



## **AKUNTANSI BIAYA PELAYANAN KESEHATAN**

[www.esaunggul.ac.id](http://www.esaunggul.ac.id)

**Definisi, Perilaku, dan Klasifikasi Biaya  
SESI-5**

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

## Identifikasikan biaya langsung pada tabel berikut ini berdasarkan cost object (Jasa)

No	Contoh Biaya	Direct atau Indirect?	Cost Object
1	Biaya honor dokter pemeriksa fisik X-MCU	Direct	Jasa X-MCU
2	Biaya gaji marketing Rumah Sakit	Indirect	Jasa X-MCU, jasa Rawat Jalan, jasa Rawat Inap dsb
3	Biaya pembelian kertas ECG untuk alat Treadmill	?	?
4	Biaya makan pagi untuk pemeriksaan gula darah	?	?
5	Biaya listrik Rumah Sakit	?	?
6	Biaya gaji cleaning service bagian MCU	?	?

## Cost Assignment = mengidentifikasi biaya langsung (Cost tracing) & mengalokasikan biaya tidak langsung (Cost Allocation)

**DIRECT COST**  
Contoh:  
biaya honor  
dokter  
pemeriksa  
fisik X-MCU

**Cost Tracing**  
Diidentifikasi  
berdasarkan  
laporan  
pemeriksaan  
pasien

**INDIRECT COST**  
Contoh:  
biaya  
pembelian  
reagen  
kimia

**Cost Allocation**  
Tidak ada  
laporan  
pemakaian  
khusus

**COST OBJECT:**

Contoh: jasa X-MCU

**Klasifikasi Biaya berdasarkan  
Pola/Perilakunya =**

**1) Biaya Variabel dan 2) Biaya Tetap**

**Biaya Variabel (Variable Cost)** = biaya yang secara proporsional berubah mengikuti tingkat aktivitas jasa atau volume produk yang dihasilkan

**Biaya Tetap (Fixed Cost)** = biaya yang secara proporsional TIDAK berubah pada periode waktu tertentu, meskipun secara umum berubah mengikuti tingkat aktivitas jasa atau volume produk yang dihasilkan

Penentuan suatu biaya apakah Tetap atau Variabel tergantung pada:

1. Aktivitas/kegiatan
2. Waktu

Manfaat informasi Biaya Tetap atau Variabel:

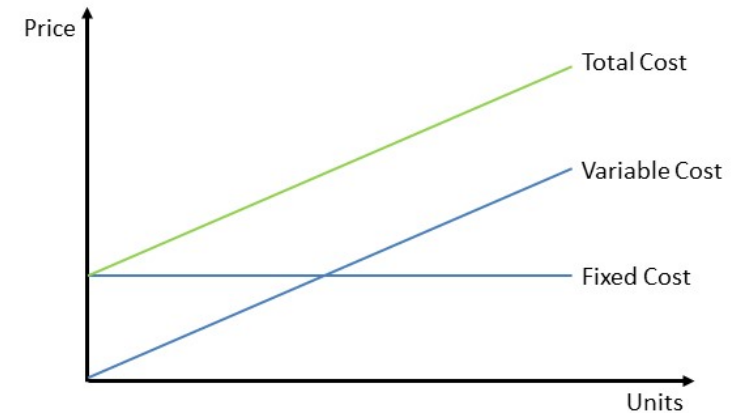
1. Membuat keputusan manajerial
2. Masukan dalam evaluasi kinerja

## Contoh Biaya Variabel & Biaya Tetap

Rumah Sakit memesan sarapan pagi untuk pemeriksaan Gula Darah pada pasien X-MCU dari sebuah perusahaan katering seharga Rp. 35.000,- per porsi per pasien, maka:

VARIABLE COST	Jumlah Pasien	Biaya variabel per porsi sarapan (Rp)	Total Biaya Variabel porsi sarapan (Rp)
	1	35.000	35.000
	500	35.000	17.500.000
	1.000	35.000	?

FIXED COST	Biaya gaji perawat khusus X-MCU per tahun (Rp)	Jumlah pasien X-MCU per tahun	Biaya tetap perawat per pasien X-MCU
	60.000.000	1	60.000.000
	60.000.000	500	120.000
	60.000.000	1.000	?



