

**PERHITUNGAN TARIF DASAR LAYANAN INSTALASI
RADIOLOGI CT SCAN 16 SLICES BERDASARKAN
METODE *ACTIVITY-BASED COSTING*
(Studi Kasus Rumah Sakit Budi Kemuliaan Batam)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
gelar Sarjana Ekonomi**



**Ravika Permata Hati
1081002027**

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2012**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar

Nama : Ravika Permata Hati

NIM : 1081002027

Tanda Tangan :



Tanggal : 27 April 2012

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : Ravika Permata Hati

NIM : 1081002027

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Perhitungan Tarif Dasar Layanan Instalasi Radiologi *CT Scan 16 Slices* Berdasarkan Metode *Activity-Based Costing* (Studi Kasus Rumah Sakit Budi Kemuliaan Batam)

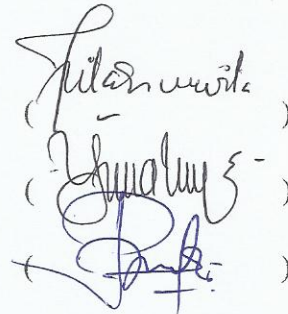
Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Tita Nurvita S.E, M.M.

Penguji I : Jurica Lucyanda, S.E., M.Si.

Penguji II : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.



Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 27 April 2012

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT., yang telah melimpahkan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul “Perhitungan Tarif Dasar Layanan Instalasi Radiologi *CT Scan 16 Slices* Berdasarkan Metode *Activity-Based Costing* (Studi Kasus Rumah Sakit Budi Kemuliaan Batam)”. Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Selama proses penyusunan tugas akhir ini penulis mendapatkan banyak bimbingan, arahan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Tita Nurvita, S.E., M.M., selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan arahan dalam penyusunan tugas akhir ini;
2. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si., selaku dosen pembahas yang telah memberikan bantuan dan arahan dalam penyelesaian tugas akhir ini;
3. Orang tuaku tercinta, Mukhlis, S.H., H. dan Harmijati, Hj., yang telah memberikan doa dan dukungan moril maupun material;
4. Kakak-kakakku tersayang, Rizki Eka Putra, S.E., M.M., Rahmi Putri, S.H., dan Ade Ikhsani S.T., serta seluruh keluarga besar, yang telah memberikan dukungan moril maupun material, semangat, dan doa;
5. Bapak Heri selaku staf Universitas Bakrie yang telah membantu penulis dalam memberikan informasi dan dukungan lain dalam penyelesaian tugas akhir ini;
6. Bapak Satriyo Agung selaku *Section Head* pada *Accounting Department* PT Toyota Motor Manufacturing Indonesia yang telah memberikan motivasi dan dukungan dalam penyelesaian tugas akhir ini;
7. Muhammad Awwab Humam yang telah menyediakan waktunya untuk memberikan bantuan, semangat, dukungan, dan doa;

8. Corryn Kartika Putri Jerry, Niwa Hidayah Prima, Aditya Yukti, dan sahabat *The Hills* lainnya yang selalu memberi semangat, dukungan, dan doa;
9. Putri Syifa Amalia, Latifah Az-zahra, Riza Lis Hartanto, Teman Sepermainan, dan teman-teman magang di *Finance Division* PT Toyota Motor Manufacturing Indonesia yang selalu memberi dukungan, semangat, dan doa dalam penyelesaian tugas akhir ini;

Semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi akademisi untuk menambah jurnal keilmuan yang dapat dijadikan acuan bagi penyusunan tugas akhir berikutnya dan menambah pengetahuan bagi para pembaca lainnya.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Jakarta, 27 April 2012

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ravika Permata Hati
NIM : 1081002027
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Studi Kasus

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

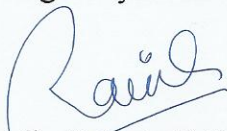
Perhitungan Tarif Dasar Layanan Instalasi Radiologi CT Scan 16 Slices Berdasarkan Metode *Activity-Based Costing* (Studi Kasus Rumah Sakit Budi Kemuliaan Batam)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 27 April 2012

