

**ANALISIS *UNIT COST* TINDAKAN OPERASI APPENDIKTOMI
DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* 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
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**



**Disusun oleh :
RAHMA ALMA YUNITA
20131030029**

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN RUMAH SAKIT
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2015**

HALAMAN JUDUL

**ANALISIS *UNIT COST* TINDAKAN OPERASI APPENDIKTOMI
DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* 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
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**



**Disusun oleh :
RAHMA ALMA YUNITA
20131030029**

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN RUMAH SAKIT
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2015**

LEMBAR PERSETUJUAN

TESIS

**ANALISIS *UNIT COST* TINDAKAN OPERASI APPENDIKTOMI
DENGAN METODE *ACTIVITY BASED COSTING* DI RS PKU
MUHAMMADIYAH BANTUL
(Studi Kasus di RS PKU Muhammadiyah Bantul)**

Telah Disetujui Pada Tanggal :

16 April 2015

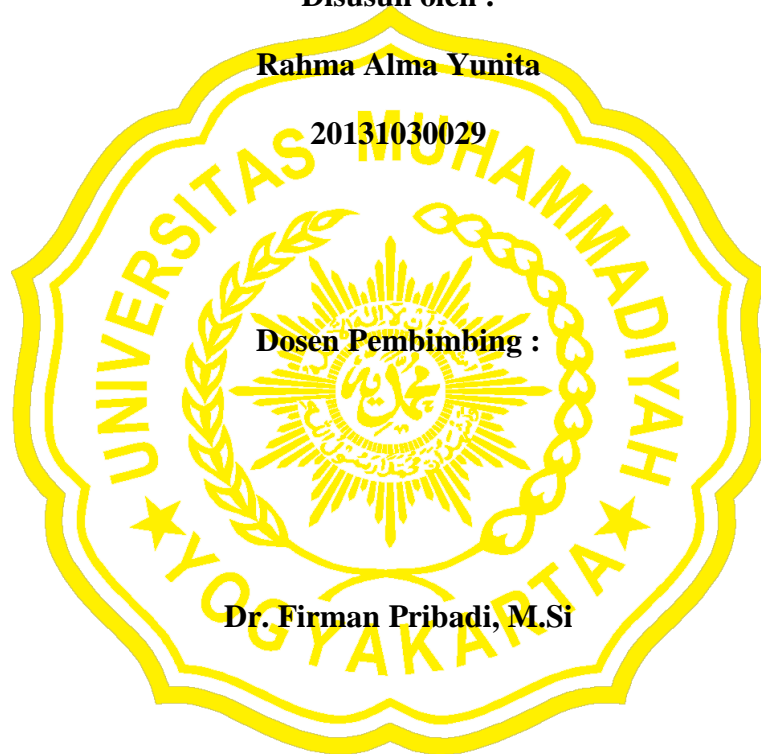
Disusun oleh :

Rahma Alma Yunita

20131030029

Dosen Pembimbing :

Dr. Firman Pribadi, M.Si



HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya di dalam naskah Tesis ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka. 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, 16 April 2015

Yang Membuat Pernyataan,

Rahma Alma Yunita

20131030029

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, ni'mat 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 tabi'in, dan para pengikut beliau hingga akhir zaman. Akhirnya tesis dengan judul “Analisis *Unit Cost* Tindakan Operasi Appendiktomi Dengan Metode *Activity Based Costing* 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. Firman Pribadi, M.Si selaku dosen pembimbing dalam penelitian ini.
4. Ibu Mariska Urhmila, SE, M.Kes selaku pembimbing Rumah Sakit dan seluruh jajaran karyawan Rumah Sakit PKU Muhammadiyah Bantul yang telah membantu dalam proses penelitian Tesis ini.
5. Ibunda Dra. Hersi Evianawardhani dan Ayahanda dr. Agus Yuha Ahmadu Sp.PD atas curahan doa, ridho, wejangan, kebersamaan, kasih sayang, dan dukungannya selama ini merupakan modal terbesar dan motivasi sukses berlipat untukku.

6. Kakakku dan Adik-adikku, Ayu Utami, ST, MSc, Sekar Utari, ST, Avi Syifa. Terima kasih untuk saran, arahan, doa dan bimbingannya.
7. dr. Waskitho Nugroho, terimakasih untuk motivasi, kebersamaan, bantuan, kasih sayang, pengertian dan spirit yang diberikan kepadaku.
8. dr. Fergiawan Indra Prabowo, MMR, terima kasih atas kerjasama yang diberikan untuk sama – sama menyelesaikan tesis di RS PKU Muhammadiyah Bantul.
9. Teman-teman seperjuangan kelompok koass Yuyu Kangkang (Ibenk, firda, gyan, aneth, vitis, faza, rahma, nyit, dina). Terimakasih untuk kebersamaan selama 2 tahun ini, smoga kelak menjadi dokter yang sukses akhirat & dunia.
10. Semua pihak yang terkait yang telah memberikan bantuan dalam penyelesaian Tesis ini.

Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah menjalin tali ukhuwah dan silaturrahim dengan penulis, mohon ikhlaskan segala khilaf dari penulis, semoga Allah SWT membalas semua kebaikan kalian.

Penulis sadar bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna, kritik dan saran yang mambangun sangat diharapkan. Semoga penelitian ini dapat bermanfaat. Aamiin.

Yogyakarta, 16 April 2015

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN PENELITIAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
INTISARI.....	x
ABSTRACT	11
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
A. Latar Belakang.....	Error! Bookmark not defined.
B. Perumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
C. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1. Tujuan Umum	Error! Bookmark not defined.
2. Tujuan Khusus	Error! Bookmark not defined.
D. Keaslian Penelitian	Error! Bookmark not defined.
E. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1. Aspek Keilmuan	Error! Bookmark not defined.
2. Aspek Praktis	Error! Bookmark not defined.
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
A. Telaah Pustaka.....	Error! Bookmark not defined.
1. Biaya	Error! Bookmark not defined.
2. Activity Based Costing	Error! Bookmark not defined.
3. <i>Cost Driver</i>	Error! Bookmark not defined.
4. Clinical Pathway	Error! Bookmark not defined.
5. Apendisitis	Error! Bookmark not defined.
B. Landasan Teori	Error! Bookmark not defined.

C. Kerangka Konsep	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN.....	Error! Bookmark not defined.
A. Jenis dan Rancangan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
B. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
C. Subjek dan Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
D. Populasi, Sampel, dan Sampling	Error! Bookmark not defined.
E. Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
F. Definisi Operasional	Error! Bookmark not defined.
G. Instrumen Penelitian	Error! Bookmark not defined.
H. Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
I. Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
J. Uji Validitas.....	Error! Bookmark not defined.
K. Analisa Data	Error! Bookmark not defined.
L. Etika Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	Error! Bookmark not defined.
A. Gambaran Umum Rumah Sakit.....	Error! Bookmark not defined.
B. Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
C. Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
A. Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
B. Saran	Error! Bookmark not defined.
C. Keterbatasan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Unit Pelayanan Rawat Inap di RS PKU Muhammadiyah Bantul.....	60
Tabel 4.2. <i>Clinical Pathway</i> Tindakan Appendiktomi di RS PKU Muhammadiyah Bantul.....	63
Tabel 4.3 <i>Clinical Pathway</i> Pelayanan Operasi <i>Appendiktomi</i> di Instalasi Bedah Sentral RS PKU Muhammadiyah Bantul.....	65
Tabel 4.4 <i>Activity Center</i> dan <i>Cost Driver</i> Tindakan Appendiktomi di RS PKU Muhammadiyah Bantul.....	69
Tabel 4.5. Biaya Sterilisasi per Satu Kali Steril di CSSD RS PKU Muhammadiyah Bantul.....	70
Tabel 4.6. Biaya Langsung Pelayanan Appendiktomi di RS PKU Muhammadiyah Bantul Tahun 2013.....	72
Tabel 4.7. Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> RS PKU Muhammadiyah Bantul Tahun 2013.....	74
Tabel 4.8. Pembebanan Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> RS PKU Muhammadiyah Bantul Tahun 2013.....	75
Tabel 4.9. <i>Score</i> Pembebanan Setiap Jenis Operasi (Diadaptasi dari sistem pembebanan RS PKU Muhammadiyah Yogyakarta).....	76
Tabel 4.10. Pembebanan Kategori Operasi di PKU Muhammadiyah Bantul (Diadaptasi dari sistem pembebanan RS PKU Muhammadiyah Yogyakarta).....	77
Tabel 4.11. Pembebanan Biaya <i>Indirect Resource Overhead</i> Per Aktivitas Instalasi Bedah Sentral.....	78
Tabel 4.12. Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> RS PKU Muhammadiyah Bantul Tahun 2013.....	80
Tabel 4.13. Pembebanan Biaya <i>Direct Resource Overhead</i> Per Aktivitas IBS.....	81
Tabel 4.14. Total Biaya <i>Overhead</i> Tindakan Appendiktomi di Instalasi Bedah Sentral RS PKU Muhammadiyah Bantul.....	82
Tabel 4.15. Total Biaya <i>Overhead</i> Per Aktivitas Tindakan Appendiktomi di Instalasi Bedah Sentral RS PKU Muhammadiyah Bantul.....	83
Tabel 4.16. Total Biaya <i>Overhead</i> Per Aktivitas Tindakan Appendiktomi sesuai dengan <i>Clinical Pathway</i> di Instalasi Bedah Sentral RS PKU Muhammadiyah Bantul.....	84
Tabel 4.17. <i>Unit Cost Appendiktomi</i> di RS PKU Muhammadiyah Bantul Tahun 2013.....	85
Tabel 4.18. <i>Perbandingan</i> Biaya Tindakan Appendiktomi dengan metode <i>activity based costing (ABC)</i> dengan <i>Real Cost</i> RS PKU Muhammadiyah Bantul.....	87
Tabel 4.19. <i>Perbandingan</i> Antara <i>Unit cost(ABC)</i> dengan <i>Real Cost</i>	88
Tabel 4.20. Perbedaan antara akuntansi biaya tradisional dan <i>activity based costing system</i>	95

