ANALISIS PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM MENENTUKAN TARIF JASA RAWAT INAP PADA RUMAH SAKIT UMUM ANNA MEDIKA MADURA

SKRIPSI

Oleh :

Riya Fitriani

NIM : 20251220004

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA

2025

ANALISIS PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING*
DALAM MENENTUKAN TARIF JASA RAWAT INAP
PADA RUMAH SAKIT UMUM ANNA MEDIKA MADURA

Diajukan guna memenuhi
Salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi

Oleh :
Riya Fitriani
NIM : 20251220004

PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA
2025

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Riya Fitriani

NIM : 20251220004

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis ini, benar-benar tulisan saya, dan bukan merupakan plagiasi baik Sebagian atau seluruhnya. Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 04 Agustus 2026

Yang Menbuat pernyataan,

(Riya Fitriani)

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

ANALISIS PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING*
DALAM MENENTUKAN TARIF JASA RAWAT INAP
PADA RUMAH SAKIT UMUM ANNA MEDIKA MADURA

Diajukan Oleh :

RIYA FITRIANI

NIM : 20251220004

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh :

Dosen Pembimbing	Tanda Tangan	Tanggal
1. Gita Desipradani. S.Pd., MM., MSA		30-09-2026
2. Adhar Putra Setiawan, SE., M.Ak., CPFRA		30-09-2026

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis	Ketua Program Studi Akuntansi
Dr. Mochamad Mochklas, S.Si., M.M	Halimatus Sa'diyah, SE, M.Ak., CPFRA.

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI

ANALISIS PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM MENENTUKAN TARIF JASA RAWAT INAP PADA RUMAH SAKIT UMUM ANNA MEDIKA MADURA

Nama : Riya Fitriani

NIM : 20251220004

Program Studi : Akuntansi

Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surabaya

Pada Hari/Tanggal : Selasa / 10 Februari 2026

Pukul : 10.00 WIB sampai dengan 11.00 WIB

Ketua Penguji

Dr. Ma'ruf Syaʼban, SE., M.Ak

Anggota I	Anggota II
Gita Desipradani. S.Pd., MM., MSA	Adhar Putra Setiawan, SE., M.Ak., CPFRA

Mengetahui

Dekan	Ketua Program Studi
Dr. Muchamad Mochklas, S.Si., M.M	Halimatus Sa'diyah, SE, M.Ak., CPFRA.

ANALISIS PENERAPAN *ACTIVITY BASED COSTING* DALAM MENENTUKAN TARIF JASA RAWAT INAP PADA RUMAH SAKIT UMUM ANNA MEDIKA MADURA

Riya Fitriani

e-mail : ryafitriarya125@gmail.com

ABSTRAK

Penentuan tarif jasa rawat inap merupakan keputusan penting bagi rumah sakit karena berpengaruh langsung terhadap efisiensi biaya, daya saing, dan keberlanjutan operasional. Selama ini, Rumah Sakit Umum Anna Medika Madura menetapkan tarif rawat inap berdasarkan metode tradisional dengan acuan tarif rumah sakit daerah, yang dinilai belum sepenuhnya mencerminkan konsumsi biaya atas setiap aktivitas pelayanan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan metode *Activity Based Costing* (ABC) dalam menentukan tarif jasa rawat inap serta membandingkannya dengan tarif yang telah ditetapkan oleh Rumah Sakit Umum Anna Medika Madura, khususnya pada kamar kelas I dan kelas II.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan jenis penelitian deskriptif. Data dikumpulkan melalui observasi, wawancara dengan pihak manajemen rumah sakit, serta dokumentasi berupa data biaya dan tarif rawat inap. Analisis dilakukan dengan mengidentifikasi aktivitas pelayanan rawat inap, mengelompokkan biaya berdasarkan aktivitas, menentukan *cost driver*, menghitung tarif per unit aktivitas, serta membebankan biaya ke masing-masing kelas kamar menggunakan metode *Activity Based Costing*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perhitungan tarif yang telah dilakukan menggunakan metode ABC memperoleh hasil tarif yang lebih besar (Over Costing) dari tarif yang ditetapkan oleh pihak rumah sakit yaitu pada ruangan rawat inap Kamar Kelas I selisih Rp. 135.901 dan Kamar Kelas II selisih Rp. 163.993. Perbedaan tersebut disebabkan oleh pembebanan biaya *overhead* yang lebih akurat berdasarkan aktivitas yang benar-benar dikonsumsi oleh masing-masing kelas perawatan. Dengan demikian, metode *Activity Based Costing* mampu memberikan informasi biaya yang lebih akurat dan dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan bagi manajemen rumah sakit dalam menetapkan tarif rawat inap yang lebih efisien dan tepat.