**Total Cost = Variabel Cost + Fixed Cost**

- **Cost Driver** adalah variabel yang mempengaruhi biaya sepanjang waktu/periode tertentu, misalnya tingkat **aktivitas** jasa atau jumlah produk.
  - Definisi Aktivitas/Activity = kejadian, tugas, atau unit kerja yang memiliki tujuan khusus
  - Contoh Activity = merancang jasa/pelayanan baru, memasang alat/unit rontgen, uji coba jasa/pelayanan baru
  
- Aktivitas atau jumlah produk dikatakan “**Cost Driver**” jika terdapat hubungan sebab-akibat antara perubahan tingkat aktivitas atau jumlah produk dengan perubahan biaya total
  - Misal: Jika biaya merancang jasa/pelayanan rawat jalan yang baru berubah sejalan dengan perubahan jumlah komponen pelayanan rawat jalan (mis: jumlah perawat), maka “jumlah perawat” adalah Cost Driver bagi biaya merancang jasa/layanan rajal baru.

- **Cost Driver dari Biaya Variabel adalah tingkat aktivitas atau jumlah produk yang berubah dan menyebabkan perubahan proporsional pada biaya variabel.**
  - Misal: jumlah pasien adalah cost driver dari total biaya pelayanan konsultasi dokter ahli gizi. Bila biaya melayani pasien dihitung per jam, maka jumlah jam pelayanan merupakan Cost Driver terhadap total biaya pelayanan konsultasi dokter ahli gizi
- **Biaya-biaya yang bersifat tetap (biaya tetap) dalam jangka pendek: 1) tidak memiliki Cost Driver dalam jangka pendek, namun 2) akan memiliki Cost Driver dalam jangka panjang.**
  - Misal: Biaya ujicoba layanan rawat jalan baru terdiri dari biaya peralatan dan honor staff untuk menjalankan uji coba yang tidak berubah pada waktu tertentu, sehingga biaya-biaya ini adalah biaya tetap dalam jangka pendek. Pada jangka pendek, jumlah layanan yang diuji coba BUKAN merupakan Cost Driver dari biaya ujicoba pelayanan rawat jalan. Pada jangka panjang, RS akan menurunkan jumlah peralatan dan staff yang menjalankan ujicoba, SEHINGGA pada jangka panjang, jumlah pasien sesungguhnya merupakan Cost Driver dari biaya Ujicoba layanan rawat jalan baru.

Konsep “Cost Driver” akan dibahas secara lengkap pada sesi-13 dan 14 (Activity-based Costing)



# **Hubungan Biaya Langsung/Tidak Langsung dengan Biaya Variabel/Tetap**

## Hubungan antara Biaya (contoh: Jasa layanan Executive MCU)

Pengelompokan biaya berdasarkan perilaku/pola biaya

Pengelompokan biaya berdasarkan assignment (penempatan)

	Direct Cost	Indirect Cost
<b>Variabel Cost</b>	Jumlah box sarapan untuk pemeriksaan Gula Darah pasien X-MCU ???? (apa lagi?)	Biaya pembelian mouthpice untuk alat Spirometer yang dibeli khusus untuk pasien X-MCU ???? (apa lagi?)
<b>Fixed Cost</b>	Gaji perawat khusus pelayanan X-MCU ???? (apa lagi?)	Biaya listrik Rumah Sakit ???? (apa lagi?)

# UNIT COST

- Disebut juga Average Cost (Biaya Rata-rata) = Total Cost : Jumlah unit produk/jasa
- Misal: bila Total Cost pelayanan konsultasi dokter adalah Rp 10.000.000,- dengan jumlah pasien 500, maka Unit Cost adalah  $10.000.000 : 500 = \text{Rp } 20.000,-$
- Perhitungan Unit Cost:

Jumlah Pasien	Biaya variabel per pasien	Total Biaya Variabel	Total Biaya Tetap	Total Biaya (Total Cost)	Unit Cost
100	60.000	6.000.000	10.000.000	16.000.000	160,0
200	60.000	12.000.000	10.000.000	22.000.000	110,0
500	60.000	30.000.000	10.000.000	40.000.000	80,0
800	60.000	48.000.000	10.000.000	58.000.000	72,5
1.000	60.000	60.000.000	10.000.000	70.000.000	70,0

## KEMAMPUAN AKHIR YANG DIHARAPKAN

- Mahasiswa mampu menjelaskan definisi Biaya
- Mahasiswa mampu menjelaskan perilaku Biaya
- Mahasiswa mampu menjelaskan klasifikasi Biaya dalam 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**