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Two Views of Costing: Traditional vs ABC</i>	26
Gambar 2.2. <i>Theory of Resources Consumption</i>	27
Gambar 2.3. Skema kerangka konsep penelitian.....	46

INTISARI

Analisis *Unit Cost* Tindakan Operasi Appendiktomi dengan Metode *Activity Based Costing* di RS PKU Muhammadiyah Bantul (Studi Kasus Di RS PKU Muhammadiyah Bantul)

Rahma Alma Yunita, Firman Pribadi.

Magister Manajemen Rumah Sakit, Program Pascasarjana Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Latar Belakang: Perhitungan *unit cost* bertujuan untuk mendapatkan informasi mengenai perencanaan anggaran, pengendalian biaya, dan penetapan harga. *Activity Based Costing (ABC)* merupakan sebuah metode dalam mengembangkan perkiraan biaya dimana proyek dibagi ke dalam aktivitas yang dapat dihitung secara terpisah berdasarkan pada unit kerja. RS PKU Muhammadiyah Bantul masih menggunakan metode tradisional dengan *fee for service* dalam perhitungan tarif operasi.

Metode Penelitian: Desain penelitian ini adalah deskriptif kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Penelitian ini bertujuan menganalisis *unit cost* tindakan appendiktomi berdasarkan metode *Activity Based Costing (ABC)* dengan tujuan mendapat selisih antara *unit cost* dengan *real cost* yang ditetapkan

Hasil Penelitian: Berdasarkan hasil penelitian, *unit cost* tindakan appendiktomi dengan metode ABC adalah Rp.2.077.267,00. *Real cost* tindakan appendiktomi yang ditetapkan adalah Rp. 2.729.800,00 lebih besar dibandingkan dengan *unit cost* yang didapat. Adapun selisih yang didapat adalah Rp. 652.533,00 atau sebesar 23,9%.

Simpulan Penelitian: Terdapat selisih positif antara perhitungan *unit cost* tindakan appendiktomi dengan metode ABC dengan *real cost* yang ditetapkan oleh RS PKU Muhammadiyah Bantul sehingga perlu dilakukan evaluasi oleh rumah sakit.

Kata kunci: *Unit Cost, Appendictomy, Activity Based Costing (ABC).*

ABSTRACT

*The Calculation Analysis of Unit Cost Appendectomy using Activity Based Costing (ABC) Method
(Case Study at PKU Muhammadiyah Hospital of Bantul)*

Rahma Alma Yunita, Firman Pribadi
*Magister of Hospital Management
Graduated Programme
Muhammadiyah University of Yogyakarta*

Background: *Unit cost calculation tends to get the information about budget planning, budget controlling, and cost arrangement. Activity Based Costing (ABC) is a method in developing the budget planning where the project divided into activity that could be calculated separately based on the working unit. RS PKU Muhammadiyah Bantul still uses traditional method by using fee for service in calculating the surgery tariff.*

Methods: *This study was descriptive qualitative case study approach. This study aims to analyze the unit cost of appendectomy based on Activity Based Costing (ABC) method with the purpose is obtain the deviation between the unit cost using ABC with the applied real cost in the hospital.*

Results: *Based on the results, the unit cost of hernia repair with the ABC method is Rp.2.077.267,00. While the applied hernia repair real cost is Rp. 2.729.800,00. and it's larger than the unit cost obtained. The deviation that is obtained is Rp 652.533,00 (23,9%).*

Conclusions : *There's a possitive deviation between the unit cost calculation of appendectomy using ABC method with real cost that's applied in PKU Muhammadiyah Bantul.*

Keywords: *Unit cost, Appendectomy, Activity Based Costing (ABC)*