

**ANALISIS AKUNTANSI PERTANGGUNGJAWABAN
UNTUK MENILAI KINERJA MANAJERIAL PADA RUMAH
SAKIT AK. GANI PALEMBANG**

SKRIPSI

**Untuk memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



Diajukan oleh :

**Yessy Amelia
NPM : 14.12.11.00.70**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG**

2020

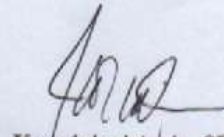
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Yessy Amelia
Nomor Pokok : 14.12.11.00.70
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Teori Akuntansi
Judul Proposal : Analisis Akuntansi Pertanggungjawaban Untuk
Menilai Kinerja Manajerial Pada Rumah Sakit
AK. GANI PALEMBANG

Pembimbing Proposal

Tanggal 21 April 2020 Pembimbing I :



Kusminiani Amin, SE, M.M.
NIDN. 0222086301

Tanggal 21 April 2020 Pembimbing II :



Padriansyah, SE, M.Si
NIDN. 0218079001

Mengetahui :
Ketua Jurusan



Dr. Masayu Mikial, SE, M.Si, Ak.CA, CSRS
NIDN. 0205026401

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Yessy Amelia

Nomor Pokok : 14.12.11.00.70

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh – sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, April 2020

Penulis



(Yessy Amelia)

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

"Hai orang-orang yang beriman, jadikanlah sabar dan shalatmu sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar (Al-Baqarah:153)".

"Sesungguhnya Allah tidak akan mengubah keadaan suatu kaum sebelum mereka mengubah diri mereka sendiri (Qs.Ar-Ra'd 13:11)

Terucap Syukur Pada Allah SWT

Kupersembahkan Kepada :

- *Kedua Orang Tuaku Tercinta*
- *Keluarga Besarku*
- *Saudara - Saudara ku Tersayang*
- *Para Pendidik ku yang Terhormat*
- *Sahabat – sahabat ku seperjuangan*
- *Almamater yang ku banggakan*

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur bagi Allah SWT atas segala nikmat dan hidayah-Nya, serta sholawat dan salam senantiasa tercurah kepada Nabi Besar Kita Muhammad SAW, keluarganya dan para sahabat-sahabatnya dan sampai kepada kita semua. Atas nikmat dan karunianya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Analisis Akuntansi Pertanggungjawaban Untuk Menilai Kinerja Manajerial Pada Rumah Sakit Ak.Gani Palembang**”. Penyusunan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh ujian Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari dukungan dan perhatian serta bimbingan dari berbagai pihak. Dengan selesainya penelitian ini, penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada :

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah, MP selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Masayu Mikial SE,M.Si.Ak.CA.CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana SE,M.Si,Ak.CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Palembang.
4. Ibu Kusminaini Armin , SE.MM selaku Pembimbing 1 yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis selama berlangsungnya penulisan skripsi ini.

5. Bapak Padriansyah, SE,M.Si selaku Pembimbing II yang juga telah meluangkan waktu untuk penulis guna memeberikan bimbingan dan pengarahan.
6. Segenap dosen dan staf administrasi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
7. Bapak dan staff Rumah Sakit Ak.Gani Palembang.
8. Kedua orang tua ku tersayang
9. Untuk seseorang yang selalu memberikan dukungan, serta selalu memotivasi penulis.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebut satu persatu yang telah membantu hingga proposal ini selesai.

