



AKUNTANSI BIAYA PELAYANAN KESEHATAN

www.esaunggul.ac.id

**Definisi, Perilaku, dan Klasifikasi Biaya
SESI-3**

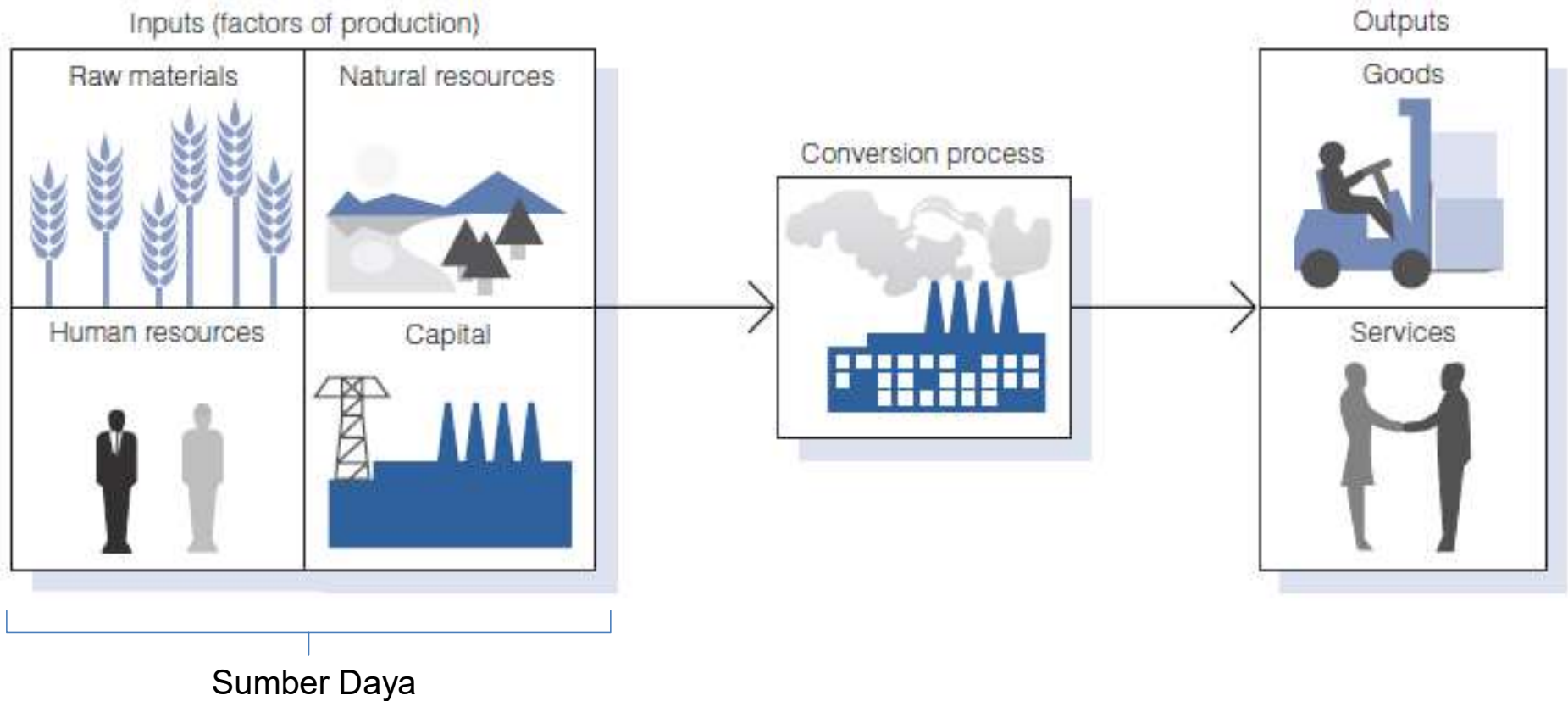
**Erlina Puspitaloka Mahadewi, SE, MM, MBL
Prodi Kesmas, FIKES Univ. Esa Unggul**

