

**PENERAPAN METODE ACTIVITY BASED COSTING DALAM
PERHITUNGAN TARIF JASA PEMERIKSAAN LABORATORIUM
DI RUMAH SAKIT ST CAROLUS BORROMEUS KUPANG**

TESIS

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh Gelar Magister
Pada Program Studi Magister Manajemen
Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandira



OLEH:

Nama : El Wahyuningsih

NIM : 811 22 004

KONSENTRASI MANAJEMEN KEUANGAN PERUSAHAAN

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2024**

TESIS

PENERAPAN METODE ACTIVITY BASED COSTING DALAM
PERHITUNGAN TARIF JASA PEMERIKSAAN LABORATORIUM DI
RUMAH SAKIT ST CAROLUS BOROMEUS KUPANG

Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh
Gelara Magister Manajemen

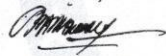
Oleh

Nama : El Wahyuningsih
NIM : 811 22 004

Disetujui Oleh

Pembimbing Utama

Pembimbing Anggota



Dr. Henny A Manafe, SE., MM
NIDN : 080404076401



P. Dr. Paskalis Seran, SVD, Dipl. Theol, MBA
NIDN : 0826047603

Kupang, Juni 2024

Program Studi Magister Manajemen
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandira
Ketua Program Studi



P. Dr. Paskalis Seran, SVD, Dipl. Theol, MBA
NIDN : 0826047603

TESIS

**PENERAPAN METODE ACTIVITY BASED COSTING
DALAM PERHITUNGAN TARIF JASA PEMERIKSAAN LABORATORIUM
DI RUMAH SAKIT ST CAROLUS BORROMEUS KUPANG**

Disiapkan dan Disusun Oleh


Nama : El Wahyuningsih
NIM : 811 22 004
Program Studi : Magister Manajemen
Konsentrasi : Keuangan Perusahaan


Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Pada Tanggal, 12 Juni 2024
Dan dinyatakan LULUS

Dewan Penguji

Ketua

Sekretaris


Dr. Henny A. Manafe, SE., MM
NIDN : 0804076401


P. Dr. Paskalis Seran, SVD, Dipl. Theol, MBA
NIDN : 08260476603

Anggota

1. Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE, M.Sc
2. Dr. Stanis Man, SE, M.Si
3. Dr. Henny A. Manafe, SE, MM


Kupang, 12 Juni 2024
Mengesahkan

Dekan



Dr. M. E. Perseveranda, SE, M.Si
NIDN : 0819066703

Ketua Program Studi



P. Dr. Paskalis Seran, SVD, Dipl. Theol, MBA
NIDN : 0826047603

SERTIFIKASI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : El Wahyuningsih
NIM : 81122004
Fakultas : Ekonomika dan Bisnis
Program Studi : Magister Manajemen
Konsentrasi : Manajemen Keuangan Perusahaan
Judul Tesis : **Penerapan Metode *Activity Based Costing* Dalam
Perhitungan Tarif Jasa Pemeriksaan Laboratorium Di
Rumah Sakit St Carolus Borromeus Kupang**

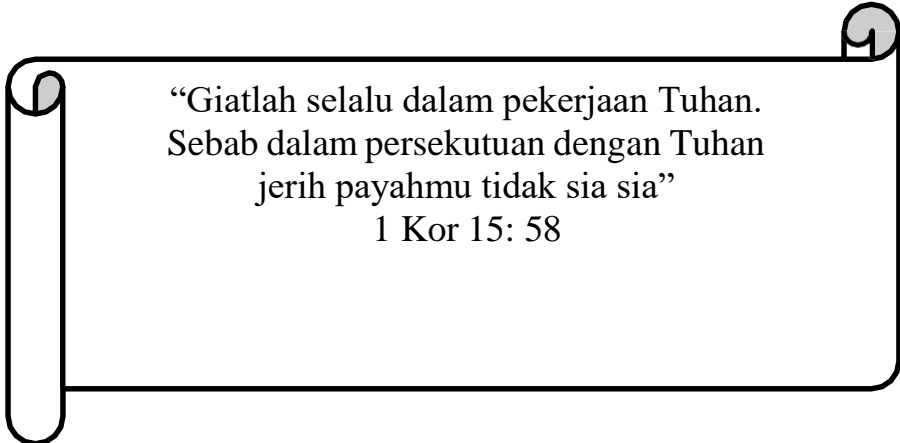
Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang saya tulis ini benar-benar tulisan saya, bukan merupakan plagiasi. Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa tulisan ini hasil plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Kupang, Juni 2024



