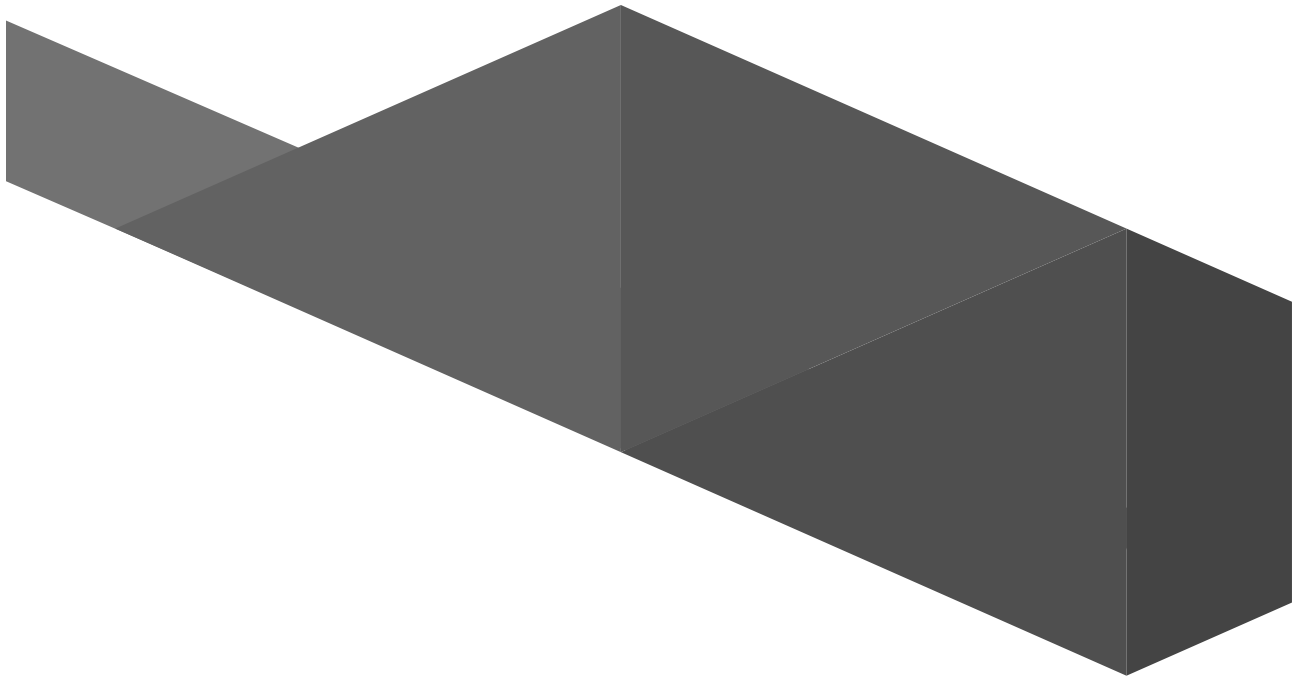


AKUNTANSI BIAYA

(Implementasi di Rumah Sakit)



 **Indomedia
Pustaka**

Puryanti, S.K.M., M.Kes

AKUNTANSI BIAYA (IMPLEMENTASI DI RUMAH SAKIT)

Puryanti, S.K.M., M.Kes



Edisi Asli
Hak Cipta © 2022 pada penulis
Griya Kebonagung 2, Blok I2, No.14
Kebonagung, Sukodono, Sidoarjo
Telp.: 0812-3250-3457
Website: www.indomediapustaka.com
E-mail: indomediapustaka.sby@gmail.com

Hak cipta dilindungi undang-undang. Dilarang memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini dalam bentuk apa pun, baik secara elektronik maupun mekanik, termasuk memfotokopi, merekam, atau dengan menggunakan sistem penyimpanan lainnya, tanpa izin tertulis dari Penerbit.

