

**“ Analisis Kinerja Rumah Sakit Umum Daerah  
Dolopo Ditinjau Dengan Standar Pelayanan Minimal (SPM) ”**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat – syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Program Starta Satu ( S-1 )

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Ina Rohmayani

NIM : 11440330

Program Studi : Akuntansi S-1

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2016**



## HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Analisis Kinerja Rumah Sakit Umum Daerah Dolopo  
Ditinjau Dengan Standar Pelayanan Minimal (SPM)  
Nama : Ina Rohmayani  
NIM : 11440330  
Program Studi : Akuntansi S1

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Starta Satu ( S-1 )  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 29 September 2016

Pembimbing I

(Hj.Khusnatul Zulfa W.SE.MM.Ak.CA)  
NIK : 19670822 199705 12

Pembimbing II

( Arif Hartono, SE.M.SA )  
NIK : 19780120 200109 13

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



(Titi Rapij, SE.MM)  
NIP. 19630505 199001 11

Dosen Penguji :

(Hj.Khusnatul Zulfa W.SE.MM.Ak.CA)  
NIK : 19670822 199705 12

( Asis Riat W. SE.ME )  
NIK : 19690307 199904 12

( Dwiati Marsiwi, SE. M.Si. Ak. CA)  
NIK : 19721203 199603 11



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membandingkan / menghitung biaya rata-rata yang dikeluarkan rumah sakit pada pasien rawat inap kelas I dan VIP berdasarkan metode *variable costing* dengan tarif yang ditetapkan oleh peraturan pemerintah daerah. Hal ini menjadi sangat penting mengingat tarif yang dikenakan rumah sakit diatur oleh pemerintah daerah dimana tarif tersebut dimaksudkan agar pasien dapat menjangkau tarif yang diberlakukan sedangkan di satu sisi manajemen rumah sakit mengeluarkan tarif operasional. Rumah sakit sendiri dalam memberikan pelayanan berdasar pada Standar Pelayanan Minimal.

Objek penelitian ini adalah Rumah Sakit Umum Dolopo yang berlokasi di kabupaten Madiun. Dalam penelitian ini penulis menggunakan metode penulisan deskriptif kuantitatif. Hasil analisis data dilakukan dengan mengolah data primer yakni data mengenai semua biaya-biaya operasional rumah sakit yang terjadi pada periode sebelumnya, kemudian diolah berdasarkan pendekatan teoritis, yakni dengan membagi biaya-biaya tersebut berdasarkan perilakunya ke dalam kategori biaya tetap dan variabel.

Berdasarkan hasil analisis data, disimpulkan bahwa hasil dari perhitungan biaya rata-rata rumah sakit lebih besar di banding dengan tarif yang diatur oleh Perda tersebut.

***Kata Kunci : Biaya Rata-Rata, Biaya Tetap, Biaya Variabel, dan Standar Pelayanan Minimal (SPM)***

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

**Assalamualaikum Wr.Wb**

Alhamdulillahirobbil'alamin puji syukur kepada Allah SWT, akhirnya peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Analisis Penetapan Biaya Rawat Inap Kamar Kelas I dan VIP Dengan Metode Variabel Costing Dan Kaitannya Dengan Standar Pelayanan Minimal (SPM) Pada Rumah Sakit Umum Daerah Dolopo”**

Skripsi ini digunakan sebagai salah satu syarat akademis untuk memperoleh gelar Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Dengan penuh rasa syukur kehadiran Allah S.W.T dan tanpa menghilangkan rasa hormat yang mendalam, saya selaku peneliti mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu peneliti untuk menyelesaikan proyek akhir ini, peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak dan Ibu tercinta terima kasih telah memberikan kasih sayang, doa, cinta dan selalu memberikan nasehat, semangat, dan motivasi.
2. Drs. H. Sulton M.Si, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Titi Rapini, SE.MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