El Wahyuningsih

PERSEMBAHAN DAN MOTTO



“Giatlah selalu dalam pekerjaan Tuhan.
Sebab dalam persekutuan dengan Tuhan
jerih payahmu tidak sia sia”
1 Kor 15: 58

Persembahan

Dengan penuh syukur dan terimakasih tesis ini aku persembahkan kepada Kongregasi Suster-suster Cinta Kasih Santo Carolus Borromeus, sebab dalam kongregasi ini aku dipanggil untuk hidup membiara, diberkati dan dibimbing oleh tangan Tuhan yang maha baik dan penuh kasih. Aku persembahkan pula kepada Almamaterku Universitas Widyamandira Kupang dimana aku boleh menambah ilmu pengetahuan dan wawasan untuk semakin bermanfaat bagi pengabdianku pada Tuhan dan sesama

ABSTRAK

Tesis yang berjudul "Penerapan Metode *Activity Based Costing* Dalam Perhitungan Tarif Jasa Pemeriksaan Laboratorium Di Rumah Sakit St. Carolus Borromeus Kupang" oleh El Wahyuningsih, NIM 81122004, dibimbing oleh Dr. Henny A. Manafe, SE, MM dan P. Dr. Paskalis Seran, SVD, Dipl. Theol, MBA

Metode *Activity Based Costing* adalah pendekatan penentuan biaya produk yang membebankan biaya ke produk atau jasa berdasarkan konsumsi sumber daya yang disebabkan aktivitas. Penerapan metode *Activity Based Costing* dalam perhitungan tarif jasa pelayanan di laboratorium Rumah sakit St. Carolus Borromeus Kupang fokus pada pemeriksaan darah rutin, gula darah dan urine lengkap, dengan tujuan : 1. untuk mengetahui perhitungan tarif jasa pemeriksaan darah rutin, gula darah dan urine lengkap pada rumah sakit St. Carolus Borromeus Kupang 2. untuk mengetahui perbandingan tarif jasa pemeriksaan darah rutin, gula darah dan urine lengkap menurut perhitungan rumah sakit St. Carolus Borromeus yang diterapkan saat ini dengan perhitungan menurut metode *Activity Based Costing*.

Analisis menggunakan metode diskriptif kualitatif dengan teknik pengumpulan data dilakukan dengan observasi langsung, wawancara dan study dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perhitungan tarif pemeriksaan darah rutin menggunakan metode *Activity Based Costing* menghasilkan Rp. 89,487,-sedangkan tarif yang diberlakukan rumah sakit sebesar Rp.100.000 Metode *Activity Based Costing* lebih rendah dibandingkan tarif yang diberlakukan oleh rumah sakit dengan selisih sebesar Rp.10,513,- Perhitungan tarif pemeriksaan gula darah menurut *Activity Based Costing* sebesar Rp. 29,259 ,- lebih tinggi dari pada tarif yang diberlakukan oleh rumah sakit yaitu Rp. 25.000,- selisih sebesar Rp4,259.-. Tarif pemeriksaan urine lengkap perhitungan dengan metode *Activity Based Costing* Rp. 42,583,-lebih tinggi dari tarif yang ditetapkan rumah sakit yaitu 40,000 selisih sebesar Rp. 2,583,- Perbedaan terjadi karena : Metode yang digunakan untuk perhitungan tarif tidak sama, perhitungan dengan metode *Activity Based Costing* lebih detail, akurat dan komplek dalam menghitung biaya. Biaya terjadi berdasarkan aktivitas dan sumber daya yang dikonsumsi baik berupa penunjang non produksi maupun biaya produksi, hal ini berbeda dengan perhitungan konvensional yang lebih sederhana.

Kata Kunci: *Activity Based Costing*, Tarif Pemeriksaan laboratorium

ABSTRACT

Thesis entitled "Application of Activity Based Costing Method in Calculating Laboratory Examination Service Rates at St. Carolus Borromeus Hospital, Kupang" by El Wahyuningsih, NIM 81122004, supervised by Dr. Henny A. Manafe, SE, MM and Dr. Paskalis Seran, SVD, Dipl Theol, MBA

Activity Based Costing Method is an approach to determining product costs that charges costs to products or services based on resource consumption caused by activities. The application of the Activity Based Costing method in calculating service rates in the laboratory of St. Carolus Borromeus Hospital, Kupang, which focuses on routine blood tests, blood sugar and complete urine, with the objectives: 1. to determine the calculation of routine blood test rates, blood sugar and complete urine at St. Carolus Borromeus Hospital, Kupang 2. to determine the comparison of routine blood test rates, blood sugar and complete urine according to the calculations of St. Carolus Borromeus Hospital currently applied with calculations according to the Activity Based Costing method.

