah Bantul.....	136
Lampiran 8. Perhitungan Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> .....	148
Lampiran 9. Jumlah Pendapatan Rumah Sakit.....	150
Lampiran 10. Perhitungan Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> .....	153
Lampiran 11. Perbandingan Biaya.....	154
Lampiran 12. Data Gaji Karyawan dan Daftar Pengadaan Barang OK.....	155
Lampiran 13. Biaya Listrik Instalasi Bedah Sentral.....	156
Lampiran 14. Total Biaya <i>Overhead</i> per Aktivitas di OK.....	157
Lampiran 15. Biaya Langsung Tindakan ORIF <i>Fraktur Clavicula</i> .....	158

## INTISARI

### **PENERAPAN METODE ABC (*Activity Based Costing*) DALAM MENENTUKAN UNIT COST ORIF (*Open Reduction Internal Fixation*) FRAKTUR CLAVICULA DI RS PKU MUHAMMADIYAH BANTUL (STUDI KASUS di RS PKU MUHAMMADIYAH BANTUL)**

**Herlambang Surya Perkasa, Ietje Nazaruddin**

Magister Manajemen Rumah Sakit, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

**Latar belakang:** Rumah sakit merupakan suatu organisasi di bidang pelayanan kesehatan. Salah satu pelayanannya adalah ORIF *Fraktur Clavicula*. Berdasarkan data RS PKU Muhammadiyah Bantul, kunjungan pasien ORIF *fraktur Clavicula* tiap tahunnya mengalami peningkatan. Perhitungan biaya satuannya masih menggunakan metode *real cost* dimana belum menghitung komponen biaya berdasarkan aktivitas. Perlu dilakukan penelitian untuk mengetahui biaya satuan (*unit cost*) berdasarkan aktivitas yang terjadi pada ORIF *fraktur clavicula* dengan menggunakan metode *Activity Based Costing* (ABC).

**Metode:** Jenis penelitian ini deskriptif kualitatif dengan rancangan studi kasus pada RS PKU Muhammadiyah Bantul. Sampel penelitian adalah pasien yang menjalani ORIF *Fraktur Clavicula* yang memenuhi kriteria inklusi dan eksklusi.

**Hasil dan Pembahasan :** Hasil perhitungan *unit cost* ORIF *Fraktur Clavicula* dengan metode ABC adalah Rp. 6.297.958,-. Selisih dengan *Real cost* dari rumah sakit sebesar Rp. 1.047.742,- (16,6%). Pada ABC, biaya *overhead* dibebankan pada beberapa *cost driver* sedangkan pada sistem biaya tradisional dibebankan pada satu *cost driver*.

**Kesimpulan dan Saran:** Berdasarkan perhitungan, dapat disimpulkan bahwa *unit cost* ORIF *Fraktur Clavicula* di RS PKU Muhammadiyah Bantul dengan metode ABC lebih rendah dan sesuai dengan aktivitas. Sebaiknya pihak rumah sakit juga menerapkan perhitungan *unit cost* pada semua tindakan supaya dapat mengetahui komponen biaya yang dapat berubah dan menimbulkan kerugian bagi rumah sakit.

**Kata Kunci:** *Activity-Based Costing* (ABC), ORIF, *Fraktur Clavicula*, *Unit Cost*

## ABSTRACT

### **APPLICATION METHOD ABC (Activity Based Costing) IN DETERMINING THE UNIT COST ORIF (Open Reduction Internal Fixation) of CLAVICLE FRACTURE IN PKU MUHAMMADIYAH BANTUL HOSPITAL (A CASE STUDY ON PKU MUHAMMADIYAH HOSPITAL IN BANTUL)**

**Herlambang Surya Perkasa, Ietje Nazaruddin**

Master of Hospital Management, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

**Background:** Hospital is an organization of health care. One of its services is ORIF of Clavicle Fracture. Based on data PKU Muhammadiyah Bantul, show visitation patient of ORIF Clavicle Fracture was increased by each year. The calculation of unit cost in PKU Muhammadiyah Bantul Hospital still using real cost method which don't calculate the cost components based activity. Therefore it is necessary to investigate unit cost in accordance based activity that occurs during ORIF Clavicle Fracture using Activity Based Costing (ABC).

**Methods:** This type of research is descriptive qualitative case study design in PKU Muhammadiyah Bantul Hospital. Samples were patients who underwent ORIF Clavicle Fracture who match with Inclusion and Exclusion criteria

**Results and Discussion:** The results calculated unit cost ORIF of clavicle fracture with ABC method is Rp. 6.297.958,-. The difference with the real cost of hospital is Rp. 1.047.742,- (16,6%). At ABC, the overhead charged to some cost drivers while the system is only charged on a cost driver.

**Conclusions and Recommendations:** Based on the calculations, it can be concluded that the unit cost of ORIF for Clavicle Fracture in PKU Muhammadiyah Hospital in Bantul with ABC method is lower and more proportionate with the activity. Hospital should also apply the calculation of the unit cost to all the action in order to determine the cost components that can change and cause some disadvantages to the hospital

**Keywords:** Activity-Based Costing (ABC), ORIF, Clavicle Fracture, Unit Cost