UNDANG-UNDANG NOMOR 19 TAHUN 2002 TENTANG HAK CIPTA

1. Barang siapa dengan sengaja dan tanpa hak mengumumkan atau memperbanyak suatu ciptaan atau memberi izin untuk itu, dipidana dengan pidana penjara paling lama **7 (tujuh) tahun** dan/atau denda paling banyak **Rp 5.000.000.000,00 (lima miliar rupiah)**.
2. Barang siapa dengan sengaja menyiarkan, memamerkan, mengedarkan, atau menjual kepada umum suatu ciptaan atau barang hasil pelanggaran Hak Cipta atau Hak Terkait sebagaimana dimaksud pada ayat (1), dipidana dengan pidana penjara paling lama **5 (lima) tahun** dan/atau denda paling banyak **Rp 500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah)**.

Puryanti

Akuntansi Biaya (Implementasi di Rumah Sakit)/Puryanti
Edisi Pertama
—Sidoarjo: Indomedia Pustaka, 2022
Anggota IKAPI No. 195/JTI/2018
1 jil., 17 × 24 cm, 168 hal.

ISBN: 978-623-414-098-9

1. Akuntansi
I. Judul

2. Akuntansi Biaya (Implementasi di Rumah Sakit)
II. Puryanti

Kata Pengantar

Puji syukur kehadiran ALLAH SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga kami dapat menyelesaikan buku ajar mata kuliah Akuntansi Biaya (Implementasi di Rumah Sakit) yang dapat digunakan mahasiswa Program Studi S1 Administrasi Rumah Sakit Sekolah Tinggi Ilmu Kesehatan (STIKES) Yayasan Rumah Sakit Dr. Soetomo Surabaya. Secara keseluruhan, buku ajar ini terdiri dari 8 bab Materi Perkuliahan. Adapun 8 bab ini, meliputi: (1) Pengantar Akuntansi Biaya; (2) Konsep Biaya; (3) Analisis Perilaku Biaya (4) Biaya Satuan; (5) Analisis Biaya-Volume-Laba (BVL); (6) *Cost Containment*; (7) Kelayakan Investasi; (8) *Cost Recovery Rate*. Pada setiap babnya, terdapat beberapa soal yang bisa digunakan mahasiswa untuk latihan, sehingga dapat meningkatkan pemahaman dan dipelajari secara berkesinambungan.

Tujuan disusunnya buku ajar ini, kami berharap mahasiswa lebih memahami dan lebih termotivasi untuk belajar Mata Kuliah Akuntansi Biaya (Implementasi di Rumah Sakit) di Program Studi S1 Administrasi Rumah Sakit. Kami menyadari bahwa buku ini masih banyak kekurangan dan keterbatasan selama penyusunan buku ini. Oleh karena itu, kritik dan saran untuk penyempurnaan buku ini akan kami terima dengan penuh rasa terima kasih.

Surabaya, Januari 2023

Puryanti, S.K.M., M.Kes

Daftar Isi

KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
TINJAUAN MATA KULIAH AKUNTANSI BIAYA.....	xiii
BAB I PENGANTAR AKUNTANSI BIAYA.....	1
1.1 Bidang-Bidang Akuntansi.....	2
1.2 Definisi Akuntansi Biaya.....	2
1.3 Perbedaan Akuntansi Biaya Dengan Akuntansi Lainnya	3
1.3.1 Perbedaan Akuntansi Biaya Dengan Akuntansi Keuangan.....	3
1.3.2 Perbedaan Akuntansi Biaya Dengan Akuntansi Manajemen	4
1.4 Tujuan Akuntansi Biaya	5
1.5 Fungsi Akuntansi Biaya	7
1.6 Manfaat Akuntansi Biaya	9
1.7 Peranan Akuntansi Biaya	10
1.8 Manfaat Data Biaya	10
1.9 Rangkuman	11
1.10 Latihan Soal	11