Kata kunci : *Activity Based Costing*, tarif jasa rawat inap, biaya aktivitas, rumah sakit

Analysis of The Application of Activity-Based Costing in Determining Inpatient Service Rates at Anna Medika General Hospital, Madura

Riya Fitriani

e-mail : ryafitriarya125@gmail.com

ABSTRACT

Determining inpatient service rates is a crucial decision for hospitals, as it directly impacts cost efficiency, competitiveness, and operational sustainability. To date, Anna Medika General Hospital, Madura has set inpatient rates using a traditional method based on regional hospital benchmarks—an approach considered insufficient in fully reflecting the actual cost consumption of specific service activities. This study aims to analyze the application of the Activity-Based Costing (ABC) method in determining inpatient service rates and to compare these results with the rates currently established by Anna Medika General Hospital, Madura specifically for Class I and Class II rooms.

This study employs a qualitative approach with descriptive research methods. Data were collected through observation, interviews with hospital management, and documentation regarding costs and inpatient rates. The analysis involved identifying inpatient service activities, categorizing costs by activity, determining cost drivers, calculating rates per activity unit, and allocating costs to each room class using the Activity-Based Costing method.

The research results indicate that rate calculations using the ABC method yielded higher rates (indicating prior "under-costing") compared to those set by the hospital; specifically, there was a difference of Rp 135,901 for Class I rooms and Rp 163,993 for Class II rooms. This discrepancy stems from a more accurate allocation of overhead costs based on the activities actually consumed by each care class. Consequently, the Activity-Based Costing method provides more accurate cost information and can serve as a basis for hospital management to establish more efficient and appropriate inpatient rates.

Keywords : Activity-Based Costing, inpatient service rates, activity costs, hospital

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya kepada kita semua dan kepada junjungan kita nabi besar Muhammad SAW atas syafaat yang diberikannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul " Analisis Penerapan *Activity Based Costing* Dalam Menentukan Tarif Jasa Rawat Inap Pada Rumah Sakit Umum Anna Medika Madura".

Skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada terutama :

1. Prof. Dr. Mundakir, S.Kep., Ns., M.Kep., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya.
2. Dr. Mochamad Mochlas, S.Si., MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.

3. Halimatus Sa’diyah, SE, M.Ak., CPFRA. selaku Ketua Program Studi Manajemen yang telah memberikan izin untuk menyusun skripsi.
4. Gita Desipradani. S.Pd., MM., MSA selaku Dosen pembimbing I dengan sukarela dan ikhlas memberikan arahan dalam penyusunan skripsi penulis.
5. Adhar Putra Setiawan, SE., M.Ak., CPFRA selaku Dosen pembimbing II atas bimbingan, saran serta kritik yang bermanfaat bagi penulis.
6. Dr. Ma’ruf Sya’ban, SE., M.Ak selaku ketua Penguji yang telah memberikan masukan yang sangat berarti bagi perbaikan skripsi ini.
7. Kepada kedua orangtua tercinta, doa dan keyakinan bapak dan ibu adalah benteng serta cahaya penuntun yang tak pernah goyah. Terima kasih atas pengorbanan dan cinta tanpa syarat. Seluruh pencapaian ini adalah buah dari kesabaran dan keikhlasan bapak dan ibu. Tak lupa keluarga besar penulis yang selalu memberi semangat tanpa pamrih.
8. Kepada teman terdekat dan sahabat penulis yang sudah seperti keluarga, terima kasih atas doa, dukungan, semangat, motivasi, serta kebersamaan yang telah diberikan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi hingga dapat terselesaikan dengan baik.
9. Kepada seluruh teman-teman Akuntansi Angkatan 2025, serta semua pihak yang terlibat dalam proses penyusunan skripsi ini.

Terima kasih atas dukungan dan kenangan indah yang telah menjadi bagian dari perjalanan ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran dari pihak manapun guna menyempurnakan skripsi ini.

Akhir kata, semoga Allah Yang Maha Kuasa membalas kebaikan pihak pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi. Semoga skripsi ini menjadi amal jariyah dan dapat menjadi kontribusi kecil dalam pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya di bidang keuangan perbankan.

