

**AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN PUSAT BIAYA PADA
UNIT APOTIK SEBAGAI ALAT BANTU DALAM
SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN
PADA RS UMUM KABANJAHE**

SKRIPSI

*Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi
Universitas Medan Area Untuk Memenuhi
Sebagian Dari Syarat-Syarat Untuk Mendapatkan Gelar
Sarjana Ekonomi*

Oleh
GRAFINA Br BARUS

Nim :07 833.0020



**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MEDAN AREA
MEDAN**

2011

Judul

**: AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN PUSAT
BIAYA PADA UNIT APOTIK SEBAGAI ALAT BANTU
DALAM SISTEM PENGEDALIAN MANAJEMEN
PADA RUMAH SAKIT UMUM KABANJAH**

Nama

: GRAFINA BR BARUS

No. St mbuk

: 07.833.0020

Jurusan

: AKUNTANSI



**Menyetujui :
Komisi Pembimbing**

Pembimbing I

(Karlonta Nainggolan, SE, MSAc)

Pembimbing II

(Dra. Hj. Rosmaini, AK)

Mengetahui :

Ketua Jurusan

(Linda Lores, SE, MSi)



Dekan

(Prof. Dr. H. Sya'ad Afifuddin, SE, MEc)

**Tanggal Sidang Meja Hijau
Jumat Nopember 2011**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memperdalam pengetahuan penulisan tentang akuntansi pertanggungjawaban pusat biaya pada unit apotik sebagai alat bantu dalam sistem pengendalian manajemen serta untuk mengetahui sejauh mana manfaat akuntansi pertanggungjawaban pusat biaya pada unit apotik sebagai alat bantu dalam sistem pengendalian manajemen.

Jenis penelitian yang digunakan adalah deskriptif, yaitu suatu metode dengan terlebih dahulu mengumpulkan data, menyusun, mengelola dan mengelompokkan sehingga diperoleh gambaran yang jelas mengenai masalah-masalah yang diteliti. Penelitian ini berlokasi di Jl. Kapten Selamat Ketaren Kabupaten Karo waktu penelitian berlangsung tanggal 10 Februari 2011 sampai selesai.

Dapat disimpulkan bahwa manajemen perusahaan dalam menyusun anggaran biaya berpedoman pada anggaran dan realisasi dari tahun sebelumnya. Penerapan anggaran biaya belum sepenuhnya mampu meningkatkan efisiensi beban perusahaan. Hal ini adanya beberapa kemungkinan yang terjadi yaitu penyusunan anggaran biaya produksi yang terlalu ketat tanpa melihat keadaan ekonomi saat ini yang berdampak terhadap faktor-faktor intern sehingga anggaran biaya tersebut kurang realistis.

Berdasarkan data pembahasan, dapat disimpulkan bahwa penggunaan anggaran biaya sudah cukup baik. Pihak apotik sudah memanfaatkan sejumlah anggaran yang tersedia. Dengan demikian, penyimpangan atau selisih antara anggaran biaya dan realisasi relatif kecil. Sedangkan sisa yang terjadi akibat selisih antara biaya dan realisasi dimasukkan ke kas apotek.

Kata kunci: akuntansi pertanggungjawaban, pusat biaya, pengendalian manajemen.

KATA PENGANTAR

Terlebih dahulu penulis mengucapkan puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dalam rangka menempuh salah satu syarat guna memperoleh Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.

Penulis menyadari bahwa tersusunya skripsi ini adalah berkat bantuan dan bimbingan dari banyak pihak yang telah membantu memberikan semangat dan dorongan yang tak terhingga sehingga penulis dapat menyelesaikan terkhusus untuk ayahanda dan ibunda yang tiada henti-hentinya memberikan perhatian dan dorongan baik material maupun spiritual yang sangat penulis butuhkan dalam penyelesaian. Skripsi dan juga kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu selesainya skripsi ini maka penulis ingi mengucapkan banyak terima kasih kepada

1. Bapak Drs. H. Sya'ad Afifiddin, SE, Mcc, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
2. Ibu Linda Lores, SE, selaku Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
3. Ibu Kartonta Nainggolan, SE, MSAc, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya dalam memberikan bimbingan kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.
4. Ibu Dra. Hj. Rosmaini, AK, selaku Dosen Pembimbing II yang telah membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.

5. Bapak dan Ibu Dosen serta seluruh staf administrasi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
6. Bapak pimpinan dan karyawan/ti RSUD. Kabanjahe Kabupaten Karo atas semua kesempatan yang diberikan bagi penulis untuk melakukan penelitian sebagai bahan penyusunan skripsi ini.
7. Kedua orang tua penulis, Elinson Barus (alm), dan Ternalem Br Ginting, terima kasih buat segalanya.
8. Maya Br Barus, Gratika Br Barus, Ariwibawa Barus (alm), terima kasih atas dukungan moral dan saran yang diberikan selama penulis menyelesaikan perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini.
9. Buat teman-teman stambuk '07 (kelas pagi), terima kasi atas bantuan, dukungan yang diberikan selama penulis skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, maka penulis berbarap kritik dan saran demi perbaikan dan penyempumaan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi peningkatan pengetahuan dan pembelajaran dimasa yang akan datang.