BAB II	KONSEP BIAYA	13
2.1	Konsep Biaya (<i>Cost and Expense</i>).....	14
	2.2.1 Tata Kelola Pelayanan Rumah Sakit.....	14
	2.2.2 Definisi Konsep Biaya.....	15
2.2	Klasifikasi Biaya	16
	2.2.1 Biaya Berdasarkan Skala Produksi.....	18
	2.2.2 Biaya Berdasarkan Lama Penggunaan (Umur manfaat)....	21
	2.2.3 Biaya Berdasarkan Fungsi Atau Aktivitas Sumber Biaya ..	24
2.3	Rangkuman	26
2.4	Latihan Soal	26
BAB III	ANALISIS PERILAKU BIAYA	29
3.1	Definisi Perilaku Biaya	30
3.2	Klasifikasi Biaya Berdasarkan Perilaku Biaya	30
	3.2.1 <i>Fixed Cost</i>	30
	3.2.2 <i>Variabel Cost</i>	32
	3.2.3 <i>Mixed Cost</i>	32
3.3	Asumsi-Asumsi Fungsi Biaya	33
	3.3.1 Fungsi Biaya Linear	33
	3.3.2 Perilaku Biaya Campuran (<i>Mixed-Cost Behaviour</i>).....	35
3.4	Metode Pemisahan Biaya Variabel	36
	3.4.1 Metode Tinggi-Rendah	37
	3.4.2 Metode <i>Scattergraph</i>	40
	3.4.3 Metode <i>Stand By Cost</i>	43
	3.4.4 Analisis Regresi / <i>Least Square</i>	43
3.5	Rangkuman	45
3.6	Latihan Soal	45
BAB IV	BIAYA SATUAN (UNIT COST).....	47
4.1	<i>Unit Cost</i>	48
4.2	Tujuan Penyusunan <i>Unit Cost</i>	49
4.3	Manfaat Analisis Biaya	49
4.4	Langkah Penghitungan Unit Cost.....	50
	4.4.1 Identifikasi Pusat Biaya (<i>Cost Center</i>).....	50
	4.4.2 Pengumpulan Data	52
	4.4.3 Distribusi Biaya	52
	4.4.4 Penghitungan Biaya Satuan.....	54
4.5	Contoh Perhitungan Biaya Satuan	55
4.6	Perhitungan <i>Unit Cost</i> Dengan Output Heterogen.....	73

4.6.1	Biaya Satuan / <i>Unit Cost</i>	73
4.6.2	<i>Relative Value Unit</i> (RVU).....	75
4.7	Rangkuman	83
4.8	Latihan Soal	83
BAB V	ANALISIS BVL (BIAYA-VOLUME-LABA).....	85
5.1	Definisi Analisis BVL (Biaya-Volume-Laba)	86
5.2	Manfaat Analisis BVL (Biaya-Volume-Laba).....	86
5.3	Unsur-Unsur Analisis BVL (Biaya-Volume-Laba)	87
5.4	Asumsi Dasar Hubungan BVL (Biaya-Volume-Laba)	87
5.5	Hubungan BVL (Biaya-Volume-Laba)	88
5.6	Analisis BVL (Biaya-Volume-Laba) Pada Organisasi Kesehatan.....	88
5.7	Elemen-Elemen Analisis BVL (Biaya-Volume-Laba)	89
5.7.1	Marjin Kontribusi.....	89
5.7.2	Analisis Titik Impas atau <i>Break Event Point</i> (BEP).....	93
5.7.3	<i>Margin of Safety</i>	97
5.7.4	<i>Operating Leverage</i>	99
5.7	Rangkuman	104
5.8	Latihan Soal	104
BAB VI	COST CONTAINMENT	107
6.1	Definisi <i>Cost Containment</i>	108
6.2	Cara Penerapan <i>Cost Containment</i>	109
6.2.1	<i>Cost Containment</i> Sumber Daya Manusia (SDM).....	112
6.2.2	<i>Cost Containment</i> Bangunan Rumah Sakit.....	113
6.2.3	<i>Cost Containment</i> Peralatan Medis	114
6.2.4	<i>Cost Containment</i> Peralatan Non Medis.....	116
6.2.5	<i>Cost Containment</i> obat-obatan dan bahan habis pakai	116
6.3	Rangkuman	118
6.4	Latihan Soal	118
BAB VII	KELAYAKAN INVESTASI	119
7.1	Definisi.....	120
7.1.1	Definisi kelayakan	120
7.1.2	Definisi Investasi	120
7.1.3	Definisi Kelayakan Investasi.....	121
7.2	Tujuan Kelayakan Investasi	121
7.3	Persiapan Sebelum Melakukan Kelayakan Investasi	123