Yang Menyatakan


Ravika Permata Hati

PERHITUNGAN TARIF DASAR LAYANAN INSTALASI RADIOLOGI
CT SCAN 16 SLICES BERDASARKAN
METODE ACTIVITY-BASED COSTING
(Studi Kasus Rumah Sakit Budi Kemuliaan Batam)

Ravika Permata Hati¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan perhitungan tarif dasar layanan *CT Scan 16 Slices* pada instalasi radiologi RS Budi Kemuliaan Batam dengan mengimplementasikan metode ABC. Perhitungan tarif dasar dengan metode ABC dapat dijadikan sebagai pertimbangan manajemen RS Budi Kemuliaan Batam dalam menetapkan tarif setiap pemeriksaan *CT Scan 16 Slices*.

Objek penelitian yang digunakan adalah aktivitas-aktivitas yang terjadi di pelayanan *CT Scan 16 Slices* pada instalasi radiologi RS Budi Kemuliaan Batam periode Mei 2011 – Desember 2011. Jenis penelitian ini adalah metode studi kasus dengan melakukan metode analisis deskriptif kualitatif yang memaparkan cara kerja metode dan prosedur penggunaan metode tersebut.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan antara tarif pelayanan *CT Scan 16 Slices* yang berlaku saat ini dengan tarif yang menghitung biaya dengan metode ABC. Perbedaan tersebut disebabkan karena pembebanan biaya pada masing-masing pemeriksaan. Pada tarif *CT Scan 16 Slices* yang berlaku saat ini tidak mempertimbangkan elemen-elemen biaya, *cost driver*, dan *cost hierarchy*, akibatnya cenderung terjadi distorsi pada pembebanan biaya. Sebaliknya, penghitungan biaya dengan metode ABC telah mampu mengalokasikan biaya aktivitas ke setiap pemeriksaan secara tepat berdasarkan konsumsi masing-masing aktivitas.

Kata Kunci: *Activity-Based Costing, cost driver, cost hierarchy, Refining Costing System, total biaya, biaya tidak langsung, biaya langsung, dasar alokasi, dan tarif dasar.*

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**PERHITUNGAN TARIF DASAR LAYANAN INSTALASI RADIOLOGI
CT SCAN 16 SLICES BERDASARKAN
METODE ACTIVITY-BASED COSTING
(Studi Kasus Rumah Sakit Budi Kemuliaan Batam)**

Ravika Permata Hati²

ABSTRACT

The objective of this research are to calculate the based tariff of CT Scan 16 Slices services on the radiological unit at RS Budi Kemuliaan Batam by implemented Activity-Based Costing (ABC) method and compared with current service tariff. The calculation of the based tariff by ABC method can be used as management consideration in establishing tariff for each CT Scan 16 Slices services.

The object of this research is activities that occur by CT Scan 16 Slices on the radiological unit at RS Budi Kemuliaan Batam from May 2011 until December 2011. This research is the case study by performed qualitative descriptive analysis method which described the procedures to use the method.

The results of this research shows that there is difference between the current tariff of CT Scan 16 Slices services and the tariff charged by the ABC method. The difference was caused by the imposition of cost on each services. The current rate of CT Scan 16 Slices did not consider with the element of cost, cost driver, and cost hierarchy. Consequently, the cost tend to be distorted. On the other hand, ABC method have been able to allocate costs to each activities of services appropriately based on consumption of each activity.