Komponen value chain

KOMPONEN	CONTOH AKTIVITAS	CONTOH BIAYA YANG TIMBUL
Penelitian & Pengembangan (Research & Development)	Membuat dan mengembangkan ide-ide yang berhubungan dengan produk baru, jasa baru baru, dan proses baru	<ul style="list-style-type: none"> • Biaya gaji peneliti • Biaya pendaftaran hak cipta • Biaya fasilitas laboratorium
Desain (Design)	Mengembangkan dan merencanakan produk, jasa, dan proses secara detail	<ul style="list-style-type: none"> • Biaya rancangan • Biaya fasilitas rekayasa
Pembelian (Purchasing)	Mengadakan/membeli barang-barang yang dibutuhkan untuk memproduksi produk/jasa	<ul style="list-style-type: none"> • Biaya gaji staff pembelian • Biaya sertifikasi supplier
Produksi (Production)	Mengumpulkan dan mengkoordinasikan sumberdaya untuk menghasilkan produk/jasa	<ul style="list-style-type: none"> • Biaya mesin dan peralatan • Biaya gaji pekerja pabrik
Pemasaran & Penjualan (Marketing & Sales)	Menginformasikan pembeli/pelanggan yang potensial tentang keunggulan produk/jasa, sehingga menghasilkan penjualan	<ul style="list-style-type: none"> • Biaya promosi • Biaya perjalanan dinas • Biaya display produk
Distribusi (Distribution)	Menyampaikan atau mengirim produk/jasa kepada pelanggan	<ul style="list-style-type: none"> • Biaya transportasi & BBM • Biaya pembuatan website
Layanan Pelanggan (Customer Service)	Mendukung penggunaan produk/jasa oleh pelanggan	<ul style="list-style-type: none"> • Biaya gaji staff Call Center • Biaya proses pengembalian

Sumber: Lanen, Anderson, & Maher (2011, hal. 4)

Proses konversi sumberdaya dalam perusahaan (Value Chain)



Seperti apakah pelayanan kesehatan yang unggul dan minimal harus ada?



RSU Bunda Jakarta = Rp 14 – 55 juta



Kemang Medical Care = Rp 14 – 50 juta

BIAYA BERSALIN SELEBRITAS

Sumber: parenting.dream.co.id



Brawijaya Women & Children Hospital = Rp 13 – 50 juta



RS Pondok Indah = Rp 18 – 62 juta

Kenapa harus ada AKUNTANSI ?

AKUNTANSI = kegiatan mengklasifikasikan, mencatat, meringkas, dan menyajikan informasi dalam bentuk laporan keuangan

Kegunaan Informasi Akuntansi (Kinney & Raiborn, 2011, hal. 16)