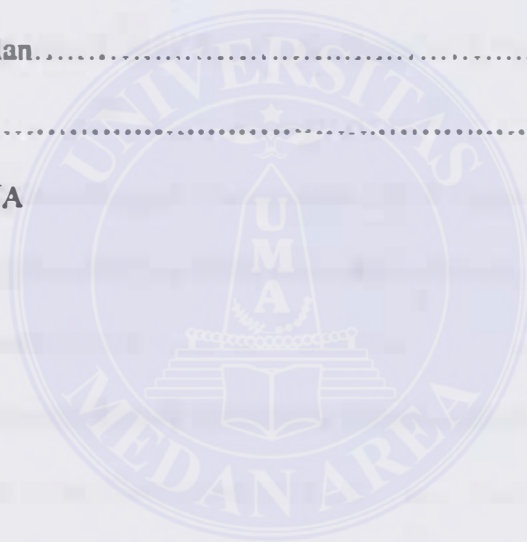
Penulis

Grafina Br Barus

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	2
C. Batasan Masalah.....	2
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	3
BAB II LANDASAN TEORITIS	
A. Pengertian dan Manfaat Akuntansi Pertanggungjawaban.....	4
B. Jenis –jenis Akuntansi Pertanggungjawaban.....	19
C. Anggaran Pertanggungjawaban Pusat Biaya.....	21
D. Pelaporan Pertanggungjawaban Pusat Biaya.....	23
E. Kerangka Konseptual.....	26
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Jenis,Lokasi dan Waktu Penelitian.....	27
B. Definisi Operasional dan Variabel Penelitian.....	28
C. Jenis dan Sumber Data.....	28

D. Teknik Pengumpulan Data.....	29
E. Populasi dan Sampel.....	29
F. Teknik Analisis Data.....	29
BAB IV HASIL PENELITIAN	
A. Data.....	30
B. Pembahasan.....	49
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	54
B. Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Rencana Jadwal Penelitian.....	27
Tabel 3.1 : Anggaran Bagian Penyimpangan /Gudang Bulan Desember 2010.....	37
Tabel 3.2 :Anggaran Bagian Pemesanan/Distribusi Pelayanan Resep Bulan Desember 2010.....	38
Tabel 3.3 :Anggaran Bagian Pelayanan Farmasi Klinik Bulan Desember 2010.....	38
Tabel 3.4 :Anggaran Bagian Manajemen Mutu Bulan Desember 2010.	39
Tabel 3.5 :Anggaran Bagian Pelayanan Askes Rawat Jalan Bulan Desember 2010.....	39
Tabel 3.6 :Anggaran Bagian Pelayanan Umum Askeskin Rawat Inap Askes Bulan Desember 2010.....	40
Tabel 4.1 :Realisasi Bagian Penyimpangan /Gudang Bulan Desember 2010.....	41
Tabel 4.2 :Realisasi Bagian Pemesanan/Distribusi Pelayanan Resep Bulan Desember 2010.....	41
Tabel 4.3 :Realisasi Bagian Pelayanan Farmasi Klinik Bulan Desember 2010.....	42
Tabel 4.4 :Realisasi Bagian Manajemen Mutu Bulan Desember 2010..	42

Tabel 4.5	:Realisasi Bagian Pelayanan Askes Rawat Jalan Bulan Desember 2010.....	43
Tabel 4.6	:Realisasi Bagian Pelayanan Umum Askeskin Rawat Inap Askes Bulan Desember 2010.....	43
Tabel 5.1	:Laporan Realisasi Anggaran Bagian Penyimpangan /Gudang Bulan Desember 2010.....	45
Tabel 5.2	: Laporan Realisasi Anggaran Bagian Pemesanan/Distribusi Pelayanan Resep Bulan Desember 2010.....	45
Tabel 5.3	: Laporan Realisasi Anggaran Bagian Pelayanan Farmasi Klinik Bulan Desember 2010.....	46
Tabel 5.4	: Laporan Realisasi Anggaran Bagian Manajemen Mutu Bulan Desember 2010.....	47
Tabel 5.5	: Laporan Realisasi Anggaran Bagian Pelayanan Askes Rawat Jalan Bulan Desember 2010.....	47
Tabel 5.6	: Laporan Realisasi Anggaran Bagian Pelayanan Umum Askeskin Rawat Inap Askes Bulan Desember 2010.....	48
Tabel 6.1	:Anggaran Biaya untuk Masing –masing Departemen.....	49
Tabel 7.1	:Persentasi Realisasi Anggaran Untuk Masing –masing Departemen.....	52