7.4	Aspek-Aspek Penunjang Keberhasilan Investasi	123
7.5	Metode Penilaian Investasi	125
	7.5.1 <i>Payback Period</i> (PP).....	125
	7.5.2 <i>Net Present Value</i> (NPV)	130
	7.5.3 <i>Internal Rate Of return</i> (IRR)	136
7.6	Rangkuman	139
7.7	Latihan Soal	139
BAB VIII COST RECOVERY RATE (CRR)		141
8.1	Definisi <i>Cost Recovery Rate</i> (CRR).....	142
8.2	Macam-Macam <i>Cost Recovery Rate</i> (CRR).....	142
8.3	Manfaat <i>Cost Recovery Rate</i> (CRR).....	142
8.4	Perhitungan <i>Cost Recovery Rate</i> (CRR)	143
8.5	Rangkuman	145
8.6	Latihan Soal	145
BAB IX KESIMPULAN		147
DAFTAR PUSTAKA.....		149

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbedaan Akuntansi Biaya dengan Akuntansi Keuangan.....	3
Tabel 1.2 Perbedaan Akuntansi Biaya dengan Akuntansi Manajemen.....	4
Tabel 2.1 Klasifikasi Biaya Berdasarkan Skala Produksi pada Poli Gigi.....	20
Tabel 2.2 Klasifikasi Biaya Berdasarkan Lama Penggunaan (Umur Manfaat) pada Poli Gigi.....	23
Tabel 2.3 Klasifikasi Biaya Berdasarkan Fungsi (Aktivitas Sumber Biaya) pada Poli Gigi.....	24
Tabel 2.4 Klasifikasi Biaya Tindakan Tambal Gigi pada Poli Gigi.....	25
Tabel 3.1 Biaya Tetap dan Biaya Tetap Perkunjungan Sebelum dan Sesudah Kenaikan.....	32
Tabel 3.2 Dasar Perilaku Biaya.....	36
Tabel 3.3 Biaya Pemeliharaan.....	38
Tabel 3.4 Biaya Perawatan dan Data Jam Kerja Langsung.....	39
Tabel 3.5 Biaya Pemeliharaan dan Jam Kerja Mesin RS. Sura Jaya.....	41
Tabel 3.6 Contoh Perhitungan dengan <i>Metode Stand by Cost</i>	43
Tabel 3.7 Contoh Perhitungan Analisis Regresi.....	44
Tabel 4.1 Data Pusat Biaya Penunjang di RS. X.....	56
Tabel 4.2 Biaya Investasi Gedung Pusat Biaya Penunjang.....	56
Tabel 4.3 Biaya Investasi Alat Non Medis Pusat Biaya Penunjang.....	57
Tabel 4.4 Biaya Gaji Pegawai Pusat Biaya Penunjang.....	57
Tabel 4.5 Biaya Bahan Habis Pakai Non Medis Pusat Biaya Penunjang.....	58
Tabel 4.6 Biaya Operasional Umum (Listrik, Air, Telepon) Pusat Biaya Penunjang.....	59
Tabel 4.7 Biaya Pemeliharaan Unit RM.....	59
Tabel 4.8 Total Biaya Penunjang.....	60
Tabel 4.9 Pusat Biaya Penunjang.....	61
Tabel 4.10 Biaya Penunjang Laboratorium per Tahun.....	61
Tabel 4.11 Biaya Investasi di Laboratorium.....	62
Tabel 4.12 Biaya Operasional Alat Medis di Laboratorium.....	64
Tabel 4.13 Biaya Operasional Alat Non Medis di Laboratorium.....	64
Tabel 4.14 Biaya Operasional Gaji Pegawai di Laboratorium.....	65
Tabel 4.15 Biaya Operasional BHP Medis di Laboratorium.....	65
Tabel 4.16 Biaya Operasional BHP Non Medis Di Laboratorium.....	66
Tabel 4.17 Biaya Operasional Biaya Umum (L-T-A).....	66
Tabel 4.18 Biaya Pemeliharaan Alat Medis di Laboratorium.....	66
Tabel 4.19 Biaya Pemeliharaan Alat Non Medis di Laboratorium.....	66
Tabel 4.20 Biaya Pemeliharaan Gedung di Laboratorium.....	67
Tabel 4.21 Distribusi dan Rekapitulasi Biaya Asli (1).....	68
Tabel 4.22 Distribusi dan Rekapitulasi Biaya Asli (2).....	69
Tabel 4.23 Penghitungan Biaya Satuan di Laboratorium.....	71
Tabel 4.24 Contoh Jenis Tindakan di Poli Gigi.....	73