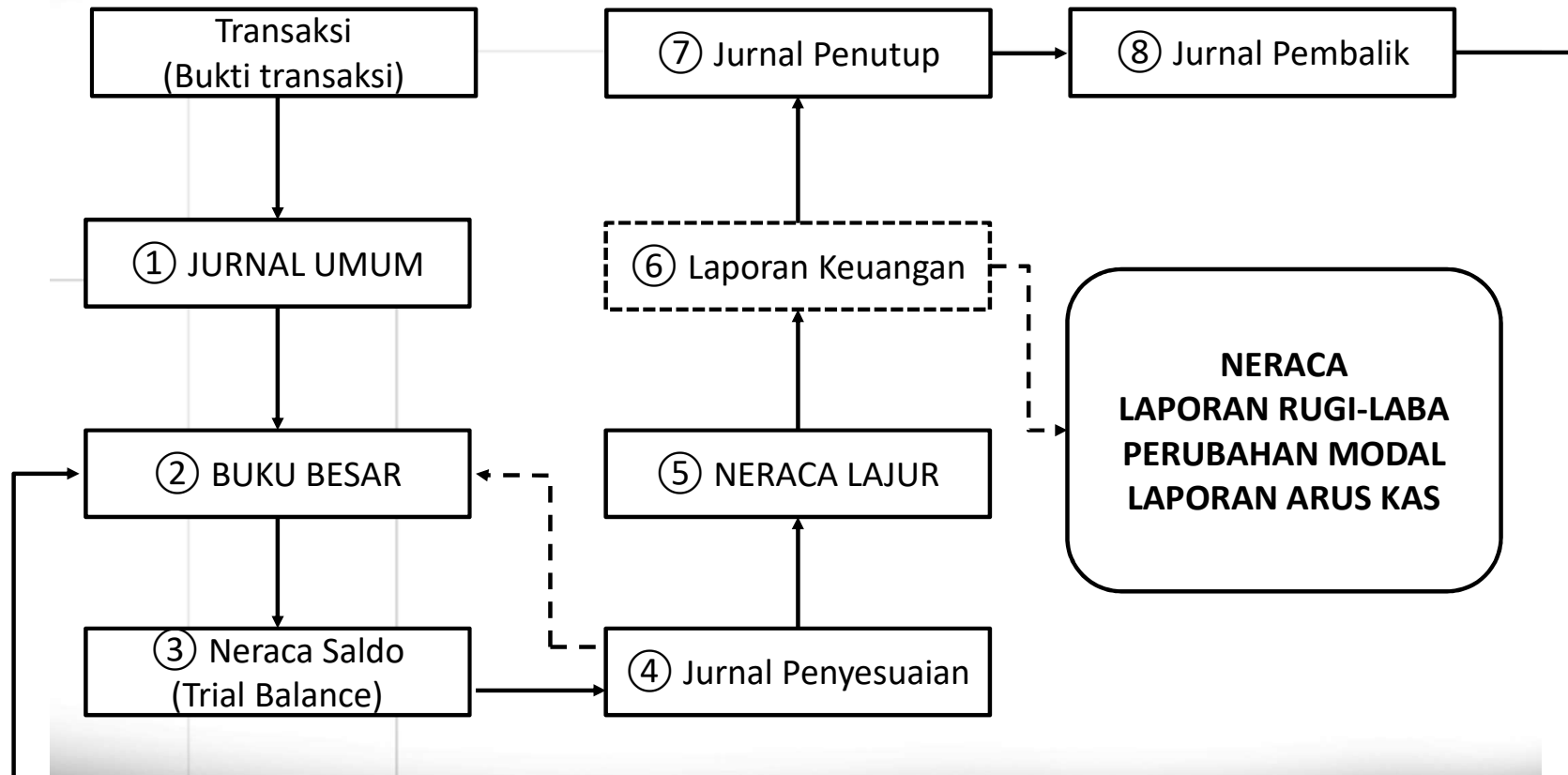
1. Bagi pihak luar perusahaan:

- a) Investor atau pemegang saham = untuk menentukan penambahan atau penarikan modal
- b) Bank = untuk keputusan memberi pinjaman/kredit dan sebagainya
- c) Pemerintah = untuk menentukan pajak, membuat regulasi, dan sebagainya

2. Bagi pihak dalam perusahaan

- a) Mengestimasi biaya untuk menghasilkan produk/jasa
- b) Merencanakan pekerjaan
- c) Mengawasi pencapaian pekerjaan
- d) Mengambil keputusan yang bersifat strategis dan taktis
- e) Mengevaluasi kinerja perusahaan atau departemen

SIKLUS AKUNTANSI PERUSAHAAN JASA



 PD Gandasuli
Jl. Poncol No.3 Semarang

Yfh. Masa Muda
Jl. H. Agus Salim No. 14 Semarang

Nota kredit No. 13
Tanggal 15 Mei 2007

Kami telah mengkredit rekening Saudara sebagai berikut:

Kuantitas	Keterangan	Harga per unit	Jumlah
1 buah	Mesin jahit Butterfly karena rusak	Rp700.000,00	Rp700.000,00
Jumlah Rp			Rp700.000,00

Semarang, 10 Mei 2007
PD Gandasuli
(M. Yusuf)

Gambar VILS Contoh bentuk nota kredit.