4. Hj.Khusnatul Zulfa W,SE,MM,Ak.CA selaku Ketua Prodi S1 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Ponorogo sekaligus dosen pembimbing 1 yang telah banyak memberikan arahan, semangat, motivasi, bimbingan sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik.
5. Arif Hartono, SE,M.SA selaku dosen pembimbing II yang telah banyak memberikan arahan, semangat, motivasi, bimbingan sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik.
6. Bapak Ibu Dosen dan karyawan karyawan Fakultas Ekonomi serta seluruh karyawan dan karyawan perpustakaan yang telah membantu mencarikan buku yang dibutuhkan.
7. Suami Tercinta yang dengan sabar memberiku support yang sangat luar biasa.
8. Anakku yang meski telah di surga yang memotivasi agar segera selesai studi.
9. Teman – teman Akuntansi S1 angkatan 2011 yang telah memberikan motivasi tersendiri dalam keseharian yang penuh dengan kebersamaan.
10. Semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Peneliti mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu hingga penyusunan buku skripsi ini selesai. Peneliti berharap semoga buku ini dapat membawa manfaat khususnya bagi peneliti dan umumnya bagi pembaca sekalian. Peneliti menyadari

bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan buku skripsi ini. Oleh karena itu, besar harapan peneliti untuk menerima saran dan kritik dari pembaca.

**Wassalamu'alaikum Wr.Wb**

**Ponorogo, September 2016**

**Peneliti**

*“Ya Allah, berilah pertolongan kepadaku untuk mengingat-MU, bersyukur kepada-MU, dan ibadah yang baik untuk-Mu”*

*(Hadits Riwayat Abu Dawud).*

***“Semua masalah pasti ada hikmahnya.syukuri, hadapi dan terima dengan besar hati.tidak usah memusuhinya bahkan membencinya.karena semua kesulitan yang kamu hadapi, jika kamu mampu belajar dan kerja keras pasti akan membuatmu menjadi kuat dan bermanfaat untuk masa depanmu”.***

## PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR KODE ETIK PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak dapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis disuatu institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 29 September 2016



**(Ina Rohmayani)**

**NIM : 11440330**

## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Pengesahan.....	i
Abstrak.....	ii
Kata Pengantar.....	iii
Pernyataan Tidak Menyimpang Kode Etik Penelitian.....	vi
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel.....	x
Daftar Gambar.....	xi
Daftar Lampiran.....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	
1.1.Latar Belakang Masalah .....	1
1.2.Perumusan Masalah .....	5
1.3.Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Peneltian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	8
2.1. Landasan Teori .....	8
2.1.1. Pengertian Biaya .....	8
2.1.2. Klasifikasi Biaya .....	10
2.1.3. Biaya dan Hubungannya Dengan Volume Produksi.....	15
2.1.4. Pembebanan Biaya.....	16
2.1.5. Perbandingan metode Full Costing Dengan Metode Variabel Coting .....	21
2.1.6. Manfaat Metode Variabel Costing.....	23
2.1.7. Kelemahan Penentuan Variabel Costing.....	25
2.1.8. Standar Pelayanan Minimal (SPM).....	27
2.1.9. Tujuan Standar Pelayanan Minimal.....	29
2.1.10. Ruang Lingkup Pelayanan Minimum.....	31