Tabel 4.25 Contoh Jenis Tindakan di Laboratorium	74
Tabel 4.26 Penghitungan <i>Relative Value Unit</i> (RVU) Pelayanan Poli Gigi.....	76
Tabel 4.27 Contoh A1 Pelayanan Poli Gigi	76
Tabel 4.28 Penghitungan <i>Relative Value Unit</i> (RVU) Pelayanan Poli Gigi.....	77
Tabel 4.29 Penghitungan Waktu dan Output Pelayanan Poli Gigi	78
Tabel 4.30 Contoh Penghitungan Biaya Pegawai per Satuan Tindakan Pelayanan Poli Gigi	78
Tabel 4.31 <i>Relative Value Unit</i> (RVU) Pelayanan Poli Gigi.....	79
Tabel 4.32 Contoh Penghitungan Biaya Alat per Satuan Tindakan Pelayanan Poli Gigi	79
Tabel 4.33 Penghitungan <i>Relative Value Unit</i> (RVU) Pelayanan Poli Gigi.....	80
Tabel 4.34 <i>Relative Value Unit</i> (RVU) Pelayanan Poli Gigi.....	80
Tabel 4.35 Penghitungan <i>Unit Cost</i> Setiap Tindakan Pelayanan Poli Gigi	81
Tabel 5.1 Ilustrasi Marjin Kontribusi	91
Tabel 5.2 Ilustrasi Marjin Kontribusi	91
Tabel 5.3 Ilustrasi Marjin Kontribusi	91
Tabel 5.4 Ilustrasi Marjin Kontribusi	92
Tabel 5.5 Ilustrasi Marjin Kontribusi	92
Tabel 5.6 Ilustrasi Marjin Kontribusi	92
Tabel 5.7 Ilustrasi Marjin Kontribusi	93
Tabel 5.8 Ilustrasi Marjin Kontribusi	93
Tabel 5.9 Simulasi dalam Menjawab <i>Break Even Analysis</i>	94
Tabel 5.10 Laporan Laba Rugi RS. K, RS. M dan RS. N	101
Tabel 5.11 Perubahan Laporan Laba Rugi RS. K, RS. M dan RS. N	102
Tabel 7.1 Aliran Kas	128
Tabel 7.2 Aliran Kas Rumah Sakit X.....	129
Tabel 7.3 Aliran Kas Rumah Sakit X.....	129
Tabel 7.4 <i>Present Value Interest Factor for an Annuity</i> ($PVIFA_{rt}$)	131
Tabel 7.5 <i>Present Value Interest Factor for an Annuity</i> ($PVIFA_{rt}$)	132
Tabel 7.6 <i>Present Value Interest Factor for an Annuity</i> ($PVIFA_{rt}$).....	133
Tabel 7.7 Jawaban Contoh 2 NPV	135
Tabel 7.8 Perhitungan NPV dengan Tingkat Bunga 20% dan 30%	137
Tabel 8.1 Data Keuangan RS. X	145

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Tata Kelola Pelayanan Rumah Sakit	14
Gambar 2.2 Klasifikasi Biaya	17
Gambar 2.3 Grafik Biaya Tetap.....	18
Gambar 2.4 Grafik Biaya Variabel.....	19
Gambar 3.1 Grafik Fungsi Biaya Tetap.....	33

Gambar 3.2 Grafik Fungsi Biaya Variabel	34
Gambar 3.3 Grafik Fungsi Biaya Total.....	34
Gambar 3.4 Grafik Fungsi Biaya Digabungkan.....	35
Gambar 3.5 Grafik Perilaku Biaya Campuran.....	35
Gambar 3.6 Grafik Dasar Perilaku Biaya Campuran.....	36
Gambar 3.7 Grafik <i>Scattergraph</i>	42
Gambar 4.1 Tata Kelola Pelayanan Rumah Sakit	50
Gambar 4.2 Struktur Tarif Rumah Sakit	82