GENERAL JOURNAL					
Date	Description	Ref	Debit	Credit	
2008 Oct 1	Kas		20.000.000	-	
	Modal		-	20.000.000	
	3 Peralatan		3.000.000	-	
	Utang		-	3.000.000	
	5 Peralatan		1.500.000	-	
	Kas		-	1.500.000	
	8 Utang		1.200.000	-	
	Kas		-	1.200.000	
	21 Kas		580.000	-	
	Piutang		-	400.000	
	Pendapatan		-	980.000	
	31 Beban upah		80.000	-	
	Beban sewa		-	100.000	
	Beban listrik		-	80.000	
	Kas		-	260.000	
	31 Kas		400.000	-	
	Piutang		-	400.000	
	Total		27.340.000	27.340.000	

Nama Akun : Modal Eva Kode Akun : 301

Tgl	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2005 Okt 1	Posting	Ju.1	-	Rp22.300.000,00	-	Rp22.300.000,00

Nama Akun : Prive Kode Akun : 302

Tgl	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2005 Okt 31	Posting	Ju.1	Rp200.000,00		Rp200.000,00	

Nama Akun : Pendapatan Kode Akun : 401

Tgl	Keterangan	Ref	Debit	Kredit	Saldo	
					Debit	Kredit
2005 Okt 31	Posting	Ju.1	-	Rp4.000.000,00	-	Rp4.000.000,00
		Ju.1	-	Rp1.450.000,00	-	Rp5.450.000,00

LAPORAN POSISI KEUANGAN
PER 31 JULI 2008 DAN 31 JULI 2007

URAIAN	Catatan	31 Juli 2008 Audited	31 Juli 2007 Audited
AKTIVA			
AKTIVA LANCAR			
Kas dan Setara Kas	3.1	168.865.538	58.482.020
Piutang Karyawan	3.2	10.012.475	7.624.225
Piutang Pihak III	3.3	850.000	1.000.000
Sewa Dibayar Dimuka	3.4	280.696.987	190.916.655
DP Pembelian Rumah dan Tanah (Asrama)	3.5	250.000.000	
Jumlah Aktiva Lancar		710.394.679	258.022.900
AKTIVA TIDAK LANCAR			
Kendaraan	3.6	174.000.225	84.857.000
Komputer		42.057.500	9.535.000
Peralatan Kantor		415.830.560	17.462.700
Peralatan Asrama		58.344.600	8.488.500
Peralatan Rumah Tangga		10.392.150	2.007.500
Mebelur		3.225.000	1.925.000
Jumlah Nilai Perolehan		703.850.035	124.275.700
Kendaraan		41.941.150	13.145.000
Komputer		8.216.240	1.596.000
Peralatan Kantor		36.167.254	1.485.904
Peralatan Asrama		8.668.277	1.298.177
Peralatan Rumah Tangga		1.357.149	342.949
Mebelur		1.038.492	401.042
Jml Akumulasi Penyusutan Nilai Baku		97.388.562	18.266.262
		606.461.473	106.009.438
TOTAL AKTIVA		1.316.856.149	364.032.338
KEWAJIBAN DAN AKTIVA BERSIH			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang Pihak I	3.7	50.000.000	53.715.600
Utang Kendaraan	3.8	28.346.000	53.861.400
Utang Kepada Pihak Ketiga	3.9	151.044.300	6.800.000
Utang sewa rumah	3.10	90.000.000	68.000.000
Jml Kewajiban Jangka Pendek		319.390.300	182.207.000
AKTIVA BERSIH			
Modal Awal	3.13	10.000.000	10.000.000
Tidak Tertarik		987.465.849	897.465.849
Jumlah Aktiva Bersih		997.465.849	181.825.337
TOTAL KEWAJIBAN DAN AKTIVA BERSIH		1.316.856.149	364.032.338

Telah diaudit oleh Kantor Akuntan Publik (KAP) ABDUL AZIZ Jakarta, Izin Akuntan No. 98.1.0295 Izin usaha akuntan publik KEP.998/KM.17/98, Register Negara : D-2319, alamat Komplek Bumi Malaka Asri 3 Jl. Flamboyan Raya H1/9 Kel. Malaka Sari, Kec. Duren Sawit, Jakarta Timur 13460 dengan opini :
"WAJAR TANPA PENCUCIALIAN"