Palembang, April 2020



Yessy Amelia

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
ABSTRAK	xi
RIWAYAT HIDUP	xii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	5

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Kajian Teoritis	7
2.1.1 Pengertian Akuntansi Pertanggung Jawaban	7
2.1.2 Ruang Lingkup Akuntansi Pertanggung Jawaban	8
2.1.3 Tujuan Akuntansi Pertanggung Jawaban	9
2.1.4 Manfaat Akuntansi Pertanggung Jawaban	10
2.1.5 Syarat-Syarat Penerapan Akuntansi Pertanggung Jawaban	11
2.1.6 Pusat Pertanggung Jawaban	13
2.1.7 Struktur Organisasi Sebagai Pola Pendekatan Wewenang	15
2.1.8 Hubungan Organisasi Dengan Akuntansi Pertanggung Jawaban ..	16
2.1.9 Keterkaitan Anggaran Terhadap Penilaian Kinerja	17
2.1.10 Hubungan Anggaran Dengan Akuntansi Pertanggung Jawaban ..	21
2.1.11 Biaya Terkendali Dan Biaya Tidak Terkendali	23
2.1.12 Sistem Pelaporan Untuk Akuntansi Pertanggung Jawaban	24
2.1.13 Akuntansi Pertanggung Jawaban Dalam Penilaian Kinerja	26
2.1.14 Penerapan Akuntansi Pertanggung Jawaban Dengan Anggaran Sebagai Alat Penilaian Kinerja	27
2.1.15 Kinerja Manajerial	28
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan	31
2.3 Kerangka Berfikir	34

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat Dan Waktu Penelitian	37
3.1.1 Tempat Penelitian	37

3.1.2 Waktu Penelitian	36
3.2 Sumber Dan Teknik Pengumpulan Data	36
3.2.1 Sumber Data	36
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data	37
3.3 Populasi Dan Sampel	38
3.3.1 Populasi	38
3.3.2 Sampel	38
3.3.3 Sampling	38
3.4 Rancangan Penelitian	39
3.5 Variabel Penelitian Dan Definisi Operasional.....	39
3.5.1 Variabel Penelitian	39
3.5.2 Definisi Operasional	39
3.6 Instrumen Penelitian	41
3.7 Teknik Analisis Data	42

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	43
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan	43
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan	45
4.1.3 Struktur Organisasi Perusahaan	46
4.1.4 Pembagian Tugas Dan Fungsi Di Perusahaan	46
4.1.5 Fasilitas Dan Layanan	47
4.1.6 Penerapan Akuntansi Pertanggung Jawaban	48
4.2 Analisis Dan Pembahasan	51
4.2.1 Pusat Pendapatan	51
4.2.2 Pusat Biaya	53
4.2.3 Pusat Laba	54
4.2.4 Pusat Investasi	55
4.2.5 Biaya Terkendali dan Tidak Terkendali	56
4.2.6 Sistem Laporan Untuk Akuntansi Pertanggung Jawaban	58
4.2.7 Analisis Kondisi Dan Kendala Dalam Penerapan Akuntansi Pertanggung Jawaban	60

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	62
5.2 Saran	63

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1. Realisasi Belanja TA 2017 Dan TA 2016.....	4
2.1. Penelitian Lain Yang Relevan.....	32
3.1. Variabel Dan Definisi Operasionall.....	39
4.1. Anggaran Dan Realisasi Pendapatan Tahun 2017	52
4.2. Anggaran Dan Realisasi Biaya Tahun 2017	53
4.3. Pusat Laba Tahun 2017	54
4.4. Pusat Investasi Tahun 2017	56
4.5. Biaya Terkendali Dan Biaya Tidak Terkendali RS AK GANI Tahun 2017	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Skema Kerangka Pemikiran.....	35

ABSTRAK

YESSY AMELIA, Analisis Akuntansi Pertanggungjawaban Untuk Menilai Kinerja Manajerial Pada Rumah Sakit Ak.Gani Palembang, (Di bawah bimbingan ibu Kurminaini Armin, SE,MM. Dan bapak Padriansyah,SE.,M.Si).

Penelitian ini membahas tentang Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Untuk Menilai Kinerja Manajerial Pada Rumah Sakit Ak.Gani Palembang. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Untuk Menilai Kinerja Manajerial Pada Rumah Sakit Ak.Gani Palembang. Metode penelitian ini menggunakan metode kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah teknik analisis deskriptif berupa analisis atas laporan pertanggungjawaban yang terdapat pada Rumah Sakit Ak.Gani Palembang.