The analysis used qualitative descriptive methods with data collection techniques carried out through direct observation, interviews and documentation studies. The results of the study showed that the calculation of routine blood test rates using the Activity Based Costing method resulted in Rp. 89,487,- while the rate imposed by the hospital was 100,000. The Activity Based Costing method is lower than the rate imposed by the hospital with a difference of Rp. 10,513. The calculation of the blood sugar test rate according to Activity Based Costing is Rp. 29,259,- higher than the rate imposed by the hospital, which is 25,000, a difference of Rp. 4,259,-. The complete urine test rate calculated using the Activity Based Costing method is Rp. 42,583,- higher than the rate set by the hospital, which is Rp. 40,000,- a difference of Rp. 2,583,-. The difference occurs because: The method used to calculate the rate is not the same, the calculation using the Activity Based Costing method is more detailed, accurate and complex in calculating costs. Costs occur based on activities and resources consumed, both in the form of non-production support and production costs, this is different from simpler conventional calculations.

Keywords: *Activity Based Costing, Laboratory Examination Rates*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha pengasih, karena berkat rahmat, bimbingan dan penyertaan-Nya sehingga penyusunan tesis yang berjudul **“Penerapan Metode *Activity Based Costing* Dalam Menghitung Tarif Jasa Pemeriksaan Laboratorium Di Rumah Sakit St. Carolus Borromeus Kupang** “ dapat diselesaikan dengan baik. Tesis ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan pada program studi Magister Manajemen, Fakultas Ekonomika , Universitas Widya Mandira Kupang.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya penelitian ini adalah berkat kebaikan Tuhan, yang selalu membimbing, mendukung, dan memberi bantuan melalui berbagai cara. Oleh karena itu, penulis menyampaikan rasa terimakasih yang sebesar besarnya kepada semua pihak yang telah turut membantu dan mendukung sehingga penyusunan tesis ini dapat diselesaikan dengan baik. terlebih kepada :

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD. Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang telah memberikan kesempatan berharga kepada penulis untuk menimba ilmu dan melanjutkan pendidikan pada Program Studi Magister Manajemen Konsentrasi Keuangan Perusahaan.
2. Dr. M.E. Perseveranda.SE.M.Si Dekan fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, atas dukungan yang diberikan sehingga penulis dapat mengikuti perkuliahan dengan baik
3. Pater. Dr. Paskalis Seran SVD, Dipl Theol, MBA Ketua Program Studi Magister Manajemen yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mendalami ilmu manajemen di Universitas Katolik Widya Mandira Kupang

4. Dr. Henny. A Manafe. SE. MM selaku pembimbing utama, atas kesabaran, ketelitian, serta bimbingan, masukan, pengarahan, dan motivasi yang diberikan sepanjang proses penyelesaian tesis ini
5. Pater Dr. Paskalis SVD. Dipl Theol , MBA. selaku pembimbing kedua, atas bimbingan, masukan, dan arahan yang berharga selama proses penyusunan dan penyelesaian tesis ini.
6. Sr. Sofia CB dan staf Dewan Pimpinan Umum Kongregasi CB periode 2023 – 2028 yang telah memfasilitasi penulis untuk studi di Universitas Katolik WidyaMandira Kupang
7. Sr. Patromana CB dan staf Dewan Pimpinan Regio CB Indonesia Timur, yang telah mengizinkan, mendukung dan memfasilitasi penulis untuk studi di Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
8. Sr Ancilla CB Pimpinan Komunitas Suster CB di Penfui yang telah memberi ijin, mendukung dan membantu selama proses studi di Universitas Widya Mandira .
9. Para suster CB di komunitas CB Penfui yang telah memberikan dukungan yang baik serta doa - doa yang berharga, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tesis ini.
10. dr Arianti Yustina direktur rumah sakit St. Carolus Borromeus yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk bekerja di rumah sakit st. Carolus Borromeus dan belajar di Program Studi Magister Manajemen di Universitas Katolik Widya Mandira Kupang

11. Rekan-rekan kerja di Unit Keuangan dan Unit Logistik di rumah sakit St. Carolus Borromeus Kupang yang telah memberi dukungan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan tugas penulisan tesis ini dengan baik.
12. Rekan-rekan seangkatan pada program Magister Manajemen angkatan ke 38 ang telah banyak membantu dan memberikan dukungan, baik selama masa perkuliahan maupun dalam penyelesaian tesis ini

Penulis menyadari bahwa terdapat kekurangan dan kesalahan yang mungkin ada dalam penulisan tesis ini. Untuk itu, penulis dengan tulus memohon maaf dan sangat mengharapkan kritik serta saran yang membangun demi penyempurnaan tesis ini.

