

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Stevanie, Erika

2024

Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban dalam Penilaian Kinerja Pusat Biaya pada Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa Medan

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/164>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN
DALAM PENILAIAN KINERJA PUSAT BIAYA PADA
RUMAH SAKIT JIWA BINA KARSA MEDAN**

OUTLINE

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2024**

PERSETUJUAN SKRIPSI

PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN DALAM PENILAIAN KINERJA PUSAT BIAYA PADA RUMAH SAKIT JIWA BINA KARSA MEDAN

ERIKA STEVANIE

NPM : 200120097



PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 09 Agustus 2024



Disahkan Oleh
Ketua Program Studi

Evelin Roma Riauli Silalahi, SE., M.Si
NIDN : 0103076701

Disahkan Oleh
Pembimbing

Joana L. Saragih, SE., M.Si
NIDN : 0113087201

PENGESAHAN SKRIPSI

**PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN
DALAM PENILAIAN KINERJA PUSAT BIAYA PADA
RUMAH SAKIT JIWA BINA KARSA MEDAN**

ERIKA STEVANIE

NPM : 260120097

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 20 Agustus 2024

Penguji I

Penguji II

Romasi Lomban Gani, S.E., M.Si
NIDN : 0109086301

Evania Roma Rinali Silalahi, SE., M.Si
NIDN : 0103076701

Ketua Penguji
UNIKA SANTO THOMAS

Jonna L. Saragih, SE., M.Si

NIDN : 0113087201



Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Kornel Munthe
NIDN : 0130096702



Ketua Program Studi

Evania Roma Rinali Silalahi, SE., M.Si
NIDN : 0103076701

ABSTRAK

ERIKA STEVANIE, 200120097, 2024, “PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN DALAM PENILAIAN KINERJA PUSAT BIAYA PADA RUMAH SAKIT JIWA BINA KARSA MEDAN”.

Dosen Pembimbing: Joana L.Saragih, SE., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan akuntansi pertanggungjawaban dalam penilaian kinerja pusat biaya pada Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa Medan. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini dilakukan dengan teknik wawancara dan dokumentasi. Populasi pada penilaian ini adalah laporan keuangan dan informasi penerapan akuntansi pertanggungjawaban. Sampel pada penelitian ini yaitu laporan keuangan perusahaan tahun 2022 sampai 2023 dan data sekunder seperti struktur organisasi, anggaran, penggolongan biaya, sistem akuntansi dan laporan pertanggungjawaban pada Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa Medan. Metode dalam penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan akuntansi pertanggungjawaban pada Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa Medan sebagian besar sudah diterapkan, namun belum berjalan dengan baik dan maksimal dikarenakan belum sesuai dengan teori akuntansi pertanggungjawaban yang ada, yaitu : penggolongan biaya pada Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa belum memisahkan antara biaya terkendali dan tidak terkendali dalam laporan pertanggungjawaban sehingga pemisahan biaya belum efisien, pengklasifikasian kode rekening pada Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa belum mengaitkannya pada setiap pusat pertanggungjawaban yang ada pada perusahaan, laporan pertanggungjawaban pada Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa pada realisasi biaya tidak mencapai target yang telah ditetapkan.

Kata kunci : Akuntansi Pertanggungjawaban, Syarat-Syarat Akuntansi Pertanggungjawaban dan Penilaian Kinerja Pusat Biaya.

ABSTRACT

ERIKA STEVANIE, 200120097, 2024, “APPLICATION OF RESPONSIBILITY ACCOUNTING IN THE ASSESSMENT OF COST CENTER PERFORMANCE AT BINA KARSA MENTAL HOSPITAL MEDAN”.

Supervisor: Joana L.Saragih, SE., M.Si

This research aims to find out how responsibility accounting is implemented in assessing the performance of cost centers at the Bina Karsa Mental Hospital in Medan. Data collection techniques in this research were carried out using interview and documentation techniques. The population in this assessment is financial reports and information on the implementation of responsibility accounting. The sample in this research is the company's financial reports for 2022 to 2023 and secondary data such as organizational structure, budget, cost classification, accounting system and accountability reports at the Bina Karsa Mental Hospital in Medan. The method in this research uses a qualitative descriptive method.

The results of this research indicate that the implementation of responsibility accounting at the Bina Karsa Mental Hospital in Medan has largely been implemented, but it has not been running well and optimally because it is not in accordance with existing responsibility accounting theory, namely: the classification of costs at the Bina Karsa Mental Hospital has not yet separated between controlled and uncontrolled costs in the accountability report so that the separation of costs is not yet efficient, the classification of account codes at Bina Karsa Mental Hospital does not yet link them to each responsibility center in the company, the accountability report at Bina Karsa Mental Hospital on the realization of costs does not reach the target that has been set.