20 Sya ban 1429H / 22 Agustus 2008



LAPORAN AKTIVITAS
PER 31 JULI 2008 DAN 31 JULI 2007

URAIAN	Catatan	31 Juli 2008 Audited	31 Juli 2007 Audited
PENERIMAAN DONASI			
Donasi Front Office	4.1	2.097.343.000	375.795.450
Donasi Kemandang		200.921.350	24.674.425
Donasi Kotak		82.143.900	22.529.400
Donasi Bank		528.602.928	32.865.490
		2.907.011.178	455.864.765
PEMENUHAN KEBUTUHAN			
Beban Pendidikan	4.2	268.424.140	67.803.400
Beban Promosi dan Sosialisasi	4.2.1	334.805.325	49.275.695
Beban Asrama	4.2.3	528.963.560	104.548.020
Beban Santunan dan Rekreasi Anak Asuh	4.2.4	110.976.000	21.308.350
Beban Korban	4.2.5	8.624.000	600.000
Beban Administrasi Umum	4.2.6	759.874.438	112.486.397
Beban Penyusutan	4.2.7	83.703.200	15.192.650
JUMLAH		2.091.370.664	371.214.512
PERUBAHAN AKTIVA BERSIH			
AKTIVA BERSIH AWAL		181.825.337	97.175.684
AKTIVA BERSIH AKHIR		997.465.849	181.825.337

LAPORAN PERHITUNGAN ARUS KAS
PER 31 JULI 2008 DAN 31 JULI 2007

URAIAN	31 Juli 2008	31 Juli 2007
Ariran Kas dari Aktivitas Operasi		
Kas dari Donasi Front Office	2.097.343.000	375.795.450
Kas dari Donasi Kemandang	200.921.350	24.674.425
Kas dari Donasi Kotak	82.143.900	22.529.400
Kas dari Donasi via Bank	528.602.928	32.865.490
Kas dari Pemindahan Piutang Karyawan & Pihak Ke III	-	8.961.500
	5.524.700	
Penerimaan dari Hutang	354.394.650	166.903.400
Pemenuhan Kebutuhan Pendidikan	(268.424.140)	(67.803.400)
Pemenuhan Kebutuhan Promosi dan Sosialisasi	(334.805.325)	(49.275.695)
Pemenuhan Kebutuhan Beban Asrama	(349.714.470)	(188.506.344)
Pemenuhan Kebutuhan Beban Santunan dan Rekreasi Anak Asuh	(110.976.000)	(21.308.350)
Pemenuhan Kebutuhan Beban Korban	(8.624.000)	(600.000)
Pemenuhan Kebutuhan Beban Administrasi & Umum	(759.874.438)	(112.486.397)
Piutang Karyawan dan Pihak ke III	(11.199.750)	(13.149.525)
Pembayaran Hutang	(277.211.350)	(124.457.800)
Pembayaran Sewa	(200.000.000)	-
Kas bersih yang diterima (digunakan) untuk aktivitas operasi	951.537.853	51.760.120
Ariran Kas dari Aktivitas Investasi		
Pembelian Aktiva Tetap	(605.585.235)	(56.789.298)
Pembayaran DP Pembelian Tanah & Rumah (Asrama)	(250.000.000)	-
Pengisian Aktiva Tetap	14.430.900	-
Kas bersih yang diterima (digunakan) untuk aktivitas investasi	(841.154.335)	(56.789.298)
Kenaikan (Penurunan) bersih Kas dan setara Kas		
Kas dan Setara Kas pada awal tahun	110.383.518	(5.000.178)
Kas dan Setara Kas pada akhir tahun	58.482.020	63.491.198
Kas dan Setara Kas pada akhir tahun	168.865.538	58.482.020

**"Jujur Service"
Neraca Saldo
Per 31 Desember 1999**

Nomor Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
111	Kas	4.410.000,00	-
112	Piutang Usaha	850.000,00	-
113	Perlengkapan	625.000,00	-
121	Peralatan	700.000,00	-
211	Utang Usaha	-	2.225.000,00
311	Modal Ryan	-	7.100.000,00
312	Prive Ryan	200.000,00	-
411	Pendapatan	-	1.500.000,00
511	Beban Gaji	500.000,00	-
512	Beban sewa	150.000,00	-
513	Beban Iklan	40.000,00	-
514	Beban listrik	50.000,00	-
Jumlah		10.825.000,00	10.825.000,00