Kupang, Juni 2024

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SERTIFIKASI.....	ii
PERSEMBAHAN DAN MOTTO	v
ABSTRAK.....	vi
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
12.1. Latar Belakang Masalah	1
12.2. Masalah Penelitian	7
12.3. Tujuan Penelitian	7
12.4. Manfaat Penelitian	8
12.4.1. Manfaat Teoritis	8
12.4.2. Manfaat Praktis	8
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN KERANGKA BERPIKIR.....	9
2.1. Tinjauan Teoritis.....	9
2.1.1. Manajemen Rumah Sakit.....	9
2.1.1.1. Pengertian Manajemen Rumah Sakit.....	9
2.1.1.2. Manfaat Manajemen Rumah Sakit	9
2.1.2. Analisis Biaya Rumah Sakit.....	10
2.1.2.1. Pengertian Analisis Biaya Rumah sakit.....	10
2.1.2.2. Tujuan Dan Manfaat Analisis Biaya Rumah Sakit	11
2.1.3. Harga Pokok Produksi.....	12
2.1.3.1. Pengertian Harga Pokok Produksi	12
2.1.3.2. Menentukan Harga Pokok Produksi	13
2.1.4. Metode Activity Based Costing (ABC).....	14
2.1.4.1. Pengertian Metode Activity Based Costing.....	14
2.1.4.2. Perkembangan Metode Activity Based Costing	14
2.1.4.3. Dasar Analisis Metode Activity Based Costing	15
2.1.4.4. Klasifikasi Aktivitas Activity Based Costing	16
2.1.4.5. Tahap-Tahap Penerapan Metode Activity Based Costing	17
2.1.4.6. Manfaat Activity Based Costing.....	18

2.1.4.7. Kelebihan Activity Based Costing	19
2.1.4.8. Kelemahan Activity Based Costing.....	21
2.1.5. Menentukan Harga Jual.....	23
2.1.5.1. Pengertian Harga Jual.....	23
2.1.5.2. Faktor Faktor Yang Mempengaruhi Keputusan Harga Jual	24
2.1.6. Tarif.....	24
2.1.6.1. Pengertian Tarif Rumah Sakit	25
2.1.6.2. Tujuan Penetapan Tarif	28
2.1.6.3. Prinsip Penetapan Tarif	30
2.1.6.4. Dasar Penetapan Tarif	34
2.1.6.5. Kebijakan Pentarifan	35
2.1.6.6. Kegiatan Yang Dikenakan Tarif.....	35
2.2. Penelitian Terdahulu	37
2.3. Kerangka Berpikir	41
BAB III METODE PENELITIAN	43
3.1. Jenis Penelitian	43
3.2. Lokasi Dan Waktu Penelitian	43
3.3. Populasi dan Sampel.....	43
3.4. Defenisi Operasional Variabel	44
3.5. Jenis Data	47
3.5.1. Jenis Data Menurut Sifat	47
3.5.2. Jenis Data Menurut Sumber	49
3.6. Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.7. Teknik Analisis Data.....	51
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
4.1. Gambaran Umum Rumah Sakit St. Carolus Borromeus	52
4.1.1. Visi dan Misi unit Laboratorium rumah sakit St. Carolus Borromeus	52
4.1.2. Falsafah Rumah Sakit St. Carolus Borromeus.....	53
4.1.3. Struktur Organisasi Rumah sakit Carolus Borromeus	54
4.1.4. Struktur Organisai Unit Laboratorium Rumah Sakit st Carolus Borromeus Kupang	55
4.1.5. Prosedur Penelitian.....	56
4.1.5.1. Mengidentifikasi Aktivitas Penunjang Non Produksi.....	57
4.1.5.2. Menghitung Biaya Tidak Langsung Aktivitas Penunjang Non Produksi	60
4.1.6. Mengidentifikasi Aktivitas Produksi.....	68
4.1.6.1. Mengidentifikasi Pembebanan Aktivitas Penunjang Non Poduksi ke Aktivitas Produksi.....	80

4.1.6.2. Mengidentifikasi Harga Pokok Produksi	83
4.1.7. Merancang Tarif Jasa Pemeriksaan	84
4.1.8. Perbandingan Tarif Yang Telah Diberlakukan Di Rumah Sakit Dengan Tarif Dengan Perhitungan Metode Activity Based Costing	85
4.2. Implikasi Penelitian	87
BAB V PENUTUP	89
5.1. Kesimpulan.....	87
5.2. Saran.....	90
Daftar Pustaka	92