Keywords: Responsibility Accounting, Responsibility Accounting Requirements and Cost Center Performance Assessment.

KATA PENGANTAR

Allhamdulillah penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“PENERAPAN AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN DALAM PENILAIAN KINERJA PUSAT BIAYA PADA RUMAH SAKIT JIWA BINA KARSA MEDAN”**. Skripsi ini disusun dalam rangka untuk menyelesaikan program Sarjana Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung berupa moral maupun material. Penulis banyak mendapat bimbingan, arahan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, SH., M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Joana L.Saragih, SE., M.Si selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas dan sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi penulis yang telah meluangkan waktu, dukungan, dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi sampai selesai.
4. Ibu Evelin Roma Riauli Silalahi, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Universitas Katolik Santo Thomas dan sekaligus sebagai

Dosen Penguji II yang telah memberikan saran dan masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Ibu Romasi Lumban Gaol, SE., M.Si selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan saran dan masukan dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Gembira Marbun, SE., M.Si selaku dosen pembimbing akademik penulis yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan.
7. Seluruh staf dan pegawai Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
8. Bapak dr. Sofyan Tan yang telah memberikan saya beasiswa hingga bisa menyandang gelar sarjana di Universitas Katolik Santo Thomas.
9. Seluruh staf dan pegawai di Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa yang telah memberikan bantuan dalam proses penelitian.
10. Terimakasih ya Allah atas segala limpahan karunia dan berkat yang telah engkau berikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Terkhusus kepada orang tua penulis, papa saya Stevanus Barus dan mama saya Sri Wahyuni yang telah menjadi orang tua terhebat. Terima kasih atas kepercayaan yang telah diberikan kepada saya anak pertama kalian untuk melanjutkan pendidikan kuliah, kalian memang tidak sempat merasakan pendidikan perkuliahan, namun kalian orang hebat yang selalu menjadi penyemangat saya dan sebagai sandaran terkuat dari kerasnya dunia ini. Yang tiada terhingga memberikan kasih sayang dengan penuh cinta dan selalu memberikan motivasi, terima kasih untuk semua doa dan dukung papa dan mama sehingga saya berada dititik ini.

12. Kepada sahabat saya Wilda Deplora Br Tarigan terima kasih sudah menjadi keluarga kedua penulis, terima kasih atas dinamika yang selama ini kita jalani dan selalu memberikan semangat dan hiburan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi. Semoga pertemanan ini bisa sampai kita tua nanti dan semoga kita menjadi orang sukses di mana pun kita berada.
13. Kepada anak bimbingan Ibu Joana terkhusus Amrina terima kasih atas kebersamaannya dan semangat yang diberikan kepada penulis.
14. Terakhir untuk diri saya sendiri Erika Stevanie, apresiasi sebesar-besarnya karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terima kasih karena terus berusaha dan tidak menyerah, serta senantiasa menikmati setiap prosesnya yang bisa di bilang tidaklah mudah. Terima kasih sudah bertahan sejauh ini.
- Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini nantinya dapat bermanfaat baik untuk kalangan pendidikan maupun masyarakat. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Medan, Agustus 2024
Penulis,

Erika Stevanie
NPM : 200120097

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL

PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGESAHAN SKRIPSI

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Permasalahan.....	10
1.3 Perumusan Masalah	10
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	10
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	10
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Akuntansi Pertanggungjawaban	12
2.1.1 Pengertian Akuntansi Pertanggungjawaban.....	12
2.1.2 Karakteristik Akuntansi Pertanggungjawaban	13

2.1.3 Pusat-Pusat Pertanggungjawaban.....	15
2.1.4 Tujuan dan Manfaat Akuntansi Pertanggungjawaban.....	16
2.1.5 Indikator Akuntansi Pertanggungjawaban	16
2.2 Penilaian Kinerja Manajerial	18
2.2.1 Pengertian Penilaian Kinerja Manajerial.....	18
2.2.2 Tujuan dan Manfaat Penilaian Kinerja Manajerial	20
2.2.3 Tahap-Tahap Penilaian Kinerja.....	21
2.2.4 Penilaian Kinerja Manajer Pusat Biaya.....	22
2.2.5 Indikator Kinerja Manajerial.....	22
2.3 Analisis Akuntansi Pertanggungjawaban Dalam Penilaian Kinerja Manajerial.....	24
2.4 Penelitian Terdahulu.....	26
2.5 Kerangka Berpikir	27
BAB III METODE PENELITIAN	30
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	30
3.2 Populasi dan Sampel.....	30
3.2.1 Populasi	30
3.2.2 Sampel.....	30
3.3 Operasionalisasi Variabel	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data	32
3.5 Teknik Analisis Data	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	34
4.1 Hasil Penelitian.....	34
4.1.1 Gambaran Umum Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa	34