**Apa yang menjadi pusat perhatian
Akuntansi Biaya?**

Akuntansi Keuangan vs Manajemen Akuntansi vs Akuntansi Biaya

Akuntansi Keuangan

- Melaporkan informasi keuangan bagi pihak luar perusahaan dalam bentuk laporan keuangan (neraca, lap rugi/laba, modal)
- Sasaran: pihak luar
- Fokus: organisasi/perusahaan secara keseluruhan

Manajemen Akuntansi

- Menghitung, menganalisis, dan melaporkan informasi keuangan & non-keuangan bagi manajer atau pimpinan perusahaan
- Sasaran: pihak dalam
- Fokus: Organisasi/perusahaan sebagian

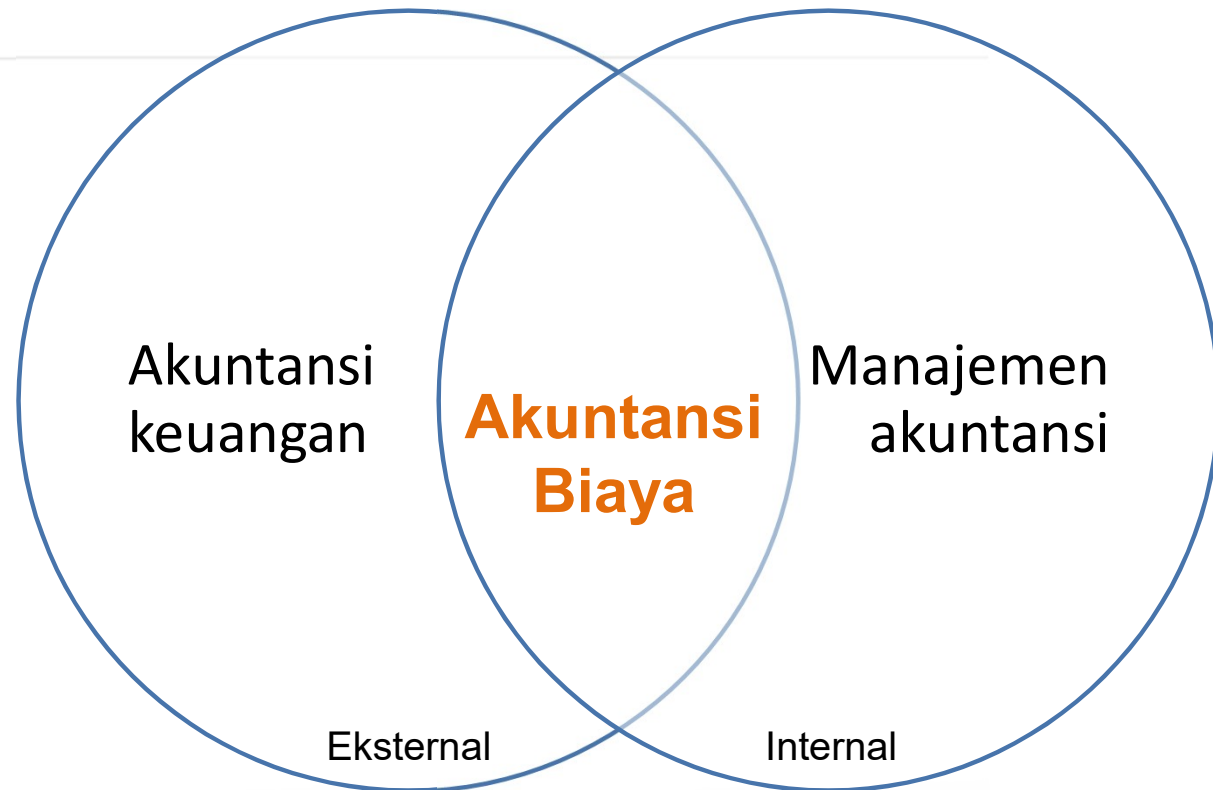
Akuntansi Biaya

- **Menghitung, menganalisis, dan melaporkan informasi keuangan & non-keuangan yang berhubungan biaya untuk mendapatkan atau menggunakan sumberdaya pada suatu organisasi**
- Sasaran: pihak luar dan dalam