Keywords: *Activity-Based Costing, cost drivers, cost hierarchy, Refining Costing System, total cost, indirect cost, direct cost, the cost-allocation base, and the base rate.*

² Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR BAGAN	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Fokus Penelitian	7
1.3. Rumusan Masalah	7
1.4. Tujuan Penelitian	7
1.5. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENDEKATAN	9
2.1. Konsep Biaya	9
2.1.1. Definisi Biaya	9
2.1.2. Penggolongan Biaya	9
2.1.3. Distribusi Biaya	12
2.2. Kelemahan Metode Akuntansi Biaya Tradisional	13
2.3. <i>Activity-Based Costing System</i> (ABC)	14
2.2.1 Definisi ABC	14
2.2.2 Konsep Dasar ABC	15
2.2.3 Sistem Kalkulasi Biaya (<i>Refining Costing System</i>)	16

2.2.4	Pemicu Biaya (<i>Cost Driver</i>)	17
2.2.5	Hierarki Biaya (<i>Cost Hierarchy</i>)	19
2.2.6	Keunggulan ABC	21
2.2.7	ABC untuk Perusahaan Jasa	21
2.4.	Definisi dan Penentuan Tarif	22
2.3.1.	Definisi Tarif	22
2.3.2.	Tujuan Penetapan Tarif	24
2.3.3.	Faktor-faktor dalam Penetapan tarif	25
2.5.	Analisis Biaya Rumah Sakit	26
2.6.	Standar Pelayanan Instalasi Radiologi	27
2.7.	<i>CT Scan 16 Slices</i>	28
2.8.	Kerangka Pemikiran	30
BAB III METODE PENELITIAN		32
3.1.	Metode Penelitian	32
3.2.	Objek Penelitian	32
3.3.	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	33
3.4.	Teknik Analisis Data	33
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN		36
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	36
4.1.1.	Sejarah RS Budi Kemuliaan Batam	36
4.1.2.	Profil RS Budi Kemuliaan Batam	37
4.1.3.	Pelayanan Kesehatan RS Budi Kemuliaan Batam	37
4.1.4.	Instalasi Radiologi RS Budi Kemuliaan Batam	38
4.1.5.	Jenis dan Tarif Pelayanan <i>CT Scan 16 Slices</i> RS Budi Kemuliaan Batam	40
4.1.6.	Produksi Layanan <i>CT Scan 16 Slices</i> RS Budi Kemuliaan Batam	42
4.1.7.	Kunjungan Pasien Layanan <i>CT Scan 16 Slices</i>	45
4.1.8.	Laporan Pemasukan dan Pengeluaran Instalasi Radiologi RS Budi Kemuliaan Batam	46
4.2.	Penyajian Hasil Penelitian	48

4.2.1. Identifikasi Aktivitas Layanan <i>CT Scan 16 Slices</i> RS Budi	
Kemuliaan Batam	48
4.2.2. Identifikasi <i>Cost Object</i> untuk Setiap Aktivitas	
<i>CT Scan 16 Slices</i>	49
4.2.3. Biaya Langsung (<i>Direct Cost</i>) Layanan <i>CT Scan 16 Slices</i>	50
4.2.4. Biaya Tidak Langsung (<i>Indirect Cost</i>) Layanan	
<i>CT Scan 16 Slices</i>	54
4.2.4.1. Aktivitas Pelayanan Administrasi Umum	54
4.2.4.2. Aktivitas Foto <i>CT Scan 16 Slices</i>	56
4.2.4.3. Aktivitas Pemrosesan Hasil Foto <i>CT Scan 16 Slices</i>	58
4.2.4.4. Aktivitas Pencucian (<i>Laundry</i>)	59
4.2.4.5. Aktivitas Pembersihan Ruangan <i>CT Scan 16 Slices</i>	60
4.2.4.6. Aktivitas Pemeliharaan Bangunan dan Peralatan	
Pemeriksaan <i>CT Scan 16 Slices</i>	61
4.2.5. Total Biaya Pemeriksaan <i>CT Scan 16 Slices</i> RS Budi	
Kemuliaan Batam dengan Metode ABC	62
4.2.6. Analisis Perbandingan Tarif Pemeriksaan <i>CT Scan 16 Slices</i>	
RS Budi Kemuliaan Batam	66
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	69
5.1. Simpulan	69
5.2. Keterbatasan	70
5.3. Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	xvii
LAMPIRAN	xx