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 : Kerangka Konseptual.....	26
Gambar 2.1 :Struktur Organisasi Instalasi Farmasi (Apotik) Rumah Sakit Umum Kabanjahe.....	32



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Akuntansi pertanggungjawaban adalah suatu sistem akuntansi yang disusun sedemikian rupa sehingga pengumpulan dan pelaporan biaya dan pendapatan dilakukan sesuai dengan pusat pertanggungjawaban atas penyimpangan biaya dan pendapatan yang telah dianggarkan. Sistem ini merupakan alat bagi manajemen puncak untuk melakukan pengendalian yaitu dengan cara yang dilaporkan oleh bagian akuntansi. Sehingga dari penyimpangan-penyimpangan yang terjadi dapat dianalisa dan dievaluasi efektivitas dan efisiensi setiap pusat pertanggungjawaban. Terhadap pemborosan-pemborosan biaya yang terjadi dapat ditunjukkan pusat pertanggungjawaban mana yang harus bertanggungjawab sehingga dapat dilakukan tindakan koreksi terhadap penyimpangan-penyimpangan tersebut.

Pengendalian biaya merupakan salah satu aktivitas yang terpenting di dalam setiap apotik. Biaya merupakan pengorbanan-pengorbanan yang telah diberikan atau dikeluarkan oleh apotik dalam rangka mencapai tujuan tertentu. Namun tidak semua pengorbanan tersebut dapat dianggap sebagai biaya, hanya pengorbanan yang bersifat ekonomis saja yang dapat diartikan sebagai biaya.

Rumah Sakit Umum Kabanjahe sebagai unit organik Departemen Kesehatan Republik Indonesia, berada di bawah dan bertanggungjawab langsung kepada Direktorat Jendral Pelayanan Medik dan wajib melaksanakan sistem

laporan rumah sakit. Sistem laporan rumah sakit sangat ditentukan oleh sistem pencatatan data yang dilakukan di masing-masing unit. Rumah Sakit Umum Kabanjahe menerapkan akuntansi pertanggungjawaban biaya pada tiap unit pelayanan. Penelitian ini mempelajari sistem akuntansi pertanggungjawaban pada unit apotik.

Schubungan dengan hal tersebut di atas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dan hasilnya dituangkan ke dalam suatu karya tulis dalam bentuk skripsi yang berjudul **"Akuntansi Pertanggungjawaban Pusat Biaya pada unit apotik sebagai Alat Bantu dalam Sistem Pengendalian Manajemen pada Rumah Sakit Umum Kabanjahe"**.

B. Perumusan Masalah

Berdasarkan penelitian pendnhuluan yang telah dilakukan penulis pada Rumah Sakit Umum Kabanjahe maka penulis mencoba untuk merumuskan masalah sebagai berikut: **"Apakah laporan pertanggungjawaban telah dapat digunakan sebagai tolok ukur penilaian kinerja manajer pusat pertanggungjawaban dalam melaksanakan pengendalian biaya?"**

C. Batasan Masalah

Karena keterbatasan penulis, maka penulis hanya menganalisis laporan pertanggungjawaban berdasarkan data yang ada

DAFTAR PUSTAKA

- Adolp Marz, Milton F, Ustry and Lawrence H. Hammer, *Cost Accounting: Planning and Control*, Jilid I, Edisi Kesembilan Erlangga, Jakarta, 1995.
- Arif Suadi, *Sistem Pengendalian Manajemen*, Edisi Pertama, NPFE Yogyakarta, 1995.
- Gunawan Adisaputra dan Marwan Astri, *Anggaran Apotik*, Edisi 3 BPFE UGM, Yogyakarta, 1998.
- Don R. Hansen dan Maryane M. Mowen, *Akuntansi Manajemen (Management Accounting)*, Jilid II, Edisi Keempat, Ahli Bahasa A. Hermawan, Erlangga, Jakarta, 1997.
- Mulyadi, *Akuntansi Manajemen :Konsep, Manfaat, Rekayasa*. Edisi Kelima, STIE YKPN, Yogyakarta, 1993.
- Horngren, Foster dan Datar, *Cost Acaunnting (Akuntansi Biaya)*, Jilid 2, Edisi Kedelapan. Salemba Empat, Jakarta, 1995.
- Robert N. Anthony dan Vijay Boundrajar. *Sistem Pengendalian Manajemen*. Buku 1 Terjemahan Tjakrawala, Salemba Empat, Jakarta, 2002.
- Retnawati, dkk, *Pedoman Penulisan Skripsi*, Fakultas Ekonomi Universitas, Medan Area, 2008.
- Sukarno Edy, *Sistem Pengendalian Manajemen*. Cetakan Pertama, Edisi Revisi, Penerbit PT Gramedia Pustaka Utama, Jakarta, 2002
- Supriyono, R.A, *Sistem Pengendalian Manajemen*, Buku Dua, Edisi Pertama, BPFU-UMG, Yogyakarta, 2001.