2.1.11. Metode Analisis Standar Pelayanan Minimal (SPM) Pada Rumah Sakit.....	32
2.1. Penelitian Terdahulu .....	35
2.2. Kerangka Pemikiran .....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>40</b>
3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	40
3.2. Jenis dan Metode Pengumpulan Data .....	40
3.2.1. Jenis Pengambilan Data .....	40
3.2.2. Metode Pengambilan Data .....	41
3.3. Definisi Operasional Variabel.....	42
3.3.1. Analisa Standar Pelayanan Minimal (SPM).....	42
3.3.2. Penentuan Harga Pokok dengan Metode Variabel Costing.....	44
3.4. Metode Analisis Data.....	48
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>50</b>
4.1. Hasil Penelitian.....	50
4.1.1. Sejarah Singkat Tentang RSUD Dolopo .....	50
4.1.2. Struktur Organisasi Rumah Sakit Dolopo.....	55
4.1.3. Gambaran RSUD Dolopo.....	56
4.1.4. Sumber Daya Manusia RSUD Dolopo.....	57
4.1.5. Visi Misi RSUD Dolopo.....	61
4.1.6. Tujuan dan Sasaran Strategis RSUD Dolopo.....	62
4.1.7. Pelayanan RSUD Dolopo.....	64
4.2. Pembahasan.....	66
4.2.1. Analisa Standar Pelayanan Minimal (SPM).....	66
4.2.2. Penentuan Harga Pokok Dengan Metode Variabel Costing.....	77
4.2.2.1. Pengakumulasian Biaya.....	78
4.2.2.2. Identifikasi Biaya Rata-Rata Per Pasien Biaya Overhead Tetap dan Variabel.....	81
4.2.2.3. Perhitungan Biaya Rata-Rata.....	87

4.3. Relevansinya Variabel Costing Dengan Standar Pelayanan Minimal...	93
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	95
5.1 Kesimpulan .....	95
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	96
5.3 Saran.....	96
5.3.1. Bagi Rumah Sakit.....	96
5.3.2. Bagi Peneliti Yang Akan Datang.....	97
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	98
<b>LAMPIRAN – LAMPIRAN</b> .....	100



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Laporan Keuangan Tahunan RSUD Dolopo.....	2
Tabel 1.2. Tarif Rawat Inap RSUD Dolopo.....	2
Tabel 2.1. Contoh biaya relevan.....	14
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 2.2. Kerangka Berpikir.....	37
Tabel 4.1. Jumlah Tempat Tidur di RSUD Dolopo.....	57
Tabel 4.2. Data Ketenagaan RSUD Dolopo Per Desember Tahun 2010.....	58
Tabel 4.3. Jenis Ketenaga Kerjaan.....	60
Tabel 4.4. Data Perhitungan Indikator Pelayanan RSUD Dolopo.....	73
Tabel 4.5. Data Biaya Operasional Rawat Inap Kelas I Tahun 2011-2015 RSUD Dolopo.....	79
Tabel 4.6. Data Biaya Operasional Rawat Inap VIP Tahun 2011-2015 RSUD Dolopo .....	80
Tabel 4.7. Kelompok Biaya Operasional Rawat Inap Kelas I Tahun 2011- 2015.....	82
Tabel 4.8. Kelompok Biaya Operasional Rawat Inap VIP Tahun 2011- 2015.....	83
Tabel 4.9. Penggolongan Biaya Overhead Kelas I.....	85
Tabel 4.10. Penggolongan Biaya Overhead VIP.....	86
Tabel 4.11. Data Hari Rawat Inap Pasien RSUD Dolopo.....	87
Tabel 4.12. Perhitungan Biaya Rata-Rata Rawat Inap Kelas I Tahun 2011-2015.....	89
Tabel 4.13. Perhitungan Biaya Rata-Rata Rawat Inap VIP Tahun 2011-2015.....	90
Tabel 4.14. Tarif Retribusi Perda No 28 Tahun 2010 RSUD Dolopo.....	91
Tabel 4.15. Biaya Rata-rata Hasil Perhitungan.....	92

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1. Peta Wilayah Kabupaten Madiun .....	52
Gambar 4.2. Struktur Organisasi RSUD Dolopo.....	55
Gambar 4.3. Grafik Perbandingan Ketenaga Kerjaan.....	61



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 SuratKeteranganPenelitian Dari RumahSakitUmum Daerah DolopoKab. Madiun.....	100
Lampiran 2 Data LaporanTahunanPasienRawatInap Di RumahSakitUmum Daerah DolopoKab. Madiun.....	101