Hasil penelitian ini membahas 1). Realisasi anggaran pendapatan melebihi anggaran yang ditetapkan yaitu 177% dari jumlah yang dianggarkan atau Rp.16.150.000 2). Biaya Realisasi anggaran biaya mengalami fakturasi dan secara keseluruhan dibawah angka 100% kecuali bulan agustus 103% atau Rp.5.450.000 3). Laba rumah sakit terbesar didapatkan pada bulan september sebesar Rp.16.308.000 atau sebesar 77% dari pendapatan yang didapatkan laba terkecil didapatkan pada bulan oktomber yaitu sebesar Rp. 2.855.000.00 atau sebesar 39% dari pendapatan 4). frekuensi tertinggi investasi mengalami frekuensi tertinggi pada bulan agustus,yaitu sebesar 15% dan terendah berada bulan februari, maret, april, mei, oktomber dan november sebesar 8% rata-rata selama tahun 2017 sebesar 11%

Kata Kunci : pusat pendapatan, pusat biaya, pusat laba dan pusat investasi kinerja manajerial.

RIWAYAT HIDUP

Yessy Amelia dilahirkan di kota Palembang 05 November 1996 dari Ayah Ardy Chandra dan Ibu Ida Defriyanti. Saya merupakan anak ke-2 (dua) dari 4 (empat) bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan di SD Negeri 31 Palembang pada tahun 2008, Sekolah Dasar Menengah Pertama diselesaikan di SMP Tri Dharma Palembang pada tahun 2011, selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas di SMA Tri Dharma Palembang pada tahun 2014. Tahun 2014 saya memasuki Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti Palembang.

Yessy Amelia

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Rumah sakit merupakan pusat pelatihan bagi tenaga kesehatan dan pusat pusat pelatihan mendidik. Arti pentingnya rumah sakit sebagai institusi pelayanan kesehatan yang menyelenggarakan pelayanan kesehatan perorangan secara paripurna yang menyediakan pelayanan rawat inap, rawat jalan dan rawat darurat. Rumah sakit tidak hanya berfungsi untuk memberikan kegiatan pelayanan dan asuhan keperawatan, pelayanan penunjang medis dan non medis, pelayanan kesehatan kemasayarakataa, rujukan, pendidikan, penelitian, administrasi, umum dan keuangan.

Rumah sakit milik yayasan, yang dikenal sebagai rumah sakit Ak.Gani Palembang mempunyai misi menjadi rumah sakit unggulan sumatra selatan yang di percaya dan dipipih masyarakat sebagai mitra pelayanan kesehatan dengan profesional dan menjunjung tinggi etika profesi kedokteran dimana tahun 1950 Rs Ak. Gani Palembang telah lulus akreditasi oleh komisi akreditasi rumah sakit dan dinyatakan lulus tingkat paripurna, yang merupakan tingkat kelulusan tertinggi untuk seluruh 15 pelayanan.

Melihat semakin meningkatnya kegiatan pelayanan dan operasional rumah sakit, maka memungkinkan manajemen tingkat atas mengawasi kegiatan pelayanan dan operasional semua sub-sub lini. Dengan keterbatasan tersebut manajemen tingkat atas membagi tugas dan wewenang kepada manajemen ini di

bawah tingkat sesuai pertanggungjawaban masing-masing untuk pengambilan keputusan sendiri.

Akuntansi pertanggungjawaban merupakan sebuah sistem akuntansi yang digunakan untuk mengukur kinerja setiap pusat pertanggungjawaban sesuai dengan informasi yang dibutuhkan manajer untuk mengoperasikan pusat pertanggungjawaban mereka sebagai bagian dari sistem pengendalian manajemen (samryn : 2017:261).