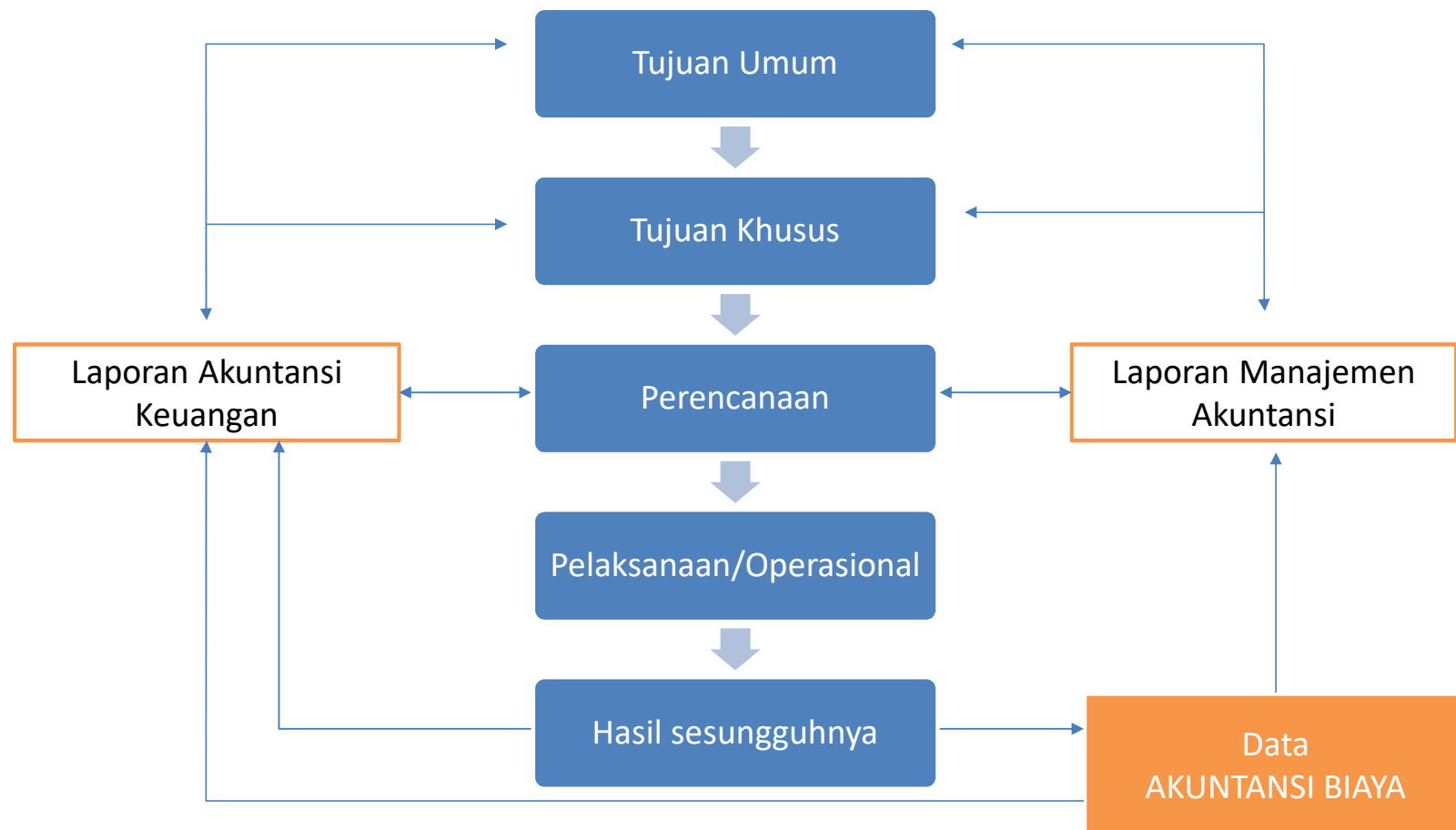
Akuntansi biaya memiliki karakteristik gabungan antara Akuntansi keuangan dan Manajemen akuntansi