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1.	Tarif Dasar Pemeriksaan <i>CT Scan 16 Slices</i> RS Budi Kemuliaan Batam Tahun 2011	41
Tabel 4.2.	Data Jenis dan Jumlah Pemeriksaan <i>CT Scan 16 Slices</i> Non Kontras RS Budi Kemuliaan Batam Tahun 2011	43
Tabel 4.3.	Data Jenis dan Jumlah Pemeriksaan <i>CT Scan 16 Slices</i> Kontras RS Budi Kemuliaan Batam Tahun 2011	43
Tabel 4.4.	Jumlah Kunjungan Pasien <i>CT Scan 16 Slices</i> RS Budi Kemuliaan Tahun 2011.....	45
Tabel 4.5.	Jumlah Kunjungan Pasien <i>CT Scan 16 Slices</i> RS Budi Kemuliaan Batam Tahun 2011 berdasarkan Asal Rujukan	46
Tabel 4.6.	Laporan Pendapatan dan Pengeluaran Instalasi Radiologi RS Budi Kemuliaan Batam Tahun 2011	47
Tabel 4.7.	Jenis dan Jumlah Penggunaan Biaya Material Langsung <i>CT Scan 16 Slices</i> Non Kontras	51
Tabel 4.8.	Jenis dan Jumlah Penggunaan Biaya Material Langsung <i>CT Scan 16 Slices</i> Kontras	52
Tabel 4.9.	Jumlah Biaya Aktivitas Pelayanan Administrasi Umum pada Layanan <i>CT Scan 16 Slices</i> RS Budi Kemuliaan Batam Mei 2011 – Desember 2011	55
Tabel 4.10.	Jumlah Biaya Aktivitas Foto <i>CT Scan 16 Slices</i> RS Budi Kemuliaan Batam Mei 2011 – Desember 2011	57
Tabel 4.11.	Jumlah Biaya Aktivitas Pemrosesan Hasil Foto <i>CT Scan 16 Slices</i> RS Budi Kemuliaan Batam Mei 2011 – Desember 2011	58
Tabel 4.12.	Total Biaya Pemeriksaan <i>CT Scan 16 Slices</i> Non Kontras dengan Metode ABC	63
Tabel 4.13.	Total Biaya Pemeriksaan <i>CT Scan 16 Slices</i> Kontras dengan Metode ABC	64

Tabel 4.14. Perbandingan Tarif Pemeriksaan <i>CT Scan 16 Slices</i> RS Budi	
Kemuliaan Batam yang Berlaku dengan Tarif ABC	66

DAFTAR BAGAN

Bagan 2.1.	Hubungan Aktivitas dan Biaya	15
Bagan 2.2.	Konsep Dasar ABC	16
Bagan 2.3.	Kerangka Pemikiran	31
Bagan 3.1.	Kerangka Konsep Implementasi ABC dalam Penentuan Tarif Dasar Pemeriksaan CT Scan 16 Slices RS Budi Kemuliaan Batam	35
Bagan 4.1.	Struktur Organisasi Instalasi Radiologi RS Budi Kemuliaan Batam Tahun 2011.....	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Mesin <i>CT Scan</i>	29
Gambar 2.2. Hasil Foto <i>CT Scan 16 Slices</i>	30
Gambar 4.1. Mesin <i>CT Scan 16 Slices</i> RS Budi Kemuliaan Batam	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Jumlah Pemeriksaan <i>CT Scan</i> Instalasi Radiologi RS Budi Kemuliaan Batam.....	xx
Lampiran 2	Data Jumlah Kunjungan Pemeriksaan <i>CT Scan</i> Instalasi Radiologi RS Budi Kemuliaan Batam	xxi
Lampiran 3	Data Jumlah Pemeriksaan <i>CT Scan</i> Instalasi Radiologi RS Budi Kemuliaan Batam (Sampel).....	xxii
Lampiran 4	Aktivitas <i>CT Scan 16 Slices</i>	xxiii
Lampiran 5	Kertas Kerja Deskripsi Biaya Metode ABC	xxiv
Lampiran 5	Kertas Kerja Deskripsi Biaya Metode ABC	xxv