Akuntansi pertanggungjawaban yang harus menetapkan atau memberi wewenang, pembuatan anggaran yang dapat menggambarkan biaya-biaya dan pengolongan biaya, pembagian wewenang bertujuan untuk membentuk anggaran penggolongan biaya. Pembagian wewenang bertujuan untuk membentuk anggaran bagi pusat pertanggungjawaban sebagai dapat menggambarkan dengan jelas biaya-biaya dari pusat pertanggungjawaban. Akuntansi pertanggungjawaban di pakai rumah sakit karena memungkinkan pengawasi seluruh aktivitas usahanya, kemudian mengetahui unit mana yang berjalan secara efisien dan efektif.

Sistem akuntansi pertanggungjawaban merupakan suatu proses pengendalian yang dilaksanakan oleh manajemen untuk menjamin bahwa sumber daya yang diperoleh digunakan dengan efektif dan efisien dalam rangka pelaksanaan strategi dasar yang digunakan untuk mencapai tujuan organisasi salah satu unsur manajemen adalah pengelompokan pusat-pusat pertanggung jawaban untuk mengukur kinerja manajerial.

Pengendalian yang dilakukan oleh manajemen bertujuan untuk menilai prestasi setiap unit pusat pertanggungjawaban atas hasil pekerjaan yang dilakukan oleh setiap karyawan, melalui pengendalian atas investasi biaya yang telah dikeluarkan dan pendapatan yang dihasilkan pada tiap-tiap departemen atau divisi (Sodikin, 2016:180).

Akuntansi pertanggungjawaban merupakan metode pengendalian biaya. Biaya dalam akuntansi pertanggungjawaban merupakan wewenang manajer untuk mengonsumsi sumber daya. Sumber daya yang digunakan dan dinyatakan dalam bentuk uang merupakan suatu biaya. Akuntansi pertanggungjawaban merupakan metode pengendalian biaya yang memungkinkan manajemen untuk melakukan pengelolaan biaya.

Perbandingan alokasi belanja berdasarkan sumber dana TA 2017 dan TA 2016 (dalam ribuan) realisasi belanja berdasarkan sumber dana TA 2017 dan TA 2016 (dalam ribuan) realisasi belanja rumah sakit RK. Charitas TA 2017 terdiri dari belanja pegawai sebesar Rp. 110.833.290,- atau naik sebesar 903,598,068 dari TA 2016 pada periode yang sama. Belanja barang sebesar Rp. 547.757.498,- atau naik sebesar 127,169,678 dari TA 2016 pada periode yang sama. Belanja modal sebesar Rp. 81.012.062,- atau mengalami kenaikan sebesar 40,715,296 dari TA 2016 pada periode yang sama.

Sedangkan untuk perbandingan realisasi belanja Rumah sakit Ak. Gani Palembang TA 2017 dan TA 2016 dapat dilihat pada tabel dibawah ini :

Table 1.1
Realisasi Belanja TA 2017 dan TA 2016
(dalam Rp)

Uraian	TA 2017	TA 2016	Jumlah
Belanja Pegawai	110,833,290	101,443,235	903,599.068
Belanja Barang	547,757,498	420,587,820	127,169,678
Belanja Modal	81,021,062	40,305,766	40,715,296
Jumlah	739,602,850	562,336,821	177,266,029

Sumber : Ak. Gani Palembang

Akuntansi pertanggungjawaban merupakan salah satu konsep yang ada dan mencoba memberikan solusi harapan kebutuhan informasi tersebut, khususnya informasi yang berhubungan dengan pengawasan biaya ada 4 pusat tanggung jawab yaitu pusat biaya, pusat laba, pusat pendapatan dan pusat investasi setiap manajer pusat pertanggungjawaban harus bertanggung jawab atas kinerja yang secara langsung dibawah pengawasannya atau pengendaliannya.

Penerapan sistem akuntansi pertanggungjawaban yang baik akan menyebabkan terciptanya suatu pengendalian dan pengukuran prestasi kerja manajer akuntansi pertanggungjawaban juga berfungsi sebagai sasaran untuk mengevaluasi kemampuan setiap manajer sehingga akan berbentuk landasan terciptanya suatu sistem pengukuran prestasi kerja manajer.