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2. 1. Tabel Penelitian Terdahulu	37
Tabel 4. 1. Aktivitas Penunjang Non Produksi Dengan Cost Driver	58
Tabel 4. 2. Cost Driver Unit Laboratorium	60
Tabel 4. 3. Rekapitulasi Depresiasi Gedung, Kendaraan dan Alat.....	62
Tabel 4. 4. Rekapitulasi Biaya Operasional Penunjang Non Produksi.....	65
Tabel 4. 5. Biaya Pemeliharaan.....	67
Tabel 4. 6. Jumlah Biaya Tidak Langsung Aktivitas Penunjang Non Produksi	68
Tabel 4. 7. Identifikasi Aktivitas Dan waktu Aktivitas.....	69
Tabel 4. 8. Biaya Langsung Bahan Habis Pakai	70
Tabel 4. 9. Biaya langsung Pegawai Pelayanan.....	71
Tabel 4. 10. Jumlah Cost Driver dan Biaya Pegawai Pertindakan.....	72
Tabel 4. 11. Biaya Alat Kesehatan Bersifat Langsung	74
Tabel 4. 12. Total Biaya Langsung Pada Aktivitas Produksi.....	75
Tabel 4. 13. Biaya Tidak langsung Gedung laboratorium	76
Tabel 4. 14. Biaya Depresiasi Alat Non kesehatan.....	77
Tabel 4. 15. Biaya Bahan Habis Pakai Non medis.....	78
Tabel 4. 16. Biaya Operasional lain.....	79
Tabel 4. 17. Total Biaya Tidak Langsung Pada Aktivitas Produksi	80
Tabel 4. 18. Pembebanan Biaya Aktivitas Penunjang Non Produksi.....	81
Tabel 4. 19. Jumlah Cost Driver Masing Masing Aktivitas Produk	82
Tabel 4. 20. Pembebanan Aktivitas Penunjang NonProduksi Ke Masing Masing Aktivitas Produksi.....	83
Tabel 4. 21. Mengidentifikasi Harga Pokok Produksi.....	83
Tabel 4. 22. Tarif Jasa Laboratorium Menurut Metode Activity Based Costing.....	85
Tabel 4. 23. Perbandingan Perhitungan Tarif Dengan Metode Activity Based Costing dan Tarif Rumah sakit St. Carolus Borromeus Tahun 2023	

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. 2. Falsafah Yang Melandasi Metode ABC	16
Gambar 2. 2. Kerangka Pemikiran	42
Gambar 4. 1. Struktur Organisasi Rumah Sakit Carolus Borromeus.....	54
Gambar 4. 2. Struktur Organisasi Unit Laboratorium Rumah Sakit Carolus Borromeus Kupang.....	55

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Perhitungan Jumlah Cost Driver.....	96
Lampiran 2. Perhitungan Biaya Depresiasi Gedung.....	101
Lampiran 3. Perhitungan Depresiasi Kendaraan	104
Lampiran 4. Perhitungan Biaya Pegawai Penunjang Non Produksi.....	132
Lampiran 5. Perhitungan Biaya Bahan Habis Pakai Penunjang non Produksi	136
Lampiran 6. Perhitungan Biaya Umum.....	146
Lampiran 7. Perhitungan Biaya Operasional Lain.....	148
Lampiran 8. Perhitungan Pemeliharaan Penunjang Non Produksi.....	150
Lampiran 9. Perhitungan Biaya Tidak Langsung Penunjang Non produksi.....	151
Lampiran 10. Identifikasi Aktivitas Produksi.....	152
Lampiran 11. Perhitungan Aktivitas dan waktu	152
Lampiran 12. Perhitungan Biaya Pegawai Pemberi Pelayanan.....	154
Lampiran 13. Perhitungan Biaya Alat kesehatan	155
Lampiran 14. Perhitungan Biaya Langsung	155
Lampiran 15. Perhitungan Depresiasi.....	156
Lampiran 16. Perhitungan Depresiasi Alat non Kesehatan	156
Lampiran 17. Perhitungan Biaya Operasional Lain.....	158
Lampiran 18. total Biaya Tidak Langsung Pada Unit Produksi	158
Lampiran 19. Pembebanan aktivitas non Produksi ke Aktivitas produksi.....	159
Lampiran 20. Perhitungan Harga Pokok	160
Lampiran 21. Perhitungan Penentuan Tarif.....	160