Surabaya, 04 Agustus 2026

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL i

HALAMAN JUDUL ii

LEMBAR PENGESAHAN iii

DAFTAR ISI iv

BAB I PENDAHULUAN 1

A. Latar Belakang Masalah 1

B. Rumusan Masalah 6

C. Tujuan Penelitian 6

D. Manfaat Penelitian 6

BAB II KAJIAN PUSTAKA 8

A. Landasan Teori 8

1. Pengertian Biaya 8

2. Activity Based Costing (ABC) 9

3. Keunggulan dan Kelemahan ABC 12

4. Pelayanan Rawat Inap 13

5. Tarif Rumah Sakit 14

B. Penelitian Terdahulu 16

C. Kerangka Berpikir 21

BAB III METODOLOGI PENELITIAN 23

A. Pendekatan dan Jenis Penelitian 23

1. Pendekatan Penelitian 23

2. Jenis Penelitian 24
B. Kehadiran Peneliti 25
C. Lokasi dan Waktu Penelitian 25
1. Lokasi Penelitian 25
2. Waktu Penelitian 25
D. Pengumpulan dan Analisa Data 26
1. Pengumpulan Data 26
2. Teknik Analisa Data 27
3. Data Triangulasi 28
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 30
A. Hasil Penelitian 30
1. Profil RSU Anna Medika Madura 30
2. Sejarah Singkat Berdirinya RSU Anna Medika Madura 31
3. Visi, Misi, Values Dan Motto 33
4. Daftar Struktur Organisasi RSU Anna Medika Madura 35
5. Tarif Dan Fasilitas Kamar Rawat Inap Kelas I Dan Kelas II 36
5.1 Jumlah Rawat Inap Pasien RSU Anna Medika Madura 39
5.2 Jumlah Hari Rawat Inap Pasien RSU Anna Medika Madura 39
6. Mengidentifikasi Aktivitas Dan Biaya Yang Timbul Rawat Inap 40
7. Mengklasifikasi Biaya Yang Berdasarkan Pada Aktivitas 46
8. Mengidentifikasi *Cost Driver* 47
9. Menentukan Tarif Per *Unit Cost Driver* 49

10. Membebankan Biaya ke Produk dengan Menggunakan Tarif *Cost Driver* Dan Ukuran Aktivitas 50
11. Perhitungan Tarif Kamar Rawat Inap RSU Anna Medika Madura Dengan Menggunakan Metode *Activity Based Costing* 51

B. Pembahasan 53
1. Alasan Pihak Rumah Sakit Menggunakan Tarif Acuan Dari RSUD Dalam Perhitungan Tarif Kamar Rawat Inap 53
2. Perhitungan Tarif Kamar Rawat Inap Dengan Menggunakan Metode *Activity Based Costing* (ABC) Pada RSU Anna Medika Madura 54

BAB V PENUTUP 57

A. Kesimpulan 57

B. Saran 58

DAFTAR PUSTAKA 59

DAFTAR TABEL

2.1 Daftar Penelitian Terdahulu 16

3.1 Nara Sumber Wawancara 27

3.2 Tarif Rawat Inap 27

3.3 Triangulasi Data Penetapan Tarif Rawat Inap 29

4.1 Daftar Struktur Organisasi RSU Anna Medika Madura 35

4.2 Jumlah Pasien Rawat Inap Selama 6 Bulan 39

4.3 Jumlah Hari Rawat Inap 6 Bulan 39

4.4 Biaya Gaji Tenaga Medis 41

4.5 Aktivitas Penggunaan Listrik 42

4.6 Aktivitas Penggunaan Air 42

4.7 Biaya Outsourcing 43

4.8 Biaya Administrasi dan Umum 43

4.9 Biaya Bahan Habis Pakai 44

4.10 Biaya Penyusutan Fasilitas 6 Bulan 44

4.11 Luas Ruangan Kamar Rawat Inap 45

4.12 Biaya Pemeliharaan Gedung 45

4.13 Data Laundry 45

4.14 Aktivitas dan Komponen Biaya Yang Berhubungan Dengan Rawat Inap 46

4.15 Besaran Biaya Rawat Inap 6 Bulan 47

4.16 Pengelompokkan Biaya Rawat Inap Dan Cost Driver Kamar Rawat Inap 48

4.17 Penentuan Tarif *Unit Cost Driver* Dengan Metode *Activity Based Costing* 49

4.18 Tarif Jasa Rawat Inap Kamar Kelas I Berdasarkan ABC 51

4.19 Tarif Jasa Rawat Inap Kamar Kelas II Berdasarkan ABC 52

4.20 Perbandingan Tarif Jasa Rawat Inap dengan Metode Tradisional (Tarif yang Berlaku Di Rumah Sakit) dan Metode ABC 55

DAFTAR GAMBAR

2.1 Konsep Dasar *Activity Based Costing* 11

2.2 Kerangka Berpikir 21

4.1 Struktur Organisasi RSU Anna Medika Madura 35

4.2 Kamar Rawat Inap Kelas I..... 37

4.3 Kamar Rawat Inap Kelas II 38