Akuntansi biaya menyediakan informasi bagi:

1. Pihak eksternal (investor, bank, pemerintah)
2. Pihak internal (manajer) untuk perencanaan, pengawasan, pengambilan keputusan, dan evaluasi



Hubungan Akuntansi Keuangan, Manajemen Akuntansi, dan Akuntansi Biaya



Fungsi Akuntansi Biaya pada Perusahaan

1. Menganalisis manfaat/benefit yang didapat terhadap biaya yang dikeluarkan (*Cots-Benefit Analysis*)
2. Merencanakan pekerjaan dengan membuat Anggaran (Budgeting)
3. Mengendalikan biaya untuk menghasilkan produk/jasa (Controlling)
4. Menentukan harga atau tarif dari produk/jasa (Pricing)
5. Meningkatkan perbaikan kinerja perusahaan

Personel Manajemen Keuangan pada Perusahaan/Organisasi

Direktur Keuangan (Chief Financial Officer / CFO)

- Tugas/TJ: mengelola fungsi keuangan dan akuntansi perusahaan secara keseluruhan
- Contoh aktivitas: menandatangani laporan keuangan, menentukan kebijakan bidang hutang dan modal

Treasurer

- Tugas/TJ: mengelola harta lancar, merancang bisnis dengan bank dan institusi keuangan lain, mengawasi isue yang berkaitan dengan nilai saham perusahaan
- Contoh aktivitas: menentukan alokasi investasi, menghasilkan term kredit

Kontroler (Controller)

- Tugas/TJ: merencanakan dan merancang sistem informasi dan insentif
- Contoh aktivitas: menentukan kebijakan akuntansi biaya, memelihara data keuangan

Auditor atau Audit Internal (Internal Audit)

- Tugas/TJ: Memastikan kepatuhan thd hukum, regulasi, dan SOP keuangan; memberikan konsultasi dan pemeriksaan keuangan bagi perusahaan
- Contoh aktivitas: memastikan aturan pembelian dijalankan, merekomendasikan kebijakan untuk mengurangi kerugian persediaan

Akuntan Biaya (Cost Accounting)

- Tugas/TJ: mencatat, menghitung, memproyeksikan, dan menganalisa biaya; menghasilkan informasi relevan bagi manajer keuangan dan operasi
- Contoh aktivitas: mengevaluasi biaya produk/jasa, merekomendasikan metode kerja yang efektif dari segi biaya untuk mendistribusikan produk

KEMAMPUAN AKHIR YANG DIHARAPKAN

- Mahasiswa mampu menjelaskan konsep dasar Akuntansi
- Mahasiswa mampu menjelaskan konsep dasar Akuntansi Biaya
- Mahasiswa mampu menjelaskan kegunaan Akuntansi Biaya di Pelayanan Kesehatan

Kepustakaan

- Horngren, Charles T., Srikant M. Datar, dan Madhav Rajan. 2015. *Cost Accounting: A Managerial Emphasis, 15th edition*. New Jersey: Pearson Education [e-book], hal. 2-4
- Kinney, Michael R., dan Cecily A. Ralborn. 2011. *Cost Accounting: Foundations and Evolutions*. Oklahoma: South-Western Cengage Learning [e-book], hal. 1-23
- Daljono. 2009. *Bahan Ajar Mata Kuliah Akuntansi Biaya*. Semarang: Universitas Diponegoro [e-book], hal. 3-12
- Bhimani, Alnoor, Charles T. Horngren, Srikant M. Datar, dan George Foster. 2008. *Management and Cost Accounting, 4th edition*. New Jersey: Prentice Hall. [e-book] , hal. 4-30
- Boyd, Ken. 2013. *Cost Accounting for Dummies*. New Jersey: John Willey & Sons. [e-book], , hal. 9-17
- Vanderbeck, Edward J. 2010. *Principles of Cost Accounting*. OH: South-Western Cengage Learning [e-book] , hal. 1-8
- Lanen, William N., Shannon W. Anderson, dan Michael W. Maher. 2011. *Fundamentals of Cost Accounting*. New York: McGraw-Hill Irwin [e-book], hal. 2-36

TERIMA KASIH