Untuk melaksanakan tanggungjawab itu rumah sakit memerlukan kebijakan akuntansi untuk akuntansi mengatur penanganan terhadap biaya operasional

tersebut disamping itu juga diperlukan adanya pengungkapan biaya yang telah dikeluarkan dalam satu laporan tanggungjawaban tersebut di digunakan seperti bentuk pertanggungjawaban untuk penilaian kinerja manajerial.

Dari uraian tersebut penulis tertarik untuk mengambil judul **“Analisis Penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban untuk Penilaian Kinerja Manajerial Rumah Sakit Ak. Gani Palembang”**.

1.2. Perumusan Masalah

Sesuai dengan latar belakang yang telah diuraikan diatas, rumusan masalah yang akan di bahas dalam penelitian ini adalah :

Bagaimanakah penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban untuk Penilaian Kinerja Manajerial pada Rumah Sakit Ak. Gani Palembang ?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan masalah yang dikemukakan, maka yang menjadi tujuan dalam penelitian ini yaitu :

Untuk mengetahui penerapan Akuntansi Pertanggungjawaban Untuk Penilaian Kinerja Manajerial pada Rumah Sakit Ak. Gani Palembang.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat penelitian yang ingin dicapai adalah :

1. Bagi Akademik
 - a. penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat teoritis yaitu memperkaya ilmu Akuntansi mata kuliah teori akuntansi.

- b. Penelitian ini digunakan sebagai bahan perbandingan untuk penelitian selanjutnya dan bahan referensi tentang akuntansi pertanggungjawaban sebagai pusat pendapatan, pusat biaya, pusat laba dan pusat investasi.

2. Bagi Rumah Sakit

Memberikan informasi dan masukan bagi manajemen rumah sakit sebagai bahan pertimbangan dan perbandingan terhadap kebijakan yang sudah dilaksanakan.

3. Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman dan pengetahuan baru mengenai penerapan akuntansi pertanggungjawaban terkait dengan teori yang didapat. Selain itu juga dapat mengetahui bentuk-bentuk akuntansi pertanggungjawaban untuk meningkatkan kinerja manajerial.

DAFTAR PUSTAKA

- Anthony, R. N. Dan V. Govindarajan, 2016 Sistem Pengendalian Manajemen Jilid 1, jakarta : Salemba Empat
- Arikunto , S, 2016 *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik*, Jakarta : Rineka Cipta
- Garison, H. Ray : Eric W. Noreen; C. Brewer, 2015, *Akuntansi Manajerial*, Buku I, Edisi keempat belas, jakarta:salemba empat
- HansenDon R and Maryanne, M Mowen, 2016 *Manajemen Biaya*, Jakarta : Salemba Empat
- Mulyadi , 2017 *Sistem Akuntansi*, Edisi Ketiga, Cetakan Ketiga, Jakarta :Salemba Empat
- Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir, Fakultas Ekonomi, Universitas Tridianti Palembang, 2018, Edisi Pertama Cetakan Kelima
- Samryn, L. M. 2017 *Akuntansi Manajemen, (informasi biaya untuk pengendalian aktivitas operasi dan investasi)*.Kencana prenatal Media Group, Jakarta
- Siregar , Baldric, suripto, bambang, dkk, 2016, *Akuntansi Biaya*, Edisi Kedua, Salemba Empat : Jakarta
- Siregar, Syofian, 2016 *Statistik Parametric untuk penelitian Kuantitatif*. Jakarta :PT. Bumi Aksara
- Simamora Henry, 2017, *Akuntansi Manajemen*, EdisiKetiga, Cetakan Pertama, Penerbit: Star Gate Publisher, Jakarta
- Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung:Alfabeta
- Wijaksono, Armanto, 2016, *Akuntansi Biaya*, Edisi Revisi, Cetakan Pertama, Penerbit: Graha Ilmu, Jakarta