4.1.2 Visi dan Misi Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa	35
4.1.3 Struktur Organisasi.....	37
4.1.4 Sistem Anggaran	48
4.1.5 Penggolongan Biaya.....	48
4.1.6 Sistem Akuntansi.....	49
4.1.7 Laporan Pertanggungjawaban	50
4.1.8 Analisis Penilaian Kinerja Manajerial Pada Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa	52
4.2 Pembahasan	56
4.2.1 Analisis Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Pada Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa	56
4.2.2 Analisis Penilaian Kinerja Pusat Biaya	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	74
5.1 Kesimpulan	74
5.2 Saran	75
DAFTAR PUSTAKA.....	76
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Data Anggaran dan Realisasi Biaya Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa Medan Periode 2022-2023 (Dalam Rupiah)	7
2.1	Penelitian Terdahulu	27
3.1	Operasionalisasi Variabel	31
4.1	Klasifikasi Kode Rekening	49
4.2	Kodifikasi Rekening Biaya	49
4.3	Laporan Pertanggungjawaban Anggaran dan Realisasi Biaya Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa Tahun 2022	50
4.4	Laporan Pertanggungjawaban Anggaran dan Realisasi Biaya Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa Tahun 2023	51
4.5	Kodifikasi rekening biaya pada Rumah Sakit Jiwa Bina karsa	61
4.6	Laporan Pertanggungjawaban Anggaran dan Realisasi Biaya Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa Tahun 2022	64
4.7	Laporan Pertanggungjawaban Anggaran dan Realisasi Biaya Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa Tahun 2023	65
4.8	Laporan Pertanggungjawaban Anggaran dan Realisasi Biaya Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa Tahun 2022	68
4.9	Laporan Pertanggungjawaban Anggaran dan Realisasi Biaya Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa Tahun 2023	69
4.10	Usulan Laporan Pertanggungjawaban Anggaran dan Realisasi Biaya Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa Tahun 2022	72
4.11	Usulan Laporan Pertanggungjawaban Anggaran dan Realisasi Biaya Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa Tahun 2023	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berfikir	29
4.1	Logo Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa Medan	34
4.2	Struktur Organisasi Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa Medan	37



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Hasil Wawancara
2	Data Anggaran dan Realisasi Biaya Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa
3	Surat Pengajuan Judul Skripsi
4	Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi
5	Surat Permohonan Penelitian
6	Surat Keterangan Penelitian dari Rumah Sakit Jiwa Bina Karsa
7	Undangan Seminar Proposal
8	Berita Acara Seminar Proposal
9	Daftar Hadir Seminar Proposal
10	Lembar Hasil Seminar Proposal
11	Surat Keterangan Bebas Pustaka
12	Lembar ACC Ganda
13	Undangan Meja Hijau
14	Kartu Bimbingan Skripsi

DAFTAR PUSTAKA

- Anthony, N. R., & Govindarajan, V. (2011). *Sistem Pengendalian Manajemen* (1 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Apriani, T. (2022). *Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Sebagai Alat Penilaian Kinerja Pusat Biaya pada Rumah Sakit Islam Assyifa Kota Sukabumi*. Fakultas Ekonimo dan Bisnis Universitas Pakuan Bogor, Bogor.
- Gudono. (2003). *Sistem Akuntansi Pertanggungjawaban*. Yogyakarta: Andi.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. (2009). *Akuntansi Manajerial* (8 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Harahap, S. S. (2011). *Teori Akuntansi* (Revisi.). Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Herlambang, S. (2016). *Manajemen pelayanan kesehatan rumah sakit*. Yogyakarta: Gosyen Publishing.
- Krismiaji. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi* (Vol. 4). Yogyakarta: AMP YKPN.
- Masni, & Zulfaidah. (2021). *Kinerja manajerial: ditinjau dari karakteristik sistem akuntansi manajemen, activity based management, desentralisasi*. (P. Ishak, Ed.). Cv. Cahaya Arsh Publisher & Printing. Diambil dari <https://books.google.co.id/books?id=BhknEAAAQBAJ>
- Mulyadi. (2011). *Akuntansi Manajemen, Konsep, Manfaat dan Rekayasa* (3 ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rudianto. (2013). *Akuntansi manajemen : Informasi untuk pengambilan keputusan strategis*. (S. Saat, Ed.) (1 ed.). Jakarta: Erlangga.
- Salman, K. R. (2016). *Akuntansi Manajemen: Alat Pengukuran dan Pengambilan Keputusan Manajerial* (Vol. 1). Jakarta: Indeks.
- Samryn. (2012). *Akuntansi manajemen : informasi biaya untuk mengendalikan aktivitas operasi & investasi* . Jakarta: Grup Media Prenada.
- Sembiring, S. (2018). *Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Sebagai Alat Penilaian Kinerja Pusat Biaya pada Rumah Sakit Umum Imelda Medan*. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara., Medan.